



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

JNTH

Q.R - 29/4/2010

التاريخ : 2010/04/26

الرقم : JNTH/04/853/2010

المحترمين

السادة/ بورصة عمان

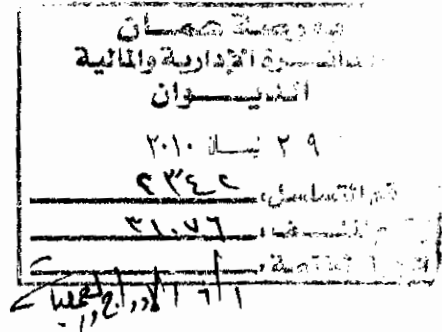
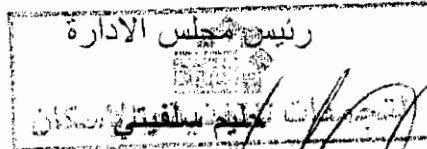
الموضوع / قوائم مالية

تحية طيبة وبعد ،،

نرفق لكم طية نسخة عن القوائم المالية للشركة وتقرير مدققي الحسابات للفترة المنتهية لغاية 2010/03/31 وذلك تطبيقاً لأحكام المادة 8/أ من تعليمات الإفصاح .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان



3

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

صفحة

فهرس

١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان (وهي شركة أردنية مساهمة عامة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ والبيانات المرحلية للدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل إلى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة على إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل إلى حد كبير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
عبد الكريم قنص
إجازة مزاولة رقم (٤٩٢)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٥ نيسان ٢٠١٠

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١,٢٩٥,٤٤٨	١,٢٨٠,٠٧٩	ممتلكات ومعدات
٩,٣٦٦	٩,٣٦٦	إستثمارات في شركة زميلة
٦,٩٦١,٣٤٧	٦,٩٢٤,٦٤٤	مباني مؤجرة، بالصافي
١,٦٩٤,٨٥٧	١,٦٩٤,٨٥٧	الشهرة
٥١١,١٤٤	٤٢٧,٠٨٨	إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
٥٥,٠٠٩	٥٣,١١٣	موجودات غير ملموسة - العلامة التجارية
١٠,٥٢٧,١٧١	١٠,٣٨٩,١٤٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٢٢٢,٣٤٧	٢٥٤,٨٣٨	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٢٧,٠٣٨	٢٧,٠٢٤	بضاعة ومستلزمات
٧٨١,٤٤٧	٦٣٠,٨٥٧	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٢٥٣,٤٤١	٨٧٢,٤٣٧	نقد وما في حكمه
١,٢٨٤,٢٧٣	١,٧٨٥,١٥٦	مجموع الموجودات المتداولة
١١,٨١١,٤٤٤	١٢,١٧٤,٣٠٣	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٥٥,٧١٧	٢٥٥,٧١٧	إحتياطي إجباري
(١٦,٥٢١)	(١٠٠,٥٧٧)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
(١٧٨,٦٩٣)	(٢٩٥,٢٠٤)	خسائر متركمة
١٠,٠٦٠,٥٠٣	٩,٨٥٩,٩٣٦	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
-	٨٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
-	٨٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
٥٨,٨١٢	٥٥,١٧٥	إيرادات مؤجلة
١,٣٠٩,٣٨٩	١,٣٣٩,١١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٩٧,٤٤٩	٢٤١,٦٦٩	دائون
٣٦,٦٨٦	١٩,٩٩٢	المطلوب إلى شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
٥٧,٦٩٥	٥٢٢,٢١٧	قرض قصير الأجل
٩٠,٩١٠	٥٦,٢٠٠	بنوك دائنة
١,٧٥٠,٩٤١	٢,٢٣٤,٣٦٧	مجموع المطلوبات المتداولة
١١,٨١١,٤٤٤	١٢,١٧٤,٣٠٣	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠	
٤٦٢,٠٦٥	٣١٣,٣٩٣	الإيرادات
(٣٨٠,٧٤٣)	(٢٩٤,٠١٤)	كلفة الإيرادات
٨١,٣٢٢	١٩,٣٧٩	مجمّل الربح
(١٠١,٤٣٣)	(١٢٨,٨١١)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٢٩٩)	(١٠,٤٢٧)	مصاريف مالية
٤١,٦٩٢	٣,٣٤٨	إيرادات أخرى
(٢,٣٤٦)	-	خسائر متحققة من بيع استثمارات في أسهم متوفرة للبيع
(٦٩٣)	-	مخصص رسوم
١٥,٢٤٣	(١١٦,٥١١)	(خسارة)/ربح الفترة قبل الضريبة
(٢٢,٩٣٠)	-	ضريبة دخل
(٧,٦٨٧)	(١١٦,٥١١)	خسارة الفترة
٢٧٥,٦١٩	(٨٤,٠٥٦)	الدخل الشامل الآخر :-
٢٦٧,٩٣٢	(٢٠٠,٥٦٧)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٠,٠٠١)	(١٠,٠١)	خسارة السهم :
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	خسارة السهم -دينار/سهم
		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 المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

