

# METICO

Mediterranean Tourism Investment Company  
شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية

للإيضاح

\* بورصة عمان

\* السيد صالح

السيد عبد الله

Date : 19<sup>th</sup> February 2019

التاريخ : ١٩ شباط ٢٠١٩

To : Jordan Securities Commission  
Amman Stock Exchange

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين  
السادة / بورصة عمان المحترمين ،

Subject : Financial Statements as of 31/12/2018 .

الموضوع : القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م .

Attached is the Audited Financial Statements of  
Mediterranean Tourism Investment Company as of  
31/12/2018 .

مرفق طيه نسخة من القوائم المالية المدققة لشركة البحر  
المتوسط للاستثمارات السياحية كما هي بتاريخ  
٢٠١٨/١٢/٣١ م .

Kindly Accept our highly appreciation and respect.  
Mediterranean Tourism Investment Company.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،  
شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية .

Hani Al-Qadi  
Managing Director

هاني القاضي  
عضو مجلس الإدارة المفوض



هيئة الأوراق المالية  
الدائرة الإدارية / الديوان

١٩ شباط ٢٠١٩

الرقم التسلسلي ٨٠٤٨٧

تلفون ٥٥١٠٣٦٨ / ٥٥١٠٣٦٩ (٩٦٢-٦) فاكس ٥٥١٠٣٦٣ (٩٦٢-٦) للجهة المختصة ب.ب. ٩٤١٦٥٤ عمان ١١١٩٤ الاردن  
Tel. 962-6- 55 10 368 / 55 10 369 Fax. 962-6- 55 10 363 P.O.Box 941654 Amman 11194 Jordan  
e-mail: metico@go.com.jo

شركة البحر المتوسط للإستثمارات السياحية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن

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

شركة البحر المتوسط للإستثمارات السياحية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن  
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

٢٩ - ١

ايضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٠٠٧٨٣٣

إلى السادة المساهمين  
شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية  
عمان - المملكة الأردنية 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 الأول ٢٠١٨ ، وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى .

في رأينا ، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي لشركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ 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 الأخرى المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية للشركة في المملكة الأردنية 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، 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 أساسا لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة. تم تقديم وصف حول كيفية دراسة كل امر من الأمور المشار إليها ادناه ضمن إجراءات التدقيق:

## الممتلكات والمعدات

**نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر**  
إن اجراءات التدقيق المتبعة شملت فهم لطبيعة الممتلكات والمعدات بالإضافة الى مراجعة نظام الرقابة الداخلي المتبع ومراجعة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة لإستهلاك هذه الموجودات ومراجعة أية مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات كما قمنا بإعادة احتساب عينة من مصروف الإستهلاك للسنة.

تعتبر الممتلكات والمعدات من أمور التدقيق الهامة للقوائم المالية حيث تشمل ما نسبته حوالي ٨٨% من مجموع موجودات الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

إن تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات ينطوي على تقديرات وإجتهادات من إدارة الشركة ، تقوم إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام للتأكد من عدم وجود أية مؤشرات تدني في قيمتها.

## مخصص ضريبة الدخل

**نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر**  
قمنا بإجراءات للحصول على فهم لطبيعة المخاطر المتعلقة بضريبة الدخل وفهم لإجراءات الشركة في تقييم واحتساب الضرائب المستحقة ومراجعة ذلك التقييم المستند الى رأي خبير ضريبي بالإضافة الى مراجعة كفاية الإفصاحات حول مخصص ضريبة الدخل .

ان احتساب مصروف ضريبة الدخل للسنة ومخصص الضريبة للسنوات غير المدققة ضريبياً ينطوي على تقديرات واجتهادات لمبالغ مادية للقوائم المالية ككل. كما ان للشركة عمليات واسعة ضمن نشاط اعمالها الاعتيادية مما يجعل الأحكام والتقديرات بالنسبة للضريبة امر هام .

## 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 اي نوع من التأكيد او استنتاج حولها .

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

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

عند إعداد القوائم المالية ، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، والإفصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياته ، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي الإ 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 جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بان تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده . من الممكن ان تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية .

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، 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 . إن 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 .

• تقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر العمليات والاحداث 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 امثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بانها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

من الامور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الامور أهمية في تدقيق القوائم المالية 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 .

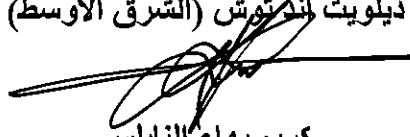
#### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحفظ الشركة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية ، تتفق من النواحي الجوهرية مع القوائم المالية ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة عليها .

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - الأردن

١٧ شباط ٢٠١٩



كريم بهاء النابلسي

إجازة رقم (٦١١)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010101

قائمة (أ)

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

٣١ كانون الأول		إيضاح	الموجودات
٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار	دينار		
٤٧,٤٢٥,٤٧٥	٤٧,٤٨٦,٤٠٢	٤	موجودات غير متداولة : الممتلكات والمعدات - بالصافي
٥٦٠,٩٥٧	٤٤٧,٠٠٢	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٧,٩٨٦,٤٣٢	٤٧,٩٣٣,٤٠٤		مجموع موجودات غير متداولة
٢٤٣,٥٩٦	٤٠٠,٧٣٩	٦	موجودات متداولة : بضاعة
٢٢٦,٦٧٧	٢٥١,٨٩٢	٧	ارصدة مدينة أخرى
٤٥١,١٣٠	٦٨٧,١٦٣	٨	ذمم مدينة - بالصافي
٦,٠٤٦,٠٢٧	٤,٤٨٤,٤٢٣	٩	نقد في الصندوق ولدى البنك
٦,٩٦٧,٤٣٠	٥,٨٢٤,٢١٧		مجموع موجودات متداولة
٥٤,٩٥٣,٨٦٢	٥٣,٧٥٧,٦٢١		مجموع الموجودات
			<u>حقوق المساهمين والمطلوبات</u>
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	حقوق المساهمين :
٦٣,٦٢٤	٦٣,٦٢٤	١٠	رأس المال
٤,٢٩٦,١٢٨	٤,٥٠٠,١٠٧	١١	علاوة إصدار
١٤٤,٦٢٣	٣٠,٦٦٨		احتياطي اجباري
٢,٤٨٨,٠٥٩	١,٤١٨,٤٤٨		إحتياطي القيمة العادلة
٥١,٩٩٢,٤٣٤	٥١,٠١٢,٨٤٧		أرباح مدورة
			مجموع حقوق المساهمين
٨٣٧,٧٢٤	٨٣١,٦١٤	١٣	المطلوبات المتداولة :
٢٢٨,٤٢١	٢٤٤,٧٣١	٢٤	ذمم دائنة
١,٢٤٩,١٥٤	١,٢٦١,٦٧١	١٤	المطلوب لطرف ذو علاقة
٦٤٦,١٢٩	٤٠٦,٧٥٨	١٥	ارصدة دائنة أخرى
٢,٩٦١,٤٢٨	٢,٧٤٤,٧٧٤		مخصص ضريبة الدخل
٥٤,٩٥٣,٨٦٢	٥٣,٧٥٧,٦٢١		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
<u>رئيس مجلس الإدارة</u>		<u>عضو مجلس الإدارة المفوض</u>	

