



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

الرقم : ت خ ت / ٠٨٠ / ٢٠١١

التاريخ : ٣١ / ٧ / ٢٠١١

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الموضوع : البيانات المالية المدققة للنصف الأول لعام ٢٠١١

مزيد التحية والاحترام وبعد،،

إشارة إلى المادة (١٥/ب) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في البورصة لسنة ٢٠٠٤ ، نرفق لكم
القوائم المالية المرحلية الموحدة كما هي بتاريخ ٢٠١١/٦/٣٠ والمدققة من قبل السادة غوشة وشركاه
مدققي حسابات الشركة ، شاكرين لكم كريم تعاونكم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

نائب رئيس مجلس الإدارة

نديم مسعد الطوال



شركة التجمعات
لخدمات التغذية والإسكان م.ع.م.

بورصة عمان الادارة العامة التدقيق ٢٠١١ الرقم ٢٤٤ رقم ٢٤٤
--

نسخة : السادة بورصة عمان المحترمين

نسخة : السادة مركز إيداع الأوراق المالية المحترمين

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٣	قائمة اندخل الشامل المرحلية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
١٤ - ٦	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 ٣٠ حزيران ٢٠١١ والبيانات المرحلية للدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة 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 بناء على مراجعتنا.

تم مراجعة القوائم المالية المرحلية لشركة المرافق الجامعية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ من قبل مدقق حسابات آخر وتم تزويدنا بتقريره الغير متحفظ والمؤرخ في ٢٦ تموز ٢٠١١.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ 'مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة'. تشتمل 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.

أساس التحفظ

لم نقم الشركة بإطفاء الشهرة البالغة ١,٦٩٤,٨٥٧ دينار والناجمة عن زيادة تكلفة شراء الإستثمار في شركة التجمعات والخدمات 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 تنقي في قيمة الشهرة القابلة للإسترداد.

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.

عويشة وشركاه
عبد الكريم عويشة
إجازة مزاوله رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣١ تموز ٢٠١١

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٩٠٥,٩٨٤	٨٦٨,٩١٦	ممتلكات ومعدات
٩,٣٦٦	٩,٣٦٦	إستثمارات في شركة زميلة
٦,٨٢٨,٧٩٩	٦,٧٨٩,٨٩٠	مباني مؤجرة، بالسافي
١,٦٩٤,٨٥٧	١,٦٩٤,٨٥٧	الشجرة
٣٠٣,١٨٦	٢٥٠,٨٠٠	إستثمارات في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٩,٧٤٢,١٩٢	٩,٦١٣,٨٢٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
١٣٥,٢٩٥	٣٠٩,٩٣٣	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٣٠,٧٢٢	٦١,٣٨٦	بضاعة ومساكنات
٤١٣,٢٦٠	٦٠٩,٣٦٠	مدينون وشيكات برسم للتحويل
٧٣,٣٧٦	٩١,٣٤٨	نقد وما في حكمه
٦٥٢,١٥٣	١,٠٧٢,٠٢٧	مجموع الموجودات المتداولة
١٠,٣٩٤,٨٤٥	١٠,٦٨٥,٨٥٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٥٥,٧١٧	٢٥٥,٧١٧	إحتياطي إجباري
(٨٢,٠٩٠)	(١٣٤,٤٧٦)	التخفيض المتراكم للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(٢,٠٢٤,٥٠٥)	(١,٨٣١,٤٨١)	خسائر متركمة
٨,١٤٩,١٢٢	٨,٢٨٩,٧٦٠	مجموع حقوق الملكية
٣٧,١٩٥	٤٠,٠١٨	إيرادات مؤجلة
		مطلوبات متداولة
١,٣٩٤,١٣٥	١,٤٥٥,٦٤٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٦٦,٧٨٨	٦٢٩,١٢٠	دائون وشيكات آجلة
١٨,٢٦٣	٤٤,٩٨٨	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٢٤٢,٠٨٥	١٨٩,٧١٩	قرص قصير الأجل
٩٨٢,٢٥٧	٣٦,٦١٠	سبوك دائنة
٢,٢٠٨,٥٢٨	٢,٣٥٦,٠٧٨	مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٣٩٤,٨٤٥	١٠,٦٨٥,٨٥٦	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		الفترة المرحلية		
		من ١ نيسان ٢٠١١	من ١ نيسان ٢٠١٠	
		ونغاية ٣٠ حزيران ٢٠١١	ونغاية ٣٠ حزيران ٢٠١٠	
الإيرادات	٩٦٥,٠٠٩	٣٩٣,٥٩٩	١,٧١١,٧٥٦	٧٠٦,٩٩٢
كلفة الإيرادات	(٧٩٢,٦٢٦)	(٣٥٩,٨٧٢)	(١,٣٥٢,٦٧٧)	(٦٥٣,٨٨٦)
مجمول الربح	١٧٢,٣٨٣	٣٣,٧٢٧	٣٥٩,٠٧٩	٥٣,١٠٦
مصاريف إدارية وعمومية	(٧٦,٧٠٦)	(١٠٨,١٠٧)	(١٤٢,٥٨٩)	(٢٣٦,٩١٨)
مصاريف مالية	(٦,٥١٧)	(١٢,٧٢٩)	(١٤,٧٣٠)	(٢٣,١٥٦)
إيرادات أخرى	-	٤٢٥	١٧٣	٣,٧٧٣
مخصص خاص	-	(٧٦٨,٩٦١)	-	(٧٦٨,٩٦١)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	-	(٢٦٣,٤٣٢)	-	(٢٦٣,٤٣٢)
الربح/ (الخسارة) للفترة قبل الضريبة	٨٩,١٦٠	(١,١١٩,٠٧٧)	٢٠١,٩٣٣	(١,٢٣٥,٥٨٨)
ضريبة دخل	١١,٨٠٧	-	(٨,٩٠٩)	-
ربح/ (خسارة) الفترة	١٠٠,٩٦٧	(١,١١٩,٠٧٧)	١٩٣,٠٢٤	(١,٢٣٥,٥٨٨)
الدخل الشامل الآخر:				
التغير في القيمة للموجودات المالية في بيان	٦,٣٥٣	(٧٩,١٧٦)	(٥٢,٣٨٦)	(١٦٣,٢٣٢)
الدخل الشامل الآخر	١٠٧,٣٢٠	(١,١٩٨,٢٥٣)	١٤٠,٦٣٨	(١,٣٩٨,٨٢٠)
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
ربحية السهم:				
ربحية السهم-دينار/سهم	٠,٠١٠	(٠,١٢)	٠,٠١٩	(٠,١٢)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم-سهم	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

