

الشركة العربية الدولية للمقاصد المساهمة العامة المحدودة

القواعد المالية

٢٠٢٢ كانون الأول ٣١

تقرير مدقق الحسابات المستقل  
إلى مساهمي الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

**الرأي**

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وقائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

**أساس الرأي**

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

**أمور التدقيق الهامة**

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم المالية ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها أدناه.

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

### أمر التدقيق الهام: الاعتراف بالإيرادات

<p><b>كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام</b></p> <p>تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للشركة حول الإعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الإعتراف بالإيرادات. قمنا أيضاً بتحليل هامش الربح لأقسام الغرف والأغذية والمشروبات.</p> <p>كما قمنا بإجراءات تحليلية موضوعية على أساس التوقعات المبنية حول أرقام الإيرادات للسنة باستخدام المعلومات المالية وغير المالية. وقمنا باختيار واختبار عينة من القيود اليومية على حسابات الإيرادات.</p> <p>إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات تظهر في إيضاح رقم ٢٦ حول القوائم المالية وتظهر في الإفصاحات الخاصة بالسياسات المحاسبية حول تتحقق الإيرادات في إيضاح رقم ٦ حول القوائم المالية.</p>	<p><b>أمر التدقيق الهام</b></p> <p>تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة وذلك لمخاطر حدوث الأخطاء عند تسجيل الإيرادات والاعتراف بها نتيجة لكبر حجم الإيرادات الناتج عن عمليات مبيعات ببالغ قليلة. هناك أيضاً خطر يتمثل في أن يتم تسجيل فواتير خدمات للضيوف والعملاء لم يتم تقييمها أو أن الخدمات المقدمة لم يتم تسجيلها وبالتالي قد يؤدي إلى المبالغة أو التقليل من الإيرادات. إضافة لذلك، تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها الأمر الذي قد يحفز الاعتراف بالإيرادات قبل تقديم الخدمة.</p>
---	--

### المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. ان الادارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

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

### مسؤولية الادارة والمسؤولين المكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

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

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

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

## مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضمانة أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتياط أو غلط ويتم اعتبارها جوهيرية، إذا كانت منفردةً أو مجتمعةً يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستثمارارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستثمار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

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

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحكومة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح للمسؤولين المكلفين بالحكومة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة للغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعاززة المطبقة.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. إننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

إرنست و يونغ / الأردن

علي حسن سماره  
ترخيص رقم ٥٠٣

إرنست و يونغ  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٠٢٣ شباط ٢٣

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي  
٢٠٢٢ كانون الأول

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار	دينار		<u>الموجودات</u>
١٢٠٧٩٩ر٢٧٠	١٢٠٠٦ر٣٠٧	٧	موجودات غير متداولة -
٥٦١٨ر٣٩١	٥٩٣٨ر٠١٧	٩	ممتلكات ومعدات
٤٢٥٦٢ر٤١١	٤٢٣٨ر١٨٠	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤١٨ر٤٠٩	٤١٨٤٠٩		استثمارات في شركات حلية موجودات ضريبية مؤجلة
<u>٦١٣٩٨ر٤٨١</u>	<u>٦٠٧٠٠ر٩١٣</u>		
٣٧٢ر٤٩٧	٤٣١ر٧٥٣		موجودات متداولة -
٥٠٠ر٤٣٥	٦٣٣ر١٩٥	١٤	مخزون
١٥٠٠ر٠٠٠	-	١٠	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٩٧٨٣ر٦١٨	٣٠٩٦ر٤٥٩	١١	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
<u>١٢١٥٦ر٥٥٠</u>	<u>٤١٦١ر٤٠٧</u>		نقد وودائع قصيرة الأجل
<u>٧٣٥٥٥ر٥٣١</u>	<u>٦٤٨٦٢ر٣٢٠</u>		مجموع الموجودات
٣٢٧٢٨ر٨٨١	٣٢٧٢٨ر٨٨١	١٥١	<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
٣٦٤٤ر٦٩٣	٣٦٤٤ر٦٩٣	١٥	حقوق الملكية -
٨٠٠٠ر٠٠٠	٨٠٢٦ر٣٣٨	١٥	رأس المال المدفوع
٨٠٠٠ر٠٠٠	٤٠٠٠ر٠٠٠	١٥	علاوة إصدار
١٦٠٠ر٥٦٢	-	١٥	احتياطي إجباري
(٣٥٥٧ر٨٢٦)	(٣٥٨٤ر٠٨٠)	٩	احتياطي اختياري
(٢٩٠٣ر٤١٤)	(٢٨٨٨ر٥٦٨)		احتياطي خاص
٢٧٢٣ر٦٣٥	٧٢٥٢ر٠٨٠		احتياطي القيمة العادلة
<u>٥٠٢٣٦ر٥٣١</u>	<u>٤٩١٧٩ر٣٤٤</u>		حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة من استثمارات في شركات حلية
٨٥٤٤ر٣٦٥	٦٠٨٢ر٥١٩	١٢	أرباح مدورة
-	٤٦٨٠ر٠٠٠	١٣	مجموع حقوق الملكية
<u>٨٥٤٤ر٣٦٥</u>	<u>١٠٧٦٢ر٥١٩</u>		المطلوبات غير المتداولة -
٣١٧٠ر٨٤٦	٢٨٤٢ر٩٣٤	١٢	قرض طويلة الأجل
٥٤٦١٩٩	٨٩٣ر٦٩٠		اسناد القرض
١٠٠٠٠ر٠٠٠	-	١٣	أساطيل قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
١٠٥٧ر٠٩٠	١٨٣٨٣٣ر١	١٧	ذمم دائنة
١٤٧٧٤ر١٣٥	٤٩٢٠ر٤٥٧		اسناد القرض
٢٣٣١٨ر٥٠٠	١٥٦٨٢ر٩٧٦		مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
<u>٧٣٥٥٥ر٥٣١</u>	<u>٦٤٨٦٢ر٣٢٠</u>		مجموع المطلوبات
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الأرباح أو الخسائر  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار	دينار		
٥٤٤٧٠٠٧٥	٨٥٤٣٢٠٦	٢٦	إيرادات تشغيل فندق عمان ماريوت
(٤٣٣٢٠٣٩)	(٦٦٤٦٠٠٧)	٧	تكاليف تشغيل فندق عمان ماريوت
(١٠٧٢٩٩٠٧)	(١٥٥٦٠١٥٩)	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٢١٢٤	٨٤١٠٤٠		الربح التشغيلي للفندق
			حصة الشركة من أرباح (خسائر) شركات حليفة وأثر خسائر
(٢٤٨٢٣٦)	٦٠٧٩٨٢	٨	سنوات سابقة، بالصافي
(٤١٥٤٤٢)	-	٨	خسائر تدني استثمار
٢٣٠٣٩٨	١٣٥٤٠٢		إيرادات فوائد بنكية
(٩٧٩٩١٢)	(٧٢٢٣٣٣٩)		تكاليف تمويل
٢٢١٠٣٧	٢٩١٩٨١	٢١	عوائد توزيعات أرباح
١٣٩٧٢	١١٦٨٥		إيرادات أخرى
(٣٧١١٢)	(٢٩٤٤٤)	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٨١٧٩٧٢)	(٨٧١٩٩٣١)	١٨	مصاريف إدارية
(١٦٠٧٢٤٣)	٢٦٣٣٧٦		الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل والإيراد غير المتكرر
١٧٦٤١١٦	-	٣	إيراد استثمار غير متكرر
١٥٦٨٧٣	٢٦٣٣٧٦		الربح قبل ضريبة الدخل
-	-	١٩	ضريبة الدخل للسنة
١٥٦٨٧٣	٢٦٣٣٧٦		ربح السنة
فلس / دينار	فلس / دينار		
٠٠٠٥٠	٠٠٠٨٠	٢٠	الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة  
 قائمة الدخل الشامل  
 للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

<u>٢٠٢١</u> دينار	<u>٢٠٢٢</u> دينار	<u>إيضاحات</u>	ربح السنة
١٥٦٨٧٣	٢٦٣٣٧٦		
٧٥٦٤٣٩	(٢٦٢٥٤)	٩	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
٧٧٥٢٤٣	١٤٨٤٦	٨	حصة الشركة من صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
<u>١٦٨٨٥٥٥</u>	<u>٢٥١٩٦٨</u>		من استثمارات في شركات حليفة
			مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة

السنة المنتهية في ٢٠٢٤ كانون الأول

\* يحظر التصرف بمبلغ ٤٨٢٧٦ دينار من الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٤٢٦٤٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠) والذي يمثل صافي الرصيد السالب من احتسابي القيمة العادلة وحصة الشركة من احتسابي القيمة العادلة من استثمارات في شركات حليفه.

