

بورصة عمان
عبدالله
23/2

METICO

Mediterranean Tourism Investment Company
شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية



Ref. : R M / L B

Date : 23rd February, 2020

الرقم : ر م / ل ب

التاريخ : ٢٣ شباط ٢٠٢٠

<p>To : Jordan Securities Commission Amman Stock Exchange</p> <p>Subject : Financial Statements as of 31/12/2019 .</p>	<p>السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين السادة / بورصة عمان المحترمين</p> <p>الموضوع : القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م.</p>
<p>Attached is the Audited Financial Statements of Mediterranean Tourism Investment Company as of 31/12/2019.</p>	<p>مرفق طيه نسخة من القوائم المالية المدققة لشركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية كما هي بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م.</p>
<p>Kindly accept our highly appreciation and respect.</p> <p>Mediterranean Tourism Investment Company.</p> <p>Hani Al-Qadi Managing Director</p>	<p>ونفضلوا بقبول فائق الإحترام،،،</p> <p>شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية .</p> <p>هانى القاضى عضو مجلس الإدارة المفوض</p>

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في
٣١ كانون الاول ٢٠١٩
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

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

٢٤ - ١

ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٠٠٧٨٣٣ / م ع

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 ٢٠١٩ ، وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات ايضاحية 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 الاول ٢٠١٩ 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 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.

أمور التدقيق الرئيسية

نطاق التدقيق حول أمور التدقيق الرئيسية

بما يتعلق بمسائل التدقيق الرئيسية تضمنت إجراءاتنا ما يلي:

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

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

• الحالة العامة لأداء الممتلكات والمعدات ، بما في ذلك الخطط المستقبلية واستخدام الممتلكات و المعدات ؛

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

• إعادة تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية المتعلقة بأعمار الممتلكات والمعدات والأحكام المتعلقة بها لمعرفة مدى موافقتها مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية .

• تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فهم طبيعة الممتلكات والمعدات للشركة ، بالإضافة إلى مراجعة وتدقيق الإضافات ذات الصلة خلال العام والضوابط الداخلية المعتمدة المتعلقة بشراء الممتلكات والمعدات ومراجعة التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة لاحتساب الاستهلاك السنوي لهذه الممتلكات و المعدات .

الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات كان للشركة ممتلكات ومعدات بقيمة دفترية تقارب ٥٢,٥ مليون دينار أردني والمبينة في ايضاح رقم (٤) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ .

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

إن العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات له تأثير مباشر على قيمة الاستهلاك المتكبد 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 و الايضاح رقم (٣) الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة والايضاح رقم (٤). الخاص بالممتلكات و المعدات حول القوائم المالية يبين مزيد من المعلومات حول هذا الامر.

مخصص ضريبة الدخل
بلغ مصروف ضريبة دخل حوالي ٥١ الف دينار أردني للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ومخصص ضريبة دخل بلغ حوالي ٧٦ الف دينار اردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

نطاق التدقيق حول أمور التدقيق الرئيسية
لقد قمنا بالحصول على فهم لطبيعة المخاطر المتعلقة بضريبة الدخل.
قمنا بفهم تصميم وتنفيذ اجراءات حول على العملية احتساب مخصص الضريبة.

يتطلب احتساب مصروف و مخصص ضريبة الدخل أحكامًا وتقديرات هامة.
قامت الشركة بتكليف خبير ضرائب للمساعدة في احتساب الضريبة لهذا العام.

قمنا بتقييم مهارات وموضوعية وكفاءة خبير الضريبة بالإضافة إلى الافتراضات المستخدمة في احتساب مخصص الضريبة و مصروف المتعلق بها.

نظراً لأهمية تحديد مصروف ضريبة الدخل ومخصص المتعلق بها.
يعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية ،
لشركة أو غيرها من بيانات الثبوتية .

قمنا بمطابقة المبالغ المستخدمة في احتساب مخصص الضريبة مع السجلات المحاسبية للشركة أو غيرها من بيانات الثبوتية .

ان الايضاح رقم (٢) السياسات المحاسبية الهامة و الايضاح رقم (٣) الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة والايضاح رقم (١٦) مخصص ضريبة الدخل الذي يبين مزيد من المعلومات بهذا الامر.

لقد قمنا بمراجعة نسبة الضريبة المتكبدة لتحديد الضريبة والمخصص المتعلق بها.

لقد قمنا باعادة احتساب الضريبة لسنة الحالية و تقييم مدى توافقها مع المبالغ المبينة في القوائم المالية.

قمنا بتقييم الإفصاحات في القوائم المالية المتعلقة بضريبة الدخل مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

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 واننا 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 نُقيم 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 لتمكينها 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 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 جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة 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 الاحداث 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
تحتفظ الشركة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية ، تتفق من النواحي الجوهرية مع القوائم المالية ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة عليها .

