

شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠  
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

جدول المحتويات

<u>قائمة</u>	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة
ج	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
د	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>صفحة</u>	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٥٢ - ١	

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى السادة مساهمي  
شركة الاردن لتطوير المشاريع السياحية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان-المملكة الاردنية الهاشمية

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

#### الرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الاردن لتطوير المشاريع السياحية - الأردن (شركة مساهمة عامة محدودة) وشركاتها التابعة (المجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، وكل من قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات ايضاحية أخرى.

في رأينا ، وبإستثناء أثر ما هو وارد في اساس الرأي المتحفظ ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد لشركة الاردن لتطوير المشاريع السياحية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

#### اساس الرأي المتحفظ

ان الممتلكات و المعدات الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة بمبلغ ٧٩ مليون دينار تشمل موجودات الفنادق بالقيمة الدفترية بمبلغ ٧١ مليون دينار، و التي اظهرت مؤشرات تدني كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. لم تقم الادارة باظهار موجودات الفنادق بالكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم و التدني، و قامت باظهارها بالكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم و الذي يعتبر مخالفاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. لم نتمكن من تقدير قيمة التعديل اللازم على موجودات الفنادق.

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 الى 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 المتحفظ أعلاه.

### عدم تيقن مادي حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية

نلفت الانتباه الى الايضاح رقم ٣٠ حول القوائم المالية الموحدة ، والذي يشير الى ان المجموعة تكبدت خسارة مقدارها حوالي ٨ مليون دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، بالإضافة إلى تجاوز المطالبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢١ مليون دينار كما في ذلك التاريخ. كما هو مُفصّل عنه في الايضاح رقم ٣٠ ، إن هذه الأمور بالإضافة إلى أمور أخرى مذكورة في الإيضاحين رقم (٣٠ و ٣٤) تثير حالة جوهرية من عدم التيقن حول قدرة المجموعة على الاستمرار في المستقبل وفقاً لمبدأ الاستمرارية .

ان رأينا غير معدل بما يتعلق بهذا الأمر .

### مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن إعداد القوائم المالية الموحدة

إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الادارة 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 الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، والافصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الادارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها ، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك .

ويعتبر القائمون على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية للمجموعة .

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن اهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة بصورة عامة خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق 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 جوهرية في حال وجوده. من الممكن ان تنشأ الاخطاء عن احتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين استناداً لهذه القوائم المالية الموحدة .

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق ، كما نقوم أيضاً :

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال أو التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .



- بفهم لنظام الرقابة الداخلي ذي الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
  - باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الادارة 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 المجموعة 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 بالمجموعة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار.
  - تقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للشركات وأنشطة العمل ضمن المجموعة لأبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة . إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والأداء حول تدقيق المجموعة . نبقي المسؤولين بشكل وحيد حول رأي تدقيقنا.
- 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 امتثالنا 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 الافصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم ذكر امر معين في تقريرنا في حال كان للافصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها ان تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول .

#### تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة عليها بعد الاخذ بعين الاعتبار فقرة اساس الرأي المتحفظ وما يرد في فقرة عدم التيقن المادي حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٥ نيسان ٢٠٢٢

Deloitte & Touche (M.E.)

شفيق كميل بطشون  
إجازة رقم (٧٤٠)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010103

قائمة (أ)

شركة الاردن لتطوير المشاريع السياحية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن  
قائمة المركز المالي الموحدة

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٠		٢٠١٩	
		دينار	دينار	دينار	دينار
الموجودات غير المتداولة :					
إستثمارات عقارية - بالصافي	٦	١,٩٢٩,١٨٧	٣,١٢٢,٨٣١		
ممتلكات ومعدات - بالصافي	٥	٧٩,٠٠٧,٣٨٦	٧٩,٩٢٢,٤٠١		
أرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول	١٠	١,٠٦٠,٠١٥	١,٠٦٢,٩٩٠		
ممتلكات مستأجرة - تأجير تمويلي	٧	٤,٨٩٦,٠٨٩	٥,٠٠٥,٢٩٣		
مشاريع قيد الإنشاء - بالصافي	٩	٥٦,٩٠٢	٥٦,٩٠٢		
موجودات حق استخدام	٣١	٢,٦٦٦,٠٤٨	٣,٥٨١,٨٨٠		
مجموع الموجودات غير المتداولة		٨٩,٦١٥,٦٢٧	٩٢,٧٥٢,٢٩٧		
الموجودات المتداولة :					
مشاريع وارضيات معدة للبيع ومشاريع قيد التسليم	٨	٢٠,٩٩٧,٧٨٠	٢٠,٩٩٧,٧٨٠		
أرصدة مدينة أخرى	١٠	٩١٨,٧٢٨	٧٦٢,٠٥٠		
المخزون	١١	٤٧٠,٠٣٤	٦٧٧,٦٠٤		
ذمم مدينة - بالصافي	١٢	١,٢٥٩,٤٧٠	١,٣٠٢,٥٣٩		
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٣	٣١٤,٠٥٧	٤٥٥,٨٦٤		
المطلوب من أطراف ذات علاقة	٢٩	١٧٣,٧٣٨	١٧٢,٤٠٧		
مجموع الموجودات المتداولة		٢٤,١٣٣,٨٠٧	٢٤,٣٦٨,٢٤٤		
مجموع الموجودات		١١٣,٧٤٩,٤٣٤	١١٧,١٢٠,٥٤١		
حقوق المساهمين والمطلوبات					
حقوق المساهمين :					
رأس المال المكتتب به والمدفوع	١٤	٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠		
علاوة الإصدار	١٤	٦,٢٨٨,٣٨٧	٢٩,٧١٩,٦٠٠		
الإحتياطي الإجمالي	١٤	٢,٣٩٤,١٦٠	٢,٣٩٤,١٦٠		
الإحتياطي الإختياري	١٤	١,٥٢٧,١٩٢	١,٥٢٧,١٩٢		
فروقات ترجمة عملات أجنبية		١٦٦,٠٩٦	١٥٤,٦١٠		
(الخسائر) المتراكمة	٣٠	(٨,١٥٥,٠٩١)	(٢٣,٤٣١,٢١٣)		
صافي حقوق المساهمين		٣٢,٧٢٠,٧٤٤	٤٠,٨٦٤,٣٤٩		
المطلوبات غير المتداولة :					
قروض	١٥	٣٠,٣١٠,٣٧٦	٢٥,٨٢٥,٨٥١		
ذمم دائنة	١٦	١,٢٣٧,٧٣٨	٢,٥٢٢,٠١٧		
قرض مساهم	٢٠	-	٦,٠٧٨,٧٨٥		
التزام عقود تأجير تمويلي	٧	٩٩٣,٩٨٣	١,٨٣١,٠٨٠		
التزامات عقود تأجير	٣١	٣,٣١٦,٣٦٣	٣,٧١٢,٨٧٢		
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٥,٨٥٨,٤٦٠	٣٩,٩٧٠,٦٠٥		
المطلوبات المتداولة :					
ذمم دائنة	١٦	١٣,٣٣٣,٣١٧	١١,٧٩٣,٤٨٥		
أرصدة دائنة أخرى	١٧	٤,٢٧٦,١٤٥	٣,٣٠٣,٤٩٢		
مخصصات متنوعة	١٨	٦,١٣٣,٢٦٧	٥,٧٢٨,٦٥٦		
قروض	١٥	١٠,٦٠٣,٨٣٤	١١,٦٥٩,٧٧٥		
إيرادات مؤجلة	١٩	٣٨,١٨٠	٧١,٧٢١		
التزام عقود تأجير تمويلي	٧	٨٣٧,٠٩٧	٦٧٦,٢٥٣		
التزامات عقود تأجير	٣١	١,١٣٠,٢٨٨	٧٩٥,٤٥٧		
مخصص ضريبة الدخل	٢١	٣٥٨,٢٧٥	٣٢٥,٤٧٥		
المطلوب الى اطراف ذات علاقة	٢٩	٥٢١,٨٢٨	٤٣١,٢٧٣		
قرض مساهم	٢٠	٧,٩٣٧,٩٩٩	١,٥٠٠,٠٠٠		
مجموع المطلوبات المتداولة		٤٥,١٧٠,٢٢٩	٣٦,٢٨٥,٥٨٧		
مجموع المطلوبات		٨١,٠٢٨,٦٨٩	٧٦,٢٥٦,١٩٢		
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		١١٣,٧٤٩,٤٣٤	١١٧,١٢٠,٥٤١		

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل المرفق.

قائمة (ب)

شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول			إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠	دينار		
١٧,١٣٤,٩٩٨	٩,٠١٢,٦٩٨	دينار	٢٢	الإيرادات
(٧,١٧٦,٦٠٦)	(٣,٨٠٤,٢٠٩)		٢٣	تكلفة الإيرادات
٩,٩٥٨,٣٩٢	٥,٢٠٨,٤٨٩			إجمالي الربح
(٥,٣٨٤,٦١٠)	(٤,١١١,٥٩٥)		٢٤	نفقات موظفين
(٨٩٨,٧٢٤)	(٧٣٥,٣٦٣)		٢٥	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٥٠٢,٤٣٧)	(٢,٤٧١,٦٦٤)		٧,٦٤٥	استهلاكات
(٤,٥٨٢,٥٩٣)	(٤,٤٥٧,٤٠٨)		٢٦	تكاليف الإقراض
(١٨٥,٠٠٠)	(٢٥٣,٨٣٨)		١٨	مصروف مخصص انتهاء عقد إدارة فندق أوريكس
١١٨,٢٣٨	(٦٨٨,٤٣٤)		١٢	(مخصص) المسترد من خسائر ائتمانية متوقعة
(٤١٩,٠٠٠)	(٣٥٠,٠٠٠)		٢٧	مصروف مخصصات أخرى
١٧٢,٨٥٠	٦٠٣,٠٢٨		٢٨	إيرادات أخرى
-	(٤٠,٤٠٠)		١١	مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	(٨٢٥,١٠٦)		٦	خسارة استبعاد نادي الغوص
(٣,٧٢٢,٨٨٤)	(٨,١٢٢,٢٩١)			(الخسارة) للسنة قبل ضريبة الدخل
(٥١,٣١٩)	(٣٢,٨٠٠)		٢١	مصروف ضريبة الدخل
(٣,٧٧٤,٢٠٣)	(٨,١٥٥,٠٩١)			(الخسارة) للسنة
<u>بنود الدخل الشامل الآخر :</u>				
<u>بنود يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة</u>				
(١,٩٠٩)	١١,٤٨٦			فروقات ترجمة عملات اجنبية
(٣,٧٧٦,١١٢)	(٨,١٤٣,٦٠٥)			إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٠,١٢)	(٠,٢٧)		٣٣	حصة السهم من الخسارة للسنة الأساسية والمخفضة (دينار)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل المرفق.



قائمة (ج)

شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

صافي حقوق المساهمين	فروقات ترجمة		احتياطي		علاوة		رأس المال		إيضاح
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٠,٨٦٤,٣٤٩	(٢٣,٤٣١,٢١٣)	١٥٤,٦١٠	١,٥٢٧,١٩٢	٢,٣٩٤,١٦٠	٢٩,٧١٩,٦٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠			
(٨,١٥٥,٠٩١)	(٨,١٥٥,٠٩١)	-	-	-	-	-			
-	٢٣,٤٣١,٢١٣	-	-	-	(٢٣,٤٣١,٢١٣)	-			٣٠,١٤
١١,٤٨٦	-	١١,٤٨٦	-	-	-	-			
(٨,١٤٣,٦٠٥)	(٨,١٥٥,٠٩١)	١١,٤٨٦	-	-	-	-			
٣٢,٧٢٠,٧٤٤	(٨,١٥٥,٠٩١)	١٦٦,٠٩٦	١,٥٢٧,١٩٢	٢,٣٩٤,١٦٠	٦,٢٨٨,٣٨٧	٣٠,٥٠٠,٠٠٠			
٤٤,٦٤٠,٤٦١	(١٩,٦٥٧,٠١٠)	١٥٦,٥١٩	١,٥٢٧,١٩٢	٢,٣٩٤,١٦٠	٢٩,٧١٩,٦٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠			
(٣,٧٧٤,٢٠٣)	(٣,٧٧٤,٢٠٣)	-	-	-	-	-			
(١,٩٠٩)	-	(١,٩٠٩)	-	-	-	-			
(٣,٧٧٦,١١٢)	(٣,٧٧٤,٢٠٣)	(١,٩٠٩)	-	-	-	-			
٤٠,٨٦٤,٣٤٩	(٢٣,٤٣١,٢١٣)	١٥٤,٦١٠	١,٥٢٧,١٩٢	٢,٣٩٤,١٦٠	٢٩,٧١٩,٦٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠			

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

الرصيد بداية السنة

الخسارة للسنة

اطفاء خسائر متراكمة

فروقات ترجمة عملات أجنبية

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

الرصيد بداية السنة

الخسارة للسنة

فروقات ترجمة عملات أجنبية

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل المرفق.



قائمة (د)

شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(٣,٧٢٢,٨٨٤)	(٨,١٢٢,٢٩١)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : (الخسارة) للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب) التعديلات :
٢,٥٠٢,٤٣٧	٢,٤٧١,٦٦٤	استهلاكات وإطفاءات
١٨٥,٠٠٠	٢٥٣,٨٣٨	مصروف مخصص انتهاء عقد إدارة فندق اوريكس
(١١٨,٢٣٨)	٦٨٨,٤٣٤	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
-	٤٠,٤٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤١٩,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	مخصصات أخرى
٤,٥٨٢,٥٩٣	٤,٤٥٧,٤٠٨	تكاليف الاقتراض
-	٨٢٥,١٠٦	خسارة استبعاد نادي الغوص
-	(٣٢٤,٧١٥)	أثر خصم الشيكات المؤجلة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣,٨٤٧,٩٠٨	٦٣٩,٨٤٤	قبل التغير في بنود رأس المال العامل
		النقص (الزيادة) في الموجودات :
٣٢٦,٨٣٢	-	مشاريع وارضيات معدة للبيع و مشاريع قيد التسليم
(٦١,٤٥٧)	١٦٧,١٧٠	المخزون
١٢٤,٢٦١	(٧١,٦٥٨)	أرصدة مدينة أخرى
٧٦٨,٧٩٧	(٦٤٥,٣٦٥)	ذمم مدينة
٣٣٠,١٠٦	(١,٣٣١)	المطلوب من أطراف ذات علاقة
		الزيادة (النقص) في المطلوبات :
(١١٤,٣٣٣)	٩٠,٥٥٥	المطلوب الى أطراف ذات علاقة
(٦٣٠,٨١٠)	(٦٧٦,٢٥٣)	التزام عقود تأجير تمويلي
١,٣٧١,٩٥٤	١,٩٥٦,١٢٣	ذمم وارصدة دائنة أخرى ومخصصات مختلفة
(٢١٣,٢٧٩)	(٣٣,٥٤١)	إيرادات مؤجلة
٥,٧٤٩,٩٧٩	١,٤٢٥,٥٤٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل المخصصات المدفوعة
(٤٤١,٤٩٥)	(١٩٩,٢٢٨)	المدفوع من مخصص انتهاء عقد إدارة فندق اوريكس
(٩٣٦,٩٩٠)	-	المدفوع من مخصص الغرامات
٤,٣٧١,٤٩٤	١,٢٢٦,٣١٦	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٦١٧,٠٠١)	(٥٧٩,٠٠٨)	(شراء) ممتلكات ومعدات
٣٠,٢٢٥	-	استبعاد ممتلكات ومعدات
(٥٨٦,٧٧٦)	(٥٧٩,٠٠٨)	صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
٢٦٤,٦٧٢	٣,٤٢٨,٥٨٤	قروض
٣٦١,٩٦٦	٣٥٩,٢١٤	قروض مساهم
-	(١١٩,٥٠٥)	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(٤,٥٨٢,٥٩٣)	(٤,٤٥٧,٤٠٨)	تكاليف الاقتراض المدفوعة
(٣,٩٥٥,٩٥٥)	(٧٨٩,١١٥)	صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
(١٧١,٢٣٧)	(١٤١,٨٠٧)	صافي (النقص) في النقد
٦٢٧,١٠١	٤٥٥,٨٦٤	نقد وأرصدة لدى البنوك - بداية السنة
٤٥٥,٨٦٤	٣١٤,٠٥٧	نقد وأرصدة لدى البنوك - نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها  
ومع تقرير المراجعة المرفق.

شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١ - معلومات عامة

- أ - تأسست شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية ("الشركة") وفقاً لقانون الشركات الاردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ خلال العام ٢٠٠٠، وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٣٣٩) بتاريخ ١٥ حزيران ٢٠٠٠ برأسمال مقداره ٧ ملايين دينار موزع على ٧ ملايين سهم بقيمة اسمية مقدارها دينار للسهم الواحد، وتم زيادة رأس مال الشركة على عدة مراحل ليصبح رأس المال المكتتب به والمدفوع ٣٠,٥ مليون دينار. كما سجلت الشركة في سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة كمؤسسة مسجلة ومرخص لها بممارسة النشاط الخدمي، وذلك تحت رقم (١١٠١٠٢١٦٠١) بتاريخ ١٦ شباط ٢٠٠١.
- تمارس الشركة كافة نشاطاتها التجارية في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة باستثناء بعض الأنشطة الإدارية التي تقوم بها في العاصمة عمان. إن عنوان الإدارة العامة للشركة هو ١٧٩ شارع زهران، ص. ب. ٩٤١٢٩٩ عمان - الأردن.

ب - إن أهم غايات الشركة ما يلي :

- انشاء وبناء وشراء وبيع واستئجار وتأجير وإدارة وتجهيز الفنادق السياحية بكافة تصنيفاتها ومرافقها المختلفة والمعارض التجارية.
- انشاء وبيع والمشاركة وإدارة المؤسسات والمشاريع والفنادق السياحية والقرى السياحية والفلل والشاليهات والشقق وغيرها.
- انشاء وتأسيس والمشاركة وإدارة وكالات و مكاتب السياحة والسفر، وتقديم الخدمات المتعلقة بها والقيام ببيع الأعمال الحرفية واليدوية والتقليدية بكافة أشكالها.
- تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ شباط ٢٠٢٢ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

أ - 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 والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.
- تم اظهار القوائم المالية الموحدة بالدينار الاردني والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة .
- ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ باستثناء أثر ما يرد في الإيضاح رقم (٤-أ).

**ب- أسس توحيد القوائم المالية**

تشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة على القوائم المالية للشركة والشركات المسيطر عليها (الشركات التابعة) ("المجموعة"). تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية بمنشأة أخرى من أجل الاستفادة من أنشطتها.