تعتبر الإضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	<u>ايضاحات</u>	
دينار	دينار		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
١٥٦٨٧٣	٢٦٣٣٧٦		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات:
١٩١١٠٢١	١٠٨٥٦٠٣	٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٦٧٦)	٤٢٥	١٤	مخصص خسائر انتمانية متوقعة
٩٧٩٩١٢	١١٦٠		خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٢٣٠٣٩٨)	٧٢٣٣٣٩		تكليف تمويل
٢٤٨٢٣٦	(٦٠٧٩٨٢)	٨	إيرادات فوائد بنكية
٤١٥٤٢	-	٨	بالصافي
(٢٣١٠٣٧)	(٢٩١٩٨١)	٣	خسائر تدني استثمار
(١١٦٤٧٦)	-		عوائد توزيعات أرباح
١٢٧١١	(٥٩٢٥٦)		إيراد استثمار غير متكرر
٥٥٩٢٤٢	(١٣٣١٨٥)		غيرات رأس المال العامل:
٩٨٠٣٢	٣٤٧٤٩١		مخزون
٢١٤٠٤٦	٤٧١٤٣		ذمم وارصدة مدينة أخرى
١٦٦٩٦٤	١٢٥٠٧٣١		ذمم دائنة
-	-		مخصصات وارصدة دائنة أخرى
١٦٦٩٦٤	١٢٥٠٧٣١		ضريبة دخل مدفوعة
			<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
			<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٢٥٣٨٨)	(٣٣٦٧٣٦)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
(٥٠٢٨٨٥)	(٣٤٥٨٨٠)	٩	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٨٤٧٠٥٩	٨	تحفيض رأس مال في شركة حلية
٢٣١٠٣٧	٢٩١٩٨١	٢١	عواائد أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٠٣٩٨	١٣٥٤٠٢		واستثمار في شركات حلية مقبوضة
-	١٥٠٠٠٠٠		فوائد بنكية مقبوضة
-	٣٢٩٩٣٦		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٥٠٠٠)	-	٨	شراء أسهم من شركات حلية
٤٧٧٦٤٥٧	-	٣	النقد المتحصل من الاندماج
٤٣٧٤٦١٩	٢١٢٤٧٦٢		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			<u>الأنشطة التمويلية</u>
-	(٤٢٥٤٠٠)	١٦	أرباح موزعة
(١٩٩٢٦١)	(٤٣١٤١٠٨)	١٢	تسديدات قروض
(٩٥٩٤٨٠)	١٥٢٤٣٥٠	١٢	المتحصل من قروض
-	(٦٩٥٠٧٤)		تكليف تمويل مدفوعة
-	(١٠٠٠٠٠٠)		تسديد أسناد قرض
(١٢٣٦٨١)	٤٦٨٠٤٠٠	١١	المتحصل من أسناد قرض
٥٤١٧٩٠٢	(٦٦٨٧١٥٩)		صافي (النقد) الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٣٦٥٧١٦	٩٧٨٣٦١٨		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
٩٧٨٣٦١٨	٣٠٩٦٤٥٩	١١	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

## (١) علم

سجلت الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة خلال عام ١٩٧٥ برأس مال ٣٠٠٠ دينار تمت زيادته خلال الأعوام ليصبح ٣٢٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. تم اندماج الشركة مع شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية خلال عام ٢٠٢١ وتم اصدار ٧٢٨ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد ليبلغ رأس المال المدفوع ٣٢٢٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

تمتلك الشركة فندق عمان ماريوبوت والذي تم افتتاحه خلال عام ١٩٨٢، وتديره مؤسسة ماريوبوت العالمية بموجب اتفاقية إدارة موقعة خلال عام ١٩٧٦ والتي تم تعديلها عدة مرات خلال الأعوام والتي كان آخرها خلال عام ٢٠١٤ ويسري مفعول هذه الاتفاقية حتى عام ٢٠٤١.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ شباط ٢٠٢٢، وتنطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

## (٢) أسس إعداد القوائم المالية

### (١-٢) أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

## (٣) اندماج الأعمال

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ حزيران ٢٠٢٠ على اندماج الشركة مع الشركة الحليفة - شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية. تمت الموافقة النهائية على الاندماج من قبل الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٩ حزيران ٢٠٢١ بناء على المركز المالي للشركاتين كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١. وتم استكمال إجراءات الدمج لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٣ حزيران ٢٠٢١ وبتاريخ ٢ آب ٢٠٢١ لدى مركز الإيداع وهيئة الأوراق المالية وتعتبر الشركة الدامجة أو الناتجة عن الاندماج خلفاً قانونياً للشركة المندمجة وتحل محلها في جميع حقوقها والالتزاماتها.

فيما يلي ملخص لقرارات اللجنة التنفيذية للاندماج:

- الموافقة على نتائج إعادة التقدير لموجودات ومطلوبات الشركة والميزانية الافتتاحية للشركة الناتجة عن الاندماج حيث تم الموافقة بالإجماع.
- بلغت نسبة معامل التحويل ٧٥٩٨٪ سهم في الشركة العربية الدولية للفنادق أي ان كل سهم من أسهم شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية يعادل ما نسبته ٧٥٩٨٪ سهم في الشركة العربية الدولية للفنادق.
- اعتماد رأس مال الشركة الدامجة بواقع ٣٢٢٨ دينار بقيمة اسمية دينار لكل سهم.

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٢٠٢٢ كانون الأول ٣١

فيما يلي تفاصيل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١:

