

شركة التجمعات للمشاريع السياحية

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢١

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
إلى مجلس ادارة 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 ٢٠٢١ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ 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).

فقرة توكيدية

دون التحفظ في نتيجتنا، نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (١٤) حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة، والذي يوضح الآثار المحتملة جراء تفشي وباء فايروس كورونا (Covid-19) على البيئة التشغيلية للمجموعة.

ارنست ويونغ/ الأردن



بشر إبراهيم بكر

ترخيص رقم ٥٩٢

ارنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ تشرين الأول ٢٠٢١

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٧,٨٠٠	١٣,٩٧٨	٤	ممتلكات ومعدات
١٢٢,١٣٦,٠١١	١١٩,٧٣١,٥٨٠	٥	استثمارات عقارية
٣٩,٦٠٠	٢٤,٧٥٠	٦	موجودات ضريبية مؤجلة
٥٤٠,٥٢٥	٢٩٠,١٤١		شيكات برسم التحصيل - طويلة الاجل
١٢٢,٧٣٣,٩٣٦	١٢٠,٠٦٠,٤٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٣٥,٩٦٦	١٣٥,٩٦٦	٧	موجودات متاحة للبيع
١,٦٨١,٤٢٩	٨٧٦,٠٩٧		ذمم مدينة
٧١٢,٦٣٣	١,٨١١,٨٤٤		أرصدة مدينة أخرى
٣,٠٨١,٣١٣	٥,٥٦٨,٤٠٤		شيكات برسم التحصيل - قصيرة الأجل
٤,٨٢٨,٦٦٩	٣,٨٦٩,٦٩٨	٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٠,٤٤٠,٠١٠	١٢,٢٦٢,٠٠٩		مجموع الموجودات المتداولة
١٣٣,١٧٣,٩٤٦	١٣٢,٣٢٢,٤٥٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
١,٩٥٦,٩٨١	١,٩٥٦,٩٨١		احتياطي إجباري
٨,٣٥١,٤٥٦	٩,٢٢٦,٥٤٢		أرباح مدورة
١٠٣,٣٠٨,٤٣٧	١٠٤,١٨٣,٥٢٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢١,٥٨٢,٧٤٦	١٩,٨٣٦,٤٤٦	١٠	قرض تجمع بنكي - طويل الاجل
٢,١٢٤	-		شيكات مؤجلة - طويلة الأجل
٧٨٤,١٣٤	٧٩١,٣٥١		امانات مستردة للمستأجرين
٢٢,٣٦٩,٠٠٤	٢٠,٦٢٧,٧٩٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٧٤٦,٣٠٠	١,٧٤٦,٣٠٠	١٠	قرض تجمع بنكي - قصير الأجل
٢٥٨,١٩٤	٨,٤٥٧		شيكات مؤجلة - قصيرة الأجل
٩٧٩,٢٤٣	٩٩٨,٧٣٧		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٤٧٤,١٥٨	٤,٧٣٩,٨٠٢		إيرادات غير متحققة - قصيرة الأجل
٣٨,٦١٠	١٧,٨٤٢	٨	مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة
٧,٤٩٦,٥٠٥	٧,٥١١,١٣٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٩,٨٦٥,٥٠٩	٢٨,١٣٨,٩٣٥		مجموع المطلوبات
١٣٣,١٧٣,٩٤٦	١٣٢,٣٢٢,٤٥٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
دينار	دينار	دينار	دينار		
الإيرادات					
٦,٨٥٤,٢٨٧	٨,١٠٢,٣٧٣	٢,٧٨٦,٠٩٢	٢,٦٤٥,٩١٠		إيرادات تأجير
(٢,٣٠٣,٨٢٤)	(٢,٣٧٩,٠٠٨)	(٧٦٥,٢٩٠)	(٨٣٤,٨١٠)		كلفة الإيرادات
(٢,٤١٠,٢٠٤)	(٢,٤١١,٨٤٥)	(٨٠٣,٤٥٠)	(٨٠٣,٩٨٣)	٥	إستهلاك إستثمارات عقارية
٢,١٤٠,٢٥٩	٣,٣١١,٥٢٠	١,٢١٧,٣٥٢	١,٠٠٧,١١٧		مجمّل الربح
(٦,٥٠٥)	(٦,٥٨٠)	(٢,٠٦٩)	(٢,١٧٢)	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
(١,٢٧٩,٢٤٤)	(١,٠٤٨,٨٣٠)	(٤٠٥,٢٤٤)	(٣٥٩,٢٦٣)		تكاليف تمويل
(٧١٤,٩٠٨)	(٦٤٢,١٨٦)	(٢٢٩,٦٨٥)	(٢٣١,٠٢٥)		مصاريف إدارية
(٣٤٢,٣٣٢)	(٧٠٨,٧٨٨)	(٢١٢,٥٠٠)	(٢٧٧,٠٨٨)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠,٣٦٥	٦٨,٠٢٣	٩,٠٥٥	٦٢,٦٦١		إيرادات أخرى
١٣٥,٩٦٦	-	١٣٥,٩٦٦	-		المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٠,٤٥٥	-	-	-		أرباح بيع موجودات متاحة للبيع
١٩,٣٣٥	٨٥,٩٥٦	١٨,٤٦٢	٢٩,١٨٨		إيراد فوائد
٥٣,٣٩١	١,٠٥٩,١١٥	٥٣١,٣٣٧	٢٢٩,٤١٨		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٢٣,٦٤٩)	(٢٨,٠٩٠)	(١٩,٢٢٤)	(٦,٩١١)	٦	مصرفوف المساهمة الوطنية للفترة
(١٢٢,٤٠٣)	(١٥٥,٩٣٩)	(٩٢,٥٤٤)	(٥٢,٨٥٩)	٦	مصرفوف ضريبة الدخل للفترة
(٩٢,٦٦١)	٨٧٥,٠٨٦	٤١٩,٥٦٩	١٦٩,٦٤٨		ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
(٩٢,٦٦١)	٨٧٥,٠٨٦	٤١٩,٥٦٩	١٦٩,٦٤٨		إجمالي الدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠,٠٠١)	٠,٠٠٩	٠,٠٠٥	٠,٠٠٢	١١	حصة السهم الأساسية من ربح (خسارة) الفترة

