

شركة التجمعات للمشاريع السياحية

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٢

**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 أيلول ٢٠٢٢ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للتسعة 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). 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 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 تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

ارنست ويونغ/ الأردن  
وضاح عصام برقلاوي  
ترخيص رقم ٥٩١

**ارنست ويونغ**  
محاسبون قانونيون  
عمان - الاردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٣١ تشرين الأول ٢٠٢٢

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٦,٥١٥	١٢,٤٤٥	٤	ممتلكات ومعدات
١١٨,٩٤٨,٩٢٤	١١٦,٥٦٩,٦٠٣	٥	استثمارات عقارية
١٩,٨٠٠	٤,٩٥٠	٦	موجودات ضريبية مؤجلة
١٢٥,٣٤١	٥٩١,٧٩٣		شيكات برسم التحصيل - طويلة الاجل
١١٩,١١٠,٥٨٠	١١٧,١٧٨,٧٩١		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٣٥,٩٦٦	١٣٥,٩٦٦	٧	موجودات متاحة للبيع
١,٨٦٠,٩٧٥	٩٦٢,٠٥٢		ذمم مدينة
١,٢٥١,٥٢٦	١,١٧٥,١٢٩		أرصدة مدينة أخرى
٣,٤٤٧,٥٠٥	٤,٥٦٢,٣٣٧		شيكات برسم التحصيل - قصيرة الأجل
٤,٧٦٣,٥٧٦	٥,١٨٥,٠٨٠	٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١١,٤٥٩,٥٤٨	١٢,٠٢٠,٥٦٤		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١٣٠,٥٧٠,١٢٨	١٢٩,١٩٩,٣٥٥		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٢,٠٧١,١٣٧	٢,٠٧١,١٣٧	١٤	احتياطي إجباري
٩,١٦٠,١٢٩	١٠,٧٤٨,١٤٠		أرباح مدورة
١٠٤,٢٣١,٢٦٦	١٠٥,٨١٩,٢٧٧		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٩,٢٥٤,٣٤٦	١٥,٧٦١,٧٤٦	١٠	قرض تجمع بنكي - طويل الاجل
-	٣٧٧,١٢١		إيرادات غير متحققة - طويلة الأجل
٧٨٧,٢٨٦	٧٥٨,٤٨٤		امانات مستردة للمستأجرين
٢٠,٠٤١,٦٣٢	١٦,٨٩٧,٣٥١		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١,١٦٤,٢٠٠	-	١٠	قرض تجمع بنكي - قصير الأجل
٢,١٢٤	-		شيكات مؤجلة - قصيرة الأجل
١,١٨١,٩٣٩	١,١٦١,٩٥٤		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٩٤٤,٣٨٧	٥,٣١٦,١٩٣		إيرادات غير متحققة - قصيرة الأجل
٤,٥٨٠	٤,٥٨٠	٨	مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة
٦,٢٩٧,٢٣٠	٦,٤٨٢,٧٢٧		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٢٦,٣٣٨,٨٦٢	٢٣,٣٨٠,٠٧٨		<b>مجموع المطلوبات</b>
١٣٠,٥٧٠,١٢٨	١٢٩,١٩٩,٣٥٥		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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 الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة  
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	دينار	دينار	
<b>الإيرادات</b>				
٨,١٠٢,٣٧٣	٨,١٥٢,٠١٠	٢,٦٤٥,٩١٠	٢,٧٥٧,٧٨٨	إيرادات تأجير
(٢,٣٧٩,٠٠٨)	(٢,٥٥٨,٩٤٣)	(٨٣٤,٨١٠)	(٨٩٦,٩١٥)	كلفة الإيرادات
(٢,٤١١,٨٤٥)	(٢,٤١٦,٩٨٨)	(٨٠٣,٩٨٣)	(٨٠٦,٦٢٣)	٥ إستهلاك إستثمارات عقارية
٣,٣١١,٥٢٠	٣,١٧٦,٠٧٩	١,٠٠٧,١١٧	١,٠٥٤,٢٥٠	<b>مجموع الربح</b>
(٦,٥٨٠)	(٥,٧٥٠)	(٢,١٧٢)	(١,٣١٨)	٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
(١,٠٤٨,٨٣٠)	(١,٠٢٣,٠١٩)	(٣٥٩,٢٦٣)	(٣٤٩,١٢٦)	تكاليف تمويل
(٦٤٢,١٨٦)	(٤٨٥,٠٤٥)	(٢٣١,٠٢٥)	(١٦٧,٠١٩)	مصاريف إدارية
(٧٠٨,٧٨٨)	(٢٢٠,٣٧٣)	(٢٧٧,٠٨٨)	(٤٩,٧٧١)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٨,٠٢٣	٣٠,٩٠٧	٦٢,٦٦١	٥,٨٤٨	إيرادات أخرى
-	١٢٤,٣٢٠	-	-	المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية
-	-	-	-	المتوقعة
٨٥,٩٥٦	٩٦,٦١٧	٢٩,١٨٨	٣٦,٩٨٧	إيراد فوائد
١,٠٥٩,١١٥	١,٦٩٣,٧٣٦	٢٢٩,٤١٨	٥٢٩,٨٥١	<b>ربح الفترة قبل ضريبة الدخل</b>
(٢٨,٠٩٠)	(١٦,٣٥٨)	(٦,٩١١)	(٨,٥٢٠)	٦ مصروف المساهمة الوطنية للفترة
(١٥٥,٩٣٩)	(٨٩,٣٦٧)	(٥٢,٨٥٩)	(٤٧,٩٣١)	٦ مصروف ضريبة الدخل للفترة
٨٧٥,٠٨٦	١,٥٨٨,٠١١	١٦٩,٦٤٨	٤٧٣,٤٠٠	<b>ربح الفترة</b>
-	-	-	-	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٧٥,٠٨٦	١,٥٨٨,٠١١	١٦٩,٦٤٨	٤٧٣,٤٠٠	<b>اجمالي الدخل الشامل للفترة</b>
فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	
٠,٠٠٩	٠,٠١٧	٠,٠٠٢	٠,٠٠٥	١١ حصة السهم الأساسية من ربح الفترة

