

نموذج رقم (2-1)

Form No. (1-2)

JNSL

To: Amman Stock Exchange

Ref:- 167/2019

Date:- 31 March 2019

Subject: Audited Financial Statements for the
fiscal year ended 31/12/2018

السادة بورصة عمان

الرقم:- 2019/167

التاريخ:- 31 آذار 2019

الموضوع : البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية
في 2018/12/31

Attached the Audited Financial Statements of
Jordan National Shipping Lines Company for the
fiscal year ended 31/12/2018

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة لشركة
الخطوط البحرية الوطنية الأردنية عن السنة المالية
المنتهية في 2018/12/31

Kindly accept our high appreciation and
respect

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

General Manager's Signature \ Mr. Tarek Dajani

توقيع المدير العام / السيد طارق الدجاني

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٠١ نيل ٢٠١٩

الرقم المتسلسل: ١٧٤١

رقم الملف: ٤١٤١

الجهة المختصة: الدائرة الإدارية



الخطوط البحرية الوطنية الأردنية م.م.م.
Jordan National Shipping Lines P.L.C

أحمد محمد محمد

طارق الدجاني

أحمد محمد محمد

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

جدول المحتويات

| | |
|--------------|--|
| | تقرير مدقق الحسابات المستقل |
| <u>قائمة</u> | |
| أ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ب | قائمة الدخل الموحدة |
| ج | قائمة الدخل الشامل الموحدة |
| د | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| هـ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| <u>صفحة</u> | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |
| ٤٣ - ١ | |

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م/٤٤٤٠٠٠٠٠

إلى مساهمي
شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية "المجموعة" وشركاتها التابعة والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى .

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي الموحد لشركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ولأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الشركة وفق ميثاق الأخلاق للمحاسبين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الأخرى المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للشركة في الأردن، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية لتوفر أساساً لرأينا.

فقرة توكيدية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (١٥) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى الوضع الضريبي للشركة والشركات التابعة لها، إن استنتاجنا غير متحفظ في هذا الخصوص.

امور تدقيق رئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي تشكيل رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حولها.

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

تم تقديم وصف حول كيفية دراسة كل امر من الامور المشار إليها ادناه ضمن إجراءات التدقيق:

| نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر | حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة |
|---|---|
| شملت إجراءات التدقيق فهم لطبيعة إجراءات الشركة في احتساب حصتها من ارباح الشركات الحليفة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتم الطلب من الإدارة تزويدنا بأحدث قوائم مالية مدققة او مراجعة متوفرة ، كما قمنا بإعادة احتساب حصة الشركة من ارباح تلك الشركات ومراجعة كفاية الإفصاحات حولها وحيثما كان ذلك مناسباً قمنا بمراجعة أوراق عمل مدقق الحسابات للشركات الحليفة الهامة . | تمثل حصة الشركة من ارباح الشركات الحليفة جزء رئيسي من إيرادات الشركة ، حيث تقوم الشركة ببيع حصتها من ارباح هذه الشركات وفقاً لطريقة حقوق الملكية لهذه الشركات بموجب اخر قوائم مالية مدققة او مراجعة متوفرة لها. |

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى . تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا . لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي اي نوع من التأكيد او استنتاج حولها .

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا ، بحيث نُقيم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة او المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو ان المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية .

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكنها من اعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ، ان الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك .

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية الموحدة للشركة .

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن اهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بان تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده . من الممكن ان تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة .

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني طيلة فترة التدقيق . كما نقوم أيضاً :

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا . ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
- بفهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة .
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة .
- باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار .

- بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الموحدة من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد الشركة ونبقى المسؤولين الوحيدون عن رأينا .

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا .

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد امثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بانها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

من الامور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الامور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم ذكر امر معين في تقريرنا في حال كان للإفصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها ان تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ الشركة بقبود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية ، وهي متفقة مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن



أحمد فتحي شطيوي

إجازة رقم (١٠٢٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010105

عمان - الأردن

٣١ آذار ٢٠١٩

قائمة (أ)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن
قائمة المركز المالي الموحدة

| قائمة (أ) | | قائمة (ب) | |
|--------------|------------|--------------|-------|
| يون الأول | ٢٠١٨ | يون الأول | ٢٠١٨ |
| دينار | دينار | دينار | دينار |
| ٣,١٤٠,٨٢٨ | ٢,٤٩٢,٤٥٩ | ١٤ | ١٤ |
| ١٢١,١٢١ | ٩٧,٨٤٠ | ١/١٥ | ١/١٥ |
| ٨٥٩,٠٧٨ | ١,١٠٣,٠٦٦ | ب/١٦ | ب/١٦ |
| ١,٨٨١,٠١٢ | ١,٧٩٦,٥٣٥ | ١٧ | ١٧ |
| ٦,٠٠٢,٠٣٩ | ٥,٤٨٩,٩٠٠ | | |
| ٥,٧٨٠,٨٥٥ | ٤,٧٢٦,٣٢٨ | ١٧ | ١٧ |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١/١٨ | ١/١٨ |
| ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ب/١٨ | ب/١٨ |
| (٤٨٧,٢٠٣) | (٥٨٤,١٨٦) | ١٩ | ١٩ |
| ٤,٧٤٨,١٥٨ | ٥,٥٦٦,٩٠٠ | ٢٠ | ٢٠ |
| ٢٣,١٠,٩٥٥ | ٢٣,٧٣١,٩٠٤ | | |
| ١,٥١٩,٠٨٢ | ١,٢٧٤,٩٣٩ | ٢٤ | ٢٤ |
| ٢٤,٥٢,٠٣٧ | ٢٥,٠٠٦,٨٤٣ | | |
| ٣٦,٣١٢,٩٣١ | ٣٥,٢٢٣,٠٧١ | | |
| المدير العام | | المدير العام | |

رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

| الموجودات | ايضاح |
|--|-------|
| موجودات متداولة : | ٥ |
| نقد في الصندوق ولدى البنوك - بالصادفي | ٦ |
| ذمم مدينة - بالصادفي | ٧ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل | ١/١٦ |
| المطوب من اطراف ذات علاقة - بالصادفي | ٨ |
| أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مدفوعة مقدماً | ٩ |
| المخزون - الفندق | |
| مجموع موجودات متداولة | ١٥/ج |
| موجودات ضريبية مؤجلة | |
| استثمارات : | |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل | ١٠ |
| استثمارات في شركات حليفة | ١١ |
| استثمار عقاري - بالصادفي | ١٢ |
| مجموع الاستثمارات | |
| الممتلكات و المعدات : | |
| ممتلكات ومعدات - بالكلفة | ١٣ |
| بئزل : الاستهلاك المتراكم | ١٣ |
| صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات | |
| مجموع الموجودات | |

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ب)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن
قائمة الدخل الموحدة

| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | | ايضاح | |
|----------------------------------|-------------|---------|---|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | | |
| دينار | دينار | | |
| | | | الايرادات : |
| ٢,٩٠٥,٦٨٨ | ٢,٩١٣,٥٠٠ | ٢١ | صافي إيرادات الوكالات الملاحية وإيرادات شحن وربط البواخر |
| ٢,٢٧٩,٨٩٨ | ٢,٣٢٥,٥٦٣ | ٢٢ | إجمالي الربح التشغيلي للفندق قبل المصاريف الأخرى |
| ٥,١٨٥,٥٨٦ | ٥,٢٣٩,٠٦٣ | | إجمالي الدخل |
| (٢,٦١٣,٥٧٩) | (٢,٦٢٥,٣٩١) | ٢٣ | ينزل : مصاريف إدارية وعمومية |
| (٢٤٠,٢٨٤) | (٢٥٤,١٤٣) | | مصاريف تسويق و دعاية |
| (٩٨,١٧٣) | (٩٧,٩٠٨) | | مصاريف تكنولوجيا معلومات - الفندق |
| (٥١٥,٤٣٦) | (٥٦٦,٣١٨) | | مصاريف طاقة وصيانة - الفندق |
| (٤,١٥٩) | - | ٨ | مخصص لقاء دفعات مقدمة لموردين |
| - | ٤١٨ | ب/٣ | وفر خسارة انتمائية متوقعة |
| (١,٠٢٠,٨٥٨) | (٧٠٦,٥٤٤) | ١٣ و ١٢ | استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية |
| (٥٤٩,٧٣٩) | (٥٦٩,٠٤٥) | | مصاريف التمويل |
| ٨٣,٨٣٠ | (١٥٥,٩٩٩) | ٢٥ | (خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - بالصافي |
| ١٣٢,١٦٣ | ١٣٧,٩١٧ | | عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٢,٤٩٦,٨٣٦ | ١,٨٦٨,٨٥٧ | ٢٦ | حصة الشركة من أرباح الاستثمارات في شركات حليفة |
| ٥٢٦,٤٤٥ | ٥٦٧,٩٧٧ | ٢٧ | إيرادات أخرى |
| ٣,٣٨٢,٦٣٢ | ٢,٨٣٨,٨٨٤ | | الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (د) |
| (١١٦,٨٢٠) | (٢١٥,٠٧١) | ب/١٥ | ضريبة الدخل |
| ٣,٢٦٥,٨١٢ | ٢,٦٢٣,٨١٣ | | الربح للسنة - قائمة (ج) و (د) |
| | | | العائد : |
| ٣,٣٣٥,٥٧٨ | ٢,٧٠٩,٠٣٦ | | لمساهمي الشركة |
| (٦٩,٧٦٦) | (٨٥,٢٢٣) | ٢٤ | لغير المسيطرين |
| ٣,٢٦٥,٨١٢ | ٢,٦٢٣,٨١٣ | | حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة: |
| -/٢٢٢ | -/١٨١ | ٢٨ | أساسي ومخفض |

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

قائمة (ج)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن
قائمة الدخل الشامل الموحدة

| السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | | |
|---|-----------|---|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| دينار | دينار | |
| ٣,٢٦٥,٨١٢ | ٢,٦٢٣,٨١٣ | |
| الربح للسنة - قائمة (ب) | | |
| <u>البنود غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الدخل الموحدة :</u> | | |
| (٣٠,٥٩٤) | (٩٦,٩٨٣) | التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| (٩,٥٩٣) | (١٥,٣٨٥) | (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٣,٢٢٥,٦٢٥ | ٢,٥١١,٤٤٥ | إجمالي الدخل الشامل - قائمة (د) |
| إجمالي الدخل الشامل العائد إلى : | | |
| ٣,٢٩٥,٣٩١ | ٢,٥٩٦,٦٦٨ | مساهمي الشركة |
| (٦٩,٧٦٦) | (٨٥,٢٢٣) | غير المسيطرين |
| ٣,٢٢٥,٦٢٥ | ٢,٥١١,٤٤٥ | |

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

شركة الخطوط البحرية الوطنية الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

| السنة المنتهية في | | ايضاح | |
|-------------------|-------------|---------|---|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | | |
| دينار | دينار | | |
| ٣,٢٨٢,٦٣٢ | ٢,٨٢٨,٨٨٤ | | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : |
| | | | الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب) |
| | | | التعديلات : |
| ١,٠٢٠,٨٥٨ | ٧٠٦,٥٤٤ | ١٣ و ١٢ | استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية |
| ٤,١٥٩ | - | ٨ | مخصص لقاء دفعات مقدمة لموردين |
| - | (٤١٨) | ب / ٣ | (وفر) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (٢,٤٩٦,٨٣٦) | (١,٨٦٨,٨٥٧) | ٢٦ | (أرباح) استثمارات في شركات حليفة |
| (٢٣,١٨٠) | ٢١٧,٦٩٦ | ٢٥ | خسائر (أرباح) تقييم موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| (٨,٢٩٢) | - | ٢٥ | (أرباح) بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ١,٨٧٩,٣٤١ | ١,٨٩٣,٨٤٩ | | التدفقات النقدية من العمليات قبل التغيير في بنود رأس المال العامل |
| (٢٧٥,٧٩٥) | ٢٨٨,٣٣٥ | | النقص (الزيادة) في الذمم المدينة |
| ٨٧,٠١١ | ٥١,٠٩٨ | | النقص في المطلوب من اطراف ذات علاقة |
| (١٤,٠٦٣) | (١٢٠,٥١٢) | | (الزيادة) في أرصدة مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً |
| (١٢,٢٦٨) | ٦,٣٤٤ | | النقص (الزيادة) في المخزون - الفندق |
| ٥٦٦,٣٩٠ | (٦٤٨,٣٦٩) | | (النقص) الزيادة في الذمم الدائنة وأرصدة دائنة اخرى |
| ٢٣٥,٩٢٨ | ٢٤٣,٩٨٨ | | الزيادة في المطلوب لأطراف ذات علاقة |
| ٢,٤٦٦,٥٤٤ | ١,٧١٤,٧٣٣ | | صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضرائب المدفوعة |
| (١٠٩,٩١٩) | (٢٣٨,٣٥٢) | ١/١٥ | ضريبة دخل مدفوعة |
| ٢,٣٥٦,٦٢٥ | ١,٤٧٦,٣٨١ | | صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار : |
| ٢,٤٧٨,٠٠٠ | ١,٤٥٩,٩٨٩ | ١١ | توزيعات أرباح في شركات حليفة |
| (٥٩٥,٥٥٧) | (٢٩٤,٣٨١) | ١٣ | (شراء) ممتلكات ومعدات |
| (١٥١,٢٩٥) | (١٦٣,٨٥٤) | | (الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٥٢,٣٥٨ | ٦١,٦٩٧ | ٢٥ | عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٥٨,٩٠٩ | (١٨٨,٤١٦) | | النقص في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ١٣٢,١٦٣ | ١٣٧,٩١٧ | | عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ١,٩٧٤,٥٧٨ | ١,٠١٢,٩٥٢ | | صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار |
| | | | التدفقات النقدية من عمليات التمويل : |
| (٧٥,٠٠٠) | (١١٢,٥٠٠) | | (النقص) في حقوق غير المسيطرين - بالصافي |
| (١,١١٠,٢٩٨) | (١,١٣٩,٠٠٤) | ١٧ | قروض مدفوعة |
| (٢,٢٥٠,٠٠٠) | (١,٧٨٦,٤٩٨) | ١٨ | أرباح موزعة |
| (٣,٤٣٥,٢٩٨) | (٣,٠٣٨,٠٠٢) | | صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل |
| ٨٩٥,٩٠٥ | (٥٤٨,٦٦٩) | | صافي (النقص) الزيادة في النقد |
| ٣,١٨٩,١٩١ | ٤,٠٨٥,٠٩٦ | | النقد وما في حكمه - بداية السنة |
| ٤,٠٨٥,٠٩٦ | ٣,٥٣٦,٤٢٧ | ٢٩ | النقد وما في حكمه - نهاية السنة قبل المخصص |

