

شركة وادي الشتا للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

**إلى مساهمي شركة وادي الشتا للإستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول القوائم المالية

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة وادي الشتا للإستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية حول القوائم المالية. بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

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

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

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

الرأي

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

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ بتاريخ ٢٢ كانون الثاني ٢٠١٢.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان الأردن
بشر إبراهيم بكر
ترخيص رقم ٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٤ آذار ٢٠١٣

شركة وادي الشتا للإستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
دينار	دينار		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
٧٧٥٠٦٨٧	١٣٠٢٨٨٧٨	٥	ممتلكات ومعدات
١٠٠٨٢٤٠٣١	-	٦	مشاريع تحت التنفيذ
١١٠٥٩٩٧١٨	١٣٠٢٨٨٧٨		
			موجودات متداولة -
-	٤٨٤١٠	٧	بضاعة
-	١٠١٧٨٤	٨	ذمم مدينة
١٨٢٥٧٨	٤٨٦٩٥	٩	أرصدة مدينة أخرى
٢٣٥٣٥٨٨	٩٤٧٤٢٨	١٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٥٣٦١٦٦	١٠٤٦٣١٧		
٤٦٣٢٦	٤٦٣٢٦	١١	موجودات غير متداولة متاحة للبيع
١٤١٨٢٢١٠	١٤٢٢١٥٢١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٩٨٥٨٣٤٩	١٢٨٤٦٦٧٥	١	رأس المال المدفوع
٣٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠		علاوة إصدار
(٦٥٩٣٣)	(١٠١٢٢٨٢)		خصم إصدار
٢٨٥١١	٢٨٥١١		إحتياطي إجباري
(٢٣٢٧٣٢)	(٢٢٨٤٣٨١)		خسائر متراكمة
٩٩٣٨١٩٥	٩٩٢٨٥٢٣		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
٣٥٤٣٠٠٠	٣٢٥١١١١	١٢	قروض طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة -
-	٣٨١٢٥٩	١٢	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال سنة
٣٤٤٤٢٠	٣٧٥٥٥٤		ذمم دائنة
٣٥٦٥٩٥	٢٨٥٠٧٤	١٣	أرصدة دائنة أخرى
٧٠١٠١٥	١٠٤١٨٨٧		
٤٢٤٤٠١٥	٤٢٩٢٩٩٨		مجموع المطلوبات
١٤١٨٢٢١٠	١٤٢٢١٥٢١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة وادي الشتا للإستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
دينار	دينار	
-	٧٨٠.٧٥٠	الإيرادات التشغيلية للفندق
-	(١٧٠.٤٢٩٤)	النفقات التشغيلية للفندق
-	(٩٢٣.٥٤٤)	صافي الخسارة التشغيلية
(١٩٦.٧٠٧)	(١٧٠.٢٠١)	١٤ مصاريف إدارية
٩٠.٤٥٣	٦٩.١٨٨	إيرادات فوائد
١٣.٦٨٥	٢.١٠٠	إيرادات أخرى
(١١.١٢١)	(٣٥٠.٣٤)	استهلاكات
(٢٧٣.٥٠٠)	(٥٠٩.٩٥٩)	مصاريف ما قبل التشغيل
-	(١.٤٠٢)	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
-	(١١٣.٦٣٩)	تكاليف تمويل
(٣٧٧.١٩٠)	(١.٩٩٧.٤٩١)	خسارة السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٧٧.١٩٠)	(١.٩٩٧.٤٩١)	مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠.٣٩)	(٠.١٧٩)	١٥ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

