



للمشاريع السياحية

شركة التجمعات للمشاريع السياحية م.ع.م.
Al - Tajamouat for Touristic Projects, plc.

الرقم : ت ل س / ٣٧ / ٢٠١٦

التاريخ : ٣١ / ١٠ / ٢٠١٦

السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تحية واحتراما وبعد ،،،

الموضوع : القوائم المالية المرحلية كما هي بتاريخ ٣٠ / ٩ / ٢٠١٦

بالاستناد لأحكام المادة (٧٢) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ ولأحكام المادة (٢-أ/١٧) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان ، نرفق لكم طيا القوائم المالية المرحلية الموجزة للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ ، مع تقرير المراجعة لمصدق الحسابات الخارجي للشركة السادة "كي بي ام جي قواسمي" حولها ، شاكرين لكم كريم تعاونكم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة التجمعات للمشاريع السياحية

الرئيس التنفيذي للشركة

عمر أسامة سلفيتي

شركة التجمعات للمشاريع السياحية م.ع.م.
Al - Tajamouat for Touristic Projects

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٣١ شهر الأول ٢٠١٦

الرقم المتسلسل: ٤٧٨٦

رقم الملف: ١٩٠١١٩

الجهة المختصة: المدير العام

نسخة : السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين.

نسخة :السادة مركز إيداع الأوراق المالية المحترمين

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المعلومات المالية المرحلية الموجزة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل
حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

المحتويات	الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة	١
بيان المركز المالي المرحلي الموجز	٢
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز	٣
بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز	٤
بيان التدفقات النقدية المرحلية الموجزة	٥
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة	٦ - ١١

شركة القواسمي وشركاه
عمان - الأردن
الشميسي، شارع عبد الحميد شرف عمارة رقم ٢٨
هاتف ٥٦٥٠٠٧٠٠ (٦) ٩٦٢ + فاكس ٥٦٨٠٨٥٩٨ (٦) ٩٦٢ +

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة التجمعات للمشاريع السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لشركة التجمعات للمشاريع السياحية - شركة مساهمة عامة محدودة - "الشركة" كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وكل من البيانات المرحلية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية"، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة استناداً لمراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". وتتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة من من إجراء استفسارات، بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية أخرى وإجراءات مراجعة أخرى، يقل نطاق المراجعة بشكل جوهري عن نطاق التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية التدقيق، لذا فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي المرحلي الموجز للشركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وأداءها المالي المرحلي الموجز وتدفقاتها النقدية المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية".

القواسمي وشركاه

KPMG

حاتم القواسمي

إجازة رقم (١٥٦)

KPMG

شركة القواسمي وشركاه

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ تشرين الأول ٢٠١٦

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان المركز المالي المرحلي الموجز