Deloitte & Touche (M.A.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)
01010

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

كريم بهاء التابلسي
إجازة رقم (٦١١)

عمان - الأردن
١٧ شباط ٢٠٢٠

قائمة (أ)

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

٣١ كانون الأول		إيضاح	الموجودات
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار		
٤٧,٤٨٦,٤٠٢	٥٢,٥٥٦,٢٥١	٤	موجودات غير متداولة : الممتلكات والمعدات - بالصافي
٤٤٧,٠٠٢	٣٥١,٨٦٩	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٧,٩٣٣,٤٠٤	٥٢,٩٠٨,١٢٠		مجموع موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة :
٤٠٠,٧٣٩	٣٨٥,٣٣٨	٦	بضاعة
٢٥١,٨٩٢	٢١٣,٥٣٦	٧	ارصدة مدينة أخرى
٦٨٧,١٦٣	٤٦٠,٢٤٠	٨	ذمم مدينة - بالصافي
٤,٤٨٤,٤٢٣	٤,٩٥٠,٢٦٨	٩	نقد في الصندوق ولدى البنك
٥,٨٢٤,٢١٧	٦,٠٠٩,٣٨٢		مجموع موجودات متداولة
٥٣,٧٥٧,٦٢١	٥٨,٩١٧,٥٠٢		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين :
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	راس المال
٦٣,٦٢٤	٦٣,٦٢٤	١٠	علاوة إصدار
٤,٥٠٠,١٠٧	٤,٥٢٧,٣٤٦	١١	احتياطي اجباري
٣٠,٦٦٨	(٦٤,٤٦٥)		إحتياطي القيمة العادلة
١,٤١٨,٤٤٨	١,٦١٢,٥٢٨		أرباح مدورة
٥١,٠١٢,٨٤٧	٥١,١٣٩,٠٣٣		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
٨٣١,٦١٤	٨٦٨,١٠٦	١٣	ذمم دائنة
٢٤٤,٧٣١	١٨٠,٧٢٤	٢٥	المطلوب لطرف ذو علاقة
١,٢٦١,٦٧١	١,١٠٨,٠٥٧	١٤	ارصدة دائنة أخرى
٤٠٦,٧٥٨	٧٦,٥٨٢	١٦	مخصص ضريبة الدخل
٢,٧٤٤,٧٧٤	٢,٢٣٣,٤٦٩		مجموع مطلوبات متداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
-	٥,٥٤٥,٠٠٠	١٥	قروض
-	٥,٥٤٥,٠٠٠		مجموع مطلوبات غير متداولة
٢,٧٤٤,٧٧٤	٧,٧٧٨,٤٦٩		مجموع المطلوبات
٥٣,٧٥٧,٦٢١	٥٨,٩١٧,٥٠٢		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٧,٦١٨,٨٦٩	١٤,٨٧٣,٦٨٨	١٧ إيرادات تشغيل فندق الفورسيزنز
(٣,٢٣٥,٢٧٢)	(٢,٩٣٠,٣٦١)	ينزل : نفقات تشغيل فندق الفورسيزنز
(٩,٨٧٤,٩٥٤)	(٩,٢٦٢,٣٣٤)	١٨ مصاريف ادارية وعمومية - فندق الفور سيزنز
٤,٥٠٨,٦٤٣	٢,٦٨٠,٩٩٣	أرباح تشغيل الفندق
٢٢٠,١٨٣	٢٢٢,٦١٤	١٩ إيرادات أخرى
(١٣٠,٢٩٤)	(٢١٧,٢٥٨)	٢٠ مصاريف ادارية وعمومية - الشركة المالكة
(١,٦٤٤,٢١١)	(١,٧٠١,٠٢٣)	٤ استهلاك الممتلكات والمعدات
(٩١٤,٥٢٩)	(٦٧٩,٣١٦)	٢١ مصاريف ادارة
-	(٣٣,٦١٨)	مصروف فوائد بنكية
٢,٠٣٩,٧٩٢	٢٧٢,٣٩٢	ربح السنة قبل ضريبة الدخل - قائمة (هـ)
(٤٣٠,٤٢٤)	(٥١,٠٧٣)	١٦ ضريبة الدخل
١,٦٠٩,٣٦٨	٢٢١,٣١٩	ربح السنة - قائمة (ج) و(د)
دينار / سهم	دينار / سهم	
٠/٠٣٦	٠/٠٠٥	٢٢ حصة السهم من ربح السنة الأساسي والمخفض

رئيس مجلس الادارة

عضو مجلس الادارة المفوض

إن الإيضاحات 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	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
١,٦٠٩,٣٦٨	٢٢١,٣١٩
(١١٣,٩٥٥)	(٩٥,١٣٣)
<u>١,٤٩٥,٤١٣</u>	<u>١٢٦,١٨٦</u>

الربح للسنة - قائمة (ب)

بنود الدخل الشامل :

صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة

إجمالي الدخل الشامل 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	دينار	أرباح مددورة	دينار	احتياطي القيمة العادلة - صافي بعد الضريبة	دينار	احتياطي إجباري	دينار	علاوة إصدار	دينار	رأس المال	دينار	إيضاح
٥١,٠١٢,٨٤٧		١,٤١٨,٤٤٨		٣٠,٦٦٨		٤,٥٠٠,١٠٧		٦٣,٦٢٤		٤٥,٠٠٠,٠٠٠		
٢٢١,٣١٩		٢٢١,٣١٩		-		-		-		-		
(٩٥,١٣٣)		-		(٩٥,١٣٣)		-		-		-		
١٢٦,١٨٦		٢٢١,٣١٩		(٩٥,١٣٣)		٢٧,٢٣٩		-		-		
-		(٢٧,٢٣٩)		-		-		-		-		
٥١,١٣٩,٠٣٣		١,٦١٢,٥٢٨		(٦٤,٤٦٥)		٤,٥٢٧,٣٤٦		٦٣,٦٢٤		٤٥,٠٠٠,٠٠٠		
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		(١١٣,٩٥٥)		-		-		-		
(٢,٤٧٥,٠٠٠)		(٢,٤٧٥,٠٠٠)		-		٢٠٣,٩٧٩		-		-		١٢
٥١,٠١٢,٨٤٧		١,٤١٨,٤٤٨		٣٠,٦٦٨		٤,٥٠٠,١٠٧		٦٣,٦٢٤		٤٥,٠٠٠,٠٠٠		

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

الرصيد في بداية السنة
الربح للسنة - قائمة (ب)
التغير في احتياطي القيمة العادلة
اجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
المحول الى الإحتياطيات
الرصيد في نهاية السنة

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 الإحتياطيات
الأرباح الموزعة
الرصيد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها مع 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	
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار		
٢,٠٣٩,٧٩٢	٢٧٢,٣٩٢		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب) التعديلات :
١,٦٤٤,٢١١	١,٧٠١,٠٢٣	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات مصاريف فوائد مدفوعة أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	(٥٠,٢٧٨)		
-	(٤٥,٠٠٠)		
٣,٦٨٤,٠٠٣	١,٨٧٨,١٣٧		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(٢٣٦,٠٣٣)	٢٢٦,٩٢٣		النقص (الزيادة) في الذمم المدينة
(١٥٧,١٤٣)	١٥,٤٠١		النقص (الزيادة) في البضاعة
(٢٥,٢١٥)	٣٨,٣٥٦		النقص (الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى
(٦,١١٠)	٣٦,٤٩٢		الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة
١٦,٣١٠	(٦٤,٠٠٧)		(النقص) الزيادة في المطلوب لطرف ذو علاقة
١٢,٥١٧	(١٥٣,٦١٤)		(النقص) الزيادة في الأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٢٨٨,٣٢٩	١,٩٧٧,٦٨٨		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(٦٦٩,٧٩٥)	(٣٨١,٢٤٩)	١٦	ضريبة دخل مدفوعة
٢,٦١٨,٥٣٤	١,٥٩٦,٤٣٩		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١,٧٠٥,١٣٨)	(٦,٧٧٠,٨٧٢)	٤	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار : إضافات على ممتلكات ومعدات المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	٤٥,٠٠٠		صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات الاستثمار
(١,٧٠٥,١٣٨)	(٦,٧٢٥,٨٧٢)		
(٢,٤٧٥,٠٠٠)	-	١٢	التدفقات النقدية من عمليات التمويل : أرباح موزعة الزيادة في القروض مصاريف فوائد مدفوعة
-	٥,٥٤٥,٠٠٠		
-	٥٠,٢٧٨		
(٢,٤٧٥,٠٠٠)	٥,٥٩٥,٢٧٨		صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات في) عمليات التمويل
(١,٥٦١,٦٠٤)	٤٦٥,٨٤٥		صافي الزيادة (النقص) في النقد
٦,٠٤٦,٠٢٧	٤,٤٨٤,٤٢٣		نقد في الصندوق ولدى البنك - بداية السنة
٤,٤٨٤,٤٢٣	٤,٩٥٠,٢٦٨	٩	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 اقامة 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.

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 اظهر 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 ٢٠١٨ ، باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة المعدلة الواردة في ايضاح (٢٨ - أ) . وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ :

١ - الذمم المدينة

تُصنف الذمم المدينة التي تنطوي على دفعات ثابتة أو محددة وغير المدرجة في سوق نشط كقروض وذمم مدينة، ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة المطفأة مضافاً إليها تكاليف الأقتناء 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 انظمة 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 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. وتُعد 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.

طبقت الشركة 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 جوهرى 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 جوهرى 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.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتوجب قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا مرجحًا محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان. يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع 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 الحصص 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 المضافة 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 للإستخدام 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 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.

د - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

- تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الإستثمارات الإستراتيجية في أسهم الشركات لأغراض الاحتفاظ بها على المدى الطويل وليس لأغراض المتاجرة .

- يتم إثبات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الأقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغيير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق المساهمين بما فيها التغيير 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 الإستثمارات الخاص بأدوات الملكية المباعة مباشرة إلى 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 بعبء طرق منها :

١ - مقارنة مع القيمة السوقية لاداة مالية مشابهة لها الى حد كبير .

