

شركة التجمعات للمشاريع السياحية

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٢

إرنست ويونغ الأردن

محاسبون قانونيون

صندوق بريد ١١٤٠

عمان ١١١١٨ - المملكة الأردنية الهاشمية

هاتف: ٠٠٩٦٢٦٥٨٠٠٧٧٧ / ٠٠٩٦٢٦٥٥٢٦١١١

فاكس: ٠٠٩٦٢٦٥٥٣٨٣٠٠

www.ey.com/me



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلى مجلس إدارة شركة التجمعات للمشاريع السياحية المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة التجمعات للمشاريع السياحية المساهمة العامة المحدودة وشركتها التابعة "المجموعة" كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

إرنست ويونغ / الأردن

وضاح عصام براقوي
ترخيص رقم ٥٩١٠

إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ نيسان ٢٠٢٢

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ آذار ٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
١٦,٥١٥	١٥,٨٦٨	٤	ممتلكات ومعدات
١١٨,٩٤٨,٩٢٤	١١٨,١٤٤,٨٠٠	٥	استثمارات عقارية
١٩,٨٠٠	١٤,٨٥٠	٦	موجودات ضريبية مؤجلة
١٢٥,٣٤١	١٥٠,١٤١		شيكات برسم التحصيل – طويلة الاجل
١١٩,١١٠,٥٨٠	١١٨,٣٢٥,٦٥٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
١٣٥,٩٦٦	١٣٥,٩٦٦	٧	موجودات معدة للبيع
١,٨٦٠,٩٧٥	٣,٥٥٣,٦٤٩		ذمم مدينة
١,٢٥١,٥٢٦	٢,٠٢٣,٧٢٣		أرصدة مدينة أخرى
٣,٤٤٧,٥٠٥	٣,٤١٦,١٢٥		شيكات برسم التحصيل – قصيرة الأجل
٤,٧٦٣,٥٧٦	٤,٣١٢,٢١٣	٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١١,٤٥٩,٥٤٨	١٣,٤٤١,٦٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
١٣٠,٥٧٠,١٢٨	١٣١,٧٦٧,٣٣٥		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٢,٠٧١,١٣٧	٢,٠٧١,١٣٧		احتياطي إجباري
٩,١٦٠,١٢٩	٩,٦٥٩,١٦٤		أرباح مدورة
١٠٤,٢٣١,٢٦٦	١٠٤,٧٣٠,٣٠١		مجموع حقوق الملكية
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
١٩,٢٥٤,٣٤٦	١٨,٦٧٢,٢٤٦	١٠	قرض تجمع بنكي – طويل الاجل
٧٨٧,٢٨٦	٧٦٧,١٠٦		امانات مستردة للمستأجرين
٢٠,٠٤١,٦٣٢	١٩,٤٣٩,٣٥٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
١,١٦٤,٢٠٠	١,١٦٤,٢٠٠	١٠	قرض تجمع بنكي – قصير الأجل
٢,١٢٤	-		شيكات مؤجلة
١,١٨١,٩٣٩	٨٨٨,٣٣٥		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٩٤٤,٣٨٧	٥,٥٤٠,٥٦٧		إيرادات غير متحققة – قصيرة الأجل
٤,٥٨٠	٤,٥٨٠	٨	مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة
٦,٢٩٧,٢٣٠	٧,٥٩٧,٦٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٣٣٨,٨٦٢	٢٧,٠٣٧,٠٣٤		مجموع المطلوبات
١٣٠,٥٧٠,١٢٨	١٣١,٧٦٧,٣٣٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار		
			الإيرادات
٢,٦٩٠,٧١٥	٢,٧٣٦,١٣٠		إيرادات تأجير
(٧٤٣,٤٨٥)	(٨٢٢,٢٩٧)		تكلفة الإيرادات
(٨٠٣,٩٠٧)	(٨٠٤,١٢٤)	٥	إستهلاك الإستثمارات العقارية
١,١٤٣,٣٢٣	١,١٠٩,٧٠٩		مجمّل الربح
(٢,٢٢٦)	(٢,٣٢٧)	٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٣٧٤,٨٢٦)	(٣٥٥,٥٦٨)		تكاليف تمويل
(٢٢٩,٧٤٧)	(١٥٦,٧٧٨)		مصاريف إدارية
(٢٢٩,٧٤٩)	(١٢٠,٨٣٠)		مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
-	٢٢,٧٦٨		إيرادات أخرى
٢٨,٨٣٢	٢٩,٩٩٣		إيراد فوائد
٣٣٥,٦٠٧	٥٢٦,٩٦٧		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٠,٧٠٥)	(٤,٣١٣)	٦	مصرف المساهمة الوطنية للفترة
(٥١,٨٩٣)	(٢٣,٦١٩)	٦	مصرف ضريبة الدخل للفترة
٢٧٣,٠٠٩	٤٩٩,٠٣٥		ربح الفترة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٧٣,٠٠٩	٤٩٩,٠٣٥		اجمالي الدخل الشامل للفترة
فلس / دينار	فلس / دينار		
٠,٠٠٣	٠,٠٠٥	١١	حصة السهم من ربح الفترة