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦ (مراجعة غير مدققة)	إيضاح	بالدينار الأردني
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٥,٤٢٤	٤٤,٩٤٢	٥	ممتلكات ومعدات
١٤١,٧٨٥,٣٨٦	١٣٤,٢٦٧,٠٦٥	٦	استثمارات عقارية
١٥٦,٢٠٠	١٣٠,٥٥٠	٧	موجودات ضريبية مؤجلة
١٤١,٩٩٧,٠١٠	١٣٤,٤٤٢,٥٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣,٤٦٠,٨٣٠	٦,١٦٨,٣٦٢		ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
٢,٢٣٢,٧٣٨	٢,٣٥٦,٠٣١		ذمم مدينة أخرى
٢,٥٩٣,٧٩٣	٢,٦٧١,٧٢٥	٩	النقد وما في حكمه
-	٥,٥١٩,٥٤٥	١٠	موجودات متاحة للبيع
٨,٢٨٧,٣٦١	١٦,٧١٥,٦٦٣		مجموع الموجودات المتداولة
١٥٠,٢٨٤,٣٧١	١٥١,١٥٨,٢٢٠		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٢٠٠,٧١٤	-	١	علاوة اصدار
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)		خصم اصدار
٧٨٢,٥٤٠	٧٨٢,٥٤٠		احتياطي اجباري
(٩١٢,٨٩١)	١,٩٥٨,٩٨١		ارباح مدورة (خسائر متراكمة)
٩٣,٠٧٠,٣٦٣	٩٥,٧٤١,٥٢١		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٧٢١,٤٧٨	٣٥,٦١٢,٣٦٠	١١	قرض تجمع بنكي - طويل الاجل
-	١٣٤,٣٦٥		شيكات اجلة الدفع - طويلة الاجل
١,٧٩٠,٦٣٦	٥٧٥,٠٠٠		ايرادات غير متحققة - طويل الاجل
٧٧٧,٣٠٤	٨٠٢,١١٣		امانات مستردة للمستأجرين
٤٢,٢٨٩,٤١٨	٣٧,١٢٣,٨٣٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥,٤٧٨,٨٢٤	٥,٤٧٨,٨٢٤	١١	قرض تجمع بنكي - قصير الاجل
٣,٧٤١,٨٦٠	٣,٧١٠,٣٩١		ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
-	٦٨٤,٤٩٣		شيكات اجلة الدفع - قصيرة الاجل
٥,٦١٣,٤٩٧	٨,٣٢٥,٤٣١		ايرادات غير متحققة - قصيرة الاجل
٩٠,٤٠٩	٩٣,٧٢٢	٨	المطلوب لأطراف ذات علاقة
١٤,٩٢٤,٥٩٠	١٨,٢٩٩,٨٦١		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٧,٢١٤,٠٠٨	٥٥,٤١٦,٦٩٩		مجموع المطلوبات
١٥٠,٢٨٤,٣٧١	١٥١,١٥٨,٢٢٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من (٦) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة.
تم إقرار المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٦، كما تم اعتمادها من قبل:

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز (مراجعة غير مدققة)

بالدينار الأردني	ايضاح	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
		٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
إيرادات ايجارات		١٢,٥٦٣,٠٥٠	١٢,١٧٣,٤٣٤	٤,٣٣٩,٠٥٤	٤,٠٦٨,٢١٣
كلفة الإيرادات		(٤,١٠٣,٥١٦)	(٣,٥٥٣,٤٨٩)	(١,٥٩٥,١٧٧)	(١,١٩٤,٥٦٠)
إستهلاك إستثمارات عقارية	٦	(٢,٤٦٠,٢١١)	(٢,٤٧٨,١٧٩)	(٨٢٠,٥٢٦)	(٨٢٦,٦٦٥)
مجمّل الربح		٥,٩٩٩,٣٢٣	٦,١٤١,٧٦٦	١,٩٢٣,٣٥١	٢,٠٤٦,٩٨٨
استهلاك ممتلكات ومعدات	٥	(٢٢,٤٥٦)	(١٤,٠٨٧)	(٧,٥٦٩)	(٤,٣١٥)
ايرادات فوائد		٣,٠٣٠	٣٣	-	٣٣
ايرادات أخرى		٣,٥٢٣	٨,٣١٠	٣,٥٢٣	٥,٠٣٨
تكاليف تمويل		(٣,٠٣٦,٢١٢)	(٢,٥٣٦,١٦٨)	(٩٤٦,٤٧٨)	(٨٢٠,٥٨٩)
مصاريف إدارية		(٥٧٤,٧٥٧)	(٦٢٦,٩٢٢)	(٢٠٧,٣٦١)	(٢٠٢,٧٣٦)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		(٣٣٠,٤٤٣)	(٢٧٢,٣٧٩)	(١٨٥,٣٤١)	(١٣٦,٠٦٠)
الربح للفترة قبل ضريبة الدخل		٢,٠٤٢,٠٠٨	٢,٧٠٠,٥٥٣	٥٨٠,١٢٥	٨٨٨,٣٥٩
مصروف ضريبة الدخل للفترة	٧	(٥٥,٨١٨)	(٢٩,٣٩٥)	(٨,٥٥٠)	(١٢,٢٩٥)
الربح للفترة		١,٩٨٦,١٩٠	٢,٦٧١,١٥٨	٥٧١,٥٧٥	٨٧٦,٠٦٤
اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة		١,٩٨٦,١٩٠	٢,٦٧١,١٥٨	٥٧١,٥٧٥	٨٧٦,٠٦٤
حصة السهم من الربح للفترة:					
الأساسي والمنخفض للسهم (دينار)	١٢	٠,٠٢٠	٠,٠٢٧		

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من (٦) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة.