٢ - تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة 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 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 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.

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 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 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 للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل 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 وتحتسب 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 جزئياً أو 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 - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن أعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإئتمانية المتوقعة وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن 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 وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

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

في اعتقاد إدارة الشركة بأن 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 معاً بغية 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:
نُقاس الخسائر الائتمانية المتوقعة، كما تم مناقشته 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 إجتهاادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان للموجودات المالية بعد الإعراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمان المتوقعة.

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

- تحديد العدد والوزن النسبي 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 فتره زمنية معينة ، والتي تشمل إحتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

- الخسارة بإفترض التعثر
تعتبر الخسارة بإفترض 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 وافترضات 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 اثر جوهري او مادي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) و(١٥) على القوائم المالية .

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

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ *	مطعم متنقل	سيارات	اجهزة كهربائية ومعدات واجهزة الحاسب الالى	ديكورات	اثاث ومفروشات	مباني وانشاءات	اراضيسي	٢٠١٩	
									الرصيد في بداية السنة	الكلفة :
٧٦,٢١٧,٦٤٤	١,٨٢٦,٩٥٩	٣٨٣,٦٢٦	١٧٦,٦٠٢	٩,٧٩٢,٢٢٦	٢,٤٢٠,٧١٢	١٢,٠٩٠,٦٥٥	٣٥,٩٢٨,٥٥٠	١٣,٦٠٣,٣١٤	-	
٦,٧٧٠,٨٧٢	٥,٧٦٠,٧٤٣	-	٤٦,٥١٠	٦٥٧,٢٠٧	٣٨,٨٨٥	٢٢,٧٤٠	٤٦,٧٨٧	-	-	
(٦,٤٥٦,٧٧٥)	-	-	-	(٦٦٣,٢٢٩)	(٨٥٧,٧٢٠)	(٤,١٦٩,٠٦٧)	(٧٦٦,٣٥٩)	-	-	
٧٦,٥٣١,٧٤١	٧,٥٨٧,٧٠٢	٣٨٣,٦٢٦	٢١٨,١١٢	٩,٧٥٨,٨٠٤	١,٦٠١,٨٧٧	٨,١٤٢,٣٢٨	٣٥,٢٠٨,٩٧٨	١٣,٦٠٣,٣١٤	-	
٢٨,٧٣١,٢٤٢	-	٢٣٥,٧٦٠	١٢٥,٨٤٦	٤,٩٥٦,٩٠٣	٢,٠٤٧,٨٢٧	٩,٨٨٤,٩٥٥	١١,٤٧٩,٩٥١	-	-	
١,٧٠١,٠٢٣	-	١٩,١٨٠	٩,٨٤٧	٥٢٠,٢٣٣	٦٣,١٤٨	٣٤٤,٤٢٥	٧٤٤,١٩٠	-	-	
(٦,٤٥٦,٧٧٥)	-	-	-	(٦٦٣,٢٢٩)	(٨٥٧,٧٢٠)	(٤,١٦٩,٠٦٧)	(٧٦٦,٣٥٩)	-	-	
٢٣,٩٧٥,٤٩٠	-	٢٥٤,٩٤٠	١٢٥,٦٩٣	٤,٨١٣,٥٠٧	١,٢٥٣,٢٥٥	٦,٠٦٠,٣١٣	١١,٤٥٧,٧٨٢	-	-	
٥٢,٥٥٦,٢٥١	٧,٥٨٧,٧٠٢	١٢٨,٦٨٦	٨٢,٤١٩	٤,٩٧٢,٢٩٧	٣٤٨,٦٢٢	٢,٠٨٢,٠١٥	٢٣,٧٥١,١٩٦	١٣,٦٠٣,٣١٤	-	
٧٤,٥١٢,٥٠٦	١,١٤٣,٧٤٨	٣٨٣,٦٢٦	١٢٠,٧٤٤	٩,٣٨١,٠٢٥	٢,٣٧٠,٤٩٥	١١,٩١٦,٤١٧	٣٥,٦٥٤,٨٩٠	١٣,٥٤١,٥٦١	-	
١,٧٠٥,١٣٨	٦٨٣,٢١١	-	٥٠,٨٥٨	٤١١,٢٠١	٥٠,٢١٧	١٧٤,٢٣٨	٢٧٣,٦٦٠	٦١,٧٥٣	-	
٧٦,٢١٧,٦٤٤	١,٨٢٦,٩٥٩	٣٨٣,٦٢٦	١٧٦,٦٠٢	٩,٧٩٢,٢٢٦	٢,٤٢٠,٧١٢	١٢,٠٩٠,٦٥٥	٣٥,٩٢٨,٥٥٠	١٣,٦٠٣,٣١٤	-	
٢٧,٠٨٧,٠٣١	-	٢١٦,٥٧٩	١٢٠,٧٣٩	٤,٤٦٠,٥٠٤	١,٩٨٩,٢٢٨	٩,٥٥٦,٤٢٢	١٠,٧٤٣,٥٥٩	-	-	
١,٦٤٤,٢١١	-	١٩,١٨١	٥٠,١٠٧	٤٩٦,٣٩٩	٥٨,٥٩٩	٣٢٨,٥٣٣	٧٣٦,٣٩٢	-	-	
٢٨,٧٣١,٢٤٢	-	٢٣٥,٧٦٠	١٢٥,٨٤٦	٤,٩٥٦,٩٠٣	٢,٠٤٧,٨٢٧	٩,٨٨٤,٩٥٥	١١,٤٧٩,٩٥١	-	-	
٤٧,٤٨٦,٤٠٢	١,٨٢٦,٩٥٩	١٤٧,٨٦٦	٤٥,٧٥٦	٤,٨٣٥,٣٢٣	٣٧٢,٨٨٥	٢,٢٠٥,٧٠٠	٢٤,٤٤٨,٥٩٩	١٣,٦٠٣,٣١٤	-	
		٥	١٢	١٥٠٥	٩	٩	٢			