شركة وادي الشنا للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

رأس المال المدفوع	علاوة إصدار	خصم إصدار	إحتياطي إجباري	(خسائر متراكمة) أرباح مدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٩٨٥٨٣٤٩	٣٥٠.٠٠٠	(٦٥٩٣٣)	٢٨٥١١	(٢٣٢٧٣٢)	٩٩٣٨١٩٥
-	-	-	-	(١٩٩٧٤٩١)	(١٩٩٧٤٩١)
٢٩٨٨٣٢٦	-	(٩٤٦٣٤٩)	-	-	٢٠٤١٩٧٧
-	-	-	-	(٥٤١٥٨)	(٥٤١٥٨)
١٢٨٤٦٦٧٥	٣٥٠.٠٠٠	(١٠١٢٢٨٢)	٢٨٥١١	(٢٢٨٤٣٨١)	٩٩٢٨٥٢٣
٩٥٩٤٦١٨	٣٥٠.٠٠٠	-	٢٨٥١١	١٤٩٠١٢	١٠١٢٢١٤١
-	-	-	-	(٣٧٧١٩٠)	(٣٧٧١٩٠)
٢٦٣٧٣١	-	(٦٥٩٣٣)	-	-	١٩٧٧٩٨
-	-	-	-	(٤٥٥٤)	(٤٥٥٤)
٩٨٥٨٣٤٩	٣٥٠.٠٠٠	(٦٥٩٣٣)	٢٨٥١١	(٢٣٢٧٣٢)	٩٩٣٨١٩٥

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢
مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
زيادة رأس المال (إيضاح ١)
مصاريف زيادة رأس المال
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
زيادة رأس المال
مصاريف زيادة رأس المال
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

شركة وادي الشتا للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
دينار	دينار	
(٣٧٧ر١٩٠)	(١٩٩٧ر٤٩١)	<u>الأنشطة التشغيلية</u>
		خسارة السنة
		تعديلات على:
١١ر١٢١	٣٥٠ر٠٣٤	استهلاكات
-	١ر٤٠٢	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
-	١١٣ر٦٣٩	تكاليف تمويل
(٩٠ر٤٥٣)	(٦٩ر١٨٨)	إيرادات فوائد
		تغيرات رأس المال العامل:
-	(٤٨ر٤١٠)	بضاعة
-	(١٠١ر٧٨٤)	ذمم مدينة
١٤ر٩٧٤	١٣٣ر٨٨٣	أرصدة مدينة أخرى
٣٥٨ر٥٢٤	٣١ر١٣٤	ذمم دائنة
(٨٩ر٥٧٢)	(٧١ر٥٢١)	أرصدة دائنة أخرى
(١٧٢ر٥٩٦)	(١٦٥٨ر٣٠٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢١ر٩٢٨)	(١٣٣ر٣٩٣)	شراء ممتلكات ومعدات
(٤٧٦٤ر٩٢٢)	(١٥٦٠ر٨٣٦)	مشاريع تحت التنفيذ
-	١٠ر٢٥٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٩٠ر٤٥٣	٦٩ر١٨٨	فوائد مقبوضة
(٤٦٩٦ر٣٩٧)	(١٦١٤ر٧٩١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>الأنشطة التمويلية</u>
٣٥٤٣ر٠٠٠	١٢٨ر١٢٠	قروض مستغلة
-	(٣٨ر٧٥٠)	تسديدات قروض
(٤٠ر١١٠)	(٢١٠ر٢٥٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
١٩٧ر٧٩٨	٢٠٤١ر٩٧٧	زيادة رأس المال
(٤٥٥٤)	(٥٤ر١٥٨)	مصاريف زيادة رأس المال
٣٦٩٦ر١٣٤	١٨٦٦ر٩٣٣	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(١١٧٢ر٨٥٩)	(١٤٠٦ر١٦٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٣٥٢٦ر٤٤٧	٢٣٥٣ر٥٨٨	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٢٣٥٣ر٥٨٨	٩٤٧ر٤٢٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) عام

تأسست شركة وادي الشتا للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ٢٩ آب ٢٠٠٥ برأسمال يبلغ ١٥٠٠.٠٠٠ دينار موزع على ١٥٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد هذا وقد تمت زيادته خلال السنوات كان آخرها خلال سنة ٢٠١٢ ليصبح رأس المال المصرح به ١٤٠١١٧٦٥ دينار والمدفوع ١٢٨٤٦٦٧٥ دينار مقسم إلى ١٢٨٤٦٦٧٥ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

ومن غايات الشركة إنشاء وتملك وتشغيل وإدارة وإستثمار الفنادق والمنتجعات السياحية والمباني التجارية والسكنية وممارسة كل ما يتعلق أو يتفرع عن أو يدخل ضمن أنشطة الفنادق والسياحة والمباني التجارية والسكنية وتملك وشراء الأراضي و تطويرها.

