

شركة التجمعات للمشاريع السياحية

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٣

**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 المرفقة لشركة التجمعات للمشاريع السياحية المساهمة العامة المحدودة وشركتها التابعة "المجموعة" كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ 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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً 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 تسترّع 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

وضوح عصام برقايوي
ترخيص رقم ٥٩١

ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١ أيار ٢٠٢٣

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات غير المتداولة
١١,١٧٨	٢٣,٩٤١	٤	ممتلكات ومعدات
١١٥,٧٧٩,٥٨٨	١١٤,٩٨٦,١٩٠	٥	استثمارات عقارية
١٧٦,٤١٠	١٣٣,٦٧٠		شيكات برسم التحصيل – طويلة الاجل
١١٥,٩٦٧,١٧٦	١١٥,١٤٣,٨٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٣٥,٩٦٦	١٣٥,٩٦٦	٧	موجودات معدة للبيع
٤,١٠١,٢٥٦	٥,٥٨٠,٤٠٣		ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
٩٦١,٦٥١	١,٧٠٩,٥٩٨		أرصدة مدينة أخرى
٥,٥٨٤,٢٢٠	٥,٢٠٧,٧٣٨	٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٠,٧٨٣,٠٩٣	١٢,٦٣٣,٧٠٥		مجموع الموجودات المتداولة
١٢٦,٧٥٠,٢٦٩	١٢٧,٧٧٧,٥٠٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٢,٣٠٨,٤١١	٢,٣٠٨,٤١١	١٤	احتياطي إجباري
١١,١٣٠,٦٢٩	١١,٨٢٧,٧١٦		أرباح مدورة
١٠٦,٤٣٩,٠٤٠	١٠٧,١٣٦,١٢٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٤,٥٩٧,٥٤٦	١٢,٢٦٩,١٤٦	١٠	قرض تجمع بنكي – طويل الاجل
٢٥١,٠٩٥	١٦٨,٥٦٧		إيرادات غير متحققة – طويلة الأجل
٧٥١,٦١٨	٧٦٧,٤٣٥		امانات مستردة للمستأجرين
١٥,٦٠٠,٢٥٩	١٣,٢٠٥,١٤٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٠٩٩,٥٧٦	١,٠٩٥,٧٠٨		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٦٠٩,١٣٤	٦,٣٣٨,٢٦٣		إيرادات غير متحققة – قصيرة الأجل
٢,٢٦٠	٢,٢٦٠	٨	مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة
٤,٧١٠,٩٧٠	٧,٤٣٦,٢٣١		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠,٣١١,٢٢٩	٢٠,٦٤١,٣٧٩		مجموع المطلوبات
١٢٦,٧٥٠,٢٦٩	١٢٧,٧٧٧,٥٠٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ 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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		
			الإيرادات
٢,٧٣٦,١٣٠	٣,١٠٣,٣٢٨		إيرادات تأجير
(٨٢٢,٢٩٧)	(٩٨٥,٢٩٥)		تكلفة الإيرادات
(٨٠٤,١٢٤)	(٨٠٧,٣١٩)	٥	إستهلاك الإستثمارات العقارية
١,١٠٩,٧٠٩	١,٣١٠,٧١٤		مجمّل الربح
(٢,٣٢٧)	(١,٨٥٢)	٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٣٥٥,٥٦٨)	(٣٢٩,١١٠)		تكاليف تمويل
(١٥٦,٧٧٨)	(١٧٣,٥٦٥)		مصاريف إدارية
(١٢٠,٨٣٠)	(١٠٠,٠٠٠)		مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
٢٢,٧٦٨	٨٠٥		إيرادات أخرى
٢٩,٩٩٣	٥١,٥٨٦		إيراد فوائد
٥٢٦,٩٦٧	٧٥٨,٥٧٨		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٤,٣١٣)	(١٠,٣٤٦)	٦	مصرف المساهمة الوطنية للفترة
(٢٣,٦١٩)	(٥١,١٤٥)	٦	مصرف ضريبة الدخل للفترة
٤٩٩,٠٣٥	٦٩٧,٠٨٧		ربح الفترة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٩٩,٠٣٥	٦٩٧,٠٨٧		اجمالي الدخل الشامل للفترة
فلس / دينار	فلس / دينار		
٠,٠٠٥	٠,٠٠٧	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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