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١ - عام

- بموجب قرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ الأول من آب ٢٠٠٤ وبموجب كتاب مراقب الشركات رقم م ش/اندماج/١٣٣٢٤ تاريخ ٣٠ اب ٢٠٠٤ والذي ينص على موافقة معالي وزير الصناعة والتجارة على قرار الهيئة العامة للشركة باندماج شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية مع الشركة السريعة للتجارة العالمية والنقل بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٤ ، تم تأسيس شركة مساهمة عامة جديدة تحت اسم شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية برأسمال مقداره ٥,٧٥٠,٠٠٠ دينار موزعة على ٥,٧٥٠,٠٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها دينار للسهم الواحد ، تم زيادة رأسمال الشركة على عدة مراحل كان آخرها خلال العام ٢٠١٣ بحيث أصبح رأسمال الشركة ١٥ مليون دينار عن طريق رسملة ٢/٩٢٥ مليون دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية على المساهمين وتم استكمال الاجراءات اللازمة لأدراج اسهم الزيادة بتاريخ ١٩ حزيران ٢٠١٣ .
- تم تسجيل الشركة أيضاً في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة تحت رقم (١١٠٣١١٠٤٠٢) بتاريخ ٤ تشرين الثاني ٢٠٠٣ .
- إن غايات الشركة الرئيسية هي القيام بأعمال النقل البحري على اختلاف أنواعه من خلال تشغيل البواخر الخاصة بها وتأجير البواخر للغير وكذلك استئجار وتأجير بواخر الغير بالإضافة إلي القيام بأعمال الوكالات البحرية والنقل البري .
- وافق مجلس إدارة الشركة على القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٦ اذار ٢٠١٨ ، وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. كما تظهر بالقيمة العادلة الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التحوط لمخاطر التغير في قيمتها العادلة.
- ان الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ ، باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة المعدلة الواردة في الايضاح رقم (٣ - أ) و(٣ - ب).

أسس توحيد القوائم المالية

- يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة .
- يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة ، إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة .
- يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة بقائمة الدخل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعليا انتقال سيطرة الشركة على الشركات التابعة ، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الدخل الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيها السيطرة على الشركات التابعة .
- تمتلك الشركة المالكة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ الشركات التابعة التالية :

| نسبة الملكية % | طبيعة النشاط | بلد التأسيس | رأس المال المدفوع دينار |
|----------------|------------------|-------------|-------------------------|
| ٧٠ | وكالات بحرية | الأردن | ١٥٠,٠٠٠ |
| ٧٤ | استثمارات عقارية | الأردن | ١٥,٦٠٠,٠٠٠ |
| ٩٥ | وكالات بحرية | الأردن | ٣٠,٠٠٠ |

شركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية **
شركة التجمعات البحرية للاستثمار العقاري ***
شركة العقبة للتنمية والخدمات البحرية *

* قامت شركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية (شركة تابعة) خلال العام ٢٠١١ بشراء ٩٥% من شركة العقبة للتنمية والخدمات البحرية بمبلغ ٢٨,٥٠٠ دينار بحيث تشارك الشركة الأولى في أرباح شركة العقبة للتنمية والخدمات البحرية اعتبارا من بداية العام ٢٠١١ ، علما بأنه تم توحيد نتائج أعمال شركة العقبة للتنمية والخدمات البحرية والبالغ مجموع موجوداتها ٤٣٦ دينار ومجموع حقوق الشركاء فيها عجز ١١٦,٢٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ، هذا ولم تحقق الشركة أية إيرادات و تكبدت مصاريف بمبلغ ١١٤,٢٧٨ خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ .

** إن شركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية مملوكة بنسبة ٧٠% لشركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية بينما تمتلك شركة الفوسفات الأردنية ١٥% وشركة البوتاس العربية ١٥% من رأسمال الشركة والبالغ ١٥٠,٠٠٠ دينار ، ومن غايات الشركة تمثيل الشركات والبواخر التي تتعاطى أعمال النقل البحري والقيام بأعمال التمثيل والتوكيل البحري والتجاري والعمل كوسيط في أعمال النقل البحري وتقديم كافة الخدمات اللازمة للبواخر والبضاعة والناقلين.

فيما يلي أهم المعلومات المالية الموحدة لشركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية والتي تشمل أيضا القوائم المالية لشركة العقبة للتنمية والخدمات البحرية (شركة تابعة) :

| ٣١ كانون الأول | | |
|----------------|-----------|--------------------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| دينار | دينار | مجموع الموجودات |
| ١,٦١١,٢٥٩ | ١,٢٧٣,٧٢٧ | |
| ٧٤٤,٤٨٧ | ٦٣٥,٨١٤ | مجموع المطلوبات |
| ٨٦٦,٧٧٢ | ٦٣٧,٩١٣ | مجموع حقوق الملكية |
| ١,٦١١,٢٥٩ | ١,٢٧٣,٧٢٧ | |
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | مجموع الإيرادات |
| ١,١٩٥,٣٣٧ | ١,١٤٤,٣٧٦ | مجموع المصاريف |
| (٧٧٥,٨٩٧) | (٩٦٧,٣٢٣) | الربح للسنة |
| ٤١٩,٤٤٠ | ١٧٧,٠٥٣ | |

*** إن شركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري مملوكة بنسبة ٧٤% لشركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية فيما تملك شركة السلام الدولية للنقل والتجارة ٢٦% من رأسمال الشركة والبالغ ١٥,٦ مليون دينار ومن غايات الشركة الاستثمار العقاري لكافة المباني والشقق السكنية وتأجير الأراضي والعقارات والمجمعات السكنية والتجارية .

فيما يلي أهم المعلومات المالية لشركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري :

| ٣١ كانون الأول | | |
|----------------|-------------|--------------------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| دينار | دينار | مجموع الموجودات |
| ١٧,١١٦,٨٥٤ | ١٦,٧١١,٩١٥ | |
| ١٢,٢٧٤,٢٣٢ | ١٢,٥٢٨,٧١٦ | مجموع المطلوبات |
| ٤,٨٤٢,٦٢٢ | ٤,١٨٣,١٩٩ | مجموع حقوق الشركاء |
| ١٧,١١٦,٨٥٤ | ١٦,٧١١,٩١٥ | |
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | مجموع الإيرادات |
| ٢,٤١٩,٣٧٥ | ٢,٦٠٥,٦١٤ | مجموع المصاريف |
| (٣,١٧١,٦٧٤) | (٣,١١٥,٧٠٩) | (الخسارة) للسنة |
| (٧٥٢,٢٩٩) | (٥١٠,٠٩٥) | |

وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة :

- القدرة على السيطرة على المنشآت المستثمر بها ؛
- تتعرض للعوائد المتغيرة ، أو لها الحق في العوائد المتغيرة ، الناتجة من ارتباطاتها مع المنشآت المستثمر بها ؛ و
- لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشآت المستثمر بها.

وتعبد الشركة تقديراتها بشأن ما إذا كانت تسيطر على الشركات المستثمر بها أم لا إن اشارت الحقائق والظروف أن ثمة تغييرات على واحد أو أكثر من نقاط تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه.

وفي حال انخفضت حقوق تصويت الشركة عن أغلبية حقوق التصويت في أي من الشركات المستثمر بها، فيكون لها القدرة على السيطرة عندما تكفي حقوق التصويت لمنح الشركة القدرة على توجيه أنشطة الشركات التابعة ذات الصلة من جانب واحد. وتأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقدير ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في المنشآت المستثمر بها تكفي لمنحه القدرة على السيطرة من عدمها. ومن بين تلك الحقائق والظروف :

- حجم حقوق تصويت التي تملكها الشركة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى ؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحوز عليها الشركة وأي حائزي حقوق تصويت آخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أنه تترتب للشركة ، أو لا يترتب عليه ، مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الهيئات العامة السابقة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على أي من الشركات التابعة ، تقوم الشركة بـ:

- إلغاء الاعتراف بموجودات الشركات التابعة (بما فيها الشهرة) ومطلوباتها ؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطر عليها ؛
- إلغاء الاعتراف بفرق التحويل المتراكم المقيد في حقوق الملكية ؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به ؛
- إلغاء الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الدخل ؛
- إعادة تصنيف بحقوق ملكية الشركة المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الدخل أو الأرباح المدورة كما هو ملائم.
- تمثل حقوق غير المسيطرين الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق ملكية الشركات التابعة .

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ :

تحقق الإيرادات

تعترف الشركة من الإيرادات بشكل رئيسي من عمليات الشحن البحري وعمولات تشغيل البواخر على أساس الرحلة الكاملة عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعميل.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح الخصومات ان وجدت) من العقود مع العملاء او الشركات الملاحية ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى . يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بتقديم الخدمة للباخرة التابعة لها و إصدار الفاتورة للعميل وذلك عندما تتم عمليات الشحن البحري إلى موقع معين (التسليم). بعد التسليم ، يكون لدى العميل كامل حرية التصرف. يتم الاعتراف بالذمم المدينة او اصدار الاشعارات الدائنة من قبل الشركة عند تقديم الخدمة إلى العملاء حيث تمثل تلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط ، حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق السداد.

تقوم الشركة بقيد إيراد الخدمات والذي يتكون بشكل رئيسي من أنشطة التشغيل للفندق بما فيها اشغال الغرف عند تقديم الخدمة الى العملاء وبالرجوع الى لائحة الأسعار والاتفاقيات المبرمة .

إيرادات إيجارات التشغيل

يتم قيد إيرادات عقود تشغيل البواخر على أساس القسط اليومي الثابت المتفق عليه بعقد الإيجار ولكامل فترة العقد في حالة التأجير الزمني .

ممتلكات ومعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها ان وجد ، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية المئوية التالية :

| % | |
|----------|-------------------------|
| ٢ | مبنى |
| ٧/٥ - ٢٥ | أجهزة كهربائية ومكتبية |
| ١٥ | سيارات |
| ١٠ - ٢٠ | أثاث ومفروشات |
| ٢٥ - ٢٠ | أجهزة الحاسب الالي |
| ١٥ | قواطع وتحسينات وديكورات |
| ٢٠ - ٣٥ | أدوات المطبخ واخرى |

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة .

- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم معالجة التغيير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات .

- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها او من التخلص منها.

القيمة العادلة

تُعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدراً بفضّل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفق تلك الأسس، وذلك باستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولسيت قيمة عادلة مثل القيمة العادلة كما هو مستعمل بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦).

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى (١) أو (٢) أو (٣) بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:

- مدخلات المستوى (١) وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى (٢) وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- مدخلات المستوى (٣) وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

معلومات القطاعات

- قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدراء التنفيذيين وصانعو القرار الرئيسيين لدى الشركة.

- القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

مخزون البضاعة

يظهر المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل .

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للشركة عندما تكون الشركة طرفاً في المخصصات التعاقدية للأدوات المالية.

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، وتضاف تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية ، أو خصمها منها ، كما هو مناسب ، عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية (بخلاف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها، عند الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي.

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة استناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية. و
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الأصل المالي وفق خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ونموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل .

بالنسبة للأصل الذي يتم تصنيفه وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ، فإن شروطه التعاقدية ينبغي أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم .

لغايات اختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ، فإن الأصل هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي . قد يتغير هذا المبلغ الأساسي على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال ؛ إذا كان هناك تسديد لأصل الدين) . تتكون الفائدة من البديل للقيمة الزمنية للنقود ، ولمخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الوقت وخيارات ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى ، بالإضافة إلى هامش الربح . يتم إجراء تقييم لمدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم بالعملة المقوم بها الأصل المالي .

إن التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم والتي تتوافق مع ترتيب التمويل الأساسي . إن الشروط التعاقدية التي تنطوي على التعرض للمخاطر أو التقلبات في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب التمويل الأساسي ، مثل التعرض للتغيرات في أسعار الأسهم أو أسعار السلع ، لا تؤدي إلى تدفقات نقدية تعاقدية والتي تكون فقط من مدفوعات أصل الدين والفائدة. كما يمكن أن يكون الأصل المالي الممنوح أو المستحوذ عليه عبارة عن ترتيب التمويل الأساسي بغض النظر عما إذا كان قرضاً في شكله القانوني.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعاله

إن طريقة الفائدة الفعاله هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأي من أدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية.

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الإئتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت متدنية إئتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعاله المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الإقرار المبدئي.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة ، فإنه يعترف بفروقات العملة في قائمة الدخل الموحدة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة ويتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

وتقوم الشركة باستمرار بقيد الخسائر الائتمانية على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة التجارية ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حسب الاقتضاء.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم الشركة بقيد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لذممها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). وبناءً عليه، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية.

يتوجب قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان . يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية ، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل.

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية.

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

الشطب

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي ، على سبيل المثال ؛ عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو عندما تتجاوز المبالغ الذمم المدينة التجارية سنتان ، أيهما أقرب. قد تستمر الشركة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذمم المدينة ، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الدخل الموحدة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، مع كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية، إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول ، تعترف الشركة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على الشركة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر الشركة بالاعتراف بالأصل المالي.

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يفيد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الدخل الموحدة.

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات الملكية

تُعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصص المتبقية من موجودات المنشأة بعد خصم جميع المطلوبات. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الإصدار المباشرة.

