



شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان م.ع.م.
AL-Tajamouat for Catering & Housing Co. plc.

التاريخ: 30/3/2016
الرقم: EXT/136/3/2016

السادة بورصة عمان المحترمين

تحية واحتراما وبعد “

الموضوع: القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2015

عملا بتعليمات الافصاح نرفق لكم نسخة من البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية لعام 2015 لشركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان مراجعة حسب الاصول من مدققي حسابات الشركة السادة غوشة وشركاهم عن الفترة المنتهية بتاريخ 31/12/2015 ، لايداعها في ملف الشركة لديكم .
شاكرين لكم حسن تعاونكم

واقبلوا فائق الاحترام “

المدير العام
داوود اسكندراني

شركة التجمعات
لخدمات التغذية والإسكان م.ع.م.

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ آذار ٢٠١٦
الرقم التسلسلي: ١٥٢٦
رقم المسند: ٢١١٦
الجهة المختصة: المدير العام

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

صفحة	فهرس
١	تقرير المحاسب القانوني المستقل
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المحاسب القانوني المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وكل من قوائم الدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ برقابة داخلية حسبما تراه ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية المحاسب القانوني

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً الى تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير ان نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وإن نقوم بتخطيط واجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام باجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في القوائم المالية الموحدة، تستند الاجراءات المختارة الى تقدير المحاسب القانوني، وبما في ذلك تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال او عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار اجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالاعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للقوائم المالية الموحدة. نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اساساً لرأينا حول التدقيق.

اساس التحفظ

كما هو موضح في ايضاح رقم (٦) لم نتم الشركة بإطفاء الشهرة البالغة ١.٦٩٤.٨٥٧ دينار والناجمة عن زيادة تكلفة شراء الإستثمار في شركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولية (الشركة التابعة) عن القيمة العادلة لها في موجوداتها بتاريخ الشراء ، ونظراً لإنخفاض حجم النشاط التشغيلي للشركة التابعة فإن ذلك يعتبر مؤشراً على حدوث تكدس في قيمة الشهرة القابلة للإسترداد.

الرأي

في رأينا ،وبإستثناء أثر ما هو مذكور في الفقرة أعلاه ، فإن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وإدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظت الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن القوائم المالية المرفقة والقوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

غوشه وشركاه
وليد مصطفى
إجازة مزاولة رقم (٧٨٣)