يتم إستبعاد جميع المعاملات ، والأرصدة ، والأرباح والخسائر بالكامل بين الشركة والشركات التابعة لها عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

هذا وتشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية المملوكة بشكل مباشر وغير مباشر:

اسم الشركة	نسبة الملكية %	طبيعة النشاط	بلد التأسيس ومكان العمل
شركة خليج العقبة للأعمال الانشائية (تحت التصفية) *	١٠٠	مقاولات وأعمال إنشائية	الأردن - منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة
شركة شاطئ تالا للصيانة والخدمات	١٠٠	جمع وإعادة تدوير النفايات	الأردن - منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة
Jordan Hotels Holding AG	١٠٠	إدارة وتشغيل الفنادق	سويسرا
شركة أمواج العقبة لإدارة المشاريع والخدمات اللوجستية	١٠٠	إدارة المشاريع والخدمات اللوجستية	الأردن - عمان
شركة شاطئ تالا للاستثمارات *	١٠٠	شراء الاراضي واقامه مشاريع	الأردن - عمان
* Jordan Golden Beach - BVI	١٠٠	استثمارات سياحية	جزر العذراء البريطانية
* Jordan Hotel I BVI	١٠٠	استثمارات سياحية	جزر العذراء البريطانية
* Jordan Hotel II BVI	١٠٠	استثمارات سياحية	جزر العذراء البريطانية
* Jordan Hotel IV BVI	١٠٠	استثمارات سياحية	جزر العذراء البريطانية
شركة شاطئ القمر للاستثمارات السياحية	١٠٠	إدارة وتشغيل الفنادق	الأردن - منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة
شركة الساحل الذهبي للفنادق السياحية	١٠٠	إدارة وتشغيل الفنادق	الأردن - منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة
شركة الإتحاد الأردني للمشاريع السياحية*	٦٠	إدارة وتشغيل الفنادق	الأردن - منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة
شركة سماء العقبة لخدمات المطاعم والفنادق	١٠٠	إدارة وتشغيل الفنادق	الأردن - منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة

\* لم تقم أي من هذه الشركات بأية أنشطة تجارية خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، علماً انه قد صدر قرار تصفية شركة خليج العقبة للأعمال الإنشائية بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠١١ وبتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٦ صدر قرار وقف اجراءات التصفية والانتقال إلى التصفية الإجبارية وهي ما زالت تحت التصفية كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

- لم يتم إظهار حقوق غير المسيطرين في شركة الإتحاد الأردني للمشاريع السياحية نظراً لتجاوز الخسائر المتراكمة للشركة حقوق غير المسيطرين.



- إن أهم المعلومات المالية للشركات التابعة قبل الغاء الأرصدة والمعاملات بين الشركات للعام ٢٠٢٠ هي كما يلي :

اسم الشركة	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠		السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
	اجمالي الموجودات	دينار	اجمالي الإيرادات	دينار
شركة خليج العقبة للأعمال الانشائية (تحت التصفية)	١٧,٨١٧	(١٧,٨١٧)	-	-
شركة شاطئ تالا للصيانة والخدمات	٥٥٧,٣٨٨	(٢,٤٥٥,٢٤٨)	٢,٣٣٨,٧٥٣	(٢,٣٧٣,٨٠٦)
Jordan Hotels Holding AG				
شركة أمواج العقبة لإدارة المشاريع والخدمات اللوجستية	٦١٢,٧٧١	(١,٠٠٤,٠٣٢)	٣,٤١٠,٢٥٢	(٢,٨٧٠,٩٨٧)
شركة شاطئ تالا للاستثمارات	٥٠٠	-	-	-
Jordan Golden Beach – BVI	٥,٦٧٩,٥٤٣	(٥,٦٨٣,٠٨٨)	-	-
Jordan Hotel I BVI	٢٢,٥٠٠,٩٥٧	(٢٢,٥٧٠,٧٤٧)	-	(١٠٤)
Jordan Hotel II BVI	٧,٥٠٠,٩٥٧	(٧,٥٣٤,٢٨٣)	-	(١,٣٠٠)
Jordan Hotel IV BVI	-	(٤,٥١٦)	-	(٤٢٧)
شركة شاطئ القمر للاستثمارات السياحية	٢٦,٩٩٠,٩١١	(٣١,٨٣٧,٣٠٠)	٢,٨٧٢,٧٦٥	(٤,٨٤٩,٦٥٤)
شركة الساحل الذهبي للفنادق السياحية	١٤,٧٨٩,٠١٧	١١,٤٧٩,٨٥٣	١,٢٠٣,٠٦٨	(٢,١٤١,٢١٤)
شركة الإتحاد الأردني للمشاريع السياحية	٦,٥٨٩	١,١٠٠	-	١١٨,٥٠٠
شركة سماء العقبة لخدمات المطاعم والفنادق	٦٢,٦٨٧	٢,٣٣٣	-	-

- يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة ، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

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

وتعبد المجموعة تقديرها بشأن ما إذا كان يسيطر على الشركات المستثمر بها أم لا إن أشارت الحقائق والظروف أن ثمة تغيرات على واحد أو أكثر من نقاط تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه.

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

- حجم حقوق تصويت التي تملكها المجموعة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى؛



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

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

- إلغاء الاعتراف بموجودات الشركة 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 الأرباح أو الخسائر ؛
- إعادة تصنيف بحقوق ملكية المجموعة المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الأرباح المدورة كما هو ملائم.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للمجموعة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة ، وإذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في المجموعة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة .

#### ج - فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

##### نقد في الصندوق ولدى البنوك

لأغراض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل التي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

##### 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 للموجوات 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.

#### التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة 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 الائتمانية 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 الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الائتمانية 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة.

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة 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.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم المجموعة 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 المجموعة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لئلا يُلزمها 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 تقديرًا مرجحًا 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 المجموعة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية ، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل .

تقوم المجموعة 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 المجموعة 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 الذم المدينة التجارية فترة طويلة ويتم دراستها بشكل فردي كل عميل على حدى ، أيهما أقرب. قد تستمر المجموعة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذم المدينة ، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة.

#### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل 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 بالمجموعة وتخصم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

### 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 الأرباح أو الخسائر، 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

تلغى المجموعة 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة.

### 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 بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة 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.



### تدني الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة بتقييم فيما اذا كان هناك دليل بأن الاصل قد انخفضت قيمته. اذا وجد اي دليل على ذلك، او عندما يتطلب اجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة ، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله من الأصل. ان مبلغ الاصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل او وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام ايهما اعلى ويتم تحديده للأصل الفردي ، الا اذا كان الاصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة الى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى او موجودات المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل او وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله ، يعتبر الاصل منخفضا و يتم تخفيضه الى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع ، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار اذا كانت متوفرة. واذا لم يكن ممكنا تحديد مثل تلك المعاملات ، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

### المخزون

يظهر مخزون الطعام والشراب والمواد الإنشائية والمحروقات والمواد المستهلكة في نهاية السنة بالتكلفة او صافي القيمة التحصيلية ايهما اقل بينما يتم تحديد كلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح.

### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحا منها الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر ناتجة عن التدني في القيمة . تشمل التكلفة على جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالإقتناء أو الإنشاء أو الإنتاج .

تقيد الاستهلاكات باستخدام طريقة القسط الثابت من اجل تخفيض تكلفة ممتلكات ومعدات على مدار اعمارها الانتاجية في قائمة الدخل الموحد باستثناء الممتلكات قيد الإنشاء ، وذلك على النحو التالي:

نسبة الإستهلاك السنوية	
%	
٢	مباني وميناء اليخوت وبرك السباحة
١٥-١٠	أثاث ومفروشات
١٥	سيارات وآليات
١٥	أجهزة ومعدات
١٠	أشجار زينة ونباتات
٢٠	أجهزة حاسب آلي
١٥-١٠	أخرى

تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة مطروحا منها أية خسائر ناتجة عن التدني في القيمة. يبدأ إستهلاك هذه الموجودات، وبنفس الطريقة لبنود ممتلكات ومعدات من الصنف ذاته ، عندما تصبح جاهزة للإستعمال المقصود.

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام . فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة مسبقاً ، فإنه يتم تسجيل التغير في التقدير في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة باعتباره تغييراً في التقديرات.

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية متوقعة من استخدامه أو من التخلص منها.

### الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأية خسائر تدني في القيمة، وهي الاستثمارات المملوكة من أجل إكتساب إيرادات تأجير و/أو إرتفاع في القيمة ، وتتم المعالجة المحاسبية للإستثمارات العقارية كالممتلكات والمعدات ، بالإضافة إلى الإفصاح عن القيمة العادلة في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

### الممتلكات المستأجرة – تأجير تمويلي

تصنف عقود الإيجار والتي تتطلب شروط التعاقد فيها على تحمل المستأجر بصورة جوهرية لجميع المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية كعقود تأجير تمويلي .

عند الاعتراف الاولي يتم قياس الموجودات المستأجرة بعقود تأجير تمويلي بالمبلغ المساوي للقيمة العادلة لتلك الموجودات او القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ايهما اقل حيث تم تسجيل هذه الممتلكات بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم .

يتم احتساب الإستهلاك لاطفاء كلفة الممتلكات المستأجرة – تأجير تمويلي ناقصاً القيمة المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ، ويتم الاعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة علماً بأنه يتم استهلاك هذه المعدات بنسبة ٢٪.

### المشاريع

تظهر المشاريع بالتكلفة أو صافي القيمة التحصيلية ، أيهما أقل . تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف تطوير الأراضي والتي يتم تحميلها إلى كل من الأراضي والشقق المعدة للبيع والشقق قيد الإنشاء ، وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتمثل صافي القيمة التحصيلية سعر البيع المقدر للمشاريع مطروحاً منها جميع التكاليف اللازمة لإكمال المشروع والتكاليف الأخرى اللازمة لإتمام عملية البيع .

### تحقق الإيرادات

#### عام

تتكون إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من المبيعات والخدمات (خدمات فندقية وبيع عقارات وخدمات واخرى).

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح المرتجعات والخصومات ان وجدت) من العقود مع العملاء وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى . يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بتحويل السيطرة على السلعة إلى العميل او تقديم الخدمة . بعد التسليم / تقديم الخدمة ، يكون لدى العميل كامل حرية التصرف بتوزيع وتحديد سعر بيع السلعة و يتحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع السلعة وكذلك يتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالسلعة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل المجموعة عندما يتم تسليم السلعة إلى العملاء حيث تمثل تلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط او في حالة تقديم الخدمة، حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق السداد.

لبعض العملاء ، يتم بيع الخدمات بخصومات بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى (١٢) شهراً ، يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات استناداً الى السعر المحدد في العقد مطروحاً منه حجم الخصومات المقدرة. تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير الخصومات ويتم اثبات الإيرادات الى الحد المحتمل بشكل كبير انه لن يكون هنالك عكس جوهري عليها ، يتم استرداد مطلوبات للخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق في المبيعات التي تمت خلال السنة.

تقوم المجموعة بقيد المقابل المستحق الدفع للزبون (مصاريف ترويج) والتي تحدث بالتزامن مع شراء الخدمات / السلع من المجموعة كتخفيض لسعر البيع ، وتقيد كمصاريف اذا ما كان المبلغ المستحق الدفع إلى العملاء مقابل سلعة أو خدمة منفصلة يزودها العميل إلى المجموعة ضمن مصاريف البيع والتوزيع.



### إيراد مبيعات الأراضي والشقق

يتم احتساب إيراد مبيعات الأراضي والشقق بالقيمة العادلة للبدل المستلم عند توفر جميع الشروط التالية :

- أ- تحويل المجموعة لجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بامتلاك الأراضي والشقق إلى المشتري؛
- و
- ب- عدم احتفاظ المجموعة بعلاقتها الإدارية المستمرة والمتعلقة عادة بملكية الأراضي والشقق ، أو سيطرتها الفعلية على هذه الأراضي والشقق المباعة ؛ و
- ج- من الممكن احتساب الإيراد بشكل يعتمد عليه ؛ و
- د- من المحتمل ان تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالعملية إلى المجموعة ؛ و
- هـ- من الممكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشكل يعتمد عليه.

### إيرادات ومصاريف الفوائد

تتحقق إيرادات ومصاريف الفوائد على أساس زمني بالرجوع إلى رصيد المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال الساري.

### إيرادات الفنادق

يتم قيد الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم استلامها والاعتراف بها عند تقديم الخدمة كما هو مبين أدناه :

- الغرف : يتم الإعراف بالإيرادات وفقاً لأساس الإستحقاق .
- الطعام والشراب : يتم الإعراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة .
- الأقسام الأخرى : يتم الإعراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة .
- الإيجارات : يتم الإعراف بإيراد الإيجارات وفقاً لأساس الإستحقاق .

### مصاريف دائرة المبيعات

يتم تأجيل المصاريف المباشرة لدائرة المبيعات والعمولات المدفوعة لقاء بيع الشقق المباعة (والتي تعتقد إدارة المجموعة إمكانية استردادها من الإيراد الذي سيتحقق من عمليات البيع) ويتم اطفاء هذه المصاريف عند تحقق الإيراد من الوحدات المباعة عند تحقق عملية البيع.

وفي حال الغاء أي من عقود البيع الموقعة ، فإنه يتم تحميل السنة المالية بمصاريف دائرة المبيعات المتعلقة بتلك العقود.

أما باقي مصاريف المبيعات فيتم قيدها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة في العام الذي تتكبد فيه .

### عمولة المبيعات

يتم الإعراف بعمولة المبيعات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة عند تحققها على أساس الاستحقاق.

### المصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات/ خدمات المجموعة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات/ العقود وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصاريف عمومية وإدارية وتكاليف المبيعات/العقود على أساس ثابت.

## عقود الإيجار المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار عند البدء في العقد. تتعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة ، وبالنسبة لهذه العقود ، تقوم المجموعة بالإعتراف بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه الاستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء في عقد الإيجار ، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار ، وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة ، تقوم المجموعة باستخدام معدل إقتراضه الإضافي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (متضمنة في جوهرها على مدفوعات ثابتة) ، مطروحة منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء بالعقد؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية ؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء ، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات ؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد ، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم لاحقاً قياس التزامات الإيجار من خلال زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعالة) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

يتم إعادة قياس التزامات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل بالسعر الفعلي بتاريخ التعديل.

يتم إستهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل (أيهما أقصر). إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام ، والذي يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بداية عقد الإيجار.



تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها وتحسب أي خسائر انخفاض في القيمة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها في "نفقات أخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة.

### ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب مصاريف ضريبة الدخل المستحقة على أساس ربح السنة الخاضع للضريبة. ويختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح المعلن في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة لأن الأرباح المعلنه تشمل إيرادات أو مصاريف خاضعة للضريبة أو قابلة للتوزيع خلال سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود تشمل بنود غير خاضعة للضريبة أو غير قابلة للتوزيع.

تحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة وفقاً للقانون والأنظمة والتعليمات النافذة في المملكة.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة 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.

### العملات الأجنبية

لغرض القوائم المالية الموحدة ، يُعبّر عن النتائج والوضع المالي بوحدة العملة الوظيفية للشركة ، وعملة العرض للقوائم المالية.

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة ، وتُعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بعملة الوظيفية الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها . تُسجل المعاملات بعملات غير العملة الوظيفية للمجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. وفي تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. كما تحول البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تُسجل فروقات الصرف في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء:

- فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على المعاملات التي تم من أجل التحوط لمخاطر عملات أجنبية.
- فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من / الى عملية أجنبية التي من غير المخطط تسويتها أو من غير المحتمل تسويتها في المستقبل القريب (وبالتالي تشكل هذه الفروقات جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) ، والتي يُعترف بها مبدئياً في حساب الدخل الشامل الآخر ويعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة عند البيع أو التصرف الجزئي بصافي الاستثمار.

ومن أجل عرض القوائم المالية الموحدة ، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. كما تحول الإيرادات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة ، ما لم تتغير أسعار الصرف تغيراً كبيراً خلال تلك الفترة ، وفي هذه الحالة تُستخدم أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. كما تُستدرك فروقات التحويل الناشئة ، إن وجدت ، في قائمة الدخل الشامل الآخر وتُجمع في بند منفصل لحقوق الملكية.

عند إستبعاد عمليات أجنبية (أي التخلص من كامل حصة المجموعة من عمليات أجنبية ، أو الناتج من فقدان السيطرة على شركة تابعة ضمن عمليات أجنبية أو الاستبعاد الجزئي بحصة في ترتيب مشترك أو شركة زميلة ذات طابع اجنبي تصبح فيها الحصة المحتفظ بها أصلاً مالياً) ، فإنه يعاد تصنيف جميع فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية المتراكمة في البند المنفصل تمثل حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمالكي المجموعة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة.

#### المصاريف المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالمطلوبات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل البضائع/ الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى المجموعة أو عندما يتم استلام الخدمات سواء تمت مطالبة المجموعة بها أم لا.

#### إجازات الموظفين

يتم أخذ مخصص لقاء إجازات الموظفين المستحقة و غير المستغلة كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة وفقاً لسياسات المجموعة الداخلية.

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة مطلوبات (قانونية أو ضمنية) كما بتاريخ المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي ، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المحيطة بالالتزام.

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود أمراً مادياً).



عندما يُتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بذمة مدينة كأصل إذا كان من شبه المؤكد أنه سيتم استلام التعويض ويمكن قياس مبلغ الذمة المدينة بطريقة موثوقة.

#### التقاص

يتم إجراء التقاص بين الموجودات و المطلوبات و إظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة و كذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

#### معلومات القطاعات

- يتم تحديد قطاعات الأعمال استناداً الى معلومات التقارير المالية الداخلية حول عناصر المجموعة والتي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخيصي الموارد للقطاع وتقييم أدؤها . تنقسم القطاعات الى قطاعات أعمال أو قطاعات جغرافية .
- 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 .
- 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 .

#### ٣ - استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها . 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 الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

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

في اعتقاد إدارة المجموعة 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 وغير الملموسة

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاء السنوي اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل 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 المجموعة والتي تحدد المخاطر المحتمل حدوثها بالمستقبل ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري.

### مخصص مواد بطيئة الحركة

يتم تكوين مخصص لقاء المواد بطيئة الحركة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة كم قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية .

### الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

تقوم الادارة بمراجعة الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة بشكل دوري لغايات تقدير أي تدني في قيمتها ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة للسنة.

### قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

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

### إحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب من إدارة المجموعة استخدام إجتهاادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان للموجودات المالية بعد الإعتراف 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 للسيناريوهات النظرة المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد

#### المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للمتغيرات الاقتصادية المهمة وكيف تؤثر تلك المتغيرات على احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة .

وتقوم المجموعة 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.



#### الإعتراف بالإيراد

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

#### خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

#### أثر جائحة (كوفيد - ١٩)

قامت الإدارة بالآخذ بعين الاعتبار تأثير فايروس كوفيد-١٩ وظروفه الفريدة ودراسة مخاطر التعرضات للشركة وكذلك قامت بتقييم الآثار المتوقعة على أعمال وعمليات الشركة من أجل مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة الناشئة عن هذا الحدث. هذا وقد قرر مجلس إدارة الأردن لتطوير المشاريع السياحية بإجتماعه المنعقد في ٢٩ كانون الأول ٢٠٢٠ بإغلاق فندق شاطئ القمر ابتداء من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠٢١ وحتى ٣١ اذار ٢٠٢١ وقرر مجلس الادارة بإجتماعه المنعقد في تاريخ ٥ نيسان ٢٠٢١ تمديد إغلاق الفنادق حتى صدور إشعار آخر وتمت الموافقة على إعادة فتح فندق شاطئ القمر ابتداء من تاريخ ٣٠ أيار ٢٠٢١. وقد قامت الشركة بتأجيل اقساط بعض القروض وستقوم إدارة الشركة بمراقبة تأثير هذا الحدث وتحديث أثره على استمرارية الشركة بما فيها ملائمتها وكفاية رأسمالها كما ستقوم بتقييم أثره على تقديرات الادارة المستخدمة بما فيها نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية ذات الصلة وتقييم الاستثمارات وادوات الدين وحقوق الملكية وتقييم مؤشرات انخفاض الاصول الملموسة ومعقولية المدخلات المستخدمة لهذا الغرض في الفترات اللاحقة. إن تأثير كوفيد-١٩ على العمليات للشركة مستمرة في التطور التدريجي ، وعليه تستمر الشركة بتحديث الخطط للبحث والاستجابة لها.

٤- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٠ ، في اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة ، 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 :

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: التحقق والقياس والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) إفصاحات الأدوات المالية المتعلقة بإصلاح معيار سعر الفائدة

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

إن هذه التعديلات تعمل على تعديل متطلبات معينة تتعلق بمحاسبة التحوط بحيث تُطَبَّق المنشآت تلك المتطلبات على افتراض أن معيار سعر الفائدة الذي تستند إليه التدفقات النقدية المتحوطة والتدفقات النقدية من أداة التحوط لن يتغير نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة؛ كما أن هذه التعديلات إلزامية لجميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح معيار سعر الفائدة؛

لا يُقصد بهذه التعديلات تقديم إعفاء من أي عواقب أخرى ناشئة عن إصلاح معيار سعر الفائدة (إذا لم تُعد علاقة التحوط تفي بمتطلبات محاسبة التحوط لأسباب أخرى غير تلك المحددة في التعديلات ، فيجب وقف محاسبة التحوط)؛

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات محددة حول مدى تأثير علاقات التحوط الخاصة بالمنشآت بتلك التعديلات.

إن التعديلات في تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)) هي تغييرات على الملحق (أ)، المصطلحات المحددة، وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) فقط. إن هذه التعديلات:

تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال" فيما يتعلق بتعريف الأعمال

- توضيح أنه حتى يتم اعتبار مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها على أنها أعمال، فإنه يجب أن تتضمن، على الأقل، مُدخلات وعملية جوهريّة تساهمان معاً الى حدٍ كبير في القدرة على إنشاء المخرجات؛
- تُضَيِّق نطاق تعريف الأعمال والمخرجات من خلال التركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف؛
- تضيف إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية جوهريّة؛
- تزيل الحاجة إلى تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات؛
- تُضيف اختبار تركيز اختياريّ يسمح بإجراء تقييم مبسط حول ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تعتبر أعمالاً.

## المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي في معايير التقارير المالية الدولية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) المدفوعات على أساس الأسهم، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٦) استكشاف الموارد المعدنية وتقييمها، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٤) الحسابات المؤجلة التنظيمية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقارير المالية المرحلية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الأصول غير الملموسة، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (١٢) ترتيبات امتياز الخدمة، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٩) إطفاء الالتزامات المالية بأدوات حقوق الملكية، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٠) تكاليف التجريد في مرحلة الإنتاج لمنجم سطحي ، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) معاملات العملات الأجنبية والاعتبارات المسبقة، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٣٢) الأصول غير الملموسة - تكاليف الموقع الإلكتروني لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من الإطار، أو، في حال الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي، توضيح ذلك.

## التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية (٢) و (٦) و (١٥) ؛ ومعايير المحاسبة الدولية (١) و (٨) و (٣٤) و (٣٧) و (٣٨) ؛ وتفسيرات اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية ذات الأرقام (١٢) و (١٩) و (٢٠) و (٢٢) ؛ وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٢١) في السنة الحالية.



## المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء فيما يتعلق بتعريف المادية

## التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تجدر الإشارة على وجه الخصوص إلى ثلاثة جوانب جديدة للتعريف الجديد:

- التعتيم. ركز التعريف الحالي فقط على حذف المعلومات أو تحريفها ، إلا أن المجلس خلّص إلى أنه قد يكون لإبهام المعلومات الجوهرية بمعلومات يمكن حذفها تأثير مماثل. وعلى الرغم من أن مصطلح التعتيم جديد في التعريف، إلا أنه كان بالفعل جزءاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (معيار المحاسبة الدولي ١٠,٣٠)

- من المتوقع - في حدود المعقول - أنه قد يكون لها تأثير. أشار التعريف الحالي إلى "قد يكون لها تأثير" والذي شعر المجلس أنه قد يُفهم على أنه يتطلب الكثير من المعلومات، إذ أن أي شيء تقريباً "قد يكون" له تأثير على قرارات بعض مستخدمي القوائم المالية حتى وإن كانت احتمالية ذلك بعيدة.

- المستخدمون الرئيسيون. أشار التعريف الحالي فقط إلى "المستخدمين" الذين يخشى المجلس أيضاً أنه قد يُفهم على نطاق واسع جداً وأنه يتطلب مراعاة جميع المستخدمين المحتملين للقوائم المالية عند تحديد المعلومات التي يجب الإفصاح عنها.

يوفر التعديل للمستأجرين إعفاءً من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا (كوفيد-١٩) يعد تعديلاً على عقد الإيجار.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار المتعلقة بامتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (كوفيد-١٩).

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

سارية المفعول للفترات  
السنوية التي تبدأ في أو بعد  
أول كانون الثاني ٢٠٢١

#### المعايير الجديدة والمعدلة

إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة (٢) (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) : ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)).

تُقدم التعديلات في معيار سعر الفائدة - المرحلة (٢) (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الأرقام (٧) و (٤) و (١٦)) وسيلة عملية للتعديلات التي يتطلبها الإصلاح، وتوضح أن محاسبة التحوط لم تُؤفَّق فقط بسبب إصلاح معيار سعر الفائدة وإدخال الإفصاحات التي تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح معيار سعر الفائدة الذي تتعرض له المنشأة وكيفية إدارة المنشأة لتلك المخاطر بالإضافة إلى تقديم المنشأة في التحول من إصلاحات معيار سعر الفائدة إلى معدلات مرجعية بديلة، وكيفية إدارة المنشأة لهذا الانتقال.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣): المتعلقة بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي.

تعمل التعديلات على تحديث مرجع قديم للإطار المفاهيمي في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) دون تغيير المتطلبات في المعيار إلى حد كبير.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) المتعلقة بالمتحصلات قبل الاستخدام المقصود.

تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع وتهيئته لحالته اللازمة ليكون قادرًا على التشغيل بالطريقة التي إرتأتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود ، وتكلفة إنتاجها، في الأرباح أو الخسائر.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المتعلقة بالعقود المثقلة بالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد.

تُحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص رسوم الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).



سارية المفعول للفترات  
السنوية التي تبدأ في أو بعد  
أول كانون الثاني ٢٠٢٢

### المعايير الجديدة والمعدلة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠

إجراء تعديلات على المعايير التالية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - يسمح التعديل للشركة التابعة التي تطبق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) بقياس فروق الترجمة التراكمية من خلال استخدام المبالغ المُبلغ عنها من الشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى معايير التقارير المالية الدولية.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عندما تطبق اختبار "١٠٪" في الفقرة ب ٣,٣,٦ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في تقييم ما إذا كان سيُلغى الاعتراف بالتزام مالي. تتضمن المنشأة فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقرض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو تستلمها المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - يزيل التعديل على المثال التوضيحي رقم (١٣) المصاحب للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) توضيح سداد المؤجر لتحسينات عقد الإيجار من أجل حل أي ارتباك محتمل فيما يتعلق بمعالجة حوافز الإيجار التي قد تنشأ بسبب الكيفية التي تم توضيح حوافز الإيجار بها في هذا المثال.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) - يلغي التعديل المطلوب الوارد في الفقرة (٢٢) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة للأصل الحيوي باستخدام تقنية القيمة الحالية.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): المتعلقة بتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة المنشأة على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي التي لها تاريخ تسوية غير مؤكد على أنها متداولة (مستحقة أو يحتمل أن تكون مستحقة السداد خلال عام واحد) أو غير متداولة.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية المحدد للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ، بحيث يُطلب من الشركات تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر نهج قياس وعرضاً موحداً لجميع عقود التأمين. صُممت هذه المتطلبات لتحقيق هدف أن تكون لمحاسبة متسقة وقائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٣.



سارية المفعول للفترات  
السنوية التي تبدأ في أو بعد  
أول كانون الثاني ٢٠٢٣

### المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)

يُعدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) معالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) في عام ٢٠١٧. وتشمل التغييرات الرئيسية ما يلي:

- تأجيل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) لمدة عامين إلى الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.
- استبعاد إضافي لعقود بطاقات الانتماء والعقود المماثلة من نطاق المعيار والتي توفر تغطية تأمينية بالإضافة إلى استبعاد اختياري من النطاق لعقود القروض التي تنقل مخاطر تأمين كبيرة.
- الاعتراف بالتدفقات النقدية لاستحواذ التأمين المتعلقة بالتجديدات المتوقعة للعقود ، بما في ذلك المخصصات الانتقالية والتوجيهات للتدفقات النقدية لاقتناء التأمين المعترف بها في الأعمال المقتناة في اندماج الأعمال.
- توضيح تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) في المعلومات المالية المرحلية مما يسمح باختيار سياسة محاسبية على مستوى المنشأة.
- توضيح تطبيق هامش الخدمة التعاقدية المنسوب إلى خدمة عائد الاستثمار والخدمات المتعلقة بالاستثمار والتغييرات في متطلبات الإفصاح المقابلة.
- تمديد خيار تخفيف المخاطر ليشمل عقود إعادة التأمين المحتفظ بها والمشتقات غير المالية.
- تعديلات للطلب من المنشأة أن تعترف عند الإعراف الأولي بخسائر عقود التأمين المثقلة بالالتزامات الصادرة لكي تعترف أيضاً بمكاسب عقود إعادة التأمين المحتفظ بها.
- عرض مبسط لعقود التأمين في قائمة المركز المالي بحيث تقوم المنشأة بعرض أصول والتزامات عقود التأمين في قائمة المركز المالي التي يتم تحديدها باستخدام محافظ عقود التأمين بدلاً من مجموعات عقود التأمين.
- إعفاء إضافي من عمليات النقل إندماج الأعمال وتخفيف إضافي للانتقال لتاريخ تطبيق خيار تخفيف المخاطر واستخدام نهج انتقال القيمة العادلة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (٢٠١١) فيما يتعلق بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر في شركته الزميلة أو المشروع المشترك.

تأجيل تاريخ السريان  
إلى أجل غير مسمى. ما  
يزال التبنّي مسموحاً به.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي .



٦ - إستثمارات عقارية - بالصافي  
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٠	محللات	فندق و نادي	المجموع
الكلفة :	تجارية ومخازن*	الغوص الملكي**	دينار
الرصيد بداية السنة	دينار	دينار	دينار
استبعادات	٢,٩٠٩,٧٢١	١,٨٥٧,٢٢٩	٤,٧٦٦,٩٥٠
الرصيد نهاية السنة	-	(١,٨٥٧,٢٢٩)	(١,٨٥٧,٢٢٩)
	٢,٩٠٩,٧٢١	-	٢,٩٠٩,٧٢١
الاستهلاك المتراكم والتدني :			
الرصيد بداية السنة	٩٢٣,٢٩٢	٧٢٠,٨٢٧	١,٦٤٤,١١٩
استهلاك السنة	٥٧,٢٤٢	٢٧,٦٠٠	٨٤,٨٤٢
استبعادات	-	(٧٤٨,٤٢٧)	(٧٤٨,٤٢٧)
الرصيد نهاية السنة	٩٨٠,٥٣٤	-	٩٨٠,٥٣٤
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠	١,٩٢٩,١٨٧	-	١,٩٢٩,١٨٧

٢٠١٩	محللات	فندق و نادي	المجموع
الكلفة :	تجارية ومخازن*	الغوص الملكي**	دينار
الرصيد بداية السنة	٢,٩٠٩,٧٢١	١,٨٥٧,٢٢٩	٤,٧٦٦,٩٥٠
الرصيد نهاية السنة	٢,٩٠٩,٧٢١	١,٨٥٧,٢٢٩	٤,٧٦٦,٩٥٠
الاستهلاك المتراكم والتدني :			
الرصيد بداية السنة	٨٦٦,٠٥٢	٦٩٠,٧١٩	١,٥٥٦,٧٧١
استهلاك السنة	٥٧,٢٤٠	٣٠,١٠٨	٨٧,٣٤٨
الرصيد نهاية السنة	٩٢٣,٢٩٢	٧٢٠,٨٢٧	١,٦٤٤,١١٩
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩	١,٩٨٦,٤٢٩	١,١٣٦,٤٠٢	٣,١٢٢,٨٣١

نسبة الاستهلاك السنوية % ٢ ٢

\* تتضمن المحللات التجارية مباني مقامة على اراضي مستملكة بموجب اتفاقية مع سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بدءاً من العام ٢٠٠٠ ، بلغت الأيرادات المتحققة من المحللات التجارية و المخازن ٢٤٩ الف دينار للعام ٢٠٢٠ (٢٣٤ الف دينار للعام ٢٠١٩).

قامت المجموعة بتقديم رهن عقاري من الدرجة الأولى بقيمة ٩,٨ مليون دينار لصالح البنك الاردني الكويتي والبنك الاستثماري على بعض المحللات التجارية والمخازن والتي بلغت صافي قيمتها الدفترية حوالي ٢ مليون دينار.

قرر مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد في ١٩ تموز ٢٠٢٠ بالموافقة على استبعاد فندق و نادي الغوص الملكي و تسليمه لسلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة و اغفاء الشركة من المستحقات المالية المترتبة على اتفاقية الاستثمار و البالغة ٢٨٣,٦٩٧ دينار و ذلك بناء على قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٤٩٨.



٧- ممتلكات مستأجرة - تأجير تمويلي

يمثل هذا البند عملية إعادة استئجار تمويلي للمباني (السكن الوظيفي) التي تم بيعها خلال عام ٢٠١٥ ، حيث قامت المجموعة ببيع مباني بقيمة ٨,٣٠٠,٠٠٠ دينار وتم توقيع اتفاقية إعادة استئجار تمويلي للمبنى من المالك ، وتتص الاتفاقية على ان المجموعة لها حق تنفيذ خيار شراء الأصل بعد انتهاء مدة عقد الايجار من خلال نسبة معينة إضافية الى سعر بيع المباني المحدد بالعقد، علما بأن عقد الإيجار لمدة ٥ سنوات بدأت في العام ٢٠١٦ بقيمة ٨٠٠,٠٠٠ دينار للعام الواحد و ٣ سنوات إضافية بقيمة ٩٢٠,٠٠٠ دينار للعام الواحد، تنتهي في نهاية العام ٢٠٢٣.

يمثل الجدول التالي عملية احتساب قيمة الممتلكات المستأجرة - تأجير تمويلي بصافي القيمة الدفترية:

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٥,٦٠٥,٠٤٤	٥,٦٠٥,٠٤٤	ممتلكات مستأجرة - تأجير تمويلي بالتكلفة
(٧٠٨,٩٥٤)	(٥٩٩,٧٥١)	(ينزل): الاستهلاك المتراكم
٤,٨٩٦,٠٩٠	٥,٠٠٥,٢٩٣	القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول

بلغ مصروف الاستهلاك للعام ٢٠٢٠ ما قيمته ١٠٩,٢٠٣ دينار ( ١٠٩,٢٠٤ دينار للعام ٢٠١٩ ).

ان تفاصيل التزام عقد التأجير التمويلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ هي كما يلي :

القيمة		
المستقبلية	الحالية	
لدفعات الايجار	فوائد	لدفعات الايجار
دينار	دينار	دينار
٩٢٠,٠٠٠	(٨٢,٩٠٣)	٨٣٧,٠٩٧
١,٠٤٠,٠٠٠	(٤٦,٠١٧)	٩٩٣,٩٨٣
١,٩٦٠,٠٠٠	(١٢٨,٩٢٠)	١,٨٣١,٠٨٠

أقل من سنة

ما بين سنة وخمس سنوات

ان تفاصيل التزام عقد التأجير التمويلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ كما يلي :

القيمة		
المستقبلية	الحالية	
لدفعات الايجار	فوائد	لدفعات الايجار
دينار	دينار	دينار
٨٠٠,٠٠٠	(١٢٣,٧٤٧)	٦٧٦,٢٥٣
١,٩٦٠,٠٠٠	(١٢٨,٩٢٠)	١,٨٣١,٠٨٠
٢,٧٦٠,٠٠٠	(٢٥٢,٦٦٧)	٢,٥٠٧,٣٣٣

أقل من سنة

ما بين سنة وخمس سنوات

بالإضافة الى الالتزامات اعلاه يوجد هناك مبالغ مستحقة غير مسددة بقيمة ١,٦٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ( ٢,٠١٧,١٠١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ) ، ظهرت ضمن الذمم الدائنة (ايضاح ١٥) .