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

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار
١٠٤,٢٣١,٢٦٦	٩,١٦٠,١٢٩	٢,٠٧١,١٣٧	٩٣,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٨٨,٠١١	١,٥٨٨,٠١١	-	-
١٠٥,٨١٩,٢٧٧	١٠,٧٤٨,١٤٠	٢,٠٧١,١٣٧	٩٣,٠٠٠,٠٠٠
١٠٣,٣٠٨,٤٣٧	٨,٣٥١,٤٥٦	١,٩٥٦,٩٨١	٩٣,٠٠٠,٠٠٠
٨٧٥,٠٨٦	٨٧٥,٠٨٦	-	-
١٠٤,١٨٣,٥٢٣	٩,٢٢٦,٥٤٢	١,٩٥٦,٩٨١	٩٣,٠٠٠,٠٠٠

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢  
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢  
اجمالي الدخل الشامل للفترة  
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١  
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١  
اجمالي الدخل الشامل للفترة  
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار		
<b>الأنشطة التشغيلية</b>			
١,٠٥٩,١١٥	١,٦٩٣,٧٣٦		الربح للفترة قبل ضريبة الدخل
<b>التعديلات</b>			
٦,٥٨٠	٥,٧٥٠	٤	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٢,٤١١,٨٤٥	٢,٤١٦,٩٨٨	٥	استهلاكات استثمارات عقارية
(٨٥,٩٥٦)	(٩٦,٦١٧)		ايراد فوائد
١,٠٤٨,٨٣٠	١,٠٢٣,٠١٩		تكاليف تمويل
٧٠٨,٧٨٨	٢٢٠,٣٧٣		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(١٢٤,٣٢٠)		المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<b>تغيرات رأس المال العامل:</b>			
(٢,٢٣٦,٧٠٧)	(١,٥٨١,٢٨٤)		شيكات برسم التحصيل
(٢٠,٧٦٨)	-		جهات ذات علاقة
٩٦,٥٤٤	٨٠٢,٨٧٠		ذمم مدينة
(١,٠٩٩,٢١١)	٧٦,٣٩٧		أرصدة مدينة أخرى
(٢٥١,٨٦١)	(٢,١٢٤)		شيكات مؤجلة
٢٦٥,٦٤٤	١,٧٤٨,٩٢٧		ايرادات غير متحققة
(٣٩,٦٣٠)	٩٨,١٥٩		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧,٤٤٩)	(٣٨,٦٢١)		المساهمة الوطنية المدفوعة
(٧٦,٤٥٤)	(١٨١,٣٠٣)		الضرائب المدفوعة
١,٧٦٩,٣١٠	٦,٠٦١,٩٥٠		<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>			
٨٥,٩٥٦	٩٦,٦١٧		فوائد مقبوضة
(٧,٤١٤)	(٣٧,٦٦٧)	٥	شراء استثمارات عقارية
(٢,٧٥٨)	(١,٦٨٠)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
٧,٢١٧	(٢٨,٨٠٢)		امانات مستردة للمستأجرين
٨٣,٠٠١	٢٨,٤٦٨		<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>الأنشطة التمويلية</b>			
(١,٧٤٦,٣٠٠)	(٤,٦٥٦,٨٠٠)		تسديدات قروض بنكية
(١,٠٦٤,٩٨٢)	(١,٠١٢,١١٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢,٨١١,٢٨٢)	(٥,٦٦٨,٩١٤)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
(٩٥٨,٩٧١)	٤٢١,٥٠٤		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٤,٨٢٨,٦٦٩	٤,٧٦٣,٥٧٦		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٣,٨٦٩,٦٩٨	٥,١٨٥,٠٨٠	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 أيلول ٢٠٢٢