التغير المتراكم في					
رأس المال	إحتياطي إجباري	القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٧١٧	(٨٢,٠٩٠)	(٢,٠٢٤,٥١٥)	٨,١٤٩,١٢٢	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١١
-	-	(٥٢,٣٨٦)	١٩٣,٠٢٤	١٤٠,٦٣٨	الدخل الشامل للفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٧١٧	(١٣٤,٤٧٦)	(١,٨٣١,٤٨١)	٨,٢٨٩,٧٦٠	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١١
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٧١٧	(١٦,٥٢١)	(١٧٨,٦٩٣)	١٠,٠٦٠,٥٠٣	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
-	-	(١٦٣,٢٣٢)	(١,٢٣٥,٥٨٨)	(١,٣٩٨,٨٢٠)	الدخل الشامل للفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٧١٧	(١٧٩,٧٥٣)	(١,٤١٤,٢٨١)	٨,٦٦١,٦٨٣	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠	للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١	
		الأنشطة التشغيلية
(١,٢٣٥,٥٨٨)	٢٠١,٩٣٣	ربح/ (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على ربح/ (خسارة) للفترة قبل ضريبة الدخل :
١١٧,٦٣٧	١١٣,٨١٣	استهلاكات
٢٣,١٥٦	١٤,٧٣٠	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العامة:
٣٨٧,١٨٧	(١٩٦,١٠٠)	المدينون
(٥,٦٥٥)	(٣٠,٦٦٤)	البضاعة
(١٢,٣٨٣)	(١٧٤,٦٣٨)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
٩٨,٢٦٨	٢٦٢,٣٣٢	الدائنون
١٤٦,٩٣٣	٥٢,٥٩٧	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٣٥,٠٩١)	٢,٨٢٣	إيرادات مؤجلة
(٥١٦,٥٣٦)	٢٤٦,٨٢٦	النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٢,١٥٦)	(١٤,٧٣٠)	مصاريف مالية مدفوعة
(٥٣٩,٦٩٢)	٢٣٢,٠٩٦	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
١٩,٣٠٢	(٤٢,٧٥٦)	حيازي مؤجرة بالصفافي
(٤٥,٧٦١)	٤,٩٢٠	ممتلكات ومعدات
٣,٧٩٢	-	موجودات غير ملموسة للعلامة التجارية
(٢٢,١٦٧)	(٣٧,٨٣٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٨,١٩٨)	(١٥٠,٦٤٧)	بنوك دائنة
٤٢٦,٠٢٤	(٥٢,٣٦٦)	مدايد إلى القروض
(٣٥,٧٧٤)	٢٦,٧٢٥	المسدد (من) إلى شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
٣٧٢,٠٥٢	(١٧٦,٢٨٨)	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التمويلية
(١٨٩,٨٠٧)	١٧,٩٧٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٥٣,٤٤١	٧٣,٣٧٦	النقد وما في حكمه ٢٠ كانون الثاني
٦٣,٦٣٤	١٩١,٣٤٨	النقد وما في حكمه ٣٠ حزيران