٨ - مشاريع وارضى معدة للبيع ومشاريع قيد التسليم  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٢٠,٩٩٧,٧٧٩	٢٠,٩٩٧,٧٧٩
٧٢٩,٦١٧	٧٢٩,٦١٧
٢١,٧٢٧,٣٩٦	٢١,٧٢٧,٣٩٦
(٧٢٩,٦١٦)	(٧٢٩,٦١٦)
٢٠,٩٩٧,٧٨٠	٢٠,٩٩٧,٧٨٠

أراضي معدة للبيع \*  
شقق وفلل معدة للبيع \*\*

**ينزل: مخصص تدني فلل المرحلة الثالثة**

أن الحركة على شقق وفلل معدة للبيع خلال العام كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينه	دينه
١,٠٥٦,٤٤٩	٧٢٩,٦١٧
١٠,٧٨٢	-
٤١٠,٠٠٠	-
(٧٤٧,٦١٤)	-
٧٢٩,٦١٧	٧٢٩,٦١٧

رصيد بداية السنة  
اضافات خلال السنة  
شقق مسترجعة من العملاء  
شقق وفل مباعة خلال السنة  
رصيد نهاية السنة

\* يمثل هذا البند تكلفة الأراضي المطورة والبالغة مساحتها حوالي ٢,٢٢٣ دونم، وهي تتكون من التكلفة الأصلية للأراضي مضافاً إليها تكاليف التطوير ، علماً بأنه يتم إطفاء جزء من تكاليف التطوير وتحويلها إلى تكلفة المبيعات و/أو تكلفة المشاريع وفقاً لنسبة مساحة الأراضي المباعة و/أو مساحة الأراضي المستخدمة في بناء الشقق المباعة إلى كامل مساحة الأراضي المتبقية ، تمثل تكاليف التطوير إجمالي الكلفة المباشرة المتعلقة بالإنشاءات والتي تتكون بشكل رئيسي من أعمال المقاولين ، والأعمال الهندسية المتعلقة بالمشاريع ، وتكاليف الإقراض المرسلة ، وتفصيلها كما يلي :

٣١ كان	ون الأول
٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
٥,٧١٨,٢٠٢	٥,٧١٨,٢٠٢
١٥,٢٧٩,٥٧٧	١٥,٢٧٩,٥٧٧
٢٠,٩٩٧,٧٧٩	٢٠,٩٩٧,٧٧٩

تكلفة الأراضي  
صافي تكاليف التطوير المرسمة

هناك رهن عقاري من الدرجة الأولى على قطعة الأرض رقم ١٩٠ وقطعة الأرض رقم ١٩٤ وقطعة الأرض رقم ١٩٢ لصالح التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة امواج تالا للاستثمارات العقارية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

\*\* يمثل هذا البند شقق مبيعة لكن لم يتم نقل ملكيتها للمشتريين بعد ، هذا ويتم الاعتراف بإيراد البيع وتكلفة الشقق المباعة عند إستيفاء كامل شروط تحقق الإيراد ، تم خلال الاعوام السابقة تكوين مخصص تدني لفلل المرحلة الثالثة بقيمة ٧٢٩,٦١٦ دينار، ويرأي الإدارة فإن صافي قيمة مشاريع مباعة قيد التسليم تمثل القيمة القابلة للإسترداد و لم يتم بيع اي من الشقق و الفلل خلال عام ٢٠٢٠.

٩ - مشاريع قيد الإنشاء - بالصافي  
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠١٩	دينار
ملعب غولف	٣٢٢,٥٨١	٣٢٢,٥٨١	دينار
مركز ترفيهي	١٨٠,٧٨٦	١٨٠,٧٨٦	
تطوير أراضي	٤٢,٤٦٠	٤٢,٤٦٠	
تطوير موقع الكتروني	١١,٠٧٥	١١,٠٧٥	
	٥٥٦,٩٠٢	٥٥٦,٩٠٢	
ينزل : مخصص تدني	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	
	٥٦,٩٠٢	٥٦,٩٠٢	

١٠ - أرصدة مدينة أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠١٩	دينار
إيجار عقد تمويلي مدفوع مقدما	٨٠٠,٠٠٠	دينار
إيجار الفلل مدفوع مقدما	٢٦٢,٩٩٠	
إيجار شقق (اكواخ) مدفوع مقدما	-	
إيجارات مدفوعة مقدما	٣٢,١٠٤	
تأمينات مستردة	١٨٨,٦٨٥	
أمانات ضريبة دخل	١٣٦,١١٥	
مصاريف مدفوعة مقدما	١٠٨,٦٩٦	
سلف موظفين	٨٦,٢٩٣	
دفعات مقدمة إلى موردين	٢٠٢,٠٤٣	
أخرى	٨,١١٤	
	١,٨٢٥,٠٤٠	
	-	
	١,٨٢٥,٠٤٠	
ينزل : أرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول	(١,٠٦٢,٩٩٠)	
أرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول	٩١٨,٧٢٨	

مخصص خسارة ائتمانية متوقعة

تتضمن الارصدة المدينة الاخرى استثمار المجموعة بشركة أمواج تالا للاستثمارات العقارية بنسبة ١٪ من رأسمالها ، والتي تم تثبيت قيمتها ضمن الارصدة المدينة الاخرى بدينار واحد فقط كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ .



١١ - المخزون

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كان	٢٠٢٠	٢٠١٩	ون الأول
دين	دين	دين	دين
٤٩١,٨٩٦	٥٤٨,٧٠٥		
٩٩,٤٤٦	١٨٦,٣٦٠		
٢٤,٤٥٤	٤٣,٣٥٦		
٩٤,٦٣٨	٩٩,١٨٣		
٧١٠,٤٣٤	٨٧٧,٦٠٤		
(٢٤٠,٤٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)		
٥١٠,٤٣٤	٦٧٧,٦٠٤		

مواد إنشائية

طعام وشراب

محروقات

مواد مستهلكة وأخرى

ينزل : مخصص بضاعة بطيئة الحركة

إن الحركة على حساب مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	دين	دين
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		
٤٠,٤٠٠	-		
٢٤٠,٤٠٠	٢٠٠,٠٠٠		

الرصيد في بداية السنة

المخصص خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

١٢ - ذمم مدينة - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كان	٢٠٢٠	٢٠١٩	ون الأول
دين	دين	دين	دين
٣,٠٦٨,٦٠٧	٢,٣٤٦,٦٦٧		
١٢٦,٩٠٣	٥٦,٧٤٨		
١٤,٥٦٨	١٧٠,٤٨٣		
٣,٢١٠,٠٧٨	٢,٥٧٣,٨٩٨		
(١,٩٥٠,٦١٨)	(١,٢٧١,٣٥٩)		
١,٢٥٩,٤٧٠	١,٣٠٢,٥٣٩		

ذمم عملاء تجارية

شيكات برسم التحصيل\*

أخرى

ينزل: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

\* يمتد تاريخ استحقاق الرصيد القائم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ للشيكات برسم التحصيل حتى ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (حتى ١٥ كانون الأول ٢٠٢٠ للرصيد القائم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩).

إن الحركة على حساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة هي على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	الرصيد في بداية السنة
١,٣٨٩,٥٩٧	١,٢٧١,٣٥٩	
(١١٨,٢٣٨)	٦٨٨,٤٣٤	الخسارة الائتمانية المتوقعة (المستردة) خلال السنة
١,٢٧١,٣٥٩	١,٩٥٠,٦١٨	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي بيان بأعمار ذمم العملاء التجارية :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠١٩	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٦٥,٣٩٠	١٩٨,٢٧٩	أقل من ٣٠ يوم	
٧١,٣٩٧	٣٤٣,٦٩٥	٣١ يوم - ٦٠ يوم	
١٤٠,١١٠	٢٠١,٧٧٩	٦١ يوم - ٩٠ يوم	
٤٧٩,٦٠٣	١٦٧,٤٥٤	٩١ يوم - ١٢٠ يوم	
٢,٢٥٣,٥٧٨	١,٤٣٥,٤٦٠	أكثر من ١٢٠ يوم	
٣,٢١٠,٠٧٨	٢,٣٤٦,٦٦٧		

١٣ - نقد وارصدة لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠١٩	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	دينار	دينار
٥,٤٦٠	٤٧,٧٣٦	النقد في الصندوق	
٣٠٨,٥٩٧	٤٠٨,١٢٨	نقد لدى البنوك	
٣١٤,٠٥٧	٤٥٥,٨٦٤		

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ يتضمن نقد لدى البنوك مبلغ ١٢٢,٧٣١ دينار مقيد التصرف به (١٢٥,٨٦٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩) بسبب وجود حجز من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات - سلطة منطقة العقبة الاقتصادية وكما يرد في إيضاح (د/٢١).

١٤ - رأس المال والاحتياطي

أ - رأس المال المكتتب به والمدفوع:

إن رأس مال الشركة ٣٠,٥ مليون دينار مقسم على ٣٠,٥ مليون سهم بقيمة إسمية مقدارها دينار أردني للسهم الواحد .

ب - الاحتياطي الإجمالي

يمثل الاحتياطي الإجمالي المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ وهو غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين ، ولا يجوز وقف هذا الاقتطاع قبل ان يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب ما يعادل ربع رأسمال الشركة المصرح به إلا أنه وبموافقة الهيئة العامة يجوز الاستمرار في الاقتطاع إلى ان يبلغ الاحتياطي الإجمالي رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ، هذا وتستمر الشركة باقتطاع نفس النسبة لكل سنة بحيث لا تتجاوز المبالغ المقتطعة رأس المال المدفوع .

### ج - الاحتياطي الاختياري

يمثل الاحتياطي الاختياري المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪، يستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة للمساهمين توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين .

### د - علاوة اصدار

يمثل هذا البند علاوة الاصدار ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم طرحت للاكتتاب الخاص خلال العام ٢٠٠٦ بعلاوة اصدار بقيمة ٣,٥ دينار للسهم الواحد بالإضافة الى مبلغ ٢١ مليون دينار علاوة اصدار ٩ مليون سهم تم اصدارها خلال العام ٢٠١٥ بسعر ٣,٣٣ للسهم الواحد وبعد خصم مصاريف زيادة رأس المال ، و قد قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد في ٢٩ تشرين الأول ٢٠٢٠ إطفاء كامل الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ من خلال علاوة الاصدار.

### ١٥ - القروض

يتكون هذا البند مما يلي :

الجزء المتداول		الجزء غير المتداول	
٣١ كانون الأول		٣١ كانون الأول	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار	دينار	دينار
٩,٢٢٨,٥٩٤	١١,١٨٢,٢٠٣	٢,٣٢٧,٩٤٥	١,٧٣٥,٤٠٦
١٤,٦١٧,٤٢١	١٦,٩٧٨,١٤٨	٩٨٦,٧٦٠	-
١,٩٧٩,٨٣٦	٢,١٥٠,٠٢٥	١٣٨,٠٦٠	-
-	-	٤,٣٧٧,٩٥٠	٤,٩٨٧,٩٤٧
-	-	٣,٨٢٩,٠٦٠	٣,٨٨٠,٤٨١
٢٥,٨٢٥,٨٥١	٣٠,٣١٠,٣٧٦	١١,٦٥٩,٧٧٥	١٠,٦٠٣,٨٣٤

قرض البنك الاستثماري - (أ) \*

قرض البنك الأردني الكويتي - دينار - (ب) \*\*

قرض البنك الأردني الكويتي - (دولار) ب) \*\*\*

قرض بنك عودة - دينار - (ج) \*\*\*\*

قرض بنك عودة - دولار - (ج) \*\*\*\*\*

\* لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من البنك الاستثماري تتمثل في قرض مسحوب من البنك الاستثماري باسم شركة الاردن لتطوير المشاريع السياحية وشركة شاطئ القمر للاستثمارات السياحية بمبلغ اجمالي ١٢,٩٦٠,٠٠٠ دينار والبالغ رصيده كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ مبلغ ١٢,٩١٧,٦٠٩ (مبلغ ١١,٥٥٦,٥٣٩ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩) دينار وبنسبة فائدة ٩,٧٥٪، يتم سداد القرض من خلال ٢٧ قسطاً ربعياً متساوياً بدءاً من ٢٨ شباط ٢٠١٩، إن الهدف من هذه القروض هو انشاء وتطوير مباني .

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية هيكلية للقرض من البنك الاستثماري في الربع الأول من العام ٢٠١٩ بحيث يسدد القرض بموجب أقساط ربع سنوية بعد فترة سماح لغاية ١٥ تشرين الثاني ٢٠١٩ وبنسبة فائدة ٩,٧٥٪ سنوياً بحيث يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ شباط ٢٠٢٠.

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية هيكلية للقرض من البنك الاستثماري خلال العام ٢٠٢٠ بحيث يسدد القرض بموجب اقساط ربع سنوية وبنسبة فائدة متغيرة ٨,٥٪ و يستحق القسط الاول بتاريخ ١٥ شباط ٢٠٢١.

\*\* لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من البنك الاردني الكويتي تتمثل في قرض مسحوب من البنك الاردني الكويتي باسم شركة الاردن لتطوير المشاريع السياحية وشركة الساحل الذهبي للفنادق بقيمة ١٦,٩٧٨,١٤٨ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ (مبلغ ١٥,٦٠٤,١٨١ كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩) وبنسبة فائدة ١٠,٥٪، سيتم سداد القرض من خلال ٩٦ قسطاً شهرياً متساوياً بدءاً من ٣١ كانون الثاني ٢٠١٩، إن الهدف من هذه القروض هو تطوير وبناء ١٠ قل وتشغيل الفندق .

\*\*\* لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من البنك الاردني الكويتي تتمثل في قرض بالدولار الامريكي مسحوب من البنك الاردني الكويتي باسم شركة الساحل الذهبي للفنادق بقيمة ٣,٦٠٠,٠٠٠ دولار اي ما يعادل ٢,٥٥٢,٤٠٠ دينار والبالغ رصيده كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٠٣٦,٧٥٨ دولار اي ما يعادل ٢,١٥٠,٠٢٥ دينار (٢,٩٩١,٣٧٨ مليون دولار اي ما يعادل ٢,١١٧,٨٩٦ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩) وبنسبة فائدة ٦٪، يتم سداد القرض من خلال ٩٦ قسطاً شهرياً متساوياً بدءاً من ١٥ شباط ٢٠٢٠، إن الهدف من هذه القروض هو تشغيل الفندق .



خلال الربع الأول من العام ٢٠١٩ قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية لهيكلة قروضها المستحقة مع البنك الأردني الكويتي (بالدينار الأردني والدولار الأمريكي) بحيث يسدد القرض بموجب أقساط ربع سنوية بعد فترة سماح لغاية ١٥ تشرين الثاني ٢٠١٩، ونسبة فائدة ١١٪ سنوياً لشركة الأردن لتطوير المشاريع و ١٠٪ سنوياً لقرض الدينار لشركة الساحل الذهبي للفنادق و ٦٪ سنوياً لقرض الدولار لشركة الساحل الذهبي للفنادق، بحيث يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ شباط ٢٠٢٠.

هذا وقد قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢١ بهيكلة قروضها المستحقة مع البنك الأردني الكويتي (بالدينار الأردني و الدولار الأمريكي) كما هو موضح في إيضاح رقم (٣٧).

\*\*\*\* لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من بنك عودة تتمثل في قرض بقيمة ٧,٥٠٠,٠٠٠ دينار مسحوب من بنك عودة باسم شركة شاطئ القمر للاستثمارات السياحية والبالغ رصيده كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مبلغ ٤,٩٨٧,٩٤٧ دينار (مبلغ ٤,٣٧٧,٩٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩) ونسبة فائدة ٩٪، سيتم سداد القرض من خلال ١٥ قسطاً نصف سنوي متساوياً بدأ من ٣١ كانون الثاني ٢٠١٩، لم تتم جدولة القرض خلال العام رغم استحقاقه، إن الهدف من هذه القروض هو تشغيل الفندق.

\*\*\*\* لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من بنك عودة تتمثل في قرض بالدولار الأمريكي بقيمة ١٠,٦٠٠,٠٠٠ دولار اي ما يعادل ٧,٥١٨,٠٠٠ دينار والبالغ رصيده كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٦١٠,٨٦٠ دينار اي ما يعادل ٥,١٠٠,٠٨٤ دولار (٣,٨٢٩,٠٦٠ مليون دولار اي ما يعادل ٥,٣٩٣,٠٤٢ دولار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩) ونسبة فائدة ٥,٥٪، سيتم سداد القرض من خلال ١٥ قسطاً نصف سنوي متساوياً بدأ من ٣١ كانون الثاني ٢٠١٩، لم تتم جدولة القرض خلال العام رغم استحقاقه، إن الهدف من هذه القروض هو تشغيل الفندق.

- إن الحركات على جميع التسهيلات البنكية للعام ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هي كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٣٧,٢٢٠,٩٥٤	٣٧,٤٨٥,٦٢٦	الرصيد في بداية السنة
٣,٣٩٩,٥٠٩	٤,٠١٤,٠١٥	قروض وسحوبات مقبولة مقيدة (فوائد)
(٣,١٣٤,٨٣٧)	(٥٨٥,٤٣٠)	قروض وسحوبات مقبولة مدفوعة
٣٧,٤٨٥,٦٢٦	٤٠,٩١٤,٢١١	الرصيد في نهاية السنة

#### الضمانات لقاء التسهيلات الائتمانية

##### أ - البنك الاستثماري

قامت المجموعة بتقديم الرهونات العقارية التالية لقاء التسهيلات المقبوضة من قبل البنك الاستثماري:

- رهن عقاري من الدرجة الأولى بقيمة ١٢ مليون دينار ورهن عقاري من الدرجة الثانية بقيمة ٣ مليون دينار على قطعة الأرض رقم ٢١٠ والتي كانت سابقاً برقم ١٤٠ - حوض رأس اليمنية رقم ٢ - قرية الساحل الجنوبي من أراضي العقبة والمملوكة من قبل المجموعة بموجب سندات الرهن نوات الأرقام ٢٠٠٩/٢٦٢، ٢٠١٠/٢٤٠.

