

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن

القوائم المالية للسنة المنتهية في
٣١ كانون الاول ٢٠٢٢
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ

قائمة المركز المالي

ب

قائمة الدخل

ج

قائمة الدخل الشامل

د

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

هـ

قائمة التدفقات النقدية

صفحة

٢٧ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٠٧٨٣٣

إلى السادة المساهمين
شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ ، وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية و التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي لشركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية " في تقريرنا . إننا مستقلون عن الشركة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى متطلبات السلوك المهني الاخرى المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية للشركة في المملكة الاردنية الهاشمية ، وقد أوفينا بمسؤوليتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى . ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا .

امور التدقيق الرئيسية

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

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

نطاق التدقيق حول أمور التدقيق الرئيسية

بما يتعلق بمسائل التدقيق الرئيسية تضمنت إجراءاتنا ما يلي:

الحصول على فهم لعملية تحديد العمر الإنتاجي من إدارة الشركة للتصنيف الرئيسي للممتلكات والمعدات ذات الصلة.

لقد حددنا ما إذا كانت الضوابط على العملية المذكورة أعلاه قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب.

قمنا بإعادة تقييم مدى ملاءمة الفرضيات الموضحة أعلاه ومدى ملاءمتها عن طريق إجراء استفسارات من الإدارة بما يلي:

- الحالة العامة لأداء الممتلكات والمعدات ، بما في ذلك الخطط المستقبلية واستخدام للممتلكات والمعدات ؛

- العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات وطريقة الاستهلاك بمقارنتها مع الشركات الأخرى في الدولة التي لديها ممتلكات ومعدات مشابهة.

- مدى كفاية الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية المتعلقة بأعمار الممتلكات والمعدات والأحكام المتعلقة بها لمعرفة مدى موافقتها مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية . الحصول على فهم لطبيعة ممتلكات ومعدات الشركة، واختبار الإضافات خلال العام وتقييم الضوابط ذات الصلة على الإضافات لتحديد ما إذا كانت قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب ومراجعة التقديرات المحاسبية التي أعدها الإدارة لحساب تكلفة الاستهلاك .

تقييم الإفصاحات في القوائم المالية في هذا الخصوص مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

أمور التدقيق الرئيسية

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

كان للشركة ممتلكات ومعدات بقيمة دفترية تقارب ٥٩ مليون دينار أردني والمبينة في إيضاح رقم (٤) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

يعتمد تقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات على تقييم الإدارة للعوامل المؤثرة التقنية، الأمر الذي يتطلب تطبيق أحكام وتقديرات ، تحتوي على قدر كبير من عدم اليقين في التقدير.

إن العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات له تأثير مباشر على قيمة الاستهلاك المتكبدة على قائمة الأرباح أو الخسائر وعليه ، تم اعتبار أن هذا أمر تدقيق رئيسي.

من خلال عملية تقييم العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات ، قامت الإدارة بتقييم العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات مع الأخذ بعين الاعتبار عوامل مختلفة مثل السبب التشغيلي وبرامج الصيانة والاستهلاك الطبيعي والتنبؤ.

- ان الايضاح رقم (٢) السياسات المحاسبية الهامة والايضاح رقم (٣) الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة والايضاح رقم (٤) الخاص بالممتلكات والمعدات حول القوائم المالية يبين مزيد من المعلومات حول هذا الامر.

معلومات أخرى

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

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

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة في اعداد القوائم المالية
إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الادارة مناسبة لتمكنها من اعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

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

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بفهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.

- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة .
- باستنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار .
- بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .
- 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 بأنها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .
- من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الأمور أهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، أن لا يتم ذكر امر معين في تقريرنا في حال كان للإفصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها أن تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول .
- تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
- تحتفظ الشركة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية ، تتفق من النواحي الجوهرية مع القوائم المالية ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالصادقة عليها .

ديلويت أوتوش (الشرق الأوسط) - الأردن

كريم بهاء النابلسي
إجازة رقم (٦١١)

عمان - الأردن
١٤ شباط ٢٠٢٣

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت اند توش (الشرق الأوسط)
010101

قائمة (1)

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية
(شركة مساهمة عامة مخطوطة)
عمان - الأردن
قائمة المركز المالي

31 ٢٠٢١	31 ٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
ون الأول	ون الأول		
٢٠٢١	٢٠٢٠		
دينار	دينار		
٦٠,٣٠٧,٩٩٩	٥٩,٠٩٦,٦٥٥	٤	موجودات غير متداولة :
٤١٦,٠٤٠	٣٥٥,٢٣٣	٥	الممتلكات والمعدات - بالصافي
٦٠,٧٢٤,٠٣٩	٥٩,٤٥١,٨٨٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			مجموع موجودات غير متداولة
٢٠٩,٢٥٣	١٩٤,٢١٠	٦	موجودات متداولة :
١٦٩,٥٢٩	٢٢٦,٧٨٣	٧	بضاعة
٤٥٧,٨٧١	٦٧٦,٦٨٠	٨	أرصدة مدينة أخرى
	٩٥٦,٧٣٠	٩	ذمم مدينة - بالصافي
١,٥٧٩,٧٠٦	٢,٦٥٨,٩٠٩		موجودات ضريبة مؤجلة
٢,٤١٩,٣٥٩	٤,٧١٣,٣١٢		تد في الصندوق ولدى البنك
٦٣,١٤٠,٣٩٨	٦٤,١٦٥,٢٠٠		مجموع موجودات متداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	حقوق المساهمين :
٦٣,٦٢٤	٦٣,٦٢٤	١٠	رأس المال
٤,٥٢٧,٢٤٦	٤,٦٣٣,٨٠٥	١١	علاوة إصدار
(٢٩٣)	(٦١,١٠١)		احتياطي اجباري
(٣,٣٥٣,٢٨٢)	(١,٦٥١,٣٤٠)		احتياطي القيمة العادلة
٤٦,٢٣٧,٣٩٤	٤٧,٩٨٤,٩٨٨		(خسائر) متدورة
			صافي / مجموع حقوق المساهمين
٧٩٨,٢٨٥	٨٧٤,٤٩٦	١٢	المطلوبات المتداولة :
١,٦٩٨,٢١٦	٢,٠٧١,٤٤٩	١٤	ذمم دائنة
٨٨٢,٤٧٨	١,٥٠٨,٦٤٦	١٢	قروض قصيرة الأجل
٥٥,٢٨٦	٢٦٨,٢٠٥	١٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٤٨,٤٩٥	٢٦٦,٤٠٢	٢٤	مخصص ضريبة الدخل
٣,٦٨٢,٧٦٠	٤,٩٨٩,١٩٨		المطلوبات لطرف ذو علاقة
			مجموع مطلوبات متداولة
١٣,٢٢٠,٢٤٤	١١,١٩١,٠١٤	١٤	المطلوبات غير المتداولة :
١٣,٢٢٠,٢٤٤	١١,١٩١,٠١٤		قروض طويلة الأجل
١٦,٩٠٣,٠٠٤	١٦,١٨٠,٢١٣		مجموع مطلوبات غير متداولة
٦٣,١٤٠,٣٩٨	٦٤,١٦٥,٢٠٠		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