المجموع	الأرباح المدورة	احتياطي اجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار
١٠٦,٤٣٩,٠٤٠	١١,١٣٠,٦٢٩	٢,٣٠٨,٤١١	٩٣,٠٠٠,٠٠٠
٦٩٧,٠٨٧	٦٩٧,٠٨٧	-	-
١٠٧,١٣٦,١٢٧	١١,٨٢٧,٧١٦	٢,٣٠٨,٤١١	٩٣,٠٠٠,٠٠٠
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

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
اجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣

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

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		
٥٢٦,٩٦٧	٧٥٨,٥٧٨		الأنشطة التشغيلية
			الربح للفترة قبل ضريبة الدخل
			التعديلات
٢,٣٢٧	١,٨٥٢	٤	استهلاكات الممتلكات والمعدات
٨٠٤,١٢٤	٨٠٧,٣١٩	٥	استهلاكات الاستثمارات العقارية
(٢٩,٩٩٣)	(٥١,٥٨٦)		إيراد فوائد
٣٥٥,٥٦٨	٣٢٩,١١٠		تكاليف تمويل
١٢٠,٨٣٠	١٠٠,٠٠٠		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
			تغيرات رأس المال العامل:
(١,٨٠٦,٩٢٤)	(١,٥٣٦,٤٠٧)		ذمم مدينة و شيكات برسم التحصيل
(٧٧٢,١٩٧)	(٧٤٧,٩٤٧)		أرصدة مدينة أخرى
(٢,١٢٤)	-		شيكات مؤجلة
١,٥٩٦,١٨٠	٢,٦٤٦,٦٠١		إيرادات غير متحققة
(٢٥٢,٠٠٨)	(٢٤,٤٣٩)		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٨,٥٠٦)	(٩,٥٠٠)		المساهمة الوطنية المدفوعة
(٤٢,٧٩٠)	(٣٦,٠٠٠)		الضرائب المدفوعة
٤٩١,٤٥٤	٢,٢٣٧,٥٨١		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٢٩,٩٩٣	٥١,٥٨٦		فوائد مقبوضة
(١,٦٧٩)	(١٤,٦١٥)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
-	(١٣,٩٢١)	٥	شراء استثمارات عقارية
(٢٠,١٨١)	١٥,٨١٧		امانات مستردة للمستأجرين
٨,١٣٣	٣٨,٨٦٧		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٥٨٢,١٠٠)	(٢,٣٢٨,٤٠٠)		تسديدات قروض بنكية
(٣٦٨,٨٥٠)	(٣٢٤,٥٣٠)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٩٥٠,٩٥٠)	(٢,٦٥٢,٩٣٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤٥١,٣٦٣)	(٣٧٦,٤٨٢)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤,٧٦٣,٥٧٦	٥,٥٨٤,٢٢٠		النقد وما في حكمه كما في أول الفترة
٤,٣١٢,٢١٣	٥,٢٠٧,٧٣٨	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 ٣١ آذار ٢٠٢٣ (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، 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 عبود، عمان - الأردن.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠٢٣.

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

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

(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 ٢٠٢٣ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ 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) التغير في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ :

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. تنطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمل:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

تم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على المجموعة.

(٣) التغير في السياسات المحاسبية (تتمة)

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على المجموعة.

(٤) ممتلكات ومعدات

بلغت الاضافات على الممتلكات والمعدات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ ما قيمته ١٤,٦١٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ١,٦٧٩ دينار). بلغ مصروف الاستهلاك للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ ما قيمته ١,٨٥٢ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٢: ٢,٣٢٧ 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 الاضافات على الاستثمارات العقارية خلال الثلاث أشهر المنتهية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ ما قيمته ١٣,٩٢١ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٥٤,٥٤٧ دينار). بلغ مصروف الاستهلاك للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ ما قيمته ٨٠٧,٣١٩ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٢: ٨٠٤,١٢٤ دينار).

في رأي الإدارة ان القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تتجاوز القيمة الدفترية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣. قامت إدارة المجموعة بتقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، بالإضافة الى الاستعانة بخبير عقاري مرخص ومستقل والذي قام بتقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية وذلك باستخدام السعر المقارن في السوق. في رأي الإدارة ان نتائج التقييم الذي قامت به كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ما زالت سارية، كما ان القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ تفوق القيمة الدفترية.