- رهن عقاري من الدرجة الأولى بقيمة ١,٦٨٧ ألف دينار على العقارات الواقعة على قطعة الأرض رقم ٢١ - حوض رأس اليمنية رقم ٢ - قرية الساحل الجنوبي من أراضي العقبة والمملوكة من قبل المجموعة بموجب سندات الرهن نوات الأرقام ٢٢٥، ٢٢٦، ٢٢٧، ٢٢٨، ٢٣١، ٢٢٩، ٢٣٠، ٢٣٢، ٢٣٤، ٢٣٥، ٢٣٦، ٢٣٧، ٢٣٨، ٢٣٩، ٢٤٠، ٢٤١، ٢٤٢، ٢٤٣، ٢٤٤، ٢٤٥، ٢٤٦، ٢٤٧، ٢٤٨، ٢٤٩، ٢٥٠، ٢٥١، ٢٥٢، ٢٥٣، ٢٥٤، ٢٥٥، ٢٥٦، ٢٥٧، ٢٥٨، ٢٥٩، ٢٦٠، ٢٦١، ٢٦٢، ٢٦٣، ٢٦٤، ٢٦٥، ٢٦٦، ٢٦٧، ٢٦٨، ٢٦٩، ٢٧٠، ٢٧١، ٢٧٢، ٢٧٣، ٢٧٤، ٢٧٥، ٢٧٦، ٢٧٧، ٢٧٨، ٢٧٩، ٢٨٠، ٢٨١، ٢٨٢، ٢٨٣، ٢٨٤، ٢٨٥، ٢٨٦، ٢٨٧، ٢٨٨، ٢٨٩، ٢٩٠، ٢٩١، ٢٩٢، ٢٩٣، ٢٩٤، ٢٩٥، ٢٩٦، ٢٩٧، ٢٩٨، ٢٩٩، ٣٠٠، ٣٠١، ٣٠٢، ٣٠٣، ٣٠٤، ٣٠٥، ٣٠٦، ٣٠٧، ٣٠٨، ٣٠٩، ٣١٠، ٣١١، ٣١٢، ٣١٣، ٣١٤، ٣١٥، ٣١٦، ٣١٧، ٣١٨، ٣١٩، ٣٢٠، ٣٢١، ٣٢٢، ٣٢٣، ٣٢٤، ٣٢٥، ٣٢٦، ٣٢٧، ٣٢٨، ٣٢٩، ٣٣٠، ٣٣١، ٣٣٢، ٣٣٣، ٣٣٤، ٣٣٥، ٣٣٦، ٣٣٧، ٣٣٨، ٣٣٩، ٣٤٠، ٣٤١، ٣٤٢، ٣٤٣، ٣٤٤، ٣٤٥، ٣٤٦، ٣٤٧، ٣٤٨، ٣٤٩، ٣٥٠، ٣٥١، ٣٥٢، ٣٥٣، ٣٥٤، ٣٥٥، ٣٥٦، ٣٥٧، ٣٥٨، ٣٥٩، ٣٦٠، ٣٦١، ٣٦٢، ٣٦٣، ٣٦٤، ٣٦٥، ٣٦٦، ٣٦٧، ٣٦٨، ٣٦٩، ٣٧٠، ٣٧١، ٣٧٢، ٣٧٣، ٣٧٤، ٣٧٥، ٣٧٦، ٣٧٧، ٣٧٨، ٣٧٩، ٣٨٠، ٣٨١، ٣٨٢، ٣٨٣، ٣٨٤، ٣٨٥، ٣٨٦، ٣٨٧، ٣٨٨، ٣٨٩، ٣٩٠، ٣٩١، ٣٩٢، ٣٩٣، ٣٩٤، ٣٩٥، ٣٩٦، ٣٩٧، ٣٩٨، ٣٩٩، ٤٠٠، ٤٠١، ٤٠٢، ٤٠٣، ٤٠٤، ٤٠٥، ٤٠٦، ٤٠٧، ٤٠٨، ٤٠٩، ٤١٠، ٤١١، ٤١٢، ٤١٣، ٤١٤، ٤١٥، ٤١٦، ٤١٧، ٤١٨، ٤١٩، ٤٢٠، ٤٢١، ٤٢٢، ٤٢٣، ٤٢٤، ٤٢٥، ٤٢٦، ٤٢٧، ٤٢٨، ٤٢٩، ٤٣٠، ٤٣١، ٤٣٢، ٤٣٣، ٤٣٤، ٤٣٥، ٤٣٦، ٤٣٧، ٤٣٨، ٤٣٩، ٤٤٠، ٤٤١، ٤٤٢، ٤٤٣، ٤٤٤، ٤٤٥، ٤٤٦، ٤٤٧، ٤٤٨، ٤٤٩، ٤٥٠، ٤٥١، ٤٥٢، ٤٥٣، ٤٥٤، ٤٥٥، ٤٥٦، ٤٥٧، ٤٥٨، ٤٥٩، ٤٦٠، ٤٦١، ٤٦٢، ٤٦٣، ٤٦٤، ٤٦٥، ٤٦٦، ٤٦٧، ٤٦٨، ٤٦٩، ٤٧٠، ٤٧١، ٤٧٢، ٤٧٣، ٤٧٤، ٤٧٥، ٤٧٦، ٤٧٧، ٤٧٨، ٤٧٩، ٤٨٠، ٤٨١، ٤٨٢، ٤٨٣، ٤٨٤، ٤٨٥، ٤٨٦، ٤٨٧، ٤٨٨، ٤٨٩، ٤٩٠، ٤٩١، ٤٩٢، ٤٩٣، ٤٩٤، ٤٩٥، ٤٩٦، ٤٩٧، ٤٩٨، ٤٩٩، ٥٠٠، ٥٠١، ٥٠٢، ٥٠٣، ٥٠٤، ٥٠٥، ٥٠٦، ٥٠٧، ٥٠٨، ٥٠٩، ٥١٠، ٥١١، ٥١٢، ٥١٣، ٥١٤، ٥١٥، ٥١٦، ٥١٧، ٥١٨، ٥١٩، ٥٢٠، ٥٢١، ٥٢٢، ٥٢٣، ٥٢٤، ٥٢٥، ٥٢٦، ٥٢٧، ٥٢٨، ٥٢٩، ٥٣٠، ٥٣١، ٥٣٢، ٥٣٣، ٥٣٤، ٥٣٥، ٥٣٦، ٥٣٧، ٥٣٨، ٥٣٩، ٥٤٠، ٥٤١، ٥٤٢، ٥٤٣، ٥٤٤، ٥٤٥، ٥٤٦، ٥٤٧، ٥٤٨، ٥٤٩، ٥٥٠، ٥٥١، ٥٥٢، ٥٥٣، ٥٥٤، ٥٥٥، ٥٥٦، ٥٥٧، ٥٥٨، ٥٥٩، ٥٦٠، ٥٦١، ٥٦٢، ٥٦٣، ٥٦٤، ٥٦٥، ٥٦٦، ٥٦٧، ٥٦٨، ٥٦٩، ٥٧٠، ٥٧١، ٥٧٢، ٥٧٣، ٥٧٤، ٥٧٥، ٥٧٦، ٥٧٧، ٥٧٨، ٥٧٩، ٥٨٠، ٥٨١، ٥٨٢، ٥٨٣، ٥٨٤، ٥٨٥، ٥٨٦، ٥٨٧، ٥٨٨، ٥٨٩، ٥٩٠، ٥٩١، ٥٩٢، ٥٩٣، ٥٩٤، ٥٩٥، ٥٩٦، ٥٩٧، ٥٩٨، ٥٩٩، ٦٠٠، ٦٠١، ٦٠٢، ٦٠٣، ٦٠٤، ٦٠٥، ٦٠٦، ٦٠٧، ٦٠٨، ٦٠٩، ٦١٠، ٦١١، ٦١٢، ٦١٣، ٦١٤، ٦١٥، ٦١٦، ٦١٧، ٦١٨، ٦١٩، ٦٢٠، ٦٢١، ٦٢٢، ٦٢٣، ٦٢٤، ٦٢٥، ٦٢٦، ٦٢٧، ٦٢٨، ٦٢٩، ٦٣٠، ٦٣١، ٦٣٢، ٦٣٣، ٦٣٤، ٦٣٥، ٦٣٦، ٦٣٧، ٦٣٨، ٦٣٩، ٦٤٠، ٦٤١، ٦٤٢، ٦٤٣، ٦٤٤، ٦٤٥، ٦٤٦، ٦٤٧، ٦٤٨، ٦٤٩، ٦٥٠، ٦٥١، ٦٥٢، ٦٥٣، ٦٥٤، ٦٥٥، ٦٥٦، ٦٥٧، ٦٥٨، ٦٥٩، ٦٦٠، ٦٦١، ٦٦٢، ٦٦٣، ٦٦٤، ٦٦٥، ٦٦٦، ٦٦٧، ٦٦٨، ٦٦٩، ٦٧٠، ٦٧١، ٦٧٢، ٦٧٣، ٦٧٤، ٦٧٥، ٦٧٦، ٦٧٧، ٦٧٨، ٦٧٩، ٦٨٠، ٦٨١، ٦٨٢، ٦٨٣، ٦٨٤، ٦٨٥، ٦٨٦، ٦٨٧، ٦٨٨، ٦٨٩، ٦٩٠، ٦٩١، ٦٩٢، ٦٩٣، ٦٩٤، ٦٩٥، ٦٩٦، ٦٩٧، ٦٩٨، ٦٩٩، ٧٠٠، ٧٠١، ٧٠٢، ٧٠٣، ٧٠٤، ٧٠٥، ٧٠٦، ٧٠٧، ٧٠٨، ٧٠٩، ٧١٠، ٧١١، ٧١٢، ٧١٣، ٧١٤، ٧١٥، ٧١٦، ٧١٧، ٧١٨، ٧١٩، ٧٢٠، ٧٢١، ٧٢٢، ٧٢٣، ٧٢٤، ٧٢٥، ٧٢٦، ٧٢٧، ٧٢٨، ٧٢٩، ٧٣٠، ٧٣١، ٧٣٢، ٧٣٣، ٧٣٤، ٧٣٥، ٧٣٦، ٧٣٧، ٧٣٨، ٧٣٩، ٧٤٠، ٧٤١، ٧٤٢، ٧٤٣، ٧٤٤، ٧٤٥، ٧٤٦، ٧٤٧، ٧٤٨، ٧٤٩، ٧٥٠، ٧٥١، ٧٥٢، ٧٥٣، ٧٥٤، ٧٥٥، ٧٥٦، ٧٥٧، ٧٥٨، ٧٥٩، ٧٦٠، ٧٦١، ٧٦٢، ٧٦٣، ٧٦٤، ٧٦٥، ٧٦٦، ٧٦٧، ٧٦٨، ٧٦٩، ٧٧٠، ٧٧١، ٧٧٢، ٧٧٣، ٧٧٤، ٧٧٥، ٧٧٦، ٧٧٧، ٧٧٨، ٧٧٩، ٧٨٠، ٧٨١، ٧٨٢، ٧٨٣، ٧٨٤، ٧٨٥، ٧٨٦، ٧٨٧، ٧٨٨، ٧٨٩، ٧٩٠، ٧٩١، ٧٩٢، ٧٩٣، ٧٩٤، ٧٩٥، ٧٩٦، ٧٩٧، ٧٩٨، ٧٩٩، ٨٠٠، ٨٠١، ٨٠٢، ٨٠٣، ٨٠٤، ٨٠٥، ٨٠٦، ٨٠٧، ٨٠٨، ٨٠٩، ٨١٠، ٨١١، ٨١٢، ٨١٣، ٨١٤، ٨١٥، ٨١٦، ٨١٧، ٨١٨، ٨١٩، ٨٢٠، ٨٢١، ٨٢٢، ٨٢٣، ٨٢٤، ٨٢٥، ٨٢٦، ٨٢٧، ٨٢٨، ٨٢٩، ٨٣٠، ٨٣١، ٨٣٢، ٨٣٣، ٨٣٤، ٨٣٥، ٨٣٦، ٨٣٧، ٨٣٨، ٨٣٩، ٨٤٠، ٨٤١، ٨٤٢، ٨٤٣، ٨٤٤، ٨٤٥، ٨٤٦، ٨٤٧، ٨٤٨، ٨٤٩، ٨٥٠، ٨٥١، ٨٥٢، ٨٥٣، ٨٥٤، ٨٥٥، ٨٥٦، ٨٥٧، ٨٥٨، ٨٥٩، ٨٦٠، ٨٦١، ٨٦٢، ٨٦٣، ٨٦٤، ٨٦٥، ٨٦٦، ٨٦٧، ٨٦٨، ٨٦٩، ٨٧٠، ٨٧١، ٨٧٢، ٨٧٣، ٨٧٤، ٨٧٥، ٨٧٦، ٨٧٧، ٨٧٨، ٨٧٩، ٨٨٠، ٨٨١، ٨٨٢، ٨٨٣، ٨٨٤، ٨٨٥، ٨٨٦، ٨٨٧، ٨٨٨، ٨٨٩، ٨٩٠، ٨٩١، ٨٩٢، ٨٩٣، ٨٩٤، ٨٩٥، ٨٩٦، ٨٩٧، ٨٩٨، ٨٩٩، ٩٠٠، ٩٠١، ٩٠٢، ٩٠٣، ٩٠٤، ٩٠٥، ٩٠٦، ٩٠٧، ٩٠٨، ٩٠٩، ٩١٠، ٩١١، ٩١٢، ٩١٣، ٩١٤، ٩١٥، ٩١٦، ٩١٧، ٩١٨، ٩١٩، ٩٢٠، ٩٢١، ٩٢٢، ٩٢٣، ٩٢٤، ٩٢٥، ٩٢٦، ٩٢٧، ٩٢٨، ٩٢٩، ٩٣٠، ٩٣١، ٩٣٢، ٩٣٣، ٩٣٤، ٩٣٥، ٩٣٦، ٩٣٧، ٩٣٨، ٩٣٩، ٩٤٠، ٩٤١، ٩٤٢، ٩٤٣، ٩٤٤، ٩٤٥، ٩٤٦، ٩٤٧، ٩٤٨، ٩٤٩، ٩٥٠، ٩٥١، ٩٥٢، ٩٥٣، ٩٥٤، ٩٥٥، ٩٥٦، ٩٥٧، ٩٥٨، ٩٥٩، ٩٦٠، ٩٦١، ٩٦٢، ٩٦٣، ٩٦٤، ٩٦٥، ٩٦٦، ٩٦٧، ٩٦٨، ٩٦٩، ٩٧٠، ٩٧١، ٩٧٢، ٩٧٣، ٩٧٤، ٩٧٥، ٩٧٦، ٩٧٧، ٩٧٨، ٩٧٩، ٩٨٠، ٩٨١، ٩٨٢، ٩٨٣، ٩٨٤، ٩٨٥، ٩٨٦، ٩٨٧، ٩٨٨، ٩٨٩، ٩٩٠، ٩٩١، ٩٩٢، ٩٩٣، ٩٩٤، ٩٩٥، ٩٩٦، ٩٩٧، ٩٩٨، ٩٩٩، ١٠٠٠، ١٠٠١، ١٠٠٢، ١٠٠٣، ١٠٠٤، ١٠٠٥، ١٠٠٦، ١٠٠٧، ١٠٠٨، ١٠٠٩، ١٠١٠، ١٠١١، ١٠١٢، ١٠١٣، ١٠١٤، ١٠١٥، ١٠١٦، ١٠١٧، ١٠١٨، ١٠١٩، ١٠٢٠، ١٠٢١، ١٠٢٢، ١٠٢٣، ١٠٢٤، ١٠٢٥، ١٠٢٦، ١٠٢٧، ١٠٢٨، ١٠٢٩، ١٠٣٠، ١٠٣١، ١٠٣٢، ١٠٣٣، ١٠٣٤، ١٠٣٥، ١٠٣٦، ١٠٣٧، ١٠٣٨، ١٠٣٩، ١٠٤٠، ١٠٤١، ١٠٤٢، ١٠٤٣، ١٠٤٤، ١٠٤٥، ١٠٤٦، ١٠٤٧، ١٠٤٨، ١٠٤٩، ١٠٥٠، ١٠٥١، ١٠٥٢، ١٠٥٣، ١٠٥٤، ١٠٥٥، ١٠٥٦، ١٠٥٧، ١٠٥٨، ١٠٥٩، ١٠٦٠، ١٠٦١، ١٠٦٢، ١٠٦٣، ١٠٦٤، ١٠٦٥، ١٠٦٦، ١٠٦٧، ١٠٦٨، ١٠٦٩، ١٠٧٠، ١٠٧١، ١٠٧٢، ١٠٧٣، ١٠٧٤، ١٠٧٥، ١٠٧٦، ١٠٧٧، ١٠٧٨، ١٠٧٩، ١٠٨٠، ١٠٨١، ١٠٨٢، ١٠٨٣، ١٠٨٤، ١٠٨٥، ١٠٨٦، ١٠٨٧، ١٠٨٨، ١٠٨٩، ١٠٩٠، ١٠٩١، ١٠٩٢، ١٠٩٣، ١٠٩٤، ١٠٩٥، ١٠٩٦، ١٠٩٧، ١٠٩٨، ١٠٩٩، ١١٠٠، ١١٠١، ١١٠٢، ١١٠٣، ١١٠٤، ١١٠٥، ١١٠٦، ١١٠٧، ١١٠٨، ١١٠٩، ١١١٠، ١١١١، ١١١٢، ١١١٣، ١١١٤، ١١١٥، ١١١٦، ١١١٧، ١١١٨، ١١١٩، ١١٢٠، ١١٢١، ١١٢٢، ١١٢٣، ١١٢٤، ١١٢٥، ١١٢٦، ١١٢٧، ١١٢٨، ١١٢٩، ١١٣٠، ١١٣١، ١١٣٢، ١١٣٣، ١١٣٤، ١١٣٥، ١١٣٦، ١١٣٧، ١١٣٨، ١١٣٩، ١١٤٠، ١١٤١، ١١٤٢، ١١٤٣، ١١٤٤، ١١٤٥، ١١٤٦، ١١٤٧، ١١٤٨، ١١٤٩، ١١٥٠، ١١٥١، ١١٥٢، ١١٥٣، ١١٥٤، ١١٥٥، ١١٥٦، ١١٥٧، ١١٥٨، ١١٥٩، ١١٦٠، ١١٦١، ١١٦٢، ١١٦٣، ١١٦٤، ١١٦٥، ١١٦٦، ١١٦٧، ١١٦٨، ١١٦٩، ١١٧٠، ١١٧١، ١١٧٢، ١١٧٣، ١١٧٤، ١١٧٥، ١١٧٦، ١١٧٧، ١١٧٨، ١١٧٩، ١١٨٠، ١١٨١، ١١٨٢، ١١٨٣، ١١٨٤، ١١٨٥، ١١٨٦، ١١٨٧، ١١٨٨، ١١٨٩، ١١٩٠، ١١٩١، ١١٩٢، ١١٩٣، ١١٩٤، ١١٩٥، ١١٩٦، ١١٩٧، ١١٩٨، ١١٩٩، ١٢٠٠، ١٢٠١، ١٢٠٢، ١٢٠٣، ١٢٠٤، ١٢٠٥، ١٢٠٦، ١٢٠٧، ١٢٠٨، ١٢٠٩، ١٢١٠، ١٢١١، ١٢١٢، ١٢١٣، ١٢١٤، ١٢١٥، ١٢١٦، ١٢١٧، ١٢١٨، ١٢١٩، ١٢٢٠، ١٢٢١، ١٢٢٢، ١٢٢٣، ١٢٢٤، ١٢٢٥، ١٢٢٦، ١٢٢٧، ١٢٢٨، ١٢٢٩، ١٢٣٠، ١٢٣١، ١٢٣٢، ١٢٣٣، ١٢٣٤، ١٢٣٥، ١٢٣٦، ١٢٣٧، ١٢٣٨، ١٢٣٩، ١٢٤٠، ١٢٤١، ١٢٤٢، ١٢٤٣، ١٢٤٤، ١٢٤٥، ١٢٤٦، ١٢٤٧، ١٢٤٨، ١٢٤٩، ١٢٥٠، ١٢٥١، ١٢٥٢، ١٢٥٣، ١٢٥٤، ١٢٥٥، ١٢٥٦، ١٢٥٧، ١٢٥٨، ١٢٥٩، ١٢٦٠، ١٢٦١، ١٢٦٢، ١٢٦٣، ١٢٦٤، ١٢٦٥، ١٢٦٦، ١٢٦٧، ١٢٦٨، ١٢٦٩، ١٢٧٠، ١٢٧١، ١٢٧٢، ١٢٧٣، ١٢٧٤، ١٢٧٥، ١٢٧٦، ١٢٧٧، ١٢٧٨، ١٢٧٩، ١٢٨٠، ١٢٨١، ١٢٨٢، ١٢٨٣، ١٢٨٤، ١٢٨٥، ١٢٨٦، ١٢٨٧، ١٢٨٨، ١٢٨٩، ١٢٩٠، ١٢٩١، ١٢٩٢، ١٢٩٣، ١٢٩٤، ١٢٩٥، ١٢٩٦، ١٢٩٧، ١٢٩٨، ١٢٩٩، ١٣٠٠، ١٣٠١، ١٣٠٢، ١٣٠٣، ١٣٠٤، ١٣٠٥، ١٣٠٦، ١٣٠٧، ١٣٠٨، ١٣٠٩، ١٣١٠، ١٣١١، ١٣١٢، ١٣١٣، ١٣١٤، ١٣١٥، ١٣١٦، ١٣١٧، ١٣١٨، ١٣١٩، ١٣٢٠، ١٣٢١، ١٣٢٢، ١٣٢٣، ١٣٢٤، ١٣٢٥، ١٣٢٦، ١٣٢٧، ١٣٢٨، ١٣٢٩، ١٣٣٠، ١٣٣١، ١٣٣٢، ١٣٣٣، ١٣٣٤، ١٣٣٥، ١٣٣٦، ١٣٣٧، ١٣٣٨، ١٣٣٩، ١٣٤٠، ١٣٤١، ١٣٤٢، ١٣٤٣، ١٣٤٤، ١٣٤٥، ١٣٤٦، ١٣٤٧، ١٣٤٨، ١٣٤٩، ١٣٥٠، ١٣٥١، ١٣٥٢، ١٣٥٣، ١٣٥٤، ١٣٥٥، ١٣٥٦، ١٣٥٧، ١٣٥٨، ١٣٥٩، ١٣٦٠، ١٣٦١، ١٣٦٢، ١٣٦٣، ١٣٦٤، ١٣٦٥، ١٣٦٦، ١٣٦٧، ١٣٦٨، ١٣٦٩، ١٣٧٠، ١٣٧١، ١٣٧٢، ١٣٧٣، ١٣٧٤، ١٣٧٥، ١٣٧٦، ١٣٧٧، ١٣٧٨، ١٣٧٩، ١٣٨٠، ١٣٨١، ١٣٨٢، ١٣٨٣، ١٣٨٤، ١٣٨٥، ١٣٨٦، ١٣٨٧، ١٣٨٨، ١٣٨٩، ١٣٩٠، ١٣٩١، ١٣٩٢، ١٣٩٣، ١٣٩٤، ١٣٩٥، ١٣٩٦، ١٣٩٧، ١٣٩٨، ١٣٩٩، ١٤٠٠، ١٤٠١، ١٤٠٢، ١٤٠٣، ١٤٠٤، ١٤٠٥، ١٤٠٦، ١٤٠٧، ١٤٠٨، ١٤٠٩، ١٤١٠، ١٤١١، ١٤١٢، ١٤١٣، ١٤١٤، ١٤١٥، ١٤١٦، ١٤١٧، ١٤١٨، ١٤١٩، ١٤٢٠، ١٤٢١، ١٤٢٢، ١٤٢٣، ١٤٢٤، ١٤٢٥، ١٤٢٦، ١٤٢٧، ١٤٢٨، ١٤٢٩، ١٤٣٠، ١٤٣١، ١٤٣٢، ١٤٣٣، ١٤٣٤، ١٤٣٥، ١٤٣٦، ١٤٣٧، ١٤٣٨، ١٤٣٩، ١٤٤٠، ١٤٤١، ١٤٤٢، ١