تمتلك الشركة فندق وادي الشتا وارويك - البحر الميت ("الفندق")، الذي تم إفتتاحه في ١ حزيران ٢٠١٢.

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ آذار ٢٠١٣ وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

التغيرات في السياسات المحاسبية -

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المالية السابقة باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية على معايير التقارير المالية الدولية ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٢:

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

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

فيما يلي أثر تطبيق هذه التعديلات:

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

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

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

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

(٣) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

ممتلكات ومعدات -

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص الانخفاض في القيمة. ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

	%
مباني	٢
أثاث ومفروشات	١٥
سيارات	١٥
أجهزة كهربائية ومكتبية	١٠ - ٢٠
أجهزة حاسب وبرامج	٢٥

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها ويتم تسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل.

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

مشاريع تحت التنفيذ -

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الانشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة والفوائد المرسمة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها الى الممتلكات والمنشآت والمعدات.

مخزون -

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتمثل الكلفة جميع المصروفات المتكبدة لايصال كل صنف إلى موقعه ووضع الحال. يتم تسعير البضاعة بسعر الكلفة على أساس المتوسط المرجح.

موجودات غير متداولة متاحة للبيع

يتم تصنيف الممتلكات والمعدات كموجودات غير متداولة متاحة للبيع إذا كان استرداد قيمتها الدفترية سوف يتم من خلال عملية بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر وعند توفر الشروط التالية:

- على إدارة الشركة ان تكون ملتزمة ببيع تلك الموجودات خلال سنة من تاريخ تصنيفها كموجودات غير متداولة متاحة للبيع.

- أن تكون عملية البيع محتملة جداً وأن تكون الموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع جاهزة للبيع.

يتم الاعتراف بالموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها كلفة البيع، أيهما أقل.

لا يتم استهلاك الممتلكات والمعدات التي تم تصنيفها كموجودات غير متداولة متاحة للبيع.

ذمم مدينة -

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم تكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

نقد وما في حكمه -

يمثل النقد وأرصدة لدى البنوك النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل باستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

ذمم دائنة ومستحقات -

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

قروض -

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تكاليف الاقتراض -

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو انتاج اصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الاصل. يتم إدراج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

مخصصات -

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إثبات الإيراد -

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

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

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة وفقا لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في المملكة الاردنية الهاشمية.

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 لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