رأس المال	إحتياطي إجباري	القيمة العادلة	التغير المتراكم في (خسائر متراكمة) //	المجموع	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٧١٧	(١٦,٥٢١)	(١٧٨,٦٩٣)	١٠,٠٦٠,٥٠٣	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
-	-	(٨٤,٠٥٦)	(١١٦,٥١١)	(٢٠٠,٥٦٧)	الدخل الشامل للفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٧١٧	(١٠٠,٥٧٧)	(٢٩٥,٢٠٤)	٩,٨٥٩,٩٣٦	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٠
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٤,٧٥٨	(٢١٠,٩٢٩)	(٢٦٩,٥٧٢)	٩,٧٦٤,٢٥٧	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
-	-	٢٧٥,٦١٩	(٧,٦٨٧)	٢٦٧,٩٣٢	الدخل الشامل للفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٤,٧٥٨	٦٤,٦٩٠	(٢٧٧,٢٥٩)	١٠,٠٣٢,١٨٩	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠٠٩

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 (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠	
		الأنشطة التشغيلية
١٥,٢٤٣	(١١٦,٥١١)	(خسارة)/ ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على (خسارة)/ ربح الفترة قبل ضريبة الدخل :
٩٣,١٨٣	٧٤,٧٨٤	استهلاكات وإطفاءات
٨٧,٤٨٣	-	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٣,٢٩٩	٨,٢١٠	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٤٤,٤٨٦)	١٥٠,٥٩٠	المدينون
(٢١١,٧٣٠)	-	ذمم شركات زميلة
٤,٧٤٩	١٤	البضاعة
(١٥٩,٣٠٦)	(٣٢,٤٩١)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
٤١,٠٧٢	٤٤,٢٢٠	الدائنون
(٩,٦٦٩)	(٣,٦٣٧)	إيرادات مؤجلة
(١٣٠,٣٧٦)	٢٩,٧٢٥	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٣١٠,٥٣٨)	١٥٤,٩٠٤	النقد المتوفر من ((المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣,٢٩٩)	(٨,٢١٠)	مصاريف مالية مدفوعة
(٣١٣,٨٣٧)	١٤٦,٦٩٤	صافي النقد المتوفر من ((المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢١,٧٠٤)	(٢٠,٨١٦)	التغير في الممتلكات والمعدات
٤٠,٠٠٠	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
١٨,٢٩٦	(٢٠,٨١٦)	صافي النقد ((المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢١,٦٢٣	(٣٤,٧١٠)	(تسديد إلى) / تمويل من البنوك
(٢٨,٥٨٩)	٥٤٤,٥٢٢	تمويل من/ (تسديد إلى) القروض
٣١٧,٥٤٤	(١٦,٦٩٤)	المسدد إلى/ من شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
٣١٠,٥٧٨	٤٩٣,١١٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة للتمويلية
١٥,٠٣٧	٦١٨,٩٩٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٠,١٧٧	٢٥٣,٤٤١	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٧٥,٢١٤	٨٧٢,٤٣٧	النقد وما في حكمه كما في ٣١ آذار

