



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

الرقم : ت خ ت / ٠٩٩ / ٢٠١١

التاريخ : ٣٠ / ١٠ / ٢٠١١

Q.R - JNTH - 30/10/2011

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الموضوع : القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول 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 ٢٠١١/٩/٣٠ والمراجعة من قبل السادة غوشة
وشركاء مدققي حسابات الشركة ، شاكرين لكم كريم تعاونكم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

نائب رئيس مجلس الإدارة

نديم مسعد الطوال

بورصة عمان
المدارة العامة للإدارة والمالية
التدقيق

٣٠ أيلول ٢٠١١

رقم التماس: ٤٤٦٤

رقم التماس: ٤٤٦٦

رقم التماس: ٤٤٦٧

3

نسخة : السادة بورصة عمان المحترمين

نسخة : السادة مركز إدراج الأوراق المالية المحترمين

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١١

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

صفحة

فهرس

تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

١٤ - ٦

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 أيلول ٢٠١١ والبيانات المرحلية للدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للتسعة 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.

لم نقوم بمراجعة القوائم المالية للشركة التابعة شركة المرافق الجامعية لتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١ وذلك لتدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر.

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 نقوم بالشركة بإطفاء الشهرة البالغة ١,٦٩٤,٨٥٧ دينار والناتجة عن زيادة تكلفة شراء الإستثمار في شركة التجمعات والخدمات المساندة المحدودة المسؤولية (الشركة التابعة) عن القيمة العادلة لها في موجوداتها بتاريخ الشراء، ونظراً لانخفاض حجم النشاط التشغيلي للشركة التابعة فإن ذلك يعتبر مؤشراً على حدوث تدني في قيمة الشهرة القابلة للإسترداد.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، وبإستثناء ما هو مذكور أعلاه 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 قنديل
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)

غوشة وشركاه
٢٧ تشرين الأول ٢٠١١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ تشرين الأول ٢٠١١

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ ايلول ٢٠١١ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٩٠٥,٩٨٤	٨٦٢,٧٦٩	ممتلكات ومعدات
٩,٣٦٦	٩,٣٦٦	إستثمارات في شركة زميلة
٦,٨٢٨,٧٩٩	٦,٧٥٣,٦٦٦	مباني مؤجرة، بالصافي
١,٦٩٤,٨٥٧	١,٦٩٤,٨٥٧	الشهرة
٣٠٣,١٨٦	١٩٢,٢٢٢	إستثمارات في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٩,٧٤٢,١٩٢	٩,٥١٢,٨٨٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة		
١٣٥,٢٩٥	٢٨٢,٠٠٤	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٣٠,٧٢٢	٦١,٧٠٠	بضاعة ومستلزمات
٤١٣,٢٦٠	٦٤٥,٧٨٤	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٧٣,٣٧٦	١٦٥,٨٢٠	نقد وما في حكمه
٦٥٢,٦٥٣	١,١٥٥,٣٠٨	مجموع الموجودات المتداولة
١٠,٣٩٤,٨٤٥	١٠,٦٦٨,١٨٨	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٥٥,٧١٧	٢٥٥,٧١٧	إحتياطي إجباري
(٨٢,٠٩٠)	(١٩٣,٠٥٤)	التغير المتراكم للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(٢,٠٢٤,٥٠٥)	(١,٨٦٢,٥١٥)	خسائر متراكمة
٨,١٤٩,١٢٢	٨,٢٠٠,١٤٨	مجموع حقوق الملكية
إيرادات مؤجله		
٣٧,١٩٥	٦١,١٠٧	مطلوبات متداولة
١,٣٩٤,١٣٥	١,٤٩٥,٤١١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٦٦,٧٨٨	٦١٥,٦٦١	دائنون وشيكات آجلة
١٨,٢٦٣	١٢٠,٦٣٢	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٢٤٢,٠٨٥	١٥٣,٤٢٠	قرض قصير الأجل
١٨٧,٢٥٧	٢١,٨٠٩	بنوك دائنة
٢,٢٠٨,٥٢٨	٢,٤٠٦,٩٣٣	مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٣٩٤,٨٤٥	١٠,٦٦٨,١٨٨	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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