إن الإيضاحات من (١) الى (٢٨) 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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٩,١٣٧,٩٨٠	١٧,٦١٨,٨٦٩	١٦ إيرادات تشغيل فندق الفور سيزنز
(٣,٥٦٩,٧٦٣)	(٣,٢٥١,٩٠١)	ينزل : نفقات تشغيل فندق الفور سيزنز
(٩,٦٢٤,٤٩٩)	(٩,٨١٨,٥١٠)	١٧ مصاريف ادارية وعمومية - فندق الفور سيزنز
٥,٩٤٣,٧١٨	٤,٥٤٨,٤٥٨	أرباح تشغيل الفندق
٢٩٠,٥٩٦	١٨٠,٣٦٨	١٨ إيرادات أخرى
(١٢٧,٢٢٣)	(١٣٠,٢٩٤)	١٩ مصاريف ادارية وعمومية - الشركة المالكة
(١,٥٣٥,٠٨٣)	(١,٦٤٤,٢١١)	٤ استهلاك الممتلكات والمعدات
(١,٠٨٦,٣٨٩)	(٩١٤,٥٢٩)	٢٠ مصاريف أخرى
٣,٤٨٥,٦١٩	٢,٠٣٩,٧٩٢	ربح السنة قبل ضريبة الدخل - قائمة (هـ)
(٧٠٠,٠٠٠)	(٤٣٠,٤٢٤)	١٥ ضريبة الدخل
٢,٧٨٥,٦١٩	١,٦٠٩,٣٦٨	ربح السنة - قائمة (ج) و(د)
دينار / سهم	دينار / سهم	
٠/٠٦٢	٠/٠٣٦	٢١ حصة السهم من ربح السنة الأساسي والمخفض

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

إن الإيضاحات من (١) الى (٢٨) المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق .

قائمة (ج)

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢,٧٨٥,٦١٩	١,٦٠٩,٣٦٨
(٥٣,٧٥٢)	(١١٣,٩٥٥)
٢,٧٣١,٨٦٧	١,٤٩٥,٤١٣

الربح للسنة - قائمة (ب)

بنود الدخل الشامل :

صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة  
إجمالي الدخل الشامل للسنة - قائمة (د)

إن الإيضاحات من (١) الى (٢٨) 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	دينار	أرباح مدورة	دينار	احتياطي القيمة العادلة - صافي بعد الضريبة	دينار	احتياطي إجباري	دينار	علاوة إصدار	دينار	رأس المال	دينار	إيضاح
٥١,٩٩٢,٤٣٤	٢,٤٨٨,٠٥٩	١٤٤,٦٢٣	٤,٢٩٦,١٢٨	٦٣,٦٢٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	
١,٦٠٩,٣٦٨	١,٦٠٩,٣٦٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(١١٣,٩٥٥)	-	(١١٣,٩٥٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
١,٤٩٥,٤١٣	١,٦٠٩,٣٦٨	(٢٠٣,٩٧٩)	٢٠٣,٩٧٩	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٢,٤٧٥,٠٠٠)	(٢,٤٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢
٥١,٩٩٢,٤٣٤	١,٤١٨,٤٤٨	٣٠,٦٢٨	٤,٥٠٠,١٠٧	٦٣,٦٢٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	
٥٢,٠٧٣,٠٦٧	٢,٨٦٣,٥٠٢	١٩٨,٣٧٥	٣,٩٤٧,٥٦٦	٦٣,٦٢٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	
٢,٧٨٥,٦١٩	٢,٧٨٥,٦١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٥٣,٧٥٢)	-	(٥٣,٧٥٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢,٧٣١,٨٦٧	٢,٧٨٥,٦١٩	(٥٣,٧٥٢)	٣٤٨,٥٦٢	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	(٣٤٨,٥٦٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٢,٨١٢,٥٠٠)	(٢,٨١٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢
٥١,٩٩٢,٤٣٤	٢,٤٨٨,٠٥٩	١٤٤,٦٢٣	٤,٢٩٦,١٢٨	٦٣,٦٢٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	

قررت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ آذار ٢٠١٨ الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٢,٤٧٥,٠٠٠ دينار كإرباح عن العام

\* ٢٠١٧ (٢٨) المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

٢٠١٧ (٢٨) المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨  
الرصيد في بداية السنة  
الربح للسنة - قائمة (ب)  
التغير في احتياطي القيمة العادلة  
اجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)  
المحول الى الاحتياطيات  
الأرباح الموزعة \*  
الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧  
الرصيد في بداية السنة  
الربح للسنة - قائمة (ب)  
التغير في احتياطي القيمة العادلة  
اجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)  
المحول الى الاحتياطيات  
الأرباح الموزعة \*  
الرصيد في نهاية السنة

قائمة (هـ)