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخضم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

إن المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل للمنشأة المستحوذة ضمن عملية اندماج أعمال، أو (٢) محتفظ بها للتداول، أو (٣) مُحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتُقاس الذمم التجارية والحسابات الدائنة الأخرى المصنفة كـ "مطلوبات مالية" مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة ، بينما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تعفى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها. ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الاعتراف به والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع في قائمة الدخل الموحدة.

الإستثمار في شركات حليفة وشركات تخضع لسيطرة مشتركة

الشركة الحليفة هي تلك الشركة التي تمارس فيها الشركة المالكة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية والتي لا تسيطر الشركة المالكة عليها والتي تتراوح فيها نسبة الملكية فيها ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت ، ويتم تأسيسها من خلال اتفاقيات تعاقدية وتتطلب قراراتها المالية والتشغيلية موافقة بالإجماع .

يظهر الإستثمار في الشركات الحليفة في القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف الاولي بها بالكلفة وتشمل الكلفة جميع تكاليف الاقتناء.

تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة الشركة من الارباح و الخسائر من الإستثمار في الشركات الحليفة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك بعد اجراء التسويات اللازمة لتناسب مع السياسات المحاسبية المتبعة للشركة المالكة.

الاستثمارات العقارية

هي تلك الموجودات التي يتم اقتناؤها لغايات تحقيق ايرادات تأجير أو استثمار وليس بهدف بيعها من خلال نشاطات الشركة الاعتيادية . تظهر الاستثمارات العقارية بصافي القيمة الدفترية بعد طرح مجمع الاستهلاك المتراكم بنهاية السنة ، ويتم الإفصاح عن القيمة العادلة لها ضمن القوائم المالية الموحدة بشكل سنوي من قبل خبراء عقاريين مستقلين ، اعتماداً على الاسعار السوقية بنهاية العام .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ناشئة عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين :

- يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بنهاية الخدمة للموظفين بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بموجب النظام الداخلي للشركة.
- يتم قيد التعويضات المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة على حساب مخصص تعويض نهاية الخدمة عند دفعها ، ويتم اخذ مخصص للالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل الموحدة.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية و اظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.
- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة ، لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة او مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات في البلدان التي تعمل فيها الشركة.
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها او استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على اساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحد وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي او تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.
- يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئيا او كليا.

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تنص شروط الإيجار على تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بتملك المستأجر بشكل جوهري. اما جميع عقود الإيجار الأخرى فتصنف كإيجارات تشغيلية.

الشركة كمؤجر

يتم قيد دخل الإيجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار. كما تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في مناقشة وترتيب العقد التشغيلي الى القيمة الحالية للموجودات المؤجرة وتفيد وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمستأجر

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيلية على الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة إلا إذا كان أساس منهجي أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من أصل الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة الناشئة عن الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حالة استلام حوافز التأجير للدخول في عقود الإيجار التشغيلي ، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بالمنافع الإجمالية للحوافز كتخفيض في مصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ، إلا إذا كان أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

تكاليف الاقتراض

تمثل تكاليف الاقتراض مصاريف التمويل العائدة الى الفائدة على القروض ، يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض بطريقة الفائدة الفعالة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

العملات الاجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.
- يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الاجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الاجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.
- يتم تسجيل الارباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.
- يتم تسجيل فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة العادلة.
- عند توحيد القوائم المالية يتم ترجمة موجودات ومطلوبات والشركات التابعة من العملة الرئيسية (الاساسية) الى عملة التقرير وفقاً للأسعار الوسطية للعملات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. أما بنود الإيرادات والمصروفات فيتم ترجمتها على اساس معدل السعر خلال السنة وتظهر فروقات العملة الناجمة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية الموحدة. وفي حالة بيع احدى هذه الشركات فيتم قيد مبلغ فروقات ترجمة العملات الاجنبية المتعلق بها ضمن الإيرادات/ المصاريف في قائمة الدخل الموحدة .

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحد ، الاستثمارات الاستراتيجية في أسهم الشركات لأغراض الاحتفاظ بها على المدى الطويل وليس لأغراض المتاجرة .

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

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسارة التدني.

يتم أخذ الأرباح الموزعة من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة.

٣ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ - تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة :

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ ، في اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية :

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "إستثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة (٢٠١١)".

توضح التعديلات ان خيار تنظيم المشاريع الإستثمارية وغيره من المنشآت المماثلة لقياس الإستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل متاح بشكل منفصل لكل شركة حليفة أو مشروع مشترك ، وانه ينبغي اجراء الإختيار عند الاعتراف الاولي .

وبخصوص خيار المنشأة التي ليست منشآت إستثمارية ، الإبقاء على قياس القيمة العادلة الذي تطبقه الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي هي منشآت إستثمارية عند تطبيق طريقه حقوق الملكية ، تقدم التعديلات توضيحاً مماثلاً بان هذا الخيار متاح لكل شركة حليفة ذات طبيعة إستثمارية أو مشروع مشترك له طبيعة إستثمارية.

يتناول هذا التفسير كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لغرض تحديد سعر الصرف الذي يتعين استخدامه عند الاعتراف الاولي بالأصل أو المصروف أو الإيراد ، عندما يؤخذ بعين الاعتبار بان ذلك البند قد سدد أو استلم مقدماً بعمله أجنبيه أدت إلى الاعتراف بالأصول غير النقدية أو بمطلوبات غير نقدية .

ويحدد التفسير ان تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف الاولي بالأصول غير النقدية أو الإلتزامات غير النقدية الناشئة عن دفع أو إستلام الدفعات مقدماً. وإذا كانت هناك مدفوعات أو مقبوضات متعددة مقبوضة مقدماً ، فان التفسير يتطلب من الشركة ان تحدد تاريخ المعاملة لكل دفعة أو إستلام المقابل النقدي مسبقاً.

يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أجزاء من تلك المعاملات في حال:

- وجود مقابل بالعملة الأجنبية أو مسعر بالعملة الأجنبية ؛
- تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق الاعتراف بالموجودات أو الإيرادات أو المصاريف ذات الصلة؛
- وان الموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة غير نقدية.

توضح التعديلات ان التحويل إلى الإستثمارات العقارية أو منها يستلزم إجراء تقييم يبين فيما إذا كانت العقارات تستوفي أو لم تعد تستوفي بتعريف الإستثمارات العقارية ، ومعززة بأدله يمكن ملاحظتها تشير الى حدوث تغير في الاستخدام. وتوضح التعديلات كذلك ان الحالات المدرجة في المعيار ليست شاملة وانه يمكن اجراء تغير في الاستخدام فيما يتعلق بالعقارات تحت الإنشاء (اي ان تغيير الاستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

المعايير الجديدة والمعدلة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ .

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢): "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة".

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠): "الإستثمارات العقارية".

تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وتوضح هذه التعديلات ما يلي :

١. عند تقدير القيمة العادلة للدفعة على أساس الأسهم التي تسدد نقداً، ينبغي ان تُتبع محاسبية آثار شروط الاستحقاق وغير الإستحقاق لنفس النهج المتبع في المدفوعات على أساس الأسهم التي تسدد من حقوق الملكية.
٢. إذا كان قانون الضريبة/ القوانين تتطلب من الشركة إبقاء عدداً محدداً من أدوات حقوق الملكية مساوية للقيمة النقدية للالتزام الضريبي للموظف للوفاء بالتزاماته الضريبية والتي تُحوّل بعد ذلك إلى هيئة الضرائب (في العادة نقد) ، اي ان ترتيب الدفعه على أساس الأسهم له "ميزة التسوية بالصافي" ، فإنه يجب تصنيف هذا الترتيب بكامله على انه تسديد من حقوق الملكية ، بشرط انه كان بالإمكان تصنيف الدفعة على أساس الأسهم على انها تسديد من حقوق الملكية حتى لو لم تشمل ميزة التسوية بالصافي.
٣. يجب إجراء المعالجة المحاسبية لتعديل الدفعة على أساس الأسهم الذي يُعدل المعاملة من سداد نقدي الى سداد من حقوق الملكية على النحو التالي:
 - أ - إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي .
 - ب - الاعتراف بالدفعة على أساس الأسهم في تاريخ تعديل القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية الممنوحة بقدر ما تكون الخدمات قد قُمت حتى تاريخ التعديل.
 - ج - الاعتراف باي فرق بين القيمة الحالية للالتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المعترف به في حقوق الملكية في قائمة الدخل .

تعديلات على المعيار الدولي
لاعداد التقارير المالية رقم
(٢) "الدفع على أساس
السهم".

تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين.

التعديلات على المعيار
الدولي للتقارير المالية رقم
(٤) : " عقود التأمين".

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لإستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسيحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة.

معيار الدولي للتقارير
المالية رقم (١٥)
"الإيرادات من العقود مع
العملاء".

إن المبدأ الأساسي لهذا المعيار هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.

الخطوة ٤: تخصيص سعر للبيع لإلتزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة إلتزام الأداء. بموجب هذا المعيار ، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما تُحوّل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاء الإنتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

التعديلات على المعيار
الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم (١٥)
"الإيرادات من العقود مع
العملاء".

ب - تعديلات أثرت على القوائم المالية للشركة :

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. ولاحقا تم تعديل المعيار في تشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام. وصدرت نسخته معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن: (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية، و(ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.

تم اتباع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في تموز ٢٠١٤، حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في أول كانون الأول ٢٠١٨. وقد ترتب على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغييرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية .

قامت الشركة ، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ، بعدم إعادة إدراج أرقام المقارنة ، وتم الاعتراف بأي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ الانتقال في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة للفترة الحالية. كما اختارت الشركة مواصلة تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حول تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

لقد أسفر عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغييرات في السياسات المحاسبية لتحديد الموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها وكذلك الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. كما يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بتعديل المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الإعراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناءا على نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر". وتصنف المطلوبات المالية تصنيفا مماثلا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هنالك إختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.

التدني:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

محاسبة التحوط:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط صمم ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشأة بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

إلغاء الإعراف:

تم اتباع متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية كما هي واردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

إن تفاصيل السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة والتفديرات الهامة المستخدمة من قبل إدارة الشركة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) المحددة والمطبقة في الفترة الحالية كما ترد في الإيضاحين (٢) و(٤).

وفيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على القوائم المالية الموحدة للشركة:

| الأول من كانون الثاني ٢٠١٨ | الرصيد قبل التعديل | أثر تطبيق المعيار | الرصيد المعدل |
|----------------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| | دينار | دينار | دينار |
| حقوق الملكية | | | |
| الأرباح المدورة | ٤,٧٤٨,١٥٨ | (٧٥,٧١٩) | ٤,٦٧٢,٤٣٩ |
| حقوق غير المسيطرين | ١,٥١٩,٠٨٢ | (٤٦,٤٢٠) | ١,٤٧٢,٦٦٢ |
| | | <u>(١٢٢,١٣٩)</u> | |
| الموجودات | | | |
| ذمم مدينة - بالصافي | ١,٤٤٣,٢٣٩ | (٥٥,٨٨٣) | ١,٣٨٧,٣٥٦ |
| حسابات جارية لدى البنوك | ٤,٠٩٢,١٣٩ | (٥٤,٦٢٦) | ٤,٠٣٧,٥١٣ |
| المطلوب من اطراف ذات علاقة | ٢٦٢,٥٢٨ | (١١,٦٣٠) | ٢٥٠,٨٩٨ |
| المجموع | | <u>(١٢٢,١٣٩)</u> | |

- فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

| الرصيد في بداية السنة المعدل | خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة | الرصيد في نهاية السنة | |
|------------------------------|----------------------------------|-----------------------|--|
| دينار | دينار | دينار | |
| ٦٧,٣٣٠ | ١١,٨٨٠ | ٧٩,٢١٠ | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خاص بالذمم المدينة |
| ٥٤,٦٢٦ | (٧,٣٧٨) | ٤٧,٢٤٨ | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خاص بحسابات جارية لدى البنوك |
| ١١,٦٣٠ | (٤,٩٢٠) | ٦,٧١٠ | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خاص بالمطلوب من اطراف ذات علاقة |
| | <u>(٤١٨)</u> | | المجموع |

ج - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد: لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة وتفصيلها كما يلي :

| التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة | المعايير الجديدة والمعدلة |
|--|---|
| تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال" و(١١) "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" و(٢٣) "تكاليف الإقراض". | التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧ (يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩) |
| يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأسس الضريبية ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والمنافع الضريبية غير المستخدمة ، ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد: | تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل (يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩) |
| <ul style="list-style-type: none">• ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب ان تعتبر بشكل إجمالي؛• افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية؛• تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأساس الضريبي ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة ؛• وأثر التغييرات في الوقائع والظروف. | |
| يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيف يمكن لمعد التقارير بالإعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يوفر المعيار نموذجاً محاسبياً منفرداً للمستأجرين يتطلب من المستأجر الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار (١٢) شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية ، حيث لم يتغير منهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول محاسبة المؤجر تغييراً كبيراً عن سابقه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار" (يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩) |
| تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي ، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بناء على نموذج الأعمال ، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية. | التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية". (يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩) |
| تتعلق هذه التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات ان المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للحصص طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة" (يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩) |
| تتعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات. | تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين" (يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩) |

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية.

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية الموحدة".

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠٢٠)

توضيح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية" المعدل. يشمل ذلك التعريفات المعدلة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس والغاء الاعتراف والعرض والإفصاح.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "إندماج الأعمال"

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠٢٠)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، إلى جانب الإطار المفاهيمي المعدل، تعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢ و ٣ و ٦ و ١٤) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٢ و ١٩) وتفسير و (٢٠ و ٢٢) وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم (٣٢) من أجل تحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتراسات من إطار العمل أو للإشارة إلى ما تشير إليه من نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) "عقود التأمين"

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠٢٢)

ويوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين".