العملات الأجنبية -

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

(٥) ممتلكات ومعدات

المجموع	أجهزة حاسب وبرنامج	أجهزة كهربائية ومكتبية	سيارات	أثاث ومفروشات	مباني	أراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٨٣٨٥٦٧	٨٩٩	٢٣٣٣٣	٧٠٣٢٤	٣٠٦٧٣	٤٠٥٧٢٤	٣٠٧٦١٤	٢٠١٢ لرصيد كما في أول كانون الثاني
١٣٣٣٩٣	-	-	١٣٣٣٩٣	-	-	-	إضافات
١٢٤٨٤٤٧٨	٢٤٢٦٠٥	١٢٧٥٦٠٢٠	-	١٥٥٠٩٧٠	٨٩٣٤٨٨٣	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
(٢٢١٩٥)	-	-	(٢٢١٩٥)	-	-	-	استبعادات
١٣٢٤٣٤٢٤٣	٢٤٣٥٠٤	١٣٧٧٩٣٥٣	١٨١٥٢٢	١٥٨١٦٤٣	٩٣٤٠٦٠٧	٣٠٧٦١٤	٢٠١٢ لرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٦٢٨٨٠	٧٩٩	٩١٧٩	٤٣٢٠٧	٥٦٣٨	٤٠٥٧	-	الاستهلاك المتراكم -
٣٥٣٠٢٨	٢٩٩٩٩	٨٦٦٥٦	٢١١٠٨	١١٨٢٣١	٩٧٠٣٤	-	٢٠١٢ لرصيد كما في أول كانون الثاني
(١٠٥٤٣)	-	-	(١٠٥٤٣)	-	-	-	استهلاك السنة
٤٠٥٣٦٥	٣٠٧٩٨	٩٥٨٣٥	٥٣٧٧٢	١٢٣٨٦٩	١٠١٠٩١	-	استبعادات
							لرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
١٣٢٨٧٨	٢١٢٧٠٦	١٦٨٣٥١٨	١٢٧٧٥٠	١٤٥٧٧٧٤	٩٢٣٩١٦	٣٠٧٦١٤	٢٠١٢ صافي القيمة الدفترية - كما في ٣١ كانون الأول

-٢٠١١-

الكلفة -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
إضافات
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الاستهلاك المتراكم -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
استهلاك السنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

صافي القيمة الدفترية -
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

المجموع	أجهزة حاسب وبرامج	أجهزة كهربائية ومكتبية	سيارات	أثاث ومفروشات	مباني	أراضي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤١٠٩١٥	٨١٢	١٥٢٢٣	٧٠٣٢٤	١٦٩٤٢	-	٣٠٧٦١٤
٤٢٧٦٥٢	٨٧	٨١١٠	-	١٣٧٣١	٤٠٥٧٢٤	-
٨٣٨٥٦٧	٨٩٩	٢٣٢٣٣	٧٠٣٢٤	٣٠٦٧٣	٤٠٥٧٢٤	٣٠٧٦١٤
٤١٨٤٣	٥٧٧	٦١٨٤	٣٢٦٥٨	٢٤٢٤	-	-
٢١٠٣٧	٢٢٢	٢٩٩٥	١٠٥٤٩	٣٢١٤	٤٠٥٧	-
٦٢٨٨٠	٧٩٩	٩١٧٩	٤٣٢٠٧	٥٦٣٨	٤٠٥٧	-
٧٧٥٦٨٧	١٠٠	١٤١٥٤	٢٧١١٧	٢٥٠٣٥	٤٠١٦٦٧	٣٠٧٦١٤

(٦) مشاريع تحت التنفيذ

فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٦٠٠٩١٧٤	١٠٨٢٤٠٣١	رصيد بداية السنة
٤٧٢٩٧٣٧	١٨٦٠٨٣٦	إضافات
٧٥٢٠٤	٩٦٦١٧	فوائد مرسلة
٩٩١٦	٢٩٩٤	استهلاكات مرسلة
-	(١٢٤٨٤٤٧٨)	المحول إلى ممتلكات ومعدات
١٠٨٢٤٠٣١	-	رصيد نهاية السنة

تتضمن مشاريع تحت التنفيذ فوائد مدينة مرسلة بمبلغ ١٧١٨٢١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٢٠١١: ٧٥٢٠٤ دينار) وإستهلاكات مرسلة بمبلغ ١٢٩١٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٢٠١١: ٩٩١٦ دينار).

تم الإنتهاء من مشاريع تحت التنفيذ بالكامل وتحويلها إلى بند ممتلكات ومعدات في ١ حزيران ٢٠١٢.