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(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.

يتنصل 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 المرحلية لشركة التجمعات لخدمات مرافق الجاهزية 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 ٣٠ حزيران ٢٠١١ والبالغة (٢٦٥,٨٠٦) دينار أردني (٢٠١٠: ١,٥١٨,١٦١ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل فيما يلي:-

٢٠١٠	٢٠١١	
(١,٣٥١,٦٨٠)	٤٤,٥٩٥	شركة التجمعات للخدمات المساندة
(١٦٦,٤٨١)	٢٢١,٢١١	شركة التجمعات لخدمات مرافق الجاهزية
(١,٥١٨,١٦١)	٢٦٥,٨٠٦	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ والبالغة ٥,٤٩٥,٣٥٣ دينار أردني (٢٠١٠: ٥,٢٢٩,٥٤٧ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل فيما يلي:-

٢٠١٠	٢٠١١	
٥,٢٢٩,٥٤٧	٥,٠٦١,٥٦٥	شركة التجمعات للخدمات المساندة
٢١٢,٥٧٧	٤٣٣,٧٨٨	شركة التجمعات لخدمات مرافق الجاهزية
٥,٢٢٩,٥٤٧	٥,٤٩٥,٣٥٣	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

إن ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والخسائر لشركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة للمسؤولية (الشركة التابعة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ هي كما يلي :-

٢٠١٠	٢٠١١	
٦,٧٢٩,١٥٤	٦,٨٥٩,٤٤٩	مجموع الموجودات
١,٧٢٨,٩٤٠	١,٨٢٣,١٣٨	مجموع المطلوبات
٥,٠٠٠,٢١٤	٥,٠٣٦,٣١١	مجموع حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١١,٧٧٨	٨٨,٩١٠	مجموع الربح
(١,٣٥١,٦٨٠)	٤٤,٥٩٥	الربح للفترة / (الخسارة) للسنة
٣٢,٦٢٨	٨٢,٦٩٨	مجموع الذمم بالصفافي
٤,٣٣٢,٨٣٢	٤,٣٢٢,٩٤٤	مباني مؤجرة بالصفافي
٧٢٧,١١٦	٧٠٠,٨٣٧	ممتلكات ومعدات

إن ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والخسائر لشركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية المحدودة للمسؤولية (الشركة التابعة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ هي كما يلي :-

٢٠١٠	٢٠١١	
٨٨٩,٩٩٠	١,٢٢١,٢٦٢	مجموع الموجودات
٦٧٧,٤١٣	٧٨٧,٤٧٤	مجموع المطلوبات
٢١٢,٥٧٧	٤٣٣,٧٨٨	مجموع حقوق الملكية
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٢,٢٨٣	٢٩٥,٦٢٣	مجموع الربح
(١٦٦,٤٨١)	٢٢١,٢١١	الربح للفترة / (الخسارة) للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية 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 للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على بيانات المالية للشركة:

المعايير الجديدة المتاح تطبيقها بشكل مبكر:

<u>المعيار</u>	<u>تاريخ السريان</u>	<u>نبذة عن المعيار</u>
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)
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 المتسيطر عليها

التعديلات على التفسيرات الصادرة سابقاً

<u>التفسير</u>	<u>تاريخ السريان</u>
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٤) - الحد الأدنى لمتطلبات التمويل	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١

يقر مجلس إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترة الختامية الختامة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