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ،

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاركات المشتركة" (٢٠١١)

(تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. وما يزال التطبيق مسموحاً به)

تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة في فترة التطبيق الأولى باستثناء أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وكما هو موضح في ادناه:

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار" يقدم المعيار نموذجاً شاملاً لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في القوائم المالية الموحدة لكل من المؤجرين والمستأجرين. كما سيحل محل المعيار المحاسبية الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.

قامت الشركة ، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) ، بعدم إعادة إدراج أرقام المقارنة ، وتم الاعتراف بأي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في تاريخ الانتقال في الأرصدة الافتتاحية للأرصدة ذات العلاقة.

لا يوجد إختلاف جوهري للمعالجة المحاسبية في سجلات المؤجر ما بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧).

يتعلق التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل أساسي بمفهوم السيطرة. ويميز المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بين عقود الإيجارات وعقود الخدمات على أساس ما إذا كان العميل يتحكم في استخدام أصل محدد ويعتبر عنصر التحكم موجوداً إذا كان لدي العميل :

- الحق في الحصول على قدر كبير من جميع الفوائد الاقتصادية الناجمة عن استخدام موجودات محده ؛ و
- الحق في توجيه استخدام هذا الأصل.

الاثر على المعالجة المحاسبية في سجلات المستأجر الإيجارات التشغيلية

تم بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) تغيير المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التي كانت تُصنّف سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ، والتي كانت تصنف على أنها بنود خارج قائمة المركز المالي.

عند التطبيق الاولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) (باستثناء ما هو مشار اليه أدناه) ستقوم الشركة بما يلي لجميع عقود الإيجار:

- أ - الاعتراف بموجودات "حق الاستخدام" والتزامات الإيجار في قائمة المركز المالي ، وتقاس في البداية على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المدفوعة.
- ب - الاعتراف باستهلاك موجودات "حق الاستخدام" والفائدة على التزامات الإيجار في قائمة الدخل.
- ج - فصل المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى جزء رئيسي (المعروض في اطار أنشطه التمويل) والفائدة (المعروضة في اطار الانشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

اما فيما يتعلق بعقود الإيجار القصيرة الأجل (مدته الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو اقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة (مثل الحواسيب الشخصية وأثاث المكاتب) ، فإن الشركة ستختار الاعتراف بنفقات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) .

هذا وتعتقد ادارة الشركة بأن اثر التطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٦) غير مادي ولن يتم عكس اثره على القوائم المالية للشركة كون جميع عقود الايجار تعتبر قصيرة الاجل وتجدد تلقائيا وبشكل سنوي.

سيتم الغاء الاعتراف بمخصص عقود الايجار المرهقة التي كانت مطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧).

سيتم الغاء الاعتراف بحوافز التزام الايجار التي اعترف بها سابقا فيما يتعلق بعقود الايجار التشغيلية، وسيحتسب المبلغ في قياس موجودات ومطلوبات الايجار الخاصة بحق الاستخدام .

وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ، تُعْرَض جميع مدفوعات الايجار المتعلقة بعقود الايجار التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية. سيكون اثر التغييرات في اطار المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٦) هو تخفيض المبالغ النقدية المتولدة عن أنشطة التشغيل دينار وزيادة صافي النقد المستخدم في تمويل الانشطة بنفس المبلغ.

الإيجارات التمويلية

الاختلافات الرئيسية بين المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) فيما يتعلق بالموجبات التي كانت موجودة سابقا بموجب عقد إيجار تمويلي هي قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستاجر إلى المؤجر. ويشترط المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٦) على الاعتراف كجزء من التزاماته الايجارية فقط بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، بدلا من المبلغ بالحد الأقصى المضمون وفقا لما يقتضيه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) . وعند الطلب الاولي ، ستقوم الشركة بعرض المعدات التي كانت مدرجه سابقا في الممتلكات والمنشآت والمعدات ضمن البند المتعلق بموجودات " حق الاستخدام " والتزامات الإيجار، التي سبق عرضها ضمن الافتراض ليتم عرضها ، ضمن بند منفصل لمطلوبات الإيجار.

واستنادا إلى تحليل عقود الإيجار التمويلي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ على أساس الوقائع والظروف القائمة في ذلك التاريخ ، تم اعتبار ان هذا التغيير لن يؤثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة للشركة.

الاثر على المعالجة المحاسبية في سجلات المؤجر

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ، يستمر المؤجر تصنيف عقود الإيجار على انها اما إيجارات تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية وإجراء معالجة محاسبية لهذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. غير ان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) قد غير ووسع نطاق الإفصاحات المطلوبة ، وبشكل خاص حول كيفية قيام المؤجر بإداره المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الأصول المؤجرة .

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ، لغايات المؤجر الوسيط يعتبر عقد الإيجار الرئيسي والتاجير الفرعي كعقدين منفصلين .

ويتعين على المؤجر الوسيط ان يصنف التاجير الفرعي كتمويل أو إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل الحق في الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي كما كان الحال في اطار معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)).

وبسبب هذا التغيير، ستقوم الشركة بتصنيف بعض اتفاقات التاجير الفرعي الخاصة بها باعتبارها عقود إيجار تمويلي. ووفقاً لما يقتضيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ، سيتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة في ذمم الإيجار التمويلي المدينة، وسيتم الغاء الاعتراف بالأصول المؤجرة والمبالغ المستحقة القبض على أصول الإيجار التمويلي، وسيؤدي هذا التغيير في المحاسبة إلى تغيير توقيت الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة .

ستقوم الإدارة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في القوائم المالية الموحدة للشركة للفترة التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ ان وجد.

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإئتمانية المتوقعة . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل

يتم مراجعة الاجتهادات والتقديرات والافتراضات بشكل دوري ، ويتم قيد أثر التغيير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغيير في حال كان التغيير يؤثر على هذه الفترة المالية فقط ويتم قيد أثر التغيير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغيير وفي الفترات المالية المستقبلية في حال كان التغيير يؤثر على الفترة المالية والفترات المالية المستقبلية.

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة ، وفيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

ضريبة الدخل

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب واثبات الضرائب المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.

مخصص القضايا

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية محتملة استناداً للدراسة القانونية المعدة من قبل المستشار القانوني في الشركة والتي تحدد المخاطر المحتمل حدوثها بالمستقبل ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري.

الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

تقوم الإدارة بمراجعة الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة بشكل دوري لغايات تقدير أي تدني في قيمتها ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تستخدم الشركة ، بيانات السوق المتاحة القابلة للملاحظة. وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى (١) ، تجري الشركة التقييمات بالاستعانة بنماذج تقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية.

إحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب من إدارة الشركة استخدام إجهادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان للموجودات المالية بعد الإعراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمان المتوقعة.

يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني للموجودات.

تحديد العدد والوزن النسبي للسيئاريوهات النظرة المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات /

السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

احتمالية التعثر

تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فتره زمنية معينة ، والتي تشمل إحتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

الخسارة بافتراض التعثر

تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

الإعتراف بالإيراد

تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة:

- فيما يلي أهم الافتراضات الخاصة بالمستقبل والافتراضات غير المؤكدة الأخرى بتاريخ التقرير والتي لها نسبة مخاطرة والتي قد تتسبب بتعديل جوهرى للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

- حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة: عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستعين الشركة بمعلومات مستقبلية معقولة وقابلة للإثبات تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. وتعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد، وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. وتمثل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُعرف احتمالية التعثر بتقدير احتمالية التعثر في السداد على مدار فترة زمنية محددة ويشمل حسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

٥ - نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي :

| ٣١ كانون الأول | | |
|----------------|-----------|--|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| دينار | دينار | نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل |
| ٢٥١,٨٥١ | ٧,٤٥٠ | وديعة لدى البنك * |
| ٨٦٧,٤٣١ | ١,٠٤٢,٦٠٩ | حسابات جارية ** |
| ٢,٩٥٤,٢٤١ | ٢,٤٨٦,٣٦٨ | حسابات توفير *** |
| ١٨,٦١٦ | - | |
| ٤,٠٩٢,١٣٩ | ٣,٥٣٦,٤٢٧ | |
| - | (٤٧,٢٤٨) | ينزل : مخصص خسائر ائتمانية (حسابات جارية |
| ٤,٠٩٢,١٣٩ | ٣,٤٨٩,١٧٩ | لدى البنوك) **** |

* إن الوديعة أعلاه مربوطة لمدة ثلاثة اشهر وبلغ معدل سعر الفائدة عليها ٥/١٥ - ٥/٣٥ %.

** يشمل هذا البند ٧,٠٤٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ يعود لشركة التجمعات البحرية الأردنية للإستثمار العقاري (شركة تابعة) يمثل مبالغ محتجزة بموجب كتاب دائرة تنفيذ عمان مقابل قضية مقامة ضد الشركة. علما بأنه لا يوجد ارصدة مقيدة السحب كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

*** بلغ معدل الفائدة على حسابات التوفير نصف بالمئة خلال العام ٢٠١٧ .

**** إن الحركة على مخصص خسائر ائتمانية الخاص بالنقد كانت كما يلي:

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-------|---------|---|
| دينار | دينار | |
| - | - | الرصيد في بداية العام |
| - | ٥٤,٦٢٦ | اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) |
| - | ٥٤,٦٢٦ | الرصيد المعدل في بداية العام |
| - | (٧,٣٧٨) | خسائر ائتمانية متوقعة خلال العام |
| - | ٤٧,٢٤٨ | الرصيد في نهاية العام |

٦ - ذمم مدينة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ |
|-----------|-----------|
| دينار | دينار |
| ١,١٧٧,٣٣٠ | ٨٩٨,٥٢٨ |
| ٤٥,٤٠٧ | ١٣٦,٠٧٥ |
| ٢٠١,١٣٩ | ١٠٢,٦٣٩ |
| ٣٠,٨٤٠ | ٢٩,١٣٩ |
| ١,٤٥٤,٧١٦ | ١,١٦٦,٣٨١ |
| (١١,٤٧٧) | (٧٩,٢١٠) |
| ١,٤٤٣,٢٣٩ | ١,٠٨٧,١٧١ |

ذمم تجارية
ذمم شركات أجنبية
ذمم مالكي البواخر
ذمم نزلاء الفندق

ينزل : مخصص خسائر ائتمانية *

* إن الحركة على مخصص خسائر ائتمانية الخاص بالذمم المدينة كانت كما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ |
|--------|--------|
| دينار | دينار |
| ١١,٤٤٧ | ١١,٤٤٧ |
| - | ٥٥,٨٨٣ |
| ١١,٤٤٧ | ٦٧,٣٣٠ |
| - | ١١,٨٨٠ |
| ١١,٤٤٧ | ٧٩,٢١٠ |

الرصيد في بداية العام
اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
الرصيد المعدل في بداية العام
خسائر ائتمانية متوقعة خلال العام
الرصيد في نهاية العام

تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة ائتمانياً ذات سمعة جيدة في السوق بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات ، وفيما يلي جدول اعمار الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ |
|-----------|-----------|
| دينار | دينار |
| ١,٤٤٣,٢٣٩ | ١,٠٨٧,١٧١ |
| ١١,٤٧٧ | ٧٩,٢١٠ |
| ١,٤٥٤,٧١٦ | ١,١٦٦,٣٨١ |

١ يوم - ١٧٩ يوم
١٨٠ يوم - ٣٦٠ يوم
المجموع

٧ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
يتكون هذا البند مما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ |
|-----------|-----------|
| دينار | دينار |
| ٦٣٩,٧٢٦ | ٦٦٧,٦٩٢ |
| ١٩١,٧٥٩ | ١١٩,٦٦٥ |
| ٥٠٦,٣٣١ | ٤٣٤,٩٢٠ |
| ١,٣٣٧,٨١٦ | ١,٢٢٢,٢٧٧ |

أسهم مدرجة في بورصة عمان
أسهم شركة كلاركسون*
أسهم مدرجة في أسواق عالمية

* ان اسهم شركة كلاركسون متداولة في سوق لندن المالي .

٨ - أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مدفوعة مقدماً
يتكون هذا البند مما يلي :

| ٣١ كانون الأول | |
|----------------|----------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ |
| دينار | دينار |
| ٢٤,٢٥١ | ٤٤,٢٥٠ |
| ٧٢,٠٨٠ | ٧٣,٠٨٠ |
| ٤٨,١٣٥ | ٣٦,٨٦٢ |
| ٩١,٣٤١ | ٢٠٣,٨٨٩ |
| ٢,٦٢٧ | ١,٥٦١ |
| ١٦,٣٩٤ | ٩,٢٥٩ |
| ٢٢,١٥٨ | ١٧,٣٢٤ |
| ٢٧٦,٩٨٦ | ٣٨٦,٢٢٥ |
| (٤٨,١٣٥) | (٣٦,٨٦٢) |
| ٢٢٨,٨٥١ | ٣٤٩,٣٦٣ |

تأمينات كفالات بنكية
تأمينات مستردة
دفعات مقدمة لمقاولين وموردين- تخص شركة تابعة
مصاريف مدفوعة مقدماً
ذمم موظفين
أمانات ضريبية دخل - تخص شركة تابعة
أخرى

ينزل: مخصص خسائر ائتمانية لقاء دفعات مقدمة
لموردين *

* ان الحركة على حساب مخصص خسائر ائتمانية لقاء دفعات مقدمة لموردين كانت على النحو التالي :

| ٢٠١٧ | | ٢٠١٨ | |
|--------|--------|----------|-------|
| دينار | دينار | دينار | دينار |
| ٤٣,٩٧٦ | ٤٨,١٣٥ | - | - |
| ٤,١٥٩ | - | (١١,٢٧٣) | - |
| - | - | ٣٦,٨٦٢ | - |
| ٤٨,١٣٥ | - | - | - |

رصيد بداية السنة
المخصص المستدرك خلال السنة
ديون مشطوبة خلال السنة
رصيد نهاية السنة

٩ - المخزون - الفندق
يتكون هذا البند مما يلي :

| ٣١ كانون الأول | |
|----------------|----------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ |
| دينار | دينار |
| ٣٣,٧٤٩ | ٢٩,١٧٦ |
| ٢٧,٧٧٠ | ٢٧,٨٣١ |
| ٢٩,٤١٩ | ٢٧,٥٨٧ |
| ٩٠,٩٣٨ | ٨٤,٥٩٤ |
| (٢١,٠٠٠) | (٢١,٠٠٠) |
| ٦٩,٩٣٨ | ٦٣,٥٩٤ |

ينزل: مخصص بضاعة بطيئة الحركة *

* ان الحركة على حساب مخصص بضاعة بطيئة الحركة وكانت على النحو التالي:

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|--------|--------|----------------------------|
| دينار | دينار | رصيد بداية السنة |
| ٢١,٠٠٠ | ٢١,٠٠٠ | المخصص المستدرك خلال السنة |
| - | - | رصيد نهاية السنة |
| ٢١,٠٠٠ | ٢١,٠٠٠ | |

١٠ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
يتكون هذا البند مما يلي :

| ٣١ كانون الأول | | |
|----------------|-----------|----------------------------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| دينار | دينار | أسهم مدرجة في بورصة عمان * |
| ٣,٤٢٥,٦٢٣ | ٣,٣٧٤,٧٤١ | أسهم غير مدرجة |
| ٣٨٢,١٤٨ | ٣٨٦,٥٤٦ | |
| ٣,٨٠٧,٧٧١ | ٣,٧٦١,٢٨٧ | |

* هنالك أسهم مدرجة في بورصة عمان مرهونة لبنوك محلية بقيمة ١,١٢٦,٦٤٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (١,١١٥,٦٦٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧) لقاء تسهيلات ائتمانية مباشرة وغير مباشرة ممنوحة لأحد الشركات التابعة ، مع احتفاظ الشركة بالحق في بيع هذه الاسهم على ان يتم اولاً استخدام المتحصلات النقدية من بيع هذه الاسهم لتسديد أرصدة التسهيلات الائتمانية القائمة بتاريخ البيع .