- رهن عقاري من الدرجة الأولى بقيمة ١,٠٩٥ ألف دينار على جميع المخازن القائمة على قطعة الأرض رقم ١١ - حوض رأس اليمنية رقم ٢ - قرية الساحل الجنوبي من أراضي العقبة والمملوكة من قبل المجموعة .

- رهن عقاري من الدرجة الأولى بقيمة ١٤٤ ألف دينار على المخزن رقم ١٠٣ المقام على قطعة الأرض رقم ٤٨ - حوض رأس اليمنية رقم ٢ - قرية الساحل الجنوبي من أراضي العقبة والمملوك من قبل المجموعة .

#### ب- البنك الأردني الكويتي

قامت المجموعة بتقديم الرهونات العقارية التالية لقاء التسهيلات الممنوحة من قبل البنك الاردني الكويتي :

- رهونات عقارية من الدرجة الأولى بقيمة ١٩,٦٨٤ ألف دينار بموجب سندات تأمين الدين ذوات الأرقام : ١٠٨,١٠٩ تاريخ ١٥ شباط ٢٠١٦ و سندات تأمين الدين ذوات الأرقام: ٦٢٨,٦٢٧,٦٢٦,٦٢٥ تاريخ ٣٠ كانون الأول ٢٠١٣ و سند الدين رقم ١٧٤ تاريخ ١٩ نيسان ٢٠١٢ .

#### ج - بنك عودة

قامت المجموعة بتقديم الرهونات العقارية التالية لقاء التسهيلات الممنوحة من قبل بنك عودة:

- رهن قطعة الأرض رقم ٣١ وما عليها من بناء - حوض رأس اليمنية رقم ٢ - قرية الساحل الجنوبي من أراضي العقبة و المملوكة من قبل المجموعة بمبلغ ١٦,٥ مليون دينار بالإضافة الى الكفالة الشخصية لثلاثة من المساهمين ، كما قامت المجموعة بتجبير بوليصة تأمين ضد الحريق على العقار المرهون .

#### ١٦ - نتم دائنة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كان		ون الأول	
٢٠٢٠		٢٠١٩	
دينار	دينار	دينار	دينار
٣,٥٩٠,٩٣٢	٣,٩٢٨,٨٠٢		
٣,٣٣٩,٦٦٤	٣,٦٦٠,٣٩١		
١,٩١٨,٨٠٦	١,٢٥٠,٦٥٠		
٢٩٣,٤٩٢	٦٨٩,٦٦٦		
٣٢٤,٤٧٦	٨٤,٤٨٨		
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		
٢٨٧,٩٤١	٢٠,٠٠٠		
٤,٦٦٥,٧٤٢	٤,٥٣١,٥٠٥		
١٤,٥٧١,٠٥٣	١٤,٣١٥,٥٠٢		

نتم مؤجرين \*

سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة

نتم كهرباء

نتم مستحقة لمؤسسة الضمان الاجتماعي \*\*

ذمة مياه العقبة

أوراق دفع

نتم مقاولين

نتم دائنة أخرى

\* تتمثل نتم المؤجرين في المبالغ المستحقة عن استئجار ممتلكات عقارية من اجل اعادة تأجيرها وكذلك مبالغ مستحقة عن استئجار مبنى السكن الوظيفي للشركة .

\*\* قرر مجلس ادارة المجموعة الموافقة على رهن قطعة رقم (١٦٢) و القطعة رقم (١٦٤) لوحة (٢) حوض (٢) الساحل الجنوبي من أراضي رأس اليمنية، والمملوك للمجموعة ، وذلك لغايات إجراء التسوية لصالح المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي عن المجموعة و ذلك بموجب تسوية يتم بموجبها توقيع كمبيالات ناجزة مع المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي.

تم اصدار شيكات مؤجلة الدفع مقابل بعض الذمم اعلاه, ان تفاصيل هذه الشيكات مؤجلة الدفع المصدرة من قبل المجموعة هي كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	شيكات لسلطة منطقة العقبة الاقتصادية
٣,٢٦٥,٧٩٠	٣,١٨٣,١٧١	شيكات لمؤسسة الضمان الاجتماعي
٢٩٩,٠٨١	٢٨٣,٠٦٩	شيكات لمؤسسة توزيع الكهرباء
٣٤٠,٥٦٩	٤٠٤,٠١٧	شيكات لمؤجرين
٤٥٧,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	شيكات مقاولين مؤجلة الدفع
٢٠,٠٠٠	-	شيكات لشركة مياه العقبة
٤,٠٠٠	١٤٥,٤٣٨	أوراق دفع
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	أخرى
٦١٣,٩٢٣	٤٧٠,٨٦٣	
٥,١٥٠,٣٦٣	٤,٧٤١,٥٥٧	

يمتد تاريخ استحقاق الرصيد القائم كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ للشيكات مؤجلة الدفع حتى ٣٠ تشرين الاول ٢٠١٩ (حتى ٣٠ تشرين الاول ٢٠١٩ للرصيد القائم كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩).

تظهر الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
١١,٧٩٣,٤٨٥	١٣,٣٣٣,٣١٧
٢,٥٢٢,٠١٧	١,٢٣٧,٧٣٨
١٤,٣١٥,٥٠٢	١٤,٥٧١,٠٥٣

نعم دائنة - قصيرة الاجل  
نعم دائنة - طويلة الاجل

### ١٧- أرصدة دائنة أخرى

يَتَكُونُ هَذَا الْبَنْدُ مِمَّا يَلِي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	أمانات ضريبية
٢٥١,٠٩١	٧٦٤,٩٤٤	بدل إدارة
١٠٩,٤٨٢	١٠٩,٤٨٢	فوائد مستحقة
٣١٧,٦٨٦	٤٣,٠٦١	دفعات مقدمة من عملاء
٨٦٢,٠٣٤	٤٣٧,٤٣١	مصاريف موظفين مستحقة
٣٧٩,٣٦٨	١٦٦,٦٦٤	رواتب مستحقة
٢٣٣,٨٨٩	٦٩٥,٥٧٨	أمانات ضمان إجتماعي
٤٧٣,١٢٩	٧٧٥,٣٠٦	امانات ضريبية موظفين مستحقة
٢٠,٤٦٠	٤٨,٤٠٣	اتعاب مشغل
٣٥٧,٠٦٠	٧٢٦,٥٤٠	مصاريف أخرى مستحقة
٢٩٩,٢٩٣	٥٠٨,٧٣٢	
٣,٣٠٣,٤٩٢	٤,٢٧٦,١٤٥	



١٨ - مخصصات متنوعة  
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠
دينار	دينار
٤,٢٦٨,٧٨٠	٤,٣٢٣,٣٩٠
٦٥٩,٨٣٧	٦٥٩,٨٣٧
٧٠٣,٦٥٦	١,٠٥٣,٦٥٦
٩٦,٣٨٣	٩٦,٣٨٣
٥,٧٢٨,٦٥٦	٦,١٣٣,٢٦٦

مخصص أوركس (إيضاح ٢٩) (أ)  
مخصص غرامات مستحقة (إيضاح ٢٧) (ب)  
مخصص قضايا (إيضاح ٢٧) (ج)  
مخصص إجازات مستحقة (د)

أ- إن الحركة على مخصص أوركس هي كما يلي :

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٠
دينار	دينار
٥,١٠١,١٤٩	٤,٢٦٨,٧٨٠
١٨٥,٠٠٠	٢٥٣,٨٣٨
(٥٧٥,٨٧٤)	-
(٤٤١,٤٩٥)	(١٩٩,٢٢٨)
٤,٢٦٨,٧٨٠	٤,٣٢٣,٣٩٠

الرصيد في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
المعدوم خلال السنة  
المدفوع خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

ب- إن الحركة على مخصص الغرامات المستحقة هي كما يلي :

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٠
دينار	دينار
١,٢٢١,٨٢٧	٦٥٩,٨٣٧
٣٧٥,٠٠٠	-
(٩٣٦,٩٩٠)	-
٦٥٩,٨٣٧	٦٥٩,٨٣٧

الرصيد في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
المدفوع خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

ج- إن الحركة على مخصص القضايا هي كما يلي :

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٠
دينار	دينار
٦٥٩,٦٥٦	٧٠٣,٦٥٦
٤٤,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
٧٠٣,٦٥٦	١,٠٥٣,٦٥٦

الرصيد في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

د- إن الحركة على مخصص الاجازات هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٩٦,٣٨٣	٩٦,٣٨٣	
-	-	
٩٦,٣٨٣	٩٦,٣٨٣	

١٩ - إيرادات مؤجلة

كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ تتمثل إيرادات مؤجلة في المبالغ المستلمة من العملاء والمتعلقة باشتراكات نادي الشاطئ الصحي، وإيرادات التأجير وبيع العقارات .

٢٠ - قرض مساهم

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		شركة أبو جابر اخوان تظهر في المركز المالي الموحد ضمن : مطلوبات غير متداولة مطلوبات متداولة
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٧,٥٧٨,٧٨٥	٧,٩٣٧,٩٩٩	
٦,٠٧٨,٧٨٥	-	
١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٩٣٧,٩٩٩	

يمثل هذا الرصيد القرض الممنوح من قبل شركة أبو جابر اخوان لأحد الشركات التابعة (مساهم وعضو مجلس إدارة) ، والغاية من هذا القرض هي لتوفير السيولة اللازمة لتمويل عمليات استثمارية مختلفة لشركة شاطئ القمر للاستثمارات السياحية (شركة تابعة) .

تم توقيع ملحق اتفاقية لهذا القرض بين الطرفين بتاريخ ٦ أيار ٢٠١٧ ، حيث نص ملحق الاتفاقية على ما يلي :

- يعدل سعر الفائدة وشروط السداد الخاصة برصيد القرض البالغ كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥ مبلغ ٦,٤٨٣,٩٦٨ دينار والذي اتفق عليه الطرفان وذلك حسب الاحكام التالية :

أ - في حال قيام المدين / شركة شاطئ القمر للاستثمارات السياحية و/ أو أي من الشركات الأخرى ضمن مجموعة الشركات التي تملكها و/أو تسيطر عليها شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية بدفع مبلغ ثلاثة ملايين دينار أردني الى الدائن / شركة أبو جابر اخوان خلال العام ٢٠١٧ فيوافق الدائن على احتساب سعر فائدة جديدة وبواقع ٥,٥٪ وذلك اعتباراً من تاريخ أول كانون الثاني ٢٠١٨ على المبلغ المتبقي من رصيد القرض بعد دفع مبلغ الثلاثة ملايين دينار .

أما ما يخص باقي رصيد الدين فيتم دفعه خلال سنتين وعلى أربعة أقساط متساوية من تاريخ الدفعة أعلاه بالإضافة الى الفوائد المترصدة بحيث يستحق القسط الأول بتاريخ أول حزيران ٢٠١٨ وتستحق باقي الأقساط بعد (٦) أشهر من تاريخ استحقاق كل قسط على التوالي وحتى السداد التام لكامل القرض .

ب - اذا تخلف المدين / شركة شاطئ القمر للاستثمارات السياحية عن دفع كامل المبلغ المذكور أعلاه والبالغ ثلاثة ملايين دينار أردني خلال عام ٢٠١٧ فيترتب على ذلك ما يلي:

- وافق الدائن على احتساب سعر فائدة جديد وبواقع ٥,٥٪ وذلك اعتباراً من تاريخ أول كانون الثاني ٢٠١٧ على رصيد القرض.

- يعدل تاريخ استحقاق الدفعة الأولى من أصل القرض وأية فوائد مستحقة بحيث يصبح تاريخ الدفعة الأولى ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وبقيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار بالإضافة الى الفوائد المترصدة.

- يتم دفع باقي المبالغ المستحقة وبواقع ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار بالإضافة الى الفوائد المترصدة كل ستة أشهر وحتى السداد التام.

- اذا تخلف المدين عن دفع أي قسط في موعد استحقاقه ، فيترتب على ذلك اعتبار باقي الأقساط والمبالغ غير المستحقة بما فيها الفوائد المترصدة مستحقة الأداء حالاً.

- ان سعر الفائدة و/ أو التعويض الاتفاقي الوارد أعلاه سنوي.

- قامت المجموعة في نهاية العام ٢٠١٨ بتوقيع اتفاقية مع المساهم لاعادة جدولة قرض المساهم بحيث يستحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ اب ٢٠٢٠ وبنفس بقية الشروط السابقة اعلاه. هذا ولم يتم سداد أي من الأقساط حتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية.



٢١- ضريبة الدخل

أ - مصروف ضريبة الدخل

يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
٣٢,٨٠٠	٥١,٣١٩

ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة

ب - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
٣٢٥,٤٧٥	٢٧٤,١٥٦
٣٢,٨٠٠	٥١,٣١٩
٣٥٨,٢٧٥	٣٢٥,٤٧٥

الرصيد في بداية السنة

ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة

الرصيد في نهاية السنة

د - الوضع الضريبي

- شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية :

برأي المستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة لاحتساب مخصص ضريبة دخل للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ كون نتائج الأعمال خسارة ، أنهت الشركة الوضع الضريبي حتى العام ٢٠١٤ بعدم الموافقة ، و إن السنوات من ٢٠٠٦ وحتى العام ٢٠٠٨ منظورة بمحكمة استئناف قضايا ضريبة الدخل ، قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي / دخل للسنة المالية ٢٠١٣ وهي في حالة الإعتراض على القرار الصادر ، ولم تقم الشركة بتسليم كشوفات التقدير الذاتي عن الأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٩ لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات، تم تسليم مسودة قيد البحث عن العام ٢٠١٨ وما زالت قيد التدقيق، إن الشركة ملتزمة بتقديم إقرارات ضريبة المبيعات حتى تاريخه وعليها رصيد معلن بواقع ٣٥,٣٧٥ دينار لم تدفع بعد.