	للفترة المرحلية		من بداية العام حتى	
	من ١ تموز ٢٠١١	من ١ تموز ٢٠١٠	٣٠ ايلول ٢٠١١	٣٠ ايلول ٢٠١٠
الإيرادات	٩٠٩,٤٠٩	٥٤٣,٣٥٩	٢,٦٢١,١٦٥	١,٢٥٠,٣٥١
كلفة الإيرادات	(٧٦٠,٢٠٠)	(٤٤٨,٦٠١)	(٢,١١٢,٨٧٧)	(١,١٠٢,٤٨٧)
مجمول الربح	١٤٩,٢٠٩	٩٤,٧٥٨	٥٠٨,٢٨٨	١٤٧,٨٦٤
مصاريف إدارية وعمومية	(١٤٠,٦٤٤)	(١٠٧,٣٦٩)	(٢٨٣,٢٣٣)	(٣٤٤,٢٨٧)
مصاريف مالية	(٤,١٤٤)	(١٠,١٣٦)	(١٨,٨٧٤)	(٣٣,٢٩٢)
مصاريف / إيرادات أخرى	-	(١٩١,٤٤٢)	١٧٣	(١٨٧,٦٦٩)
مخصص خاص	-	(٥,٥١٢)	-	(٧٧٤,٤٧٣)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	-	(٤,٤٥٨)	-	(٢٦٧,٨٩٠)
الربح/(الخسارة) قبل الضريبة	٤,٤٢١	(٢٢٤,١٥٩)	٢٠٦,٣٥٤	(١,٤٥٩,٧٤٧)
ضريبة دخل	(٣٥,٤٥٥)	-	(٤٤,٣٦٤)	-
الربح/(الخسارة) الفترة	(٣١,٠٣٤)	(٢٢٤,١٥٩)	١٦١,٩٩٠	(١,٤٥٩,٧٤٧)
الدخل الشامل الآخر:				
التغير في القيمة للموجودات المالية في بيان	(٥٨,٥٧٨)	(٥,٩٦٥)	(١١٠,٩٦٤)	(١٦٩,١٩٧)
الدخل الشامل الآخر	(٨٩,٦١٢)	(٢٣٠,١٢٤)	٥١,٠٢٦	(١,٦٢٨,٩٤٤)
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
ربحية السهم:				
ربحية السهم-دينار/سهم	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٢٢)	٠,٠١٦	(٠,١٥)
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

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

التغير المتراكم في	رأس المال	إحتياطي إجباري	القيمة العادلة	(خسائر متراكمة)	المجموع	
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٧١٧	(٨٢,٠٩٠)	(٢,٠٢٤,٥٠٥)	٨,١٤٩,١٢٢	
الدخل الشامل للفترة	-	-	(١١٠,٩٦٤)	١٦١,٩٩٠	٥١,٠٢٦	
الرصيد كما في ٣٠ ايلول ٢٠١١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٧١٧	(١٩٣,٠٥٤)	(١,٨٦٢,٥١٥)	٨,٢٠٠,١٤٨	
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٧١٧	(١٦,٥٢١)	(١٧٨,٦٩٣)	١٠,٠٦٠,٥٠٣	
الدخل الشامل للفترة	-	-	(١٦٩,١٩٧)	(١,٤٥٩,٧٤٧)	(١,٦٢٨,٩٤٤)	
الرصيد كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٧١٧	(١٨٥,٧١٨)	(١,٦٣٨,٤٤٠)	٨,٤٣١,٥٥٩	

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

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١١	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠
الأنشطة التشغيلية	
ربح/(خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل	٢٠٦,٣٥٤
تعديلات على ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل :	(١,٤٥٩,٧٤٧)
استهلاكات و إطفاءات	٢٢٢,٦٨٠
مصاريف مالية	٣٣,٢٩٢
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:	
المدنون وشيكات برسم التحصيل	(٢٣٢,٥٢٤)
البضاعة	(٣٠,٩٧٨)
المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى	(١٤٦,٧٠٩)
الدائنون	١٣٠,٣٤٧
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى	١٢٩,٧١٠
إيرادات مؤجلة	(٩,٦٦٣)
النقد المتوفر من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٣١٤,٩٩٣
مصاريف مالية مدفوعة	(٣٣,٢٩٢)
صافي النقد المتوفر من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	(٦٥٣,٦٢٠)
الأنشطة الإستثمارية	
مباني مؤجرة بالصافي	(٣٣,٧٥٥)
ممتلكات ومعدات	١٢٠,٥٠٦
صافي النقد (المستخدم في)/(المتوفر من) الأنشطة الإستثمارية	(٥١,٩٣١)
الأنشطة التمويلية	
بنوك دائنة	٢٤,٢٤٢
تسديد قروض قصيرة الاجل	(١٦٥,٤٤٨)
تسديد/تمويل من شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة	٣٢٧,١٣٥
صافي النقد (المستخدم في)/(المتوفر من) الأنشطة التمويلية	(٧,٨٥٤)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٣٤٣,٥٢٣
النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني	(٢٠٢,٥٠٦)
النقد وما في حكمه ٣٠ ايلول	٢٥٣,٤٤١
	٥٠,٩٣٥
	١٦٥,٨٢٠

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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.