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)

المجموع	الأرباح المدورة	احتياطي اجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار
١٠٤,٢٣١,٢٦٦	٩,١٦٠,١٢٩	٢,٠٧١,١٣٧	٩٣,٠٠٠,٠٠٠
٤٩٩,٠٣٥	٤٩٩,٠٣٥	-	-
١٠٤,٧٣٠,٣٠١	٩,٦٥٩,١٦٤	٢,٠٧١,١٣٧	٩٣,٠٠٠,٠٠٠
١٠٣,٣٠٨,٤٣٧	٨,٣٥١,٤٥٦	١,٩٥٦,٩٨١	٩٣,٠٠٠,٠٠٠
٢٧٣,٠٠٩	٢٧٣,٠٠٩	-	-
١٠٣,٥٨١,٤٤٦	٨,٦٢٤,٤٦٥	١,٩٥٦,٩٨١	٩٣,٠٠٠,٠٠٠

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
اجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
اجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢١

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار		
٣٣٥,٦٠٧	٥٢٦,٩٦٧		الأنشطة التشغيلية
			الربح للفترة قبل ضريبة الدخل
			التعديلات
٢,٢٢٦	٢,٣٢٧	٤	استهلاكات الممتلكات والمعدات
٨٠٣,٩٠٧	٨٠٤,١٢٤	٥	استهلاكات الاستثمارات العقارية
(٢٨,٨٣٢)	(٢٩,٩٩٣)		إيراد فوائد
٣٧٤,٨٢٦	٣٥٥,٥٦٨		تكاليف تمويل
٢٢٩,٧٤٩	١٢٠,٨٣٠		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
			تغيرات رأس المال العامل:
(٢٦٨,٢٤٥)	٦,٥٨٠		شيكات برسم التحصيل
(١,٤٥٨,٥١٧)	(١,٨١٣,٥٠٤)		ذمم مدينة
(١,٣٠٨,٨٦٠)	(٧٧٢,١٩٧)		أرصدة مدينة أخرى
(٢٣٩,١٩٥)	(٢,١٢٤)		شيكات مؤجلة
١,١٠٠,٢٣٣	١,٥٩٦,١٨٠		إيرادات غير متحققة
٢٩,٦٦٣	(٢٥٢,٠٠٨)		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٨١٧)	(٨,٥٠٦)		المساهمة الوطنية المدفوعة
(٣٠,٥٢٤)	(٤٢,٧٩٠)		الضرائب المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في)
(٤٦١,٧٧٩)	٤٩١,٤٥٤		الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٢٨,٨٣٢	٢٩,٩٩٣		فوائد مقبوضة
(٢,٧٥٨)	(١,٦٨٠)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
٤٥,٣٦٨	(٢٠,١٨٠)		امانات مستردة للمستأجرين
٧١,٤٤٢	٨,١٣٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	(٥٨٢,١٠٠)		تسديدات قروض بنكية
(٤٢٢,٥٣٧)	(٣٦٨,٨٥٠)		تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة
(٤٢٢,٥٣٧)	(٩٥٠,٩٥٠)		التمويلية
(٨١٢,٨٧٤)	(٤٥١,٣٦٣)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤,٨٢٨,٦٦٩	٤,٧٦٣,٥٧٦		النقد وما في حكمه كما في أول الفترة
٤,٠١٥,٧٩٥	٤,٣١٢,٢١٣		النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست شركة التجمعات للمشاريع السياحية كشركة مساهمة عامة خلال العام ١٩٨٣، برأسمال قدره ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم الى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للحصة.