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار	دينار		
٣,٤٨٥,٦١٩	٢,٠٣٩,٧٩٢		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب) التعديلات :
١,٥٣٥,٠٨٣	١,٦٤٤,٢١١	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٩٩,٧٦٠)	(٥٣,٠٩١)	١٨	ايراد فوائد بنكية
٤,٩٢٠,٩٤٢	٣,٦٣٠,٩١٢		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
٥٨٠,٤٣٩	(٢٣٦,٠٣٣)		(الزيادة) النقص في الذمم المدينة
١٢٤,٥٤٥	(١٥٧,١٤٣)		(الزيادة) النقص في البضاعة
٩٧,٢٩٨	(١٠,١٣٨)		(الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة الأخرى
(١٦٧,٣٤٤)	(٦,١١٠)		(النقص) في الذمم الدائنة
(١,١١٨)	١٦,٣١٠		الزيادة (النقص) في المطلوب لطرف ذو علاقة
(١٥٧,٢٩٧)	١٢,٥١٧		الزيادة (النقص) في الأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٣٩٧,٤٦٥	٣,٢٥٠,٣١٥		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(٨٣٠,٥٤٨)	(٦٦٩,٧٩٥)	١٥	ضريبة دخل مدفوعة
٤,٥٦٦,٩١٧	٢,٥٨٠,٥٢٠		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢,٩١٤,٣٦٢)	(١,٠٢١,٩٢٧)		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٧٧١,٤١٠)	(٦٨٣,٢١١)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
٦٨,٨٧١	٣٨,٠١٤		دفعات مقدمة لمقاولين وموردين ولشراء ممتلكات ومعدات
(٣,٦١٦,٩٠١)	(١,٦٦٧,١٢٤)		فوائد بنكية مقبوضة
			صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات الاستثمار
(٢,٨١٢,٥٠٠)	(٢,٤٧٥,١٠٠)	١٢	التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٢,٨١٢,٥٠٠)	(٢,٤٧٥,١٠٠)		أرباح موزعة
(١,٨٦٢,٤٨٤)	(١,٥٦١,٦٠٤)		صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات التمويل
٧,٩٠٨,٥١١	٦,٠٤٦,٠٢٧		صافي (النقص) في النقد
٦,٠٤٦,٠٢٧	٤,٤٨٤,٤٢٣	٩	نقد في الصندوق ولدى البنك - بداية السنة
			نقد في الصندوق ولدى البنك - نهاية السنة

ان الايضاحات من (١) الى (٢٨) المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم 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 ومركزها الرئيسي في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ص.ب ٩٤١٦٥٤ عمان ١١١٩٤ ، بتاريخ ٢٠ تشرين الثاني ١٩٩٦ برأسمال ١٥ مليون دينار /سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد ، هذا وقد تم زيادته عدة مرات كان آخرها خلال عام ٢٠٠٣ ليصبح رأس المال ٤٥ مليون سهم / دينار .

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

- قامت الشركة ومؤسسة الفور سيزنز العالمية بالتوقيع على اتفاقية إدارة فندق الفور سيزنز 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 وتم تجديد الاتفاقية تلقائياً لمدة ١٥ عاماً وتنتهي بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٣٣. يتألف الفندق من ١٩٣ غرفة وبموجب هذه الاتفاقية يتم دفع الرسوم التالية لإدارة الفور سيزنز العالمية :

١ - مصاريف ادارية بنسبة ٢,٢٥% من اجمالي الايرادات التشغيلية .

٢ - رسوم امتياز بنسبة ٠,٠٥% من اجمالي الايرادات التشغيلية .

٣ - مصاريف استشارية بنسبة ١,٧٥% من اجمالي الايرادات التشغيلية .

٤ - مصاريف تشغيلية بنسبة ٩% من اجمالي الربح التشغيلي المعدل .

٥ - رسوم تسويق بنسبة ٠,٨٧% من اجمالي الايرادات التشغيلية المقدره للفندق .

٦ - رسوم دعاية للشركة بنسبة ٠,٦% من اجمالي الايرادات التشغيلية .

- تمت الموافقة على القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ١٠ شباط ٢٠١٩ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أسس اعداد 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 ووفقاً للقوانين المحلية النافذة .

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

- ان 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 ٢٠١٧ ، باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة المعدلة الواردة في ايضاح (٢٧ - أ) . وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ :

#### أ - الذمم المدينة

تُصنف الذمم المدينة التي تنطوي على دفعات ثابتة أو محددة وغير المدرجة في سوق نشط كقروض و ذمم مدينة، ويتم إثباتها مبدئيًا بالتكلفة المطفأة مضافًا إليها تكاليف الأقتناء المنسوبة مباشرة، إن وجدت، ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصًا مخصص الانخفاض في القيمة (يشار إليه أيضًا 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 بخفيض المتحصلات النقدية المستقبلية المقدره 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 بقيّد 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 بقيّد 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 شهرًا.

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 شهرًا 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 شهرًا 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 المرعية الآفاق المستقبلية للمجالات التي يعمل فيها مدينو 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 شهرًا المقبلة (احتمالية التعثر لفترة ١٢ شهرًا) 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. وتعد الخسارة بافتراض التعثر لأي من الموجودات المالية هي إجمالي قيمته الدفترية. أما التعرضات عند التعثر فهي الخسارة المتوقعة المتوقعة على العثر وقيمتها المتوقعة عند تحقيقها والقيمة الزمنية للاصل.

وتتوقع الشركة تطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة وفقًا 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 للمبالغ الأصلية والفائدة قد تخطت تاريخ استحقاقها لأكثر من ٩٠ يومًا 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 إنتهاء 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 المستبقاة 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 ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الدخل.

#### 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 الحصاص 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 يتم 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 المضافة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع 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 للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب المئوية السنوية التالية :

%	
٢	مباني وانشاءات
٩	اثاث ومفروشات
٩	ديكورات
٥ - ١٥	اجهزة كهربائية ومعدات واجهزة 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 التغيير 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.

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 مخصصاً منها خسائر الانخفاض في القيمة (باستثناء استثمارات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبدئي):

- أن يتم حيازة بالأصل 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 المبلغ الأصل والفائدة على المبلغ الأصل 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.

#### - البضاعة

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

#### - 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 تقييم 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 اسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك العمليات ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الاجنبية الى الدينار الاردني في القوائم المالية بموجب اسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية وتؤخذ فروق العملة الناتجة عن التحويل الى 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 او مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة او مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية .
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة في المملكة .
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها او استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او 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 او 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 جزئياً او كلياً 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 - التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة ، كما إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك احتياطي القيمة العادلة الذي يظهر ضمن حقوق المساهمين . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة 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 .

إننا نعتقد بأن تقدير اتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- يتم تكوين مخصص لقاء الأهم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية .
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وإثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم .
- يتم تكوين مخصص لقاء البضاعة بطيئة الحركة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية .
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ خسارة التدني في قائمة الدخل .
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة على الشركة 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 .
- مستويات القيمة العادلة : يتوجب تحديد والإفصاح عن المستوى في تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف بموجبه مقاييس القيمة العادلة كاملة وفصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. الفرق بين المستوى (٢) والمستوى (٣) لمقاييس القيمة العادلة يعني تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام .
- الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان: تُقاس الخسائر الائتمانية المتوقعة، كما تم مناقشتها في السياسات المحاسبية، كمخصص يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً للموجودات من المرحلة ١، أو بما يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية للموجودات من المرحلتين ٢ و ٣. وينتقل الأصل إلى المرحلة ٢ إن 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.

### المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة:

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

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

بناءً على تقديرات الإدارة لا يوجد اثر جوهرى للمعيار الدولي رقم (٩) على القوائم المالية .

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

المجموعة	دفعت مقدمة		الجزءة كويربائية		معدات واجهزة		معدات		اثاث ومفروشات		مباني		اراضى		٢٠١٨
	دينار	ممتلكات	دينار	ممتلكات	دينار	ممتلكات	دينار	ممتلكات	دينار	ممتلكات	دينار	ممتلكات	دينار	ممتلكات	
٧٤,٥١٢,٥٠٦	١,١٤٣,٧٤٨	٣٨٣,٦٢٦	١٢٠,٧٤٤	٩,٣٨١,٠٢٥	٢,٣٧٠,٤٩٥	١١,٩١٦,٤١٧	٣٥,٦٥٤,٨٩٠	١٣,٥٤١,٥١١	١٧٤,٢٣٨	٢٧٣,٦٦٠	٣٥,٩٢٨,٥٥٠	١٣,٦٠٣,٣٢٤	١١,٧٤٩,٥٠٥	١٣,٥٤١,٥١١	الرصيد في بداية السنة
١,٧٠٥,١٣٨	٦٨٣,٣١١	-	٥٠,٨٥٨	٤١١,٢٠١	٥٠,٢١٧	١٧٤,٢٣٨	٢٧٣,٦٦٠	٦١,٧٥٣	-	-	٣٥,٩٢٨,٥٥٠	١٣,٦٠٣,٣٢٤	١١,٧٤٩,٥٠٥	١٣,٥٤١,٥١١	اصفاقات
٧٢,٢١٧,٦٤٤	١,٨٢٦,٩٥٩	٣٨٣,٦٢٦	١٧١,٦٠٢	٩,٧٩٢,٢٢٦	٢,٤٢٠,٧١٢	١٢,٠٩٠,٦٥٥	٣٥,٩٢٨,٥٥٠	١٣,٦٠٣,٣٢٤	١٢,٠٩٠,٦٥٥	٣٥,٩٢٨,٥٥٠	١٣,٦٠٣,٣٢٤	١٣,٦٠٣,٣٢٤	١١,٧٤٩,٥٠٥	١٣,٥٤١,٥١١	الرصيد في نهاية السنة
٢٧,٠٨٧,٠٣١	-	٢١٦,٥٧٩	١٢٠,٧٣٩	٤,٤٦٠,٥٠٤	١,٩٨٩,٢٢٨	٩,٥٥٦,٤٢٢	١٠,٧٤٣,٥٥٩	-	٩,٥٥٦,٤٢٢	١٠,٧٤٣,٥٥٩	١٠,٧٤٣,٥٥٩	-	١١,٧٤٩,٥٠٥	-	الاستهلاك المتركم :
١,٦٤٤,٢١١	-	١٩,١٨١	٥,١٠٧	٤٩٦,٣٩٩	٥٨,٥٩٩	٣٢٨,٥٣٣	٧٣٦,٣٩٢	-	٣٢٨,٥٣٣	٧٣٦,٣٩٢	٧٣٦,٣٩٢	-	١١,٧٤٩,٥٠٥	-	استهلاك متركم في بداية السنة
٢٨,٧٣١,٢٤٢	-	٢٣٥,٧٦٠	١٢٥,٨٤٦	٤,٩٥٦,٩٠٣	٢,٠٤٧,٨٢٧	٩,٨٨٤,٩٥٥	١١,٤٧٩,٩٥١	-	٩,٨٨٤,٩٥٥	١١,٤٧٩,٩٥١	١١,٤٧٩,٩٥١	-	١١,٧٤٩,٥٠٥	-	استهلاك السنة
٤٧,٤٨٦,٤٠٢	١,٨٢٦,٩٥٩	١٤٧,٨٦٦	٤٥,٧٥٦	٤,٨٣٥,٣٢٣	٣٧٢,٨٨٥	٢,٢٠٥,٧٠٠	٢٤,٤٤٨,٥٩٩	١٣,٦٠٣,٣١٤	٢,٢٠٥,٧٠٠	٢٤,٤٤٨,٥٩٩	١٣,٦٠٣,٣١٤	١٣,٦٠٣,٣١٤	١١,٧٤٩,٥٠٥	١٣,٥٤١,٥١١	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
٧٠,٨٢٦,٧٣٤	٤,٠٩٢,٩٣٤	٣٨٣,٦٢٦	١٢٠,٧٤٤	٨,٠٨٩,٠١٨	٢,٣٦١,٧٦٣	١١,١١٨,٩١٣	٣٢,٩١٠,٢٣١	١١,٧٤٩,٥٠٥	١١,١١٨,٩١٣	٣٢,٩١٠,٢٣١	١١,١١٨,٩١٣	١١,٧٤٩,٥٠٥	١١,٧٤٩,٥٠٥	١٣,٥٤١,٥١١	الكافة :
٣,٦٨٥,٧٧٢	٧٧١,٤١٠	-	-	٥٤٦,٦٦٦	٨,٧٣٢	٢٥١,٠٩٥	٣١٥,٨١٣	١,٧٩٢,٠٥٦	٢٥١,٠٩٥	٣١٥,٨١٣	٣١٥,٨١٣	-	١,٧٩٢,٠٥٦	-	الرصيد في بداية السنة
٧٤,٥١٢,٥٠٦	(٣,٧٢٠,٥٩٦)	٣٨٣,٦٢٦	١٢٠,٧٤٤	٩,٣٨١,٠٢٥	٢,٣٧٠,٤٩٥	١١,٩١٦,٤١٧	٣٥,٦٥٤,٨٩٠	١٣,٥٤١,٥١١	٩,٣٨١,٠٢٥	١١,٩١٦,٤١٧	٣٥,٦٥٤,٨٩٠	١٣,٥٤١,٥١١	١١,٧٤٩,٥٠٥	١٣,٥٤١,٥١١	اصفاقات
٢٥,٥٥١,٩٤٨	-	١٩٧,٣٩٨	١٢٠,٧٣٩	٤,٠٠٦,٢٩٨	١,٩٣٢,٩٤٠	٩,٢٥٩,٤٩٠	١٠,٠٣٥,٠٨٣	-	٩,٢٥٩,٤٩٠	١٠,٠٣٥,٠٨٣	١٠,٠٣٥,٠٨٣	-	١١,٧٤٩,٥٠٥	-	الاستهلاك المتركم في نهاية السنة
١,٥٣٥,٠٨٣	-	١٩,١٨١	-	٤٥٤,٢٠٦	٥٦,٢٨٨	٢٩٦,٩٣٢	٧٠٨,٤٧٦	-	٤٥٤,٢٠٦	٥٦,٢٨٨	٧٠٨,٤٧٦	-	١١,٧٤٩,٥٠٥	-	استهلاك متركم في بداية السنة
٢٧,٠٨٧,٠٣١	-	٢١٦,٥٧٩	١٢٠,٧٣٩	٤,٤٦٠,٥٠٤	١,٩٨٩,٢٢٨	٩,٥٥٦,٤٢٢	١٠,٧٤٣,٥٥٩	-	٩,٥٥٦,٤٢٢	١٠,٧٤٣,٥٥٩	١٠,٧٤٣,٥٥٩	-	١١,٧٤٩,٥٠٥	-	استهلاك السنة
٤٧,٤٢٥,٤٧٥	١,١٤٣,٧٤٨	١٢٧,٠٤٧	٥	٤,٩٢٠,٥٢١	٣٨١,٢٦٧	٢,٣٥٩,٩٩٥	٢٤,٩١١,٣٣١	١٣,٥٤١,٥١١	٢,٣٥٩,٩٩٥	٢٤,٩١١,٣٣١	١٣,٥٤١,٥١١	١٣,٥٤١,٥١١	١١,٧٤٩,٥٠٥	١٣,٥٤١,٥١١	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات

نسبة الاستهلاك %

تتضمن الممتلكات والمعدات موجودات تم استهلاكها بالكامل بقيمة ٨٨٦,٨٢٥,٧٢٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (١١٥,٦٨٩,١١٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧).

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

٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٥٣٦,٥٨٩	٤٣٩,٠٠٢
٢٤,٣٦٨	٨,٠٠٠
<u>٥٦٠,٩٥٧</u>	<u>٤٤٧,٠٠٢</u>

أسهم مدرجة في سوق عمان المالي  
أسهم غير مدرجة في سوق عمان المالي\*

\* تم احتساب القيمة العادلة لهذا الاستثمار استناداً على أحدث قوائم مالية مدققة .

٦ - بضاعة  
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١٦٦,٠٦٦	١٣٢,٨٩٦
٥٢,٧٧٩	١٨٦,١٥٣
٢٤,٧٥١	٨١,٦٩٠
<u>٢٤٣,٥٩٦</u>	<u>٤٠٠,٧٣٩</u>

طعام ومشروبات  
لوازم غرف  
أخرى

٧ - أرصدة مدينة أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١٥٦,١٠٣	٢١٦,٨٢٣
٣٠,٨٨٩	١٥,٠٧٧
٣٩,٦٨٥	١٩,٩٩٢
<u>٢٢٦,٦٧٧</u>	<u>٢٥١,٨٩٢</u>

مصاريف تأمين وترخيص مدفوعة مقدماً  
فوائد مستحقة  
أخرى

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

٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٤٠٢,٦١٢	٦٠٤,٥٦٧
٤٨,٥١٨	٨٢,٥٩٦
٤٥١,١٣٠	٦٨٧,١٦٣

مدينون تجاريون  
ذمم مدينة أخرى

تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً، وذلك من أجل تخفيض خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات وفيما يلي أعمار المدينون التجاريون والتي لا يوجد تدني في قيمتها :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣٦٥,٨٨٠	٥٢٦,٨٩٢
٢٥,٣١٨	٦٠,٢٠٣
٣,٩٢٦	٨,٢٩٠
١,٥١٤	١,٥٢٦
٥,٩٧٤	٧,٦٥٦
٤٠٢,٦١٢	٦٠٤,٥٦٧

٣٠ - ١ يوم  
٣١ - ٦٠ يوم  
٦١ - ٩٠ يوم  
٩١ - ١٢٠ يوم  
١٢١ يوم فأكثر

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

٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢٠,٠٠٠	١٨,٧٠٠
٢,٨٣٤,٧٦٤	١,٢٩٠,٦٢٤
٣,١٩١,٢٦٣	٣,١٧٥,٠٩٩
٦,٠٤٦,٠٢٧	٤,٤٨٤,٤٢٣

نقد في الصندوق  
حسابات جارية لدى البنك  
ودائع لدى البنك \*

\* يمثل هذا البند ودائع لدى البنك محلي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي بفائدة تتراوح بين ٢,٧٥% و ٥,٢٥% سنوياً.



١٠- رأس المال وعلاوة الإصدار

- بلغ رأس المال المدفوع ٤٥ مليون دينار أردني مقسم الى ٤٥ مليون سهم قيمة كل سهم دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧، هذا ولم يحدث أية تغييرات على رأس المال المدفوع خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

- بلغت علاوة الإصدار ٦٣,٦٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧.

١١- احتياطي اجباري

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 ان لا يتجاوز ٢٥% من مبلغ رأس المال وان يتم اخذ موافقة الهيئة العامة للشركة في حال قرار الشركة بتجاوز نسبة ٢٥% من رأس المال.

١٢- الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٤ آذار ٢٠١٨ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع مبلغ ٢,٤٧٥,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية للمساهمين أي ما نسبته ٥,٥% من رأس المال المدفوع عن العام ٢٠١٧ (٢,٨١٢,٥٠٠ دينار عن العام ٢٠١٦ أي ما نسبته ٦,٢٥% من رأس المال المدفوع).

