

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر، وتم إصدار رأي غير متحفظ حولها بتاريخ ١٨ شباط ٢٠٢٤.

أمر التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم المالية ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل أمر من الأمور المشار إليها ادناه.

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

أمر التدقيق الهام ١: الاعتراف بالإيرادات	
إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات تظهر في إيضاح رقم (١٧) و(٢٦) حول القوائم المالية	
<p>أمر التدقيق الهام</p> <p>إن معظم إيرادات الشركة نتجت عن عوائد الإقامة في غرف الفندق ومبيعات الأغذية والمشروبات في كافة مرافق الفندق. يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على الخدمات المقدمة والمبيعات إلى العملاء.</p> <p>تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة للعام ٢٠٢٤ وذلك لمخاطر حدوث الأخطاء عند تسجيل الإيرادات والاعتراف بها نتيجة لكبر عدد عمليات البيع وبمبالغ قليلة نسبياً. هناك أيضاً مخاطر تتمثل في أن يتم تقديم خدمات للعملاء دون أن يتم تسجيلها بالكامل وبالتالي قد يؤدي إلى الزيادة أو النقص من الإيرادات المسجلة.</p> <p>تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها وهو الأمر الذي قد يحفز الاعتراف بالإيرادات قبل تاريخ تحقيقها. تبلغ الإيرادات التشغيلية للشركة ١٨,٢٢٦,٦١٧ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٧,٤٧٢,٨٥٨ دينار).</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام</p> <p>شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، دراسة نظام الرقابة الداخلي حول الاعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية لعملية الاعتراف بالإيرادات. كما وقمنا بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح بشكل شهري لأقسام الغرف والأغذية والمشروبات والأقسام الأخرى وإجراءات تحليلية على أساس التوقعات المبنية حول أرقام الإيرادات للسنة باستخدام المعلومات المالية وغير المالية. وقمنا باختيار واختبار عينة من التقارير اليومية التي ينتج عنها الاعتراف بالإيرادات للتحقق من الإثبات الصحيح. بالإضافة لذلك قمنا باختيار عينة للفترة قبل وبعد نهاية السنة ٢٠٢٤ لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيراد بالفترة الصحيحة.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤ غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، بحيث فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأً جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعةً يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لإلغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. إننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ / الأردن

إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

أسامة فايز شحاتة س
ترخيص رقم ١٠٧٩

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ شباط ٢٠٢٥

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
٥٧,٥٥٠,٨٣٠	٥٦,٧٨٥,٦٧٤	٦	موجودات غير متداولة
			الممتلكات والمعدات
٢٩٦,١٠٠	٢٧٨,١٠٠	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٨٤٥,٧٥٣	٣٢٩,١٦٢	١٦-ج	موجودات ضريبية مؤجلة
٥٨,٦٩٢,٦٨٣	٥٧,٣٩٢,٩٣٦		
			موجودات متداولة :
١١٦,٩٨٩	١٢٠,٠٥٣	٨	مخزون
٢٤,٧٧١	٤٤,٩٥٥	٢٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٣٦,٧٦٦	٣٥٠,٠٤٤	٩	ارصدة مدينة أخرى
٥٨١,٩٢٦	٤٤١,١٣٤	١٠	ذمم مدينة - بالصافي
١,٠١٩,٠٦٠	٢,٧٠٤,٠٥٠	١١	نقد في الصندوق ولدى البنك
٢,٠٧٩,٥١٢	٣,٦٦٠,٢٣٦		
٦٠,٧٧٢,١٩٥	٦١,٠٥٣,١٧٢		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق المساهمين
٦٣,٦٢٤	٦٣,٦٢٤	١٢	رأس المال المدفوع
٤,٦٨٩,٢٩٤	٤,٧٩٧,٤٩٧	١٢	علاوة إصدار
(١٢٠,٢٣٤)	(١٣٨,٢٣٤)		الاحتياطي الإجمالي
(١,٢٦٢,٩١٤)	(٥٩٢,٧٥٦)		إحتياطي القيمة العادلة
٤٨,٣٦٩,٧٧٠	٤٩,١٣٠,١٣١		الخسائر المتراكمة
			مجموع حقوق المساهمين
٩,٢٤٤,١٧٥	٧,٧٥٥,٤٩٣	١٥	المطلوبات غير المتداولة
			قروض طويلة الأجل
٨١٠,٧٢٥	٨٤٢,٢٤٨	١٣	المطلوبات المتداولة
٨٧٩,٩٥٤	١,٦٧٨,٢٢١	١٥	ذمم دائنة
١,٠٥٤,٩٣٣	١,٣٨٣,١٠٩	١٤	قروض قصيرة الأجل
٢٦١,٧٤٣	٤٣,٤٥٣	١٦-أ	ارصدة دائنة أخرى
١٥٠,٨٩٥	٢٢٠,٥١٧	٢٥	مخصص ضريبة الدخل
٣,١٥٨,٢٥٠	٤,١٦٧,٥٤٨		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
١٢,٤٠٢,٤٢٥	١١,٩٢٣,٠٤١		
٦٠,٧٧٢,١٩٥	٦١,٠٥٣,١٧٢		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
دينار	دينار	
١٧,٤٧٢,٨٥٨	١٨,٢٢٦,٦١٧	١٧ إيرادات تشغيل فندق الفورسيزنز
(٧,٧٩٣,٢١٦)	(٨,٠٤١,٥٦٦)	ينزل: نفقات تشغيل فندق الفورسيزنز
(٥,٤١٥,٣٠٦)	(٥,٦٧١,٩٠١)	١٨ المصاريف الادارية والعمومية - فندق الفور سيزنز
٤,٢٦٤,٣٣٦	٤,٥١٣,١٥٠	أرباح عمليات تشغيل الفندق
(٢٨٠,٠٦٥)	(١٣٨,٦٨٤)	٢٠ مصاريف ادارية وعمومية - الشركة المالكة
(٢,٢٧٦,٧٤٨)	(٢,١٥٢,٦٤٩)	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٤٣٨,٠١٧)	(٣٩٩,٣٣٣)	مصاريف فوائد بنكية
(٨٣٥,٢٩٥)	(٨٩١,٤٩٩)	٢١ مصاريف ادارة
١٢٠,٦٨١	١٥١,٠٤٩	١٩ إيرادات أخرى
٥٥٤,٨٩٢	١,٠٨٢,٠٣٤	الربح قبل ضريبة الدخل
(١١٠,٩٧٧)	(٣٠٣,٦٧٣)	١٦-ب ضريبة الدخل للسنة
٤٤٣,٩١٥	٧٧٨,٣٦١	ربح السنة
دينار/ سهم	دينار/ سهم	
٠,٠١٠	٠,٠١٧	٢٢ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة


رئيس مجلس الادارة

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٤٤٣,٩١٥	٧٧٨,٣٦١	ربح السنة
يضاف: بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يتم تحويلها الى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:		
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة		
(٥٩,١٣٣)	(١٨,٠٠٠)	
٣٨٤,٧٨٢	٧٦٠,٣٦١	مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة البحر المتوسط للإستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

الاحتياطات						للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
المجموع	الخسائر المتراكمة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي الإجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٨,٣٦٩,٧٧٠	(١,٢٦٢,٩١٤)	(١٢٠,٢٣٤)	٤,٦٨٩,٢٩٤	٦٣,٦٢٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٧٦٠,٣٦١	٧٧٨,٣٦١	(١٨,٠٠٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٠٨,٢٠٣)	-	١٠٨,٢٠٣	-	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
٤٩,١٣٠,١٣١	(٥٩٢,٧٥٦)	(١٣٨,٢٣٤)	٤,٧٩٧,٤٩٧	٦٣,٦٢٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣
٤٧,٩٨٤,٩٨٨	(١,٦٥١,٣٤٠)	(٦١,١٠١)	٤,٦٣٣,٨٠٥	٦٣,٦٢٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٨٤,٧٨٢	٤٤٣,٩١٥	(٥٩,١٣٣)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٥٥,٤٨٩)	-	٥٥,٤٨٩	-	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
٤٨,٣٦٩,٧٧٠	(١,٢٦٢,٩١٤)	(١٢٠,٢٣٤)	٤,٦٨٩,٢٩٤	٦٣,٦٢٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة البحر المتوسط للإستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
دينار	دينار	
٥٥٤,٨٩٢	١,٠٨٢,٠٣٤	الانشطة التشغيلية: الربح للسنة قبل الضريبة
٢,٢٧٦,٧٤٨	٢,١٥٢,٦٤٩	٦ تعديلات لبنود غير نقدية: استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٣٨,٠١٧	٣٩٩,٣٣٣	مصاريف فوائد بنكية
(٢١,٩٤٧)	(٣١,٤٨٥)	١٩ إيرادات فوائد بنكية
٧,٢٥٠	٨,٠٣١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢,٨٩١)	(٢,٨٩١)	إيراد توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٣,٢٥٢,٠٦٩	٣,٦٠٧,٦٧١	الربح النقدي قبل التغير في الموجودات والمطلوبات
٨٧,٥٠٤	١٣٢,٧٦١	الـتغير في الموجودات والمطلوبات: ذمم مدينة
٧٧,٢٢١	(٣,٠٦٤)	مخزون
(١٠٩,٩٨٣)	(١٣,٢٧٨)	أرصدة مدينة أخرى
(٦٣,٧٧١)	٣١,٥٢٣	ذمم دائنة
(١٤٠,٢٧٨)	٤٩,٤٣٨	جهات ذات علاقة - صافي
(٥٠٦,٧٩٠)	٣٣٥,٠٧٠	أرصدة دائنة أخرى
٢,٥٩٥,٩٧٢	٤,١٤٠,١٢١	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية قبل الضريبة
(٦,٤٦٢)	(٥,٣٧٢)	١٦-أ ضريبة الدخل المدفوعة
٢,٥٨٩,٥١٠	٤,١٣٤,٧٤٩	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
(٧٣٠,٩٢٣)	(١,٣٨٧,٤٩٣)	٦ الانشطة الاستثمارية: شراء ممتلكات ومعدات
٢,٨٩١	٢,٨٩١	توزيعات نقدية من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٢١,٩٤٧	٣١,٤٨٥	فوائد بنكية مقبوضة
(٧٠٦,٠٨٥)	(١,٣٥٣,١١٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة الاستثمارية
(٣,١٣٨,٣٣٤)	(٦٩٠,٤١٥)	الانشطة التمويلية: قروض - بالصافي
(٣٨٤,٩٤٠)	(٤٠٦,٢٢٧)	مصاريف فوائد بنكية مدفوعة
(٣,٥٢٣,٢٧٤)	(١,٠٩٦,٦٤٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة التمويلية
(١,٦٣٩,٨٤٩)	١,٦٨٤,٩٩٠	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢,٦٥٨,٩٠٩	١,٠١٩,٠٦٠	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١,٠١٩,٠٦٠	٢,٧٠٤,٠٥٠	١١ النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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.

من أهم غايات الشركة إقامة وإدارة فنادق ومنتجات سياحية وتجهيزات فندقية وكذلك انشاء فنادق ومطاعم ومساح ومن ضمنها إقامة 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 لمدة ١٥ عاماً والتي تنتهي بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٣٣. يتألف الفندق من ١٩٣ غرفة وبموجب هذه الاتفاقية يتم دفع الرسوم المتفق عليها لإدارة شركة الفورسيزنز العالمية.

تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل الادارة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠٢٥.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

٣ - التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق المعايير والتعديلات التالية بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير
تحدد التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع والمستأجر في قياس مسؤولية الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع والمستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال شرط الإفصاح الاجباري عندما يتم تصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول وحق الكيان في تأجيل التسوية مشروط على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم "بيان التدفقات النقدية ٧" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية":

حيث وضحت هذه التعديلات خصائص ترتيبات تمويل الموردين والإفصاحات الإضافية المطلوبة عن هذه الترتيبات. إن الغرض من متطلبات الإفصاح الواردة في هذه التعديلات هو مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. توضح قواعد التحول ان المؤسسة غير ملزمة بتقديم إيضاحات في الفترات المرحلية من السنة الأولى لتطبيق التعديلات.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٤- المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي.

يحسب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت وبنسب سنوية كالتالي:

٪	
٢	مباني وإنشاءات
٩	اثاث ومفروشات
٩	ديكورات
٥ - ١٥	اجهزة كهربائية ومعدات واجهزة الحاسب الآلي
١٢	سيارات
٥	مطعم متنقل

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الاحداث او التغيرات في الظروف الى ان القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل.

ذمم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية مخصوماً منها مخصص خسارة الائتمان المتوقعة. تستخدم الشركة اسلوباً مبسطاً في حساب خسارة الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

قروض

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل عند سداد المطلوبات، وهكذا خلال عملية حساب الإطفاء لأسلوب معدل الفائدة الفعلي.

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير الدولي رقم ١٥ والذي يتضمن تحديد العقد، تحديد الثمن، توزيع الثمن على التزام الأداء في العقد، والاعتراف بالإيراد عند تأدية التزام الأداء. حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند بيع البضائع للزبائن وإصدار الفاتورة للعميل والتي تتم عادة عند نقطة معينة من الزمن.

يتم إثبات توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجارات وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بإيراد الغرف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بإيرادات الطعام والشراب والأقسام الأخرى عند تقديم الخدمة.

يتم الاعتراف بإيرادات العمولات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عنها في (إيضاح ٢٨).

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لنقل الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو نقل الالتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات.

في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات.

تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقيس المنشأة القيمة العادلة للموجودات أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار قدرة المشاركون في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل استخدام له.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
- المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون على المدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة، ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية المنفصلة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال دفعها مستبعد، ولا يتم تسجيل الموجودات المحتملة في القوائم المالية المنفصلة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال قبضها ممكناً.

موجودات ضريبية مؤجلة

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم مثل مصروفات وخسائر الضرائب غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل استخدام الخسائر. إن تقدير الإدارة مطلوب لتحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد القوائم المالية المنفصلة بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الموجودات قد انخفضت قيمتها. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للموجودات. إن مبلغ الموجودات الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للموجودات أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للموجودات الفردية، إلا إذا كانت الموجودات لا تولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للموجودات أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، تعتبر الموجودات منخفضة ويتم تخفيضها إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للموجودات. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

مخصص نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة للمبالغ المستحقة للموظفين بناءً على السياسات الداخلية للمجموعة وبناءً على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة.

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها أو لم تتم من قبل المورد.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات في تاريخ القوائم المالية ناشئة عن أحداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة، بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الدينار الأردني. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. ولا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين اكتمال الموجودات المتعلقة بها لتصبح جاهزة للاستخدام.

٥ - أهم الاجتهادات والتقديرات المستخدمة

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية، 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.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضريبة مبالغ الضريبة المستحقة والضريبة المؤجلة.

تحسب مصاريف الضريبة المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تحسب الضريبة بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في البلد التي تعمل فيها الشركة. إن الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقعة 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 الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالميزانية وتحتسب الضريبة المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات 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 أو تسديد أو انتفاء الحاجة للمطلوبات الضريبية المؤجلة جزئياً أو كلياً.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الشركة بتقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك مع الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

القيمة العادلة

ان أسعار الإغلاق (شراء موجودات / بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية في اسواق نشطة، تمثل القيمة العادلة للأدوات والمشتقات المالية التي لها اسعار سوقية. في حال عدم توفر أسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الأدوات والمشتقات المالية او عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها:

- مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير.
- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.
- نماذج تسعير الخيارات.
- يتم تقييم الموجودات والمطلوبات المالية طويلة الامد والتي لا يستحق عليها فوائد بموجب خصم التدفقات النقدية وبموجب سعر الفائدة الفعالة، ويتم إطفاء الخصم /العلاوة ضمن إيرادات الفوائد المقبوضة/ المدفوعة في قائمة الدخل.

تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الأدوات المالية، وفي حال وجود ادوات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

شركة البحر المتوسط للإستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٦ - الممتلكات والمعدات