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٦ آب ٢٠١٩ على تخفيض رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار والذي يمثل خصم الإصدار ليصبح رأس مال الشركة ٩٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية دينار للسهم واحد. تم الانتهاء من إجراءات تخفيض رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة والتموين الأردنية وهيئة الأوراق المالية الأردنية في ٤ آذار ٢٠٢٠.

من أهم نشاطات الشركة تملك وتشغيل تاج لايف ستايل سنتر في منطقة عبودن، عمان - الأردن.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠٢٢.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

(٢-٢) أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية لشركة التجمعات للمشاريع السياحية ("الشركة") والشركة التابعة التالية المملوكة بالكامل كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢:

اسم الشركة التابعة	الصفة القانونية	بلد التأسيس	نسبة الملكية
التاج الذهبي لمشاريع مصادر الطاقة البديلة *	شركة محدودة المسؤولية	الأردن	٣١ آذار ٢٠٢٢ ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ١٠٠٪

* تأسست شركة التاج الذهبي للاستثمار في مشاريع الطاقة البديلة (شركة ذات مسؤولية محدودة) في الأردن بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠١٩ وبرأسمال مصرح به يبلغ ٥,٠٠٠ دينار. إن الشركة التابعة مملوكة بالكامل من قبل شركة التجمعات للمشاريع السياحية.

من أهم غايات الشركة الاستثمار في مشاريع الطاقة البديلة وتوزيع وشراء وبيع وتبادل الطاقة البديلة في المملكة وخارجها وذلك لغايات المجموعة هذا ولم تمارس الشركة أي نشاطات منذ تأسيسها وحتى تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

(٢-٢) أسس التوحيد (تتمة)

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغيير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح أو الخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغيير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة المجموعة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر

(٣) التغيير في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ مع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة والتي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم حدوثها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه خلال فترة إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك في حال تم اختيار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١).

لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

(٣) التغيير في السياسات المحاسبية (تتمة)

معيّار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية – رسوم '١٠٪ كاختبار لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها المجموعة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض والمقرض فقط، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة هذا التعديل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء متطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

(٤) ممتلكات ومعدات

بلغت الاضافات على الممتلكات والمعدات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ ما قيمته ١,٦٨٠ دينار (٣١ آذار ٢٠٢١: ٢,٧٥٨ دينار). بلغ مصروف الاستهلاك للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ ما قيمته ٢,٣٢٧ دينار (٣١ آذار ٢٠٢١: ٢,٢٢٦ دينار).

(٥) استثمارات عقارية

يمثل هذا البند العقارات المملوكة من قبل شركة التجمعات للمشاريع السياحية والتي تتضمن أرض الموقع المقام عليها المجمع التجاري (تاج لايف ستايل) بالاضافة الى مبنى المجمع التجاري.

بلغ مصروف الاستهلاك للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ ما قيمته ٨٠٤,١٢٤ دينار (٣١ آذار ٢٠٢١: ٨٠٣,٩٠٧ دينار).

قامت الادارة بتقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١. وفقاً للمراجعة المبدئية لتقديرات التدفقات النقدية المخصومة، في رأي الإدارة أن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تتجاوز قيمتها الدفترية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢.

ان الاستثمارات العقارية متمثلة في المجمع التجاري (تاج لايف ستايل) مرهونة مقابل قرض التجمع البنكي (إيضاح ١٠).

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(٦) ضريبة الدخل

إن العناصر الأساسية لمصروف ضريبة الدخل المتضمن في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ هي كما يلي:

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	١,٨٧١	المساهمة الوطنية - سنوات سابقة
-	٩,٤٠٩	ضريبة دخل - سنوات سابقة
١٨,٦٦٩	٣٧,٥٣٤	ضريبة الدخل عن الفترة الحالية
٤,٣١٣	٨,٨٣٤	المساهمة الوطنية للفترة
٤,٩٥٠	٤,٩٥٠	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة
٢٧,٩٣٢	٦٢,٥٩٨	

يتضمن مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ نسبة المساهمة الوطنية والتي تبلغ ١٪. تم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

إن الحركة على حساب الموجودات الضريبية المؤجلة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
١٩,٨٠٠	٣٩,٦٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٤,٩٥٠)	(١٩,٨٠٠)	الموجودات الضريبية المطفأ خلال الفترة / السنة
١٤,٨٥٠	١٩,٨٠٠	

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ مقابل الخسائر المدورة التي تم الموافقة عليها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات باستخدام نسبة الضريبة والبالغة ٢٠٪ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤. اتفقت المجموعة على إطفاء هذه الخسائر مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات مقابل مبلغ سنوي متفق عليه حتى عام ٢٠٢٢. إنه وفي رأي الإدارة فإنه سوف يتم الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية المؤجلة في المستقبل.