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

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	خصم إصدار	احتياطي اجباري	أرباح مدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١				
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٩٥٦,٩٨١	٨,٣٥١,٤٥٦	١٠٣,٣٠٨,٤٣٧
-	-	-	٨٧٥,٠٨٦	٨٧٥,٠٨٦
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٩٥٦,٩٨١	٩,٢٢٦,٥٤٢	١٠٤,١٨٣,٥٢٣
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١				
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠				
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	١,٩٥٦,٩٨١	٨,٧٢٧,٤٥٧	١٠٣,٦٨٤,٤٣٨
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
-	-	-	(٩٢,٦٦١)	(٩٢,٦٦١)
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٩٥٦,٩٨١	٨,٦٣٤,٧٩٦	١٠٣,٥٩١,٧٧٧
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠				
تخفيض رأس المال (إيضاح ١)				
اجمالي الدخل الشامل للفترة				

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

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
٥٣,٣٩١	١,٠٥٩,١١٥		الربح للفترة قبل ضريبة الدخل
التعديلات			
٦,٥٠٥	٦,٥٨٠	٤	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٢,٤١٠,٢٠٤	٢,٤١١,٨٤٥	٥	استهلاكات استثمارات عقارية
(٨٠,٤٥٥)	-		أرباح بيع موجودات متاحة للبيع
(١٩,٣٣٥)	(٨٥,٩٥٦)		ايراد فوائد
١,٢٧٩,٢٤٤	١,٠٤٨,٨٣٠		تكاليف تمويل
٣٤٢,٣٣٢	٧٠٨,٧٨٨		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٣٥,٩٦٦)	-		المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
تغيرات رأس المال العامل:			
(١٣,٣٥٠)	(٢,٢٣٦,٧٠٧)		شيكات برسم التحصيل
(٣١,١٤٥)	(٢٠,٧٦٨)		جهات ذات علاقة
(٢٣٣,٩٣٣)	٩٦,٥٤٤		ذمم مدينة
(٦٨٧,٩١٣)	(١,٠٩٩,٢١١)		أرصدة مدينة أخرى
(٤٨٥,٦٣٣)	(٢٥١,٨٦١)		شيكات مؤجلة
(٩٠٩,٢٩٤)	٢٦٥,٦٤٤		ايرادات غير متحققة
(٢,٠٩٥,٦٧٥)	(٣٩,٦٣٠)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٧,٤٤٩)		المساهمة الوطنية المدفوعة
(٨٩,٠٤٧)	(٧٦,٤٥٤)		الضرائب المدفوعة
(٦٩٠,٠٧٠)	١,٧٦٩,٣١٠		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
١٩,٣٣٥	٨٥,٩٥٦		فوائد مقبوضة
(١٦,٩٠٤)	(٧,٤١٤)	٥	شراء استثمارات عقارية
(١,١٤٣)	(٢,٧٥٨)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
٥,٦٠٠,٠٠٠	-		المتحصل من بيع موجودات متاحة للبيع
(١٧,١٧٥)	٧,٢١٧		امانات مستردة للمستأجرين
٥,٥٨٤,١١٣	٨٣,٠٠١		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٥٨٢,١٠٠)	(١,٧٤٦,٣٠٠)		تسديدات قروض بنكية
(٣٢٢,٠٢٠)	(١,٠٦٤,٩٨٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٩٠٤,١٢٠)	(٢,٨١١,٢٨٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣,٩٨٩,٩٢٣	(٩٥٨,٩٧١)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٤٤,٦٥١	٤,٨٢٨,٦٦٩		النقد وما في حكمه كما في أول الفترة
٤,٤٣٤,٥٧٤	٣,٨٦٩,٦٩٨	٩	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