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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٦) ضريبة الدخل

إن العناصر الأساسية لمصروف ضريبة الدخل المتضمن في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ هي كما يلي:

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٨,٦٦٩	٥١,١٤٥	ضريبة الدخل عن الفترة الحالية
٤,٣١٣	١٠,٣٤٦	المساهمة الوطنية للفترة
٤,٩٥٠	-	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة
٢٧,٩٣٢	٦١,٤٩١	

يتضمن مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ نسبة المساهمة الوطنية والتي تبلغ ١٪. تم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

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 الموحدة.

قامت المجموعة بالحصول على مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بخصوص ضريبة المبيعات حتى ٣١ كانون الثاني ٢٠٢١، كما قامت المجموعة بتقديم جميع الإقرارات الضريبية من ١ شباط ٢٠٢١ حتى ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعتها حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

(٧) موجودات معدة للبيع

قامت المجموعة بتاريخ ٤ آب ٢٠٢٠ بتملك قطعة أرض رقم (١١٠) حوض (٣٠) الواقعة في السلط - الأردن وفقاً 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 لجهة ذات علاقة

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٢,٢٦٠	٢,٢٦٠	الشركة المالكة	بنك الخير

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

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٨) معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

رواتب ومنافع الإدارة العليا

بلغت الرواتب والمنافع المدفوعة من قبل المجموعة للإدارة التنفيذية العليا للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦,٠٠٣ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٢: ١٨,٥٠٣).

(٩) النقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٦٩٤,٠٧٢	١,٠٣٦,٠٦٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣,٧٠٤,٠٩٠	٣,٧٤٨,٣٧٩	ودائع لدى البنوك*
١,١٨٦,٠٥٨	٤٢٣,٢٩٠	نقد في حساب الضمان**
٥,٥٨٤,٢٢٠	٥,٢٠٧,٧٣٨	

* يمثل هذا البند وديعة شهرية قابلة للتجديد بفائدة سنوية ٥,٢٥٪ للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (٣١ آذار ٢٠٢٢ : بفائدة سنوية ٣,٢٪).

** 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 ٣ 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 مطروحا 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 عام ٢٠٢٢ بتسديد عشرة أقساط بمبلغ ٥,٨٢١,٠٠٠ دينار على النحو التالي:

- تسديد الأقساط المستحقة في آب وتشرين الثاني لعام ٢٠٢٢.
- تسديد الأقساط المستحقة بواقع ثمانية أقساط مقدما لعام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤.

قامت المجموعة بتسديد الأقساط المستحقة في شهر شباط وأيار وآب وتشرين الثاني من العام ٢٠٢٥ والبالغ مجموعها ٢,٣٢٨,٤٠٠ دينار خلال الربع الأول من العام ٢٠٢٣، هذا وتستحق الدفعة القادمة للقرض بتاريخ ٣ شباط ٢٠٢٦.

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 ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(١٠) قرض التجمع البنكي (تتمة)

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
-	-
١٤,٥٩٧,٥٤٦	١٢,٢٦٩,١٤٦
١٤,٥٩٧,٥٤٦	١٢,٢٦٩,١٤٦

أقساط قروض تستحق خلال عام
أقساط قروض طويلة الأجل

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

دينار
٥٨٢,١٠٠
٢,٣٢٨,٤٠٠
٢,٣٢٨,٤٠٠
٧,٠٣٠,٢٤٦
١٢,٢٦٩,١٤٦

١ نيسان ٢٠٢٥ - ٣١ آذار ٢٠٢٦
١ نيسان ٢٠٢٦ - ٣١ آذار ٢٠٢٧
١ نيسان ٢٠٢٧ - ٣١ آذار ٢٠٢٨
١ نيسان ٢٠٢٨ وما بعدها

(١١) حصة السهم من ربح الفترة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٤٩٩,٠٣٥	٦٩٧,٠٨٧
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠
فلس/دينار	فلس/دينار
٠,٠٠٥	٠,٠٠٧

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

حصة السهم الأساسية من ربح الفترة

(١٢) الالتزامات المحتملة

كفالات

اصدرت المجموعة كفالات خلال الفترة بقيمة ١٧٨,٦٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ١٧٩,٦٠٠ دينار) مقابل تأمينات نقدية بقيمة ٢٨,٤٠٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٢٨,٥٠٠ دينار).

قضايا

لا يوجد قضايا مقامة على المجموعة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

(١٣) التقرير القطاعي

لدى المجموعة قطاع تقرير ي واحد متمثل بنشاط التأجير، حيث أن أرصدة وإيرادات الخدمات 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.