قائمة (ب)

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة الدخل

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار		
٨,٢٦٧,٢٧١	١٦,٩٥٦,٢٩٧	١٦	إيرادات تشغيل فندق الفور سيزنز
(١,٦٨٩,٩٢٣)	(٣,٠١١,٧٦٩)		ينزل : نفقات تشغيل فندق الفور سيزنز
(٥,٢٥٩,٩٦٠)	(٩,٢٥٦,٢٧١)	١٧	مصاريف إدارية وعمومية - فندق الفور سيزنز
١,٣١٧,٣٨٨	٤,٦٨٨,٢٥٧		أرباح تشغيل الفندق
١٢٠,٢١٦	١٥٢,٧٧٩	١٨	إيرادات أخرى
(١٦٨,٨٣٢)	(١٥٠,٨٨٨)	١٩	مصاريف إدارية وعمومية - الشركة المالكة
(٢,٠٢٩,٦٨٥)	(٢,٣٢٣,٠٨٥)	٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٣٢٦,٢٤٩)	(٨٦٩,٤١١)	٢٠	مصاريف إدارة
(٢٢٩,٠٤٦)	(٤٣٤,٠٦١)		مصروف فوائد بنكية
(١,٣١٦,٢٠٨)	١,٠٩٤,٥٩١		الربح (الخسارة) السنة قبل ضريبة الدخل - فقرة (هـ)
-	٧٤٢,٨٦١	١٥	ضريبة الدخل / موجودات ضريبة - بالتصافي
(١,٣١٦,٢٠٨)	١,٨٠٨,٤٥٢		الربح (الخسارة) السنة - فقرة (ج) و(د)
دينار / سهم	دينار / سهم		
(١/٠٢٩)	١/٠٤١	٢١	حصة السهم من الربح (الخسارة) السنة الأساسي والمخفض

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المتفق المرفق.

قائمة (ج)

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
(١,٣١٦,٢٠٨)	١,٨٠٨,٤٠٢	الربح (الخسارة) للسنة - قائمة (ب)
		بنود الدخل الشامل :
٤٨,٣٦٠	(٦٠,٨٠٨)	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
(١,٢٦٧,٨٤٨)	١,٧٤٧,٥٩٤	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة - قائمة (د)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

قائمة (د)

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية (شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

المجموع	محدودة	احتياطي القيمة العادلة - صافي بعد الضريبة	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤٦,٢٣٧,٣٩٤	(٣,٣٥٣,٢٨٣)	(٢٩٣)	٤,٥٢٧,٣٤٦	٦٣,٦٢٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٨٠٨,٤٠٢	١,٨٠٨,٤٠٢	-	-	-	-
(٦٠,٨٠٨)	-	(٦٠,٨٠٨)	-	-	-
١,٧٤٧,٥٩٤	١,٨٠٨,٤٠٢	(٦٠,٨٠٨)	-	-	-
-	(١٠٦,٤٥٩)	-	١٠٦,٤٥٩	-	-
٤٧,٩٨٤,٩٨٨	(١,٦٥١,٣٤٠)	(٦١,١٠١)	٤,٦٣٣,٨٠٥	٦٣,٦٢٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
٤٧,٥٠٥,٢٤٦	(٢,٠٣٧,٠٧٥)	(٤٨,٦٥٣)	٤,٥٢٧,٣٤٦	٦٣,٦٢٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
(١,٣١٦,٢٠٨)	(١,٣١٦,٢٠٨)	-	-	-	-
٤٨,٣٦٠	-	٤٨,٣٦٠	-	-	-
(١,٢٦٧,٨٤٨)	(١,٢٦٦,٢٠٨)	٤٨,٣٦٠	-	-	-
٤٦,٢٣٧,٣٩٤	(٣,٣٥٣,٢٨٣)	(٢٩٣)	٤,٥٢٧,٣٤٦	٦٣,٦٢٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
الرصيد في بداية السنة
الربح للسنة - قائمة (ب)
التغير في احتياطي القيمة العادلة
إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
المحول إلى الاحتياطي الإجمالي
الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
الرصيد في بداية السنة
(الخصارة) للسنة - قائمة (ب)
التغير في احتياطي القيمة العادلة
إجمالي (الخصارة) الشاملة - قائمة (ج)
الرصيد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

قائمة (هـ)

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار		
(١,٣١٦,٢٠٨)	١,٠٦٤,٥٩١		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح (الخسارة) للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات :
٢,٠٢٩,٦٨٥	٢,٣٢٣,٠٨٥	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤١٤,١٥٤	٤٣٤,٠٦١		مصاريف فوائد بنكية
(٤,٢٨٦)	(١٨,٩٣٥)	١٨	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
(٧,١٠٤)	(٢٢,٨٥٤)	١٨	إيرادات فوائد بنكية
١,١١٦,٢٤١	٣,٧٧٩,٩٤٨		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(٣٠٠,٥٠٤)	(٢١٨,٨٠٩)		(الزيادة) في الذمم المدينة
١,٦٠١	١٥,٠٤٣		النقص في البضاعة
(١٤,٤٢٤)	(٥٧,٢٥٤)		(الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى
٢٣٧,١٦٨	٧٦,٢١١		الزيادة في الذمم الدائنة
٧٧,٣٥٥	١٧,٩٠٧		الزيادة في المطلوب لطرف ذو علاقة
(١٣,٧٠٣)	٢٨٥,٢٣٠		الزيادة (النقص) في الأرصدة الدائنة الأخرى
١,١٠٣,٧٣٤	٣,٨٩٨,٢٧٦		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٤,١٣٣,٩٦٤)	(١,١١١,٧٤١)		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
٤,٢٨٦	١٨,٩٣٥	١٨	إضافات على الممتلكات والمعدات
٧,١٠٤	٢٢,٨٥٤	١٨	المتحصل من بيع الممتلكات والمعدات
(٤,١٢٢,٥٧٤)	(١,٠٦٩,٩٥٢)		فوائد بنكية مقبوضة
			صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
٤,٣٦٩,١١٠	(١,٦٥٥,٩٩٧)		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٢٥٩,٥٦٣)	(٩٣,١٢٤)		(النقص) الزيادة في القروض
٤,١٠٩,٥٤٧	(١,٧٤٩,١٢١)		مصاريف فوائد مدفوعة
١,٠٩٠,٧٠٧	١,٠٧٩,٢٠٣		صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٤٨٨,٩٩٩	١,٥٧٩,٧٠٦		صافي الزيادة في النقد
١,٥٧٩,٧٠٦	٢,٦٥٨,٩٠٩	٩	نقد في الصندوق ولدى البنك - بداية السنة
			نقد في الصندوق ولدى البنك - نهاية السنة

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

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - الأردن
إيضاحات حول القوائم المالية

١ - عام

- تأسست شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة في المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢٠ تشرين الثاني ١٩٩٦ برأسمال ١٥ مليون دينار مقسم الى ١٥ مليون سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. تمت زيادته عدة مرات كان آخرها خلال عام ٢٠٠٣ ليصبح ٤٥ مليون دينار. إن عنوان الشركة هو الدوار الخامس - عمان الأردن.