- شركة شاطئ القمر للاستثمارات السياحية :

برأي المستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة لاحتساب مخصص ضريبة دخل للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ كون نتائج الأعمال خسارة ، أنهت الشركة الوضع الضريبي حتى العام ٢٠١٥، وقامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنة المالية ٢٠١٣ وهي في حالة الإعتراض على القرار الصادر ، تم تقديم الإقرارات الضريبية / دخل عن الأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ لم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قرارها النهائي حتى تاريخ القوائم المالية ، و لم يتم تسليم كشف التقدير الذاتي عن الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩. إن الشركة ملتزمة بتقديم إقرارات ضريبة المبيعات حتى تاريخه وعليها رصيد معلن عن فترات سابقة بواقع ١,٧٢٥,٨٤٤ دينار عدا غرامات التأخير على التسديد ٠/٠٠٤ عن كل اسبوع تاخير.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات - سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بالحجز على الحسابات البنكية لشركة شاطئ القمر للاستثمارات السياحية بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٧ كون ان الشركة لم تقم بدفع المستحقات المترتبة عليها لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات .

شركة الساحل الذهبي للفنادق السياحية :  
برأي المستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة لاحتساب مخصص ضريبة دخل للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ كون نتائج الأعمال خسارة، أنهت الشركة الوضع الضريبي حتى العام ٢٠١٥، وقامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنة المالية ٢٠١٣ وهي في حالة الإعتراض على القرار الصادر ، تم تقديم الإقرارات الضريبية / دخل عن الأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ لم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قرارها النهائي حتى تاريخ القوائم المالية ، ولم يتم تسليم كشف التقدير الذاتي عن الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩. على الشركة ضريبة قطعية واجبة الدفع بواقع ١١,١٤٦,٨٠٠ دينار من ضمنها ٢٠٠ دينار تأخير تقديم كشف عن العام ٢٠١٦. إن الشركة ملتزمة بتقديم إقرارات ضريبة المبيعات حتى تاريخه وعليها رصد معلن عن فترات سابقة بواقع ٦٨١,٤٢٨ دينار عدا غرامات التأخير. قامت الشركة بسداد هذا الرصيد من خلال شيكات مؤجلة.

شركة خليج العقبة للأعمال الانشائية (تحت التصفية) :  
قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لضريبة الدخل عن الأعوام من ٢٠٠٥ وحتى العام ٢٠١٠ كما انه يوجد مبالغ مستحقة على الشركة بقيمة ٣١٦,٠٣٢ دينار عدا الغرامات والتي لم يتم دفعها حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة .

شركة سماء العقبة :  
برأي المستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة لاحتساب مخصص ضريبة دخل للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ كون الشركة غير عاملة، الشركة في مرحلة اعتراض على القرار الصادر عن الأعوام من ٢٠١٠ الى ٢٠١٤، قامت الشركة بتقديم كشف اقرار ضريبة الدخل عن العام ٢٠١٧ وما زال قيد التدقيق ، و لكن الشركة غير ملتزمة بتقديم إقرارات ضريبة دخل عن الأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

شركة شاطئ تالا للصيانة والخدمات :  
برأي المستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة لاحتساب مخصص ضريبة دخل للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ كون نتائج الأعمال خسارة ، الشركة أنهت الوضع الضريبي حتى العام ٢٠١٤ وعليها رصد معلن لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات بواقع ٨٠,٥٧٨ دينار عدا الغرامات، تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل عن الأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قرارها النهائي حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة .

شركة أمواج العقبة لإدارة المشاريع والخدمات اللوجستية :  
برأي المستشار الضريبي للشركة فإن مخصص ضريبة الدخل الواجب الإحتساب للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ هو ٢٣,٧٠٠ دينار ، الشركة أنهت الوضع الضريبي حتى العام ٢٠١٥، وقد قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنة المالية ٢٠١٧ وقبلت ضمن العينة الغير مدققة ، الشركة غير ملتزمة بتقديم البيانات المالية و كشف التقدير الذاتي عن السنة المالية ٢٠١٦ ، تم تسليم مسودة قيد البحث عن العام ٢٠١٨ و بانتظار النسخة النهائية من القوائم المالية الموحدة .

جوردان هوتيلز هولدنغ أي جي :  
تم قبول الاقرارات الضريبية المقدمة لسلطة الضريبة في سويسرا للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨، لا يوجد اي التزامات ضريبية على الشركة للسنوات المذكورة اعلاه بحيث قامت الشركة بدفع كامل المستحقات الضريبية عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨، وبرأي الإدارة انه لا داعي لاختذ أي مخصصات ضريبية .

وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للمجموعة ان مخصصات الضريبة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ كافية لمواجهة أي التزامات ضريبية مستقبلية .

٢٢ - الإيرادات  
يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
١٠,٨٠٤,١٥١	٤,٠٨٠,٥٩٣
٣,٨٤٩,٢٥٣	٣,٤٨٩,٦٦١
٩٤٥,٠٠٠	-
١,٥٣٦,٥٩٤	١,٤٤٢,٤٤٤
١٧,١٣٤,٩٩٨	٩,٠١٢,٦٩٨

إيرادات الفنادق  
إيرادات الخدمات  
مبيعات عقارية  
إيرادات الموجودات والاملاك (تأجير)

- إن تفاصيل الإيرادات وفقاً للتوزيع القطاعي والجغرافي ترد ضمن إيضاح رقم (٣٥) .

٢٣ - تكلفة الإيرادات  
يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٣,١٤٩,١٨٤	١,٧٤٩,١٢٣
١,٦٠٤,٩٧٨	١,٢٢٨,٩٠٩
٨٠٧,٠٢١	-
١,٦١٥,٤٢٣	٨٢٦,١٧٧
٧,١٧٦,٦٠٦	٣,٨٠٤,٢٠٩

تكلفة إيرادات الفنادق  
تكلفة إيرادات الخدمات  
تكلفة مبيعات عقارية  
تكلفة تأجير الموجودات والاملاك

إن تفاصيل التكاليف أعلاه هي كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٨٠٧,٠٢١	-
١,٣٥٠,٣٨٨	٤٩٤,٤٤٣
١,١٢٨,٤٦٢	١,٠٢٤,٤٣٤
٢٠٧,٩٨٦	١٦٨,٢٣٨
٩٦٦,١٨١	٦١٦,٥٧٤
٦٨٤,٥٠٧	٦٤٤,٣٦٦
٥٢٥,٩٨٨	٢٠٠,٨٩٣
١٨٣,٨٣٩	١١٣,٠٦٣
٨٥,٠٤٤	٤٦,٧٠٠
١٧٢,٠٣٥	٤٨,٩٧٠
٥٠,٨٢٧	٤٤,٧٩٢
٣٨,٤٥٤	٤٩,٥١٨
٨١,٢٦٥	٨٥,٤٥٠
١١٦,٩١١	٦٠,٥٢٠
١١٨,٣٧٦	١١٢,٠٠١
٣٩,٥٣٨	-
٦١٩,٧٨٤	٩٤,٢٤٧
٧,١٧٦,٦٠٦	٣,٨٠٤,٢٠٩

تكلفة الشقق المباعة مضافة لها عمولات البيع  
تكلفة الطعام والمشروبات المباعة  
تكلفة الكهرباء المستهلكة والموزعة  
تكلفة تأجير فلل وشقق وشاليهات  
صيانة  
تكلفة المياه الموزعة  
تكلفة المحروقات المباعة  
تكلفة مبيعات الغرف  
إيجارات  
أتعاب مقاولين  
تأمين  
إتصالات  
عمولات  
مواصلات وتنقلات  
رسوم حكومية  
اتعاب مهنية  
أخرى



٢٤ - نفقات موظفين  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دين	دين
٣,٨٩٤,٤١٠	٢,٩٥١,٢٥١
٣٤٨,٣٨٦	٣٤٣,٥٩٨
٤٩٣,٩٨٠	٣٤٥,٨٤٧
٣٠٨,٩٨٠	٣٣٩,٠٩٥
١٦٢,٨٠٠	١١٢,٩٢٣
١٧٦,٠٥٤	١٨,٨٨١
٥,٣٨٤,٦١٠	٤,١١١,٥٩٥

رواتب وأجور ومنافع أخرى  
بدل إقامات ومواصلات ومزايا موظفين أخرى  
مساهمة المجموعة في الضمان الإجتماعي  
بدل مواصلات و وجبات  
مصرفوف تأمين صحي  
أخرى

٢٥ - مصاريف إدارية وعمومية  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دين	دين
١٨٥,٥١٣	٨١,٤١٩
١٣٥,٧٧٠	١٠٥,٧٨٦
٧٦,٨٠٦	١٤,٦٧٧
٥٨,٥٥٤	٢٥,١٥٨
١,٣٦٦	١,٤٣٧
٣٣,٠٤٨	٥٤,٨٨٣
٤,٩٩٨	١٤٥,٣٢٥
٢,٦٩٠	١,٤٨٨
٥,٣٨١	٥,٥٠٣
٣٩٤,٥٩٨	٢٩٩,٦٨٧
٨٩٨,٧٢٤	٧٣٥,٣٦٣

٢٦ - تكاليف الاقتراض  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دين	دين
٣,٧١٧,١٩٥	٣,٦١٢,٥٥١
٣٩٦,٩٢٥	٤١٦,٨٠٦
٢٥٢,٦٦٧	١٢٨,٩٢٠
٢١٥,٨٠٦	١٩٠,٠٦٣
-	١١٤,٢٤٤
٤,٥٨٢,٥٩٣	٤,٤٥٧,٤٠٨

فوائد القروض البنكية  
فوائد قرض المساهم  
فوائد عقود التأجير التمويلي  
فوائد عقود تأجير  
فوائد أخرى

٢٧ - مصرفوف مخصصات اخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دين	دين
٤٤,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
٣٧٥,٠٠٠	-
٤١٩,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠

مخصص قضايا  
مخصص غرامات مستحقة

٢٨- إيرادات أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
١٠٧,٩٥٩	٩٦,٣١٥	إيرادات تقديم خدمات مشتركة
٣٥,٥٥٥	٥,٠٠٠	إيرادات قراءة عدادات مياه وكهرباء
-	٢٤,٩٩٠	إيرادات بيع أجهزة
-	٧٢,١٨٨	إيرادات عمولات تأجير وبيع شقق الملاك
٢٥,٠٠٠	٢٣,٦٣٤	إيرادات تأجير أبراج اتصالات
٤,٣٣٦	٣٨٠,٩٠٠	إيرادات أخرى
١٧٢,٨٥٠	٦٠٣,٠٢٨	

٢٩- المعاملات والارصدة مع الاطراف ذات العلاقة  
ان تفاصيل الارصدة والمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة هي كما يلي :

المطلوب الى أطراف ذات علاقة		المطلوب من أطراف ذات علاقة		أ - الارصدة :
٣١ كانون الأول		٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣,٣٩٦	١٢٠,٨٢٣	-	-	شركة المتحدة للتأمين
٤١٧,٨٧٧	٤٠١,٠٠٥	١٧٢,٤٠٧	١٧٣,٧٣٨	ذمم كبار المساهمين
٤٣١,٢٧٣	٥٢١,٨٢٨	١٧٢,٤٠٧	١٧٣,٧٣٨	
٧,٥٧٨,٧٨٥	٧,٩٣٧,٩٩٩	-	-	قرض مساهم
٤,٢٦٨,٧٨٠	٤,٢٠٢,٧٣٠	-	-	شركة أوريكس *
١١,٨٤٧,٥٦٥	١٢,١٤٠,٧٢٩	-	-	

\* لم يتم إستلام أو تقديم أية ضمانات على هذه المبالغ ، كما لم يتم قيد أية مصاريف خلال السنة تتعلق بالتدني في قيمة الذمم المدينة للمبالغ المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة .

ب - المعاملات :

مصاريف		إيرادات		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٩٦,٩٢٥	٤١٦,٨٠٦	-	-	قرض مساهم
-	-	٤٦٤,٧٨٩	٣٣٦,٦٣٠	زارة لتنمية الشاطئ الجنوبي **
١٨٥,٠٠٠	٢٥٣,٨٣٨	-	-	شركة التعاون الدولية للاستثمار شركة
٥٨١,٩٢٥	٦٧٠,٦٤٤	٤٦٤,٧٨٩	٣٣٦,٦٣٠	أوريكس **

\*\* شركة مملوكة جزئياً من قبل عضو مجلس الإدارة .

- يتم تسعير المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة من ضمن حدود الأسعار التجارية الإعتيادية لباقي العملاء .

#### ج - رواتب الإدارة العليا

بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع للإدارة العليا للشركة الأم ٢١٠,٦٠٠ دينار للعام ٢٠٢٠ (٢٢٧,٧٣١ دينار للعام ٢٠١٩) .

د - قامت الشركة خلال العام ٢٠١٥ بالاستحواذ على الشركات المشغلة لفنادق الراديسون بلو وفندق مارينا بلازا في منطقة تالا بيه والتي كانت مملوكة من قبل شركة أبو جابر اخوان (مساهم) وشركة اوراسكم للتنمية القابضة (مساهم) , ان الأراضي المقام عليها تلك الفنادق كانت قبل التطوير مملوكة من قبل شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية وتم بيعها بشرط التطوير مع وجود قيد بعدم التصرف بها إلا بعد التطوير بقيمة رمزية بلغت ٣٥ دينار للمتر المربع الواحد قبل إقامة الفنادق عليها وتم إعادة شرائها من قبل الشركة بمتوسط قيمة ١٧٦ دينار، علما بان متوسط القيمة التخمينية التي تم اعتمادها للمتر المربع هي ٥٠٢ دينار وذلك بناءً على معطيات السوق والتخمينات التي تمت من ثلاثة مقدرين عقاريين خلال العام ٢٠١٥، وبرأي الإدارة فان ذلك التغير في السعر يعكس اعمال التطوير والتأهيل واعمال البنية التحتية المنفذة على المنطقة والتي كانت غير مؤهلة بعد .

#### ٣٠- (الخسائر المتراكمة) وخطة الادارة المستقبلية

تكدت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ خسارة قدرها حوالي ٨ مليون دينار ، وكما في ٣١ كانون الأول تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢١ مليون دينار ، كما تعاني المجموعة من عجز في السيولة للوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل بالإضافة لوجود قروض وفوائد مستحقة الى الجهات الدائنة ، كما تجاوزت الخسائر المتراكمة لبعض الشركات التابعة رأسمالها . إن هذه الأمور تثير حالة جوهرية من عدم التيقن حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في المستقبل وفقاً لمبدأ الاستمرارية المحاسبي . وفيما يلي بيان للخطة المستقبلية للمجموعة ، وبناء عليها تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية :

- ١- قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد في ٢٩ تشرين الأول ٢٠٢٠ إطفاء كامل الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ من خلال علاوة الاصدار.
- ٢- إعادة العمل على زيادة رأس المال حالياً ليتم العمل عليه خلال العام ٢٠٢٢ حيث قامت الشركة بتوقيع إتفاقية مع شركة كابيتال للاستثمار لجذب مستثمرين خارجيين .
- ٣- تم العمل على إعادة جدولة دفعات مستحقات المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي.
- ٤- التركيز خلال الفترة الحالية على استغلال الدعم الحكومي المُقدم للسياحة الداخلية .
- ٥- استمرار العمل على تخفيض كلف التشغيل و نفقات الموظفين.
- ٦- العمل على تخفيض بعض أسعار الفائدة على القروض الممنوحة لشركاتنا.
- ٧- تم تأجيل جميع الاقساط البنكية المستحقة خلال الفتره الحالية و ذلك حسب تعليمات البنك المركزي.
- ٨- القيام بطرح أراضي للبيع .



٣١- عقود الإيجار

إن الحركة على موجودات حق الاستخدام خلال السنة هي كما يلي:  
أ- موجودات حق الاستخدام

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٤,٤٤٠,٨٧٦	٣,٥٨١,٨٨٠
-	-
(٨٥٨,٩٩٦)	(٧٨٣,٥٩٦)
-	(١٣٢,٢٣٦)
٣,٥٨١,٨٨٠	٢,٦٦٦,٠٤٨

الرصيد - بداية السنة  
يضاف : إضافات خلال السنة  
يطرح : الإستهلاك للسنة  
استبعاد خلال السنة  
الرصيد - نهاية السنة

المبالغ التي تم قيدها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٨٥٨,٩٩٦	٧٨٣,٥٩٦
٢١٥,٨٠٦	١٩٠,٠٦٣

الإستهلاك للسنة  
الفائدة خلال السنة

ب- إلتزامات عقود الإيجار

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٤,٢٩٢,٥٢٣	٤,٥٠٨,٣٢٩
٢١٥,٨٠٦	١٩٠,٠٦٣
-	(١١٩,٥٠٥)
-	(١٣٢,٢٣٦)
٤,٥٠٨,٣٢٩	٤,٤٤٦,٦٥١

الرصيد في بداية السنة  
يضاف : الفائدة خلال السنة  
يطرح : المدفوع خلال السنة  
استبعاد خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

تحليل إستحقاق التزيمات عقود الإيجار:

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٧٩٥,٤٥٧	١,١٣٠,٢٨٨
١,٣٨١,٨٧٣	١,٣٦٢,٩٦٧
٢,٣٣٠,٩٩٩	١,٩٥٣,٣٩٦
٤,٥٠٨,٣٢٩	٤,٤٤٦,٦٥١

خلال أقل من سنة  
من سنة إلى ٥ سنوات  
أكثر من ٥ سنوات

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٨٢٦,٩٧٦	١,١٦١,٨٠٧
١,٥٥٣,٩٥٣	١,٥٣٥,٠٤٧
٢,٧٣٥,١٠٦	٢,٣٥٧,٥٠٣
٥,١١٦,٠٣٥	٥,٠٥٤,٣٥٧

تحليل إستحقاق التزيمات عقود الإيجار :  
غير المخصوصة:  
خلال أقل من سنة  
من سنة إلى ٥ سنوات  
أكثر من ٥ سنوات

### ٣٢ - التزامات محتملة وإرتباطات مالية

#### أ - القضايا المقامة على المجموعة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في قضايا مطالبات عمالية وأخرى مالية بقيمة ١,٩١٨,٠٨٠ دينار كمافي ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (١,٥٤٩,٢٩٤ دينار كمافي ٣١ كانون الأول ٢٠١٩). وبراى إدارة المجموعة فإن المخصصات المرصودة كافية وليس هنالك داع لأخذ أية مخصصات اضافية لقاء تلك القضايا .

#### ب - التزامات خارج قائمة المركز المالي الموحدة

كان على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات ممكن أن تطرأ تتمثل بما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٧٢,٥٦٥	٧٢,٥٦٥
٧٢,٥٦٥	٧٢,٥٦٥

كفالات بنكية

#### ج - إتفاقية شراء أراضي من سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة

قامت المجموعة بتاريخ ١٨ حزيران ٢٠٠٠ بتوقيع إتفاقية مع سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة لشراء قطعة أرض تقع على الشاطئ الجنوبي لمدينة العقبة ، حيث يتم استعمالها لغايات إقامة وتشغيل وإدارة مشروع سياحي متكامل يتألف من مجموعة من الفنادق السياحية مع مرافقها المساندة ، وقرى سياحية تضم مجموعة الوحدات والفلل والشقق السكنية وما يلحق ذلك من مرافق وخدمات .