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 المسؤولة وهي شركة تابعة تمتلك الشركة كامل أسماؤها 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 المرافق الجامعية المحدودة المسؤولة وهي شركة تابعة تمتلك الشركة كامل أسماؤها 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 ٣٠ أيلول ٢٠١١ والبالغة (٢٧٢,٥٢٥) دينار أردني (٢٠١٠: ١,٥١٨,١٦١) دينار أردني (وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل فيما يلي:-

٢٠١٠	٢٠١١	
(١,٣٥١,٦٨٠)	٧٥,٠١٦	شركة التجمعات للخدمات المساندة
(١٦٦,٤٨١)	١٩٧,٥٠٩	شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية
(١,٥١٨,١٦١)	٢٧٢,٥٢٥	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١ والبالغة ٥,٥٠٢,٠٧٢ دينار أردني (٢٠١٠: ٥,٢٢٩,٥٤٧ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل فيما يلي:-

٢٠١٠	٢٠١١	
٥,٠١٦,٩٧٠	٥,٠٩١,٩٨٦	شركة التجمعات للخدمات المساندة
٢١٢,٥٧٧	٤١٠,٠٨٦	شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية
٥,٢٢٩,٥٤٧	٥,٥٠٢,٠٧٢	

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

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

٢٠١٠	٢٠١١	
٦,٧٢٩,١٥٤	٦,٨٦٦,٨٧٥	مجموع الموجودات
١,٧٢٨,٩٤٠	١,٨٠٠,٤٤٤	مجموع المطلوبات
٥,٠٠٠,٢١٤	٥,٠٦٦,٤٣١	مجموع حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١١,٧٧٨	١٥٦,٥٠٧	مجموع الربح
(١,٣٥١,٦٨٠)	٧٥,٠١٦	الربح للفترة / (الخسارة) للسنة
٣٣,٦٢٨	١٠٥,٤٩٩	مجموع الذمم بالصافي
٤,٣٣٢,٨٣٢	٤,٣٠١,٢٣٢	مباني مؤجرة بالصافي
٧٢٧,١١٦	٦٨٨,٩٤٨	ممتلكات ومعدات

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

٢٠١٠	٢٠١١	
٨٨٩,٩٩٠	١,٢٨٥,٧٧٥	مجموع الموجودات
٦٧٧,٤١٣	٨٧٥,٦٨٩	مجموع المطلوبات
٢١٢,٥٧٧	٤١٠,٠٨٦	مجموع حقوق الملكية
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٢,٢٨٣	٣٨٨,١٧٢	مجموع الربح
(١٦٦,٤٨١)	١٩٧,٥٠٩	الربح للفترة / (الخسارة) للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 البيانات المالية للشركة:

المعايير الجديدة المتاحة تطبيقها بشكل مبكر:

المعيار	تاريخ السريان	نيذة عن المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية : التصنيف والقياس	يسري تطبيقه للفترات 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 للفترات السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها

التعديلات على التفسيرات الصادرة سابقاً

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

التغيير في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" ليطبق 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 وجوهرية 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 ويلغي هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) التالية: الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والذمم المدينة 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 المحتسبة على أصل تلك الموجودات.

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

فيما يتعلق بالإستثمارات 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 التغيرات في القيمة العادلة من هذه الإستثمارات وعلى أساس إفرادي (كل سهم على حدة) ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ولا يمكن بأي حال من الأحوال في تاريخ لاحق إعادة تصنيف مبالغ هذه التغيرات والمعتزف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، في حين أن أرباح التوزيعات المستلمة عن هذه الإستثمارات يعترف بها ضمن صافي إيرادات الإستثمارات إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح إسترداد جزئي لكلفة الإستثمارات.

في حال لم تتبنى الشركة خيار الإعتراف بتغيرات القيمة العادلة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فعندئذ يجب قياس هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

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.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز المالي ، 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 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 الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء السدزم 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 المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

(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 للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمديون وضم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والامانات 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 بيسان الدخل الشامل.

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

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 مشتقة. الغرض 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 في 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 والتي 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 المرحلية.

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.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الإستخدام، أيهما أعلى.

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٪.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

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.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية 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 كل من حقوق الملكية 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.

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 الإستحقاق. 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 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. ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

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 مباعه الى المناطق الصناعية المؤهلة الخاصة ، هذا وقد صدر حكم بدفع الشركة مقدار الضريبة التي تم المطالبة بها.

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 اسعار الفائدة :

أن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر اسعار 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 ، ان 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 ٢٧ تشرين الأول ٢٠١١ وتمت الموافقة على نشرها.