- من أهم غايات الشركة إقامة وإدارة فنادق ومنتجات سياحية وتجهيزات فندقية وكذلك انشاء فنادق ومطاعم ومساح ومن ضمنها إقامة وتشغيل فندق فور سيزنز Four Seasons في عمان.

- قامت الشركة ومؤسسة الفورسيزنز العالمية بالتوقيع على اتفاقية إدارة فندق الفورسيزنز Four Seasons في عمان بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ١٩٩٧ ، هذا ويسري مفعول هذه الاتفاقية لمدة ١٥ عاماً من التاريخ الفعلي لتشغيل الفندق والذي كان خلال العام ٢٠٠٣ ويتم تجديد الاتفاقية تلقائياً لمدة ١٥ عاماً وتنتهي بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٣٣. يتألف الفندق من ١٩٣ غرفة وبموجب هذه الاتفاقية يتم دفع الرسوم المتفق عليها لإدارة شركة الفورسيزنز العالمية.

- تم خلال عامين ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ إعادة تحديث فندق الفورسيزنز في عمان Four Seasons ، وتم الانتهاء من اعمال التحديث خلال العام ٢٠٢٢.

عجز رأس المال العامل

- بلغ العجز في رأس المال العامل للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ حوالي ٢٧٦ الف دينار (٢٠٢١): ١,٣ مليون دينار) و الناتج عن حصول الشركة على قروض تستحق خلال عام وتوقف اعمال الفندق نتيجة جائحة كورونا والتي تم استغلالها باعمال تحديث المرافق. وخلال شهر تموز من العام الماضي انتهى الفندق من اعمال التحديث واستئناف نشاطه التشغيلي مما ساهم في تحقيق ارباح تشغيلية وتخفيض العجز في رأس المال حيث استطاعت الشركة تسديد الاقساط المترتبة عليها خلال عام ٢٠٢٢. حيث حقق الفندق ارباحاً تشغيلية بعد النصف الاول من عام ٢٠٢١ مما ادى الى تحسن السيولة النقدية للشركة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس المعايير الدولية.

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية، حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

- إن الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ ، باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة المعدلة. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ :

أ - الذمم المدينة

تُصنف الذمم المدينة التي تتطوي على دفعات ثابتة أو محددة وغير المدرجة في سوق نشط كقروض وذمم مدينة، ويتم إثباتها مبدئيًا بالتكلفة المطفأة مضافاً إليها تكاليف الاقتناء المنسوبة مباشرة، إن وجدت، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة (يشار إليه أيضاً باسم "مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة") إن وجد.

تُعرف طريقة الفائدة الفعلية بطريقة حساب التكلفة المطفأة لأي من الموجودات المالية وتخصيص إيرادات فوائد خلال الفترة المعنية. أما سعر الفائدة الفعلي فهو المعدل الذي يقوم بشكل دقيق بتخفيض المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي، أو عند الانتهاء، عبر فترة أقصر.

يتم إثبات إيرادات الفوائد (إن وجد) من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون الاعتراف بالفائدة غير جوهري.

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة وعلى عقود الضمان المالي، إن وجدت. ويتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

وتقوم الشركة باستمرار بقيد الخسائر الائتمانية على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام أنظمة معينة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للشركة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للأصل حسب الحاجة.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم الشركة بقيد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأت زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. إلا أنه إن لم يكن هناك تغيرات جوهريّة على مخاطر الائتمان للأداة المالية منذ الاعتراف المبدئي، فتقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً.

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. وفي المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتعثرة لمدة ١٢ شهراً ذلك الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الذي يتوقع أن تنشأ من حالات التعثر في سداد الأداة المالية المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، تقارن الشركة مخاطر حدوث التعثر في السداد على الأداة المالية في تاريخ التقرير مع خطر التعثر في سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد كبير. وتتضمن المعلومات المستقبلية التي تراعي الآفاق المستقبلية للمجالات التي يعمل فيها مديرو الشركة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية ومراكز الفكر ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، وكذلك النظر في مصادر خارجية مختلفة وتوقع المعلومات الاقتصادية التي تتعلق بالعمليات الأساسية للشركة.

يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات.

وتعد الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم لكل من احتمالية التعثر والخسارة بافتراض التعثر والتعرضات عند التعثر. وتمثل احتمالية التعثر احتمالية تعثر المدين في استيفاء التزاماته المالية إما على مدار الـ ١٢ شهراً المقبلة (احتمالية التعثر لفترة ١٢ شهراً) أو على مدار العمر الزمني المتبقي (احتمالية التعثر على مدار العمر الزمني) للالتزامات المالية. وتمثل الخسارة بافتراض التعثر التعرض المتوقع في حالة التعثر. وتستمد الشركة الخسارة بافتراض التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة للمبالغ القائمة المسموح بها بالعقد المتضمن الإطفاء. وتُعد الخسارة بافتراض التعثر لأي من الموجودات المالية هي إجمالي قيمته الدفترية. أما التعرضات عند التعثر فهي الخسارة المتوقعة المتوقعة على التعثر وقيمتها المتوقعة عند تحقيقها والقيمة الزمنية للاصل.

طبقت الشركة النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). وبناءً عليه، يتم تصنيف الذمم 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.

ويتضمن الدليل الموضوعي على أن أداة الدين قد تعرضت لانخفاض القيمة ما إذا كان هناك أي سداد للأصلية والفائدة قد تخطت تاريخ استحقاقها لأكثر من ٩٠ يوماً أو عند وجود أي صعوبات معلومة في التدفقات النقدية بما في ذلك استدامة خطة عمل الطرف المقابل وتدني تصنيفه الائتماني وخرق شروط العقد الأصلية وقدرته على تحسين الأداء عندما تظهر الصعوبات المالية وتدهور قيمة الضمانات وإلى ما غير ذلك. وتقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية.

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة كإنخفاض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية للتكلفة المطفأة.

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

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الدخل.

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

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

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

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

ب - المطلوبات المالية وأدوات الملكية الصادرة عن الشركة

- التصنيف كدين أو أدوات ملكية
يتم تصنيف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

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

- المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. 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 الربح أو الخسارة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتُقاس الذمم 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 باستثناء ما يتعلق بالمطلوبات قصيرة الأجل إن كان من غير الجوهرية الاعتراف بالفائدة.

- 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 يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء.

- إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

ج - الممتلكات والمعدات

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

%	
٢	مباني وإنشاءات
٩	أثاث ومفروشات
٩	ديكورات
٥ - ١٥	أجهزة كهربائية ومعدات وأجهزة الحاسب الآلي
١٢	سيارات
٥	مطعم متنقل

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

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

٤ - يتم إستبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من إستخدامها أو من التخلص منها.

- د - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاستثمارات الاستراتيجية في أسهم الشركات لأغراض الاحتفاظ بها على المدى الطويل وليس لأغراض المتاجرة .
 - يتم اثبات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق المساهمين بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق المساهمين ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الاستثمارات الخاص بأدوات الملكية المباعة مباشرة الى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.
 - لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسارة التدني.
 - يتم أخذ الأرباح الموزعة في قائمة الدخل.

- هـ - القيمة العادلة
- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتداولة بموجب سعر السوق في بورصة عمان ، أما الموجودات المالية غير المتداولة أو التي لا يتوفر لها أسعار معلنة فيتم تقييم قيمتها العادلة بعدة طرق منها :
- ١ - مقارنتها مع القيمة السوقية لأداة مالية مشابهة لها الى حد كبير .
 - ٢ - تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها .
 - ٣ - نماذج تسعير الخيارات .
- تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمة الموجودات المالية ، وفي حال وجود موجودات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم اظهارها بالكلفة .

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

- ز - 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 قائمة الدخل) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها، عند الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. ويتم قيد تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مباشرة في قائمة الدخل.

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

- تصنيف الموجودات المالية
- تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً مخصوماً منها خسائر الانخفاض في القيمة (باستثناء استثمارات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبدئي):
- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
 - أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

- طريقة الفائدة الفعلية
- إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأي من أدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي 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) وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو عبر فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

ح - البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل.

ط - تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

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

- الغرف : يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لأساس الاستحقاق .
- الطعام والشراب : يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة .
- الأقسام الأخرى : يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة .
- الإيجارات : يتم الاعتراف بإيراد الإيجارات وفقاً لأساس الاستحقاق .
- يتم قيد المصاريف في قائمة الدخل بموجب أساس الاستحقاق .
- يتم قيد العمولات كإيرادات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها ، ويتم الاعتراف بتوزيعات أرباح أسهم الشركات عند تحققها (إقرارها من الهيئة العامة للمساهمين) .

ي - المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بموجب أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك العمليات ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني في القوائم المالية بموجب أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية وتؤخذ فروق العملة الناتجة عن التحويل إلى قائمة الدخل.

ك - ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.
- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية ، لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية .
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين 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 والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها . يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالمركز المالي وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة.
- يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئيا أو كليا أو تحقق الالتزامات الضريبية .

ل - معلومات القطاعات

- يتم تحديد قطاعات الأعمال إستناداً إلى معلومات التقارير المالية الداخلية حول عناصر الشركة والتي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائها . تنقسم القطاعات إلى 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 - الأحكام الحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

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

- تقييم نموذج الأعمال : يستند تصنيف وقياس المطلوبات المالية على نتائج سداد المبلغ الأصلي والفائدة عليه واختبار نموذج الأعمال . وتحدد الشركة نموذج الأعمال بمستوى يعكس الطريقة التي تدير بها الشركة الموجودات المالية مغايرة تحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيف تتم إدارتها وكيف يتم تعويض مديري الموجودات. تراقب الشركة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي تم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب التخلص منها وما إذا كانت الأسباب متفقة مع الهدف من الأعمال التي تم الاحتفاظ بها للأصل. يعتبر الرصيد جزءاً من التقييم المتواصل للشركة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ به بالموجودات المالية يظل مناسباً، وإذا لم يكن من المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً لتصنيف تلك الموجودات. لم يكن من المطلوب إجراء مثل هذه التغييرات خلال الفترات المعروضة.
- الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان: تُقاس الخسائر الائتمانية المتوقعة، كما تم مناقشتها في الإيضاح رقم (٢)، كمخصص يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة (١٢) شهراً للموجودات من المرحلة الأولى، أو بما يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني للموجودات من المرحلة الثانية أو المرحلة الثالثة. وينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية إذا كانت مخاطر الائتمان قد شهدت زيادة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي. ولا يُحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ما الذي يمثل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. وتأخذ الشركة بالاعتبار، عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل قد زادت زيادة جوهرية، المعلومات الكمية والنوعية التي يمكن الحصول عليها.
- الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة: تقوم الإدارة بمراجعة الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ومقارنتها بنفس الممتلكات و المعدات المستخدمة في الدولة وكذلك تقوم الادارة بتقييم كفاية الايضاحات المتعلقة ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل.
- الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة: تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير اي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني (ان وجد) في قائمة الدخل.
- يتم تكوين مخصص لقاء البضاعة بطيئة الحركة اعتماداً على اسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.
- ضريبة الدخل: يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وكذلك إعادة تقييم كفاية وملائمة مخصص ضريبة الدخل والافصاحات المتعلقة وفقاً للأنظمة والقوانين ومعايير التقارير المالية الدولية .

- مخصص القضايا:
يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة (إن وجدت) اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .
- مخصص تعويض نهاية الخدمة:
يتم تكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للأنظمة والقوانين .
- إحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
يتطلب من إدارة الشركة استخدام إجتهادات وتقدير 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 الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للمتغيرات الاقتصادية المهمة وكيف تؤثر تلك المتغيرات على احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة .
- احتمالية التعثر
تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فترة زمنية معينة ، والتي تشمل إحتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.
- الخسارة بافتراض التعثر
تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.
- الإعتراف بالإيراد
تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".
- بناءً على تقديرات الإدارة لا يوجد أثر جوهري أو مادي للمعيار الدولي للتقارير المالية و(١٥) على القوائم المالية .

٤ - الممتلكات والمعدات - بالصادفي
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

صافي القيمة المكتسبة للممتلكات والمعدات	الاستهلاك المتراكم في نهاية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	الاست
---	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-------

- تتضمن الممتلكات والمعدات موجودات تم استهلاكها بالكامل حوالي ٨,٢ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٧,٦ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١).

* يمثل هذا البند تكاليف المتكبدة والدفعات المقدمة للموردين لأعمال تحديث الطوابق والغرف والمرافق الفندقية.