(٧) بضاعة

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
-	٢٥٤٤٧	أطعمة
-	١٨٨٢٠	مشروبات
-	٤١٤٣	أخرى
-	٤٨٤١٠	

(٨) ذمم مدينة

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
-	٨٠٢٦٤	ذمم مدينة
-	٢١٥٢٠	شيكات برسم التحصيل
-	١٠١٧٨٤	

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

المجموع	ذمم مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها					ذمم غير مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها
	أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	١ - ٣٠ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٠١٧٨٤	٦٧٠	١١٢٢	٤٩٢٦	٩٦١١	٥١٤٨٥	٣٣٩٧٠

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

(٩) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٥١٤٣	٢٩١٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٤٦٢٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	٣٤٥٩	أمانات ضريبة الدخل
١٥٥٣٩٣	١٤٢٧	دفعات مقدمة للموردين
٢٠١١٠	٢١٠	تأمينات مستردة
-	٥٩٥٤	ذمم متنوعة
١٩٣٢	٣٨٥١	أخرى
١٨٢٥٧٨	٤٨٦٩٥	

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٤٩٢١	١٦٥٠٢	نقد في الصندوق
٤٣٣٠٥٣	٥١٢١	حسابات جارية
١٩١٥٦١٤	٩٢٥٨٠٥	ودائع تحت الطلب*
٢٣٥٣٥٨٨	٩٤٧٤٢٨	

* يتضمن النقد لدى البنوك ودائع تحت الطلب تحمل فائدة تتراوح ما بين ٢٧٥٪ إلى ٤٣٪ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

(١١) موجودات غير متداولة متاحة للبيع

يمثل هذا البند القيمة الدفترية لشقة مباحة تم استلام ثمنها ولم يتم نقل ملكيتها إلى المشتري أو الاعتراف بالأرباح الناتجة عن عملية البيع حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

(١٢) قروض

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك التالية:

٢٠١١			٢٠١٢			البنك
أقساط قروض			أقساط قروض			
المجموع	طويلة الاجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الاجل	تستحق الدفع خلال سنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
-	-	-	٨٩ر٣٧٠	٦٢ر٤١١	٢٦ر٩٥٩	لبنان والمهجر (١)
٣ر٤٣ر٠٠٠	٣ر٤٣ر٠٠٠	-	٣ر٤٣ر٠٠٠	٣ر١٨٨ر٧٠٠	٣٥٤ر٣٠٠	لبنان والمهجر (٢)
٣ر٤٣ر٠٠٠	٣ر٤٣ر٠٠٠	-	٣ر٦٣٢ر٣٧٠	٣ر٢٥١ر١١١	٣٨١ر٢٥٩	

قرض بنك لبنان والمهجر (١)

حصلت الشركة على مجموعة قروض من بنك لبنان والمهجر خلال عام ٢٠١٢ بمبلغ ١٢٨ر١٢٠ دينار لتمويل شراء سيارات بفائدة تتراوح من ٥٪ الى ٧٥٪ سنوياً. تسدد القروض على ٦٠ قسط شهري متساوي القيمة لكل قرض. استحق القسط الأول بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٢، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣ أيار ٢٠١٧.

قامت الشركة برهن السيارات لصالح البنك.

قرض بنك لبنان والمهجر (٢)

حصلت الشركة على قرض من بنك لبنان والمهجر خلال عام ٢٠١٠ بمبلغ ٥ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ٣٥٤٣ر٠٠٠ دينار لإستكمال أعمال التشطيب النهائية لفندق وادي الشتا البحر الميت وتزويده بالمعدات اللازمة وتمويل رأسماله العامل بفائدة معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (لستة أشهر) مضافاً إليها ٣٪ وبحد أدنى ٥٪. يسدد هذا القرض بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ٢٥٠ر٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ١٧٧ر١٥٠ دينار. يستحق القسط الأول بتاريخ ٢٥ تموز ٢٠١٣، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٥ تموز ٢٠١٨.

