

شركة التجمعات للمشاريع السياحية

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٢

إرنست ويونغ الأردن

محاسبون قانونيون

صندوق بريد ١١٤٠

عمان ١١١١٨ - المملكة الأردنية الهاشمية

هاتف: ٠٠٩٦٢٦٥٨٠٠٧٧٧ / ٠٠٩٦٢٦٥٥٢٦١١١

فاكس: ٠٠٩٦٢٦٥٥٣٨٣٠٠

WWW.ey.com/me



Building a better
working world

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 ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للسنة 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). ان 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. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا 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 تسترع 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
مصاح عصام برقلاوي
ترخيص رقم ٥٩١

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ تموز ٢٠٢٢

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٦,٥١٥	١٣,٧٦٣	٤	ممتلكات ومعدات
١١٨,٩٤٨,٩٢٤	١١٧,٣٧٦,٢٢١	٥	استثمارات عقارية
١٩,٨٠٠	٩,٩٠٠	٦	موجودات ضريبية مؤجلة
١٢٥,٣٤١	٧٩٨,٦٦٩		شيكات برسم التحصيل طويلة الاجل
١١٩,١١٠,٥٨٠	١١٨,١٩٨,٥٥٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٣٥,٩٦٦	١٣٥,٩٦٦	٧	موجودات معدة للبيع
١,٨٦٠,٩٧٥	١,٢٨٥,٤٩٤		ذمم مدينة
١,٢٥١,٥٢٦	١,٥٣٥,٩٥٠		أرصدة مدينة أخرى
٣,٤٤٧,٥٠٥	٤,٨٣٧,٤٢١	٩	شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل
٤,٧٦٣,٥٧٦	٤,٣٨٢,٦٥٧		نقد في الصندوق ولدى البنوك
١١,٤٥٩,٥٤٨	١٢,١٧٧,٤٨٨		مجموع الموجودات المتداولة
١٣٠,٥٧٠,١٢٨	١٣٠,٣٧٦,٠٤١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٢,٠٧١,١٣٧	٢,٠٧١,١٣٧		احتياطي إجباري
٩,١٦٠,١٢٩	١٠,٢٧٤,٧٤٠		أرباح مدورة
١٠٤,٢٣١,٢٦٦	١٠٥,٣٤٥,٨٧٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,٢٥٤,٣٤٦	١٧,٥٠٨,٠٤٦	١٠	قرض التجمع البنكي - طويل الاجل
-	٥٥٦,٥٢٧		إيرادات غير متحققة - طويلة الأجل
٧٨٧,٢٨٦	٧٤٨,٥٨٩		امانات مستردة للمستأجرين
٢٠,٠٤١,٦٣٢	١٨,٨١٣,١٦٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,١٦٤,٢٠٠	-	١٠	قرض التجمع البنكي - قصير الأجل
٢,١٢٤	-		شيكات مؤجلة
١,١٨١,٩٣٩	٨٥٣,٠٦٨		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٩٤٤,٣٨٧	٥,٣٥٩,٣٥٤		إيرادات غير متحققة - قصيرة الأجل
٤,٥٨٠	٤,٥٨٠	٨	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٦,٢٩٧,٢٣٠	٦,٢١٧,٠٠٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٣٣٨,٨٦٢	٢٥,٠٣٠,١٦٤		مجموع المطلوبات
١٣٠,٥٧٠,١٢٨	١٣٠,٣٧٦,٠٤١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة
لثلاثة وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار	دينار	دينار		
الإيرادات					
٥,٤٥٦,٤٦٣	٥,٣٩٤,٢٢٢	٢,٧٦٥,٧٤٨	٢,٦٥٨,٠٩٢		إيرادات تأجير
(١,٥٤٤,١٩٨)	(١,٦٦٢,٠٢٨)	(٨٠٠,٧١٣)	(٨٣٩,٧٣١)		كلفة الإيرادات
(١,٦٠٧,٨٦٢)	(١,٦١٠,٣٦٥)	(٨٠٣,٩٥٥)	(٨٠٦,٢٤١)	٥	إستهلاك إستثمارات عقارية
٢,٣٠٤,٤٠٣	٢,١٢١,٨٢٩	١,١٦١,٠٨٠	١,٠١٢,١٢٠		مجموع الربح
(٤,٤٠٨)	(٤,٤٣٢)	(٢,١٨٢)	(٢,١٠٥)	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٦٨٩,٥٦٧)	(٦٧٣,٨٩٣)	(٣١٤,٧٤١)	(٣١٨,٣٢٥)		تكاليف تمويل
(٤١١,١٦١)	(٣١٨,٠٢٦)	(١٨١,٤١٤)	(١٦١,٢٤٨)		مصاريف إدارية
(٤٣١,٧٠٠)	(١٧٠,٦٠٢)	(٢٠١,٩٥١)	(٤٩,٧٧٢)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	١٢٤,٣٢٠	-	١٢٤,٣٢٠		المسترد من الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥,٣٦٢	٢٥,٠٥٩	٥,٣٦٢	٢,٢٩١		إيرادات أخرى
٥٦,٧٦٨	٥٩,٦٣٠	٢٧,٩٣٦	٢٩,٦٣٧		إيرادات فوائد
٨٢٩,٦٩٧	١,١٦٣,٨٨٥	٤٩٤,٠٩٠	٦٣٦,٩١٨		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٢١,١٧٩)	(٧,٨٣٨)	(١٠,٤٧٤)	(٣,٥٢٥)	٦	مصروف المساهمة الوطنية للفترة
(١٠٣,٠٨٠)	(٤١,٤٣٦)	(٥١,١٨٧)	(١٧,٨١٧)	٦	مصروف ضريبة الدخل للفترة
٧٠٥,٤٣٨	١,١١٤,٦١١	٤٣٢,٤٢٩	٦١٥,٥٧٦		ربح الفترة
-	-	-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٧٠٥,٤٣٨	١,١١٤,٦١١	٤٣٢,٤٢٩	٦١٥,٥٧٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٠٨	٠,٠١٢	٠,٠٠٥	٠,٠٠٧	١١	الحصة الأساسية للسهم من ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي اجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار
١٠٤,٢٣١,٢٦٦	٩,١٦٠,١٢٩	٢,٠٧١,١٣٧	٩٣,٠٠٠,٠٠٠
١,١١٤,٦١١	١,١١٤,٦١١	-	-
١٠٥,٣٤٥,٨٧٧	١٠,٢٧٤,٧٤٠	٢,٠٧١,١٣٧	٩٣,٠٠٠,٠٠٠
١٠٣,٣٠٨,٤٣٧	٨,٣٥١,٤٥٦	١,٩٥٦,٩٨١	٩٣,٠٠٠,٠٠٠
٧٠٥,٤٣٨	٧٠٥,٤٣٨	-	-
١٠٤,٠١٣,٨٧٥	٩,٠٥٦,٨٩٤	١,٩٥٦,٩٨١	٩٣,٠٠٠,٠٠٠