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

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

(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 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 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 ٢٧ تشرين الأول ٢٠٢١.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٠. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

(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 ٢٠٢١:

اسم الشركة	الصفة القانونية	بلد التأسيس	نسبة الملكية
التاج الذهبي للاستثمار في مشاريع الطاقة البديلة *	شركة ذات مسؤولية محدودة	الأردن	٢٠٢١ ٢٠٢٠ ٪١٠٠ ٪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.

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 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 إيرادات ومصاريف الشركات التابعة في قائمة الدخل 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) التغير في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك) :- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

توفر المرحلة الثانية من إصلاح IBOR إعفاءات مؤقتة المتعلقة بالأثر على التقارير المالية عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة IBOR بمرجع يعتمد على العائد شبه الخالي من المخاطر. تشمل التعديلات التطبيقات العملية التالية:

- التطبيق العملي ليتم التعامل مع التغيرات التعاقدية والتغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي كتغيرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة على سعر الفائدة في السوق.
- تتطلب الإعفاءات من الشركة تعديل التعريفات المستخدمة في توثيق عمليات التحوط ووصف أداة التحوط مع استمرارية علاقات التحوط للشركة عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة الحالي بمرجع يعتمد على العائد الخالي من المخاطر.
- يجوز للبنك استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوطات لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة. سوف تقوم الشركة باستخدام هذه التطبيقات العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

(٤) ممتلكات ومعدات

بلغت الإضافات على الممتلكات والمعدات خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ ما قيمته ٢,٧٥٨ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٠: ١,١٤٣ دينار) كما بلغ مصروف الاستهلاك للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ ما قيمته ٦,٥٨٠ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٠: ٦,٥٠٥ 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 ٢٠٢١ ما قيمته ٧,٤١٤ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٠: ١٦,٩٠٤ دينار). بلغ مصروف استهلاك الاستثمارات العقارية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ ما قيمته ٢,٤١١,٨٤٥ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٠: ٢,٤١٠,٢٠٤ دينار).

قامت الإدارة بتقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ونظراً للتطورات الحديثة الناتجة عن تفشي وباء كورونا، تقوم الإدارة بإعادة النظر بتقديرات التدفقات النقدية المستخدمة سابقاً وذلك لمراجعة تقييم الاستثمارات العقارية. وفقاً للمراجعة المبدئية لتقديرات التدفقات النقدية المخصومة، في رأي الإدارة أن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تتجاوز قيمتها الدفترية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١.

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

(٦) ضريبة الدخل

إن العناصر الأساسية لمصروف ضريبة الدخل المتضمن بقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	١,٨٧١	المساهمة الوطنية - سنوات سابقة
-	٩,٤٠٩	ضريبة دخل - سنوات سابقة
١٠٧,٥٥٣	١٣١,٦٨٠	ضريبة الدخل عن الفترة الحالية
٢٣,٦٤٩	٢٦,٢١٩	المساهمة الوطنية للفترة
١٤,٨٥٠	١٤,٨٥٠	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة
١٤٦,٠٥٢	١٨٤,٠٢٩	

يتضمن مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ 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 كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٩,٤٠٠	٣٩,٦٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٩,٨٠٠)	(١٤,٨٥٠)	الموجودات الضريبية المطفأة خلال الفترة / السنة
٣٩,٦٠٠	٢٤,٧٥٠	

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ 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 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.

