



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

Q. R - JNTH - 30/4/2009

التاريخ : 09/04/29
الرقم : JNTH/04/418/09

المحترمين

السادة/ بورصة عمان

الموضوع / قوائم مالية

تحية طيبة وبعد ،،

نرفق لكم طية نسخة عن القوائم المالية للشركة وتقرير مدققي الحسابات للفترة المنتهية لغاية 2009/03/31 ، وذلك تطبيقاً لأحكام المادة 8/1 من تعليمات الإفصاح .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

3

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

عضو مجلس الإدارة - الرئيس التنفيذي

مأمون شاهين

شركة التجمعات
لخدمات التغذية والإسكان

بورصة عمان
الداشرة الإدارية
الديوان

٢٠٠٩

رقم الملف

٢٠٠٩

٢٠٠٩

٢٠٠٩

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩

صفحة

فهرس

١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان (وهي شركة أردنية مساهمة عامة) كما في ٣١ آذار ٢٠٠٩ والبيانات المرحلية للدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقا للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
عبد الكريم قنيص
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦) فئة (أ)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ نيسان ٢٠٠٩

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠٠٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١,٥٢٢,٧٤٣	١,٣٦٥,٦٩٧	ممتلكات ومعدات
١٧,١١٦	١٧,١١٦	إستثمارات في شركة زميلة
٧,٧٨٩,٥٧٩	٧,٧٤٨,٩٢٨	مباني مؤجرة، بالصفافي
١,٨٤٣,٣٨١	١,٨٤٣,٣٨١	أنشودة
١,٤٤٢,٨٤٣	١,٦٥٤,٥٧٣	ذمم شركات زميلة
٧٠٨,٣٢٣	٩٨٣,٩٤٢	إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
٦١,٩٦٥	٦٠,٧٠٠	موجودات غير ملموسة - العلامة التجارية
١٣,٣٨٥,٩٥٠	١٣,٦٧٤,٣٣٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٦٦,١٠٧	٢٢٥,٤١٣	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٥٠,٧٤١	١٤٥,٩٩٢	بضاعة
٦٨٩,٦٧١	٧٣٤,١٥٧	مدينون
٦٠,١٧٧	٧٥,٢١٤	نقد وما في حكمه
٩٦٦,٦٩٦	١,١٨٠,٧٧٦	مجموع الموجودات المتداولة
١٤,٣٥٢,٦٤٦	١٤,٨٥٥,١١٣	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٤٤,٧٥٨	٢٤٤,٧٥٨	إحتياطي إجباري
(٢١٠,٩٢٩)	٦٤,٦٩٠	التغير المتراكم في القيمة العادلة
(٢٦٩,٥٧٢)	(٢٧٧,٢٥٩)	خسائر متراكمة
٩,٧٦٤,٢٥٧	١٠,٠٣٢,١٨٩	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٢٧,٩٧٩	٢٨,٣١٠	توريدات مؤجله
١,٥٠٤,٧٠١	١,٣٩٧,٢٥٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٦٧,٦٢٣	٥٠٨,٦٩٥	دائون
٢,٣٦٩,٢٨٨	٢,٦٨٦,٨٣٢	المطلوب الى شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
١٤٧,٥٨٥	١١٨,٩٩٦	قرض قصير الأجل
٦١,٢١٣	٨٢,٨٣٦	بنوك دائنة
٤,٥٨٨,٣٨٩	٤,٨٢٢,٩٢٤	مجموع المطلوبات المتداولة
١٤,٣٥٢,٦٤٦	١٤,٨٥٥,١١٣	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 الموحدة (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩	
٧٣١,٨٧٣	٤٦٢,٠٦٥	الإيرادات
(٣٨٢,١٠٠)	(٣٨٠,٧٤٣)	كلفة الإيرادات
٣٤٩,٧٧٣	٨١,٣٢٢	مجمّل الربح
(٢١١,٥٢٣)	(١٠١,٤٣٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٧,٠٦٤)	(٣,٢٩٩)	مصاريف مالية
-	٤١,٦٩٢	إيرادات أخرى
-	(٢,٣٤٦)	خسائر متحققة من بيع استثمارات في أسهم متوفرة للبيع
(٣,٢٣٩)	(٦٩٣)	مخصص رسوم
١٢٧,٩٤٧	١٥,٢٤٣	صافي الربح قبل الضريبة
(٢٠,٠٠٠)	(٢٢,٩٣٠)	ضريبة دخل
١٠٧,٩٤٧	(٧,٦٨٧)	(الخسارة)/الربح للفترة
٢٣١,٧٣٨	٢٧٥,٦١٩	الدخل الشامل الأخر :-
٣٣٩,٦٨٥	٢٦٧,٩٣٢	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠١	(٠,٠٠١)	(خسارة)/ربحية السهم :
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(خسارة)/ربحية 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 الموحدة (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