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

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٣٤٨,٧١٣	٤٠٠,٧٦٠
٦,٥٢٠	١٥,٢٨٠
٣٥٥,٢٣٣	٤١٦,٠٤٠

أسهم مدرجة في سوق عمان المالي
أسهم غير مدرجة في سوق عمان المالي

٦ - بضاعة
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٧١,٦٤٩	٧٤,١٠٧
٤٤,٣٤٠	٧٩,٦٢٦
٧٨,٢٢١	٥٥,٥٢٠
١٩٤,٢١٠	٢٠٩,٢٥٣

طعام ومشروبات
لوازم غرف
لوازم الفندق والخدمات

٧ - أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
١٧٩,٩٤٥	١٥٤,٥٦١
-	١٠,٢٠٧
٤٦,٨٣٨	٤,٧٦١
٢٢٦,٧٨٣	١٦٩,٥٢٩

مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة *
أخرى

* يمثل هذه البند دفعات مقدمة لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات (مستردات ١٦٪ من دفعات مقدمة من العملاء).

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

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار	دينار
٦٤١,٤٧٧	٤٠١,٣٥٢	
٤٢,٥١١	٦٣,٨٢٧	
٦٨٣,٩٨٨	٤٦٥,١٧٩	
(٧,٣٠٨)	(٧,٣٠٨)	
٦٧٦,٦٨٠	٤٥٧,٨٧١	

مدينون تجاريون
ذمم مدينة أخرى

ينزل : الخسائر الائتمانية المتوقعة

- تقوم الشركة دائماً بقياس مخصص الخسارة للمدينون التجاريون بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الذمة باستخدام المنهج المبسط . يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينون باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى التجارب السابقة مع العميل وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين ، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين ، والظروف الاقتصادية العامة للمجال الذي يعمل به المدينون وتقييماً للاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير .

٩ - نقد في الصندوق ولدى البنك
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار	دينار
١٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠	
١,٥٣٤,٥٣٣	٨٣٧,٨٤٧	
١,١١٠,٣٧٦	٧٢٩,٨٥٩	
٢,٦٥٨,٩٠٩	١,٥٧٩,٧٠٦	

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنك
ودائع لدى البنك *

* يمثل هذا البند ودائع لدى بنك محلي بالدينار الاردني والدولار الأمريكي بفائدة تتراوح بين ١,٢٥% و ٢,٢٥% سنوياً.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنك على أن لها مخاطر ائتمانية منخفضة ناتجة عن التعثر ، كون ان هذا البنك يخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي الأردني . وفقاً لذلك ، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنك في نهاية فترة إعداد التقارير المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على فترة ١٢ شهر. مع الأخذ بعين الاعتبار المعلومات التاريخية للتعثر ، والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك ، قامت إدارة الشركة بتقييم عدم وجود انخفاض في القيمة وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة .

١٠ - رأس المال وعلاوة الإصدار

- بلغ رأس المال المدفوع ٤٥ مليون دينار أردني مقسم الى ٤٥ مليون سهم قيمة كل سهم دينار اردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ ، هذا ولم يحدث أية تغيرات على رأس المال المدفوع خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

- بلغت علاوة الإصدار ٦٣,٦٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

١١ - احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين على أن لا يتجاوز ٢٥٪ من مبلغ رأس المال وأن يتم اخذ موافقة الهيئة العامة للشركة في حال قرار الشركة بتجاوز نسبة ٢٥٪ من رأس المال.

١٢ - ذمم دائنة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٨٦٢,٢٠٨	٧٧٠,١٢٢
١٢,٢٨٨	٢٨,١٦٣
٨٧٤,٤٩٦	٧٩٨,٢٨٥

ذمم تجارية

ذمم أخرى

١٣ - أرصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٤٩٠,٠٨٣	٢٦٣,٠٣٧
٢٩٨,٠٤٣	٢٠٩,٧٢٨
٣٠,٧٢٠	٣٣,٤٦٤
٤٣,٦١٢	١٩,٧٢٣
٢٧٣,٤٤١	١٨٤,٩٢٧
٥٥,٠٠٠	-
٥٨,٦٤٢	٥٨,٦٤٢
١٣٧,٧٥٣	٥٦,٩٢٦
١٢١,٣٥٢	٥٦,٠٣١
١,٥٠٨,٦٤٦	٨٨٢,٤٧٨

مصاريف مستحقة

دفعات مقدمة من العملاء

إيجارات مقبوضة مقدماً

أمانات دائرة ضريبة الدخل و المبيعات

حوافز موظفي الادارة الفندقية

مكافأة أعضاء مجلس الادارة

أمانات المساهمين

مخصص إجازات موظفين

أرصدة دائنة أخرى

١٤ - قروض
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الاول

٢٠٢١		٢٠٢٢	
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار
٣,٢٤٨,٨٨٨	٥٠٠,٠٠٠	٣,٢٩١,١٠٣	-
٦,٦٨٣,٣٧٦	-	٥,٨١٠,١٤٦	٨٧٣,٢٣٣
٣,٢٨٧,٩٨٠	١,١٩٨,٢١٦	٢,٠٨٩,٧٦٥	١,١٩٨,٢١٦
١٣,٢٢٠,٢٤٤	١,٦٩٨,٢١٦	١١,١٩١,٠١٤	٢,٠٧١,٤٤٩

قرض (١) *

قرض (٢) **

قرض (٣) ***

* قامت الشركة بالحصول على قرض بسقف ٢ مليون دينار من بنك الإستثمار العربي الأردني (طرف ذو علاقة) ضمن برنامج البنك المركزي لدعم القطاعات الاقتصادية السياحية خلال عام ٢٠١٩ ، تم زيادة السقف خلال عام ٢٠٢٠ بقيمة مليون دينار وخلال ٢٠٢١ بقيمة مليون دينار ليصبح ٤ مليون دينار بنسبة فائدة ٢,٧٥٪ وتم استغلال القرض بالكامل وتم تسديد مبلغ ٧٠٩ ألف دينار من أصل القرض حتى نهاية العام ٢٠٢٢ و لاحقاً لتاريخ القوائم المالية تمت الموافقة على إعادة جدولة القرض و السداد و تم منح الشركة سنتين فترة سماح على ان يستحق القسط التالي بشهر كانون الثاني ٢٠٢٥ و ان يستحق القسط الاخير بتاريخ ٣١ تموز ٢٠٢٩. ان الغاية من الحصول على القرض هي تحديث طوابق الفندق ومرافق اخرى ، ودفع رواتب الموظفين ودعم رأس المال العامل من ضمنها فواتير واستحقاقات للموردين .

** قامت الشركة بالحصول على قرض بسقف ١٤ مليون دولار امريكي من بنك الإستثمار العربي الأردني خلال عام ٢٠٢١ (طرف ذو علاقة) ثم تم تخفيض سقف القرض إلى ١٢,٥ مليون دولار امريكي خلال الربع الثالث من العام بنسبة فائدة ١٪ بالإضافة لسعر اللابور لكل ثلاثة أشهر ويحد أدنى ٢,٧٥٪، وتم استغلال القرض بمبلغ ٩,٤٢٧ مليون دولار امريكي على ان يسدد بموجب أقساط ربع سنوية متساوية من ضمنها سنتان فترة سماح، وبحيث يستحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢٣ والقسط الاخير بتاريخ ٣٠ كانون الثاني ٢٠٣١. ان الغاية من الحصول على القرض هي تحديث طوابق الفندق ومرافق اخرى.