تم إقرار المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٦، كما تم اعتمادها من قبل:

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

شركة التجمعات للمشروع السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز (مراجعة غير مدققة)

بالدينار الأردني	رأس المال المدفوع	علاوة الإصدار	خصم إصدار	احتياطي أرباحي	الخسائر المتراكمة	المجموع
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦						
الرصيد في بداية الفترة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٧١٤	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	٧٨٢,٥٤٠	(٩١٢,٨٩١)	٩٣,٠٧٠,٣٦٣
إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	٢,٦٧١,١٥٨	٢,٦٧١,١٥٨
المحول إلى الخسائر المتراكمة*	-	(٢٠٠,٧١٤)	-	-	٢٠٠,٧١٤	-
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	٧٨٢,٥٤٠	١,٩٥٨,٩٨١	٩٥,٧٤١,٥٢١
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥						
الرصيد في بداية الفترة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٧١٤	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	٤٧٥,٤٣٣	(٣,٦١٢,٤٨١)	٩٠,٠٦٣,٦١٦
إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	١,٩٨٦,١٩٠	١,٩٨٦,١٩٠
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٧١٤	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	٤٧٥,٤٣٣	(١,٦٢٦,٢٩١)	٩٢,٠٤٩,٨٥٦

*قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العلني المنعقد بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠١٦ على إبقاء رصيد علاوة الإصدار البالغ ٢٠٠,٧١٤ دينار في رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة.

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التدفقات النقدية المرحلية الموجزة (مراجعة غير مدققة)

بالدينار الأردني	إيضاح	٢٠١٦	٢٠١٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
الربح للفترة قبل ضريبة الدخل		٢,٧٠٠,٥٥٣	٢,٠٤٢,٠٠٨
التعديلات			
استهلاكات ممتلكات ومعدات	٥	١٤,٠٨٧	٢٢,٤٥٦
استهلاكات استثمارات عقارية	٦	٢,٤٧٨,١٧٩	٢,٤٦٠,٢١١
إيراد فوائد		(٣٣)	(٣,٠٣٠)
تكاليف تمويل		٢,٥٣٦,١٦٨	٢,٠٣٦,٢١٢
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٢٧٢,٣٧٩	٣٣٠,٤٤٣
		٨,٠٠١,٣٣٣	٧,٨٨٨,٣٠٠
تغيرات رأس المال العامل:			
نقد مقيد التصرف به	٩	(٥٧,٠٧٧)	٥١٧,٨٧٠
المطلوب من أطراف ذات علاقة	٨	-	(٤,١٤٢)
ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل		(٢,٩٧٩,٩١١)	(١,٧٨٤,٩٥١)
أرصدة مدينة أخرى		(١٢٣,٢٩٣)	(١,٢٠١,٩٩٧)
شيكات مؤجلة الدفع		٨١٨,٨٥٨	(٣٣٥,٨٨٤)
إيرادات غير متحققة		١,٤٩٦,٢٩٨	٦,١٥٥,٨٧٤
ذمم وأرصدة دائنة أخرى		(٣٥,٢١٤)	٢٨٣,٠٣٤
أمانات مستردة للمستأجرين		٢٤,٨٠٩	(١,٣٧١)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٧,١٤٥,٨٠٣	١١,٥١٦,٧٣٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
فوائد مقبوضة		٣٣	٣,٠٣٠
شراء ممتلكات ومعدات	٥	(٣,٦٠٥)	(٦,١٩٤)
المتحصل من إستبعاد استثمارات عقارية	٦	-	٤,٣٥٠
شراء استثمارات عقارية	٦	(٤٧٩,٤٠٣)	(١٨٦,٣١٤)
صافي (الاستخدامات النقدية في) الأنشطة الاستثمارية		(٤٨٢,٩٧٥)	(١٨٥,١٢٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
تسديدات قروض بنكية		(٤,١٠٩,١١٨)	(٥,٨٩٥,٦٩١)
المطلوب لأطراف ذات علاقة		٣,٣١٣	(٥,٤٢٠)
فوائد مدفوعة		(٢,٥٣٦,١٦٨)	(٢,٠٣٦,٢١٢)
أوراق دفع		-	(٩٦٣,٧٦٠)
صافي (الاستخدامات النقدية في) الأنشطة التمويلية		(٦,٦٤١,٩٧٣)	(٩,٩٠١,٠٨٣)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٢٠,٨٥٥	١,٤٣٠,٥٢٢
النقد وما في حكمه كما في أول الفترة		٢,٤٣٦,١٤٦	١,١٩٠,٦٢٢
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة	٩	٢,٤٥٧,٠٠١	٢,٦٢١,١٤٤