الموجودات					
المجموع	المعاملات الجارية بين الشركتين		شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية	الشركة العربية الدولية للفنادق	
دinar	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣٣٣١ر٤٦٧	-	-	-	١٣٣٣١ر٤٦٧	موجودات غير متداولة
٥٣٦٩ر٥٤٢	-	-	-	٥٣٦٩ر٥٤٢	ممتلكات ومعدات
٤٢٨٧١ر٩٧٩	-	٧٨٣٦٤٥	٣٥٠٠٠	٤٣٦٢٠ر٦٢٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠٨٢٠٤	-	١١٠٢٠٥	-	٤١٨٤٠٩	استثمارات في شركات حلية
<u>٦١٨٨١ر١٩٢</u>			<u>٣٥٠٠٠</u>	<u>٦٢٧٤٠ر٠٤٢</u>	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٧٢ر١١٣	-	-	-	٣٧٢ر١١٣	موجودات متداولة
٩٤٧ر١٠٣	-	-	٤٧١٥٣	٨٩٩ر٩٥٠	مخزون
١٥٠٠ر٠٠٠	-	-	-	١٥٠٠ر٠٠٠	نفم وأرصدة مدينة أخرى
٨٧٦٦ر٠٧٩	-	-	٤٧٧٦ر٤٥٧	٣٩٨٩ر٦٢٢	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
<u>١١٥٨٥ر٢٩٥</u>			<u>٤٨٢٣٦١٠</u>	<u>٦٧٦١ر٦٨٥</u>	نقد وودائع قصيرة الأجل
<u>٧٣٤٦٦ر٤٨٧</u>			<u>٤٨٥٨٦١٠</u>	<u>٦٩٥٠١ر٧٢٧</u>	مجموع الموجودات
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>					
<u>حقوق الملكية</u>					
٢٢٧٧٨ر٨٨١	٢٠٠٠ر٠٠٠	٧٢٨ر٨٨١	٢٠٠٠ر٠٠٠	٣٢ر٠٠٠ر٠٠٠	رأس المال المدفوع
٣٦٤٤ر٦٩٣	-	-	-	٣٦٤٤ر٦٩٣	علاوة الإصدار
٨٠٠٠ر٠٠٠	٢٨٢٣٧٢٩	-	٢٨٢٣٧٢٩	٨٠٠٠ر٠٠٠	احتياطي إيجاري
٨٠٠٠ر٠٠٠	١٢٤٧٢٨٠	-	١٢٤٧٢٨٠	٨٠٠٠ر٠٠٠	احتياطي اختياري
١٦٠٥ر٥٦٢	-	١٦٠٠٥٦٢	-	-	احتياطي خاص
(٣٦٠٦٦٧٦)	-	-	-	(٣٦٠٦٦٧٦)	احتياطي القيمة العادلة
(٢٩٦٧٩٠٨)	٢٠٤٥٤	-	-	(٢٩٤٧٤٥٤)	حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة / من استثمارات
٣٢٣٨٩٠٥	-	٢٨٦٨١٧٠	(١٢١٤٢٥٩)	١٥٨٤ر٩٩٤	في شركات حلية
<u>٥٠٦٣٨٤٥٧</u>			<u>٤٨٥٦٧٥٥٧</u>	<u>٤٦٦٧٥٥٧</u>	أرباح مدورة*
<u>٨٩٧٣ر٣٢٦</u>	-	-	-	<u>٨٩٧٣ر٣٢٦</u>	صفى حقوق الملكية
<u>المطلوبات</u>					
<u>مطلوبات غير متداولة</u> -					
<u>قرض طويلة الأجل</u>					
١٠ر٠٠٠ر٠٠٠	-	-	-	١٠ر٠٠٠ر٠٠٠	مطلوبات متداولة -
٢٤١٨ر٤٩٨	-	-	-	٢٤١٨ر٤٩٨	اسناد القرض
٥٢٤ر١٩٦	-	-	-	٥٢٤ر١٩٦	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٩١٢ر٠١٠	-	-	١٨٦٠	٩١٠ر١٥٠	ذمم دائنة
٢٢٨٢٨ر٠٣٠	-	-	١٨٦٠	٢٢٨٢٦ر١٧٠	مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
<u>٧٣٤٦٦ر٤٨٧</u>			<u>٤٨٥٨٦١٠</u>	<u>٦٩٥٠١ر٧٢٧</u>	مجموع المطلوبات
<u>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</u>					

\* نتج عن عملية الاندماج إيراد استثمار غير متكرر بقيمة ١١٦ر٧٦٤١٠٠ دينار حيث تم تسجيلها ضمن قائمة الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

#### (٤) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعه في اعداد القوائم المالية متقدمة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ :

**إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)**  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ مع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في اذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بمعايير التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day 2) للمطلوبات والالتزامات المحتملة والتي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم حدوثها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

**الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)**  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم إنتاجه خلال فترة إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة الازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتکلفة إنتاجها في الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

**العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)**  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ ، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقد بيع البضائع او الخدمات تتضمن كلّا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصادريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميela الى الطرف الآخر بموجب شروط العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

**معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى**  
جزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختر تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكם باستخدام المبالغ المفصحة عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك في حال تم اختيار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١).

لا ينطبق هذا التعديل على الشركة.

معايير التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - رسوم ١٠% كاختبار لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض والمقرض فقط، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلاً لها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة هذا التعديل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

#### (٥) 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 لتقييم 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.

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

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

**(٦) ملخص السياسات المحاسبية الهامة****ممتلكات ومعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرضي.

يحسب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت وبنسبة سنوية كالتالي:

%	
٢٠ - ٢	منى الفندق، التجديفات والتحسينات
١٢ - ٨	أثاث، مفروشات وتجهيزات
٢٠ - ٦	الات ومعدات
١٥	سيارات
٤	نظام مكافحة الحرائق
٥	مشروع الطاقة

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الاحداث او التغيرات في الظروف الى ان القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة لاسترداد. عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدنى في قائمة الدخل الشامل.

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

**موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

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

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافةً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقديرها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الارباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيداحتياطي تقدير الموجودات المباعة مباشرة الى الارباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الارباح أو الخسائر.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدنى.
- يتم تسجيل الارباح الموزعة في قائمة الارباح أو الخسائر.

**موجودات مالية بالتكلفة المطفأة**

هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة الشركة وفقاً لنموذج أعمالها الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين وفائدة على رصيد الدين القائم.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالتكلفة مضافةً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفأ العلاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدنى في قيمتها يؤدي إلى عدم امكانية استرداد الأصل أو جزء منه، ويتم قيد أي تدنى في قيمتها في قائمة الارباح أو الخسائر.

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

## استثمارات في شركات حليفة

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

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

بموجب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بالكلفة، يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركة الحليفة لأنباء حصة المجموعة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم اطفاؤها ولا يتم اجراء اختبار للتدني لها بشكل منفرد.

تعكس قائمة الارباح أو الخسائر حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. أي تغيرات في الدخل الشامل الآخر لهذا الاستثمار يتم تصنيفه ضمن قائمة الدخل الشامل. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات الحليفة بمقدار حصة الشركة في الشركة الحليفة.

يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة ضمن قائمة الارباح أو الخسائر الموحدة خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة وحقوق غير المسيطرین في الشركة التابعة للشركة الحليفة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الحليفة بنفس الفترة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك ضرورة لاحتساب خسارة تدني على استثمارها في الشركة الحليفة، تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على التدни بالاستثمار في الشركة الحليفة. في حال وجود دليل على التدни تقوم الشركة باحتساب قيمة ذلك التدني على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الحليفة وقيمتها الدفترية، ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الارباح أو الخسائر.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الحليفة، تقوم المجموعة بقياس الاعتراف بالعائد على الاستثمار بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل أية فروقات بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة العادلة في قائمة الارباح أو الخسائر.

## ذمم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية مخصوصاً منها مخصص خسارة الائتمان المتوقعة. تستخدم الشركة أسلوباً مبسطاً في حساب خسارة الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

## مخزون

يتم تسجيل المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجع أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

## النقد وما في حكمه

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

### القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عنها في (إيضاح ٢٣).

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو نقل التزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات.

في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات.

تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقيس المنشأة القيمة العادلة للموجودات أو التزام باستخدام الإفتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسجيل الموجودات أو التزام على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

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

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

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبسائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

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

المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون على المدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

### قروض

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

### مخصصات

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

## معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشارك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات إعمال أخرى.

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

إن نشاط الشركة يتكون من ثلاثة قطاعات اقتصادية تمثل في إيرادات ومصاريف فندق ماريوت عمان واستثمارات في موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات في شركات حليفه.

### تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

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

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات حصة الشركة من أرباح الاستثمارات في شركات حليفه بطريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح عند اعلان الشركات الحليفه لنتائج اعمالها.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

### العملات الأجنبية

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

### ضريبة الدخل

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

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

### موجودات ضريبية مؤجلة

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤجلة للخصم مثل مصروفات وخسائر الضرائب غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل استخدام الخسائر. إن تقدير الإدارة مطلوب لتحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

(٧) ممتلكات ومعدات

\* بلغت كلية الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ٣٢٠١٣٢٠١٣ دينار كماني في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ بين إستهلاك الممتلكات ومعدات تشغيلية والبالغ ٥٩٥٠١٥٠١ دينار (٧٠٢٧٧٠١ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١).

وأشهرلاك ممثّلات ومعدات الإدار والبالغ ٤٤٤٢٩٢٩٠٢ دينار (١٢٣٧٣ دينار السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠).