١١ - استثمارات في شركات حليفة
يمثل هذا البند الاستثمارات في شركات حليفة والتي تظهر بطريقة حقوق الملكية :

| اسم الشركة | النشاط | الموقع | توزيعات خلال الفترة | نسبة الملكية | | الموقع | رأس المال المدفوع | دينار | توزيعات خلال الفترة | دينار |
|---|-------------|--------|---------------------|--------------|------|-----------|-------------------|-----------|---------------------|-------|
| | | | | ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | | | | | |
| الشركة الأردنية الدولية للمشاركة البحرية | وساطة بحرية | العقبة | - | ٤٠% | ٤٠% | ٦٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | - | - | |
| الشركة العربية لإدارة السفن | إدارة سفن | العقبة | ٤٥,٠٠٠ | ٣٠% | ٣٠% | ١٤٩,٠٠٠ | ١٤٩,٠٠٠ | ٤٥,٠٠٠ | ٤٥,٠٠٠ | |
| الأكاديمية الأردنية للدراسات البحرية | تعليم | عمان | ١٥٠,٠٠٠ | ٣٠% | ٣٠% | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | |
| شركة ماسة العقبة لبناء السفن | ملاحة | العقبة | - | ٥٠% | ٥٠% | ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | - | - | |
| شركة الخطوط البحرية لخدمات الموانئ والتخزين | ملاحة | العقبة | - | ٥٠% | ٥٠% | ٣,٥٠٠,٠٠٠ | ٣,٥٠٠,٠٠٠ | - | - | |
| شركة لمناكو الأردن | خدمات سفن | العقبة | ١,٣٦٤,٩٨٩ | ٢٧% | ٢٧% | ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | ١,٣٦٤,٩٨٩ | ١,٣٦٤,٩٨٩ | |
| شركة الخطوط الوطنية الأردنية لتشغيل السفن | نقل بحري | العقبة | - | ٥٠% | ٥٠% | ٧٠٠,٠٠٠ | ٧٠٠,٠٠٠ | - | - | |
| إجمالي استثمارات في شركات حليفة | | | ١,٤٥٩,٩٨٩ | | | | | ١,٤٥٩,٩٨٩ | | |

١٢ - استثمار عقارى - بالصفى
يتكون هذا البند مما يلي :

| العام ٢٠١٨ | أراضي | مبانى | مجموع |
|----------------------|---------|-----------|-----------|
| رصيد بداية السنة | دينار | دينار | دينار |
| المجموع | ٢٤٨,٩٩٥ | ١,٢٧٠,٠٢٦ | ١,٥١٩,٠٢١ |
| الاستهلاك المتراكم | | | |
| رصيد بداية السنة | - | (٢٧٣,٠٥٥) | (٢٧٣,٠٥٥) |
| الاستهلاك خلال السنة | - | (٢٥,٤٠٠) | (٢٥,٤٠٠) |
| المجموع | - | (٢٩٨,٤٥٥) | (٢٩٨,٤٥٥) |
| رصيد نهاية السنة | ٢٤٨,٩٩٥ | ٩٧١,٥٧١ | ١,٢٢٠,٥٦٦ |

نسبة الاستهلاك السنوية

| العام ٢٠١٧ | أراضي | مبانى | مجموع |
|----------------------|---------|-----------|-----------|
| رصيد بداية السنة | دينار | دينار | دينار |
| المجموع | ٢٤٨,٩٩٥ | ١,٢٧٠,٠٢٦ | ١,٥١٩,٠٢١ |
| الاستهلاك المتراكم | | | |
| رصيد بداية السنة | - | (٢٤٧,٦٥٥) | (٢٤٧,٦٥٥) |
| الاستهلاك خلال السنة | - | (٢٥,٤٠٠) | (٢٥,٤٠٠) |
| المجموع | - | (٢٧٣,٠٥٥) | (٢٧٣,٠٥٥) |
| رصيد نهاية السنة | ٢٤٨,٩٩٥ | ٩٩٦,٩٧١ | ١,٢٤٥,٩٦٦ |

نسبة الاستهلاك السنوية

- تقدر القيمة السوقية للاستثمارات العقارية بحوالى ٣,٧٠٦ مليون دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨.

١٣ - الممتلكات والمعدات

يتكون هذا البند مما يلي :

| ٢٠١٨ | قواطع | | | | | | | | | |
|---|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| | اراضي * دينار | مبنى * دينار | مكتبية دينار | سيارات دينار | مفروشات دينار | ثالث دينار | اجهزة حاسب الي دينار | وتصينات و ديكرات دينار | ادوات مطبخ واخرى دينار | المجموع دينار |
| الكتلة : | | | | | | | | | | |
| الرصيد في بداية السنة | ١,٣٩٨,٢٣٠ | ١٦,١٩٥,٦٠٥ | ١,٩٨١,٨٠٠ | ٢٤٧,٢٠٧ | ٢,١٤٣,٠٦٠ | ٤٣٠,١٣٧ | ٦٣٥,٦٧٥ | ٤٤٥,٨٤٤ | ٢٣,٤٧٨,٣٥٨ | |
| اضافات | - | ٥٤,٥٥٧ | ٣٦,٠٤٦ | - | ١٣٩,١٤٣ | ٢٨,٠٤٥ | ٥,٢٩٠ | - | ٢٧٣,٠٨١ | |
| الرصيد في نهاية السنة | ١,٣٩٨,٢٣٠ | ١٦,٢٥٠,١٦٢ | ٢,٠١٧,٨٤٦ | ٢٤٧,٢٠٧ | ٢,٢٨٢,٢٠٣ | ٤٥٨,١٨٢ | ٦٤٠,٩٦٥ | ٤٤٥,٨٤٤ | ٢٣,٧٥١,٤٣٩ | |
| الاستهلاك المتراكم : | | | | | | | | | | |
| الرصيد في بداية السنة | - | ٢,١١٨,٥٧٤ | ١,٣١٤,٨٩٦ | ١٥١,١٣١ | ١,٧٧١,٥٠٢ | ٣٥٧,٢٧١ | ٥١٧,٦٤٣ | ٤٤٥,٨٤٣ | ٦,٧٦٢,٦٠ | |
| اضافات | - | ٣٣١,٦١٥ | ١٤٥,٢٠٥ | ٣١,٤٥٦ | ١٤٨,٠٦٤ | ١٢,١١٩ | ١٢,٦٨٥ | - | ٦٨١,١٤٤ | |
| الرصيد في نهاية السنة | - | ٢,٤٥٠,١٨٩ | ١,٤٦٠,١٠١ | ١٨٨,٣٨٧ | ١,٩١٩,٥٦٦ | ٣٦٩,٣٩٠ | ٥٣٠,٣٢٨ | ٤٤٥,٨٤٣ | ٧,٤٤٣,٨٠٤ | |
| صافي القيمة التقريبية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ | ١,٣٩٨,٢٣٠ | ١٣,٧٩١,٩٧٣ | ٥٥٧,٧٤٥ | ٥٨,٨٢٠ | ٣٦٢,٦٣٧ | ٩١,٥٩٢ | ١٠٠,٦٣٧ | ١ | ١٦,٣٠٧,٦٣٥ | |
| ٢٠١٧ | | | | | | | | | | |
| الكتلة : | | | | | | | | | | |
| الرصيد في بداية السنة | ١,٣٩٨,٢٣٠ | ١٥,١٣٤,٦٠٥ | ١,٩٧٧,٦٣٠ | ٢٢٨,٠٨٦ | ٢,١٣٨,٢٨٥ | ٤٢٤,٤٤٦ | ٦٣٥,٦٧٥ | ٤٤٥,٨٤٤ | ٢٣,٨٨٢,٨٠١ | |
| اضافات | - | ٥٦١,٠٠٠ | ٤١,٧٠٠ | ١١,١٢١ | ٤,٧٧٥ | ٦,٤٩١ | ٠ | - | ٥٩٥,٥٥٧ | |
| الرصيد في نهاية السنة | ١,٣٩٨,٢٣٠ | ١٥,٦٩٥,٦٠٥ | ١,٩٨١,٨٠٠ | ٢٤٧,٢٠٧ | ٢,١٤٣,٠٦٠ | ٤٣٠,٩٣٧ | ٦٣٥,٦٧٥ | ٤٤٥,٨٤٤ | ٢٣,٤٧٨,٣٥٨ | |
| الاستهلاك المتراكم : | | | | | | | | | | |
| الرصيد في بداية السنة | - | ١,٧٤٨,٥٠٢ | ١,٠٢٨,١٨٢ | ١٢٦,٣٦٣ | ١,٥٤٨,٣٩٩ | ٣٥١,٢٣٥ | ٥١٧,٨٧٨ | ٤٤٥,٨٤٣ | ٥,٧٧٧,٢٠٢ | |
| اضافات | - | ٣٧٠,٠٧٢ | ٢٨٥,١٦٤ | ٣٠,٥٦٨ | ٢٢٣,١٠٣ | ٦,٠٣٦ | ٧٩,٧١٥ | ٠ | ٩١٥,٤٥٨ | |
| الرصيد في نهاية السنة | - | ٢,١١٨,٥٧٤ | ١,٣١٤,٨٩٦ | ١٥٦,٩٣١ | ١,٧٧١,٥٠٢ | ٣٥٧,٢٧١ | ٥٩٧,٥٩٣ | ٤٤٥,٨٤٣ | ٦,٧٦٢,٦٦٠ | |
| صافي القيمة التقريبية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ | ١,٣٩٨,٢٣٠ | ١٤,٥٧٧,٠٣١ | ٦٦٦,٩٠٤ | ١٠٠,٢٧٦ | ٣٧١,٥٥٨ | ٧٣,٦٦٦ | ٣٨,٠٨٢ | ١ | ١٦,٧١٥,٦٦٨ | |
| نسبة الاستهلاك السنوية % | - | ٢ | ٢٥ - ٧/٥ | ١٥ | ٢٠ - ١٠ | ٢٥ - ٢٠ | ١٥ | ٢٥ - ٢٠ | | |

* إن الأرض والمبنى المقام عليها الفندق مرهونان لقاء القروض الممنوحة لشركة تابعة .

- تتضمن الممتلكات والمعدات موجودات مستهلكة بالكامل قيمتها ١,٣٥٠,١٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٨٢١,٦٠٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧).

١٤- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

| ٣١ كانون الأول | | |
|----------------|-----------|--|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| دينار | دينار | ذمم موردين |
| ١,٣١٧,٥٩٩ | ١,٠٩٦,٣٧٦ | أمانات مساهمين وأمانات أخرى |
| ٩٥,٥٣٦ | ١٠٩,٠٣٨ | مصارييف مستحقة |
| ١,٢٢٩,٢٢٤ | ٨١٦,١٤٦ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وهيئة المديرين |
| ٢١٥,٠٥٣ | ١٩٨,٢١٨ | شيكات مؤجلة الدفع |
| ١٦٨,٧٨٢ | ١٤٩,٨٢٦ | إيرادات مقبوضة مقدماً |
| ٣١,٤٩٩ | ٣٤,٨٢٢ | أتعاب الإدارة ورسوم أخرى - هيلتون العالمية * |
| ٢٢,٤٣٧ | ٢٤,٤٦٢ | ضريبة مبيعات |
| ٤٤,٩٢٥ | ٤٢,٣٨٦ | أخرى |
| ١٥,٧٧٣ | ٢١,١٨٥ | |
| ٣,١٤٠,٨٢٨ | ٢,٤٩٢,٤٥٩ | |

* بموجب الاتفاقية الموقعة بين فندق دبل تري هيلتون - العقبة وشركة هيلتون العالمية للفنادق فإنه يتم احتساب رسوم بنسبة ٢% من إجمالي الإيرادات التشغيلية للفندق وأتعاب الإدارة بنسبة ١/٧٥% من إجمالي الإيرادات التشغيلية للفندق وحوافز الإدارة بنسبة ٦% من صافي الربح التشغيلي المعدل للفندق.