١٣- ذمم دائنة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٧٣٦,٩٤٦	٧٨٠,٢١٨
١٠٠,٧٧٨	٥١,٣٩٦
٨٣٧,٧٢٤	٨٣١,٦١٤

ذمم تجارية  
ذمم أخرى

١٤ - أرصدة دائنة أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٤٢,٤٧٣	٢٦٤,٦٦١	مصاريف مستحقة
٣٣٣,١٤٦	٣٤٢,٢٢٨	دفعات مقدمة من العملاء
٤٩,٧١٣	٤٩,١٨٣	إيجارات مقبوضة مقدماً
١٣٨,٦٦٨	١٣٧,٥٣٩	أمانات دائرة ضريبة المبيعات
٣٤,١١٧	٣٦,٢٩١	أمانات دائرة ضريبة الدخل
١١٧,٠٨٣	١٣٧,٤٧٢	حوافز موظفي الإدارة الفندقية
٥٧,٣٦٢	٥٦,٩٧٥	أمانات الضمان الاجتماعي
٨١,٢٣٥	٦٠,٥٥٦	أمانات المساهمين
٨٩,١٨٥	٨٧,١٥٦	مخصص إجازات موظفين
٣٨,٧٥١	٤٠,٠٦٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٦٧,٤٢١	٤٩,٥٤٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>١,٢٤٩,١٥٤</u>	<u>١,٢٦١,٦٧١</u>	

١٥ - مخصص ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧٧٦,٦٧٧	٦٤٦,١٢٩	رصيد بداية السنة
(٨٣٠,٥٤٨)	(٦٦٩,٧٩٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
٧٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٤٢٤	ضريبة الدخل المستحقة
<u>٦٤٦,١٢٩</u>	<u>٤٠٦,٧٥٨</u>	رصيد نهاية السنة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٤٢٤	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
<u>٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٣٠,٤٢٤</u>	رصيد نهاية السنة

- لم يتم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة كونها غير مادية ولا تتوقع الإدارة الإستفادة منها في المستقبل القريب .

- قامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية لضريبة دخل الشركة حتى نهاية العام ٢٠١٥ ، وقد تم تقديم الإقرار الضريبي للعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد. هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإن المخصصات المرصودة في القوائم المالية كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية .

- تم اعتبار شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية (فندق الفورسيزنز) مشروعاً اقتصادياً وبذلك تم منحه إعفاءات من الرسوم المنصوص عليها في المواد (٧ و٦) من قانون تشجيع الاستثمار رقم (١٦) لسنة ١٩٩٥ على النحو التالي :

أ - إعفاء الممتلكات والمعدات التي يتم استخدامها حصراً بالمشروع .

ب - إعفاء قطع غيار مستوردة ما يعادل ١٥% من قيمة الموجودات الثابتة المعفاة من الضرائب والرسوم .

ج - تم إعفاء الشركة من الضرائب والرسوم الجمركية للمشتريات الرأسمالية وينتهي الإعفاء في ٢٧ أيار ٢٠١٩ .

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	ايرادات الغرف
٧,٢٠٤,٢٦٧	٦,٢٨٥,٢٥١	ايرادات الطعام
٦,٥٠٢,٠١٢	٦,١٨٢,٩٧٣	ايرادات المشروبات
١,٣٦٣,٥٥٥	١,٣١٦,٢٣٧	ايرادات تاجير قاعات الحفلات
٨٢٩,٠٠٨	٨٤٥,٣٨٤	أخرى
٣,٢٣٩,١٣٨	٢,٩٨٩,٠٢٤	
<u>١٩,١٣٧,٩٨٠</u>	<u>١٧,٦١٨,٨٦٩</u>	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٥,٠١٨,٧٠٣	٥,١٢٨,٩٦٨	كهرباء ومياه وتدفئة
١,٠٠٩,١٠٦	١,١٧٠,٨١٣	محروقات
١٣٩,٩١٠	١٠٧,٦٣٦	دعاية وإعلان
٧٠٠,١٣٠	٦٩٥,٦٧٢	أعمال ديكور وزينة
١٣٩,٤٤٧	١٠٧,٨٨٥	لوازم النزلاء
٥١٩,٠٧٢	٥٠٣,٣٠٦	رحلات و سفر
١٤١,١٦٣	١٢٣,٧٢٣	لوازم تنظيف
١٦٧,٠٨٣	١٦٥,٩٣٠	أتعاب مهنية
١٦٥,٠٠٢	١٧٢,٠٠٩	صيانة وخدمات
٢٦٥,٦٨٨	٢٥٧,٠٦٣	بريد وهاتف
٥٠,٠١٩	٨٢,٣٣٤	قرطاسية ومطبوعات
٣١,٥١٣	٢٢,٠٢٣	مصاريف الادوات واللوازم
٣٦٦,٧٨٨	٣٧٨,٨٤٤	مصاريف خدمات
١٦٨,٨٠١	١٨٩,٦٠٤	أخرى
٧٤٢,٠٧٤	٧١٢,٧٠٠	
<u>٩,٦٢٤,٤٩٩</u>	<u>٩,٨١٨,٥١٠</u>	

١٨ - إيرادات أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٩٩,٧٦٠	٥٣,٠٩١
١٠٧,٦٢٧	٩٤,٦٧٥
٨٣,٢٠٩	٣٢,٦٠٢
<u>٢٩٠,٥٩٦</u>	<u>١٨٠,٣٦٨</u>

فوائد بنكية  
إيرادات الأيجارات  
إيرادات مختلفة

١٩ - مصاريف إدارية وعمومية - الشركة المالكة

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١٣,٠٣٩	١٣,٥٢٨
١,٦٤٢	١,٧١٧
١,٧٠٥	٢,٢٢٦
٩٥٠	١,٠٦٨
٩,٧٣٠	٨,٨٨٠
١٥,٨٠٥	١٩,٢٢٤
٢٠,٠٨٤	١٩,٥٦٦
١١,١٩٦	١٠,٩٥٩
١,١٤٨	١,٢٦٤
٢٥,٠٦١	٢٦,٨٣٦
٢٦,٨٦٣	٢٥,٠٢٦
<u>١٢٧,٢٢٣</u>	<u>١٣٠,٢٩٤</u>

رواتب وأجور ومنافع أخرى  
بريد وهاتف  
دعاية وإعلان  
قرطاسية ومطبوعات  
أتعاب مهنية  
رسوم وضرائب  
تأمين وترخيص  
ضيافة  
صيانة وخدمات  
مياه وكهرباء  
أخرى

٢٠ - مصاريف أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١,٠٣١,٣٨٩	٨٥٩,٥٢٩
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
<u>١,٠٨٦,٣٨٩</u>	<u>٩١٤,٥٢٩</u>

رسوم إدارة الفورسيزنز العالمية  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

٢١ - حصة السهم من الربح للسنة الأساسي والمخفض

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢,٧٨٥,٦١٩	١,٦٠٩,٣٦٨
<u>٤٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٥,٠٠٠,٠٠٠</u>
دينار / سهم	دينار / سهم
<u>٠/٠٦٢</u>	<u>٠/٠٣٦</u>

الربح للسنة - قائمة (ب)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

حصة السهم من الربح للسنة - أساسي ومخفض

**٢٢- القضايا**

هنالك قضايا عمالية مقامة على الشركة بقيمة ٣٢,٥٣٦ دينار (٢٠١٧: ٤٥,٠٤٤ دينار) لدى المحاكم المختصة، علماً بأن الشركة قد قامت برصد ٢٥,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧، ويرأي الإدارة فانه لا داعي لتقيد أية مخصصات إضافية لقاء تلك القضايا.