عمليات غير نقدية :

قامت الشركة بإعادة تصنيف ارض بمبلغ ٥,٥١٩,٥٤٥ دينار كموجودات متاحة للبيع من الإستثمارات العقارية .

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من (٦) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (مراجعة غير مدققة)

١. عام
- تأسست شركة التجمعات للمشاريع السياحية كشركة مساهمة عامة محدودة خلال عام ١٩٨٣. قامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ بزيادة رأسمال الشركة من ٥٩,١٧٠,٨٥٩ إلى ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أي بزيادة بلغت ١٥,٨٢٩,١٤١ دينار، كما قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٥ آب ٢٠١١ زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق طرح اكتتاب خاص ليصبح رأس مال الشركة بعد الزيادة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار مع وجود خصم اصدار بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار.
 - من أهم غايات الشركة انشاء اسواق تجارية في منطقة عبدون في عمان تحت اسم تاج لايف ستايل سنتر.
 - أقرت الهيئة العامة في إجتماعها الغير عادي المنعقد في ١٤ نيسان ٢٠١٦ اقبال رصيد علاوة الإصدار البالغ ٢٠٠,٧١٤ دينار في رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، كما وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بنفس التاريخ على تنسيب مجلس الإدارة بشأن إصدار صكوك تمويل إسلامية من نوع عقود الإجارة المنتهية بالتمليك بقيمة ٤٥ مليون دينار أردني عن طريق تأسيس شركة ذات غرض خاص وبعد أخذ الموافقات اللازمة وفقاً للتشريعات النافذة لإصدار صكوك التمويل الإسلامي في المملكة الهاشمية، هذا ولم يتم الانتهاء من الحصول على الموافقات اللازمة لذلك حتى تاريخ البيانات المالية المرحلية الموجزة.
 - تم اقرار المعلومات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٦.

٢. أسس إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة

- أ- بيان الالتزام
- تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "إعداد التقارير المالية المرحلية".
- لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة كافة المعلومات والإيضاحات التي من الممكن أن تظهر في البيانات المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن تُقرأ هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة مع البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، وإن الأداء المالي للفترة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ لا يمثل بالضرورة مؤشراً على الأداء المالي المتوقع للسنة المالية التي سوف تنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، كما لم يتم إجراء التخصيص على الربح للفترة للاحتياطات والرسوم والتي يتم احتسابها في البيانات المالية السنوية في نهاية العام ٢٠١٦.
- تم مراعاة اعتبارات القياس والاعتراف المطبقة في البيانات المالية كما في وللسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ولا يوجد لدى الشركة أنشطة تتأثر موسمية زمنية خلال العام.

ب- استخدام التقديرات

- إن إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
- يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.
- فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والإجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في المعلومات المالية المرحلية الموجزة:
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بالاعتراف بمصروف ضريبة الدخل للفترة اعتماداً على تقديراتها للربح الضريبي وفقاً للقوانين والتعليمات السارية والمعايير الدولية للتقارير المالية المرحلية الموجزة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (مراجعة غير مدققة)

- تحتسب الضرائب الموجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين السائدة في تاريخ البيانات المالية المرحلية الموجزة.
- يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية الموجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة.
- يتم مراجعة الموجودات الضريبية الموجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- هيكل القيمة العادلة:
على الشركة القيام بتحديد والكشف عن مستوى هيكل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة في مجملها، وفصل مقاييس القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية. كما على الشركة القيام بالتفريق بين المستوى الثاني والمستوى الثالث لقياسات القيمة العادلة، بمعنى أن تقييم ما إذا كانت المدخلات قابلة للملاحظة وما إذا كانت المدخلات غير القابلة للملاحظة هامة، فإن ذلك قد يتطلب القيام باجتهادات وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة، بما في ذلك دراسة العوامل المحددة للموجودات أو المطلوبات.
تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