١٥- ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-----------|-----------|-------------------------------------|
| دينار | دينار | رصيد بداية السنة |
| ١١٤,٢٢٠ | ١٢١,١٢١ | ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة |
| ١١٦,٨٢٠ | ٩٣,٥١٩ | ضريبة مستحقة عن سنوات سابقة |
| - | ١٢١,٥٥٢ | ضريبة الدخل المدفوعة |
| (١٠٩,٩١٩) | (٢٣٨,٣٥٢) | رصيد نهاية السنة |
| ١٢١,١٢١ | ٩٧,٨٤٠ | |

ب - تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي :

| للسنة المنتهية في | | |
|-------------------|-----------|-------------------------------------|
| ٣١ كانون الأول | | |
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| دينار | دينار | ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة |
| (١١٦,٨٢٠) | (٩٣,٥١٩) | ضريبة الدخل المستحقة عن سنوات سابقة |
| - | (١٢١,٥٥٢) | |
| (١١٦,٨٢٠) | (٢١٥,٠٧١) | |

ج - موجودات ضريبية مؤجلة

يتكون هذا البند مما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | | | رصيد بداية | الحسابات المشمولة |
|---------|---------|-------------|---------|------------|-----------------------------|
| الضريبة | الضريبة | الرصيد في | المبالغ | السنة | الموجودات |
| المؤجلة | المؤجلة | نهاية السنة | المضافة | دينار | مخصص الذمم مشكوك في تحصيلها |
| دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | |
| ٥٧٤ | - | - | - | ٥٧٤ | |
| ٥٧٤ | - | - | - | ٥٧٤ | |

* ان الحركة على حساب الموجودات الضريبية المؤجلة كما يلي :

| موجودات | | |
|---------|-------|------------------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| دينار | دينار | |
| ٥٧٤ | ٥٧٤ | رصيد بداية السنة |
| - | ٥٧٤ | المستبعد |
| ٥٧٤ | - | رصيد نهاية السنة |

- تم تسوية ضريبة دخل شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية "الشركة المالكة" وشركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية (شركة تابعة) حتى نهاية العام ٢٠١٦ اما عن شركة التجمعات البحرية الاردنية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) تم تسوية ضريبة الدخل حتى نهاية العام ٢٠١٤.

- تم تسوية ضريبة الدخل لشركة العقبة للتنمية والخدمات البحرية الأردنية حتى نهاية العام ٢٠١٣ ، وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٤ الى ٢٠١٧ في مواعيدها القانونية ولم تقم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ، حيث تم اصدار مطالبات مالية بحوالي ١١٠ الف دينار وتم دفع كافة الارصدة المستحقة. ونظرا لعدم ممارسة الشركة اي نشاط خلال عام ٢٠١٨ فانه لا يترتب عليها اي ضريبة دخل للعام ٢٠١٨.

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي حتى نهاية عام ٢٠١٧ لشركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية "الشركة المالكة" وتم الانتهاء من مناقشة ضريبة الدخل للاعوام ٢٠١٢ لغاية ٢٠١٦ وتقديم كشف التقدير الذاتي لغاية العام ٢٠١٧ لشركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي لشركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية (شركة تابعة) لغاية العام ٢٠١٧ ، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركات بعد.

- تم قيد مخصص لقاء ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ لكل من شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية وشركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية (شركة تابعة) وفقاً لمتطلبات قانون ضريبة الدخل الأردني وقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة ، في حين لم يتم أخذ مخصص لقاء ضريبة الدخل لشركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) باعتبارها أنها تكبدت خسائر للفترة وبراى الإدارة والمستشار الضريبي فإنه لا داعي لقيد اي مخصص اضافي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

- لم تقم شركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري بقيد أية ضرائب مؤجلة وذلك كونها غير موافق عليها بعد وانه من غير الممكن الاستفادة منها في المستقبل القريب .

١٦ - ذمم أطراف ذات علاقة

يتكون هذا البند مما يلي :

أ - المطلوب من أطراف ذات علاقة :

| ٣١ كانون الأول | | طبيعة العلاقة | |
|----------------|---------|----------------|---|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | | |
| دينار | دينار | شركة حليفة | شركة الخطوط الوطنية الأردنية لتشغيل السفن |
| - | - | شركة حليفة | الشركة العربية لإدارة السفن |
| ٢,٦٤٩ | ٣٦,٠٨٠ | شركة حليفة | الشركة الأردنية الدولية للمشاركة البحرية |
| - | - | شركة حليفة | شركة لمنالكو - الأردن |
| ٢١٤,٨٥٥ | ٥,٠٠٠ | شركة حليفة | شركة الفوسفات الأردنية |
| ٤٢٨ | - | عضو مجلس إدارة | شركة البوتاس العربية |
| ٢,٣٤٤ | - | عضو مجلس إدارة | شركة CMA CGM |
| ٧,٦٣٨ | - | شركة شقيقة | شركة نجمة البحر للشحن والخدمات اللوجستية |
| ٨٦,٩١٥ | ٢٢٥,٦١٢ | شركة شقيقة | أخرى |
| ٥,٥٠٧ | ٢,٥٤٦ | | المجموع |
| ٣٢٠,٣٣٦ | ٢٦٩,٢٣٨ | | ينزل : مخصص خسائر ائتمانية متوقعة * |
| - | (٦,٧١٠) | | |
| ٣٢٠,٣٣٦ | ٢٦٢,٥٢٨ | | |

* إن الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة الخاص بذمم اطراف ذات علاقة كانت كما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-------|---------|---|
| دينار | دينار | الرصيد في بداية العام |
| - | - | اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) |
| - | ١١,٦٣٠ | الرصيد المعدل في بداية العام |
| - | ١١,٦٣٠ | خسائر ائتمانية متوقعة خلال العام |
| - | (٤,٩٢٠) | ديون معدومة |
| - | - | ديون مشطوبة خلال السنة ** |
| - | ٦,٧١٠ | الرصيد في نهاية العام |

ب - المطلوب لأطراف ذات علاقة :

| ٣١ كانون الأول | | طبيعة العلاقة | |
|----------------|-----------|---------------|---|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | | |
| دينار | دينار | شركة حليفة | شركة الخطوط البحرية لخدمات الموانئ والتخزين |
| ٣٣٥,٤٠٠ | ٣٣٥,٤٠٠ | شركة حليفة | ماسة العقبة لبناء السفن |
| ٢١٣,٥٨٠ | ٢١٣,٥٨٠ | شركة حليفة | شركة السلام للتجارة والنقل |
| ٢٣٥,٢٦٤ | ٥١٧,٨١٠ | شركة شقيقة | الخطوط الوطنية الأردنية لتشغيل السفن |
| ٣٤,٦٩١ | ٣٣,٧٧٦ | شركة حليفة | شركة عرموش للاستثمارات السياحية |
| ٢٥,٤٠٦ | - | شركة شقيقة | أخرى |
| ١٤,٧٣٧ | ٢,٥٠٠ | | |
| ٨٥٩,٠٧٨ | ١,١٠٣,٠٦٦ | | |

١٧- القروض

يتكون هذا البند مما يلي :

| ٢٠١٧ | | ٢٠١٨ | | ٣١ كانون الأول | |
|-----------|------------------------|-----------|------------------------|----------------|-------------------------------------|
| المجموع | أقساط قروض طويلة الأجل | المجموع | أقساط قروض قصيرة الأجل | أقساط مستحقة | |
| دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار |
| ٧١٥,٧٧٧ | - | ٣٦٣,٧٠٨ | ٣٦٣,٧٠٨ | - | قروض بنك الاتحاد (أ) |
| ٣,٣٧٤,٧٦١ | ٢,٥٥٨,٧٧٦ | ٦٠٠,٦٤٨ | ٤٥٠,٤٨٦ | ١٥٠,١٦٢ | قرض البنك العقاري المصري العربي (ب) |
| ٣,٠٨٩,٠٧١ | ١,٩٧٦,٨٢٩ | ٦٤٨,٢١٩ | ٥١٨,٥٧٥ | ١٢٩,٦٤٤ | قرض البنك العقاري المصري العربي (ب) |
| ٤٨٢,٢٥٨ | ١٩٠,٧٢٣ | ١٨٣,٩٦٠ | ١٣٧,٩٦٨ | ٤٥,٩٩٢ | قرض البنك العقاري المصري العربي (ب) |
| ٧,٦٦١,٨٦٧ | ٤,٧٢٦,٣٢٨ | ١,٧٩٦,٥٣٥ | ١,٤٧٠,٧٣٧ | ٣٢٥,٧٩٨ | |

أ - مُنح هذا القرض بضمان رهن قطعة الأرض رقم (٦٤٦) حوض الميناء الشمالي رقم ٧ من أراضي العقبة والبناء المقام عليه من الدرجة الثانية بقيمة ١/٥ مليون دينار بالإضافة إلى رهن ١٨ ألف سهم من أسهم البنك العربي و٩٧ ألف سهم من أسهم بنك الإسكان والمملوكة من قبل الشركة المالكة وما ينتج عنها من أرباح نقدية أو عينية أو أسهم مجانية لصالح البنك وكفالة الشركاء بالشركة. كما تم بتاريخ ٢٣ كانون الأول ٢٠١٣ توقيع اتفاقية بين شركة التجمعات البحرية الأردنية للإستثمار العقاري (شركة تابعة) وبنك الاتحاد يتم بموجبها تأجيل جميع أقساط القرض النقدي المتناقص بالدولار الأمريكي التي تستحق خلال العام ٢٠١٤ ليتم تسديدها اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٥ وحتى الأول من تشرين الأول ٢٠١٧ وذلك بموجب أقساط ربع سنوية قيمة كل منها ٢٠٠ ألف دولار أمريكي . هذا وتم بتاريخ ٢٩ حزيران ٢٠١٥ توقيع اتفاقية بين شركة التجمعات البحرية الأردنية للإستثمار العقاري (شركة تابعة) وبنك الاتحاد يتم بموجبها تأجيل ثلاثة أقساط من القرض النقدي المتناقص بالدولار الأمريكي التي تستحق خلال العام ٢٠١٥ ليتم سدادها في بداية العام ٢٠١٨ وذلك بموجب أقساط ربع سنوية قيمة كل منها ٢٠٠ ألف دولار أمريكي. كما تم في ٢٩ ايلول ٢٠١٧ توقيع اتفاقية ملحق جدول للقرض الممنوح تم بموجبها تأجيل سداد الاقساط لتستحق اعتباراً من ٣١ كانون الثاني ٢٠١٨ وحتى السداد التام بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠١٩ بحيث يسدد القرض بموجب اقساط شهرية بقيمة ٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي غير شاملاً الفوائد باستثناء القسط الاخير الذي يمثل باقي الرصيد.

ب - تم خلال العام ٢٠١١ منح شركة التجمعات البحرية الأردنية للإستثمار العقاري (شركة تابعة) تسهيلات ائتمانية من البنك العقاري المصري العربي وكما يلي:

١. قرض بقيمة ٣,٧٨٥,٢٠٠ دينار أردني بواقع فائدة ٨% سنوياً بحيث يسدد على ٣٦ قسط ربع سنوي قيمة كل قسط ١٥٠,١٦٢ دينار شاملاً الفوائد يستحق القسط الأول في ٣١ آب ٢٠١٢.
٢. سلفة تجارية متناقصة بقيمة ٥,٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بواقع فائدة لايبور ٦ أشهر + ٢,٥% سنوياً وبحد أدنى ٣% سنوياً بحيث يسدد على ٣٦ قسط ربع سنوي قيمة كل قسط ١٨٢,٥٩٧ دولار أمريكي شاملاً الفوائد يستحق القسط الأول في ٣١ آب ٢٠١٢.
٣. تم خلال العام ٢٠١٢ منح الشركة تسهيلات ائتمانية إضافية من البنك العقاري المصري العربي بحيث يتم إلغاء سقف الحساب الجاري المدين بقيمة ٧٥٠,٠٠٠ دينار وتحويلها الى سلفة تجارية بمبلغ ٧٥٩,٠٠٠ دينار بالإضافة الى ما يترتب عليه من فوائد وعمولات ليسدد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متساوي قيمة كل منها ٤٥,٩٩٠ دينار وبفائدة سنوية قدرها ٨% ابتداء من ٣١ أيار ٢٠١٣.

تم بموجب كتاب الشركة رقم ٣٦/JMCR/٢٠١٣ تاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٣ الطلب من البنك تأجيل اقساط القروض التي تستحق خلال العام ٢٠١٤ لمدة سنة ولتسدد ابتداءً من بداية العام ٢٠١٥ حيث تم الموافقة على طلب الشركة من قبل البنك بتاريخ ١٢ آذار ٢٠١٤.

إن الغاية الأساسية من هذه التسهيلات سداد المديونية القائمة لبنك الاتحاد مقابل رهن قطعة الأرض رقم (٦٤٦) حوض الميناء الشمالي رقم ٧ من أراضي العقبة وبناء الفندق المقام عليه بموجب سند رهن رقم ٦٤٠ من الدرجة الأولى بقيمة ٨/٥ مليون دينار بالإضافة الى كفالة الشركاء في الشركة.

تقدمت شركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) بتاريخ ٢٤ حزيران ٢٠١٥ الى البنك العقاري المصري العربي بطلب تأجيل أقساط جميع القروض التي تستحق خلال الفترة من ٣٠ تشرين الثاني ٢٠١٥ وحتى ٣١ أيار ٢٠١٦ ليتم تسديدها اعتباراً من ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٢٢ وحتى ٣١ أيار ٢٠٢٣ للقرضين الأول والثاني أعلاه واعتباراً من ٣١ آب ٢٠١٩ وحتى ٢٨ شباط ٢٠٢٠ للقرض الثالث أعلاه ، وتم توقيع الاتفاقية بتاريخ ٢٧ تشرين الاول ٢٠١٥.

ج - ان تفاصيل الحركة على القروض خلال العامين ٢٠١٨ و٢٠١٧ كانت كما يلي

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-------------|-------------|------------------|
| دينار | دينار | رصيد بداية السنة |
| ٨,٧٧٢,١٦٥ | ٧,٦٦١,٨٦٧ | قروض مدفوعة |
| (١,١١٠,٢٩٨) | (١,١٣٩,٠٠٤) | رصيد نهاية السنة |
| ٧,٦٦١,٨٦٧ | ٦,٥٢٢,٨٦٣ | |

١٨ - رأس المال والاحتياطيات

أ - رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٥ مليون دينار مُوزعاً على ١٥ مليون سهم ، قيمة السهم الواحد الاسمية دينار واحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧.