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٢٠٢٢ كانون الأول

(٨) استثمارات في شركات حليفة

القيمة		نسبة المالكية	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار		٪	
١٦٣٨٨٣٥٦	١٦٥٥٧٠٨٧	٣٥٥١٦	٣٥٥١٦
١٢٤٢٦٣٢٠	١٢٤٨٦٩١٤	٢٦٩١	٢٦٩١
٢٨٤٥٨	-	٢٥	٢٥
١٢٢٠٣٨٥٨	١٢٦٥٠٨٤٤	٤٩٣٤	٤٩٣٤
١٥١٥٤٤١٩	٦٤٣٣٣٥	٤٢٣٥	٤٢٣٥
<b>٤٢٥٦٢٤١١</b>	<b>٤٢٣٣٨١٨٠</b>		

شركة الأعمال السياحية  
الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية  
شركة استوديو التصميم الداخلي  
شركة مركز المستثمر الأردني  
العربية الدولية العقارية

فيما يلي ملخص لنشاطات الشركات الحليفة:

نشاط الشركة	الشركة
الشركة المالكة لفندق ماريوت البحر الميت وفندق ماريوت البراء	شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
الشركة المالكة لفندق شيراتون عمان أعمال الديكور والتصميم الخاصية بالفنادق	الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة
الاستثمار في الأسهم والشركات الاستثمار في الأراضي والعقارات	شركة استوديو التصميم الداخلي محدودة المسئولية شركة مركز المستثمر الأردني المساهمة الخاصة العربية الدولية العقارية المساهمة الخاصة

فيما يلي ملخص الحركة على الاستثمارات في الشركات الحليفة:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٤٢٧٧٠١٣٧	٤٢٥٦٢٤١١
-	(٨٤٧٠٥٩)
(٧٦٣١٩١)	-
(٢٣٨٩٩١)	٦٤٨١٩١
(٩٢٤٥)	(٤٠٢٠٩)
(٤١٥٤٢)	-
٧٧٥٢٤٣	١٤٨٤٦
٣٥٠٠٠	-
٣٥٠٠٠	-
<b>٤٢٥٦٢٤١١</b>	<b>٤٢٣٣٨١٨٠</b>

الرصيد كما في أول كانون الثاني  
تغفيض رأس مال شركة حليفة  
استبعاد الاستثمار في شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية الناتج عن الاندماج  
(ايضاح ٣)  
حصة الشركة من أرباح (خسائر) الشركات الحليفة، بالصافي  
آخر خسائر سنوات سابقة  
تدني استثمار - شركة استوديو التصميم الداخلي  
حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة من الاستثمارات في شركات حليفة  
شراء أسهم في شركة حليفة \*  
استحوذ على أسهم في شركة حليفة ناتج عن الاندماج \* (ايضاح ٣)  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

\* قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ بشراء ٣٥٠٠٠ سهم بشركة استوديو التصميم الداخلي محدودة المسئولية، كما حصلت الشركة على ٣٥٠٠٠ سهم إضافية نتيجة للاندماج مع شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية.

فيما يلي الحرفة على الاستثمارات في شركات حلقة:

٢٠٢	-	الاستثمار في الشركات الخلفية	نسبة ملكية الشركة %	حقوق الملكية	قية الاستثمار
		الموجودات المتداولة		أثر خسائر سنوات سابقة	
		الموجودات غير المتداولة		تخفيض رأس مال شركة حلبة	
		المطلوبات المتداولة			
		المطلوبات غير المتداولة			

٢٠١ - حقوق الملكية بنسبة ملكية الشركة ٧% قيمة الاستئجار لآخر خسائر سنوات سابقة تدني استئجار صافي قيمة الاستئجار

الإمدادات التشغيلية (الخسائر) الإداريات (المصاريف الإدارية) تكاليف التمويل (الخسارة) الربيع للسنة حصة الشركة من (حسباً) نسبه للسنة

**(٩) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٥٦١٨٣٩١	٥٩٣٨٠١٧
١٧٧٠٠٠	٧٦٤٢٠
<u>٥٦١٨٣٩١</u>	<u>٥٩٣٨٠١٧</u>

استثمارات في أسهم شركات - مدرجة في سوق عمان المالي  
استثمارات في أسهم شركات - غير مدرجة في سوق عمان المالي

فيما يلي ملخص الحركة على موجودات مالية بالقيمة العادلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٤٣٥٩٠٦٧	٥٦١٨٣٩١
٥٠٢٨٨٥	٣٤٥٨٨٠
٧٥٦٤٣٩	(٢٦٢٥٤)
<u>٥٦١٨٣٩١</u>	<u>٥٩٣٨٠١٧</u>

الرصيد كما في أول كانون الثاني  
استثمار خلال العام  
التغير في القيمة العادلة  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
(٤٣١٤٢٦٥)	(٣٥٥٧٨٢٦)
٧٥٦٤٣٩	(٢٦٢٥٤)
<u>(٣٥٥٧٨٢٦)</u>	<u>(٣٥٨٤٠٨٠)</u>

الرصيد كما في أول كانون الثاني  
التغير في القيمة العادلة  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

**(١٠) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة**

قامت الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ١٢ تشرين الأول ٢٠١٧ بشراء ١٥ سند من اسناد قرض البنك الأهلي الأردني (شركة شقيقة) وبسعر فائدة متغيرة بحيث تكون الفائدة بداية كل فترة تساوي سعر فائدة إعادة الخصم لدى البنك المركزي الأردني مضافة إليها هامش ٢٪ بحيث بلغت عند الاصدار ٦٪، بلغت الفائدة في نهاية العام ٥٪ وتدفع بشكل نصف سنوي، يستحق الاسناد بدفعه واحدة بتاريخ ١٢ تشرين الأول ٢٠٢٧. قام مجلس إدارة الشركة خلال شهر تشرين الأول ٢٠١٨ باتخاذ قرار ببيع إسناد قرض البنك الأهلي الأردني. لذا تم تصنيف رصيد هذه السندات كموجودات متداولة. قام البنك الأهلي الأردني (مساهم) بإطفاء وتسديد كامل مبلغ إسناد قرضه القائم مع الفوائد للشركة العربية الدولية للفنادق بتاريخ ١٢ تشرين الأول ٢٠٢٢.

**(١١) نقد وودائع قصيرة الأجل**

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٨٥٧٨٨٩	١٨٤٨٦٠٠
١٢٧٢٩	١٢٤٧٨٥٩
<u>٩٧٧٨٣٦١٨</u>	<u>٣٠٩٦٤٥٩</u>

ودائع قصيرة الأجل\* (إيضاح ٢١)  
النقد لدى البنوك وفي الصندوق

\* تمثل الودائع قصيرة الأجل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ودائع لدى البنوك المحلية بالدينار الأردني تستحق خلال فترة لا تتجاوز الثلاثة أشهر بمعدل فائدة ٤٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٤٪).