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
اجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
اجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
٨٢٩,٦٩٧	١,١٦٣,٨٨٥		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
التعديلات			
٤,٤٠٨	٤,٤٣٢	٤	استهلاكات ممتلكات ومعدات
١,٦٠٧,٨٦٢	١,٦١٠,٣٦٥	٥	استهلاكات استثمارات عقارية
(٥٦,٧٦٨)	(٥٩,٦٣٠)		إيرادات فوائد
٦٨٩,٥٦٧	٦٧٣,٨٩٣		تكاليف تمويل
٤٣١,٧٠٠	١٧٠,٦٠٢		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(١٢٤,٣٢٠)		المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
تغيرات رأس المال العامل:			
(٢٩٥,١٣٠)	(٢,٠٦٣,٢٤٤)		شيكات برسم التحصيل
(٨١٢,٦٠٣)	٥٢٩,١٩٩		ذمم مدينة
(١,٢٠٦,٣١٠)	(٢٨٤,٤٢٤)		أرصدة مدينة أخرى
(٢٤٥,٥٢٨)	(٢,١٢٤)		شيكات مؤجلة
١٢٨,٥٥٠	١,٩٧١,٤٩٤		إيرادات غير متحققة
٣٥,٤٦٨	(٢٢٢,٣٥٧)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٠,٧٦٨)	-		جهات ذات علاقة
(١٧,٤٤٩)	(٢٣,٥٠٦)		المساهمة الوطنية المدفوعة
(٧٦,٤٤٩)	(١١٢,٨٢٠)		الضرائب المدفوعة
٩٩٦,٢٤٧	٣,٢٣١,٤٤٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
٥٦,٧٦٨	٥٩,٦٣٠		فوائد مقبوضة
(٧,٤١٢)	(٣٧,٦٦٢)	٥	شراء استثمارات عقارية
(٢,٧٥٩)	(١,٦٨٠)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
١٠,٥٧٧	(٣٨,٦٩٧)		امانات مستردة للمستأجرين
٥٧,١٧٤	(١٨,٤٠٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(١,١٦٤,٢٠٠)	(٢,٩١٠,٥٠٠)	١٠	تسديدات قروض بنكية
(٧٣٦,٤٧٥)	(٦٨٣,٤٥٥)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٩٠٠,٦٧٥)	(٣,٥٩٣,٩٥٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨٤٧,٢٥٤)	(٣٨٠,٩١٩)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤,٨٢٨,٦٦٩	٤,٧٦٣,٥٧٦		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٣,٩٨١,٤١٥	٤,٣٨٢,٦٥٧	٩	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 ٣٠ حزيران 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 للسهم.