ب - احتياطي اجباري

يمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين على ان لا تتجاوز ٢٥% من رأس المال المدفوع.

ج - الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠١٨ على توزيع ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بواقع ١٢ % من رأس المال للعام ٢٠١٧ (٢,٢٥٠,٠٠٠ دينار للعام ٢٠١٦).

١٩ - احتياطي تقييم استثمارات

يمثل هذا البند التغير في احتياطي تقييم استثمارات ، بيانه كما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-----------|-----------|------------------------------------|
| دينار | دينار | الرصيد في بداية السنة |
| (٤٥٦,٦٠٩) | (٤٨٧,٢٠٣) | صافي التغير خلال السنة - قائمة (د) |
| (٣٠,٥٩٤) | (٩٦,٩٨٣) | الرصيد في نهاية السنة |
| (٤٨٧,٢٠٣) | (٥٨٤,١٨٦) | |

٢٠ - الأرباح المدورة

إن الحركة على هذا البند هي كما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-------------|-------------|--|
| دينار | دينار | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٨٢٧,٣١٧ | ٤,٧٤٨,١٥٨ | اثر تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) |
| - | (٧٥,٧١٩) | الرصيد المعدل |
| - | ٤,٦٧٢,٤٣٩ | الربح للسنة |
| ٣,٣٣٥,٥٧٨ | ٢,٧٠٩,٠٣٦ | (خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| (٩,٥٩٣) | (١٥,٣٨٥) | أرباح موزعة |
| (٢,٢٥٠,٠٠٠) | (١,٨٠٠,٠٠٠) | المقتطع للاحتياطي الاجباري |
| (١٥٥,١٤٤) | - | الرصيد في نهاية السنة |
| ٤,٧٤٨,١٥٨ | ٥,٥٦٦,٠٩٠ | |

٢١ - صافي إيرادات الوكالات الملاحية وإيرادات شحن وربط البواخر

يتكون هذا البند مما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|--------------|--------------|--|
| دينار | دينار | إيرادات شحن وربط البواخر * |
| ١٣,٤٤٩,٠٩٣ | ١٢,٠٢٥,٧٨١ | إيرادات الوكالات الملاحية |
| ٩٩٤,٢٥١ | ١,١٢٥,٧٠٨ | |
| ١٤,٤٤٣,٣٤٤ | ١٣,١٥١,٤٨٩ | (ينزل) : تكلفة شحن وربط البواخر |
| (١١,٥٣٧,٦٥٦) | (١٠,٢٣٧,٩٨٩) | صافي إيرادات الوكالات الملاحية وإيرادات شحن وربط البواخر |
| ٢,٩٠٥,٦٨٨ | ٢,٩١٣,٥٠٠ | |

* تعتبر شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة العامة المحدودة المستأجر الوحيد للباخرة المشغلة من قبل الشركة المالكة خلال العامين ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

٢٢- إجمالي الربح التشغيلي للفندق قبل المصاريف الأخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | | | |
|--|--------------------------|----------------------|-----------|--------------------|
| إجمالي الربح (الخسارة) التشغيلية | إجمالي الربح التشغيلي | التكاليف المباشرة | الإيرادات | |
| دينار | دينار | دينار | دينار | |
| ٢,٠٠٠,٨١٠ | ٢,٠٦٣,١٠٤ | (٥٠٧,٢٨٣) | ٢,٥٧٠,٣٨٧ | الغرف |
| ٢٦٨,٨٢١ | ٢٦٣,٠٧٩ | (٧٧٠,٣٨٤) | ١,٠٣٣,٤٦٣ | الطعام والشراب |
| ٥,٢٨٢ | (٣١٣) | (٣,٦٠٤) | ٣,٢٩١ | هاتف وفاكس وإنترنت |
| ٤,٩٨٥ | (٣٠٧) | (١٢,٣٧٠) | ١٢,٠٦٣ | نادي صحي و غسيل |
| ٢,٢٧٩,٨٩٨ | ٢,٣٢٥,٥٦٣ | (١,٢٩٣,٦٤١) | ٣,٦١٩,٢٠٤ | |

٢٣- المصاريف الإدارية والعمومية
يتكون هذا البند مما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-----------|-----------|---|
| دينار | دينار | |
| ١,١٦٦,٨١٦ | ١,٢٠٤,٦٤١ | رواتب وأجور وعلاوات ومكافآت |
| ٨٤,٧٢٩ | ٨٩,٤٦٦ | حصة الشركة في الضمان الاجتماعي |
| ٥٣,٧٤٦ | ٢٧,٥٧٤ | إيجارات |
| ٢٧,٥٥٥ | ٣٢,٠١٦ | بريد وهاتف وفاكس |
| ١٣,١٦٥ | ١٣,٨٤٣ | قرطاسية ومطبوعات |
| ١٠٢,٤٢٩ | ٩٣,٣٥٧ | رسوم واشتراكات |
| ٢١,٢٦٩ | ٤١,٠٥٣ | مياه وكهرباء وتدفئة |
| ٥,٧٨٤ | ٨,٧٦٢ | مصاريف التنظيف |
| ٢٥,٤٢٢ | ٢٦,٢٥١ | ضيافة |
| ٥٩,٩٧٥ | ٨٨,٠٢٢ | مياومات وتكاليف السفر والإقامة |
| ١١,٧٦٢ | ١٣,١٩١ | صيانة عامة |
| ٢٥,٣٣١ | ٢٦,٢٥٨ | مصاريف السيارات وآليات |
| ٦٩,٣٨٠ | ٧٩,٨٨٤ | أقساط تأمين |
| ٦,٤٠٢ | ٧,٧٤٥ | دعاية وإعلان |
| ٢٧,٨٧١ | ٢٣,٨٩٥ | تبرعات |
| ١٣,٤٤٤ | ١١,٦٧٣ | بعثات ودورات ومؤتمرات |
| ٧٥,٥٧٥ | ٧٧,٦١٥ | بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة |
| ١٧,٨٤٠ | ١٨,٠٠٠ | بدل تنقلات أعضاء هيئة مديرين - شركات تابعة |
| ١٥٠,٥٠٠ | ١٩٠,٢٩٥ | مصرف مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان |
| ٢٩,٣٦٩ | ٥٦,٦٣٦ | مكافأة أعضاء هيئة مديرين - شركات تابعة |
| ١٥٣,٧٩٧ | ٥٢,٧٣٦ | مصاريف قانونية واستشارات وطوابع |
| ٨٩,٤٠٧ | ٨٥,٨٨٢ | مصاريف حماية |
| ١,٤٩٣ | ١,٧٤٠ | مصاريف حاسوب |
| ١٦,٥٤٧ | ١٥,٨٩٤ | دراسات تجارية |
| ١٧٩,٣١٣ | ١٩٢,٧٦٩ | أتعاب إدارة واشتراكات - فندق هيلتون |
| ١٨,٩٥٩ | ٣١,٩٣٣ | مصاريف حكومية |
| ١٠٧,٨٢٣ | ٣٤,٥٣٥ | عمولات بنكية |
| ٥٧,٨٧٦ | ٧٩,٧٢٥ | أخرى |
| ٢,٦١٣,٥٧٩ | ٢,٦٢٥,٣٩١ | |

٢٤ - حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند قيمة حقوق غير المسيطرين في مساهمات حقوق الشركاء للشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ تفصيلها كما يلي :

| ٢٠١٧ | | ٢٠١٨ | | ٢٠١٨ | | ٢٠١٧ | | ٢٠١٨ | | ٢٠١٧ | | ٢٠١٨ | | ٢٠١٧ | | ٢٠١٨ | |
|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|-----------------|---------------|--------------|--------------------|-----------------------|--------------|---------|---------|---------|------------|-----------|---|---|
| حصة حقوق | حقوق غير المسيطرين | من الربح | حقوق غير المسيطرين | مجموع | الربح (الخسارة) | أرباح (خسائر) | حقوق الشركاء | حقوق غير المسيطرين | الربح (الخسارة) للسنة | مقدرة | اختياري | اختياري | اختياري | اختياري | رأس المال | نسبة | اسم الشرك |
| دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | % | ة |
| ١٢٥,٨٣٢ | ٥٣,١١٦ | ٢٦٠,٠٣٢ | ١٩٣,١١٧ | ٦٤٣,٧٢٣ | ١٧٧,٠٥٣ | ١٣٦,٦٧٠ | ٦٤٣,٧٢٣ | ١٩٣,١١٧ | ١٧٧,٠٥٣ | ١٣٦,٦٧٠ | ٣٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | ٣٠ | شركة المجموعة الاردنية للوكالات البحرية |
| (١٩٥,٥٩٨) | (١٣٢,٦٢٥) | ١,٢٥٩,٠٨٢ | ١,٠٨٧,٦٣٢ | ٤,١٨٣,١٩٩ | (٥١٠,٠٩٥) | (١٠,٩٠٦,٧٠٦) | ٤,١٨٣,١٩٩ | ١,٠٨٧,٦٣٢ | (٥١٠,٠٩٥) | (١٠,٩٠٦,٧٠٦) | - | - | - | ١٥,٦٠٠,٠٠٠ | ٢٦ | شركة التجمعات البحرية للاستثمار العقاري | |
| - | (٥,٧١٤) | (٣٢) | (٥,٨١٠) | (١١٦,٢٠٠) | (١١٤,٢٧٨) | (١٨٨,٨٤٢) | (١١٦,٢٠٠) | (٥,٨١٠) | (١١٤,٢٧٨) | (١٨٨,٨٤٢) | ١٢٦,٩٢٠ | ٣٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | ٥ | شركة الحقبة للتسمية والخدمات البحرية * | |
| (٦٩,٧٦٦) | (٨٥,٢٢٣) | ١,٥١٩,٠٨٢ | ١,٢٧٤,٩٣٩ | | | | | | | | | | | | | | |

* مملوكة من قبل الشركة التابعة شركة المجموعة الاردنية للوكالات البحرية.

٢٥- (خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|--------|-----------|---|
| دينار | دينار | |
| ٢٣,١٨٠ | (٢١٧,٦٩٦) | (خسائر) ارباح تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٨,٢٩٢ | - | أرباح بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٥٢,٣٥٨ | ٦١,٦٩٧ | عوائد توزيع |
| ٨٣,٨٣٠ | (١٥٥,٩٩٩) | |

٢٦- حصة الشركة من أرباح الاستثمارات في شركات حليفة
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-----------|-----------|---|
| دينار | دينار | |
| (٥١٢) | ٢,١٩٠ | الشركة الأردنية الدولية للمشاركة البحرية |
| ٥٠,٢٠٢ | ٦٠,٤٣٤ | الشركة العربية لإدارة السفن |
| ١٩٤,٤٣٩ | ١٩٧,١٠٩ | الأكاديمية الأردنية للدراسات البحرية |
| (١,٣٢١) | ١٢٤ | شركة ماسة العقبة |
| ٣,٥٤٧ | (١,٠٨٦) | شركة الخطوط البحرية لخدمات الموانئ والتخزين |
| ٢,١٥٨,٧٩١ | ١,٥٤٥,٧٨٩ | شركة لمنالكو الأردن |
| ٩١,٦٩٠ | ٦٤,٢٩٧ | شركة الخطوط الوطنية الأردنية لتشغيل السفن** |
| ٢,٤٩٦,٨٣٦ | ١,٨٦٨,٨٥٧ | |

- يتم احتساب إيراد الاستثمار في الشركات الحليفة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٢٧- إيرادات أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|---------|---------|-----------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٢٤٦ | ٥,٣٥٨ | فروقات عملة |
| ٢١,١٣٢ | ١٦,١٩٢ | عمولات بيع تذاكر |
| ٣٣,٤٢٣ | ١٠١,١٥٢ | فوائد بنكية دائنة |
| ٢٦١,٣٧٢ | ٣٠٥,٩٠٧ | إيرادات الإيجارات - بالصافي |
| ٢١٠,٢٧٢ | ١٣٩,٣٦٨ | إيرادات أخرى - بالصافي * |
| ٥٢٦,٤٤٥ | ٥٦٧,٩٧٧ | |

* يتضمن إيرادات أخرى تخص الفندق.

٢٨ - حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة

تم احتساب حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة بقسمة الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة على عدد الأسهم خلال الفترة المالية وبيانه كما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| دينار | دينار | الربح للسنة - مساهمي الشركة |
| ٣,٣٣٥,٥٧٨ | ٢,٧٠٩,٠٣٦ | |
| سهم | سهم | عدد الأسهم |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | |
| دينار / سهم | دينار / سهم | حصة السهم من الربح للسنة: |
| -/٢٢٢ | -/١٨١ | أساسي ومخفض |

٢٩ - النقد وما في حكمه

يتكون هذا البند مما يلي:

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-----------|-----------|----------------------------|
| دينار | دينار | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| ٤,٠٩٢,١٣٩ | ٣,٥٣٦,٤٢٧ | ينزل: أرصدة مقيدة السحب |
| (٧,٠٤٣) | - | |
| ٤,٠٨٥,٠٩٦ | ٣,٥٣٦,٤٢٧ | |

٣٠ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

أ - بلغت إيرادات الإيجار من الشركة العربية لإدارة السفن (شركة حليفة) ٤٥,٣١٧ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ .

ب - بلغت تفاصيل رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التابعة بالإضافة لراتب وبدلات مدير عام الفندق كما يلي :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|---------|---------|-------------------------------|
| دينار | دينار | رواتب ومكافآت ومياومات سفر |
| ٤٨٤,٨٢٤ | ٥٢٨,٤٢٦ | بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة |
| ١١٤,٩١٠ | ٩٥,٦١٥ | |
| ٥٩٩,٧٣٤ | ٦٢٤,٠٤١ | |

٣١ - الالتزامات المحتملة

- كان على الشركة بتاريخ المركز المالي الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١٢٠,٠٠٠ دينار، تأميناتها النقدية المدفوعة ٤٤,٢٥٠ دينار.