- تتضمن الممتلكات والمعدات موجودات تم استهلاكها بالكامل بقيمة ١٨٣,١٨١,٧٨١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (١٣,٧٢٥,٨٨٦) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

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

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

٣١ كات	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٤٣٩,٠٠٢	٣٤٣,٨٦٩
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
٤٤٧,٠٠٢	٣٥١,٨٦٩

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

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

٦ - بضاعة
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كات	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
١٣٢,٨٩٦	١٣٣,٩٥٦
١٨٦,١٥٣	١٤٢,٩٤٤
٨١,٦٩٠	١٠٨,٤٣٨
٤٠٠,٧٣٩	٣٨٥,٣٣٨

طعام ومشروبات
لوازم غرف
لوازم الفندق والخدمات

٧ - أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كات	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٢١٦,٨٢٣	١٨٤,٧٧٣
١٥,٠٧٧	-
١٩,٩٩٢	٢٨,٧٦٣
٢٥١,٨٩٢	٢١٣,٥٣٦

مصاريف مدفوعة مقدماً
قوائد مستحقة
أخرى

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

٣١ كات	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٦٠٤,٥٦٧	٤٠١,٩٨٦
٨٢,٥٩٦	٥٨,٢٥٤
٦٨٧,١٦٣	٤٦٠,٢٤٠

مدينون تجاريون
ذمم مدينة أخرى

- 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	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
١٨,٧٠٠	١٨,٤٠٠
١,٢٩٠,٦٢٤	٣,٧٨٩,٩٦٣
٣,١٧٥,٠٩٩	١,١٤١,٩٠٥
٤,٤٨٤,٤٢٣	٤,٩٥٠,٢٦٨

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنك
ودائع لدى البنك *

* يمثل هذا البند ودائع لدى بنك محلي بالدينار الاردني والدولار الأمريكي بفائدة تتراوح بين ٢,٧٥% و ٥,٢٥% سنويا.

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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨ ، 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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

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 المنعقد بتاريخ ١٤ اذار ٢٠١٨ على توصية مجلس الادارة بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين عن العام ٢٠١٧ بقيمة ٢,٤٧٥,٠٠٠ دينار عن العام ٢٠١٧ أي ما نسبته ٥,٥% من رأس المال المدفوع .

١٣- ذمم دائنة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٧٨٠,٢١٨	٨٢٢,٢٤٥
٥١,٣٩٦	٤٥,٨٦١
٨٣١,٦١٤	٨٦٨,١٠٦

ذمم تجارية
ذمم أخرى

١٤ - أرصدة دائنة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٦٤,٦٦١	٢٠١,٤٩٩	مصاريف مستحقة
٣٤٢,٢٢٨	٣٠٠,١٢٦	دفعات مقدمة من العملاء
٤٩,١٨٣	٥٧,٣٥٢	إيجارات مقبوضة مقدماً
١٣٧,٥٣٩	١٥٣,٩٠١	أمانات دائرة ضريبة المبيعات
٣٦,٢٩١	٣٨,٢٢٢	أمانات دائرة ضريبة الدخل
١٣٧,٤٧٢	١٢٠,٥٧٣	حواجز موظفي الإدارة الفندقية
٥٦,٩٧٥	٥٤,٧٧٨	امانات الضمان الاجتماعي
٦٠,٥٥٦	٦٠,٤٥٦	امانات المساهمين
٨٧,١٥٦	٧٤,٤٤٢	مخصص إجازات موظفين
٤٠,٠٦٣	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٩,٥٤٧	٤٦,٧٠٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>١,٢٦١,٦٧١</u>	<u>١,١٠٨,٠٥٧</u>	

١٥ - قروض
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض (١) *
-	٣,٥٤٥,٠٠٠	قرض (٢) **
-	٥,٥٤٥,٠٠٠	

* قامت الشركة بالحصول على قرض بسقف ٢ مليون دينار من بنك الإستثمار العربي الأردني (طرف ذو علاقة) ، على ان يسدد بموجب أقساط شهرية متساوية ومتتابعة، مع منح فترة سماح لمدة ٣٧ شهرا من تاريخ توقيع العقد وبحيث يستحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ والقسط الاخير بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٤.