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

اراضي	مباني وانشاءات	أثاث ومفروشات	ديكورات	اجهزة كهربائية ومعدات واجهزة	سيارات	مطعم متنقل	مشاريع تحت التنفيذ*	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
- ٢٠٢٤								
الكلفة -								
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤	١٣,٦٠٣,٣١٤	٤٨,٨٨٧,١٣١	٥,٤٨١,٧٣١	١,٤١٣,٦٢٥	١٠,١٩٧,٨٧٤	٣٩٠,٣٣٤	٩٥,٩٨٤	٨٠,١٦٧,٣٥٢
اضافات	-	٢٦,٣١٤	٦٨,٣٣٩	٨٢,٩٧٣	٢٣٨,٢٨٧	٨,٨٠٠	٩٦٢,٧٨٠	١,٣٨٧,٤٩٣
استبعادات	-	(٥٠,٢١٩)	(٨١٩,١٥٢)	(٣٨٦,٧٤٥)	(١,٢٩٣,٦٣٤)	-	-	(٢,٥٤٩,٧٥٠)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	١٣,٦٠٣,٣١٤	٤٨,٨٦٣,٢٢٦	٤,٧٣٠,٩١٨	١,١٠٩,٨٥٣	٩,١٤٢,٥٢٧	٣٩٩,١٣٤	١,٠٥٨,٧٦٤	٧٩,٠٠٥,٠٩٥
الاستهلاك المتراكم -								
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤	-	١٣,٦٣١,٥٥٥	٢,٤٠١,٠٠٩	٥٨٩,١٨١	٥,٦٠١,١٠٤	٣٣٢,٠٠١	-	٢٢,٦١٦,٥٢٢
استهلاك السنة	-	١,٠٢٢,٤٠٠	٤٢٧,٦١١	١٠٦,٤٣٢	٥٦٤,٨٢٢	١٩,٧٠١	-	٢,١٥٢,٦٤٩
استبعادات	-	(٥٠,٢١٩)	(٨١٩,١٥٢)	(٣٨٦,٧٤٥)	(١,٢٩٣,٦٣٤)	-	-	(٢,٥٤٩,٧٥٠)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	-	١٤,٦٠٣,٧٣٦	٢,٠٠٩,٤٦٨	٣٠٨,٨٦٨	٤,٨٧٢,٢٩٢	٣٥١,٧٠٢	-	٢٢,٢١٩,٤٢١
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	١٣,٦٠٣,٣١٤	٣٤,٢٥٩,٤٩٠	٢,٧٢١,٤٥٠	٨٠٠,٩٨٥	٤,٢٧٠,٢٣٥	٢٤,٠٠٤	١,٠٥٨,٧٦٤	٥٦,٧٨٥,٦٧٤

شركة البحر المتوسط للإستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

	اراضي	مباني وانشاءات	أثاث ومفروشات	ديكورات	الحاسب الالى	سيارات	مطعم متنقل	مشاريع تحت التنفيذ*	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٣ -									
الكلفة -									
الرصيد كما في أول كانون الثاني	١٣,٦٠٣,٣١٤	٤٨,٧٩٩,٢٦٣	٦,٤٦٧,٠١٧	١,٤٤٣,٠٨٠	١٠,٠٢٧,١٨٥	٩٧,٣٥٩	٣٨٩,٨٥٤	٣٢٩,٤٤٦	٨١,١٥٧,٠١٨
٢٠٢٣	-	٦,٧٣٩	٢٩,٦٩٤	٣٠,٠٣٢	٣٥١,٦٤٣	-	٤٨٠	٣١٢,٣٣٥	٧٣٠,٩٢٣
اضافات	-	(١٥١,٢٤٨)	(١,١٨٩,١٩٠)	(١١٥,١٠٥)	(٢٦٥,٠٤٦)	-	-	-	(١,٧٢٠,٥٨٩)
استبعادات	-	٢٣٢,٣٧٧	١٧٤,٢١٠	٥٥,١١٨	٨٤,٠٩٢	-	-	(٥٤٥,٧٩٧)	-
تحويلات	-								
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	١٣,٦٠٣,٣١٤	٤٨,٨٨٧,١٣١	٥,٤٨١,٧٣١	١,٤١٣,٦٢٥	١٠,١٩٧,٨٧٤	٩٧,٣٥٩	٣٩٠,٣٣٤	٩٥,٩٨٤	٨٠,١٦٧,٣٥٢
٢٠٢٣									
الاستهلاك المتراكم -									
الرصيد كما في أول كانون الثاني	-	١٢,٧٥٠,١٢١	٣,٠٩٦,٦١٩	٥٩١,٠٨٥	٥,٢٦٠,٠٦٤	٤٩,٩٨٩	٣١٢,٤٨٥	-	٢٢,٠٦٠,٣٦٣
٢٠٢٣	-	١,٠٣٢,٦٨٢	٤٩٣,٥٨٠	١١٣,٢٠١	٦٠٦,٠٨٦	١١,٦٨٣	١٩,٥١٦	-	٢,٢٧٦,٧٤٨
استهلاك السنة	-	(١٥١,٢٤٨)	(١,١٨٩,١٩٠)	(١١٥,١٠٥)	(٢٦٥,٠٤٦)	-	-	-	(١,٧٢٠,٥٨٩)
استبعادات	-								
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	-	١٣,٦٣١,٥٥٥	٢,٤٠١,٠٠٩	٥٨٩,١٨١	٥,٦٠١,١٠٤	٦١,٦٧٢	٣٣٢,٠٠١	-	٢٢,٦١٦,٥٢٢
٢٠٢٣									
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١	١٣,٦٠٣,٣١٤	٣٥,٢٥٥,٥٧٦	٣,٠٨٠,٧٢٢	٨٢٤,٤٤٤	٤,٥٩٦,٧٧٠	٣٥,٦٨٧	٥٨,٣٣٣	٩٥,٩٨٤	٥٧,٥٥٠,٨٣٠
كانون الأول ٢٠٢٣									

- تتضمن الممتلكات والمعدات موجودات تم استهلاكها بالكامل حوالي ١٢,٤ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٩,٨ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣).

* يمثل هذا البند تكاليف المتكبدة والدفعات المقدمة لإنشاء مجمع تجاري ويتوقع الانتهاء منه خلال عام ٢٠٢٧.