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، القيمة الاسمية للسهم دينار واحد. تم الانتهاء من إجراءات تخفيض رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة والتموين الأردنية وهيئة الأوراق المالية الأردنية في ٤ آذار ٢٠٢١.

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

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة ٢٨ تموز ٢٠٢٢.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران 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 الكلفة 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 للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لشركة التجمعات للمشاريع السياحية (الشركة) والشركة التابعة التالية والمملوكة بالكامل كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢:

اسم الشركة	الصفة القانونية	بلد التأسيس	نسبة الملكية
التاج الذهبي للاستثمار في مشاريع الطاقة البديلة *	شركة ذات مسؤولية محدودة	الأردن	٣٠ حزيران 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 توحيد القوائم المالية (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 المحفوظ 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 المجموعة 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 2) 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) للممتلكات 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 المفصّل 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)

معياري 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 الإضافات على الممتلكات والمعدات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ ما قيمته ١,٦٨٠ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢١: ٢,٧٥٩ دينار). بلغ مصروف الاستهلاك للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ ما قيمته ٤,٤٣٢ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢١: ٤,٤٠٨ 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) بالإضافة الى مبنى المجمع التجاري.

بلغت الإضافات على الاستثمارات العقارية خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ ما قيمته ٣٧,٦٦٢ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢١: ٧,٤١٢ دينار). بلغ مصروف استهلاك الاستثمارات العقارية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ ما قيمته ١,٦١٠,٣٦٥ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢١: ١,٦٠٧,٨٦٢ دينار).

ان الاستثمارات العقارية متضمنة 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 ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(٦) ضريبة الدخل

إن العناصر الأساسية لمصروف ضريبة الدخل المتضمن بقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترات المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ هي كما يلي:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
-	١,٨٧١	المساهمة الوطنية - سنوات سابقة
-	٩,٤٠٩	ضريبة دخل - سنوات سابقة
٣١,٥٣٦	٨٣,٧٧١	ضريبة الدخل عن الفترة الحالية
٧,٨٣٨	١٩,٣٠٨	المساهمة الوطنية للفترة
٩,٩٠٠	٩,٩٠٠	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة
٤٩,٢٧٤	١٢٤,٢٥٩	

يتضمن مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران 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:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(مدققة)	
١٩,٨٠٠	٣٩,٦٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٩,٩٠٠)	(١٩,٨٠٠)	الموجودات الضريبية المطفأه خلال الفترة / السنة
٩,٩٠٠	١٩,٨٠٠	

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران 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 وحتى ٢٠٢١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات المجموعة حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

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 المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(٧) موجودات معدة للبيع

قامت المجموعة بتاريخ ٤ آب ٢٠٢١ 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 جهات 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	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٤,٥٨٠	٤,٥٨٠	الشركة الام للمجموعة	بنك الخير

ان هذه الحسابات لا تحمل فوائد وهي غير مضمونة، ويتم سدادها عند الطلب.

رواتب ومنافع الإدارة العليا

لا يوجد منافع او تعويضات أو مكافآت للإدارة التنفيذية العليا للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ حيث تتم إدارة المجموعة بانتداب أحد أعضاء المجلس من قبل مجلس الادارة (٣٠ حزيران ٢٠٢١ : ٦٤,٠٠٠ دينار).