** قامت الشركة بالحصول على قرض بسقف ٥ مليون دولار امريكي من بنك الإستثمار العربي الأردني (طرف ذو علاقة) ، على ان يسدد بموجب أقساط شهرية متتابعة، وبحيث يستحق القسط الاول بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢١ والقسط الاخير بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

١٦ - مخصص ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٦٤٦,١٢٩	٤٠٦,٧٥٨	ضريبة الدخل المدفوعة
(٦٦٩,٧٩٥)	(٣٨١,٢٤٩)	ضريبة الدخل المستحقة
٤٣٠,٤٢٤	٥١,٠٧٣	رصيد نهاية السنة
٤٠٦,٧٥٨	٧٦,٥٨٢	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
٤٣٠,٤٢٤	٥١,٠٧٣	رصيد نهاية السنة
٤٣٠,٤٢٤	٥١,٠٧٣	

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

- قامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية لضريبة دخل الشركة حتى نهاية العام ٢٠١٥ بالإضافة الى عام ٢٠١٨ ، وقد تم تقديم الإقرار الضريبي للاعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ تم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولم يصدر بها تقرير بعد. هذا وبراى الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإن المخصصات المرصودة في القوائم المالية كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية .

- تمت الموافقة على منح شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية (فندق الفور سيزنز) 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 .

١٧ - إيرادات تشغيل فندق الفور سيزنز

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	ايرادات الغرف
٦,٢٨٥,٢٥١	٤,٦٠٥,٧٦٧	ايرادات الطعام
٦,١٨٢,٩٧٣	٥,٦٨٢,٠٣٩	ايرادات المشروبات
١,٣١٦,٢٣٧	١,٢٠٦,٧٩٣	ايرادات تاجير قاعات الحفلات
٨٤٥,٣٨٤	٧٥٥,٧٥٤	أخرى
٢,٩٨٩,٠٢٤	٢,٦٢٣,٣٣٥	
١٧,٦١٨,٨٦٩	١٤,٨٧٣,٦٨٨	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	رواتب واجور ومنافع اخرى
٥,١٤٥,٥٩٧	٤,٩٢٢,٧١٢	كهرباء ومياه
١,١٧٠,٨١٣	١,٠١٨,٢٣٣	محروقات
١٠٧,٦٣٦	٨٥,٨١٧	دعاية واعلان
٦٩٥,٦٧٢	٥٧٠,٨٨١	ديكور و زينة
١٠٧,٨٨٥	١٤٠,٤٤٥	لوازم النزلاء
٥٠٣,٣٠٦	٤٤٣,٣٦٧	رحلات و سفر
١٢٣,٧٢٣	١٧٨,٥٠٨	لوازم تنظيف
١٦٥,٩٣٠	١٦٣,١٧٥	اتعاب مهنية
١٧٢,٠٠٩	١٤٣,٣٩١	صيانة وخدمات
٢٥٧,٠٦٣	٢٠٩,٦٣٤	بريد وهاتف
٨٢,٣٣٤	٥٩,٦٥١	قرطاسية ومطبوعات
٢٢,٠٢٣	١٨,٧٣٤	مصاريف الادوات واللوازم
٣٧٨,٨٤٤	٤١٦,٣٠٣	مصاريف خدمات
١٨٩,٦٠٤	٢١١,٠٣١	اخرى
٧٥٢,٥١٥	٦٨٠,٤٥٢	
<u>٩,٨٧٤,٩٥٤</u>	<u>٩,٢٦٢,٣٣٤</u>	

١٩ - إيرادات أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	فوائد بنكية
٥٣,٠٩١	٧٣,٩٣٣	ايرادات الايجارات
٩٤,٦٧٥	٨١,٦٨٠	ايرادات مختلفة
٧٢,٤١٧	٦٧,٠٠١	
<u>٢٢٠,١٨٣</u>	<u>٢٢٢,٦١٤</u>	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	رواتب واجور ومنافع اخرى
١٣,٥٢٨	٩٤,٤٧٩	بريد وهاتف
١,٧١٧	١,٥٩٣	دعاية واعلان
٢,٢٢٦	٧,٤٤٥	قرطاسية ومطبوعات
١,٠٦٨	١,٧٥١	اتعاب مهنية
١٣,٩٠٦	٣١,٣٣٧	رسوم و ضرائب
١٩,٢٢٤	١٨,٤٠٦	تأمين وترخيص
١٩,٥٦٦	١٢,١٠٧	ضيافة وتقلات
١٠,٩٥٩	١٠,٦٦٢	صيانة وخدمات
١,٢٦٤	١,٣٨٠	مياه وكهرباء
٢٦,٨٣٦	٢١,٤٣٨	مصاريف قروض
-	١٦,٦٦٠	تدريب
٢٠,٠٠٠	-	
<u>١٣٠,٢٩٤</u>	<u>٢١٧,٢٥٨</u>	