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٧ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢٨٩,٥٨٠	٢٧١,٥٨٠	أسهم مدرجة في سوق عمان المالي
٦,٥٢٠	٦,٥٢٠	أسهم غير مدرجة في سوق عمان المالي
<u>٢٩٦,١٠٠</u>	<u>٢٧٨,١٠٠</u>	

٨ - مخزون

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٧٨,١٦٨	٧٨,٧٩١	طعام وشراب
٣٨,٨٢١	٤١,٢٦٢	أخرى
<u>١١٦,٩٨٩</u>	<u>١٢٠,٠٥٣</u>	

٩ - أرصدة مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢١١,٥٤٣	٢١٢,٣٦٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٨,٤٦١	٧٢,٧٢١	مستحقات ضريبة المبيعات
٧٠,٢٣٩	٦١,٩٥٧	مستحقات غرف خزين
٨,٨٤٠	١,٠٠٠	تأمينات مستردة
٦,٣٥٠	٧٠٠	ذمم موظفين
١,٣٣٣	١,٣٠١	أخرى
<u>٣٣٦,٧٦٦</u>	<u>٣٥٠,٠٤٤</u>	

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١٠ - ذمم مدينة - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٥٦٦,٩٦٥	٤٣٥,٠٢٤	ذمم مدينة تجارية
٤٣,٠٥٣	٤٢,٢٣٣	ذمم مدينة أخرى
٦١٠,٠١٨	٤٧٧,٢٥٧	
(٢٨,٠٩٢)	(٣٦,١٢٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة*
٥٨١,٩٢٦	٤٤١,١٣٤	

* فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢٠,٨٤٢	٢٨,٠٩٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧,٢٥٠	٨,٠٣١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٨,٠٩٢	٣٦,١٢٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	أكثر من ١٢١ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	١ - ٣٠ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٤١,١٣٤	٣١,٧١١	-	٢٩,٤٧٨	٦٧,٢٥٨	٣١٢,٦٨٧	٢٠٢٤
٥٨١,٩٢٦	٣٠,٦٨٦	١٤,٤٦٨	٧٧,٣١١	١١٤,٧٥٥	٣٤٤,٧٠٦	٢٠٢٣

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم الشركة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم، وبالتالي فهي غير مضمونة.

١١ - نقد في الصندوق ولدى البنك

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	نقد في الصندوق
٢٨٩,٩٩٨	١,٧٦٠,٥٣٠	حسابات جارية لدى البنك
٧١٧,٠٦٢	٩٣٣,٥٢٠	ودائع لدى البنك *
١,٠١٩,٠٦٠	٢,٧٠٤,٠٥٠	

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

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة، يشمل النقد وما في حكمه ما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
١,٠١٩,٠٦٠	٢,٧٠٤,٠٥٠

النقد وما في حكمه

١٢ - حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

يبلغ رأس المال المدفوع للشركة ٤٥ مليون دينار مقسم إلى ٤٥ مليون سهم قيمة كل سهم دينار واحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، ولم تكن هناك أية تغيرات على رأس المال المدفوع في السنة الحالية والسنة السابقة.

علاوة إصدار

بلغت علاوة الإصدار ٦٣,٦٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

إحتياطي إجباري

يمثل رصيد هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل خلال السنوات بنسبة ١٠٪ 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.

١٣ - ذمم دائنة

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٧٥١,٠٨٢	٧٦١,٤٦٤
٥٩,٦٤٣	٨٠,٧٨٤
٨١٠,٧٢٥	٨٤٢,٢٤٨

ذمم دائنة تجارية

ذمم أخرى

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١٤ - أرصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣٨٧,٩٦٥	٥٩٨,٦١٣	دفعات مقدمة من العملاء
١٥٤,٩٣٨	٢٤١,٢٥٦	حواجز موظفي الادارة الفندقية
١٤٥,٠٧٢	١٦٣,٩٢٧	مصاريف مستحقة
٧٠,١٦٦	٨٦,١٨٣	أمانات دائرة ضريبة الدخل و المبيعات
٩٥,٢٢٨	٨٢,٢٥٠	مخصص إجازات موظفين
٤٤,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
٥٨,٦٤٢	٥٢,٤٩٤	امانات المساهمين
٢٥,٨١٩	١٨,٨٩٤	إيجارات مقبوضة مقدماً
٧٣,١٠٣	٨٤,٤٩٢	أرصدة دائنة أخرى
١,٠٥٤,٩٣٣	١,٣٨٣,١٠٩	

١٥ - قروض

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	دينار
دينار	دينار	دينار
٣,٢٩١,١٠٣	-	٢,٥٧٣,٠٤٤
٤٥٣,٣٦٢	-	٥٦٢,٦٩٣
٥,٤٩٩,٧١٠	٨٧٩,٩٥٤	٤,٦١٩,٧٥٦
٩,٢٤٤,١٧٥	٨٧٩,٩٥٤	٧,٧٥٥,٤٩٣
		١,٦٧٨,٢٢١

* قامت الشركة بالحصول على قرض بسقف ٢ مليون دينار خلال عام ٢٠١٩ من بنك الإستثمار العربي الأردني (جهة ذات علاقة) ضمن برنامج البنك المركزي لدعم القطاعات الاقتصادية السياحية، و تمت زيادة السقف خلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ بقيمة مليون دينار لكل عام ، ليصبح اجمالي السقف الممنوح ٤ مليون دينار بنسبة فائدة ٢,٧٥٪ وتم استغلاله بالكامل، و قد سددت الشركة مبلغ ٧٠٩ ألف دينار من أصل القرض حتى نهاية عام ٢٠٢٢ وخلال عام ٢٠٢٣ تمت الموافقة على اعادة جدولة القرض وتم منح الشركة سنتين فترة سماح على ان يستحق القسط التالي في شهر 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.

** قامت الشركة بالحصول على قرض بسقف ٧٠٠ الف دينار من بنك الإستثمار العربي الأردني (جهة ذات علاقة) خلال شهر شباط للعام ٢٠٢٣ ، بنسبة فائدة ٢,٧٥٪ ، ضمن برنامج البنك المركزي لدعم القطاعات الاقتصادية السياحية بالإضافة الى سنتين فترة سماح ، وقد تم استغلال مبلغ ٦٤٣ الف دينار، على ان يتم تسديد القسط الأول في شهر شباط ٢٠٢٥ وان يستحق القسط الاخير بتاريخ ٣١ آيار ٢٠٣٢. ان الغاية من الحصول على القرض هي تمويل الفواتير الراسمالية للفندق لتحديث المرافق الاخرى، ودعم رأس المال العامل.