٣٠ اذار ٢٠١٦

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦٠٢,٤٢٢	٥٠٤,٣٥٠	٤	ممتلكات ومعدات
٥,١٦٧,٩٠٥	٥,١٣٢,٣٩٩	٥	مباني مؤجرة بالصفافي
١,٦٩٤,٨٥٧	١,٦٩٤,٨٥٧	٦	شهرة
١١,٦٠٠	٥,٦٠٠		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٧,٤٧٦,٧٨٤	٧,٢٣٧,٢٠٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٤٧,٥٩٦	١٠١,١٨٢	٧	مصاريف متوقعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٧٢,٦٠٣	٥٠,٩٣٧		بضاعة ومستلزمات
٩,٣٧٢	٩,٣٧٢	٩	مطلوب من جهات ذات علاقة
٦٤٧,٠٣٣	٨٥٨,٢٦٣		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦٧٢,٧٧٦	٣٢٣,٣٠٥	٨	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٥٩٩,٠٦٣	٣٩٢,٩٠٦	١٠	نقد وما في حكمه
٢,١٤٨,٤٤٣	١,٧٣٥,٩٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
٩,٦٢٥,٢٢٧	٩,٠٧٣,١٧١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٧٩,٦٠٤	٣٧٩,٦٠٤	١١	احتياطي إجباري
(٣٠,٠٢١)	(٣٦,٠٢١)		احتياطي القيمة العادلة
(١,٤٥١,٨٨٨)	(١,٥٣٦,٦٧٠)		خسائر متراكمة
٨,٨٩٧,٦٩٥	٨,٨٠٦,٩١٣		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٤٣٠,٢٠٩	١٥٥,١٣٣	١٢	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٢٩٧,٣٢٣	١١١,١٢٥		دائنون وشيكات آجلة
٧٢٧,٥٣٢	٢٦٦,٢٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,٦٢٥,٢٢٧	٩,٠٧٣,١٧١		مجموع حقوق الملكية و المطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح	
٢,٤٠٣,٧٣٠	١,٦٠٩,٨٩٢	١٣	الإيرادات
(٢,١٦١,٨٩٣)	(١,٣٩٧,٨١١)	١٤	كلفة الإيرادات
٢٤١,٨٣٧	٢١٢,٠٨١		مجمول الربح
(٨,٩٦٤)	(١,٦٤٧)		مصاريف بيع وتسويق
(٤٦٥,١٠٧)	(٤٢٠,٢٢٤)	١٥	مصاريف إدارية وعمومية
(٥,٠٧١)	(٩٣٨)		مصاريف مالية
(٢١,٣٠٧)	٧,٢٣٧		ارباح / (خسائر) غير متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٩١,٧٨٣	-		ارباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(٢٧٠,٢٢٧)	٨٠,٥٢٧		مصاريف وإيرادات أخرى
(١٤١,٧٢٩)	٨٢,٨٣٩		مخصص / (مردود) التزامات محتملة
(٥٧٨,٧٨٥)	(٤٠,١٢٥)		خسارة السنة قبل الضريبة
-	(٤٤,٦٥٧)	١٦	ضريبة دخل
(٥٧٨,٧٨٥)	(٨٤,٧٨٢)		خسارة السنة
-	-		يضاف بلود الدخل الشامل الآخر:
(٥٧٨,٧٨٥)	(٨٤,٧٨٢)		ارباح بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
			مجموع الدخل الشامل المحول الى الخسائر المتراكمة
(٧,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)		التغير في احتياطي القيمة العادلة
(٥٨٥,٧٨٥)	(٩٠,٧٨٢)		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			خسارة السهم:
(٠,٠٠٦)	(٠,٠٠٨)		خسارة السهم - دينار/ سهم
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

رأس المال	إحتياطي إجباري	إحتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٩,٦٠٤	(٢٣,٠٢١)	(٨٧٣,١٠٣)	٩,٤٨٣,٤٨٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
-	-	(٧,٠٠٠)	(٥٧٨,٧٨٥)	(٥٨٥,٧٨٥)	الدخل الشامل للسنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٩,٦٠٤	(٣٠,٠٢١)	(١,٤٥١,٨٨٨)	٨,٨٩٧,٦٩٥	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
-	-	(٦,٠٠٠)	(٨٤,٧٨٢)	(٩٠,٧٨٢)	الدخل الشامل للسنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٩,٦٠٤	(٣٦,٠٢١)	(١,٥٣٦,٦٧٠)	٨,٨٠٦,٩١٣	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	
		الأنشطة التشغيلية
(٥٧٨,٧٨٥)	(٤٠,١٢٥)	خسارة السنة قبل الضريبة
		تعديلات خسارة السنة قبل الضريبة:
٣٧٢,٢١٦	٣٥٨,٨١٢	استهلاكات
٢١,٣٠٧	(٧,٢٣٧)	ارباح / (خسائر) غير متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من بيان الدخل الشامل
(٣,٩٠٨)	-	ارباح بيع ممتلكات ومعدات ومباني مزججة
٥,٠٧١	٩٣٨	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٩٨٤,٦١٨	٣٤٩,٤٧١	مدفونون وشيكات برسم التحصيل
(٣٥٦,٩٩٠)	(٢٠٣,٩٩٣)	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(١٢,٨٢٤)	٢١,٦٦٦	البضاعة والمستلزمات
(٣٩,٠٤٤)	٤٦,٤١٤	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(١١٨,٠٩٤)	(١٨٦,١٩٨)	الدائنون والشيكات الآجلة
٢٣١,٠٧٧	(٣١٩,٧٣٣)	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٥٠٤,٦٤٤	٢٠,٠١٥	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٥,٠٧١)	(٩٣٨)	مصاريف مالية مدفوعة
٤٩٩,٥٧٣	١٩,٠٧٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢,٦٥٣)	(٢٢٥,٢٣٤)	شراء الممتلكات والمعدات
٣,٩١١	-	المتحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
١,٢٥٨	(٢٢٥,٢٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
٥٠٠,٨٣١	(٢٠٦,١٥٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩٨,٢٣٢	٥٩٩,٠٦٣	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٥٩٩,٠٦٣	٣٩٢,٩٠٦	النقد وما في حكمه ٣١ كانون الأول
		بنود غير نقدية :
٢٥٨,٢٧١	-	مخصص التزامات محتملة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(المساهمة العامة المحدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان هي شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة في سجل الشركات بتاريخ ١٣ تشرين الثاني ١٩٩٤ تحت رقم (٢٦١). إن رأس مال الشركة المصرح به والمنفوع بالكامل يتألف من ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم دينار أردني واحد.

يتمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنشاء وشراء وإدارة جميع أنواع مرافق التغذية والمطاعم لتقديم خدمات التغذية للشركات والأفراد إضافة إلى إنشاء وشراء جميع أنواع المباني السكنية وتقديم خدمات الإسكان.

إن مركز عمل الشركة في محافظة عمان .

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	والتصويت	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية
شركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولة الهاشمية	المملكة الأردنية	٢٠٠٣	%١٠٠	إنشاء وشراء وإدارة مرافق التغذية والإسكان	
التجمعات لخدمات المرافق الجامعية المحدودة المسؤولة الهاشمية	المملكة الأردنية	٢٠٠٦	%١٠٠	إمتلاك وإدارة المطاعم، وشراء وتملك الأراضي وبناء شقق سكنية عليها	

إن حصة الشركة من نتائج أعمال شركاتها التابعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ والبالغة ربح ٣٧,٣٧٠ دينار أردني (٢٠١٤: ١٧٣,٢٩٩ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل فيما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥
٢٠٨.٤٦٠	١٩٠,٢٩٩
(٣٥.١٦١)	(١٥٢,٩٢٩)
١٧٣.٢٩٩	٣٧,٣٧٠

شركة التجمعات للخدمات المساندة ذ.م.م

شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية ذ.م.م

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٨,٧٤٨,٥٨٨ دينار أردني (٢٠١٤:

٨,٧١١,٢١٨ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل فيما يلي:-

٢٠١٤	٢٠١٥
٧.٩٦٢.٩٦٣	٨,١٥٣,٢٦٢
٧٤٨.٢٥٥	٥٩٥,٣٢٦
٨.٧١١.٢١٨	٨,٧٤٨,٥٨٨

شركة التجمعات للخدمات المساندة ذ.م.م *

شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية ذ.م.م **

* يشتمل الاستثمار في شركة التجمعات للخدمات المساندة ذ.م.م على شهرة بقيمة ١,٦٩٤,٨٥٧ دينار أردني.

** يشتمل الاستثمار في شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية ذ.م.م على استثمار في فرع العقبة.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

إن ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والخسائر والأرباح للشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي :-

أ- شركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولية

٢٠١٤	٢٠١٥	
٧.٣٣٢.٤٨٤	٧,١٠٣,٩٧٣	مجموع الموجودات
١.٠٩٠.٣٣٥	٦٧٤,٥٢٥	مجموع المطلوبات
٦.٢٤٢.١٤٩	٦,٤٢٩,٤٤٨	مجموع حقوق الملكية
٢١٦.٩٦٦	٢٨٥,٢٠٩	مجموع الربح
٢٠٨.٤٦٠	١٩٠,٢٩٩	ربح السنة
١٨٥.١٩٦	١٧٤,٦٢٣	مجموع الزمم المدينة بالصافي
٢.٠٨٦.٤٦٨	٢,٣٢٧,٩٦١	مطلوب من جهات ذات علاقة
٨٧٦.٨٢٧	٥٤٩,٥٤٨	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٣.٣٥٦.٢٦٤	٣,٢٠٠,٣٢١	مباني مؤجرة بالصافي
٤٩٢.٤٣٧	٦٨٦,٠٤٣	ممتلكات ومعدات
٩.٣٠٠	١٠,٢٠٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

ب- شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية المحدودة المسؤولية

٢٠١٤	٢٠١٥	
١.٤٥٦.٧٢٦	١,٠٨٠,٥٨٤	مجموع الموجودات
٧٠٨.٤٦٢	٤٧٤,٨١١	مجموع المطلوبات
٧٤٨.٢٦٤	٦٠٥,٧٧٣	مجموع حقوق الملكية
٢١٩.٥٣٧	١٤٨,٥٤٧	مجموع الزمم المدينة بالصافي
١٠٩.٩٨٥	٤٢,١٩٨	ممتلكات ومعدات
١٢٧.٨٢٦	(٢٨,٥٦٣)	مجموع (الخسارة) / الربح
(٣٥.١٦١)	(١٥٢,٩٢٩)	خسارة السنة

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢ - المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول ، ولم يتم تطبيقها عند اعداد هذه البيانات ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترة السنوية
التي تبدأ من او بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠١٨	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الادوات المالية
١ كانون الثاني ٢٠١٦	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) - الحسابات التنظيمية المؤجلة
١ كانون الثاني ٢٠١٨	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - ايرادات عقود العملاء
١ كانون الثاني ٢٠١٦	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) - الترتيبات المشتركة
١ كانون الثاني ٢٠١٦	التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (١٦ و ٣٨) - توضيح لطرق الاستهلاك والاطفاء
١ كانون الثاني ٢٠١٦	التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧) - طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة
١ كانون الثاني ٢٠١٦	دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ و ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ و ٣٤ .
١ كانون الثاني ٢٠١٦	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) والتي توضح ان الاعتراف بالربح او الخسارة الناتج عن بيع او المساهمة في الاصول بين المستثمر والشركات الزميلة او المشاريع المشتركة يعتمد على ما اذا كانت هذه الاصول المباعة او المساهمة تشكل اعمال.
١ كانون الثاني ٢٠١٦	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠ ، ١٢) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق استثناء توحيد المنشآت الاستثمارية.
١ كانون الثاني ٢٠١٦	التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي (١) تعالج بعض المعوقات الملموسة التي يواجهها معدو التقارير المالية خلال ممارسة احكامهم اثناء عرض تقاريرهم المالية.
١ كانون الثاني ٢٠١٦	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦ و ٤١) ، وهي التعديلات التي تتطلب محاسبة الموجودات الحيوية التي تستوفي تعريف محصول زراعي محصود من موجودات حيوية كمنتجات والات ومعدات وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦).

يتوقع مجلس ادارة الشركة ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

معايير إعداد البيانات المالية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار .

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الأدوات المالية والاستثمارات في العقارات والتي تم عرضها حسب قيمتها العادلة. فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

أساس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة لشركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان والشركات التابعة لها من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (الشركات التابعة).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصة غير المسيطرة، إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة. حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم. يتم استبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
 - تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
 - تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.
- يمكن تصنيف الموجودات المالية، غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبني إذا:
- كان مثل هذا التصنيف يزول أو يقل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.
 - كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار الموققة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس:
 - كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو IAS) (الدولي المطلوب) بتصنيفه كموجودات مالية معروفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.
- تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.
- يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بيان الدخل.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في (AFS) أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات

الإيرادات

تتحقق إيرادات الخدمات عند تأدية الخدمة وإصدار الفاتورة، ويتم تحقق إيرادات التأجير وفقاً للأساس الزمني بحيث يعكس العائد الفعلي لفترة عقد التأجير للموقع.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف الإدارية و العمومية المصاريف المباشرة و غير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. و يتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية و كلفة الإيرادات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة .

الذمم الدائنة

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبيضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات والمعدات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي	
٤%	مبنى المطبخ
١٥%	العدد والأدوات
١٥%	الأثاث والمفروشات
١٠%	أجهزة كهربائية
٢٥%	أجهزة وبرامج الكمبيوتر
١٥%	السيارات
١٢%	الديكورات
١٥%	الأرماط
١٥%	أجهزة التكييف

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي الموحدة عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي، مجمل الربح والخسارة.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- مخصص تدني مدينون حيث يتم مراجعة مخصص التدني ضمن الأسس الموضوعية من قبل الإدارة ومعايير التقارير المالية الدولية ويتم احتساب المخصص وفقاً للأسس الأكثر تشدداً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة.

- تقوم الإدارة بإعتماد تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاك اعتماداً لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل.

- مخصص التزامات محتملة حيث يتم أخذ مخصصات لمواجهة أية التزامات قضائية إستناداً لرأي المستشار القانوني للشركة.

التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعه من العناصر في الشركة تتفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي أو تشترك في تقديم الخدمات ضمن بيئة إقتصادية محددة. وتشتمل الشركة على قطاعات الأعمال الرئيسية في إنشاء وشراء وإدارة جميع أنواع مرافق التغذية والمطاعم لتقديم خدمات التغذية للشركات والأفراد إضافة إلى إنشاء وشراء جميع أنواع المباني السكنية وتقديم خدمات الإسكان ، وتمارس نشاطها فقط داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

التنقاص

يتم إجراء تنقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية المازمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التنقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة المركز المالي الموحدة على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة لأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتنزيله من مخصص إعادة التقييم.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة العادلة القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة المباشرة في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم تسجيله بالقيمة المعاد تقييمها وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في مخصص إعادة التقييم.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

الإستثمارات العقارية

تظهر الإستثمارات العقارية والمتمثلة بالمباني السكنية الموجرة بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم ومخصص الإنخفاض، ويتم استهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت ونسبة استهلاك سنوي بمقدار ٤%.

الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة شراء الإستثمار في الشركات التابعة عن القيمة العادلة لصافي موجوداتها بتاريخ الإمتلاك، وتطبيقاً للمعيار الدولي رقم (٣٨) فإنه لا يتم إطفاء الشهرة وفي حالة وجود دليل على تندي قيمتها المقدرة القابلة للإسترداد يتم تخفيضها إلى قيمتها المقدرة.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، و يتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

البضاعة والمستلزمات

يتم تحديد الكلفة للبضاعة على أساس طريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن كلفة المواد والعمالة والمصاريف الصناعية المباشرة ونسبة محددة من المصاريف الصناعية غير المباشرة، في حين يتم إظهار المواد الأولية والمستلزمات والمواد الأخرى بالتكلفة ويتم تحديد التكلفة على أساس الكلفة الوسطية المتحركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى انخفاض في قيمتها .

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل الموحدة .

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها . أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٤ - الممتلكات والمعدات			
١ كانون الثاني	إضافات	استبعادات	٣١ كانون الأول
الكلفة:			
٤٨,٩٠٤	-	-	٤٨,٩٠٤
٧١٣,٩٥٨	-	-	٧١٣,٩٥٨
٣٣٠,٠٤٧	١٦٦	-	٣٣٠,٢١٣
٨٢,٩٥٥	١,١٩٨	-	٨٤,١٥٣
١٠٦,٧٢٤	٣,٣٧٥	-	١١٠,٠٩٩
٢٦,١٤٦	٥٥١	-	٢٦,٦٩٧
١٣,٠٣٢	-	-	١٣,٠٣٢
٩٠,٨٠٩	-	-	٩٠,٨٠٩
١٦,٧٠٤	٥٩٥	-	١٧,٢٩٩
٣,٣٥٨	-	-	٣,٣٥٨
١,٤٣٢,٦٣٧	٥,٨٨٥	-	١,٤٣٨,٥٢٢
مجموع الكلفة			
الإستهلاكات			
٢٧٧,٨٦٤	٢٨,٥٥٩	-	٣٠٦,٤٢٣
٢٧١,٦٢٥	٣٩,٢٢٣	-	٣١٠,٨٤٨
٦٠,٢٦٢	١٠,٨١٠	-	٧١,٠٧٢
٩٤,٩٨١	٦,٧٠٣	-	١٠١,٦٨٤
٢٦,١٧٤	٤٣٣	-	٢٦,٦٠٧
١٣,٠٣١	-	-	١٣,٠٣١
٦٦,٢٦١	١٨,١٦٢	-	٨٤,٤٢٣
١٦,٦٥٩	٦٧	-	١٦,٧٢٦
٣,٣٥٨	-	-	٣,٣٥٨
٨٣٠,٢١٥	١٠٣,٩٥٧	-	٩٣٤,١٧٢
مجموع الإستهلاكات			
٦٠٢,٤٢٢			
القيمة الدفترية الصافية ١ كانون الثاني			
القيمة الدفترية الصافية ٣١ كانون الأول			
٥٠٤,٣٥٠			

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٥- المباني المؤجرة بالصفافي

٢٠١٤	٢٠١٥	
٣,٨٩٨,٥٦٤	٣,٨٩٨,٥٦٤	الكلفة
٤٨٦,٧٦٩	٧١٠,٦٦٠	الأراضي
٤,٣٨٥,٣٣٣	٤,٦٠٩,٢٢٤	المجموع
٢,٥٨٦,٣٦٨	٢,٥٨٦,٣٦٨	زيادة قيمة الأراضي والمباني المؤجرة
٦,٩٧١,٧٠١	٧,١٩٥,٥٩٢	صافي زيادة قيمة الأراضي والمباني المؤجرة
(١,٨٠٣,٧٩٦)	(٢,٠٦٣,١٩٣)	ينزل: مجمع الإستهلاك
٥,١٦٧,٩٠٥	٥,١٣٢,٣٩٩	

٦- الشهرة

يمثل هذا البند قيمة الشهرة الناتجة والبالغة ١.٦٩٤.٨٥٧ دينار أردني والناتجة عن زيادة تكلفة شراء الإستثمار في شركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولية (الشركة التابعة) عن القيمة العادلة لها لموجوداتها بتاريخ الشراء، ونظراً لإخفاض حجم النشاط التشغيلي للشركة التابعة فإن ذلك يعتبر مؤشراً على حدوث تكدي في قيمة الشهرة القابلة للإسترداد.

لم تقم الشركة بتزويدنا بتقييم الشهرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ لذلك تم التحفظ عليها في القوائم المالية الموحدة للشركة.

٧- المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٦,٩١٠	١٩,٢٩٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٥,٥١٥	١٣,٦٤١	تأمينات مستردة
٦٤,٣٨٣	٦٨,٢٤٣	امانات ضريبة الدخل
٧٨٨	-	مدينة أخرى
١٤٧,٥٩٦	١٠١,١٨٢	

٨- المدينون والشيكات برسم التحصيل

٢٠١٤	٢٠١٥	
٦١,٥٠٠	-	شيكات برسم التحصيل
١,٠٠٣,١٩٥	٧١٦,٥٠٠	نعم مدينة تجارية
١,٢٧٦	-	نعم موظفين
(٣٩٣,١٩٥)	(٣٩٣,١٩٥)	مخصص تكدي مدينون
٦٧٢,٧٧٦	٣٢٣,٣٠٥	

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

قامت الشركة خلال العام بإجراء معاملات مع الجهة ذات العلاقة التالية:

يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣١ كانون الأول مما يلي:-

قامت الشركة خلال السنة بقيد المكافآت والبدلات والمزايا التالية لصالح أعضاء مجلس الإدارة والمدير العام:-

١٠ - النقد وما في حكمه

١١ - الإحتياطي الإجباري:

14

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

١٢ - المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
١١,٠٨٢	٨,٩٩٩	مصاريف مستحقة غير مدفوعة
١,٦٩٣	٩,٦٥٦	أمانات ضريبة دخل ومبيعات
٢٧٨,٥٧٦	٦٨,٩١٨	مخصص التزامات محتملة
٨١,٠٠٠	٤,٥٠٠	إيرادات مؤجلة
٢٢,٤٢٠	٢٢,٤٢٠	رسوم جامعات
١٣,٥٦٨	١٣,٥٦٨	صندوق دعم البحث العلمي
٢٦	٥,٢٢٨	أمانات ضمان الاجتماعي وضريبة دخل الموظفين
٢١,٨٤٤	٢١,٨٤٤	أمانات مساهمين
٤٣٠,٢٠٩	١٥٥,١٣٣	