**(١٢) قروض**

تم تصنيف هذه القروض حسب تاريخ استحقاقها كما يلي:

		٢٠٢١		٢٠٢٢	
قرص طويلة الأجل	تسحق خلال عام	أقساط القروض طويلة الأجل		قرص طويلة الأجل	تسحق خلال عام
		دinar	دinar	دinar	دinar
-	-	٧٠٩٠٠٠	-	-	البنك الأهلي الأردني - دولار (١)
٣٧٤ ر٩٣٠ ر١	٣٨٥٦٩٦	١٥٤٤٦٧٨	٣٨٥٦٩٦	٣٨٥٦٩٦	البنك الأهلي الأردني - دولار (٢)
٥٤١ ر١١١٧	٧٤٤٠٠٠	٣٧٣٥٤١	٧٤٤٠٠٠	٧٤٤٠٠٠	البنك الأهلي الأردني - دينار (٣)
٤٥٠ ر٨٧١٢	٩٥٧١٥٠	١٩١٤٣٠٠	٩٥٧١٥٠	٩٥٧١٥٠	البنك الأهلي الأردني - دولار (٤)
٠٠٠ ر٦٢٥٢	٣٧٥٠٠٠	٢٢٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	البنك الأهلي الأردني - دينار (٥)
-	-	-	٣٨١٠٨٨	٣٨١٠٨٨	البنك الأهلي الأردني - دولار (٦)
٨٥٤٤ ر٣٦٥	٣١٧٠٨٤٦	٦٥١٩ ر٢٠٨٢	٢٨٤٢٩٩٣٤	٢٨٤٢٩٩٣٤	

**البنك الأهلي الأردني- دولار (١)**  
 يمثل هذا البدن رصيد قرض البنك الأهلي الأردني بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي (١٠٠٠,٠٠٠ دينار) حيث قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع البنك الأهلي الأردني بتاريخ ٢٠١٥ آب ٢٠١٥، ان هذا القرض صادر بكفالة الشركة وبمعدل سعر فائدة ٤٪، على ان يسدد القرض على ١٠ أقساط سنوية متساوية. هذا واستحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠١٥ على ان يتم تسديد الفوائد كل ٦ أشهر. قامت الشركة خلال عام ٢٠٢١ بإعادة جدولة القرض حيث تم تأجيل القسط المستحق بتاريخ ٣١ اذار ٢٠٢١ وباللغ ٢٠٩٠٠ دينار الى ٣١ اذار ٢٠٢٢. تم تسديد رصيد هذا القرض بالكامل بتاريخ ٣١ اذار ٢٠٢٢.

**البنك الأهلي الأردني- دولار (٢)**  
 يمثل هذا البدن رصيد قرض البنك الأهلي الأردني بمبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي (٢٠٠٠,٠٠٠ دينار) حيث قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع البنك الأهلي الأردني بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٥، ان هذا القرض صادر بكفالة الشركة وبمعدل سعر فائدة ٤٪، على ان يسدد القرض على ١٨ قسط نصف سنوية متساوية، هذا ويستحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠١٧، ثم تم إعادة جدولة القرض حيث تم تأجيل تواريخ استحقاق أقساط سنوي من ٢٠١٧ و٢٠١٨ و٢٠١٩ و٢٠٢٠ و٢٠٢١ و٢٠٢٢ و٢٠٢٣ و٢٠٢٤ و٢٠٢٥ و٢٠٢٦ و٢٠٢٧ و٢٠٢٨ و٢٠٢٩ و٢٠٢١٠ على ان يتم تسديد الفوائد كل ٦ أشهر. قامت الشركة خلال عام ٢٠٢١ بإعادة جدولة القرض حيث تم تأجيل تواريخ استحقاق أقساط سنوية من ٢٠٢١ الى نهاية عمر القرض. بناء على تعليمات البنك المركزي الأردني تم رفع سعر الفائدة خلال العام ٢٠٢٢ ليصبح ٤٪. بلغ رصيد القرض المستغل ٣٧٤ ر٩٣٠ ر١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١٠٢٠٢١ ر٢٠٧٠ ر٣١٦).

**البنك الأهلي الأردني- دينار (٣)**  
 قامت الشركة بتاريخ ٤ تشرين الثاني ٢٠١٥ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بموجبها قرض طاقة بسقف ٤٠٠٠,٠٠٠ دينار بسعر فائدة ٤٪ سنوياً على أساس الرصيد اليومي المستغل. يسدد القرض بموجب ١٨ قسط نصف سنوي حيث استحق القسط الاول بتاريخ ١٥ نيسان الثاني ٢٠١٧، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١٥ أيار ٢٠٢٥. قامت الشركة خلال عام ٢٠٢١ بإعادة جدولة القرض حيث تم تأجيل تواريخ استحقاق أقساط سنوية من ٢٠٢١ الى نهاية عمر القرض. بلغ رصيد القرض المستغل ٥٤١ ر١١٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١٠٢٠٢١ ر٢٠٧١ ر٤٥٠ دينار).

**البنك الأهلي الأردني- دولار (٤)**  
 يمثل هذا البدن رصيد قرض البنك الأهلي الأردني بمبلغ ٢٥٤٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي (٢٥٤٠٠٠ دينار) حيث قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع البنك الأهلي الأردني بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠١٩، ان هذا القرض صادر بكفالة الشركة وبفائدة تعادل سعر الإقراض في أسواق لندن لثلاثة أشهر بالإضافة الى ٥٪ وبعد أعلى ٥٪. على ان يسدد القرض على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية، هذا ويستحق القسط الاول بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢١، على ان يتم تسديد الفوائد كل ٦ أشهر. قامت الشركة خلال عام ٢٠٢١ بإعادة جدولة القرض حيث تم تأجيل تواريخ استحقاق أقساط سنوية من ٢٠٢١ الى نهاية عمر القرض. بلغ رصيد القرض سعر الفائدة خلال العام ٢٠٢٢ ليصبح ٤٪. بلغ رصيد القرض المستغل ٤٥٠ ر٤٧١ ر٢٠٢٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١٠٢٠٢١ ر٢٠٧١ ر٤٥٠ دينار).

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٢٠٢٢ كانون الأول

**البنك الأهلي الأردني - دينار (٥)**  
 قامت الشركة بتاريخ ١٥ حزيران ٢٠٢٠ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بموجبها قرض لتمويل النفقات التشغيلية والرواتب بسقف ٣٠٠٠ دينار بسعر فائدة ٣٪ سنويًا على أساس الرصيد اليومي المستغل. يسدد القرض بموجب ١٦ قسط نصف سنوي حيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٢، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٩. بلغ رصيد القرض المستغل ٢٠٢٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٢٠٠٠ دينار ٣٪).

**البنك الأهلي الأردني - دولار (٦)**  
 قامت الشركة بتاريخ ٤ أيار ٢٠١٦ بالتوقيع على اتفاقية قرض دوار مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بموجبها قرض لتمويل النفقات التشغيلية بسقف ١٢٧٠٠٠ دينار بسعر فائدة (لايور ٣ أشهر + ١٥٪) وحد أدنى ١٤٪ على أساس الرصيد اليومي المستغل. تم استغلال رصيد القرض لأول مرة بتاريخ ٢٤ كانون الثاني ٢٠٢٢. يسدد القرض بموجب ٤ أقساط ربع سنوية حيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠٢٢، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٤ كانون الثاني ٢٠٢٣. بناءً على تعليمات البنك المركزي الأردني تم رفع سعر الفائدة خلال العام ٢٠٢٢ ليصبح ٤٪. بلغ رصيد القرض المستغل ٣٨١٠٨٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: لا يوجد).

إن الحركة على القروض كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٠٤٧٩٤١٢	١١٧١٥٢١١	رصيد بداية السنة
١٩٩١٢٦١١	٣٥٤٢٥١٥	المستغل من القروض
(٤٠٤٤٢)	(٤٠٨١٣١٤)	تسديدات قروض
<u>١١٧١٥٢١١</u>	<u>٨٩٢٥٤٥٣</u>	

- إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠٢٣	٢٩٣٤٤٨٢ر
٢٠٢٤	٨٨١٠٩٠٢ر
٢٠٢٥	٦٤٦٧١٧١٢ر
٢٠٢٦	٦٩٦٦٠٧٦ر
٢٠٢٧ وما بعد	٦٩٦٣٥١٣٠٩٦ر
	<u>٨٩٢٥٤٥٣</u>

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٢٠٢٢ كانون الأول ١

(١٣) استاد القرض

قامت الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٦ شباط ٢٠٢٢ بإصدار أسناد قرض عن طريق البنك الأهلي الواقع ٧ سند حيث بلغت القيمة الاسمية للسند الواحد ١٠٠٠ دينار وبقيمة اجمالية ١٠٠٠٠ دينار لمرة خمس سنوات وبسعر فائدة ثابت مقداره ٥٪ تدفع الفائدة بشكل نصف سنوي. بلغ رصيد الاسناد المكتتب به ٤٦٨٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

قامت الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٢٢ كانون الثاني ٢٠١٧ بإصدار أسناد قرض عن طريق البنك الأهلي الواقع ١٠٠٠ سند حيث بلغت القيمة الاسمية للسند الواحد ١٠٠٠ دينار وبقيمة اجمالية ١٠٠٠٠ دينار لمرة خمس سنوات وبسعر فائدة ثابت مقداره ٥٪ تدفع الفائدة بشكل نصف سنوي. هذا وقد استحق الاسناد وتم سداده بالكامل بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠٢٢.