*** قامت الشركة بالحصول على قرض بسقف ٨,٤٥ مليون دولار امريكي من بنك القاهرة عمان بنسبة فائدة متغيرة بمعدل ٥,٢٥٪، وتم سحب حوالي مبلغ ٦,٧٥٠ مليون دولار امريكي من أصل القرض الممنوح و تم تسديد مبلغ ١,٤٩٨ مليون دولار امريكي من أصل القرض حتى نهاية العام ٢٠٢٢ و تم تسديد دفعة مقدمة من أصل القرض بمبلغ ٢,٥ مليون دولار امريكي، و على ان تسدد باقي اقساط القرض بموجب اقساط شهرية متساوية ومتتابعة ، و قد استحق القسط الاول بتاريخ ٣١ تشرين الاول ٢٠٢١ و القسط الاخير بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢٤. ان الغاية من الحصول على القرض هي تحديث طوابق الفندق ومرافق اخرى.

١٥ - مخصص ضريبة الدخل

١ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٥٥,٢٨٦	٥٥,٢٨٦
-	٢١٢,٩١٩
٥٥,٢٨٦	٢٦٨,٢٠٥

رصيد بداية السنة

ضريبة الدخل المستحقة للسنة

رصيد نهاية السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢١٢,٩١٩	-	ضريبة الدخل المستحقة للسنة
(٩٥٦,٧٣٠)	-	موجودات ضريبية مؤجلة للسنة
(٧٤٣,٨١١)	-	

ب - موجودات ضريبية مؤجلة
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢			
رصيد بداية السنة	المبالغ المضافة	رصيد نهاية السنة	الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	رصيد بداية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
-	٤,٧٨٣,٦٥١	٤,٧٨٣,٦٥١	٩٥٦,٧٣٠	-	-
-	٤,٧٨٣,٦٥١	٤,٧٨٣,٦٥١	٩٥٦,٧٣٠	-	-

الحسابات المشمولة
موجودات ضريبية مؤجلة

- قامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية لضريبة دخل الشركة حتى نهاية العام ٢٠١٨ علما أنه قد تم تقديم كشوفات ضريبة الدخل للأعوام من ٢٠١٩ الى ٢٠٢١ ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة بعد. هذا ويرأي الادارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المرصودة في القوائم المالية كافية لمواجهة الإلتزامات الضريبية.

- تمت الموافقة على منح شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية (فندق الفورسيزنز) الإعفاء من الرسوم الجمركية والضرائب للمشتريات الرأسمالية و(لغايات التحديث) وذلك استناداً لأحكام المادة (٣) الفقرة (ج) من نظام الحوافز الاستثمارية رقم (٣٣) لسنة ٢٠١٥ الصادر بمقتضى المادة (٤) من قانون الاستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤ ، وينتهي الإعفاء في تاريخ ١١ تموز ٢٠٢٢.

١٦ - إيرادات تشغيل فندق الفور سيزنز
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٦,٦٣٥,١٨٠	٣,٠١٢,٧٩١	إيرادات الغرف
٦,٠٣٣,٢٦٠	٢,٩٣٥,٦٠٧	إيرادات الطعام
١,٠٤٨,٥١١	٦١٠,٨٦٧	إيرادات المشروبات
٩٥٨,٨٩٣	٤٨٠,٧١٢	إيرادات تاجير قاعات الحفلات
٢,٢٨٠,٤٥٣	١,٢٢٧,٢٩٤	أخرى
١٦,٩٥٦,٢٩٧	٨,٢٦٧,٢٧١	

١٧ - مصاريف إدارية وعمومية - فندق الفورسيزنز
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢,٥٤٩,٧٠٤	٤,٨٧٥,٧٧٧	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٧٧٢,٢٨٧	٩٨٦,٦٠٠	كهرباء ومياه
٥٢,٩٩٦	١٠٣,٧٥٥	محروقات
٣٣٨,١٩٨	٧٢٩,٣٠٩	دعاية وإعلان
٤٦,٧٤٣	٩٠,٤٨٦	ديكور و زينة
٢٨٢,٥٤١	٤١٧,٧٨٩	لوازم النزلاء
٥٩,٥١١	١٠٢,٥٦٣	رحلات و سفر
٩١,١٢٧	١٧٠,٩٦٦	لوازم تنظيف
١٢٣,٧٧٨	١٨٦,٢٥١	أتعاب مهنية
١٧٢,٤٦٨	٢٥٨,٣٣٧	صيانة وخدمات
١١,٥٨٥	٨,٦٨٠	بريد وهاتف
٩,٣٤٢	٢٠,٤٠٧	قرطاسية ومطبوعات
٢٨٠,٣٧٢	٤٣٤,٤٣٤	مصاريف الادوات واللوازم
١٠٨,٩٣٨	٢٩٩,٧٠٨	مصاريف خدمات
٣٦٠,٣٧٠	٥٧١,٢٠٩	أخرى
٥,٢٥٩,٩٦٠	٩,٢٥٦,٢٧١	

١٨ - إيرادات أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٧,١٠٤	٢٢,٨٥٤	فوائد بنكية
٨٢,٢١٢	٩٤,٦١٩	ايرادات الايجارات
٤,٢٨٦	١٨,٩٣٥	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٦,٦١٤	١٧,٣٧١	اخرى
١٢٠,٢١٦	١٥٣,٧٧٩	

١٩ - مصاريف إدارية وعمومية - الشركة المالكة
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٦٢,٠٠٠	٣٢,٦٤٠	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١,٠٢٩	١,٠٢٩	بريد وهاتف
١,٥٦٤	١,٨٢٩	دعاية وإعلان
٥٨٠	١,٨٧٥	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٠٦٧	٦,٦٢٢	أتعاب مهنية
١٩,٧٨٩	١٩,٠٨٣	رسوم وضرائب
٢,٨٦٥	٢,٢٧٢	تأمين وترخيص
٧,٥٨٩	١,٩٨٦	صيانة وخدمات
١٥,٠٦٦	٢٢,٠٢٢	مياه وكهرباء
٤٨,٢٨٣	٦١,٥٢٥	اخرى
١٦٨,٨٣٢	١٥٠,٨٨٨	

٢٠ - مصاريف ادارة

يتكون هذا البند من رسوم ادارة الفورسيزنز العالمية كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٣٢٦,٢٤٩	٨٦٩,٤١١
٣٢٦,٢٤٩	٨٦٩,٤١١

رسوم ادارة الفورسيزنز العالمية

٢١ - حصة السهم من الربح (الخسارة) للسنة الاساسي والمخفض

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
(١,٣١٦,٢٠٨)	١,٨٠٨,٤٠٢

الربح (الخسارة) للسنة - قائمة (ب)

٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
دينار / سهم	دينار / سهم
(٠/٠٢٩)	٠/٠٤٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

حصة السهم من الربح (الخسارة) للسنة - اساسي ومخفض

٢٢ - القضايا

هنالك قضايا مقامة على الشركة بحوالي ١٩٣ الف دينار (٢٠٢١: ٢٠٠ الف دينار) لدى المحاكم المختصة. علماً بأن الشركة قد قامت برصد مخصص بحوال ٤٤ الف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٠ الف دينار) لقاء هذه القضايا ، وبرأي الإدارة والمستشار القانوني فإنه لا داعي لقيد أية مخصصات إضافية لقاء تلك القضايا.