قامت الشركة برهن أرض الفندق لصالح البنك.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القروض طويلة الأجل هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٤	٧٣٥ر٢٥٩
٢٠١٥	٧٣٥ر٢٥٩
٢٠١٦	٧٣٥ر٢٥٩
٢٠١٧	٧٣٥ر٢٥٩
٢٠١٨	٣١٠ر٠٧٥
	٣٢٥١١١١

(١٣) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
١١٤٨٩٢	-
٥٧٥٤٦	٦٠١٦٣
١٥٩٣٥٣	٩٥٢٢٣
-	٢٢٢٢١
٣٠٢	٦٩٠٣
١٨٥٣٠	١٨٥٣٠
٣٦٢٦	٣٥٤٠١
-	٢٨٣٧٨
-	٣٢١٢
-	١٢٩٤٦
٢٣٤٦	٢٠٩٧
٣٥٦٥٩٥	٢٨٥٠٧٤

شيكات مؤجلة الدفع
دفعات مقدمة من العملاء
محتجزات مقاولين
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
ذمم موظفين
ذمم مساهمين
مصاريف مستحقة
أمانات الضمان الإجتماعي
أمانات ضريبة الدخل
أمانات ضريبة المبيعات
أخرى

(١٤) مصاريف إدارية

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٧٢٨٢٧	٦٨٤٤٥
٧٤٥١	٧٩٤٣
٢٠٦٠٠	-
٢١٢٩	١٢٤٣
١٣٧٨١	١٥٣٣٥
١٥٨٦	١١١٧
٢٥٧٠	٢٢٨٦
٦٥١٦	٤٧٥٠
١١٥٤	٣٧٠٩
١٣٢٠٠	٤١٣٢٥
١٢٠٧٥	١٠٦٦٣
١٣٢٣	٨٢٩٦
٤١٤٩٥	٥٠٨٩
١٩٦٧٠٧	١٧٠٢٠١

رواتب وأجور
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
تتقلات أعضاء مجلس الإدارة
قرطاسية ومطبوعات
مصاريف حكومية
ماء وكهرباء
تأمين
هاتف وبريد
صيانة
أتعاب مهنية
إيجارات
تتقلات وسفر
أخرى

(١٥) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

٢٠١١	٢٠١٢	
(٣٧٧ر١٩٠)	(١٩٩٧ر٤٩١)	خسارة السنة (دينار)
٩٦٢٩ر٣٩٦	١١ر١٧٨ر٩٧٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
<u>فلس/دينار</u>	<u>فلس/دينار</u>	
<u>(٠/٠٣٩)</u>	<u>(٠/١٧٩)</u>	الحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة

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

(١٦) ضريبة الدخل

لم يتم أخذ مخصص لضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لعام ٢٠٠٩ وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للسنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ ولم تحصل الشركة على المخالصة النهائية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية .

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠٠٨.

(١٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركات التابعة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مساهمون رئيسيون.

فيما يلي معاملات الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي:

٢٠١١	٢٠١٢	
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة -
-	٣ر٤٦٢	فندق وارويك عمان
-	١ر١٦٥	فندق وارويك بيروت
<u>-</u>	<u>٤ر٦٢٧</u>	

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
-	٢٢٢٢١

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة -
مبالغ مستحقة إلى المشغل - وارويك انترناشونال

فيما يلي معاملات الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الدخل الشامل:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٧٩٥٥٧	٨٦٧٣٢
٢٠٦٠٠	-
-	٢٢٢٢١

رواتب ومكافآت الإدارة العليا
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
أتعاب إدارة المشغل - وارويك انترناشونال

(١٨) التزامات محتملة

كفالات -

على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ إلتزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٢٠٠ دينار (٢٠١١: ٦٠٠ دينار).

قضايا -

على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ إلتزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في قضايا مقامة على الشركة بمبلغ ٤٨٠.٠٠٠ دينار على خلفية إلغاء عقد بيع قطعة أرض، حيث صدر قرار عن المحكمة برد الدعوى للتحكيم، هذا وقد قررت هيئة التحكيم بقبول دعوى المدعي وإعلان بطلان عقد البيع وبرد المبلغ إلى المدعي ورد ادعاء الشركة المتقابل وموضوعه مطالبة بقيمة شرط جزائي بقيمة ٨٠.٠٠٠ دينار. هذا وقد تم الطعن بقرار هيئة التحكيم أمام محكمة الاستئناف وما زالت الدعوى منظورة أمامها. هذا وفي رأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني أنه لن يترتب على الشركة أي إلتزام نتيجة لهذه القضية.