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

*** قامت الشركة بالحصول على قرض بسقف ١٤ مليون دولار امريكي بما يعادل ٩,٩ مليون دينار أردني من بنك الاستثمار العربي الأردني خلال عام ٢٠٢١ (جهة ذات علاقة) ثم تم تخفيض سقف القرض إلى ١٢,٥ مليون دولار امريكي بما يعادل ٨,٩ مليون دينار أردني خلال الربع الثالث من العام ٢٠٢٢، وبلغت نسبة الفائدة على القرض ٥,١٪ وتم استغلال القرض بمبلغ ٩,٩٢٨ مليون دولار امريكي بما يعادل ٧,٠٤ مليون دينار أردني، على ان يسدد بموجب أقساط ربع سنوية متساوية من ضمنها سنتان فترة سماح. لقد استحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢٣ ويستحق القسط الاخير بتاريخ ٣٠ كانون الثاني ٢٠٣١. ان الغاية من الحصول على القرض هي تحديث طوابق الفندق ومرافق أخرى.

١٦ - مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته والذي تم تطبيقه في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩. بلغت نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة ٢٠٪ بالإضافة الى ١٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية بحسب قانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢٦٨,٢٠٥	٢٦١,٧٤٣	رصيد بداية السنة
-	(٢١٢,٩١٨)	المسترد من مخصص ضريبة الدخل
(٦,٤٦٢)	(٥,٣٧٢)	المدفوع خلال السنة
٢٦١,٧٤٣	٤٣,٤٥٣	رصيد نهاية السنة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١١٠,٩٧٧	٣٠٣,٦٧٣	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة للسنة
١١٠,٩٧٧	٣٠٣,٦٧٣	

فيما يلي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٥٥٤,٨٩٢	١,٠٨٢,٠٣٤	الربح المحاسبي
(٤٩٨,٨٠٣)	(٣١٨,٤٢٣)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
٤٦٤,٤٠٧	٤٠٣,١٩٨	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٥٢٠,٤٩٦	١,١٦٦,٨٠٩	الربح الضريبي
(٥٢٠,٤٩٦)	(١,١٦٦,٨٠٩)	يطرح من: خسائر ضريبية مدورة
-	-	ضريبة دخل السنة

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

ج - موجودات ضريبية مؤجلة

تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	رصيد نهاية السنة	المبالغ المحررة	رصيد بداية السنة	موجودات ضريبية مؤجلة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٨٤٥,٧٥٣	٣٢٩,١٦٢	١,٦٤٥,٨١٠	(٢,٥٨٢,٩٤٩)	٤,٢٢٨,٧٥٩	الخسائر المتحققة للعامين ٢٠٢٠ و ٢٠٢١
٨٤٥,٧٥٣	٣٢٩,١٦٢	١,٦٤٥,٨١٠	(٢,٥٨٢,٩٤٩)	٤,٢٢٨,٧٥٩	

قامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢٠ علما أنه قد تم تقديم كشوفات ضريبة الدخل للاعوام من ٢٠٢١ الى ٢٠٢٣ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد. هذا ويرأي الادارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المرصودة في القوائم المالية كافية لمواجهة الإلتزامات الضريبية.

١٧ - إيرادات تشغيل فندق الفور سيزنز

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٦,٨٠٤,٧٣١	٦,٤٢٣,٣٦٤	إيرادات الغرف
٨,٩٥٨,١٩٠	١٠,١٧٦,٦٢١	إيرادات الطعام و الشراب
١,٧٠٩,٩٣٧	١,٦٢٦,٦٣٢	إيرادات تاجير قاعات الحفلات و أخرى
١٧,٤٧٢,٨٥٨	١٨,٢٢٦,٦١٧	

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١٨ - مصاريف إدارية وعمومية – فندق الفورسيزنز

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢,١٩٦,١٦٣	٢,٣٣٩,٠٩٧	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٩٢٤,٣١٩	٨٣٥,٢١٢	كهرباء ومياه
٧٥٢,٩٣١	٧٦٠,١٣٩	دعاية وإعلان
٣٤٠,١٥٣	٣٥٩,٤٢٥	مصاريف الادوات واللوازم
٤٢٨,٧٢٤	٣٣٣,٠٧٨	مصاريف خدمات
٢٥٢,١١٢	٢٩٩,٣٢٨	صيانة وخدمات
١٥٣,٩١٨	١٥٥,٩٧٠	أتعاب مهنية
٨١,٨٦٠	١٣٥,٢٦٧	محروقات
٨١,١٥٣	٨٥,٣٠٣	مصاريف تأمين
١٧,٧٨٨	١٤,٨٧١	لوازم تنظيف
١٢,٤٢٦	١١,١٩٩	مصاريف بنكية
٤,٠١٢	١٠,٥٦٧	لوازم الموظفين
١٠,٦٦٨	٩,٤٧١	رحلات و سفر
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	بريد وهاتف
٥,٣٧١	٥,٧٢٠	لوازم النزلاء
١٤٦,٧٠٨	٣١٠,٢٥٤	أخرى
٥,٤١٥,٣٠٦	٥,٦٧١,٩٠١	

١٩ - إيرادات أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٩٥,٤٩٩	٧٣,٧٦٦	ايرادات الايجارات
٢١,٩٤٧	٣١,٤٨٥	فوائد بنكية
٣,٢٣٥	٤٥,٧٩٨	أخرى
١٢٠,٦٨١	١٥١,٠٤٩	