٢٣ - الالتزامات المحتملة

- كان على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية قيمتها ١٥,٥٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ .

٢٤ - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة
فيما يلي تفاصيل الارصدة والمعاملات مع اطراف ذات علاقة :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢١	دينار
بنود داخل قائمة المركز المالي :			
نقد لدى البنك :			
ودائع لأجل وحسابات جارية - بنك الإستثمار العربي الأردني *	٢,٦٤٤,٨٣٠	١,٥٦٧,٧٠٦	
ذمم مدينة:			
اعضاء مجلس ادارة	١١,٠٥٩	١٥,٥٩٨	
المطلوب لطرف ذو علاقة :			
ذمة الفورسيزنز العالمية **	٢٦٦,٤٠٢	٢٤٨,٤٩٥	
قرض :			
بنك الإستثمار العربي الأردني *	٩,٩٧٤,٤٨٢	١٠,٤٣٢,٢٦٤	
استثمار :			
استثمار في شركة بنك الإستثمار العربي الأردني *	٣٦,٧١٣	٤٠,٧٦٠	
بنود خارج قائمة المركز المالي:			
كفالات بنكية - بنك الاستثمار العربي الأردني *	١٥,٥٨٦	١٥,٥٨٦	
٢٠٢٢	٢٠٢١	دينار	دينار
بنود داخل قائمة الدخل:			
أتعاب ادارة شركة الفورسيزنز العالمية **	٨٦٩,٤١١	٣٢٦,٢٤٩	
إيرادات فوائد بنكية - بنك الإستثمار العربي الأردني *	٢٢,٨٥٤	٧,١٠٤	
رواتب ومنافع الإدارة العليا للفندق	٥٩٩,٧٩٠	٣٨٧,٣٣٩	
مصاريف فوائد بنكية - بنك الإستثمار العربي الأردني *	٢٧٢,٠١٢	٢٣٩,٧٩٢	

- * بنك الإستثمار العربي الأردني مساهم بنسبة ٩,٦٣ % من رأس مال شركة البحر المتوسط للإستثمارات السياحية و عضو ممثل في مجلس إدارة الشركة .
- ** الشركة المشغلة لأعمال الفندق .

٢٥ - إدارة المخاطر

١ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق المساهمين والالتزامات .

٢ - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة والتي تعرف أيضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية. كما ان جزء من اموال الشركة مستثمر كأرصدة نقدية لدى البنوك وكموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الاجل وإدارة السيولة. كان وضع السيولة بتاريخ القوائم المالية كما يلي:

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٤,٧١٣,٣١٢	٢,٤١٦,٣٥٩
(٤,٩٨٩,١٩٨)	(٣,٦٨٢,٧٦٠)
(٢٧٥,٨٨٦)	(١,٢٦٦,٤٠١)

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

بلغ العجز في رأس المال العامل للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ حوالي ٢٧٦ الف دينار (٢٠٢١: ١,٣ مليون دينار) و الناتج عن حصول الشركة على قروض تستحق خلال عام وتوقف أعمال الفندق نتيجة جائحة كورونا والتي تم استغلالها بأعمال تحديث المرافق . وخلال شهر تموز من العام الماضي انتهى الفندق من أعمال التحديث واستأنف نشاطه التشغيلي مما ساهم في تحقيق أرباح تشغيلية وتخفيض العجز في رأس المال حيث استطاعت الشركة تسديد الاقساط المترتبة عليها خلال عام ٢٠٢٢ . حيث حقق الفندق أرباحاً تشغيلية بعد النصف الأول من عام ٢٠٢١ مما أدى الى تحسن السيولة النقدية للشركة.

٣ - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة. هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات .

كما أن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من الذمم المدينة ، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والنقد في الصندوق ولدى البنك لا تمثل تركيز هام لمخاطر الائتمان غير النقد والذي يمثل حسابات لدى أطراف ذات العلاقة كما ويتم المحافظة على رقابة إئتمانية صارمة حيث يتم مراقبة حدود الائتمان لكل عميل على حدى بشكل مستمر وتحافظ على أخذ مخصص خسائر إئتمانية متوقعة اذا لزم من خلال دراسة أعمار الذمم .

٤ - مخاطر السوق

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

ان العمليات الرئيسية للشركة هي بالدينار الأردني ولا يوجد أي أرصدة بعملات أجنبية وبالتالي لا يترتب أية نتيجة للتغيرات في أسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الأجنبية .

هذا ويتم تحديد تحليل الحساسية أدناه وفقاً للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالودائع البنكية والقروض بتاريخ القوائم المالية كما أعد التحليل على فرض ان مبلغ الالتزام القائم بتاريخ القوائم المالية كان قائماً طوال العام، ويتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار (١٪) والتي تمثل تقيم إدارة الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات الفائدة .

١٪ +		١٪ -	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١٢١,٥٢١	١٤١,٨٨٦	(١٢١,٥٢١)	(١٤١,٨٨٦)

قائمة الدخل

كما أن الجدول التالي يلخص أثر زيادة (نقصان) في مؤشر سوق عمان المالي ٥٪ على القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المتداول مما ينعكس على قائمة حقوق المساهمين كما في تاريخ المركز المالي . أعد تحليل الحساسية على افتراض أن أسعار الأسهم تتحرك بنفس نسبة تغير مؤشر السوق :

٥ - %		٥ + %	
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
دينار أردني (٢٠,٠٣٨)	دينار أردني (١٧,٤٣٦)	دينار أردني ٢٠,٠٣٨	دينار أردني ١٧,٤٣٦
حقوق المساهمين			