٢١ - مصاريف أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٨٥٩,٥٢٩	٦٢٤,٣١٦	رسوم إدارة الفورسيزنز العالمية
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٩١٤,٥٢٩</u>	<u>٦٧٩,٣١٦</u>	

٢٢ - حصة السهم من الربح للسنة الأساسي والمخفض

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١,٦٠٩,٣٦٨	٢٢١,٣١٩	الربح للسنة - قائمة (ب)
<u>٤٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
دينار / سهم	دينار / سهم	
<u>٠/٠٣٦</u>	<u>٠/٠٠٥</u>	حصة السهم من الربح للسنة - أساسي ومخفض

٢٣ - القضايا

هنالك قضية مقامة على الشركة بقيمة ١٥٠ الف دينار لدى المحاكم المختصة ، لم تقم الشركة برصد اية مخصص حيث تعتقد الادارة بان الدعوة باطله لانه لم يكن هناك تعاقد خطي بينها وبين المدعي وبرأي الادارة بأن موقف الشركة قوي وبرأي المستشار القانوني ان الدعوة المرفوعة غير محقة كونه لا يوجد تعاقد خطي مع الشركة ولا يمكن التنبؤ بمقدار المبالغ المتوقعة حيث الدعوى في المراحل الاولية.

وكذلك هنالك قضايا عمالية مقامة على الفندق بقيمة ١٠,٩١٨ دينار (٢٠١٨: ٣٢,٥٣٦ دينار) لدى المحاكم المختصة ، علماً بأن الفندق قد قام برصد ١٠,٩١٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، وبرأي الإدارة فانه لا داعي لقيود أية مخصصات إضافية لقاء تلك القضايا.

٢٤ - الالتزامات المحتملة

- كان على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية قيمتها ٢٦,٥٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (كفالات بنكية قيمتها ٢٦,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨).

٢٥ - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل الارصدة والمعاملات مع اطراف ذات علاقة :

٢٠١٨		٢٠١٩	
دينار	دينار	دينار	دينار
٤,٤٦٥,٧٢٣	٤,٩٣١,٨٦٨		
١٤,٢٣٢	١٤,٧٩٣		
٢٤٤,٧٣١	١٨٠,٧٢٤		
-	٥,٥٤٥,٠٠٠		
٣٧,٠٠٢	٣٧,٨٦٩		
٢٦,٠٠٠	٢٦,٥٨٦		
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار		
٨٥٩,٥٢٩	٦٢٤,٣١٦		
٥٣,٠٩١	٧٣,٩٣٣		
٥٣٢,٤٩٢	٤٩٩,٣٦٤		

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

** الشركة المشغلة لاعمال الفندق .

٢٦- إدارة المخاطر

١ - ادارة 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 الاموال 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 كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الاجل وادارة السيولة. كان وضع السيولة بتاريخ القوائم المالية كما يلي:

٣١ كانون الأول	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٥,٨٢٤,٢١٧	٦,٠٠٩,٣٨٢
(٢,٧٤٤,٧٧٤)	(٢,٢٣٣,٤٦٩)
٣,٠٧٩,٤٤٣	٣,٧٧٥,٩١٣

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 اطراف 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 الاجنبية .

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 تقيم إدارة الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات الفائدة .

(- ١%)		+ ١%		قائمة الدخل
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
(٣١,٧٥١)	(١١,٤١٩)	٣١,٧٥١	١١,٤١٩	

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 افتراض ان أسعار الأسهم تتحرك بنفس نسبة تغير مؤشر السوق :

- ٥%		+ ٥%		حقوق المساهمين
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
(٢١,٩٥٠)	(١٧,١٩٣)	٢١,٩٥٠	١٧,١٩٣	

٢٧- القطاعات التشغيلية

أ - معلومات عن قطاعات أعمال الشركة
ان تفاصيل قطاعات الاعمال هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		أخرى	طعام وشراب	الغرف	
٢٠١٨	٢٠١٩				
المجموع	المجموع				
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	الإيرادات
١٧,٦١٨,٨٦٩	١٤,٨٧٣,٦٨٨	٣,٣٧٩,٠٨٩	٦,٨٨٨,٨٣٢	٤,٦٠٥,٧٦٧	
(٣,٢٣٥,٢٧٢)	(٢,٩٣٠,٣٦١)	(٤٦٥,٣٨١)	(٢,٣٨٦,١٩٣)	(٧٨,٧٨٧)	المصاريف
١٤,٣٨٣,٥٩٧	١١,٩٤٣,٣٢٧	٢,٩١٣,٧٠٨	٤,٥٠٢,٦٣٩	٤,٥٢٦,٩٨٠	إجمالي ربح القطاع
(١٢,٥٦٣,٩٨٨)	(١١,٨٩٣,٥٤٩)				مصاريف غير موزعة
٢٢٠,١٨٣	٢٢٢,٦١٤				إيرادات أخرى
٢,٠٣٩,٧٩٢	٢٧٢,٣٩٢				الربح للسنة قبل الضريبة
(٤٣٠,٤٢٤)	(٥١,٠٧٣)				مصروف ضريبة الدخل للسنة
١,٦٠٩,٣٦٨	٢٢١,٣١٩				الربح للسنة