المجموع	التغير المتراكم في القيمة العادلة	إحتياطي إجباري	رأس المال	
٩,٧٦٤,٢٥٧	(٢٦٩,٥٧٢)	٢٤٤,٧٥٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
٢٦٧,٩٣٢	(٧,٦٨٧)	-	-	الدخل الشامل للفترة
١٠,٠٣٢,١٨٩	(٢٧٧,٢٥٩)	٢٤٤,٧٥٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠٠٩
١١,١٩٦,٩٨٣	٩١٦,٧٦٩	٢٤٤,٧٥٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٨
٢٣٩,٦٨٥	١٠٧,٩٤٧	-	-	صافي الدخل الشامل للفترة
١١,٥٣٦,٦٦٨	١,٠٢٤,٧١٦	٢٤٤,٧٥٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠٠٨

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 ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩	
		الأنشطة التشغيلية
١٣١,١٨٦	١٥,٢٤٣	صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل :
٧٦,٦٥٨	٩٣,١٨٣	استهلاكات
-	٨٧,٤٨٣	ضائز بيع سلعناك ومعدات
٧,٠٦٤	٣,٢٩٩	مصاريق مالية
		التغيرا١ في الموجودا١ والمطلوبا١ العاملة :
(١٥١,٤٠٦)	(٤٤,٤٨٦)	المدينون
	(٢١١,٧٣٠)	ذمم شركا١ زميلة
(٦,٨٩١)	٤,٧٤٩	البضاعة
٣,١٢٥	(١٥٩,٣٠٦)	المصاريق المدفوعة مقدماً والحسابا١ المدينة الأخرى
٧٦١,٧٧٣	٤١,٠٧٢	الدائون
٤٣,١١٢	(٩,٦٦٩)	ايرادا١ موجلة
٢٤,٢٤٨	(١٣٠,٣٧٦)	المصاريق المستحقة والمطلوبا١ الأخرى
٨٨٨,٨٦٩	(٣١٠,٥٣٨)	النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأناشطة التشغيلية
(٧,٠٦٤)	(٣,٢٩٩)	مصاريق مالية مدفوعة
٨٨١,٨٠٥	(٣١٣,٨٣٧)	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأناشطة التشغيلية
		الأنشطة الإناثمارة
(١٨٥,٠٩٩)	(٢١,٧٠٤)	شراء ممتلكا١ ومعدا١
-	٤٠,٠٠٠	مناحصلا١ من بيع ممتلكا١ ومعدا١
(١٤٥,٧٦٧)	-	إناثمارا١ في شركا١ زميلة
(٣٦٨,٠٥٩)	-	مباني مؤجرة بالصافي ومشاريع تحت التنفيذ
١,٨٩٧	-	موجودا١ غير ملمومة - العلامة التجارية
(٦٩٧,٠٢٨)	١٨,٢٩٦	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأناشطة الإناثمارة
		الأنشطة التموييلية
٢٧,٧٥٣	٢١,٦٢٣	تمويل من البنوك
(١٢٩,٤٦١)	(٢٨,٥٨٩)	تسديد الى القروض
(٣٢٣,٣٥٣)	٣١٧,٥٤٤	المطلوب من شركة التجمعا١ الإناثمارة المناحصلة
(٤٢٥,٠٦١)	٣١٠,٥٧٨	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأناشطة التموييلية
(٢٤٠,٢٨٤)	١٥,٠٣٧	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
٣٥٦,٤٣٦	٦٠,١٧٧	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
١١٦,١٥٢	٧٥,٢١٤	النقد وما في حكمه ٣١ آذار

إن الإيضاحا١ المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(المساهمة العامة المحدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩

(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 ونسبة 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 ٢٠٠٩، والبالغة ٦٣,٤٢٠ دينار أردني (٢٠٠٨:٢٣٠,٤٧٤ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل فيما يلي:-

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(٣١٨,٥٣١)	(٥,٣٦٨)	شركة التجمعات للخدمات المساندة
٨٨,٠٥٧	٦٨,٧٨٨	شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية
(٢٣٠,٤٧٤)	٦٣,٤٢٠	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠٠٩، والبالغة ٦,٧٤٢,٩٩٩ دينار أردني (٢٠٠٨: ٦,٦٥٥,٩٥٦ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل فيما يلي:-