(٩) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الاول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣,٧٤٢,٥٢٣	٤,٠٠٦,٣١٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك*
١,٠٢١,٠٥٣	٣٧٦,٣٤٧	نقد في حساب الضمان**
٤,٧٦٣,٥٧٦	٤,٣٨٢,٦٥٧	

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣,٨١٧,٤٨٨	٤,٠٠٦,٣١٠	نقد وارصدة لدى البنوك
١٦٣,٩٢٧	٣٧٦,٣٤٧	نقد في حساب الضمان
٣,٩٨١,٤١٥	٤,٣٨٢,٦٥٧	النقد وما في حكمه

(٩) نقد في الصندوق ولدى البنوك (تتمة)

* يتضمن هذا البند ودیعة شهریة قابلة للتجديد بقيمة ٣,٦٢١,٩٢٢ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وبفائدة سنوية ٣,٢ ٪ (٣٠ حزيران ٢٠٢١ : ٣,٥١٨,٣٩٢ دينار وبفائدة سنوية ٣٪)

** يمثل هذا البند مبالغ نقدیة من المستأجرين في (تاج لايف ستايل) التي تم ايداعها في حساب ضمان لصالح قرض التجمع البنكي والمصاريف التشغيلیة 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. وفقا لاتفاقية القرض فإن على المجموعة احتساب هذه النسب والتأكد من الإلتزام بها بشكل سنوي.

قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢١ بتسديد جميع الأقساط المستحقة بالإضافة الى القسطين المستحقين في شباط وإيار من العام ٢٠٢٢ بقيمة ١,١٦٤,٢٠٠ دينار.

كما قامت المجموعة خلال الربع الأول من العام ٢٠٢٢ بتسديد القسط المستحق في آب ٢٠٢٢ والبالغ ٥٨٢,١٠٠ دينار.

قامت المجموعة خلال الربع الثاني من العام ٢٠٢٢ بتسديد القسط المستحق في تشرين الثاني ٢٠٢٢ والبالغ ٥٨٢,١٠٠ دينار بالإضافة الى تسديد جميع الأقساط المستحقة في شهر شباط وأيار وآب من العام ٢٠٢٣ والبالغ مجموعها ١,٧٤٦,٣٠٠ دينار.

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

٣١ كانون الاول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١,١٦٤,٢٠٠	-
١٩,٢٥٤,٣٤٦	١٧,٥٠٨,٠٤٦
٢٠,٤١٨,٥٤٦	١٧,٥٠٨,٠٤٦

أقساط قروض تستحق خلال عام
أقساط قروض طويلة الأجل

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(١٠) قرض التجمع البنكي (تتمة)

إن قيمة الدفعات السنوية التي تستحق بعد أكثر من سنة هي كما يلي:

الفترة	دينار
١ تموز ٢٠٢٣ – ٣٠ حزيران ٢٠٢٤	١,٧٤٦,٣٠٠
١ تموز ٢٠٢٤ – ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٢,٣٢٨,٤٠٠
١ تموز ٢٠٢٥ – ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٢,٣٢٨,٤٠٠
١ تموز ٢٠٢٦ – ٣٠ حزيران ٢٠٢٧	٢,٣٢٨,٤٠٠
١ تموز ٢٠٢٧ وما بعدها	٨,٧٧٦,٥٤٦
	١٧,٥٠٨,٠٤٦

(١١) الحصة الأساسية للسهم من ربح الفترة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧٠٥,٤٣٨	١,١١٤,٦١١	٤٣٢,٤٢٩	٦١٥,٥٧٦	
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	حصة السهم الأساسية من ربح الفترة
٠,٠٠٨	٠,٠١٢	٠,٠٠٥	٠,٠٠٧	

(١٢) الالتزامات المحتملة

كفالات

اصدرت المجموعة كفالات بقيمة ١٨٨,١١٤ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٢٤٥,٨٧٠ دينار) مقابل تأميمات نقدية بقيمة ٢٩,٣٥١ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٣٥,١٢٧ دينار).

قضايا

بلغت قيمة القضايا المقامة على المجموعة مبلغ ٢١,٩٧٥ دينار بالإضافة إلى قضايا أخرى غير محددة القيمة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢١,٩٧٥ دينار)، هذا وقد قامت إدارة المجموعة بتحليل المخاطر المتعلقة بهذه القضايا واحتمالية حدوثها. وعليه فقد قامت المجموعة بأخذ مخصص بكامل قيمة تلك القضايا.

(١٣) التقرير القطاعي

لدى المجموعة قطاع أعمال واحد متمثل بنشاط التأجير، بالإضافة إلى أن إيرادات التأجير جميعها متحققة في المملكة الأردنية الهاشمية.

(١٤) الاحتياطات القانونية

لم تقم المجموعة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث أن هذه القوائم هي قوائم مرحلية.