**(١) عام**

تأسست شركة التجمعات للمشاريع السياحية كشركة مساهمة عامة خلال عام 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، بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. 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 المجمع التجاري تاج لايف ستايل سنتر في منطقة عبدون، عمان - الأردن.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠٢٢.

**(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية**

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 القوائم المالية لشركة التجمعات للمشاريع السياحية (الشركة) والشركة التابعة التالية والمملوكة بالكامل كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢:

اسم الشركة	الصفة القانونية	بلد التأسيس	نسبة الملكية
التاج الذهبي للاستثمار في مشاريع الطاقة البديلة *	شركة ذات مسؤولية محدودة	الأردن	٢٠٢٢ 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 لغيات 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. ويتم 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 بها).
- 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 التغير 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 والخسائر 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 والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير 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 الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر



### (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) 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 الآخر 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)

معيار 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 المقرض والمقرض فقط، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ما قيمته ١,٦٨٠ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢١: ٢,٧٥٨ دينار) كما بلغ مصروف الاستهلاك للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ما قيمته ٥,٧٥٠ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢١: ٦,٥٨٠ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ما قيمته ٣٧,٦٦٧ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢١: ٧,٤١٤ دينار). بلغ مصروف استهلاك الاستثمارات العقارية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ما قيمته ٢,٤١٦,٩٨٨ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢١: ٢,٤١١,٨٤٥ دينار).

ان الاستثمارات العقارية بما فيها 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 أيلول ٢٠٢٢

(٦) ضريبة الدخل

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢,٢٧٣	١,٨٧١	المساهمة الوطنية - سنوات سابقة
١٠,٦٤٨	٩,٤٠٩	ضريبة دخل - سنوات سابقة
٦٣,٨٦٩	١٣١,٦٨٠	ضريبة الدخل عن الفترة الحالية
١٤,٠٨٥	٢٦,٢١٩	المساهمة الوطنية للفترة
١٤,٨٥٠	١٤,٨٥٠	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة
١٠٥,٧٢٥	١٨٤,٠٢٩	

يتضمن مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ 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 أيلول		
٢٠٢٢	٣١ كانون الأول	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(مدققة)	
١٩,٨٠٠	٣٩,٦٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٤,٨٥٠)	(١٩,٨٠٠)	الموجودات الضريبية المطفأة خلال الفترة / السنة
٤,٩٥٠	١٩,٨٠٠	

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول 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 ٢٠٢٠.

قامت المجموعة بتقديم كشف التقدير الذاتي للعام 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 ٢٠٢٠، كما قامت المجموعة بتقديم جميع الإقرارات الضريبية من ١ شباط ٢٠٢١ حتى ٣١ تموز ٢٠٢٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعتها حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

**(٧) موجودات متاحة للبيع**

قامت المجموعة بتاريخ ٤ آب ٢٠٢٠ بتملك قطعة أرض رقم (١١٠) حوض (٣٠) الواقعة في السلط – الأردن وفقا لاتفاقية التسوية مع احد المستأجرين. قامت المجموعة بالحصول على تقييم للأرض من قبل 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 لجهة ذات علاقة**

٣١ كانون الاول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤,٥٨٠	٤,٥٨٠	الشركة الام

بنك الخير

ان هذه الحسابات لا تحمل فوائد وهي غير مكفولة، ولا يوجد لها تاريخ استحقاق.