(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 ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٣٨,٦١٠	١٧,٨٤٢	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 ٦٤,٠٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (٣٠ أيلول ٢٠٢٠ : ١٢٨,٢٩١ دينار).

(٩) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الاول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤,١٥٠,٨٥٧	٣,٦٧٢,٦٠٨	نقد في الصندوق ولدى البنوك*
٦٧٧,٨١٢	١٩٧,٠٩٠	نقد في حساب الضمان**
٤,٨٢٨,٦٦٩	٣,٨٦٩,٦٩٨	

* يتضمن هذا البند ودیعة شهریة قابلة للتجديد بقيمة ٣,٥٤٣,٩٩٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وبفائدة سنوية ٣,٢ ٪ (٣٠ أيلول ٢٠٢٠ : ٣,٤٥٣,٥٨٦ وبفائدة سنوية ٣ ٪).

** 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.

(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.

نظراً لتفشي فايروس كورونا (Covid-19)، قامت الإدارة بطلب تأجيل الأقساط التي ستستحق في شهر آيار وآب وتشرين الثاني من العام ٢٠٢٠ والبالغ مجموعها ١,٧٤٦,٣٠٠ دينار ليتم اضافتها الى قيمة القسط الاخير المستحق بتاريخ ٣ تشرين الثاني ٢٠٢٩. ان الفوائد المؤجلة المتعلقة بالفترة والتي تم اضافتها الى رصيد القرض بلغت ١,٢٠٨,٢٤١ دينار سيتم دفعها كجزء من القسط الأخير للقرض. حصلت المجموعة على موافقة بنك الإسكان للتجارة والتمويل بتاريخ ٦ نيسان ٢٠٢٠.

وافق البنك في ١٨ اذار ٢٠٢١ على خفض نسبة الفائدة على القرض بنسبة (١٪) عن طريق زيادة الهامش المقطع من المتوسط المرجح لسعر الفائدة على الإقراض الرئيسي لجميع المقرضين ليصبح ٢,٩٧٪ بدلاً من ١,٩٧٪. سيصبح سعر الفائدة المطبق على القرض ٥,٤٦٪ بدلاً من ٦,٤٦٪ لمدة ٦ أشهر بدءاً من ٣ شباط ٢٠٢١ حتى ٢ اب ٢٠٢١ فقط.

لم تقم المجموعة بتسديد اية أقساط من القرض خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣١ اذار ٢٠٢١ حيث ان المجموعة قامت بتسديد القسط المستحق في شباط ٢٠٢١ والبالغ ٥٨٢,١٠٠ دينار خلال الربع الأخير من العام ٢٠٢٠. قامت المجموعة في ٢١ نيسان ٢٠٢١ بتسديد القسط المستحق في شهر آيار من عام ٢٠٢١ والبالغ ٥٨٢,١٠٠ دينار. قامت المجموعة في ٢٠ حزيران ٢٠٢١ بتسديد القسط المستحق في شهر آب من عام ٢٠٢١ والبالغ ٥٨٢,١٠٠ دينار. كما قامت المجموعة في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ بتسديد القسط المستحق في شهر تشرين الثاني من العام ٢٠٢١ والبالغ ٥٨٢,١٠٠ دينار.

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

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الاول ٢٠٢٠
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
١,٧٤٦,٣٠٠	١,٧٤٦,٣٠٠
١٩,٨٣٦,٤٤٦	٢١,٥٨٢,٧٤٦
٢١,٥٨٢,٧٤٦	٢٣,٣٢٩,٠٤٦

أقساط قروض تستحق خلال عام
أقساط قروض طويلة الأجل

(١٠) قرض التجمع البنكي (تتمة)

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

دينار	
٢,٣٢٨,٤٠٠	١ تشرين أول ٢٠٢٢ – ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
٢,٣٢٨,٤٠٠	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
١٠,٥٢٢,٨٤٦	١ تشرين الأول ٢٠٢٦ وما بعدها
١٩,٨٣٦,٤٤٦	