استلمت شركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) بتاريخ ١٩ تموز ٢٠١١ مطالبة من المقاول الرئيسي لبناء الفندق بحوالي ٢/١٥٠ مليون دينار والتي تمثل فروقات احتساب منذ بداية المشروع وحتى تاريخه ، ولم يتم الموافقة على هذا المبلغ من قبل إدارة الشركة ، حيث تم الاتفاق ما بين الطرفين إلى اللجوء للتحكيم . تم خلال العام ٢٠١٧ ، تم صدور قرار نهائي من قبل محكمة التمييز يقضي بالتزام شركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) بدفع حوالي مليون دينار، علماً بان هذا القرار لا يمكن الطعن فيه حيث قامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية مع المقاول يتم بموجبها دفع ٨٠٠ ألف دينار بعد خصم جزء من الفوائد القانونية نتيجة التسوية حيث تم بتاريخ ٢٨ أيلول ٢٠١٧ توقيع اتفاقية تسوية ومصالحة شاملة ونهائية فيما بين المقاول الرئيسي والشركة يتم بموجبها دفع مبلغ ٣٨٠ ألف دينار من قبل شركة الخطوط البحرية الأردنية فور توقيع الاتفاقية على أن يسدد باقي المبلغ من الشريك الآخر والبالغ ٤٢٠ ألف دينار على ٢٨ قسط شهري بمبلغ ١٥ ألف دينار اعتباراً من الأول من تشرين الثاني ٢٠١٧ وحتى السداد التام ، إن تفاصيل المبلغ المتفق عليه بناءً على التسوية كما يلي :

أ- ٤١٠ الف دينار تعود للأعمال المنجزة.

ب- ٨٣ الف تمثل فوائد قانونية نتيجة التسوية .

ج- ٣٠٧ الف تمثل تعويض عن فقدان الإنتاجية العمالية بسبب إطالة مدة الإنجاز .

قامت الشركة برسمة مبلغ ٥٥٠ ألف دينار على مبنى الفندق من قيمة المطالبة بعد طرح مبلغ ١٦٧ ألف دينار تعود لمبالغ مرسمة بالسابق لنفس المقاول وطرح الاستهلاك للفترة منذ مطالبة المقاول وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ .

٣٢- إدارة المخاطر

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين ، كما انه لم يطرأ أي تغيير على سياسة الشركة منذ العام ٢٠١٧ .

هذا وان استراتيجية الشركة المحافظة على معدل مقبول للدين منسوباً لحقوق الملكية (ويحتسب بتقسيم مجموع الدين الى مجموع حقوق الملكية) بحيث لا يتجاوز مجموع الدين عن ٢٠٠% .

الجدول التالي يوضح مجموع الدين بالنسبة لحقوق الملكية كما يلي :

| ٣١ كانون الأول | ٢٠١٧ |
|----------------|--------------|
| دينار | دينار |
| ١٠,٢١٦,٢٢٨ | ١١,٧٨٢,٨٩٤ |
| (٢٥,٠٠٦,٨٤٣) | (٢٤,٥٣٠,٠٣٧) |
| %٤١ | %٤٨ |

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية

ب - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالتغير في أسعار الفوائد ، أسعار الصرف الأجنبي ، أسعار أدوات الملكية وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج قائمة المركز المالي الموحدة .

مخاطر العملات الأجنبية :

تنتج مخاطر العملات عن التغير في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات بأسعار صرف العملة الأجنبية.

إن العمليات الرئيسية للشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي .

ويتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الأجنبية. وكون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مرتبط بالدولار الأمريكي ، فإن إدارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الأجنبية غير مادي .

مخاطر أسعار الفوائد :

تنتج مخاطر أسعار الفوائد عن التغير في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية ، هذا ويتم تحديد تحليل الحساسية أدناه وفقا للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالتسهيلات المستغلة والودائع القائمة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. كما اعد التحليل على فرض ان المبلغ بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائما طوال العام. يتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار نصف نقطة مئوية :

| الرصيد | + ٥ / ٠ % | - ٥ / ٠ % |
|---|-----------|-----------|
| دينار | دينار | دينار |
| التسهيلات البنكية القائمة - (الخسارة) / الربح | ٦,٥٢٢,٨٦٣ | ٣٢,٦١٤ |
| | | (٣٢,٦١٤) |

ج - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف أيضا بمخاطر التمويل، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي تواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية. كما ان جزء من أموال الشركة مستثمر بأرصدة نقدية لدى البنوك والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الأجل وإدارة السيولة وتعتقد الإدارة أن مخاطر السيولة غير جوهرية .

د - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة . هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة ائتمانيا بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات .

أن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من ذمم العملاء ، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والنقد وما في حكمه وذمم مدينة أخرى ، وتتمثل الذمم التجارية في ديون على العملاء المحليين وبعض الجهات الحكومية بالإضافة لعملاء خارجيين. ان إدارة الشركة ترى أن نسبة عدم تحصيل الذمم المدينة أو عدم تحصيل جزء منها يكاد يكون ضعيفا جدا ، كما ويتم المحافظة على رقابة ائتمانية صارمة حيث يتم مراقبة مديونية كل عميل على حدى وبشكل مستمر وتعتقد الإدارة بان مخاطر الائتمان غير جوهرية.

٣٣ - التوزيع الجغرافي

إن جميع موجودات ومطلوبات الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ تقع داخل المملكة الأردنية الهاشمية باستثناء ما يلي :

أ - الذمم :

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ | | ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ | | ذمم مدينة (دائنة) |
|---------------------|-----------|---------------------|-----------|-------------------|
| ذمم دائنة | ذمم مدينة | ذمم دائنة | ذمم مدينة | |
| دينار | دينار | دينار | دينار | |
| ٧٣٤,٢٤٣ | ٤٥,٤٠٧ | ١١٥,٧٨٤ | ٢٤٢,٤٢٥ | |

ب - الاستثمارات

| ٣١ كانون الأول | |
|-----------------|---------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ |
| استثمارات مالية | |
| دينار | دينار |
| ١٩١,٧٥٩ | ١١٩,٦٦٥ |
| ٢٨٢,٤٧٩ | ٢٨١,٥٨٩ |
| ٢٢٣,٨٥٢ | ١٥٣,٣٣١ |
| ٦٩٨,٠٩٠ | ٥٥٤,٥٨٥ |

شركة كلاركسون
الشركة العربية اللوجستية
شركة موانئ دبي

ج - معلومات عن قطاعات أعمال الشركة

فيما يلي معلومات عن قطاعات أعمال الشركة موزعة حسب الأنشطة :

| المجموع | | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | | قطاع | | قطاع | | |
|--------------|--------------|----------------------------------|------------------|-----------------|-------|------------------|-----------------|-----------------------------------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | أخرى | الخدمات الفندقية | الخدمات البحرية | أخرى | الخدمات الفندقية | الخدمات البحرية | |
| دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | |
| ١٧,٩٥٢,١٨٩ | ١٦,٧٧٠,٦٩٣ | - | ٣,٦١٩,٢٠٤ | ١٣,١٥١,٤٨٩ | - | (١,٢٩٣,٦٤١) | ١٣,١٥١,٤٨٩ | الإيرادات |
| (١٢,٧٦٦,٦٠٣) | (١١,٥٣١,٦٣٠) | - | (١,٢٩٣,٦٤١) | (١٠,٢٣٧,٩٨٩) | - | - | (١٠,٢٣٧,٩٨٩) | التكلفة المباشرة |
| ٥,١٨٥,٥٨٦ | ٥,٢٣٩,٠٦٣ | - | ٢,٣٢٥,٥٦٣ | ٢,٩١٣,٥٠٠ | - | - | ٢,٩١٣,٥٠٠ | نتائج أعمال القطاع |
| (٢٤٠,٢٨٤) | (٢٥٤,١٤٣) | - | (٢٥٤,١٤٣) | - | - | - | - | مصاريف تسويق ودعاية |
| (٩٨,١٧٣) | (٩٧,٩٠٨) | - | (٩٧,٩٠٨) | - | - | - | - | مصاريف تكنولوجيا معلومات |
| (٥١٥,٤٣٦) | (٥٦٦,٣١٨) | - | (٥٦٦,٣١٨) | - | - | - | - | مصاريف طاقة وصيانة |
| (٢,٦١٣,٥٧٩) | (٢,٦٢٥,٣٩١) | - | (٩٧٠,٥١٩) | (١,٦٥٤,٨٧٢) | - | - | (١,٦٥٤,٨٧٢) | المصاريف الإدارية والعمومية |
| (٤,١٥٩) | - | - | - | - | - | - | - | مخصصات ديون ومخزون |
| - | ٤١٨ | - | - | ٤١٨ | - | - | ٤١٨ | مصروف خسارة ائتمانية متوقعة |
| (١,٠٢٠,٨٥٨) | (٧٠٦,٥٤٤) | - | (٦٢٦,٧٣٧) | (٧٩,٨٠٧) | - | - | (٧٩,٨٠٧) | مصاريف استهلاك |
| (٥٤٩,٧٣٩) | (٥٦٩,٠٤٥) | - | (٥٦٩,٠٤٥) | - | - | - | - | مصاريف تمويل |
| ٢,٧١٢,٨٢٩ | ١,٨٥٠,٧٧٥ | ١,٨٥٠,٧٧٥ | - | - | - | - | - | إيرادات موجودات مالية واستثمارات |
| ٥٢٦,٤٤٥ | ٥٦٧,٩٧٧ | - | ٢٤٩,٠١٢ | ٣١٨,٩٦٥ | - | - | ٣١٨,٩٦٥ | إيرادات أخرى |
| ٣,٢٨٢,٦٣٢ | ٢,٨٣٨,٨٨٤ | ١,٨٥٠,٧٧٥ | (٥١٠,٠٩٥) | ١,٤٩٨,٢٠٤ | - | - | ١,٤٩٨,٢٠٤ | الربح (الخسارة) للسنة قبل الضريبة |
| (١١٦,٨٢٠) | (٢١٥,٠٧١) | - | - | (٢١٥,٠٧١) | - | - | (٢١٥,٠٧١) | مصروف ضريبة الدخل |
| ٣,٢٦٥,٨١٢ | ٢,٦٢٣,٨١٣ | ١,٨٥٠,٧٧٥ | (٥١٠,٠٩٥) | ١,٢٨٣,١٣٣ | - | - | ١,٢٨٣,١٣٣ | الربح (الخسارة) للسنة |

| ٣١ كانون الأول | | ٣١ كانون الأول | | معلومات أخرى: | |
|----------------|------------|----------------|------------|----------------|----------------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | موجودات القطاع | مطلوبات القطاع |
| دينار | دينار | دينار | دينار | | |
| ٣٦,٣١٢,٩٣١ | ٣٥,٢٢٣,٠٧١ | - | ١٦,٧١١,٩١٥ | ١٨,٥١١,١٥٦ | |
| ٣٦,٣١٢,٩٣١ | ٣٥,٢٢٣,٠٧١ | - | ١٦,٧١١,٩١٥ | ١٨,٥١١,١٥٦ | |
| ١١,٧٨٢,٨٩٤ | ١٠,٢١٦,٢٢٨ | - | ٨,٧٥٧,٠١٨ | ١,٤٥٩,٢١٠ | |
| ١١,٧٨٢,٨٩٤ | ١٠,٢١٦,٢٢٨ | - | ٨,٧٥٧,٠١٨ | ١,٤٥٩,٢١٠ | |

٣٤ - مستويات القيمة العادلة

أ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة والمحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

ان بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل سنة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة) :

| العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة | مدخلات هامة غير ملموسة | طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة | مستوى القيمة العادلة | القيمة العادلة ٣١ كانون الأول | | الموجودات المالية |
|---|---------------------------|---|-------------------------|-------------------------------|-----------|---|
| | | | | ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| | | | | دينار | دينار | |
| | | | | | | موجودات مالية بالقيمة العادلة |
| | | | | | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل: |
| لا ينطبق | لا ينطبق | الاسعار المعلنة في الاسواق المالية | المستوى الاول | ١,٣٣٧,٨١٦ | ١,٢٢٢,٢٧٧ | اسهم متداولة خلال اسواق نشطة |
| | | | | | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل: |
| لا ينطبق | لا ينطبق | الاسعار المعلنة في الاسواق المالية | المستوى الاول | ٣,٤٢٥,١٢٣ | ٣,٣٧٤,٧٤١ | اسهم متداولة خلال اسواق نشطة |
| لا ينطبق | لا ينطبق | عن طريق استخدام طريقة حقوق الملكية وحسب آخر معلومات مالية متوفرة | المستوى الثاني | ٣٨٢,١٤٨ | ٣٨١,٥٤٦ | اسهم غير متوفر لها اسعار سوقية |
| | | | | ٣,٨٠٧,٧٧١ | ٣,٧٦١,٢٨٧ | |
| | | | | ٥,١٤٥,٥٨٧ | ٤,٩٨٣,٥٦٤ | مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة |

لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال العامين ٢٠١٧ و ٢٠١٨ .

ب - الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة وغير المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

باستثناء ما يرد في الجدول ادناه نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في التوائم المالية الموحدة للشركة تقارب قيمتها العادلة:

| مستوى القيمة العادلة | ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ | | ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ | |
|----------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| | القيمة العادلة | القيمة الدفترية | القيمة العادلة | القيمة الدفترية |
| | دينار | دينار | دينار | دينار |
| المستوى الثاني | ٣,٧١٥,٠٢٠ | ١,٢٤٥,٩٦٦ | ٣,٧٠٦,٠٠٠ | ١,٢٢٠,٥٦٦ |
| | ٣,٧١٥,٠٢٠ | ١,٢٤٥,٩٦٦ | ٣,٧٠٦,٠٠٠ | ١,٢٢٠,٥٦٦ |

موجودات مالية غير محددة بالقيمة العادلة
استثمار عقاري
مجموع الموجودات المالية غير محددة بالقيمة العادلة

للبود المبينة اعلاه تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني وفقاً لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الانشغال لدى الأطراف التي يتم التعامل معها.