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

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(المساهمة العامة المحدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(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 والمدفوع 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 المرحلية الموحدة على القوائم المالية المرحلية لشركة التجمعات والخدمات المساندة المحدودة المسؤولية وهي شركة تابعة تمتلك الشركة كامل رأسمالها ١٠٠%، وتمارس نشاطها في المملكة الأردنية الهاشمية وهي مسجلة سنة ٢٠٠٣ تحت رقم (٧٧٩١) ومن غاياتها إنشاء وشراء وإدارة مرافق التغذية والإسكان، وتشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة أيضاً على القوائم المالية لشركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية المحدودة المسؤولية وهي شركة تابعة تمتلك الشركة كامل رأسمالها وبنسبة ١٠٠% وتمارس نشاطها في المملكة الأردنية الهاشمية وهي مسجلة سنة ٢٠٠٦ تحت رقم (١١٨٨٦) ومن غاياتها إمتلاك وإدارة المطاعم، وشراء وتملك الأراضي وبناء شقق سكنية عليها.

إن حصة الشركة من نتائج أعمال شركاتها التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ والبالغة (٧١,٣١١) دينار أردني (٩١,٧٤٧:٢٠٠٩ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل فيما يلي:-

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(١,٧٢٠)	(٢٨,٦٠٣)	شركة التجمعات للخدمات المساندة
٩٣,٤٦٧	(٤٢,٧٠٨)	شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية
٩١,٧٤٧	(٧١,٣١١)	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ والبالغة ٦,٦٧٦,٣٩٦ دينار أردني (٦,٧٤٧,٧٠٧:٢٠٠٩ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل فيما يلي:-

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٦,٣٦٨,٦٥٠	٦,٣٤٠,٠٤٧	شركة التجمعات للخدمات المساندة
٣٧٩,٠٥٧	٣٣٦,٣٤٩	شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية
٦,٧٤٧,٧٠٧	٦,٦٧٦,٣٩٦	

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

إن ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والأرباح لشركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولية (الشركة التابعة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ هي كما يلي :-

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٨,٠٨٩,١٢٨	٧,٩٢٥,٨٦٣	مجموع الموجودات
١,٧١٠,٩٣٤	١,٥٩١,٧٧٢	مجموع المطلوبات
٦,٣٧٨,١٩٤	٦,٣٣٤,٠٩١	مجموع حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤٣,١٥٥	٢١,١٢٩	مجموع الربح
(١,٧٢٠)	(٢٨,٦٠٣)	خسارة الفترة / السنة
٤٤٠,٦٧٥	٣٤٥,٥٦٩	مجموع الذمم بالصافي
٤,٤٠٧,٣٣٤	٤,٣٨٥,١٤٢	مباني مؤجرة بالصافي
١,٠٢٤,٥١٦	١,٠١٢,٤٥٤	ممتلكات ومعدات

إن ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والأرباح لشركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية المحدودة المسؤولية (الشركة التابعة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ هي كما يلي :-

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١,٠٧٢,٤٦٨	٩٤٨,٨٨٩	مجموع الموجودات
٦٩٣,٤١٠	٦١٢,٥٤٠	مجموع المطلوبات
٣٧٩,٠٥٨	٣٣٦,٣٤٩	مجموع حقوق الملكية
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	رأس المال
٣١٣,٣٨٧	٧,٩٩٧	مجموع الربح
٩٣,٤٦٧	(٤٢,٧٠٨)	(خسارة) الفترة / ربح السنة

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ * التقارير المالية المرحلية * .