لقد قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بقياس وتبويب الموجودات المالية في إعداد البيانات المالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١١ بناءً على تعليمات هيئة الأوراق المالية علماً أن تطبيقه الإلزامي في أول كانون الثاني ٢٠١٨.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٦:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) حسابات التأجيل التنظيمية.
- التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): شراء الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) و (٣٨) توضيح طرق الاستهلاك والاطفاء المقبولة.
- التعديل على معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات و (٤١) الموجودات البيولوجية المحتفظ بها للإنتاج.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧): طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٢ - ٢٠١٤.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) و (١٢) ومعيار المحاسبة الدولية رقم (٢٨) مشتقات استثمارية: تطبيق استثناء القوائم المالية الموحدة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (١).

المعايير الدولية للتقارير المالية غير سارية المفعول بعد مع السماح بتطبيق المبكر:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات الناتجة عن العقود العملاء. (يطبق في ٢٠١٧).
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية. (يطبق في ٢٠١٧).
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) الإيجارات. (يطبق في ٢٠١٧).
- إن اتباع المعايير المعدلة أعلاه لم تؤثر على المبالغ أو الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (مراجعة غير مدققة)

٤. التقرير القطاعي
لدى الشركة قطاع تقرير واحد متمثل بنشاط التأجير، حيث أن أرصدة وإيرادات الخدمات جميعها متحققة في المملكة الأردنية الهاشمية.

٥. ممتلكات ومعدات
بلغت إضافات الممتلكات والمعدات ٣,٦٠٥ دينار خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (مقابل ما قيمته ٦,١٩٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥) كما بلغ مصروف الاستهلاك للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ ما قيمته ١٤,٠٨٧ دينار (مقابل ما قيمته ٢٢,٤٥٦ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥).

٦. استثمارات عقارية
بلغت الإضافات على الاستثمارات العقارية خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ ما قيمته ٤٧٩,٤٠٣ دينار (مقابل ما قيمته ٩٦٧,٤١٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥) كما لم يكن هناك أية إستبعادات للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (٤,٣٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥) هذا وبلغ مصروف الاستهلاك للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ ما قيمته ٢,٤٧٨,١٧٩ دينار (مقابل ما قيمته ٢,٤٦٠,٢١١ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥).

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

إن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية (باستثناء الأرض الواقعة مقابل المجمع التجاري - تاج لايف ستايل) بلغت ١٣٩,٥ مليون دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، حيث أن القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات مساوية تقريباً لقيمتها العادلة. تم تقدير القيمة العادلة من قبل مخمن مستقل مستخدماً طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من العمليات (تاج لايف ستايل) باستخدام العائد على العقارات في الأردن.

إن الاستثمارات العقارية مرهونة لقاء قرض التجمع البنكي باستثناء قطع الأراضي الواقعة مقابل مبنى (تاج لايف ستايل) (إيضاح ١١).

تم خلال الربع الثالث من العام ٢٠١٦ تصنيف بعض الاستثمارات العقارية إلى موجودات متاحة للبيع، كما يرد في الإيضاح (١٠).

٧. موجودات ضريبية مؤجلة وضريبة الدخل

أ- تمثلت الحركة الحاصلة على حساب الموجودات الضريبية المؤجلة خلال الفترة كما يلي:

بالدينار الأردني		
٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
٢٢٠,٥٦٨	١٥٦,٢٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٥٨,٨٩٧)	(٢٥,٦٥٠)	الموجودات الضريبية المطفأة خلال الفترة
٩٤,٥٢٩	-	التعديلات على نسب الضريبة / الموجودات الضريبية المؤجلة
١٥٦,٢٠٠	١٣٠,٥٥٠	موجودات ضريبية مؤجلة