ويترتب على المجموعة من هذه الإتفاقية الالتزامات التالية :

أ- دفع ١٪ (كل شهرين) من اجمالي الإيرادات المتحققة عن تشغيل الفنادق والمطاعم والمرافق الترويحية والمراكز التجارية والثقافية والترفيهية والمرافق البحري المقامة في المشروع .

ب- دفع عائد بمبلغ ٢,١٥ دينار اردني لكل متر مربع من الارض يتم بيعه للغير من المساحات المخصصة للوحدات والفلل والشقق السكنية المخصصة للبيع .

ج- وضع قيد عدم التصرف على كامل اراضي المجموعة وذلك بموجب الإتفاقية المبرمة ، وسيتم رفع قيد عدم التصرف عن قطعة الأرض لأي جزء أو كامل قطعة الأرض بعد اتمام دفع قيمة الأرض والانتهاى من إنشاء مراحل المشروع حسب المخططات الموافق عليها من سلطة العقبة الاقتصادية الخاصة أو أن يتم بيعها لأطراف أخرى بغرض إنشاء فنادق أو مشاريع سياحية أو خدمة عليها .

تتضمن الإتفاقية الموقعة مع سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة بان تقوم الفنادق المملوكة للشركة أو أي جهة تقوم بشراء أو استثمار أو إدارة مشروع الفنادق بدفع ما نسبته (١٪) من اجمالي الإيرادات المتحققة عن تشغيل مرافق المشروع (فنادق ومطاعم ومرافق ترويحية ومراكز تجارية حسيما هو محدد في الإتفاقية (س ٩٩/٩)) ، وذلك قبل تنزيل أي مصاريف أو نفقات أو تكاليف مهما كان نوعها ، ويتم احتساب وتوريد هذا المبلغ الى سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة وذلك كل (٦٠) يوماً ، وفي حال تم التخلف عن دفع المبالغ يتحقق عليه فائدة سنوية بواقع (٩٪) يتم دفعها الى سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة .

د - إتفاقية ضمان مركز الغوص الملكي من سلطة منطقة العقبة الاقتصادية

قامت المجموعة بتاريخ ٥ تموز ٢٠٠١ بتوقيع اتفاقية ضمان مع سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة والمتعلقة باستثمار (ضمان) مركز الغوص الملكي بهدف إقامة قرية غوص متكاملة، حيث تقوم المجموعة باستعمال قطعة الأرض لغايات إنشاء وتشغيل مشروع سياحي يشكل مركز غوص متكامل ، ويتمثل الاستعمال المشار إليه بإقامة و/أو تشغيل و/أو إدارة مركز غوص حديث، فندق سياحي ، كفتيريا ومطعم سياحي ومحلات تجارية .

ان مدة هذه الاتفاقية ٤٩ سنة ابتداء من تاريخ الاتفاقية المبرمة وهي قابلة للتجديد باتفاق الطرفين، تم خلال العام ٢٠٢٠ استبعاد و تسليم فندق و نادي الغوص الملكي لسلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة و اعفاء الشركة من المستحقات المالية المترتبة على اتفاقية الاستثمار رقم (س١ / ٢٠٠١) و البالغة ٢٨٣,٦٩٧ دينار و ذلك بناء على قرار مجلس الوزراء رقم (١٠٤٩٨) (ايضاح ٦).

هـ - الغاء اتفاقية ادارة فندق اوريكس مع شركة التعاون الدولية للاستثمار

قامت شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية وشركة جوردان هولدنغ أي جي (شركة تابعة) بانتهاء إتفاقية ادارة فندق اوريكس (الفندق) المملوك من شركة التعاون الدولي للاستثمار والسياحة.

حيث تم الإتفاق على ان تقوم شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية بدفع مبلغ ٤,٣١٥,١٧٦ دينار اردني كغرامات متضمنة سداد التزام شركة التعاون الدولي للاستثمار والسياحة لدى البنوك تعويضاً عن الخسائر التشغيلية للفندق اضافة لنفقات تجديد الفندق وتسديد ديون الموردين والمزودين للفندق عن فترة العقد الأصلي .

اضافة الى المبلغ المذكور اعلاه ، اتفق الفريقان ان تقوم شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية بعدم المطالبة بأي مبالغ مستحقة على الفندق للمجموعة والبالغة ٧٧٨,٤٢٨ دينار اردني ، مقابل إنهاء إتفاقية ادارة الفندق وبناء عليه يصبح مجموع التزامات شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية ٥,٠٩٣,٦٠٤ دينار اردني من ضمنها ٢٠٩,٧٠٥ دينار كمخصص خسائر انتمائية متوقعة ، وقد تم اخذ مخصص مقابل هذه الالتزامات خلال العام ٢٠١٨ ، تم خلال عام ٢٠١٩ شطب المبالغ المستحقة والبالغة ٧٧٨,٤٢٨ دينار بما فيها مخصص خسائر انتمائية متوقعة والبالغ رصيده ٢٠٩,٧٠٥ دينار. وايضا خلال العام ٢٠٢٠ تم قيد مصاريف تتعلق بتلك المخالصة بقيمة ٤٠,١٨٨ دينار.



كما اتفق الفريقان على ما يلي:

تلتزم شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية بتوقيع إتفاقية استعمال شاطئ الشركة الأردنية لتطوير المشاريع السياحية و/ أو شركاتها التابعة لصالح الفندق ولمدة سنة كاملة بالإضافة الى نقل النزلاء مجاناً .

تلتزم شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية بتغطية وتسديد اي التزامات متاخرة الظهور وكانت مستحقة على فندق اوريكس، ولكون ان اساس الإتفاق اعتماد ميزان مراجعة الفندق بتاريخ أول ايار ٢٠١٦، فإن اي فروقات وزيادة بالمديونية لصالح الموردين والمزودين للخدمات عن أول ايار ٢٠١٦ تعتبر من مسؤولية شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية عن ان لا تزيد تلك الالتزامات عن ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني كحد اعلى .

تلتزم شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية بتزويد الفندق بنسخة من كافة العقود الموقعة مع شركات السياحة والسفر والتي تم توقيعها سابقاً مع شركات السياحة والسفر و/او أي شركات اخرى و/او عقود تشكل التزامات للغير في المستقبل .

تتعهد شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية بعدم استلام أي مبالغ و/ او شيكات و / او دفعات من اي طرف ثالث من تاريخ توقيع الإتفاقية كما تعهد بتوريد أي دفعات تم استلامها خلال شهر آذار الى فندق اوريكس مباشرة .

تلتزم شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية بتحصيل أي مبالغ لا يمكن للفندق تحصيلها من الغير ، وفي حال تعذر عليه تحصيلها فإن شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية تكون ملزمة بدفعها للفندق .

يتعهد الفندق برفع رأس ماله بحيث يصبح ١٦,٣٣٣,٣٢٠ دينار أردني وعلى ان يسجل مليون حصة من اسهم شركة التعاون الدولي للاستثمار والسياحة بإسم الفريق الثاني (شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية) بعد استكمال كافة شروط إتفاقية إنهاء عقد إدارة فندق اوريكس كما تم الإتفاق بين الطرفين .

٣٣ - حصة السهم من (الخسارة) للسنة الأساسية والمخفضة

تم احتساب حصة السهم من الخسارة بقسمة الخسارة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
(٨,١٥٥,٠٩١)	(٣,٧٧٤,٢٠٣)	(الخسارة) للسنة - قائمة (ب)
سهم	سهم	
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠	
دينار/ سهم	دينار/ سهم	
(٠,٢٧)	(٠,١٢٤)	حصة السهم من (الخسارة) للسنة الأساسية والمخفضة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

٣٤ - الأدوات المالية

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للحفاظ على قدرتها من الاستثمار وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق المساهمين والديون .

ب - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف أيضا بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها المجموعة فيما يتعلق بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بالمطلوبات ، وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة التحصيلات النقدية من العمليات وبيع الشقق والوحدات السكنية لتوفير السيولة اللازمة لتمويل رأس المال العامل والمصاريف التشغيلية .

وقد بلغت نسبة السيولة السريعة للشركة بمقارنة ارصدة النقد والبنوك والذمم المدينة باستثناء الايرادات المؤجلة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣١٤,٠٥٧	٤٥٥,٨٦٤	نقد وارصدة لدى البنوك
١,٢٥٩,٤٧٠	١,٣٠٢,٥٣٩	ذمم مدينة - بالصافي
٩١٨,٧٢٨	٧٦٢,٠٥٠	ارصدة مدينة أخرى
٢,٤٩٢,٢٥٥	٢,٥٢٠,٤٥٣	المجموع
٤٥,١٣٢,٠٤٩	٣٦,٢١٣,٨٦٦	المطلوبات المتداولة باستثناء الايرادات المؤجلة
%٥	%٧	النسبة % (نسبة السيولة السريعة)

إن وضع السيولة في المجموعة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة هو كما يلي:

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار	دينار
٢٤,١٣٣,٨٠٧	٢٤,٣٦٨,٢٤٤	
(٤٥,١٧٠,٢٢٩)	(٣٦,٢٨٥,٥٨٧)	
(٢١,٠٣٦,٤٢٢)	(١١,٩١٧,٣٤٣)	

الموجودات المتداولة  
يطرح : المطلوبات المتداولة  
(العجز) في رأس المال العامل

ان خطة الادارة المستقبلية لمعالجة العجز في السيولة ورأس المال العامل مبينة في الايضاح رقم (٣٠).

### ج - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر مالية للشركة ، هذا وتتبع المجموعة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالإلتزامات، لا تتبع المجموعة سياسة الحصول على ضمانات لقاء الذمم المدينة وبالتالي فإن الذمم المدينة غير مضمونة كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة .

### د - مخاطر أسعار الفوائد

مخاطر أسعار الفوائد هي المخاطر المتعلقة بالتغير بقيمة الاداة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية .

تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر، بحيث يتم تقييم الخيارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل.

قد تم تحديد تحليل الحساسية أدناه وفقاً للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالقروض البنكية والبنوك الدائنة وقرض المساهم كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، وتم إعداد التحليل على فرض أن مبالغ المطلوبات القائمة بتاريخ القوائم المالية الموحدة كانت قائمة طوال العام، ويتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار ١٪ في أسعار الفوائد والتي تمثل تقييم إدارة المجموعة للتغير المحتمل والمقبول لمعدلات الفائدة.

فيما يلي أثر (زيادة) نقصان أسعار الفوائد بنسبة ١٪ بفرض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة :

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٧٤,٨٥٦	٨١٥,٥٠٩	(٣٧٤,٨٥٦)	(٨١٥,٥٠٩)	الخسارة/ حقوق المساهمين

## هـ - مخاطر العملات الأجنبية

إن خطر العملة هو ذلك الخطر المتعلق بالتغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية.



تتمثل عمليات المجموعة بالعملات الأجنبية بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي ، هذا تعتقد إدارة المجموعة بان خطر العملة الأجنبية غير مادي على القوائم المالية الموحدة كون الدينار الأردني (العملة الوظيفية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي .

### ٣٥ - التوزيع القطاعي والجغرافي

يتم تقسيم أنشطة لأغراض إدارية إلى اربعة أقسام : مبيعات الاراضي والشقق ، والخدمات والتأجير والفنادق, هذه الاقسام هي الأساس الذي تقوم المجموعة بتقديم المعلومات القطاعية الأساسية ، إن المنتجات والخدمات الرئيسة لعدة أقسام هي كما يلي :

#### أ - المبيعات

- ١ - الشقق : بيع شقق وفيلات سكنية في مدينة تالا بيه السياحية .
- ٢ - الأراضي : بيع الأراضي المطورة بقصد إنشاء فنادق سياحية عليها .

#### ب - الخدمات

الخدمات العامة : تقديم الخدمات المختلفة لسكان ونزلاء مدينة تالا بيه السياحية والسكن الوظيفي وفندق ونادي الغوص الملكي .

#### ج - التأجير

تأجير مبنى السكن الوظيفي ومحلات تجارية في مدينة تالا بيه السياحية وبيع وإعادة تأجير بعض الشقق .

#### د - الفنادق

الخدمات الفندقية : تقديم الخدمات المختلفة لنزلاء الفنادق .

- فيما يلي تحليل بإيرادات ونتائج أعمال وموجودات ومطلوبات القطاعات :

إيرادات القطاع		تكلفة إيرادات القطاع		نتائج أعمال القطاع	
٢٠٢٠	دينار	٢٠١٩	دينار	٢٠٢٠	دينار
٤,٠٨٠,٥٩٣	١٠,٨٠٤,١٥١	(١,٧٤٩,١٢٣)	(٤,٠٧١,٨٣٦)	٢,٣٣١,٤٧٠	٦,٧٣٢,٣١٥
-	٩٤٥,٠٠٠	-	(٨٠٧,٠٢١)	-	١٣٧,٩٧٩
٢,٥٩٢,٣٥٢	٣,٤٧٦,٠٧٦	(٦٣٠,٤٠١)	(٢,١٤٧,١٢٨)	١,٩٦١,٩٥١	١,٣٢٨,٩٤٨
٢,٣٣٩,٧٥٣	٣,٤٠٠,٠١٧	(١,٤٢٤,٦٨٦)	(٢,٥٩٦,٧٦٢)	٩١٥,٠٦٧	٨٠٣,٢٥٥
-	(١,٤٩٠,٢٤٦)	-	٢,٤٤٦,١٤١	-	٩٥٥,٨٩٥
٩,٠١٢,٦٩٨	١٧,١٣٤,٩٩٨	(٣,٨٠٤,٢٠٩)	(٧,١٧٦,٦٠٦)	٥,٢٠٨,٤٨٩	٩,٩٥٨,٣٩٢
مصاريف إدارية وعمومية ونفقات موظفين					
تكاليف الاقتراض					
استهلاكات					
مصروف مخصصات					
(مصاريف) إيرادات أخرى					
مخصص بضاعة بطينة الحركة					
(الخسارة) للسنة قبل الضريبة					
مصروف ضريبة الدخل					
(الخسارة) للفترة					
موجودات القطاع					
الفنادق					
مشاريع عقارية					
ادارة الموجودات والاملاك					
ادارة العمليات					
تطوير الاراضي					
موجودات غير موزعة					
مجموع موجودات القطاعات					
مطلوبات القطاع					
الفنادق					
ادارة الموجودات والاملاك					
ادارة العمليات					
مطلوبات غير موزعة					
مجموع مطلوبات القطاعات					
الصافي					

### ٣٦ - مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر:

باستثناء ما يرد في الجدول ادناه، تعتقد إدارة المجموعة ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة تقارب قيمتها العادلة تقريباً وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان أسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام.

مستوى القيمة العادلة	٢٠١٩		٢٠٢٠		٣١ كان
	القيمة العادلة	دينار	القيمة العادلة	دينار	
ديـنار					
المستوى الثاني	٣,٨٥٢,٢١٥	دينار	٣,١٢٢,٨٣١	دينار	١,٩٢٩,١٨٧
المستوى الثاني	١٧٧,٥٠٥,٢٦٠	دينار	٢٠,٩٩٧,٧٨٠	دينار	٢٠,٩٩٧,٧٨٠
	١٨١,٣٥٧,٤٧٥	دينار	٢٤,١٢٠,٦١١	دينار	٢٢,٩٢٦,٩٦٧
المستوى الأول	٣٧,٥٣١,٨٠٧	دينار	٣٧,٤٨٥,٦٢٦	دينار	٣٩,٩٠٥,٤٨٥
	٣٧,٥٣١,٨٠٧	دينار	٣٧,٤٨٥,٦٢٦	دينار	٣٩,٩٠٥,٤٨٥

موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة

الاستثمارات العقارية

مشاريع وارضى معدة للبيع ومشاريع قيد التسليم

مجموع الموجودات المالية غير محددة القيمة العادلة

مطلوبات مالية غير محددة القيمة العادلة

القروض

مجموع المطلوبات المالية غير محددة القيمة العادلة

فيما يخص البنود المبينة اعلاه فقد تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني وفقاً لنماذج تسعير متفق عليها و التي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها.



### ٣٧ - أحداث لاحقة

وقعت الأحداث التالية لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة :

- ١- قرر مجلس ادارة الأردن لتطوير المشاريع السياحية بإجتماعه المنعقد في ٢٩ كانون الأول ٢٠٢٠ إغلاق فندق شاطئ القمر ابتداء من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠٢١ وحتى ٣١ اذار ٢٠٢١ وقرر مجلس الادارة بإجتماعه المنعقد في تاريخ ٥ نيسان ٢٠٢١ تمديد إغلاق الفنادق حتى صدور إشعار آخر وتمت الموافقة على إعادة فتح فندق شاطئ القمر ابتداء من تاريخ ٣٠ أيار ٢٠٢١.
- ٢- قامت الشركة خلال العام ٢٠٢١ بتوقيع اتفاقية لهيكلة قروضها المستحقة مع البنك الاردني الكويتي (بالدينار الاردني و الدولار الامريكي) بحيث يسدد القرض بموجب اقساط شهرية بعد فترة سماح لغاية ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ و تخفيض سعر الفائدة لقرض الدينار لتصبح ٤٪ و ٣,٥ ٪ للدولار للسنة الاولى فقط.
- ٣- قامت الشركة في شهر نيسان من العام ٢٠٢١ بتوقيع اتفاقية لاقالة و انتهاء عقود ايجار بعض الفلل المستاجرة و اتفق الفريقان على ما يلي:
- تلتزم الشركة بدفع كافة الالتزامات من رسوم و ضرائب و غرامات و فواتير الكهرباء والمياه والانترنت المترتبة على هذه الفلل من بداية عقد الايجار و حتى تاريخ الاتفاقية.
- تلتزم الشركة بدفع الذمم المترتبة عليها تجاه المؤجر و البالغة ١,٧٢٣,٠٠٠ دينار وذلك بدل ايجار عن هذه الفلل و سوف يتم سدادها خلال مدة محددة من تاريخ توقيع هذه الاتفاقية.
- ٤- تم خلال الفترة اللاحقة تسوية حسابات الشركة مع شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة على ان تقوم الشركة بتسديد ٢٠ ٪ من المبالغ المستحقة على الشركة وعلى ان يتم تقسيط باقي المبلغ على ١٨ دفعة مع الفوائد.