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أعلاه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

المعايير الجديدة المتاح تطبيقها بشكل مبكر:

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية : التصنيف والقياس	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣	عرض تصنيفات جديدة للأصول والمطلوبات وسيكون بديلاً لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)

المعايير المعدلة

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن التعديل على المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) -التبني للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بالاعفاءات الإضافية لتبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بإعطاء إرشادات إضافية على محاسبة عمليات الدفع على أساس الأسهم بين شركات المجموعة
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) - الأدوات المالية : العرض	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ شباط ٢٠١٠	التعديل المتعلق بتصنيف حقوق الإصدار
معايير متنوعة	يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل يشمل على التحسينات على المعايير المحاسبية الدولية وعلى معايير التقارير المالية الدولية.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

التفسيرات الصادرة حديثاً

التفسير

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير

المالية الدولية رقم (١٩)

- إطفاء الالتزامات المالية في أدوات الملكية

تاريخ السريان

يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز

٢٠١٠

التعديلات على التفسيرات الصادرة سابقاً

التفسير

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير

المالية الدولية رقم (١٤)

- الحد الأدنى لمتطلبات التمويل

تاريخ السريان

يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون

الثاني ٢٠١١

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

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، وقد تم تجميعها وذلك بإضافة البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف . وقد تم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية بين الشركة وشركاتها التابعة.

الإيرادات

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

المصاريف

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

النقد وما في حكمه

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

الاستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الاستثمارات ، تقيم الأوراق المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة ، وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة منها ضمن قائمة الدخل الشامل . تقيم الأوراق المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن حقوق الملكية . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقييم الأوراق المالية بالكلفة.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

تظهر الإستثمارات في الشركات المملوكة بقيمة لا تقل عن ٢٠ % وهناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الإستثمارات بالكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في أصول الجهة المستثمر بها وذلك وفقاً لآخر قوائم مالية صادرة لها، ويشار إليها على أنها شركات حليفة . إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الحليفة للسنة يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

يتم تخفيض القيمة الجارية لكافة الإستثمارات المتوفرة للبيع بالإنخفاض غير المؤقت في قيمتها. يتم قيد الإيرادات من الإستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فريداً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيستم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة 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 لأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض 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 الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل.

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

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المسالي ، 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 بالإعتراف بحصتها المستتقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية لأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي .

شركة التجميعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

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

معدل الاستهلاك السنوي	
%٤	مبنى المطبخ
%٢٠	السيارات
%٢٠	العدد والأنوات
%٢٠	الأثاث والمفروشات
%٢٠	الاجهزة الكهربائية
%١٢	الديكورات
%٢٥	أجهزة الكمبيوتر
%١٠	الأرمامات

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي 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 للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة 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.

الإستثمارات العقارية

تظهر الإستثمارات العقارية والمتمثلة بالمباني السكنية المؤجرة بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم ومخصص الإنخفاض، ويتم استهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت ونسبة استهلاك سنوي بمقدار ٢%.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة.

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 تدني قيمتها المقدرة القابلة للإسترداد يتم تخفيضها إلى قيمته.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم 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 والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

الموجودات غير الملموسة - العلامة التجارية

تظهر العلامة التجارية بالكلفة، ويتم احتساب اطفاء بمعدل ٢٠ بالمائة سنوياً وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

تحويل العملات الأجنبية

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

٣- ضريبة الدخل والمبيعات

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٠٨ تم ايعاز الشركة بمطالبة صادرة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات قيمتها ١,٣٤٣,٠٧٤ دينار أردني عن إيرادات خدمة السكن والمأكل لغاية عام ٢٠٠٥ بحيث تم استثناء ضريبة المبيعات عن الإيرادات المتحققة من نشاط خدمة الطعام لعام ٢٠٠٥ من قيمة المطالبة، كما تم مطالبة الشركة بدفع غرامات مثلي الضريبة المستحقة على الشركة ليصبح بذلك مبلغ الضريبة المستحقة ٢,٦٨٦,١٤٨ دينار أردني وغرامة جزئية بقيمة ٢٠٠ دينار أردني وذلك سنداً لأحكام المادة (٣٤) فقرة ب والمادة (٣٥) من القانون، بالرغم من وجود كتاب من رئاسة الوزراء باعتبار الضريبة عليها صفر كونها مباعه الى المناطق الصناعية المؤهلة الخاصة، وقد تم استئناف قرار الضريبة لدى المحكمة لإلغاء الضريبة والغرامات المتعلقة بها، ولم يتم إصدار قرار قطعي بها من قبل المحاكم المختصة لغاية تاريخ القوائم المالية.