٢٦ - القطاعات التشغيلية

أ - معلومات عن قطاعات أعمال الشركة

ان تفاصيل قطاعات الاعمال هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١		٢٠٢٢			
المجموع	دينار	المجموع	دينار	أخرى	طعام وشراب
٨,٢٦٧,٢٧١	١٦,٩٥٦,٢٩٧	٣,٢٣٩,٣٤٦	٧,٠٨١,٧٧١	٦,٦٣٥,١٨٠	١٢٧,١٢٦
(١,٦٨٩,٩٢٣)	(٣,٠١١,٧٦٩)	٥٩٠,٤٠٤	٢,٢٩٤,٢٣٩	٤,٧٨٧,٥٣٢	٦,٥٠٨,٠٥٤
٦,٥٧٧,٣٤٨	١٣,٩٤٤,٥٢٨	٢,٦٤٨,٩٤٢	٤,٧٨٧,٥٣٢	١٣,٠٣٣,٧١٦	١٥٣,٧٧٩
(٨,٠١٣,٧٧٢)	(١٣,٠٣٣,٧١٦)	١٠٦٤,٥٩١	٧٤٣,٨١١	١,٠٦٤,٥٩١	٧٤٣,٨١١
١٢٠,٢١٦	١٥٣,٧٧٩	-	-	-	-
(١,٣١٦,٢٠٨)	١,٠٦٤,٥٩١	-	-	-	-
(١,٣١٦,٢٠٨)	١,٨٠٨,٤٠٢	-	-	-	-
				الارادات	
				المصاريف	
				إجمالي ربح القطاع	
				مصاريف غير موزعة	
				ايرادات أخرى	
				الربح (الخسارة) للسنة قبل الضريبة	
				ضريبة الدخل / موجودات ضريبية - بالصفافي	
				الربح (الخسارة) للسنة	

ب - معلومات عن القطاع الجغرافي

ان اهم موجودات ومطلوبات وعمليات الشركة هي داخل المملكة الأردنية الهاشمية .

٢٧ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ - معايير محاسبية جديدة ومعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

تم اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٢ في اعداد القوائم المالية للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة أو السنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية .

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - مرجع لإطار المفاهيم

تُحدِّث التعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) متطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) ، وهو أن تطبيق المنشأة المستحوذ معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) : الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الضريبة قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود.

لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحًا للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة له لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون".

توضح التعديلات أيضًا معنى "اختيار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم". ويحدد معيار المحاسبة الدولي (١٦) ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل، ينبغي أن تفسح القوائم المالية عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق بينود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في قائمة الدخل الشامل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود المثقلة - تكلفة الوفاء بالعقد
تنص التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) وتوزيع التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصاريف الاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).

التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠
تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة
يقدم التعديل إعفاء إضافيًا للشركة التابعة التي تصبح أول شركة تطبق التعديل بعد شركتها الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل، يمكن الآن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ) ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) أن تختار أيضًا قياس فروق الترجمة التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد والآثار المترتبة على اندماج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يُتاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك خيار مماثل بالاستفادة من الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية
يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المئة" لتحديد ما إذا كان ينبغي عدم الاعتراف بالالتزام المالي، تقوم المنشأة بتضمين الرسوم المدفوعة أو المستلمة فقط بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة سواء من المنشأة أو المقرض نيابةً عن الغير. يُطبق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والمبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل للمرة الأولى.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار
يستبعد التعديل التوضيح المتعلق بالتعويض عن التحسينات على أرض مستأجرة.

معييار المحاسبة الدولي رقم ٤١ - الزراعة

يلغي التعديل متطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي (٤١) مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)، قياس القيمة العادلة، لاستخدام التدفقات النقدية المتسقة داخليًا ومعدلات الخصم وتمكين المعنيين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأفضل سعر عادل لقياس القيمة.

ب - معايير صادرة وغير سارية المفعول

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

تاريخ السريان	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣، ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.	المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حزيران ٢٠٢٠ على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧)) يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) نموذجًا عامًا، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي الوثائق.

في حزيران ٢٠٢٠، أصدر المجلس تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧). تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) (متضمنًا التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر المجلس تمديدًا للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٤)) التي تمديد تاريخ انتهاء الإعفاء الثابت والمؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

في كانون الأول ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) والمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) - المعلومات المقارنة (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧)) لمواجهة تحديات التطبيق التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧). يعالج التعديل التحديات في عرض المعلومات المقارنة.

لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار للمرة الأولى، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) :بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) وعلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٨) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. تنص التعديلات تحديداً على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي لا تتطوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك الجديد.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

تُطبق التعديلات
بأثر رجعي على
الفترة السنوية
التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني
٢٠٢٣ ، مع السماح
بالتطبيق المبكر.

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام ، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل .

تاريخ السريان	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقه بأثر رجعي.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
لا تحتوي تعديلات بيان الممارسة (٢) على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تاريخ سريان أو متطلبات انتقالية.	تُغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات مصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" بمصطلح "السياسات المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا كان، عند النظر إليها جنبًا إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة ، من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية.
	كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى ، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك ، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هي جوهرية بحد ذاتها.
	وضع مجلس المعايير أيضًا إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة (٢) الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية
	تستبدل التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية بتعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".
	تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك ، احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع التوضيحات التالية:
	<ul style="list-style-type: none"> ● لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحًا لخطأ. ● إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أساليب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة
	أضاف المجلس مثالين (٥و٤) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار المحاسبة الدولي (٨) ، المصاحب للمعيار. حذف المجلس مثالاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب ارتباكاً في ضوء التعديلات.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	تاريخ المريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات ، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة ومتساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.	

اعتمادًا على قانون الضرائب المعمول به ، قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقطوعة عند الاعتراف الأولي بأصل والالتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال ، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ، يتعين على المنشأة الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة ، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

يضيف المجلس أيضًا مثالاً توضيحيًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات.

تتطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة ، تعترف المنشأة بما يلي:

- موجودات ضريبة مؤجلة (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

- حق استخدام الموجودات والالتزامات الإيجار
- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة
- الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية ، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

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

٢٨ - مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر. ان بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمخزلات المستخدمة).

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملموسة	طريقة التقييم المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة	
				٢٠٢١	٢٠٢٢
لا ينطبق	لا ينطبق	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	المستوى الاول	٤٠٠,٧٦٠	٣٤٨,٧١٣
لا ينطبق	لا ينطبق	قوائم مالية صادرة عن الشركات	المستوى الثاني	١٥,٢٨٠	٦,٥٢٠
				٤١٦,٠٤٠	٣٥٥,٢٣٣

الموجودات المالية / المطلوبات المالية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اسهم متوفر لها اسعار سوقية

اسهم غير متوفر لها اسعار سوقية

المجموع

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال العام ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٢٩ - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر. باستثناء ما يرد في الجدول ادناه اننا نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تتأرب قيمتها العادلة وذلك لان ادارة الشركة تعتقد ان القيمة الدفترية للبنود المبينة ادناه تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان اسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام.

مستوى القيمة العادلة	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
القيمة الدفترية	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١
القيمة العادلة	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١
القيمة الدفترية	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١
القيمة العادلة	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١

موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة

ودائع لدى البنك

مجموع موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة

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

٢٩ - الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ١٤ شباط ٢٠٢٣ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٣٠ - احداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية قامت الشركة باعادة جدولة القرض الممنوح من بنك الاستثمار العربي الاردني وعليه يبدأ سداد القرض بعد فترة سماح لغاية كانون الثاني ٢٠٢٥.