(١١) حصة السهم الأساسية من ربح (خسارة) الفترة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		ربح (خسارة) الفترة (دينار) المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
(٩٢,٦٦١)	٨٧٥,٠٨٦	٤١٩,٥٦٩	١٦٩,٦٤٨	
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠,٠٠١)	٠,٠٠٩	٠,٠٠٥	٠,٠٠٢	حصة السهم الأساسية من ربح (خسارة) الفترة

(١٢) الالتزامات المحتملة

كفالات

اصدرت المجموعة كفالات بقيمة ١٩٣,٣٦٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ١٩٦,٠٠٠ دينار) مقابل تأميمات نقدية بقيمة ٢٩,٨٧٦ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٣١,٤٠٠ دينار).

قضايا

بلغت قيمة القضايا المقامة على المجموعة مبلغ ٢١,٩٧٥ دينار بالإضافة إلى قضايا أخرى غير محددة القيمة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: 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 تقرير واحد متمثل بنشاط التأجير، بالإضافة إلى أن إيرادات التأجير جميعها متحققة في المملكة الأردنية الهاشمية.

(١٤) انتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩) واثره على المجموعة

أعلنت منظمة الصحة العالمية بتاريخ ٣٠ كانون الثاني ٢٠٢٠ تفشي فايروس كورونا (Covid-19) بالإضافة الى اعلان حالة الطوارئ الصحية الدولية. أدى تفشي فايروس كورونا الى تقييد النشاطات الاقتصادية بشكل جوهري على مستوى العالم. قامت حكومات العديد من الدول باتخاذ إجراءات احترازية تضمنت فرض قيود على السفر وعلى بعض أنشطة الاعمال بالإضافة الى تقييد حركة الأفراد خارج منازلهم.

تقوم الإدارة بمراقبة تأثير جائحة كورونا على المجموعة بالإضافة الى الأثر على الاقتصاد الأردني التي تقوم المجموعة بممارسة نشاطها فيه، في ما يلي تأثير كورونا على المجموعة:

(أ) الاعتراف بالإيرادات والذمم المدينة

نظراً للأثر السلبي الكبير على عمليات المجموعة الناتج عن إجراءات الاغلاق في الأردن، قامت المجموعة باخذ مخصص اضافي مقابل الذمم المدينة والإيرادات للمستأجرين بقيمة ١,٣٠٣,١٥٤ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٠: ٢,٥٤٤,٧٠٠ دينار) متضمناً مبلغ ٥١٠,٥٦١ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٠: ٢,٢٠٢,٣٦٩ دينار) كمخصص مقابل الذمم والإيجارات المتعلقة بفترات الاغلاق.

كما تقوم إدارة المجموعة بمتابعة الذمم المدينة وتطبيق سياسة تحصيل صارمة لمتابعة التحصيلات وتقييمها وذلك لتحصيل أكبر قدر ممكن من الذمم في ظل الظروف السائدة.

(ب) قروض

في ١٨ اذار ٢٠٢١، وافق البنك على خفض نسبة الفائدة على القرض بنسبة (١٪) عن طريق زيادة الهامش المقطع من المتوسط المرجح لسعر الفائدة على الإقراض الرئيسي لجميع المقرضين ليصبح ٢,٩٧٪ بدلاً من ١,٩٧٪. سيصبح سعر الفائدة المطبق على القرض ٥,٤٦٪ بدلاً من ٦,٤٦٪ لمدة ٦ أشهر بدءاً من ٣ شباط ٢٠٢١ حتى ٢ اب ٢٠٢١ فقط.

(ج) تدني الاستثمارات العقارية

تقوم الادارة بمراجعة تقديرات التدفقات النقدية بشكل دوري وبناءً عليه فإنه وفي رأي الإدارة أن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تتجاوز قيمتها الدفترية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١.

ستستمر الإدارة بتقييم وجود اية مؤشرات تدني والتي تتضمن انخفاض سعر السهم، انخفاض أسعار الفوائد في السوق، اغلاق المحلات او انخفاض في الطلب على المعدات والخدمات او الانخفاض في أسعارها.

(هـ) السيولة النقدية للمجموعة

تقوم الإدارة بدراسة احتياجات المجموعة للسيولة النقدية وفي رأي الادارة ان مركز الملاءة المالية سيبقى على الأرجح ضمن الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بإدارة رأس مال المجموعة. وفي اعتقاد الإدارة ان اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية لا يزال مناسباً.