شركة البحر المتوسط للإستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠ - مصاريف إدارية وعمومية - الشركة المالكة

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٨٢,٥٢٠	٦٩,٢٠٠	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢٠,٠٤٤	٢٢,٥٩٠	مياه وكهرباء
٢١,٣٣٤	١٧,٩٩٢	رسوم وضرائب
٨,٥٩٣	٧,٤٨٣	أتعاب مهنية
٤,٥٨٧	٣,٦٣٨	تأمين وترخيص
٣,٠٠٤	٢,٠٨٤	صيانة وخدمات
١٢٦,٦١٢	١,٨٢٦	دعاية وإعلان
١,٥٥٩	١,٠٠٩	قرطاسية ومطبوعات
١,١٧٢	١,٠٤١	بريد وهاتف
١٠,٦٤٠	١١,٨٢١	أخرى
٢٨٠,٠٦٥	١٣٨,٦٨٤	

٢١ - مصاريف إدارة

يتكون هذا البند من رسوم إدارة الفورسيزنز العالمية كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٨٣٥,٢٩٥	٨٩١,٤٩٩	رسوم إدارة الفورسيزنز العالمية
٨٣٥,٢٩٥	٨٩١,٤٩٩	

٢٢ - الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٤٤٣,٩١٥	٧٧٨,٣٦١	الربح للسنة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم
دينار / سهم	دينار / سهم	
٠,٠١٠	٠,٠١٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من ربح السنة.

٢٣ - القضايا

هنالك قضايا مقامة على الشركة بقيمة ١٥٤,٨٠٣ دينار لدى المحاكم المختصة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وبأري الإدارة والمستشار القانوني فانه لا داعي لأخذ أية مخصصات إضافية لقاء تلك القضايا.

٢٤ - الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة تتمثل في مطالبة لأحد النزلاء بقيمة ١٧,٧٠٣ دينار كما تم اخذ مخصص لهذه المطالبة بكامل المبلغ، بالإضافة الى كفالات بنكية قيمتها ١٠,٥٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (١٠,٥٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣).

٢٥ - الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والإدارة التنفيذية العليا والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. قامت الشركة بمعاملات مع جهات ذات علاقة وفيما يلي ملخص لهذه المعاملات:

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٤,٤٤٥	٢١,٧٨٢	مساهمين
١٠,٣٢٦	٢٣,١٧٣	شركات شقيقة
٢٤,٧٧١	٤٤,٩٥٥	

		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
١٥٠,٨٩٥	١٨٥,٥٨٤	الشركة المشغلة**
-	٣٤,٩٣٣	شركات شقيقة
١٥٠,٨٩٥	٢٢٠,٥١٧	

نقد لدى البنوك

١,٠٠٦,٩٢٢	٢,٦٩٣,٩٨٠	ودائع لأجل وحسابات جارية - بنك الإستثمار العربي الأردني *
-----------	-----------	---

قروض

١٠,١٢٤,١٢٩	٩,٤٣٣,٧١٤	بنك الإستثمار العربي الأردني (إيضاح ١٥) *
------------	-----------	---

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

الآخر

٣٧,٥٨٠	٣٧,٥٨٠	استثمار في بنك الإستثمار العربي الأردني *
--------	--------	---

بنود خارج قائمة المركز المالي

١٠,٥٨٦	١٠,٥٨٦	كفالات بنكية - بنك الاستثمار العربي الأردني *
--------	--------	---

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة العلاقة
دينار	دينار	
٨٣٥,٢٩٥	٨٩١,٤٩٩	الشركة المشغلة
٢١,٩٤٧	٣١,٤٨٥	مساهم
٣٨٤,٣٧٥	٣٩٩,٣٣٣	مساهم

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع) الادارة التنفيذية العليا للشركة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	رواتب ومنافع ومكافآت الادارة العليا للفندق
دينار	دينار	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
٥٥٧,٦٠١	٧٤٣,٢٤٠	

* 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.

٢٦ - القطاعات التشغيلية

أ - معلومات عن قطاعات أعمال الشركة

ان الشركة تمتلك بشكل رئيسي فندق الفورسيزنز - عمان علماً بأن تسجيل الشركة يشمل إقامة وإدارة فنادق ومنتجعات سياحية وتجهيزات فندقية بالإضافة الى إنشاء فنادق ومطاعم ومساح.

ان تفاصيل قطاعات الاعمال هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أخرى	طعام وشراب	الغرف	
المجموع	المجموع	دينار	دينار	دينار	
١٧,٤٧٢,٨٥٨	١٨,٢٢٦,٦١٧	١,٦٢٦,٦٣٢	١٠,١٧٦,٦٢١	٦,٤٢٣,٣٦٤	الايرادات
(٧,٧٩٣,٢١٦)	(٨,٠٤١,٥٦٦)	(٦٩٨,٢٢٩)	(٥,٩٢٩,٤٣٠)	(١,٤١٣,٩٠٧)	المصاريف
٩,٦٧٩,٦٤٢	١٠,١٨٥,٠٥١	٩٢٨,٤٠٣	٤,٢٤٧,١٩١	٥,٠٠٩,٤٥٧	إجمالي ربح القطاع
(٩,٢٤٥,٤٣١)	(٩,٢٥٤,٠٦٦)				مصاريف غير موزعة
١٢٠,٦٨١	١٥١,٠٤٩				إيرادات أخرى
٥٥٤,٨٩٢	١,٠٨٢,٠٣٤				الربح للسنة قبل الضريبة
(١١٠,٩٧٧)	(٣٠٣,٦٧٣)				ضريبة الدخل للسنة
٤٤٣,٩١٥	٧٧٨,٣٦١				الربح للسنة

ب - معلومات عن القطاع الجغرافي

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

٢٧ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والقروض، أسعار أدوات الملكية وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج المركز المالي .