هنالك قضايا مقامة من قبل الشركة بمبلغ ٣٥,٠٢٢ دينار لدى المحاكم المختصة.

**٢٣- الالتزامات المحتملة**

- كان على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية قيمتها ٢٦,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (كفالات بنكية قيمتها ٢٩,٨٧٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧).

**٢٤- أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة**

فيما يلي تفاصيل الارصدة والمعاملات مع اطراف ذات علاقة :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
		<b>بنود داخل قائمة المركز المالي :</b>
		<b>نقد لدى البنك :</b>
٦,٠٢٦,٠٢٧	٤,٤٦٥,٧٢٣	ودائع لأجل وحسابات جارية - بنك الإستثمار العربي الأردني *
		<b>ذمم مدينة:</b>
٢٠,٨٢٦	١٤,٢٣٢	اعضاء مجلس ادارة
		<b>المطلوب لطرف ذو علاقة :</b>
٢٢٨,٤٢١	٢٤٤,٧٣١	ذمة الفورسيترز العالمية **
		<b>استثمار :</b>
٥٠,٥٨٩	٣٧,٠٠٢	استثمار في شركة بنك الإستثمار العربي الأردني *
		<b>بنود خارج قائمة المركز المالي:</b>
٢٩,٨٧٢	٢٦,٠٠٠	كفالات بنكية - بنك الاستثمار العربي الأردني *
		<b>بنود داخل قائمة الدخل :</b>
		أتعاب ادارة شركة الفورسيترز العالمية **
١,٠٣١,٣٨٩	٨٥٩,٥٢٩	إيرادات فوائد بنكية - بنك الإستثمار العربي الأردني *
٩٩,٧٦٠	٥٣,٠٩١	رواتب ومنافع الإدارة العليا للفندق
٥٧٢,٦٨٩	٥٣٢,٤٩٢	

\* بنك الإستثمار العربي الأردني مساهم بنسبة ٩,٦٣ % من رأس مال شركة البحر المتوسط للإستثمارات السياحية وله ايضاً عضو ممثل في مجلس إدارة الشركة .

\*\* الشركة المشغلة لاعمال الفندق .

٢٥ - إدارة المخاطر

١ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها 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 إحتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية . كما ان جزء من أموال الشركة مستثمر كأرصدة نقدية لدى البنوك كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الأجل وإدارة السيولة. كان وضع السيولة بتاريخ القوائم المالية كما يلي:

٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٦,٩٦٧,٤٣٠	٥,٨٢٤,٢١٧
(٢,٩٦١,٤٢٨)	(٢,٧٤٤,٧٧٤)
٤,٠٠٦,٠٠٢	٣,٠٧٩,٤٤٣

الموجودات المتداولة  
ينزل : المطلوبات المتداولة  
رأس المال العامل

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 بتاريخ القوائم المالية كما أعد التحليل على فرض ان مبلغ الالتزام القائم بتاريخ القوائم المالية كان قائماً طوال العام ، ويتم استخدام زيادة او نقص بمقدار (١%) والتي تمثل تقييم إدارة الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات الفائدة .

(- ١%)		+ ١%		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	قائمة الدخل
(٣١,٩١٢)	(٣١,٧٥١)	٣١,٩١٢	٣١,٧٥١	

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 المتداولة مما ينعكس على قائمة حقوق المساهمين كما في تاريخ المركز المالي . أعد تحليل الحساسية على إفتراض ان أسعار الأسهم تتحرك بنفس نسبة تغير مؤشر السوق :

- ٥%		+ ٥%		
٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	حقوق المساهمين
(٢٦,٨٢٩)	(٢١,٩٥٠)	٢٦,٨٢٩	٢١,٩٥٠	

## ٢٦ - القطاعات التشغيلية

### أ - معلومات عن قطاعات أعمال الشركة

ان تفاصيل قطاعات الاعمال هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول					
٢٠١٧	٢٠١٨	أخرى	طعام وشراب	الغرف	
المجموع	المجموع	دينار	دينار	دينار	الإيرادات
١٩,١٣٧,٩٨٠	١٧,٦١٨,٨٦٩	٣,٨٣٤,٤٠٨	٧,٤٩٩,٢١٠	٦,٢٨٥,٢٥١	
(٣,٥٦٩,٧٦٣)	(٣,٢٥١,٩٠١)	(٥٧٤,٢٩٨)	(٢,٥٩٩,٤٤٩)	(٧٨,١٥٤)	المصاريف
١٥,٥٦٨,٢١٧	١٤,٣٦٦,٩٦٨	٣,٢٦٠,١١٠	٤,٨٩٩,٧٦١	٦,٢٠٧,٠٩٧	إجمالي ربح القطاع
(١٢,٣٧٣,١٩٤)	(١٢,٥٠٧,٥٤٤)				مصاريف غير موزعة
٢٩٠,٥٩٦	١٨٠,٣٦٨				إيرادات أخرى
٣,٤٨٥,٦١٩	٢,٠٣٩,٧٩٢				الربح للسنة قبل الضريبة
(٧٠٠,٠٠٠)	(٤٣٠,٤٢٤)				مصرف ضريبة الدخل للسنة
٢,٧٨٥,٦١٩	١,٦٠٩,٣٦٨				الربح للسنة

### ب - معلومات عن القطاع الجغرافي

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

## ٢٧ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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

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

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦.	تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "إستثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة (٢٠١١)".

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

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

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

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

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

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

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



### التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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

### المعايير الجديدة والمعدلة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١): "الإستثمارات العقارية".

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

١. عند تقدير القيمة العادلة للدفعة على أساس الأسهم التي تسدد نقداً، ينبغي ان تُتبع محاسبة آثار شروط الاستحقاق وغير الإستحقاق لنفس النهج المتبع في المدفوعات على أساس الأسهم التي تسدد من حقوق الملكية.