توصلت المجموعة إلى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٨.

قامت المجموعة بتقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات المجموعة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

ستقوم المجموعة بتقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠٢١ قبل الموعد النهائي وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

قامت المجموعة بالحصول على مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بخصوص ضريبة المبيعات حتى ٣١ كانون الثاني ٢٠١٨، كما قامت المجموعة بتقديم جميع الإقرارات الضريبية ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعتها حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(٧) موجودات معدة للبيع

قامت المجموعة بتاريخ ٤ آب ٢٠٢٠ بتملك قطعة أرض رقم (١١٠) حوض (٣٠) الواقعة في السلط – الأردن وفقا لاتفاقية التسوية مع أحد المستأجرين. قامت المجموعة بالحصول على تقييم للأرض من مقيم مستقل وتم تسجيل الأرض بقيمتها العادلة بمبلغ ١٣٥,٩٦٦ دينار. وافق مجلس الإدارة على اتفاقية التسوية بتاريخ ١٦ شباط ٢٠٢٠.

(٨) معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المعاملات التي تمت مع المساهمين الرئيسيين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. هذا ويتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة المجموعة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة التي تظهر في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة:

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة

٣١ كانون الاول ٢٠٢١	٣١ آذار ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٤,٥٨٠	٤,٥٨٠	الشركة المالكة	بنك الخير

لا تحمل هذه المبالغ فائدة وهي غير مضمونة وتسدد عند الطلب.

رواتب ومنافع الإدارة العليا

لا يوجد منافع أو تعويضات أو مكافآت للإدارة التنفيذية العليا للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ حيث تتم إدارة المجموعة بانتداب أحد أعضاء المجلس من قبل مجلس الادارة (٣١ آذار ٢٠٢١ : ٦٤,٠٢٩ دينار).

(٩) النقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الاول ٢٠٢١	٣١ آذار ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣,٧٤٢,٥٢٣	٤,١١٣,٥٢٩	نقد في الصندوق و لدى البنوك*
١,٠٢١,٠٥٣	١٩٨,٦٨٤	نقد في حساب ضمان**
٤,٧٦٣,٥٧٦	٤,٣١٢,٢١٣	

* يتضمن هذا البند وديعة شهرية قابلة للتجديد بقيمة ٣,٥٩٥,٧٦٣ دينار كما في ٣١ اذار ٢٠٢٢ وبفائدة سنوية ٣,٢ ٪ (٣١ آذار ٢٠٢١ : ٣,٤٩٣,٣٠٦).

** يمثل هذا البند المبالغ النقدية من المستأجرين في (تاج لايف ستايل) التي يتم ايداعها في حساب ضمان لصالح قرض التجمع البنكي والمصاريف التشغيلية المتعلقة بالمشروع، التزاما بشروط وأحكام قرض التجمع البنكي.

(١٠) قرض التجمع البنكي

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية قرض تجمع بنكي بإدارة بنك الاسكان للتجارة والتمويل بتاريخ ١٨ كانون الثاني ٢٠١٠ بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار. تم خلال شهر أيلول ٢٠١١ زيادة قيمة قرض التجمع البنكي بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار ليصبح إجمالي قرض التجمع البنكي ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار.

تم منح التمويل البنكي مقابل رهن المجمع التجاري بالإضافة الى الأرض المقام عليها في منطقة عبدون. (إيضاح ٥).

قامت المجموعة بإعادة جدولة القرض عدة مرات كان اخرها في ١٩ كانون الأول ٢٠١٩ حيث أصبح تاريخ استحقاق الدفعة الأخيرة في تشرين الثاني ٢٠٢٩ في حين بقيت طريقة احتساب الفائدة كما هي وذلك عن طريق احتساب قيمة المتوسط المرجح لنسب الإقراض الممنوحة لأفضل العملاء من جميع المانحين مطروحاً منها هامش سنوي بقيمة ١,٩٧٪.