ب - معلومات عن القطاع الجغرافي

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

٢٨ - 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 ٢٠١٩ 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 ٢٠١٥ - ٢٠١٧	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 الإقتراض" وكما يلي:

معايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل"
توضح التعديلات أنه يتوجب على المنشأة الاعتراف بتبعات ضريبة الدخل على الأرباح الموزعة في قائمة الدخل أو قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي اعترفت فيه المنشأة بالمعاملات التي ولدت الأرباح القابلة للتوزيع. هذا هو الحال بصرف النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

معايير المحاسبة الدولية رقم (٢٣) "تكاليف الإقتراض"
توضح التعديلات أنه في حال بقي اقتراض قائماً بعد أن يكون الأصل المرتبط بهذا الإقتراض جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع ، يصبح هذا الاقتراض جزءاً من الأموال التي تقتربها المنشأة عموماً عند حساب معدل الرسملة على القروض العامة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال"
توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على نشاط تجاري مشترك ، تطبق المنشأة متطلبات اندماج الأعمال التي تم تحقيقها على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس حصتها السابقة في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. يتم إعادة قياس الحصص السابقة متضمنة أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها تتعلق بالعملية المشتركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) "الترتيبات المشتركة"
توضح التعديلات أنه عندما يكون هنالك طرف يشارك في العملية المشتركة ولكن لا يمتلك سيطرة مشتركة على مثل هذه العملية المشتركة ، لا يترتب على المنشأة إعادة تقييم حصصها السابقة في العملية المشتركة.

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

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 ، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة،
ومعدلات الضريبة ؛
وأثر التغييرات في الوقائع والظروف.

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

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.

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

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

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار"
قامت الشركة بتقييم نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "الإيجارات" الذي حل محل
الإرشادات الموجودة بشأن عقود الإيجار ، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"
والتفسير الدولي (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة
(١٥) "عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (٢٧) "تقويم جوهر المعاملات التي
تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار" .

قامت الشركة بتقييم نطاق المعيار الذي قد ينتج عن تطبيقه وتبين عدم وجود أية اثر مادي أو جوهري حيث لم
يكن هناك اية عقود تظهر الشركة كمستأجر.

ب - 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:

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية".	تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية. ينص التعريف الجديد على أن المعلومات تكون جوهرية إذا كان إهمالها أو تضليلها أو إخفاءها يمكن أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية المعدة للأغراض العامة والتي توفر معلومات مالية حول تقارير منشأة محددة.
(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠٢٠).	توضيح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية" المعدل. يشمل ذلك التعريفات المعدلة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس وإلغاء الاعتراف والعرض والإفصاح.
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "اندماج الأعمال".	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 والاختصاصات من إطار العمل أو للإشارة إلى ما تشير إليه من نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي
(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠٢٠).	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".
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) "عقود التأمين".	يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوب التأمين بالقيمة الحالية للوفاء.
(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠٢٢).	تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك.
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) "القوائم المالية" 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.

٢٩ - مستويات القيمة العادلة

١ - 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 والمخالفات المستخدمة).

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملموسة	طريقة التقييم والمخالفات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	القيمة	
				٢٠١٨	٢٠١٩
لا ينطبق	لا ينطبق	الاسعار المعطنة في الاسواق المالية	٤٣٩,٠٠٢	٣٤٣,٨٦٩	٣١ كان
لا ينطبق	لا ينطبق	قوائم مالية صادرة عن الشركات	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	دينار
			٤٤٧,٠٠٢	٣٥١,٨٦٩	٣١ كان

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الموجودات المالية / المطلوبات المالية	اسهم متوفر لها اسعار سوقية	اسهم غير متوفر لها اسعار سوقية	المجموع
	٤٣٩,٠٠٢	٨,٠٠٠	٤٤٧,٠٠٢
	٣٤٣,٨٦٩	٨,٠٠٠	٣٥١,٨٦٩

لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال العام ٢٠١٩.

ب - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر:

بالاستثناء ما يورد في الجدول ادناه اتنا نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن ادارة الشركة تعتقد أن القيمة الدفترية للبنود المبنية ادناه تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان اسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام .

مستوى القيمة العادلة	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٣١ كان
موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة	٣,١٩٠,١٧٦	٣,١٧٥,٠٩٩	١,١٤١,٩٠٥	١,١٤١,٩٠٥	٣١ كان
ودائع لدى البنك	٣,١٩٠,١٧٦	٣,١٧٥,٠٩٩	١,١٤١,٩٠٥	١,١٤١,٩٠٥	٣١ كان
مجموع موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة	٣,١٩٠,١٧٦	٣,١٧٥,٠٩٩	١,١٤١,٩٠٥	١,١٤١,٩٠٥	٣١ كان

للبنود المبنية 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.

٣٠ - الموافقة على القوائم المالية

- تمت الموافقة على القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٥ شباط ٢٠٢٠ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .