

شركة البحر المتوسط للإستثمارات السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المعلومات المالية المرحلية الموجزة
للسنة أشهر المنتهية
في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
مع تقرير المراجعة

شركة البحر المتوسط للإستثمارات السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ حزيران ٢٠٢٣

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

<u>قائمة</u>	
أ	قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة
ب	قائمة الأرباح والخسائر المرحلية الموجزة
ج	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة
د	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموجزة
هـ	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة
<u>صفحة</u>	
١ - ١٣	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة

ع م / ٠٠٧٨٣٣

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة البحر المتوسط للإستثمارات السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المرفقة لشركة البحر المتوسط للإستثمارات السياحية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وكل من قوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المرحلية الموجزة للستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى ، إن الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية ، إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة إستناداً إلى مراجعتنا .

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم " ٢٤١٠ " مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة . تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى . ان نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتبعاً لذلك فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات تجعلنا مطلعين على جميع الامور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق ، وعلية فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها .

الإستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا ، لم يرد الى علمنا ما يدعونا الى الاعتقاد بان المعلومات المالية المرحلية الموجزة لشركة البحر المتوسط للإستثمارات السياحية (شركة مساهمة عامة محدودة) غير معدة من جميع النواحي الجوهرية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ تموز ٢٠٢٣

كريم بهاء الطائسي
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 - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)	ايضاح	الموجودات
دينار	دينار		
٥٩,٠٩٦,٦٥٥	٥٨,٦١٢,٤٢٦	٤	موجودات غير متداولة : الممتلكات والمعدات - بالاصافي
٣٥٥,٢٣٣	٣٠٦,٦٥٥	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
<u>٥٩,٤٥١,٨٨٨</u>	<u>٥٨,٩١٩,٠٨١</u>		مجموع موجودات غير متداولة
١٩٤,٢١٠	٢٠٥,٣٠٠		موجودات متداولة : بضاعة
٢٢٦,٧٨٣	٣٥٨,٦١٢		ارصدة مدينة اخرى
٦٧٦,٦٨٠	٩٤٨,٤٣٢		ذمم مدينة - بالاصافي
٩٥٦,٧٣٠	٩٠٢,٨٩٧	١٠/ب	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٦٥٨,٩٠٩	١,٢٤٦,٩٧٠	٦	نقد في الصندوق ولدى البنك
<u>٤,٧١٣,٣١٢</u>	<u>٣,٦٦٢,٢١١</u>		مجموع موجودات متداولة
<u>٦٤,١٦٥,٢٠٠</u>	<u>٦٢,٥٨١,٢٩٢</u>		مجموع الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١/٧	حقوق المساهمين :
٦٣,٦٢٤	٦٣,٦٢٤	ب/٧	راس المال
٤,٦٣٣,٨٠٥	٤,٦٣٣,٨٠٥		علاوة اصدار
(٦١,١٠١)	(١٠٩,٦٧٩)		احتياطي اجباري
(١,٦٥١,٣٤٠)	(١,٦٥١,٣٤٠)		إحتياطي القيمة العادلة
-	٢١٥,٣٣٢		خسائر متركمة
<u>٤٧,٩٨٤,٩٨٨</u>	<u>٤٨,١٥١,٧٤٢</u>		الربح للفترة
			صافي حقوق المساهمين

٨٧٤,٤٩٦	١,٤٢٦,٨٨٦		المطلوبات المتداولة :
٢٦٦,٤٠٢	١٥١,١٤٧	١٣	ذمم دائنة
١,٥٠٨,٦٤٦	١,٣٥٠,٨٣٤	٨	المطلوب لطرف ذو علاقة
٢,٠٧١,٤٤٩	١,٧٩٦,٣٧١	٩	ارصدة دائنة اخرى
٢٦٨,٢٠٥	٢٦٥,٦٠٢	١/١٠	قروض قصيرة الاجل
<u>٤,٩٨٩,١٩٨</u>	<u>٤,٩٩٠,٨٤٠</u>		مخصص ضريبة الدخل
			مجموع المطلوبات المتداولة

١١,١٩١,٠١٤	٩,٤٣٨,٧١٠	٩	المطلوبات غير المتداولة :
١١,١٩١,٠١٤	٩,٤٣٨,٧١٠		قروض طويلة الاجل
١٦,١٨٠,٢١٢	١٤,٤٢٩,٥٥٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٤,١٦٥,٢٠٠</u>	<u>٦٢,٥٨١,٢٩٢</u>		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

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

قائمة (ب)

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية

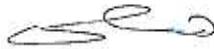
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الأرباح والخسائر المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧,٧٨٠,٣٥٤	٨,٦٧٠,٥٣٦	٤,٣٩٩,١٨٤	٤,٧٧٩,٧٤٣	١١ إيرادات تشغيل فندق الفور سيزنز
(١,٣٧٧,٧٧٨)	(١,٦٢٨,٥٦٤)	(٧٧٤,٧٥٢)	(٨٨٣,٠٨٠)	ينزل : نفقات تشغيل فندق الفور سيزنز
(٤,١٠٧,٤٨٩)	(٤,٩٧٤,٨٩٤)	(٢,٢٧١,٥٦٤)	(٢,٧١١,٩٢٠)	المصاريف الادارية والعمومية - فندق الفور سيزنز
٢,٢٩٥,٠٨٧	٢,٠٦٧,٠٧٨	١,٣٥٢,٨٣٨	١,١٨٤,٧٤٣	ارباح عمليات تشغيل الفندق
٦٠,٨٠١	٦٣,٦٢٧	٣٨,٠٣٢	٣٣,٤٦٦	ايرادات اخرى
(٥٢,٥٠٦)	(٦٤,٩٥٩)	(٢٩,٧٠٢)	(٤٤,٦٢٩)	مصاريف ادارية وعمومية - الشركة المالكة
(١,١٦١,١٤٤)	(١,١٥٤,٩٤٨)	(٥٨٠,٥٨٩)	(٥٧٦,٧٠٢)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢١٧,٠١٣)	(٢٣٠,٧٧٦)	(١٠٩,٣٦٣)	(١١٣,٨٢٠)	مصرفوف فوائد بنكية
(٤١١,٦٧٥)	(٤١٠,٨٥٧)	(٢٣٧,٣٧٦)	(٢٣٩,٣٢٧)	مصاريف ادارة
٥١٣,٥٥٠	٢٦٩,١٦٥	٤٣٣,٨٤٠	٢٤٣,٧٣٦	ربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (هـ)
٩٥٦,٧٣٠	(٥٣,٨٣٣)	٩٥٦,٧٣٠	(٥٣,٨٣٣)	١٠/ب (مصرفوف) منافع ضريبة الدخل للفترة
١,٤٧٠,٢٨٠	٢١٥,٣٣٢	١,٣٩٠,٥٧٠	١٨٩,٨٩٨	ربح للفترة - قائمة (ج) و(د)
دينار / سهم	دينار / سهم	دينار / سهم	دينار / سهم	
٠/٠٣٣	٠/٠٠٥	٠/٠٣١	٠/٠٠٤	١٢ حصة السهم من ربح للفترة - (اساسي ومخفض)



رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة

وتقرأ معها مع تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (ج)

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية المراجعة

(مراجعة غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار	دينار	دينار
١,٤٧٠,٢٨٠	٢١٥,٣٣٢	١,٣٩٠,٥٧٠	١٨٩,٨٩٨
(٤٨,٨٠٨)	(٤٨,٥٧٨)	٢٥,٦٦٣	(١٩,١٥٩)
١,٤٢١,٤٧٢	١٦٦,٧٥٤	١,٤١٦,٢٣٣	١٧٠,٧٤٢

ربح للفترة - قائمة (ب)

بنود الدخل الشامل غير قابلة للتحويل مستقبلاً لقائمة الدخل المرحلية الموجزة:

صافي التغير في إحتياطي القيمة العادلة

اجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (د)

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

قائمة (د)

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرجلة الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

المجموع	احتياطي القيمة				
	الربح للفترة	خسائر متراكمة	المدة	رأس المال	علاوة إحصاء
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤٧,٩٨٤,٩٨٨	-	(١,٦٥١,٣٤٠)	(٦١,١٠١)	٤,٦٣٣,٨٠٥	٦٣,٦٢٤
(٤٨,٥٧٨)	-	-	(٤٨,٥٧٨)	-	-
٢١٥,٣٣٢	٢١٥,٣٣٢	-	-	-	-
١٦٦,٧٥٤	٢١٥,٣٣٢	-	(٤٨,٥٧٨)	-	-
٤٨,١٥١,٧٤٢	٢١٥,٣٣٢	(١,٦٥١,٣٤٠)	(١٠٩,١٧٩)	٤,٦٣٣,٨٠٥	٦٣,٦٢٤
٤٦,٣٣٧,٣٩٤	-	(٣,٣٥٣,٧٨٣)	(٢٩٣)	٤,٥٢٧,٣٤٦	٦٣,٦٢٤
(٤٨,٨٠٨)	-	-	(٤٨,٨٠٨)	-	-
١,٤٧٠,٢٨٠	١,٤٧٠,٢٨٠	-	-	-	-
١,٤٢١,٤٧٢	١,٤٧٠,٢٨٠	-	(٤٨,٨٠٨)	-	-
٤٧,٦٥٨,٨٦٦	١,٤٧٠,٢٨٠	(٣,٣٥٣,٧٨٣)	(٤٩,١٠١)	٤,٥٢٧,٣٤٦	٦٣,٦٢٤

لا يمكن التصرف بمبلغ ٩٠٢,٨٩٧ دينار كما في ٢٠٢٣ حزيران و٢٠٢٢ والذي يمثل موجودات ضريبية مؤجلة (٩٥٦,٧٣٠ دينار كما في ٢٠٢١ كانون الأول ٢٠٢٢).

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من هذه المعلومات المالية المرجلة الموجزة وتقرأ معها وتقرير المراجعة المرفق.

السنة أسير المنتهية في ٢٠ حزيران ٢٠٢٢

الرصيد في بداية الفترة (مدققة)

التغير في احتياطي القيمة العادلة

الربح للفترة قائمة - (ب)

إجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ج)

الرصيد في نهاية الفترة (مراجعة)

السنة أسير المنتهية في ٢٠ حزيران ٢٠٢٢

الرصيد في بداية الفترة (مدققة)

التغير في احتياطي القيمة العادلة

الربح للفترة قائمة - (ب)

إجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ج)

الرصيد في نهاية الفترة (مراجعة)

قائمة (هـ)

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥١٣,٥٥٠	٢٦٩,١٦٥	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية : الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (ب) التعديلات :
١,١٦١,١٤٤	١,١٥٤,٩٤٨	استهلاكات ممتلكات ومعدات
(١,٦٥٠)	-	(ارباح) بيع ممتلكات ومعدات
(٩,١٨٤)	(١١,٦١١)	ايرادات فوائد بنكية
١,٦٦٣,٨٦٠	١,٤١٢,٥٠٢	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(٢٩٦,٣٤٦)	(٢٧١,٧٥٢)	(الزيادة) في الذمم المدينة
٧,٦٨٩	(١١,٠٩٠)	(الزيادة) النقص في البضاعة
(١٢٣,٠٥١)	(١٣١,٨٢٩)	(الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى
١٠٣,٤٣٥	٥٥٢,٣٩٠	الزيادة في الذمم الدائنة
٨,٢٤٢	(١١٥,٢٥٥)	(النقص) الزيادة في المطلوب لطرف ذو علاقة
٤٩٩,٩٩٤	(١٥٧,٨١٢)	(النقص) الزيادة في الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٨١٣,٨٢٣	١,٢٧٧,١٥٤	صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
-	(٢,٦٠٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
١,٨١٣,٨٢٣	١,٢٧٤,٥٥١	صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
(٧٥١,١١٦)	(٦٧٠,٧١٩)	التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية :
١,٦٥٠	-	اضافات على ممتلكات ومعدات
٩,١٨٤	١١,٦١١	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٧٤٠,٢٨٢)	(٦٥٩,١٠٨)	فوائد بنكية مقبوضة صافي (الاستخدامات النقدية في) العمليات الاستثمارية
(٨٠٦,٨٩٣)	(٢,٠٢٧,٣٨٢)	التدفقات النقدية من العمليات التمويلية :
(٨٠٦,٨٩٣)	(٢,٠٢٧,٣٨٢)	(النقص) في القروض
٣١٦,٦٤٨	(١,٤١١,٩٣٩)	صافي (الاستخدامات النقدية في) العمليات التمويلية
١,٥٧٩,٧٠٦	٢,٦٥٨,٩٠٩	(النقص) الزيادة في النقد
١,٨٩٦,٣٥٤	١,٢٤٦,٩٧٠	نقد في الصندوق ولدى البنك - بداية الفترة نقد في الصندوق ولدى البنك - نهاية الفترة

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

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

1 - 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 .
- من أهم غايات الشركة إقامة وإدارة فنادق ومنتجات سياحية وتجهيزات فندقية وكذلك انشاء فنادق ومطاعم ومساح ومن ضمنها اقامة فندق فورسيزنز 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 وتم 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.

عجز رأس المال العامل واستمرارية الشركة

- بلغ العجز في رأس المال العامل للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ حوالي ١,٣ مليون دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ : حوالي ٢٧٦ الف دينار) والنتائج عن حصول الشركة على قروض التي تستحق خلال عام و التسديد المبكر لبعض القروض خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ .

٢- أهم السياسات المحاسبية

أ - أسس إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة

- تم اعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة للشركة للستة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية) .
- تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية حيث تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموجزة .
- ان الدينار الأردني هو عملة اظهر المعلومات المالية المرحلية الموجزة والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة .

- ان المعلومات المالية المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، كما ان نتائج الاعمال للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣ ويجب ان تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ .
- لا تقم الشركة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب احكام قانون الشركات والتعليمات الصادرة عن الفترة للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ حيث ان هذه المعلومات هي معلومات مالية مرحلية ، وإن الاقتطاعات يتم إجراؤها في نهاية السنة المالية.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. ومع ذلك، تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية المعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، في اعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة للفترة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) نموذجاً عاماً ، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة ، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

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

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

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

لغرض متطلبات الانتقال ، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار للمرة الأولى، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي ، ما لم يكن ذلك غير عملي ، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تُغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات مصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" بمصطلح "السياسات المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا كان، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة ، من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى ، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك ، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هي جوهرية بحد ذاتها.

وضع مجلس المعايير أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة (٢) الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تُطبق التعديلات بأثر رجعي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية
تستبدل التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية بتعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".

تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك ، احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع التوضيحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.
 - إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة
- أضاف المجلس مثالين (٥٠٤) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار المحاسبة الدولي (٨) ، المصاحب للمعيار. حذف المجلس مثالاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب ارتباكاً في ضوء التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

تقدم التعديلات استثناءً آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات ، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة ومتساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

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

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

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

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

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

- حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار
- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة

الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية ، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

٣ - الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر

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

نعتقد بأن تقديراتنا المعتمدة في اعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة معقولة ومتمثلة مع التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية للعام ٢٠٢٢ .

٤ - الممتلكات والمعدات - بالصافي

بلغت الاضافات على الممتلكات والمعدات ٦٧٠,٧١٩ دينار خلال السنة أشهر من العام ٢٠٢٣، تتمثل في تحديث طوابق الفندق ومراقق اخرى (٣ مليون دينار لنفس الفترة من العام ٢٠٢٢).

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار	دينار
٣٤٨,٧١٣	٣٠٠,١٣٥
٦,٥٢٠	٦,٥٢٠
<u>٣٥٥,٢٣٣</u>	<u>٣٠٦,٦٥٥</u>

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار	دينار
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
١,٥٣٤,٥٣٣	٥٣٤,٧٩٢
١,١١٠,٣٧٦	٦٩٨,١٧٨
<u>٢,٦٥٨,٩٠٩</u>	<u>١,٢٤٦,٩٧٠</u>

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنك
ودائع لدى البنك *

* يمثل هذا البند ودائع لدى بنك محلي بالدينار الاردني والدولار الأمريكي بفائدة تتراوح بين ١,٢٥٪ و ٣,٥٪ سنويا.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنك على أن لها مخاطر ائتمانية منخفضة ناتجة عن التعثر، كون أن 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.

٧ - رأس المال وعلاوة الاصدار

أ - رأس المال :

يبلغ رأس المال المدفوع للشركة ٤٥ مليون دينار مقسم إلى ٤٥ مليون سهم قيمة كل سهم دينار واحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ، ولم تكن هناك أية تغيرات على رأس المال المدفوع في الفترة المرحلية الحالية و السنة السابقة .

ب- علاوة الاصدار :

بلغت علاوة الإصدار ٦٣,٦٢٤ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ .

٨ - أرصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤٩٠,٠٨٣	١٦٩,٦٥٤	مصاريف مستحقة
٢٩٨,٠٤٣	٦٢٨,١١٣	دفعات مقدمة من العملاء
٣٠,٧٢٠	٥٣,١٥٥	إيجارات مقبوضة مقدماً
٤٣,٦١٢	٨٩,١٤٠	أمانات دائرة ضريبة الدخل و المبيعات
٢٧٣,٤٤١	٩٦,٤٧٤	حواجز موظفي الادارة الفندقية
٥٥,٠٠٠	-	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
٥٨,٦٤٢	٥٨,٦٤٢	امانات المساهمين
١٣٧,٧٥٣	١١٩,٦٥٤	مخصص إجازات موظفين
١٢١,٣٥٢	١٣٦,٠٠٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>١,٥٠٨,٦٤٦</u>	<u>١,٣٥٠,٨٣٤</u>	

٩ - قروض
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ (مدققة)		٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (مراجعة)		
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣,٢٩١,١٠٣	-	٣,٢٩١,١٠٣	-	قرض (١) *
-	-	٢٠٧,٩٦٥	-	قرض (٢) **
٥,٨١٠,١٤٦	٨٧٣,٢٣٣	٥,٩٣٩,٦٤٢	٨٧٩,٩٥٤	قرض (٣) ***
٢,٠٨٩,٧٦٥	١,١٩٨,٢١٦	-	٩١٦,٤١٧	قرض (٤) ****
١١,١٩١,٠١٤	٢,٠٧١,٤٤٩	٩,٤٣٨,٧١٠	١,٧٩٦,٣٧١	

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

** قامت الشركة بالحصول على قرض بسقف ٧٠٠ الف دينار من بنك الإستثمار العربي الأردني (طرف ذو علاقة) وتم منح الشركة سنتين فترة سماح ، ضمن برنامج البنك المركزي لدعم القطاعات الاقتصادية السياحية خلال شهر شباط للعام الحالي ٢٠٢٣ ، بنسبة فائدة ٢,٧٥٪ وتم استغلال مبلغ ٢٠٧ الف دينار حتى نهاية شهر حزيران ٢٠٢٣ ، على ان يستحق القسط الأول بشهر كانون الثاني ٢٠٢٥ وان يستحق القسط الاخير بتاريخ ٣١ تموز ٢٠٢٩. ان الغاية من الحصول على القرض هي تمويل الفواتير الراسمالية للفندق لتحديث المرافق الاخرى، ودعم رأس المال العامل من ضمنها فواتير واستحقاقات للموردين .

*** قامت الشركة بالحصول على قرض بسقف ١٤ مليون دولار امريكي من بنك الإستثمار العربي الأردني خلال عام ٢٠٢١ (طرف ذو علاقة) ثم تم تخفيض سقف القرض إلى ١٢,٥ مليون دولار امريكي خلال الربع الثالث من العام ٢٠٢٢، وبلغت نسبة الفائدة على القرض ٤,٥٪ وتم استغلال القرض بمبلغ ٩,٤٢٧ مليون دولار امريكي، على ان يسدد بموجب أقساط ربع سنوية متساوية من ضمنها سنتان فترة سماح، وبحيث استحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢٣ و يستحق القسط الاخير بتاريخ ٣٠ كانون الثاني ٢٠٣١. ان الغاية من الحصول على القرض هي تحديث طوابق الفندق ومرافق اخرى.

**** قامت الشركة بالحصول على قرض بسقف ٨,٤٥ مليون دولار امريكي من بنك القاهرة عمان بنسبة فائدة متغيرة بمعدل ٥,٥ % ، وتم سحب حوالي مبلغ ٦,٧٥٠ مليون دولار امريكي من أصل القرض الممنوح، وتم تسديد مبلغ ٥,٤٥٧ مليون دولار امريكي من أصل القرض حتى نهاية شهر حزيران ٢٠٢٣ ، على ان يسدد بموجب ٦٠ قسط خلال ٧٢ شهر من ضمنها ١٢ شهر فترة سماح، وبحيث يستحق القسط الاخير بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢٤. ان الغاية من الحصول على القرض هي تحديث طوابق الفندق ومرافق اخرى.

١٠ - مخصص ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٥٥,٢٨٦	٢٦٨,٢٠٥	ضريبة الدخل المستحقة للسنة
٢١٢,٩١٩	-	ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة
-	(٢,٦٠٣)	رصيد نهاية الفترة / السنة
٢٦٨,٢٠٥	٢٦٥,٦٠٢	

- قامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية لضريبة دخل الشركة حتى نهاية العام ٢٠١٩ علما أنه قد تم تقديم كشوفات ضريبة الدخل للأعوام من ٢٠٢٠ الى ٢٠٢٢ ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة بعد. هذا وبرأي الادارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المرصودة في القوائم المالية كافية لمواجهة الإلتزامات الضريبية.

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

ب - موجودات ضريبية مؤجلة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣		
		الرصيد بداية الفترة	انمبالغ المحررة	الرصيد نهاية الفترة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٩٥٦,٧٣٠	٩٠٢,٨٩٧	٤,٥١٤,٤٨٦	٢٦٩,١٦٥	٤,٧٨٣,٦٥١
٩٥٦,٧٣٠	٩٠٢,٨٩٧	٤,٥١٤,٤٨٦	٢٦٩,١٦٥	٤,٧٨٣,٦٥١

الخسائر المستحقة للعامين ٢٠٢٠ و٢٠٢١

- ان الحركة على حساب الموجودات الضريبية المؤجلة كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٩٥٦,٧٣٠	المبالغ (المحررة) المضافة خلال الفترة
٩٥٦,٧٣٠	(٥٣,٨٣٣)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٩٥٦,٧٣٠	٩٠٢,٨٩٧	

- تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الارباح أو الخسائر المرحلية الموجزة ما يلي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	أطفاء (منافع) ضريبية مؤجلة
(٩٥٦,٧٣٠)	٥٣,٨٣٣	
(٩٥٦,٧٣٠)	٥٣,٨٣٣	

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣,١٨٢,٥٥٧	٣,٢٦٤,٠١٤	إيرادات الغرف
٢,٦٢٨,١٦٥	٣,١٤١,٤٦٩	إيرادات الطعام
٤٨٠,٠١٣	٤٩٥,٢١٥	إيرادات المشروبات
٤١٥,٦٥٤	٥٢٦,٨٥٧	إيرادات تأجير قاعات احتفالات
١,٠٧٣,٩٦٥	١,٢٤٢,٩٨١	اخرى
٧,٧٨٠,٣٥٤	٨,٦٧٠,٥٣٦	

١٢ - حصة السهم من الربح للفترة
يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٤٧٠,٢٨٠	٢١٥,٣٣٢	١,٣٩٠,٥٧٠	١٨٩,٨٩٨	الربح للفترة - قائمة (ب)
٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم	٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم	٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم	٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
دينار / سهم	دينار / سهم	دينار / سهم	دينار / سهم	حصة السهم من الربح للفترة - اساسي ومخفض
٠/٠٣٣	٠/٠٠٥	٠/٠٣١	٠/٠٠٤	

١٣ - الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة
قيما يلي تفاصيل الارصدة والمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢,٦٤٤,٨٣٠	١,٢٣٢,٨٣٢	بنود داخل قائمة المركز المالي : نقد لدى البنك : ودائع لأجل وحسابات جارية - بنك الإستثمار العربي الأردني * ذمم مدينة: اعضاء مجلس ادارة المطلوب لطرف ذو علاقة : ذمة الفورسيزنز العالمية **
١١,٠٥٩	٣٨,٩٩٣	
٢٦٦,٤٠٢	١٥١,١٤٧	
٩,٩٧٤,٤٨٢	١٠,٣١٨,٧٠٩	قرض : بنك الإستثمار العربي الأردني *
٣٦,٧١٣	٣٦,١٣٥	استثمار : استثمار في شركة بنك الإستثمار العربي الأردني *
١٥,٥٨٦	١٥,٥٨٦	بنود خارج قائمة المركز المالي: كفالات بنكية - بنك الاستثمار العربي الأردني *

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٥٧,٠٤٦	٣٥٣,٩٨٣	بنود داخل قائمة الأرباح والخسائر المرحلية الموجزة : أتعاب ادارة شركة فورسيزنز العالمية **
٩,١٨٤	١١,٦١١	إيرادات فوائد بنكية - بنك الإستثمار العربي الأردني *
٢٧٤,٨٩٧	٢٨٥,٩٧٢	رواتب ومنافع الإدارة العليا للفندق
١٣٦,٠١٢	١٨٤,٢٢٧	مصاريف فوائد بنكية - بنك الإستثمار العربي الأردني *

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

** الشركة المشغلة لأعمال الفندق .

١٤ - القطاعات التشغيلية

أ - معلومات عن قطاعات أعمال الشركة

ان الشركة تمتلك بشكل رئيسي فندق الفورسيزنز - عمان علما بأن تسجيل الشركة يشمل إقامة وإدارة فنادق ومنتجات سياحية وتجهيزات فندقية بالإضافة الى إنشاء فنادق ومطاعم ومساح، ويمثل إيضاح (١١) توزيع الإيرادات من قطاعات الشركة.

ب - معلومات التوزيع الجغرافي

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

١٥ - القضايا

هنالك قضايا مقامة على الشركة بحوالي ١٥٠ الف دينار لدى المحاكم المختصة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ علما بأن الشركة قد قامت برصد مخصص بحوالي ٤٠ الف دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ لقاء هذه القضايا وبرأي الإدارة والمستشار القانوني فانه لا داعي لقيد أية مخصصات إضافية لقاء تلك القضايا .

١٦ - الالتزامات المحتملة

كان على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية قيمتها ١٥,٥٨٦ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (كفالات بنكية قيمتها ١٥,٥٨٦ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢).

١٧ - مسترقيات القيمة العادلة

أ - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر

إن بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة بأقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ، والحلول التالي يوضح بمعلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمخاطر المتكسنة)

مستوى القيمة	طريقة التقييم	مخاطر ذاتية	العلاقة بين المخاطر الهامة	القيمة العادلة		الموجودات المالية / المطلوبات المالية
				٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مقننة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (مراجعة)	
المستوى الأول	الامتعار المعلقة في الأسواق المالية	لا ينطبق	لا يتعلق	٣٤٨,٧١٢	٣٠٠,١٣٥	اسهم مرفرف لها اسعار سوقية
المستوى الثاني	قوائم مالية مساندة عن الشركات	لا ينطبق	لا ينطبق	٦,٥٢٠	٦,٥٢٠	اسهم غير متوفر لها اسعار سوقية
				<u>٣٥٥,٢٣٢</u>	<u>٣٠٦,٦٥٥</u>	المجموع

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الشغل الشامل الأخر

لم تكن هنالك أي تحولات بين المستوي الأول والمستوي الثاني خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

ب - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة من محددة القيمة العادلة بشكل مستمر

باستثناء ما يورد في الجدول اذنا نعتقد ان القيمة التقديرية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للطائفة في القوائم المالية المرحلية الموجزة للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد ان القيمة التقديرية للبيود السبينة اذنا تعاملت القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود اما لاستحقاقها لتسير الاجل او ان اسعار الفاتحة لها يعاد تسعيرها خلال الفترة

مستوى القيمة	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مقننة)		٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (مراجعة)	
	القيمة العادلة	القيمة التقديرية	القيمة العادلة	القيمة التقديرية
المستوى الأول	١,١١٠,٣٧٦	١,١١٠,٣٧٦	٦٩٨,١٧٨	٦٩٨,١٧٨
	<u>١,١١٠,٣٧٦</u>	<u>١,١١٠,٣٧٦</u>	<u>٦٩٨,١٧٨</u>	<u>٦٩٨,١٧٨</u>

موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة

ودائع لدى البنك

مجموع موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة

للبيود السبينة اذلا قد تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوي الثاني والثالث وفقاً لنماذج تسعير معلق عليها و التي تمكن مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها

١٨ - الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة

تم إقرار المعلومات المالية المرحلية الموجزة لسوققة لسعة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٠ تموز ٢٠٢٣

MEDITERRANEAN TOURISM INVESTMENT COMPANY
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)
AMMAN - JORDAN

CONDENSED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE SIX-MONTH PERIOD ENDED
JUNE 30, 2023
TOGETHER WITH REVIEW REPORT

MEDITERRANEAN TOURISM INVESTMENT COMPANY
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)
AMMAN - JORDAN
JUNE 30, 2023

TABLE OF CONTENTS

	<u>Page</u>
Review Report	1
Condensed Interim Statement of Financial Position	2
Condensed Interim Statement of Profit or Loss	3
Condensed Interim Statement of Comprehensive Income	4
Condensed Interim Statement of Shareholders' Equity	5
Condensed Interim Statement of Cash Flows	6
Notes to the Condensed Interim Financial Statements	7 - 15

Review Report

AM/ 007833

To the Chairman and Members of the Board of Directors
Mediterranean Tourism Investment Company
(A Public Shareholding Limited Company)
Amman – Jordan

Introduction

We have reviewed the accompanying condensed interim statement of the financial position of Mediterranean Tourism Investment Company (A Public Shareholding Limited Company), as of June 30, 2023, and the related condensed interim statement of profit or loss and comprehensive income for the three months and six months ended June 30, 2023, changes in shareholders' equity, and statement of cash flows for the six-month period then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information. Management is responsible for the preparation and fair presentation of these condensed interim financial statements in accordance with International Accounting Standard 34 "Interim Financial Reporting". Our responsibility is to express a conclusion on these condensed interim financial statements based on our review.

Scope of Review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Company". A review of condensed interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing, and consequently, does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that the accompanying condensed interim financial statements for Mediterranean Tourism Investment Company (A Public Shareholding Limited Company) are not prepared in accordance with International Accounting Standard No. (34) related to Interim Financial Reporting.

Other Matter

The accompanying condensed interim financial information are a translation of the condensed interim financial information in the Arabic language to which reference is to be made.

Amman – Jordan
July 27, 2023


Deloitte & Touche (M.E.) – Jordan

Deloitte & Touche (M.E.)
دبليت افد توتش (الشرق الأوسط)
010101

MEDITERRANEAN TOURISM INVESTMENT COMPANY
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)
AMMAN - JORDAN
CONDENSED INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

	Note	June 30, 2023 (Reviewed not Audited)	December 31, 2022 (Audited)
<u>ASSETS</u>		JD	JD
Non-Current Assets:			
Property and equipment - net	4	58,612,426	59,096,655
Financial assets at fair value through other comprehensive income	5	306,655	355,233
Total Non-Current Assets		<u>58,919,081</u>	<u>59,451,888</u>
Current Assets:			
Inventory		205,300	194,210
Other debit balances		358,612	226,783
Accounts receivables - net		948,432	676,680
Deferred Tax Assets	10.b	902,897	956,730
Cash on hand and at bank	6	1,246,970	2,658,909
Total Current Assets		<u>3,662,211</u>	<u>4,713,312</u>
Total Assets		<u>62,581,292</u>	<u>64,165,200</u>
<u>SHAREHOLDERS' EQUITY AND LIABILITIES</u>			
Shareholders' Equity:			
Paid-up capital	7.a	45,000,000	45,000,000
Share premium	7.b	63,624	63,624
Statutory reserve		4,633,805	4,633,805
Fair value reserve		(109,679)	(61,101)
Accumulated losses		(1,651,340)	(1,651,340)
Profit for the period		215,332	-
Shareholders' Equity - net		<u>48,151,742</u>	<u>47,984,988</u>
Current Liabilities:			
Accounts payable		1,426,886	874,496
Due to a related party	13	151,147	266,402
Other credit balances	8	1,350,834	1,508,646
Loans - short term	9	1,796,371	2,071,449
Income tax provision	10.a	265,602	268,205
Total Current Liabilities		<u>4,990,840</u>	<u>4,989,198</u>
Non Current Liabilities:			
Loans - Long term	9	9,438,710	11,191,014
Total Non current Liabilities		<u>9,438,710</u>	<u>11,191,014</u>
Total Liabilities		<u>14,429,550</u>	<u>16,180,212</u>
Total Shareholders' Equity and Total Liabilities		<u>62,581,292</u>	<u>64,165,200</u>

Board of Directors Chairman

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED INTERIM
FINANCIAL STATEMENTS AND SHOULD BE READ WITH THE ACCOMPANYING REVIEW REPORT.

MEDITERRANEAN TOURISM INVESTMENT COMPANY
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)
AMMAN - JORDAN
CONDENSED INTERIM STATEMENT OF PROFIT OR LOSS
(REVIEWED NOT AUDITED)

	Note	For the Three-Month Period		For the Six-Month Period	
		Ended on June 30,		Ended on June 30,	
		2023	2022	2023	2022
		JD	JD	JD	JD
Four Seasons Hotel operating revenue	11	4,779,743	4,399,184	8,670,536	7,780,354
<u>Less:</u> Operating expenses - Four Seasons Hotel		(883,080)	(774,752)	(1,628,564)	(1,377,778)
General and administrative expenses-Four Seasons Hotel		<u>(2,711,920)</u>	<u>(2,271,594)</u>	<u>(4,974,894)</u>	<u>(4,107,489)</u>
Hotel Gross Operating Profit		1,184,743	1,352,838	2,067,078	2,295,087
Other revenue		33,466	38,032	63,627	60,801
General and administrative expenses - Owning Company		(44,629)	(29,702)	(64,959)	(52,506)
Depreciation of property and equipment		(576,702)	(580,589)	(1,154,948)	(1,161,144)
Bank interest expense		(113,820)	(109,363)	(230,776)	(217,013)
Management fees		<u>(239,327)</u>	<u>(237,376)</u>	<u>(410,857)</u>	<u>(411,675)</u>
Profit for the period before tax		243,731	433,840	269,165	513,550
Income tax (expense) benefits for the period	10.b	<u>(53,833)</u>	<u>956,730</u>	<u>(53,833)</u>	<u>956,730</u>
Profit for the Period		<u>189,898</u>	<u>1,390,570</u>	<u>215,332</u>	<u>1,470,280</u>
		<u>JD/Share</u>	<u>JD/Share</u>	<u>JD/Share</u>	<u>JD/Share</u>
Profit per Share for the Period - (Basic and Diluted)	12	<u>0/004</u>	<u>0/031</u>	<u>0/005</u>	<u>0/033</u>

Board of Directors Chairman

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED INTERIM
FINANCIAL STATEMENTS AND SHOULD BE READ WITH THE ACCOMPANYING REVIEW REPORT.

MEDITERRANEAN TOURISM INVESTMENT COMPANY

(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)

AMMAN - JORDAN

CONDENSED INTERIM STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

(REVIEWED NOT AUDITED)

	For the Three-Month		For the Six-Month	
	Period Ended June 30,		Period Ended June 30,	
	2023	2022	2023	2022
	JD	JD	JD	JD
Profit for the period	189,898	1,390,570	215,332	1,470,280
Other comprehensive income items which will not be reclassified to condensed interim statement of income in subsequent period				
Net change in fair value reserve	<u>(19,156)</u>	<u>25,663</u>	<u>(48,578)</u>	<u>(48,808)</u>
Total comprehensive income/ for the Period	<u>170,742</u>	<u>1,416,233</u>	<u>166,754</u>	<u>1,421,472</u>

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED INTERIM
FINANCIAL STATEMENTS AND SHOULD BE READ WITH THE ACCOMPANYING REVIEW REPORT.

MEDITERRANEAN TOURISM INVESTMENT COMPANY
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)
AMMAN - JORDAN
CONDENSED INTERIM STATEMENT OF CHANGES IN SHAREHOLDERS' EQUITY
(REVIEWED NOT AUDITED)

	Paid-up Capital	Share Premium	Statutory Reserve	Fair Value Reserve	(Accumulated losses)	Profit for the Period	Total
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
For the Six-Month Period Ended on June 30, 2023							
Balance - beginning of the period (Audited)	45,000,000	63,624	4,633,805	(61,101)	(1,651,340)	-	47,984,988
Changes in fair value reserve	-	-	-	(48,578)	-	-	(48,578)
Profit for the period	-	-	-	-	-	215,332	215,332
Total Comprehensive Income for the Period	-	-	-	(48,578)	-	215,332	166,754
Balance - Ending of the Period (Reviewed)	45,000,000	63,624	4,633,805	(109,679)	(1,651,340)	215,332	48,151,742
For the Six-Month Period Ended on June 30, 2022							
Balance - beginning of the period (Audited)	45,000,000	63,624	4,527,346	(293)	(3,353,283)	-	46,237,394
Changes in fair value reserve	-	-	-	(48,808)	-	-	(48,808)
Profit for the period	-	-	-	-	-	1,470,280	1,470,280
Total Comprehensive income for the Period	-	-	-	(48,808)	-	1,470,280	1,421,472
Balance - Ending of the Period (Reviewed)	45,000,000	63,624	4,527,346	(49,101)	(3,353,283)	1,470,280	47,658,866

A restricted balance which amounted to JD 902,897 as of June 30, 2023, represented deferred tax assets (JD 956,730 as of December 31, 2022).

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED INTERIM
 FINANCIAL STATEMENTS AND SHOULD BE READ WITH THE ACCOMPANYING REVIEW REPORT.

MEDITERRANEAN TOURISM INVESTMENT COMPANY
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)
AMMAN - JORDAN
CONDENSED INTERIM STATEMENT OF CASH FLOWS
(REVIEWED NOT AUDITED)

	For the Six-Month Period	
	Ended on June 30,	
Note	2023	2022
	JD	JD
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES:		
Profit for the period before tax	269,165	513,550
Adjustments :		
Depreciation of property and equipment	1,154,948	1,161,144
(Gain) from sale of property and equipment	-	(1,650)
Bank interest income	<u>(11,611)</u>	<u>(9,184)</u>
Cash Flows from operating activities before change in working capital	1,412,502	1,663,860
(Increase) In accounts receivables	(271,752)	(296,346)
(Increase) Decrease in inventory	(11,090)	7,689
(Increase) In other debit balances	(131,829)	(123,051)
Increase in accounts payable	552,390	103,435
(Decrease) Increase in due to a related party	(115,255)	8,242
(Decrease) Increase in other credit balances	<u>(157,812)</u>	<u>499,994</u>
Net Cash Flows from Operating Activities before income tax paid	1,277,154	1,863,823
Paid Income Tax	(2,603)	-
Net Cash Flows from Operating Activities	<u>1,274,551</u>	<u>1,863,823</u>
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES:		
Additions of property and equipment	4 (670,719)	(751,116)
Proceeds from sale of property and equipment	-	1,650
Bank Interest received	<u>11,611</u>	<u>9,184</u>
Net Cash Flows (used in) Investing Activities	<u>(659,108)</u>	<u>(740,282)</u>
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES:		
(Decrease) in Loans	<u>(2,027,382)</u>	<u>(806,893)</u>
Net Cash Flows (used in) Financing Activities	<u>(2,027,382)</u>	<u>(806,893)</u>
(Decrease) Increase in Cash	(1,411,939)	316,648
Cash on hand and at bank - beginning of the period	<u>2,658,909</u>	<u>1,579,706</u>
Cash on Hand and at Bank - End of the Period	6 <u>1,246,970</u>	<u>1,896,354</u>

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED INTERIM
FINANCIAL STATEMENTS AND SHOULD BE READ WITH THE ACCOMPANYING REVIEW REPORT.

MEDITERRANEAN TOURISM INVESTMENT COMPANY
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)
AMMAN - JORDAN
NOTES TO THE CONDENSED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS
(REVIEWED NOT AUDITED)

1. General

- Mediterranean Tourism Investment Company is a Public Shareholding Limited Company that was established on November 20, 1996 in Amman – Hashemite kingdom of Jordan with an authorized capital of JD 15 Million represented by 15 million shares at a par value of one Jordanian Dinar per share. This capital has been increased several times, and the last of which was in 2003 to become JD 45 million.
- The Company's main objectives are the establishment and management of hotels, resorts and hotel facilities as well as the building of hotels, restaurants, and swimming pools, including the establishment and operation of the Four Seasons Hotel in Amman.
- The Company and Four Seasons Hotels and Resorts Corporation signed an agreement for managing the Four Seasons Hotel in Amman on January 27, 1997, the agreement is valid for 15 years effective from the actual commencement of the Hotel's operations which started in 2003, and it was automatically renewed for 15 years and valid till the 27th of January 2033. The Hotel consists of 193 rooms, and according to this agreement, the agreed fees should be paid for the management of the Four Seasons Hotels International.

Deficit of working capital and the company as going concerned

The deficit in the working capital of the company, as of June 30, 2023, amounted to about JD 1.3 (December 31, 2022: about JD 276 thousand) resulting from obtaining loans that are due within a year and early settled of some loans during the period ended June 30, 2023.

2. Significant Accounting Policies

a. Basis of preparation of the Condensed Interim Financial Statements

- The accompanying condensed interim financial statements of the Company for the six months ended June 30, 2023 have been prepared in accordance with International Accounting Standard (IAS) 34 relating to Interim Financial Reporting.
- The condensed interim financial statements are prepared on the historical cost basis except for the financial assets and financial liabilities, which are presented at their fair value as of the condensed interim financial statements date.
- The condensed interim financial statements are stated in Jordanian Dinar, which represents the functional currency for the Company.
- The condensed interim financial statements do not include all information and disclosures required for the annual financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards. Moreover, the results of operations for the six-month period ended June 30, 2023 do not necessarily provide an indication of the expected results of operations for the year ending December 31, 2023 and should be read with the annual report as of December 31, 2023.
- The Company has not booked statutory reserve amounts for profits of the six-month period ended June 30, 2023, as required by the Jordanian companies' law and issued regulations, as these are interim financial results, and deductions are booked at the end of the entity's fiscal period.

Significant Accounting Policies

The accounting policies used in preparing the condensed interim financial for the period ended on June 30, 2023 are consistent with those used in preparing the annual financial statement for the year ended December 31, 2022. However, the Company has adopted the following amendments and interpretations that apply for the first time in 2023 and have not materially affected the amounts and disclosures in the condensed interim financial information for the period and prior years, which may have an impact on the accounting treatment of future transactions and arrangements:

IFRS 17 Insurance Contracts

IFRS 17 establishes the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of insurance contracts and supersedes IFRS 4 Insurance Contracts.

IFRS 17 outlines a general model, which is modified for insurance contracts with direct participation features, described as the variable fee approach. The general model is simplified if certain criteria are met by measuring the liability for remaining coverage using the premium allocation approach.

The general model uses current assumptions to estimate the amount, timing and uncertainty of future cash flows and it explicitly measures the cost of that uncertainty. It takes into account market interest rates and the impact of policyholders' options and guarantees.

In June 2020, the Board issued Amendments to IFRS 17 to address concerns and implementation challenges that were identified after IFRS 17 was published. The amendments defer the date of initial application of IFRS 17 (incorporating the amendments) to annual reporting periods beginning on or after January 1, 2023. At the same time, the Board issued Extension of the Temporary Exemption from Applying IFRS 9 (Amendments to IFRS 4) that extends the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 to annual reporting periods beginning on or after January 1, 2023.

In December 2021, the IASB issued Initial Application of IFRS 17 and IFRS 9—Comparative Information (Amendment to IFRS 17) to address implementation challenges that were identified after IFRS 17 was published. The amendment addresses challenges in the presentation of comparative information.

For the purpose of the transition requirements, the date of initial application is the start of the annual reporting period in which the entity first applies the Standard, and the transition date is the beginning of the period immediately preceding the date of initial application. Modifications are applied retroactively, unless impractical in this case, the modified retroactively or fair value approaches applied.

Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements – Classification of Liabilities as Current or Non-current

The amendments to IAS 1 affect only the presentation of liabilities as current or non-current in the statement of financial position and not the amount or timing of recognition of any asset, liability, income or expenses, or the information disclosed about those items.

The amendments clarify that the classification of liabilities as current or noncurrent is based on rights that are in existence at the end of the reporting period, specify that classification is unaffected by expectations about whether an entity will exercise its right to defer settlement of a liability, explain that rights are in existence if covenants are complied with at the end of the reporting period, and introduce a definition of 'settlement' to make clear that settlement refers to the transfer to the counterparty of cash, equity instruments, other assets or services.

Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements - Disclosure of Accounting Policies

The amendments change the requirements in IAS 1 with regard to disclosure of accounting policies. The amendments replace all instances of the term 'significant accounting policies' with 'material accounting policy information'. Accounting policy information is material if, when considered together with other information included in an entity's financial statements, it can reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general-purpose financial statements make on the basis of those financial statements.

The supporting paragraphs in IAS 1 are also amended to clarify that accounting policy information that relates to immaterial transactions, other events or conditions is immaterial and need not be disclosed. Accounting policy information may be material because of the nature of the related transactions, other events or conditions, even if the amounts are immaterial. However, not all accounting policy information relating to material transactions, other events or conditions is itself material.

The Board has also developed guidance and examples to explain and demonstrate the application of the 'four-step materiality process' described in IFRS Practice Statement 2.

Amendments to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors - Definition of Accounting Estimates

The amendments replace the definition of a change in accounting estimates with a definition of accounting estimates. Under the new definition, accounting estimates are "monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty". The definition of a change in accounting estimates was deleted. However, the Board retained the concept of changes in accounting estimates in the Standard with the following clarifications:

- A change in accounting estimate that results from new information or new developments is not the correction of an error
- The effects of a change in an input or a measurement technique used to develop an accounting estimate are changes in accounting estimates if they do not result from the correction of prior period errors

The IASB added two examples (Examples 4-5) to the Guidance on implementing IAS 8, which accompanies the Standard. The IASB has deleted one example (Example 3) as it could cause confusion in light of the amendments.

Amendments to IAS 12 Income Taxes - Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction

The amendments introduce a further exception from the initial recognition exemption. Under the amendments, an entity does not apply the initial recognition exemption for transactions that give rise to equal taxable and deductible temporary differences.

Depending on the applicable tax law, equal taxable and deductible temporary differences may arise on initial recognition of an asset and liability in a transaction that is not a business combination and affects neither accounting nor taxable profit. For example, this may arise upon recognition of a lease liability and the corresponding right-of-use asset applying IFRS 16 at the commencement date of a lease.

Following the amendments to IAS 12, an entity is required to recognize the related deferred tax asset and liability, with the recognition of any deferred tax asset being subject to the recoverability criteria in IAS 12.

The Board also adds an illustrative example to IAS 12 that explains how the amendments are applied.

The amendments apply to transactions that occur on or after the beginning of the earliest comparative period presented. In addition, at the beginning of the earliest comparative period, an entity recognizes:

- A deferred tax asset (to the extent that it is probable that taxable profit will be available against which the deductible temporary difference can be utilized) and a deferred tax liability for all deductible and taxable temporary differences associated with:
 - Right-of-use assets and lease liabilities
 - Decommissioning, restoration and similar liabilities and the corresponding amounts recognized as part of the cost of the related asset

The cumulative effect of initially applying the amendments as an adjustment to the opening balance of retained earnings (or other component of equity, as appropriate) at that date.

3. Judgements, Estimates, & risk management

Preparation of the condensed interim financial statements and the application of the Company's accounting policies require the Company's management to make judgments and estimates that affect the financial assets and financial liabilities balances and disclosure of contingent liabilities. They also affect revenue, expenses, provisions, expected credit loss, and changes in the investment valuation reserve that appear in the condensed interim statement of comprehensive income and within shareholders' equity. In particular, this requires the Company's management to make significant judgments to estimate future cash flows and their timing. The mentioned estimates are necessarily based on different assumptions and factors that have varying amounts of estimation and uncertainty, and the actual results may differ from estimates due to changes stemming from those estimates' future circumstances.

We believe that the estimates and assumptions adopted in preparing these condensed interim financial statements are reasonable and consistent with those used in the year ended 2022.

4. Property and Equipment - Net

Additions to property and equipment amounted to JD 670,719 during the six months of 2023 mainly representing the renovation of hotel floors and other facilities (JD 3 million for the same period of the year 2022).

5. Financial Assets at Fair Value through Other Comprehensive Income

This item consists of the following:

	June 30, 2023	December 31, 2022
	JD	JD
Quoted shares in Amman Stock Exchange	300,135	348,713
Un-quoted shares in Amman Stock Exchange	6,520	6,520
	306,655	355,233

6. Cash on Hand and at Bank

This item consists of the following:

	June 30, 2023	December 31, 2022
	JD	JD
Cash on hand	14,000	14,000
Current accounts at the bank	534,792	1,534,533
Deposits at bank *	698,178	1,110,376
	1,246,970	2,658,909

* This item represents deposits in Jordanian Dinar and US Dollars with an annual interest rate between 1.25% and 3.5%.

Balances with banks are assessed to have a low credit risk of default since this bank is highly regulated by the Central Bank of Jordan. Accordingly, the Company's management estimates the provision of loss on balances with the bank at the end of the reporting period at an amount equal to 12 month expected credit loss. Considering the historical default experience and the current credit ratings of the bank, the Company's management have assessed that there is no impairment, hence no provision was recorded on these balances.

7. Paid-up Capital and Share Premium

a. Paid-up capital:

The paid-up capital amounted to JD 45 million divided into 45 million shares and each share amounted to one Jordanian Dinar as of June 30, 2023, and December 31, 2022, moreover, there were no changes over the paid-up capital during the current and previous period.

b. Share premium:

The share premium amounted to JD 63,624 as of June 30, 2023, and December 31, 2022.

8. Other Credit Balances

This item consists of the following:

	June 30, 2023	December 31, 2022
	JD	JD
Accrual expenses	169,654	490,083
Advance payments from customers	628,113	298,043
Advance rent payments	53,155	30,720
Income and sales tax withholdings	89,140	43,612
Increments for Hotel's management employees	96,474	273,441
Board of members	-	55,000
Shareholders' withholdings	58,642	58,642
Employees vacation provision	119,654	137,753
Other credit balances	136,002	121,352
	1,350,834	1,508,646

9. Loans

This item consists of the following:

	June 30, 2023 (Reviewed)		December 31, 2022 (Audited)	
	Short Term	Long Term	Short Term	Long Term
	JD	JD	JD	JD
Loan (1) *	-	3,291,103	-	3,291,103
Loan (2) **	-	207,965	-	-
Loan (3) ***	879,954	5,939,642	873,233	5,810,146
Loan (4) ****	916,417	-	1,198,216	2,089,765
	1,796,371	9,438,710	2,071,449	11,191,014

* The company has been granted a loan with a limit of JD 2 million from the Arab Jordan Investment Bank (related party) within the Central Bank's program to support the tourism economic sectors during the year 2019, the limit was increased during the year 2020 by JD 1 million and during 2021 by JD 1 million to become JD 4 million with an interest rate of 2.75%, and it was fully utilized, and an amount of JD 709 thousand was settled out of the loan's amount till the end of the month of June 2022 to be settled over equal and consecutive monthly installments, so the last installment is due on July 31, 2029. The purpose of obtaining the loan is to renovate and modernize the hotel floors and other facilities, pay the salaries of employees, and support working capital, including bills and benefits for suppliers.

** The company has been granted a loan with a limit of JD 700,000 dinars from the Arab Jordan Investment Bank (a related party). The company was granted a two-year grace period, within the Central Bank's program to support the tourism economic sectors during the month of February for the current year 2023, at an interest rate of %2.75. The amount of JD 207 thousand was utilized until the end of June 2023, provided that the first installment is due in January 2025 and the last installment is due on July 31, 2029. The purpose of obtaining the loan is to finance Capital bills for the hotel to modernize other facilities, and support working capital, including bills and accruals to suppliers.

*** The company has been granted a loan limit of USD 14 million from the Arab Jordan Investment Bank during the year 2022 (related party), then the loan limit was reduced to USD 12.5 million during the third quarter of the year 2022 at an interest rate of 4.5% and utilized around USD 9.427 million of the loan granted to be settled over equal quarterly installments, including a two-year grace period, with the first installment due on April 30, 2023 and the last installment on January 30, 2031. The purpose of granting the loan is to modernize the hotel floors and other facilities.

**** The Company has been granted a loan with a limit of USD 8.45 million from Cairo Amman Bank with a variable interest of 5.5% , an amount of USD 6.750 million was utilized from granted loan, and an amount of USD 5.475 million was settled out of the loan's amount till the end of the month of June 2023 to be settled over 60 installments within 72 months with grace period of 12 months, with the first installment due on April 30, 2024. The purpose of this loan is to renovate the hotel rooms and other facilities.

10. Income Tax provision

a. Income Tax provision

The movement of the income tax provision is as the following:

	June 30, 2023	December 31, 2022
	JD	JD
Beginning balance for the period/ year	268,205	55,286
Income tax for the year	-	212,919
Income tax paid during the period	(2,603)	-
Ending Balance for the Period/ Year	<u>265,602</u>	<u>268,205</u>

- The Company has reached a final settlement with Income Tax Department up to the year 2019. Noting that income tax statements for the years 2020 to 2022 have been submitted but not reviewed by Income Tax Department yet. In the opinion of the Management and its tax advisor, the booked provisions are sufficient to meet the tax obligations.
- Mediterranean Tourism Investment Company (Four Seasons Hotel) has been granted exemptions from taxes and customs fees related to capital expenditures (for the purpose of the renovation), in accordance to article (3.C) of the Investment Incentives law No. 33 for the year 2015 issued under article (4) of the Investment law No. 30 for the year 2014, this exemption will expire on July 11, 2022.

b. Deferred Tax Assets

This item consists of the following:

	For the six-months ended on June 30, 2022			June 30, 2023	December 31, 2022
	Opening Balance	Amounts Released	Ending Balance	Deferred Tax Assets	
	JD	JD	JD	JD	JD
Realized losses for the years 2020 and 2021	4,783,651	269,165	4,514,486	902,897	956,730
	<u>4,783,651</u>	<u>269,165</u>	<u>4,514,486p</u>	<u>902,897</u>	<u>956,730</u>

- The movement of the deferred tax asset is as the following:

	June 30, 2023	December 31, 2022
	JD	JD
Beginning Balance for the Period/ Year	956,730	-
(Released) Additions during the period	(53,833)	956,730
Ending Balance for the Period/ Year	<u>902,897</u>	<u>956,730</u>

- Income tax shown in the condensed interim statement of profit or loss represents the following:

	2023	2022
	JD	JD
Amortization (Benefits) of deferred tax	53,833	(956,730)
	<u>53,833</u>	<u>(956,730)</u>

11. Four Seasons Hotel Operating Revenue

This item consists of the following:

	For the Six-Month Period Ended June 30,	
	2023	2022
	JD	JD
Rooms Revenue	3,264,014	3,182,557
Food Revenue	3,141,469	2,628,165
Beverage Revenue	495,215	480,013
Banqueting Revenue	526,857	415,654
Other	1,242,981	1,073,965
	<u>8,670,536</u>	<u>7,780,354</u>

12. Earnings per Share for the Period

This item consists of the following:

	For the Three-Month Period Ended June 30,		For the Six-Month Period Ended June 30,	
	2023	2022	2023	2022
	JD	JD	JD	JD
Profit for the period	189,898	1,390,570	215,332	1,470,280
Weighted-average number of shares	45,000,000 share	45,000,000 share	45,000,000 share	45,000,000 share
	JD/Share	JD/Share	JD/Share	JD/Share
Earnings per Share for the Period-Basic and Diluted	<u>0/004</u>	<u>0/031</u>	<u>0/005</u>	<u>0/033</u>

13. Related Parties Transactions and Balances

The details of balances and transactions with related parties are as follows:

	<u>June 30, 2023</u>	<u>December 31, 2022</u>
On-Financial Position Items		
Cash at Bank:		
Deposits and current accounts – AJIB *	1,232,832	2,644,830
Accounts Receivable:		
Board of Directors members	38,993	11,059
Due to a related party:		
Four Seasons Hotels and Resorts International **	151,147	266,402
Loan:		
Arab Jordan Investment Bank *	10,318,709	9,974,482
Investment:		
Investment in AJIB *	36,135	36,713
Off-Financial Position Items:		
Bank Guarantees – AJIB *	15,586	15,586
	<u>For the Six-Month Period Ended on June 31,</u>	
<u>Items in the condensed interim Income Statement:</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	JD	JD
Four Seasons Hotels and Resorts International management fees **	353,983	357,046
Bank interest income – AJIB *	11,611	9,184
Hotel executive management salaries and benefits	285,972	274,897
Bank interest expenses – AJIB*	184,227	136,012

* Arab Jordan Investment Bank (AJIB) is a shareholder with ownership of 9,63% of the Mediterranean Tourism Investment Company paid-up capital and also a member on the company's board of directors.

** The operator company of the hotel business.

14. Business Segments

a. Information about the Company's Business Segments

The Company mainly owns the Four Seasons Hotel noting that the Company's registration including building a residence and managing hotels and resorts, hotels preparations and constructing hotels, restaurants, and swimming pools. Note (11) illustrates the distribution of revenues from the Company's sectors.

b. Information about Geographical Distribution

Major Company's assets, liabilities, and operations are in the Hashemite Kingdom of Jordan.

15. Lawsuits

There are lawsuits raised against the Company amounting to JD around 150 thousand at the designated courts as of June 30, 2023. The Company has booked a provision of the amount of around JD 40 thousand as of June 30, 2023, as the Management and the legal consultant believe that the Company should not book any additional provision for these cases.

16. Contingent Liabilities

As of the date of the financial position, the Company had contingent liabilities represented in bank guarantees with an amount of JD 15,586 as of June 30, 2023 (bank guarantees of JD 15,586 as of June 30, 2022).

17. Fair Value Hierarchy

a. Fair value of financial assets and financial liabilities that are measured at fair value on a recurring basis:

Some of the financial assets and financial liabilities are measured at fair value at the end of each reporting period. The following table gives information about how the fair value of these financial assets and financial liabilities are determined (valuation techniques and key inputs),

Financial Assets/ Financial Liabilities	Fair Value		Fair Value Hierarchy	Valuation Techniques and Key Inputs	Significant Unobservable Inputs	Relationship of Significant Unobservable Inputs to Fair Value
	June 30, 2023 (Reviewed) JD	December 31, 2022 (Audited) JD				
Financial assets at fair value through other comprehensive income						
Quoted shares	300,135	348,713	Level 1	Listed prices in the financial markets	Not Applicable	Not Applicable
Unquoted shares	6,520	6,520	Level 2	Through using the latest financial information available	Not Applicable	Not Applicable
Total	<u>306,655</u>	<u>355,233</u>				

There were no transfers between Level 1 and 2 during the period ended June 30, 2022.

b. Fair value of financial assets and financial liabilities that are not measured at fair value on a recurring basis:

Except for what is set out in the table below, we believe that the carrying amount of financial assets and liabilities shown in the condensed interim financial statements approximates their fair value because the Company's management believes that the carrying value of the items is equivalent to their fair value. This is due to either maturity or short-term interest rates repriced during the period.

	June 30, 2023 (Reviewed)		December 31, 2022 (Audited)		Fair Value Hierarchy
	Book Value JD	Fair Value JD	Book Value JD	Fair Value JD	
Financial assets not calculated at fair value					
Deposits at bank	698,178	698,178	1,110,376	1,110,376	Level 1
Total financial assets not calculated at fair value	<u>698,178</u>	<u>698,178</u>	<u>1,110,376</u>	<u>1,110,376</u>	

The fair values of the above financial assets and financial liabilities included in level 2 and 3 categories have been determined in accordance with the generally accepted pricing models, which reflects the credit risk of counterparties.

18. Approval of Interim condensed financial information

These interim condensed financial information for the six months ended June 30, 2023, were approved by the Board of Directors on July 20, 2023 .