يتم سداد الأقساط الربع سنوية والبالغة ٥٨٢,١٠٠ دينار، بالإضافة الى الفائدة المستحقة في شهر شباط وأيار وآب وتشرين الثاني من كل سنة.

يتضمن اتفاق القرض شروط متعلقة بنسب مالية ذات علاقة بالقوائم المالية وأخرى تتعلق بنسب الاقتراض. وفقاً لاتفاقية القرض فإن على المجموعة احتساب هذه النسب والتأكد من الإلتزام بها بشكل سنوي.

وافق البنك في ١٨ آذار ٢٠٢١ على خفض نسبة الفائدة على القرض بنسبة (١٪) لتصبح ٥,٤٦٪ بدلاً من ٦,٤٦٪ ولمدة ستة أشهر ابتداءً من ٣ شباط ٢٠٢١ حتى ٢ اب ٢٠٢١ وذلك عن طريق زيادة الهامش المقطوع من المتوسط المرجح لسعر الفائدة على الإقراض الرئيسي لجميع المقرضين ليصبح ٢,٩٧٪ بدلاً من ١,٩٧٪.

قامت المجموعة بتسديد القسط المستحق في شباط ٢٠٢١ والبالغ ٥٨٢,١٠٠ دينار خلال الربع الأخير من العام ٢٠٢٠. كما قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢١ بتسديد جميع الأقساط المستحقة بالإضافة الى القسطين المستحقين في شباط وأيار من العام ٢٠٢٢ بقيمة ١,١٦٤,٢٠٠ دينار. كما قامت المجموعة بتسديد القسط المستحق في آب ٢٠٢٢ والبالغ ٥٨٢,١٠٠ دينار خلال الربع الأول من العام ٢٠٢٢.

إن توزيع القروض على دفعات قصيرة وطويلة الأجل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ آذار ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,١٦٤,٢٠٠	١,١٦٤,٢٠٠	أقساط قروض تستحق خلال عام
١٩,٢٥٤,٣٤٦	١٨,٦٧٢,٢٤٦	أقساط قروض طويلة الأجل
٢٠,٤١٨,٥٤٦	١٩,٨٣٦,٤٤٦	

إن قيمة الدفعات السنوية للقروض طويلة الأجل والتي تستحق بعد أكثر من عام هي كما يلي:

دينار	
٢,٣٢٨,٤٠٠	١ نيسان ٢٠٢٣ – ٣١ آذار ٢٠٢٤
٢,٣٢٨,٤٠٠	١ نيسان ٢٠٢٤ – ٣١ آذار ٢٠٢٥
٢,٣٢٨,٤٠٠	١ نيسان ٢٠٢٥ – ٣١ آذار ٢٠٢٦
٢,٣٢٨,٤٠٠	١ نيسان ٢٠٢٦ – ٣١ آذار ٢٠٢٧
٩,٣٥٨,٦٤٦	١ نيسان ٢٠٢٧ وما بعدها
١٨,٦٧٢,٢٤٦	

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(١١) حصة السهم من ربح الفترة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢٢	٢٠٢١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٤٩٩,٠٣٥	٢٧٣,٠٠٩
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠
فلس/دينار	فلس/دينار
٠,٠٠٥	٠,٠٠٣

ربح الفترة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)

حصة السهم الأساسية من ربح الفترة

(١٢) الإلتزامات المحتملة

كفالات

اصدرت المجموعة كفالات بقيمة ١٦٩,٦٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ١٨٠,٧٠٠ دينار) مقابل تأمينات نقدية بقيمة ٢٧,٥٠٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٣٧,٨٨٠ دينار).

قضايا

بلغت قيمة القضايا المقامة على المجموعة مبلغ ٢١,٩٧٥ دينار بالإضافة إلى قضايا أخرى غير محددة القيمة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢١,٩٧٥ دينار)، هذا وقد قامت إدارة المجموعة بتحليل المخاطر المتعلقة بهذه القضايا واحتمالية حدوثها. وعليه قامت المجموعة بأخذ مخصص لمواجهة هذه القضايا بكامل قيمتها.

(١٣) التقرير القطاعي

لدى المجموعة قطاع تقريري واحد متمثل بنشاط التأجير، حيث أن أرصدة وإيرادات الخدمات جميعها متحققة في المملكة الأردنية الهاشمية.