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٦,٣٧٠,٣٧٠	٦,٣٦٥,٠٠٢	شركة التجمعات للخدمات المساندة
٢٨٥,٥٨٦	٣٧٧,٩٩٧	شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية
٦,٦٥٥,٩٥٦	٦,٧٤٢,٩٩٩	

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٧,٨٢٢,٩٦٣	٧,٩٨٤,٢٦٨	مجموع الموجودات
١,٢٤٤,٣٤٩	١,٥٩١,٠٢١	مجموع المطلوبات
٦,٥٧٨,٦١٤	٦,٣٩٣,٢٤٧	مجموع حقوق الشركاء
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥٥,٧٨٥	٢٧,٤١٥	مجموع الربح
(٣١٨,٥٣١)	(٥,٣٦٨)	صافي خسارة الفترة / السنة
٤٦٩,٢٧١	٥٥٢,٣٦١	مجموع الذمم بالصافي
٤,٩٤٨,٦٢٠	٤,٩٧٢,٦٥٦	مباني مؤجرة بالصافي
١,٠٩٦,٦٥٢	١,٠٢١,٧٩١	ممتلكات ومعدات

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٨٣٠,٠٢٣	٩٦٦,٧٩٥	مجموع الموجودات
٥٤٤,٩٣٢	٥٨٨,٧٩٣	مجموع المطلوبات
٢٨٥,٠٩١	٣٧٨,٠٠٢	مجموع حقوق الشركاء
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	رأس المال
٢٥٣,٠٧٢	٥٥,٥٩٩	مجموع الربح
٨٨,٠٥٧	٦٨,٧٨٨	صافي الربح

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 الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه عند انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ - القطاعات التشغيلية (يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩)

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ هو معيار متعلق بالإفصاح ويتطلب إعادة تحديد قطاعات الشركة التي ينبغي الإبلاغ عنها وذلك على أساس القطاعات المستخدمة من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في عملية اتخاذ قرار حول كيفية تخصيص الموارد وتقييم الأداء . إن هذا المعيار لم يكن له تأثير جوهري على الإفصاحات السابقة والنتائج المعلنة للوضع المالي للشركة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (معدل عام ٢٠٠٧) - عرض القوائم المالية (يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩)

تم اذئال عدد من التغييرات على المصطلحات (تشمل على عتارين معدلة للقوائم المالية المختصرة) ، وهذا أدى إلى عدد من التغييرات على العرض والإفصاح . إن هذا المعيار المعدل لم يكن له تأثير جوهري على النتائج المعلنة للوضع المالي للشركة .

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم اعداد 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 وشركائها التابعة .

الإيرادات

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

المصاريف

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.

الإستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع

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

تظهر الإستثمارات في الشركات المملوكة بقيمة لا تقل عن ٢٠% وهناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حفوف الملكية بحيث تظهر الإستثمارات بالكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي 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 ادراجها في قائمة الدخل.

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 ميزانية عمومية، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية، لتحديد إن كان هناك مايشير إلى إنخفاض 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 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 للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية بإسثناء الذمم المدينة التجارية، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات. يتم الإعراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في حساب الأرباح والخسائر.

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

الغاء الإعراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف 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 الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالإعراف بالأصل المالي.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩

(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 و المعدات و ذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبند الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك

السنوي	
%٤	مبنى المطبخ
%٢٠	السيارات
%٢٠	العدد والأدوات
%٢٠	الأثاث والمفروشات
%٢٠	الأجهزة الكهربائية
%١٢	الديكورات
%٢٥	أجهزة الكمبيوتر
%١٠	الإرمامات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الإقتصادية المتوقعة للممتلكات و المعدات.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل ميزانية عمومية 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 إستهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت ونسبة إستهلاك سنوي بمقدار ٢%.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
(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 والضريبية 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.

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 سندا لأحكام المادة (٣٤) فقرة ب والمادة (٣٥) من القانون، بالرغم من وجود كتاب من رئاسة الوزراء باعتبار الضريبة عليها صفر كونها مبيعة الى المناطق الصناعية المؤهلة الخاصة، وقد تم استئناف قرار الضريبة لدى المحكمة لإلغاء الضريبة والغرامات المتعلقة بها.