(١٤) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٣٨٣,٠٧٣	٥٢١,٢١٧
(٣٠,٦١٢)	(٣١,٠٣٧)
٣٥٢,٤٦١	٤٩٠,١٨٠
٢٣,٢٩٩	٢٣,٢٩٩
١٢٤,٦٧٥	١١٩,٧١٦
٥٠٠,٤٣٥	٦٣٣,١٩٥

ذمم تجارية  
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة\*

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢١)  
أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٣٣,٢٨٨	٣٠,٦١٢
(٢,٦٧٦)	٤٢٥
٣٠,٦١٢	٣١,٠٣٧

الرصيد كما في أول كانون الثاني  
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي جدول أعمار الذمم التجارية غير المشكوك في تحصيلها بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	فأكثر	١٢١ يوم	٩١ - ٩٠ يوم	٦١ - ٦٠ يوم	٣١ - ٣٠ يوم	٤٩٠,١٨٠ دينار	٣٤٤,٩٤٦ دينار	٢٠٢٢
								٢٠٢١
٤٩٠,١٨٠	-	-	-	-	-	-	-	٣٤٤,٩٤٦
٣٥٢,٤٦١	-	-	-	-	-	-	-	٤٩٠,١٨٠

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

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٢٠٢٢ كانون الأول ٣١

(١٥) حقوق الملكية

رأس المال بلغ رأس مال الشركة الم المصرح به والمدفوع ٣٢٧٢٨ر٨٨١ دينار مقسم الى ٣٢ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

علاوة الإصدار تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب المبالغ المقبوضة والناتجة عن الفرق بين سعر الإصدار والقيمة الاسمية للسهم.

احتياطي إجباري يمثل رصيد هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل خلال السنوات بنسبة ١٠٪ وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. يمكن للشركة ايقاف هذا التحويل السنوي إذا بلغ الاحتياطي الإجباري ربع رأس مال الشركة.

احتياطي اختياري يمثل رصيد هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ كحد أعلى وذلك وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة، وهو قابل للتوزيع على المساهمين. وافقت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٢ نيسان ٢٠٢٢ على تحويل مبلغ ٤٠٠٠ دينار من الاحتياطي اختياري للأرباح المدورة.

احتياطي خاص يمثل هذا البند الاحتياطي الخاص الناتج عن عملية اندماج الشركة مع الشركة الحليفة - شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية وبالنحو ٥٦٢١ دينار خلال عام ٢٠٢١ (إيضاح ٣). وافقت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٢ نيسان ٢٠٢٢ على تحويل كامل مبلغ الاحتياطي الخاص للأرباح المدورة.

(١٦) الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٢ نيسان ٢٠٢٢ على توزيع مبلغ ١٥٥١ر٣٠٩ دينار من رصيد الأرباح المدورة كأرباح على المساهمين بما نسبته ٤٪ من رأس المال المدفوع وذلك عن نتائج أعمال ٢٠٢١.

(١٧) مخصصات وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٣٤٠٣٧٢	٣٥٢٩٧٩
٧١٦٧١٨	٨٣٠٨٥٤
١٠٥٧٠٩٠	١١٨٣٨٣٣

امانات مساهمين وأرباح غير موزعة  
مصاريف مستحقة

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٢٠٢٢ كانون الأول ١

(١٨) مصاريف إدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣٥٨٢٧٤	٤٣٢٨٠٤	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١٧٧٠٤	١٧٧٠٤	ضمان اجتماعي
٩٣٦٠٠	٨٦٤٠٠	سفر وتنقلات أعضاء من الإدارة
٣٥٧٦	٣٤٧٣	مصاريف مكتب رئيس مجلس الإدارة
٥٥٤٨٢	٥٠٠٢٠	مصاريف تأمين
٨٣٠٨١	٣٦١٢٧	رسوم حكومية
١٠٠٠	٣٩٠٩٢	تبرعات
١٩٣٥٠	١٩٣٥٠	إيجارات
٥٨٠٣٢	١٣٨٢٢	أتعاب مهنية
٥٢٠٣	١١٣٧٧	دعاية وإعلان
١٤٤٨١	١٤٦٩٣	مصاريف سيارات
٥٠٧٥	٥١٨١	مصاريف بنكية
٢٨٨٨٣	٣٤٧٧٦	مسفقات ومعارف
١١٣٠	٤٥٣٩	قرطاسية ومطبوعات
٥٧٤٦	٢٥٠٢	مصاريف ضيافة
٥٥٠٩٢	٩١٥٣٥	مشروع الطاقة
١٢٢٦٣	٨٥٥٣٦	آخرى
<b>٨١٧٩٧٢</b>	<b>٨٧١٩٣١</b>	

(١٩) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب ضريبة دخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و٢٠٢١ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبة عن الإيرادات الضريبية وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠١٩ و٢٠٢٠ و٢٠٢١. هذا ولم يتم تدقيقها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٨.

أ - ملخص تسوية الربح المحاسبي على الربح الضريبي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٥٦٨٧٣	٢٦٣٣٧٦	الربح المحاسبي
(١٥٣٩٩٥١)	(٨٩٩٩٦٣)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٨٠٥٠٦٦	٧٢٩٩٥٠	مصروفات غير مقبولة ضريبة
(١٤٢١٤)	(٥٦٣٥٩٢)	الخسارة الضريبية
-	-	ضريبة الدخل الفعلية المستحقة
%٢٠	%٢٠	نسبة الضريبة الدخل القانونية
%١	%١	ضريبة المساهمة الوطنية
-	-	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٢٠٢٢ كانون الأول ١

**(٢٠) حصة السهم من ربح السنة العائد على مساهمي الشركة**

٢٠٢١	٢٠٢٢	ربح السنة العائد على مساهمي الشركة (دينار) المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة (سهم)
دينار	دينار	
١٥٦٨٧٣ر٥٩	٢٦٣٣٧٦	
٣٢٧٢٨٨١ر٣٢	٣٢٧٢٨٨١	
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠٠٠٥٠	٠٠٠٨٠	الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة العائد على مساهمي الشركة مساوية للحصة الأساسية للسهم من ربح السنة.

**(٢١) الجهات ذات العلاقة**

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين والشركات الشقيقة وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات التي يكون فيها مالكين رئيسيين والشركات الطيبة. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بالتعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	موجودات ودائع لدى البنك الأهلي الأردني (مساهم) - (إيضاح ١١) حسابات جارية تحت الطلب لدى البنك الأهلي الأردني (مساهم) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (مساهم) - (إيضاح ١٠)
دينار	دينار	
٨٥٧٨٨٨٩ر٥٧٨	١٦٤٨٤٠	
١١٨٣٢٢٩ر١	١٣٥٩٢٢٦ر١	
١٥٠٠٠ر١	-	

**مطلوبات**

١١٧١٥٢١١ر١	٨٩٢٥٤٥٣ر٨	قروض منوحة من البنك الأهلي الأردني (مساهم) - (إيضاح ١٢)
٧٣٠٠٠ر٧	٤٥٠٠٠ر٤	حصة أسناد القرض المملوكة لجهات ذات علاقة (شركات شقيقة) - (إيضاح ١٣)

يتضمن بند نعم وأرصدة مدينة أخرى مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة تفاصيلها كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	ذمة الشرك في شركة استوديو التصاميم الداخلية (إيضاح ١٤) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: شركة مصانع الأ gioax الأردنية المساهمة العامة شركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة البنك الأهلي الأردني
دينار	دينار	
٢٣٢٩٩ر٢	٢٣٢٩٩ر٢	
٤٨٢٦٢٢ر٤	٣٨٦٠٩٨ر٣	
١٥٣٢٨٦٩ر١	٤٠٥٤٤٠٠ر٢	

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٢٠٢٢ كانون الأول ٣١

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٤٧٦٧٢	٦٩٣٣٠	إيرادات فوائد الودائع - البنك الأهلي الأردني
٢٣١٠٣٧	٢٩١٩٨١	فوائد توزيعات أرباح
٨٢٧٧٦	٦٦٠٧٢	إيراد فوائد موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣٧٢٥٦٦	٣٧٥٢٩٠	رواتب ومتانات وبدلات الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة
٤٢٩٩١٢	٤٥٤٠٧١	تكاليف تمويل -البنك الأهلي الأردني
٤٠١٥٠٠	٢٦٩٢٦٨	تكاليف تمويل اسناد قرض - جهات ذات علاقة

(٢٢) إدارة المخاطر

**مخاطر أسعار الفائدة**

تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والقروض، كما لا يوجد أية مخاطر على فائدة أسعار إسناد القرض كونها فائدة ثابتة.

تنتمي حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر 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.

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

- ٢٠٢٢ -

الأثر على ربح السنة	الزيادة بسعر الفائدة	العملة
دينار	نقطة مئوية	
(١٨٩٣٩)	١٠٠	دينار أردني
(٥١٨٢٩)	١٠٠	دولار أمريكي
الأثر على ربح السنة	النقص بسعر الفائدة	العملة
دينار	نقطة مئوية	
١٨٩٣٩	١٠٠	دينار أردني
٥١٨٢٩	١٠٠	دولار أمريكي

- ٢٠٢١ -

الأثر على ربح السنة	الزيادة بسعر الفائدة	العملة
دينار	نقطة مئوية	
٣٧١٧٣ (٦٨٥٣٧)	١٠٠	دينار أردني
٣٧١٧٣ (٦٨٥٣٧)	١٠٠	دولار أمريكي
الأثر على ربح السنة	النقص بسعر الفائدة	العملة
دينار	نقطة مئوية	
٣٧١٧٣	١٠٠	دينار أردني
٦٨٥٣٧	١٠٠	دولار أمريكي

#### مخاطر التغير بأسعار الأسهم

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

- ٢٠٢٢ -

الأثر على حقوق الملكية	التغير في المؤشر (%)	المؤشر
دينار	(%)	
٢٩٦٩٠١	٥	بورصة عمان
(٢٩٦٩٠١)	(٥)	

- ٢٠٢١ -

الأثر على حقوق الملكية	التغير في المؤشر (%)	المؤشر
دينار	(%)	
٢٨٠٩٢٠	٥	بورصة عمان
(٢٨٠٩٢٠)	(٥)	

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تترجم 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 مصرافية رائدة.

**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 على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاوني وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع دينار	سنوات دينار	أكثر من ٥ سنوات دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	أقل من ٣ شهور دينار	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
						اسناد القرض
٤٩٣٧٤٤٠٠	-	-	٤٩٣٧٤٤٠٠	-	-	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٧٧٥٢٣	-	-	-	-	٢٠٧٧٥٢٣	قرصون
٩٣٧١٧٧٦	٣٩٤٢٨١	٣٩٤٢٨١	٥٩٩٢٣٦٤	٢٠٨٢٤٣٥	٩٠٢٦٤٦	المجموع
١٦٣٨٦٦٤٩	٣٩٤٢٨١	٣٩٤٢٨١	١٠٩٩٢٩٧٦٤	٢٠٨٢٤٣٥	٢٩٨٠١٦٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
١٠٢٧٥٠٠	-	-	-	-	١٠٢٧٥٠٠	اسناد قرض
١٦٠٣٢٨٩	-	-	-	-	١٦٠٣٢٨٩	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٢١٦٠٣٨٩	٧٧٨٥٠٠	٧٧٨٥٠٠	٨٠٩٠٥٥١	٢٠٥٨٦٣٥	١٢٢٣٢٧٠٣	قرصون
٢٤٠٣٨٦٧٨	٧٧٨٥٠٠	٧٧٨٥٠٠	٨٠٩٠٥٥١	٢٠٥٨٦٣٥	١٣١١٠٩٩٢	المجموع

**مخاطر العملات**

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مر بوت بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

**(٢٢) القيمة العادلة للأدوات المالية**

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. ت تكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقرصون وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

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

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

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

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

الجدول التالي يبين تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وحسب الترتيب الهرمي المذكور أعلاه:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				- ٢٠٢٤
٥٩٣٨٠١٧ دينار	٧٦٤٢٠ دينار	-	٥٨٦١٥٩٧ دينار	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
				الآخر
				- ٢٠٢١
٥٣٩١٣٩١ دينار	١٧٧٠٠٠ دينار	-	٤٤١٣٩١ دينار	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
				الآخر

#### (٢٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال بشكل يدعم نشاط الشركة وبعظام حقوق الملكية.

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

إن البنود المتضمنة في هيكلة رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والأرباح المدورة والاحتياطي الإجباري والاختياري والخاص وعلاوة الإصدار واحتياطي القيمة العادلة وحصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة من استثمارات في شركات حلقة والبالغ مجموعها ٤١٧٩٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مقابل ٥٣٦٢٣٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

#### (٢٥) التزامات محتملة

##### قضايا

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ١٤٥٦٢ دينار تمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها (٢٠٢١: ٤٠٦٩ دينار).

إن الشركة مدعية في عدد من القضايا بمبلغ ٣٢٢٦٤ دينار تمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها (٢٠٢١: ٤٥٩٢٩ دينار).

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٢٠٢٢ كانون الأول

(٢٦) معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل الشركة من الموجودات والعمليات التي تشارك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات إعمال 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:

يلخص الجدول التالي إيرادات تشغيل فندق ماريوت عمان:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢٩٥٨٦٤٤	٨١٤٧٧٨٤	إيرادات الغرف
٢٤٩٨٠٣	٥٢٤٨٣	إيرادات الطعام والشراب
٢٣٨٦٤٣	٣٤٢٧٨	إيرادات أخرى
<u>٤٤٧٠٧٥</u>	<u>٢٠٦٤٣٥</u>	
<u>٥٤٤٧٠٧٥</u>	<u>٢٠٦٤٣٥</u>	

يلخص الجدول التالي معلومات قطاعات الاعمال:

المجموع	استثمارات في		قطاع الفنادق	-
	موجودات مالية	دينار		
دينار	دينار	دينار		
٢٥٩٠٢٥٦	١٠٤٧٠٥٠	٨٢٠٦٤٣		
٩٥٩٠٢٥٦	١٠٤٧٠٥٠	٨٢٠٦٤٣		
٢٦٣٣٧٦	١٠٤٧٠٥٠	(٧٨٣٦٧٤)		
٢٦٣٣٧٦	١٠٤٧٠٥٠	(٧٨٣٦٧٤)		
٣٣٦٧٣٦	-	٣٣٦٧٣٦		
١٠٨٥٦٠٣	-	١٠٨٥٦٠٣		
٥٦٣٢٦٩٩	١٨٥٦٢٩	٥٤٤٧٠٧٥		
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩	٤٢١٢٤		
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩	٤٢١٢٤		
٣٢٥٣٨٨	-	٣٢٥٣٨٨		
١١١٠٠١٩	-	١١١٠٠١٩		
٦٤٨٦٢٣٢٠	١٩٢٣٢١٩٦	٤٥١٢٤		
١٥٦٨٢٩٧٦	-	١٥٦٨٢٩٧٦		
٧٣٥٥٥٠٣١	٢٠٨٣٧٦٦٧	٥٢٧١٧٣٦٤		
٢٣٣١٨٥٠٠	-	٢٣٣١٨٥٠٠		