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ على الخسائر المتراكمة الموافق عليها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات باستخدام نسبة ضريبة السارية (٢٠ %) وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤ والذي اعتبر ساري المفعول من ١ كانون الثاني ٢٠١٥، حيث كانت نسبة الضريبة السارية في العام ٢٠١٤ (١٤ %) استناداً لقانون ضريبة الدخل رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩. وافقت الشركة على اطفاء هذه الخسائر مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمبالغ سنوية متفق عليها تمتد حتى العام ٢٠٢٢. هذا وتتوقع إدارة الشركة الانتفاع من الموجودات الضريبية المؤجلة في المدى القريب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (مراجعة غير مدققة)

ب- يتكون مصروف ضريبة الدخل الظاهرة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز فيما يلي:

بالدينار الأردني		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٦	٢٠١٥		
٣,٧٤٥	-		مصروف ضريبة سنوات سابقة
٢٥,٦٥٠	٥٦,٨١٨		موجودات ضريبية مؤجلة - بالصافي
٢٩,٣٩٥	٥٦,٨١٨		

توصلت الشركة إلى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٢ والتي نتج عنها قبول تدوير خسائر من السنوات السابقة بمبلغ ٤,٤٧٩,٧٤٢ دينار أردني، كما قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لضريبة الدخل للأعوام ٢٠١٣، ٢٠١٤ و ٢٠١٥ في حين لم يتم التوصل فيها إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد. وبرأي إدارة الشركة ومستشارها الضريبي بأنه لن يكون هنالك أية التزامات ضريبية سيتم فرضها على الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ بسبب وجود خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً والضريبة المدفوعة على الممتلكات (المسقات).

٨. معاملات مع أطراف ذات علاقة

٨-١) ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة

بالدينار الأردني		٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣١ كانون الاول ٢٠١٥
		٩٣,٧٢٢	٩٠,٤٠٩
بنك الخير		٩٣,٧٢٢	٩٠,٤٠٩

٨-٢) رواتب ومنافع الإدارة العليا

بلغت رواتب ومكافآت وتنفقات الإدارة التنفيذية وأعضاء مجلس الإدارة قصيرة الأجل ٩٩,٠٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥: ٩٩,٠٠٠ دينار).

٩. النقد وما في حكمه

بالدينار الأردني		٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣١ كانون الاول ٢٠١٥
		٧٠٢,٨٦٨	٥٦٣,٨٥٨
نقد في الصندوق و لدى البنوك		١,٧٥٤,١٣٣	١,٨٧٢,٢٨٨
شيكات برسم التحصيل بتاريخ استحقاق أقل من ٣ شهور		٢١٤,٧٢٤	١٥٧,٦٤٧
نقد مقيد التصرف به *		٢,٦٧١,٧٢٥	٢,٥٩٣,٧٩٣

* يمثل هذا البند قبوضات نقدية من المستأجرين في (تاج لايف ستايل) اضافة الى المبالغ المقبوضة من زيادة رأس المال (إن وجدت) والتي تم ايداعها في حساب ضمان لصالح قرض التجمع البنكي والمصاريف التشغيلية المتعلقة بالمشروع، التزاما بشروط وأحكام قرض التجمع البنكي.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (مراجعة غير مدققة)

يتمثل النقد وما في حكمه الظاهر في بيان التدفقات النقدية من المبالغ الظاهرة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	بالدينار الأردني
٢,٥٩٣,٧٩٣	٢,٦٧١,٧٢٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(١٥٧,٦٤٧)	(٢١٤,٧٢٤)	يطرح: نقد مقيد التصرف به
٢,٤٣٦,١٤٦	٢,٤٥٧,٠٠١	

١٠. موجودات متاحة للبيع

قامت الشركة باعادة تصنيف قطعة الارض الواقعة مقابل مبنى (تاج لايف ستايل) والمصنفة سابقاً كإستثمارات عقارية إلى موجودات متاحة للبيع بقيمتها الدفترية والبالغة ٥,٥١٩,٥٤٥ دينار أردني وذلك تماشياً مع خطة الشركة في بيع هذه الأرض ، هذا وقد تم تحديد قيمتها السوقية العادلة بـ ١٠,٨٤٤,٩٦٦ دينار أردني من قبل أكثر من خبير عقاري كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ .

١١. قرض التجمع البنكي

قامت الشركة في ١٨ كانون الثاني ٢٠١٠ بتوقيع اتفاقية قرض تجمع بنكي بإدارة بنك الاسكان للتجارة والتمويل بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وخلال شهر أيلول من عام ٢٠١١ قامت الشركة بزيادة قيمة هذا القرض بـ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار ليصبح ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني. وتم منح القرض مقابل رهن قطعة الأرض المقام عليها المجمع التجاري في عبدون.

إن نسبة الفائدة على قرض التجمع البنكي تتمثل في المتوسط المرجح لنسب الإقراض الممنوحة لأفضل العملاء من جميع المانحين بالإضافة الى هامش سنوي بقيمة ١% ، حيث تم تغيير هذه النسبة عدة مرات كان آخرها في شباط ٢٠١٦ بحيث أصبحت المتوسط المرجح لنسب الإقراض الممنوحة لأفضل العملاء من جميع المانحين مطروحاً منه هامش سنوي بقيمة ١% أي ما يعادل ٧,٥٧%.

تدفع اقساط الجزء المستخدم من القرض بشكل ربع سنوي. تستحق أول دفعة من الدفعات المتعلقة بقرض ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار بعد ١٣ شهر من تسليم المشروع من قبل المستشار التقني ووفقاً للشروط المتفق عليها في العقد، ويستحق القسط الأخير بعد ثماني سنوات وستة أشهر من تاريخ توقيع اتفاقية القرض في ١٨ كانون الثاني ٢٠١٠. أما في ما يتعلق بمبلغ الزيادة على القرض بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار، فإن أول دفعة تستحق بعد مرور ٢٦ شهر من تسليم المشروع من قبل المستشار التقني. قامت الشركة باعادة جدولة القرض في النصف الثاني من العام ٢٠١٥ لتستحق الدفعة الأخيرة في ١٨ كانون الثاني ٢٠٢٤.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

السنة	بالدينار الأردني
قصيرة الأجل	٥,٤٧٨,٨٢٤
طويلة الأجل	٣٥,٦١٢,٣٦٠

١٢. حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	٢٠١٦	٢٠١٥	ربح الفترة بعد الضريبة
٢,٧٣٢,٢١٨	١,٩٨٦,١٩٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		
٠,٠٢٧	٠,٠٢٠		حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (مراجعة غير مدققة)

١٣. التزامات محتملة

أ- على الشركة بتاريخ البيانات المالية المرحلية الموجزة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل فيما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦
٣٤٧,٨٩٩	٣٥٩,٩٦٣
٣٤٧,٨٩٩	٣٥٩,٩٦٣

بالدينار الأردني

كفالات بنكية

و يقابلها تأمينات نقدية تتمثل بما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦
٣٢,٨٤٩	٣٤,٠٥٥
٣٢,٨٤٩	٣٤,٠٥٥

بالدينار الأردني

كفالات بنكية

ب- بلغت قيمة القضايا المقامة على الشركة مبلغ ٦٤٤,٠٦٦ دينار بالإضافة إلى قضايا أخرى غير محددة القيمة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦، وبراى الإدارة والمستشار القانوني للشركة أن المخصصات الموجودة في القوائم المالية المرحلية الموجزة كافية لمواجهة أية التزامات يمكن أن تطرأ.

ج- ان على الشركة إلتزامات محتملة مقابل غرامات للحكومة في حال عدم قيام الشركة بتطوير الأرض المملوكة من قبل الشركة بناءً على الإتفاقية المبرمة مع أمانة عمان الكبرى ، أخذين بعين الاعتبار أن الشركة قامت بالحصول على إعفاء من هذه الغرامات حتى تشرين الثاني ٢٠١٦.

١٤. إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال

تتعرض الشركة بشكل عام لمخاطر المالية وهى مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق ومخاطر إدارة رأس المال وبوجه عام فان أهداف وسياسات الشركة في إدارة المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة مماثلة لما هو مفصّل عنه في البيانات المالية والتقرير السنوي للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

إدارة رأس المال

لم يكن لدى الشركة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة المرحلية الحالية كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

مخاطر الائتمان

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية و يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة، أخذين في الاعتبار استثناء الإيرادات غير المتحققة والتي ليس لها تأثير جوهري على مخاطر السيولة.

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لها في بيان المركز المالي المرحلي الموجز.