التغيير في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" لتطبيق على القوائم المالية المرحلية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ ونتيجة لقيام الشركة بتطبيق هذه التعديلات أدى الى حدوث تأثير جوهري على عرض هذه القوائم المالية المرحلية وحيث أن المعيار يتناول التصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهية عما كان يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الإعتراف والقياس" حيث يتضمن هذا المعيار الجديد فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية وهما فئة الكلفة المطفأة وفئة القيمة العادلة ويغني هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) التالية: الموجودات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والنظم المدنية والقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل. ويتناول هذا المعيار أساليب القياس على النحو التالي:

- ١- يمكن أن تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا حققت الشروط التالية:
- الغرض من الاحتفاظ بهذه الموجودات في سياق نموذج الأعمال هو استلام تدفقات نقدية تعاقدية.
- إن التدفقات النقدية بموجب الشروط التعاقدية لهذه الموجودات تنشأ من تواريخ محددة وتمثل فقط دفعات لأصل.
- مبلغ الموجودات والفوائد المحسوبة على أصل تلك الموجودات.

٢- تقاس باقي الموجودات المالية التي لا تحقق شروط الموجودات المالية بالكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة.

فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة بها فإن هذا المعيار يسمح عند الإعتراف الأولي بتبني خيار، لا يمكن الرجوع عنه بعرض كافة التغييرات في القيمة العادلة من هذه الاستثمارات وعلى أساس إفرادي (كل سهم على حدة) ضمن بلود الدخل الشامل الآخر ولا يمكن بأي حال من الأحوال في تاريخ لاحق إعادة تصنيف مبالغ هذه التغييرات والمعترب بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، في حين أن أرباح التوزيعات المستلمة عن هذه الاستثمارات يحترف بها ضمن صافي إيرادات الاستثمارات إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح استرداد جزئي لكلفة الاستثمارات.

في حال لم يتبنى للشركة خيار الإعتراف بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فعندئذ يجب قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

الإيرادات

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

المصاريف

يتضمن استهلاك الإهلاك والإدارة وجمعية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً لمبدأي المحاسبة المعترف بها، ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية وكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

التقيد وما في حكمه

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

أما بالنسبة إلى 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 للترابطة مع تحثير الذمم الدائنة .

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

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

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 المستبقاة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(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 باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي	
%٤	مبنى المصيف
%٢٠	سيارات
%٢٠	العدد والأدوات
%٢٠	الأثاث والمفروشات
%٢٠	الأجهزة الكهربائية
%١٢	الديكورات
%٢٥	أجهزة الكمبيوتر
%١٠	الأرمامت

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

الموجودات المالية بالكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمديون وضم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والإمانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل في بيان الدخل الشامل.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١.

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشقة. الخرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليست للمتاجرة بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر فسي بيان الدخل الشامل الآخر.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل أي خسائر تدني متراكمة في قيمتها العادلة.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتسي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الدين (التي لا تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر. في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية المرجلية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أصل 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 أصل توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية والممتلكات المبنية السكنية الموحدة بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم ومخصص الإخفيض، ويتم إستهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت ونسبة إستهلاك سنوية مقدارة ٢%.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يبيع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تخلفة 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 تنني قيمتها المقدرة القابلة للإيترداد يتم تخفيضها إلى قيمته.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ 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 ضريبة مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات ، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية 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 قائمة المركز المالي الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن 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 إيجاز 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 ضيف كونها مباحة الى المناطق للصناعة المؤهلة الخاصة ، هذا وقد صدر حكم بدفع الشركة مقدار الضريبة التي تم المطالبة بها.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٤ - إدارة المخاطر

تشمل المخاطر التي يمكن ان تتعرض لها الشركة على مخاطر أسعار الفائدة، والإئتمان، وتقلبات العملات والتي يتم إدارتها من قبل الشركة كما يلي:

مخاطر أسعار الفائدة :

أن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء البنوك الدائنة والقروض والتي تتغير أسعار فوائدها طبقاً للأسعار السائدة في السوق.

مخاطر الائتمان :

تحتفظ الشركة بأرصدها النقدية لدى مؤسسات مالية ذات ملاءة جيدة .

مخاطر تقلبات العملات :

أن معظم معاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي ، أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر صرف ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار أردني).

٥- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣١ تموز ٢٠١١ وتمت الموافقة على نشرها.