معلومات القطاعات الأخرى

المصاريف الرأسمالية	-
٣٣٦٧٣٦	٣٣٦٧٣٦
١٠٨٥٦٠٣	١٠٨٥٦٠٣
٥٦٣٢٦٩٩	١٨٥٦٢٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
٣٢٥٣٨٨	٣٢٥٣٨٨
١١١٠٠١٩	١١١٠٠١٩
٦٤٨٦٢٣٢٠	١٩٢٣٢١٩٦
١٥٦٨٢٩٧٦	-
٧٣٥٥٥٠٣١	٢٠٨٣٧٦٦٧
٢٣٣١٨٥٠٠	-

نتائج الأعمال -

الربح قبل ضريبة الدخل	-
٢٦٣٣٧٦	١٠٤٧٠٥٠
٢٦٣٣٧٦	١٠٤٧٠٥٠
٣٣٦٧٣٦	-
١٠٨٥٦٠٣	-
٥٦٣٢٦٩٩	١٨٥٦٢٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
٣٢٥٣٨٨	٣٢٥٣٨٨
١١١٠٠١٩	١١١٠٠١٩
٦٤٨٦٢٣٢٠	١٩٢٣٢١٩٦
١٥٦٨٢٩٧٦	-
٧٣٥٥٥٠٣١	٢٠٨٣٧٦٦٧
٢٣٣١٨٥٠٠	-

المصاريف الرأسمالية

الاستهلاكات	-
٣٣٦٧٣٦	٣٣٦٧٣٦
١٠٨٥٦٠٣	١٠٨٥٦٠٣
٥٦٣٢٦٩٩	١٨٥٦٢٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
٣٢٥٣٨٨	٣٢٥٣٨٨
١١١٠٠١٩	١١١٠٠١٩
٦٤٨٦٢٣٢٠	١٩٢٣٢١٩٦
١٥٦٨٢٩٧٦	-
٧٣٥٥٥٠٣١	٢٠٨٣٧٦٦٧
٢٣٣١٨٥٠٠	-

نتائج الأعمال -

ربح السنة	-
٢٦٣٣٧٦	١٠٤٧٠٥٠
٢٦٣٣٧٦	١٠٤٧٠٥٠
٣٣٦٧٣٦	-
١٠٨٥٦٠٣	-
٥٦٣٢٦٩٩	١٨٥٦٢٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
٣٢٥٣٨٨	٣٢٥٣٨٨
١١١٠٠١٩	١١١٠٠١٩
٦٤٨٦٢٣٢٠	١٩٢٣٢١٩٦
١٥٦٨٢٩٧٦	-
٧٣٥٥٥٠٣١	٢٠٨٣٧٦٦٧
٢٣٣١٨٥٠٠	-

معلومات القطاعات الأخرى

المصاريف الرأسمالية	-
٣٣٦٧٣٦	٣٣٦٧٣٦
١٠٨٥٦٠٣	١٠٨٥٦٠٣
٥٦٣٢٦٩٩	١٨٥٦٢٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
٣٢٥٣٨٨	٣٢٥٣٨٨
١١١٠٠١٩	١١١٠٠١٩
٦٤٨٦٢٣٢٠	١٩٢٣٢١٩٦
١٥٦٨٢٩٧٦	-
٧٣٥٥٥٠٣١	٢٠٨٣٧٦٦٧
٢٣٣١٨٥٠٠	-

الإيرادات

الإيرادات	-
٣٣٦٧٣٦	٣٣٦٧٣٦
١٠٨٥٦٠٣	١٠٨٥٦٠٣
٥٦٣٢٦٩٩	١٨٥٦٢٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
٣٢٥٣٨٨	٣٢٥٣٨٨
١١١٠٠١٩	١١١٠٠١٩
٦٤٨٦٢٣٢٠	١٩٢٣٢١٩٦
١٥٦٨٢٩٧٦	-
٧٣٥٥٥٠٣١	٢٠٨٣٧٦٦٧
٢٣٣١٨٥٠٠	-

نتائج الأعمال -

الربح قبل ضريبة الدخل	-
٢٦٣٣٧٦	١٠٤٧٠٥٠
٢٦٣٣٧٦	١٠٤٧٠٥٠
٣٣٦٧٣٦	-
١٠٨٥٦٠٣	-
٥٦٣٢٦٩٩	١٨٥٦٢٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
٣٢٥٣٨٨	٣٢٥٣٨٨
١١١٠٠١٩	١١١٠٠١٩
٦٤٨٦٢٣٢٠	١٩٢٣٢١٩٦
١٥٦٨٢٩٧٦	-
٧٣٥٥٥٠٣١	٢٠٨٣٧٦٦٧
٢٣٣١٨٥٠٠	-

المصاريف الرأسمالية

الاستهلاكات	-
٣٣٦٧٣٦	٣٣٦٧٣٦
١٠٨٥٦٠٣	١٠٨٥٦٠٣
٥٦٣٢٦٩٩	١٨٥٦٢٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
٣٢٥٣٨٨	٣٢٥٣٨٨
١١١٠٠١٩	١١١٠٠١٩
٦٤٨٦٢٣٢٠	١٩٢٣٢١٩٦
١٥٦٨٢٩٧٦	-
٧٣٥٥٥٠٣١	٢٠٨٣٧٦٦٧
٢٣٣١٨٥٠٠	-

موجودات القطاع

مطالبات القطاع	-
٣٣٦٧٣٦	٣٣٦٧٣٦
١٠٨٥٦٠٣	١٠٨٥٦٠٣
٥٦٣٢٦٩٩	١٨٥٦٢٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
٣٢٥٣٨٨	٣٢٥٣٨٨
١١١٠٠١٩	١١١٠٠١٩
٦٤٨٦٢٣٢٠	١٩٢٣٢١٩٦
١٥٦٨٢٩٧٦	-
٧٣٥٥٥٠٣١	٢٠٨٣٧٦٦٧
٢٣٣١٨٥٠٠	-

مطالبات القطاع

مطالبات القطاع	-
٣٣٦٧٣٦	٣٣٦٧٣٦
١٠٨٥٦٠٣	١٠٨٥٦٠٣
٥٦٣٢٦٩٩	١٨٥٦٢٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
٣٢٥٣٨٨	٣٢٥٣٨٨
١١١٠٠١٩	١١١٠٠١٩
٦٤٨٦٢٣٢٠	١٩٢٣٢١٩٦
١٥٦٨٢٩٧٦	-
٧٣٥٥٥٠٣١	٢٠٨٣٧٦٦٧
٢٣٣١٨٥٠٠	-

الموارد والمطلوبات

الموارد	-
٣٣٦٧٣٦	٣٣٦٧٣٦
١٠٨٥٦٠٣	١٠٨٥٦٠٣
٥٦٣٢٦٩٩	١٨٥٦٢٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
١٥٦٨٧٣	١١٤٧٤٩
٣٢٥٣٨٨	٣٢٥٣٨٨
١١١٠٠١٩	١١١٠٠١٩
٦٤٨٦٢٣٢٠	١٩٢٣٢١٩٦
١٥٦٨٢٩٧٦	-
٧٣٥٥٥٠٣١	٢٠٨٣٧٦٦٧
٢٣٣١٨٥٠٠	-

بلغت حصة الشركة من أرباح شركات حلية حيفا ٦٠٧٩٨٢ دينار للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: خسائر بمبلغ ٢٨٩٧٧٧٨ دينار).

(٢٧) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الآلزامي:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين  
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسرى استثناءات محددة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، والتي تتعهد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة ، يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمله:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

سيتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): **تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة**  
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم الشركة حالياً بتنقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

**تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)**  
في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) ، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

**الإاصح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبين الممارسة رقم (٢)** في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبين ممارسة المعايير الدولية للقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإاصحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إاصحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإاصح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإاصح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإاصح عن السياسة المحاسبية.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظرًا لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إاصحات السياسة المحاسبية للشركة.

**الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)** أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

ويينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضًا الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والإلتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

سيتم تطبيق هذه التعديلات لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إاصحات السياسة المحاسبية للشركة.