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠٢٤

العمللة	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	نقطة مئوية ١٠٠	دينار ٨٥,٠٠٢

العمللة	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	نقطة مئوية ١٠٠	(٨٥,٠٠٢) دينار

- ٢٠٢٣

العمللة	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	نقطة مئوية ١٠٠	٩٤,٠٧١ دينار

العمللة	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	نقطة مئوية ١٠٠	(٩٤,٠٧١) دينار

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 أن أسعار الأسهم تتحرك بنفس نسبة تغير مؤشر السوق:

- ٢٠٢٤

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على حقوق الملكية
حقوق المساهمين	(%) ٥	دينار ١٣,٥٧٩
	(٥)	(١٣,٥٧٩)

شركة البحر المتوسط للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣ -

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية
حقوق المساهمين	٥	١٤,٤٧٩
	(٥)	(١٤,٤٧٩)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة. وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

ادارة مخاطر راس المال

تقوم الشركة بإدارة راسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لاصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الامثل بين حقوق المساهمين والالتزامات .

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

عند الطلب	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤				
١,٤٤١,١٠٨	-	-	-	١,٤٤١,١٠٨
٥١٢,٣٨٤	٢,٠٣٥,٣٢٥	٧,٩٢١,٨٩٠	١٠٥,١٤٢	١٠,٥٧٤,٧٤١
١,٩٥٣,٤٩٢	٢,٠٣٥,٣٢٥	٧,٩٢١,٨٩٠	١٠٥,١٤٢	١٢,٠١٥,٨٤٩

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣				
١,٢٨٣,٥٤٣	-	-	-	١,٢٨٣,٥٤٣
٣٢٤,٤١٩	١,٤٥٩,٩٢٨	٨,٩٥٧,٢٨٩	١,١٠٥,٠٦٨	١١,٨٤٦,٧٠٤
١,٦٠٧,٩٦٢	١,٤٥٩,٩٢٨	٨,٩٥٧,٢٨٩	١,١٠٥,٠٦٨	١٣,١٣٠,٢٤٧

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار). وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والأرصدة والودائع لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

تستخدم المجموعة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لنفس الموجودات والمطلوبات.

المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون كل المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من معلومات السوق.

المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة، ولكنها ليست مبنية على معلومات من السوق يمكن ملاحظتها.

الجدول التالي يبين تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وحسب الترتيب الهرمي المذكور أعلاه:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٧١,٥٨٠	٦,٥٢٠	-	٢٧٨,١٠٠
٢٨٩,٥٨٠	٦,٥٢٠	-	٢٩٦,١٠٠

٢٠٢٤ -

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الأخر

٢٠٢٣ -

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الأخر

٢٩ - إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة والاحتياطي الإجمالي وعلاوة الإصدار واحتياطي القيمة العادلة والمبالغ المجموعها ٤٩,١٣٠,١٣١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مقابل ٤٨,٣٦٩,٧٧٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

٣٠ - معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية مبنية أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تحتوي على ميزات بيئية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يشكل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار التطبيق المبكر للتعديلات المتعلقة بتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط.

تعمل الشركة على تحديد كافة آثار التعديلات على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات التابعة لها.

العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، لمعالجة متطلبات المحاسبة والإفصاح للعقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، مثل طاقة الرياح والطاقة الشمسية والطاقة الكهرومائية. تهدف هذه التعديلات إلى توفير إرشادات أوضح بشأن تصنيف وقياس والاعتراف بهذه العقود، التي تنتم بالتغير الطبيعي بسبب اعتمادها على الظروف الطبيعية. تسعى التعديلات إلى تحسين تماثل وقابلية البيانات المالية للمقارنة من خلال توضيح ما إذا كان يجب التعامل مع هذه العقود كأدوات مالية أو عقود تنفيذية وكيفية قياسها. بالإضافة إلى ذلك، تعزز التعديلات متطلبات الإفصاح لتوفير شفافية أكبر حول المخاطر والتأثيرات المالية المرتبطة بهذه العقود، مما يوفر للمستخدمين معلومات أكثر صلة وموثوقية. تدعم هذه المبادرة الانتقال العالمي إلى الطاقة المتجددة من خلال معالجة التحديات المحاسبية الفريدة التي تطرحها العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة

عدم قابلية العملة للتحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في آب ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢١ "آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي" لتحديد كيفية تقييم المؤسسة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمؤسسة.

ستكون التعديلات سارية المفعول للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمؤسسة إعادة عرض معلومات المقارنة.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في نيسان ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "عرض البيانات المالية". يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض داخل قائمة الدخل، بما في ذلك المجاميع الاجمالية والفرعية. علاوة على ذلك، يلزم المؤسسة بتصنيف جميع الإيرادات والمصروفات داخل قائمة الدخل إلى واحدة من خمس تصنيفات: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة، حيث إن التصنيفات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الرئيسية والملاحظات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات تحت الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلي" وإلغاء حرية الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. تبعاً لذلك، هناك تعديلات على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي.

سيؤدي هذا المعيار إلى إعادة اظهار قائمة الدخل مع بعض المجاميع الجديدة المطلوبة بالإضافة الى الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

معيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩، الذي يسمح للمؤسسات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. لكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون المؤسسة في نهاية الفترة المالية شركة تابعة كما هو معرف في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، ولا يمكن أن تكون لديها مسؤولية عامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد قوائم مالية، متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

نظرًا لأن أسهم الشركة متاحة للتداول العام، فإنها غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩.

٣١ - أرقام مقارنة

قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ لتتناسب مع تصنيف ارقام السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، لم ينتج عن هذه التعديلات أثر على الدخل الشامل وحقوق الملكية للشركة لعام ٢٠٢٣.