(١٩) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

(٢٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

ان الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة متغيرة مثل الودائع لدى البنوك والقروض.

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

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

- ٢٠١٢

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	٥٠	(٤١٨٢)
دولار امريكي	٥٠	١٧٧١٥

- ٢٠١١

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	٥٠	(٩٥٧٨)
دولار امريكي	٥٠	١٧٧١٥

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

مخاطر الائتمان

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

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

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

مخاطر السيولة

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

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

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
ذمم دائنة	٣٧٥٥٥٤	-	-	٣٧٥٥٥٤
قروض	٨٢٦٠	٤٨١٠٤٦	٣٣٠٨٨٢٥	٣٧٩٨١٣١
المجموع	٣٨٣٨١٤	٤٨١٠٤٦	٣٣٠٨٨٢٥	٤١٧٣٦٨٥
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٤٤٤٢٠	-	-	٣٤٤٤٢٠
ذمم دائنة	-	-	-	-
قروض	-	-	٣٥٤٣٠٠٠	٣٥٤٣٠٠٠
المجموع	٣٤٤٤٢٠	-	٣٥٤٣٠٠٠	٣٨٨٧٤٢٠

مخاطر العملات

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

(٢١) إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار وخصم الإصدار والاحتياطي الاجباري والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٩٢٨٥٢٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مقابل ٩٣٨١٩٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

(٢٢) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات غير نافذة التطبيق

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

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

معييار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين (مراجع)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية مثل إزالة آلية النطاق ومفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطة، إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة. لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة حيث لا توجد لدى الشركة خطط منافع موظفين.

معييار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)
نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معييار التقارير المالية الدولي رقم ١١ - الاتفاقيات المشتركة ومعييار التقارير المالية الدولي رقم ١٢ - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معييار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الحليفة. لا تتوقع الشركة أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

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

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

معيـار التـقارير المـالية الدـولي رقـم (٩) الأـدوات المـالية

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما صدر يمثل المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وينطبق على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما تم تعريفها في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). كان ينبغي مبدئياً تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣، لكن تم نقل التاريخ الإجباري لتطبيق هذا المعيار إلى الأول من كانون الثاني ٢٠١٥. في المراحل اللاحقة، سوف يتطرق مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى محاسبة التحوط وخسائر تدني الموجودات المالية. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار سوف يكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية، ولن يكون له أثر على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. سوف تقوم الشركة بتحديد الأثر مع باقي المراحل عندما يتم الإصدار النهائي للمعيار بجميع مراحله.

معيـار التـقارير المـالية الدـولي رقـم (١٠) القوائم المالية الموحدة

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) يحل محل جزء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية الموحدة. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير ١٢ - توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص. يقدم هذا المعيار نموذج سيطرة واحد يطبق على جميع المنشآت بما في ذلك المنشآت ذات الغرض الخاص. إن التغييرات التي يقدمها معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) تتطلب من الإدارة القيام باجتهادات جوهرية لتحديد المنشآت التي تقع تحت سيطرتها، وبالتالي توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم، مقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧). لن ينتج عن تطبيق هذا المعيار أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيـار التـقارير المـالية الدـولي رقـم (١١) الإتفاقيات المشتركة

سوف يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) (الحصص في المشاريع المشتركة) والتفسير رقم ١٣ (المنشآت تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك). سوف يزيل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) خيار المحاسبة عن المشاريع تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة التوحيد الجزئي. سوف تتم المحاسبة على الوحدات تحت السيطرة المشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المشاريع المشتركة، باستخدام طريقة حقوق الملكية. لن ينتج عن تطبيق هذا المعيار أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيـار التـقارير المـالية الدـولي رقـم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

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

معيـار التـقارير المـالية الدـولي رقـم (١٣) قياس القيمة العادلة

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