**رواتب ومنافع الإدارة العليا**

بلغت رواتب ومكافآت وتنقلات الإدارة التنفيذية وأعضاء مجلس الادارة ٦٦,٥٠٩ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (٣٠ أيلول ٢٠٢١: ٦٤,٠٠٠ دينار).

**(٩) نقد في الصندوق ولدى البنوك**

٣١ كانون الاول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣,٧٤٢,٥٢٣	٤,٥٢٩,٤٨٣
١,٠٢١,٠٥٣	٦٥٥,٥٩٧
٤,٧٦٣,٥٧٦	٥,١٨٥,٠٨٠

نقد في الصندوق ولدى البنوك\*

نقد في حساب الضمان\*\*

\* يتضمن هذا البند وديعة شهرية قابلة للتجديد بقيمة ٣,٦٥٤,٠٩٩ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وبفائدة سنوية ٤,٢٥ ٪ (٣٠ أيلول ٢٠٢١ : ٣,٥٤٣,٩٩٦ وبفائدة سنوية ٣,٢ ٪).

\*\* يمثل هذا البند مبالغ نقدية 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.

**(٩) نقد في الصندوق ولدى البنوك (تتمة)**

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

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣,٦٧٢,٦٠٨	٤,٥٢٩,٤٨٣	نقد وارصدة لدى البنوك
١٩٧,٠٩٠	٦٥٥,٥٩٧	نقد في حساب الضمان
٣,٨٦٩,٦٩٨	٥,١٨٥,٠٨٠	النقد وما في حكمه

**(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.

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

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ بتسديد الدفعات التالية :

- خلال الربع الأول من العام ٢٠٢٢ قامت المجموعة بتسديد القسط المستحق في آب ٢٠٢٢ والبالغ ٥٨٢,١٠٠ دينار.
- خلال الربع الثاني من العام ٢٠٢٢ قامت المجموعة بتسديد القسط المستحق في تشرين الثاني ٢٠٢٢ والبالغ ٥٨٢,١٠٠ دينار بالإضافة الى تسديد الأقساط المستحقة في شهر شباط وأيار وآب من العام ٢٠٢٣ والبالغ مجموعها ١,٧٤٦,٣٠٠ دينار.
- خلال الربع الثالث من العام ٢٠٢٢ قامت المجموعة بتسديد القسط المستحق في تشرين الثاني ٢٠٢٣ والبالغ ٥٨٢,١٠٠ دينار بالإضافة الى تسديد الأقساط المستحقة في شهر شباط وإيار من العام ٢٠٢٤ والبالغ مجموعها ١,١٦٤,٢٠٠ دينار.

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 الالتزام بها بشكل سنوي.

شركة التجمعات للمشاريع السياحية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

**(١٠) قرض التجمع البنكي (تتمة)**

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,١٦٤,٢٠٠	-	أقساط قروض تستحق خلال عام
١٩,٢٥٤,٣٤٦	١٥,٧٦١,٧٤٦	أقساط قروض طويلة الأجل
٢٠,٤١٨,٥٤٦	١٥,٧٦١,٧٤٦	

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

دينار	
٥٨٢,١٠٠	١ تشرين أول ٢٠٢٣ - ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
٢,٣٢٨,٤٠٠	١ تشرين أول ٢٠٢٤ - ٣٠ أيلول ٢٠٢٥
٢,٣٢٨,٤٠٠	١ تشرين أول ٢٠٢٥ - ٣٠ أيلول ٢٠٢٦
٢,٣٢٨,٤٠٠	١ تشرين أول ٢٠٢٦ - ٣٠ أيلول ٢٠٢٧
٨,١٩٤,٤٤٦	١ تشرين الأول ٢٠٢٧ وما بعدها
١٥,٧٦١,٧٤٦	

**(١١) الحصة الأساسية للسهم من ربح الفترة**

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٨٧٥,٠٨٦	١,٥٨٨,٠١١	١٦٩,٦٤٨	٤٧٣,٤٠٠	ربح الفترة (دينار)
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
٠,٠٠٩	٠,٠١٧	٠,٠٠٢	٠,٠٠٥	حصة السهم الأساسية من ربح الفترة

**(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 أيلول 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 أيلول 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 تقريرى واحد متمثل بنشاط التأجير، بالإضافة الى 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.