٢. إذا كان قانون الضريبة/ القوانين تتطلب من الشركة إبقاء عدداً محدداً من أدوات حقوق الملكية مساوياً للقيمة النقدية للالتزام الضريبي للموظف للوفاء بالتزاماته الضريبية والتي تُحوّل بعد ذلك إلى هيئة الضرائب (في العادة نقد) ، أي ان ترتيب الدفعة على أساس الأسهم له "ميزة التسوية بالصافي" ، فإنه يجب تصنيف هذا الترتيب بكامله على أنه تسديد من حقوق الملكية ، بشرط انه كان بالإمكان تصنيف الدفعة على أساس الأسهم على انها تسديد من حقوق الملكية حتى لو لم تشمل ميزة التسوية بالصافي.

٣. يجب إجراء المعالجة المحاسبية لتعديل الدفعة على أساس الأسهم الذي يُعدل المعاملة من سداد نقدي إلى سداد من حقوق الملكية على النحو التالي:

- أ - إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي .
- ب - الاعتراف بالدفعة على أساس الأسهم في تاريخ تعديل القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية الممنوحة بقدر ما تكون الخدمات قد قُمت حتى تاريخ التعديل.
- ج - الاعتراف بأي فرق بين القيمة الحالية للالتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المعترف به في حقوق الملكية في قائمة الدخل .

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

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

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

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

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

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

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.  
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.  
الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.  
الخطوة ٤: تخصيص سعر للبيع لإلتزامات الأداء في العقد.  
الخطوة ٥: الإعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة إلتزام الأداء.

بموجب هذا المعيار ، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بإلتزام الأداء، أي عندما تُحوّل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزم الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلتزاماً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار ( تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاء الإنتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة. (المالية رقم ١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

#### ب - تعديلات اثرت على القوائم المالية للشركة :

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

تم اتباع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في تموز ٢٠١٤، حيث كان تاريخ التطبيق الميدني لهذا المعيار في أول كانون الأول ٢٠١٨. وقد ترتب على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغييرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية ، علماً بأن الشركة قامت بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (المرحلة الأولى) الصادر في العام ٢٠٠٩ والمتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية منذ بداية العام ٢٠١٠.

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

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

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

#### التصنيف والقياس:

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

#### التدني:

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

#### محاسبة التحوط:

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

#### إلغاء الإعراف:

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

إن تفاصيل السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة والتقديرات الهامة المستخدمة من قبل إدارة الشركة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) المحددة والمطبقة في الفترة الحالية كما ترد في الإيضاح (٣)، علماً بأنه لم يكن هنالك أثر جوهري لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على الشركة.

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

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة	المعايير الجديدة والمعدلة
تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال" و(١١) "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" و(٢٣) "تكاليف الإقراض".	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩)

## التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأسس الضريبية ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والمنافع الضريبية غير المستخدمة ، ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد:

- ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب ان تعتبر بشكل إجمالي؛
- افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأساس الضريبي ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة ؛
- وأثر التغيرات في الوقائع والظروف.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيف يمكن لمعد التقارير بالإعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يوفر المعيار نموذجاً محاسبياً منفرداً للمستأجرين يتطلب من المستأجر الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار (١٢) شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية ، حيث لم يتغير منهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول محاسبة المؤجر تغييراً كبيراً عن سابقه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي ، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بناءً على نموذج الأعمال ، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.

تتعلق هذه التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات ان المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للحصص طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها

تتعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات.

## المعايير الجديدة والمعدلة

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار"

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩).

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية".

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة"

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩).

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩).

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية.

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

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

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

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

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

المعايير الجديدة والمعدلة

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

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠٢٠).  
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "إندماج الأعمال"

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠٢٠).

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

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠٢٢).

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

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

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 الأولى باستثناء أثر تطبيق المعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وكما هو موضح في أدناه:

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

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

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

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

#### الآثر على المعالجة المحاسبية في سجلات المستأجر الإيجارات التشغيلية

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

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

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

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

سيتم إلغاء الاعتراف بحوافز التزام الإيجار التي اعترف بها سابقاً فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلية، وسيحتسب المبلغ في قياس موجودات ومطلوبات الإيجار الخاصة بحق الاستخدام .

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

### الإيجارات التمويلية

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

واستنادا إلى تحليل عقود الإيجار التمويلي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ على أساس الوقائع والظروف القائمة في ذلك التاريخ ، تم اعتبار ان هذا التغيير لن يؤثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية للشركة، حيث ان لم يكن للشركة اي عقود ايجارات لها أثر بما سبق ذكره.

### الآثر على المعالجة المحاسبية في سجلات المؤجر

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

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

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

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

تتوقع الإدارة أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في القوائم المالية للشركة للفترة السنوية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ غير جوهري.

٢٨ - مستويات القيمة العادلة  
 القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة المحددة بالقيمة العادلة يشكل مستمراً  
 أن 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 والمخالفات المستخدمة) .

القيمة العادلة	القيمة العادلة		مستوى القيمة العادلة	طريقة التقييم والمخالفات المستخدمة	مخالفات هامة غير ملموسة	العلاقة بين المخالفات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة
	٢٠١٧	٢٠١٨				
دينار	دينار	دينار	المستوى الاول	الاسعار المعانة في الاسواق المالية قوائم مالية صادرة عن الشركات	لا ينطبق	لا ينطبق
٤٣٩,٠٠٢	٤٣٩,٠٠٢	٤٣٩,٠٠٢	المستوى الثاني	اسهم متوفر لها اسعار سوقية	لا ينطبق	لا ينطبق
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	المستوى الثالث	اسهم غير متوفر لها اسعار سوقية	لا ينطبق	لا ينطبق
٤٤٧,٠٠٢	٤٤٧,٠٠٢	٤٤٧,٠٠٢	المجموع			

لم تكن هناك أي تعديلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال العام ٢٠١٨ .

ب - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة يشكل مستمراً  
 باستثناء ما يرد في الجدول أدناه أننا نعتقد ان القيمة التقديرية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد ان القيمة  
 التقديرية للبند 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	٢٠١٧		٢٠١٨	
	دينار	دينار	دينار	دينار
مستوى القيمة العادلة	٣,٢٢٢,١٥٢	٣,١٩١,٢٦٣	٣,١٩٠,١٧٦	٣,١٧٥,٠٩٩
المستوى الاول	٣,٢٢٢,١٥٢	٣,١٩١,٢٦٣	٣,١٩٠,١٧٦	٣,١٧٥,٠٩٩

مجموع موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة  
 ودائع لدى البنوك  
 موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة  
 للبند 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 .