١٣ - الإيرادات

٢٠١٤	٢٠١٥	
٣٧٦,٥٤٣	٣٢٩,٧٧٦	إيرادات المطبخ
٦١٧,٦٨٠	٦٦٧,١٨٤	إيراد السكن
١,٤٠٩,٥٠٧	٦١٢,٩٣٢	إيراد خدمات المرافق الجامعية
٢,٤٠٣,٧٣٠	١,٦٠٩,٨٩٢	

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

١٤- كلفة الإيرادات

٢٠١٤	٢٠١٥	
٤٥٥,٥٧٣	٣١٧,٦٤٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٩٥٨,١٩٦	٥٠٠,٤٨٢	كلفة المطبخ والسكن المباشرة
٦١,٦٨٢	-	مصاريف مسققات مدفوعة
١٥,٣٩٣	٨,٨٢٥	رسوم تصاريح عمل
٣٤٩,٤٦٢	٣٤٣,٣٦٣	إستهلاكات
١٩,٤٦٧	١٦,٠٤٣	صيانة وتصليلات
٣٦,١١٠	٢٤,٤٣١	مواد مستهلكة
٣٢,٧٤٢	٧,٤٧٠	نقل
٤٣,٨١٤	٤٠,١٢٩	إيجارات
٤٤,٧٨٩	٤٧,٤٤٢	كهرباء ومياه
٣٣,٧٦٢	١٨,٠٦٩	محروقات
٦,٥٤٦	٥,٨٣٠	سيارات
٢,٧٣٨	٩٥٥	سفر وتقلات
٥,٩٣٥	٥,٥٠٤	تأمين
٦٩,٢٧٨	٤٠,٨٤٨	نظافة
١٥,٥٤٠	١٤,٩٤٠	امن وحماية
١٠,٨٦٦	٥,٨٣٤	متفرقة
٢,١٦١,٨٩٣	١,٣٩٧,٨١١	

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

١٥- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢١٧,١٩١	١٩٠,٠١٩	رواتب وأجور وملحقاتها
١٧,١٦٦	١٤,٤١٧	رسوم واشتراكات
٢٢,٧٥٤	١٥,٤٤٩	إستهلاكات وإطفاءات
١,٩٦٢	٢,٠٨٠	بريد وირق وهاتف
٤,٠٩٨	٣,٢١٠	سفر وتنقلات
٢,٧٥٧	٢,٠٤١	مصاريف الهيئة العامة
٢,٥٧٠	٢,٨٤٢	قرطاسية ومطبوعات
٢٥,٢٠٠	٢٢,٤٢٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٥,٦٨٠	١٣,٠٥٤	اتعاب بدل ادارة
٣٤,٧٣٣	٥٢,٤٩٢	اتعاب مهنية وإستشارات
١,٥١٥	١٢,٣٩١	صيانة
٦,٧٧٠	١٢,٦٠٢	مياه وكهرباء
٩٧٤	١,٧٧٦	مصاريف ضيافة
٤,٨٠٥	٢,٥٠٧	مصاريف نظافة
٧٠,٥٦١	٧٠,٥٦١	مصاريف خدمات مدنية
٢٦,٣٧١	٢,٣٦٣	أخرى
٤٦٥,١٠٧	٤٢٠,٢٢٤	

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

١٦- ضريبة الدخل

ان حركة مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
-	-	الرصيد في ١ كانون الثاني
-	-	المسدد خلال السنة
-	٤٤,٦٥٧	المخصص للسنة
-	٤٤,٦٥٧	الرصيد في ٣١ كانون الأول

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل مما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
-	٤٤,٦٥٧	ضريبة الدخل المستحقة عن ارباح السنة
-	-	ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
-	٤٤,٦٥٧	

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
-	١٩٠,٢٩٩	الربح المحاسبي للشركة التابعة
-	٥٨,٨٩٠	يضاف : مصاريف غير مقبولة ضريبيا
-	(٢٥,٩٠٤)	ينزل : إيرادات غير خاضعة للضريبة
-	٢٢٣,٢٨٥	الدخل الخاضع
-	٤٤,٦٥٧	

٢٠١٤	٢٠١٥	
%١٤	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%-	%٢٣	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

قامت الشركة القابضة بإنهاء وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١١ وقامت بتقديم كشف التقدير الذاتي عن عامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ إلا أنه لم يتم تدقيقها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

قامت شركة التجمعات للخدمات المساندة (شركة تابعة) بإنهاء وضعها الضريبي حتى عام ٢٠١١ وقد قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق سنة ٢٠١٠ وتم إصدار قرار المقدّر الضريبي بإحتساب ٤٠.٧١٩ دينار اردني وقامت الشركة بالاعتراض على هذا المبلغ المبين في قرار الدائرة ، اما بالنسبة للاعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ فقد قدمت الشركة كشف التقدير الذاتي هذا ولم يتم تدقيق سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

قامت شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية (شركة تابعة) بإنهاء وضعها الضريبي حتى عام ٢٠١٠ ، اما بالنسبة للاعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ فقد قدمت الشركة كشف التقدير الذاتي هذا ولم يتم تدقيق سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

١٧ - الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٤.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم ديون والتي تضم تسهيلات بنكية وحقوق الملكية في الشركة والتي تتكون من رأس المال، واحتياطيات وخسائر متراكمة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة .

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن إقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة.

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى. تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

تحليل حساسية أسعار استثمارات الملكية

إن تحليل السياسة أدناه مبني على أساس مدى تعرض الشركة لمخاطر أسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة.

في حال كانت أسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى أعلى/أقل بنسبة ٥% :

- لأصبحت احتياطيات حقوق الملكية للشركة أعلى/أقل بواقع ٢٨٠ دينار أردني (٢٠١٤: أعلى/أقل بواقع ٥٨٠ دينار أردني) نتيجة لمحفظه الشركة المصنفة كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر الموحدة.

- لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ٤٢,٩١٣ دينار أردني (٢٠١٤ : أعلى/أقل بواقع ٣٢,٣٥٢ دينار أردني) نتيجة لمحفظه الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة .

إن حساسية الشركة لأسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى تغيرت بشكل جوهري مقارنة مع السنة السابقة نتيجة لإستبعاد جزء هام من محفظه الإستثمارات خلال السنة.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعمود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها. وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة. وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية. إن مخاطر الائتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية.

إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد ومرافقات النقد.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

يبين الجدول الآتي الاستحقاقات المتعاقد عليها لمطلوبات الشركة المالية غير المشتقة. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية وذلك بموجب تواريخ الاستحقاق المبكرة التي قد يطلب بموجبها من الشركة أن تقوم بالتسديد أو القبض. يضم الجدول التدفقات النقدية للمبالغ الرئيسية والفوائد.

معدل الفائدة	سنة وأقل	أكثر من سنة	المجموع
٢٠١٥ :			
أدوات لا تحمل فائدة	٢٦٦,٢٥٨	-	٢٦٦,٢٥٨
أدوات تحمل فائدة	-	-	-
المجموع	٢٦٦,٢٥٨	-	٢٦٦,٢٥٨
٢٠١٤ :			
أدوات لا تحمل فائدة	٧٢٧,٥٣٢	-	٧٢٧,٥٣٢
أدوات تحمل فائدة	-	-	-
المجموع	٧٢٧,٥٣٢	-	٧٢٧,٥٣٢

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

١٨ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في قطاع العمل الرئيسي الذي يتكون من إنشاء وشراء وإدارة جميع أنواع مرافق التغذية والمطاعم لتقديم خدمات التغذية للشركات والأفراد إضافة إلى إنشاء وشراء جميع أنواع المباني السكنية وتقديم خدمات الإسكان ، وتعمل الشركة في قطاع جغرافي واحد هو المملكة الأردنية الهاشمية.

١٩ - المصادقة على القوائم المالية الموحدة

تم المصادقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠١٦ وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠١٤ لتتلائم مع أرقام العرض لسنة ٢٠١٥.