

الرقم : ت خ ت / ٠٦٥ / ٢٠١٠

التاريخ : ٣١ / ١٠ / ٢٠١٠

P.R - JNTH - 3710/2010
3

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين .
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مزيد التحية والاحترام وبعد ،،،

الموضوع : البيانات المالية المراجعة للربع الثالث

استنادا لأحكام المادة (٤٣/أ-٢) من قانون الأوراق المالية رقم ٧٦ لسنة ٢٠٠٢ ولأحكام المادة (١/٦) من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق ، نرفق لكم القوائم المالية المرحلية كما هي في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ مراجعة من قبل مدققي حسابات الشركة المستقلين السادة السادة غوشة وشركاهم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
رئيس مجلس الإدارة / حليم أسامة سلفيتي

التوقيع: حليم أسامة سلفيتي
الشميساني
٣١ تموز ٢٠١٠
رقم التماس: ٤٦٨٦
رقم الملف: ٣١٤٦
إدارة المحاسبة

نسخة : مركز إيداع الأوراق المالية

نسخة : بورصة عمان

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠

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 - ١٣	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 أيلول ٢٠١٠ 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 لشركة المرافق الجامعية لتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ 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". 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 نبدي رأي حولها.

اساس التحفظ

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

النتيجة

بناء 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 الحميد
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ تشرين الأول ٢٠١٠

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١,٢٩٥,٤٤٨	١,٠٨٠,٨٥٣	ممتلكات ومعدات
٩,٣٦٦	٩,٣٦٦	إستثمارات في شركة زميلة
٦,٩٦١,٣٤٧	٦,٨٥١,٣٦١	مباني مؤجرة بالصفافي
١,٦٩٤,٨٥٧	١,٦٩٤,٨٥٧	الشهرة
٥١١,١٤٤	٣٤١,٩٤٧	إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
٥٥,٠٠٩	٤٩,٣١٩	موجودات غير ملموسة - العلامة التجارية
١٠,٥٢٧,١٧١	١٠,٠٢٧,٧٠٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٢٢٢,٣٤٧	١٨٧,٨٠٨	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٢٧,٠٣٨	٤٠,٣٤٨	بضاعة ومستلزمات
٧٨١,٤٤٧	٤٦٩,٦٢٣	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٢٥٣,٤٤١	٥٠,٩٣٥	نقد وما في حكمه
١,٢٨٤,٢٧٣	٧٤٨,٧١٤	مجموع الموجودات المتداولة
١١,٨١١,٤٤٤	١٠,٧٧٦,٤١٧	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٥٥,٧١٧	٢٥٥,٧١٧	إحتياطي إجباري
(١٦,٥٢١)	(١٨٥,٧١٨)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
(١٧٨,٦٩٣)	(١,٦٣٨,٤٤٠)	خسائر متراكمة
١٠,٠٦٠,٥٠٣	٨,٤٣١,٥٥٩	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٥٨,٨١٢	٤٩,١٤٩	إيرادات مؤجله
١,٣٠٩,٣٨٩	١,٤٣٩,٠٩٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٩٧,٤٤٩	٣٢٧,٧٩٦	دائنون
٣٦,٦٨٦	٢٨,٨٣٢	المطلوب الى شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
٥٧,٦٩٥	٣٨٤,٨٣٠	قرض قصير الأجل
٩٠,٩١٠	١١٥,١٥٢	بنوك دائنة
١,٧٥٠,٩٤١	٢,٣٤٤,٨٥٨	مجموع المطلوبات المتداولة
١١,٨١١,٤٤٤	١٠,٧٧٦,٤١٧	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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
٣٠ ايلول ٢٠٠٩	٣٠ ايلول ٢٠١٠	٣٠ ايلول ٢٠٠٩	٣٠ ايلول ٢٠١٠	
١,٥٩١,٣٠٥	١,٢٥٠,٣٥١	٦٢٩,٥١٢	٥٤٣,٣٥٩	الإيرادات
(١,١٩٣,٨٩٧)	(١,١٠٢,٤٨٧)	(٤٣١,٦٨٥)	(٤٤٨,٦٠١)	كافة الإيرادات
٣٩٧,٤٠٨	١٤٧,٨٦٤	١٩٧,٨٢٧	٩٤,٧٥٨	مجمّل الربح
(٣١٩,٤٤٠)	(٣٤٤,٢٨٧)	(١٢٦,٦١٨)	(١٠٧,٣٦٩)	مصاريف إدارية وعمومية
(٦,٤٨٠)	(٣٣,٢٩٢)	(٣٥٣)	(١٠,١٣٦)	مصاريف مالية
٤٣,٦٥٩	(١٨٧,٦٦٩)	١,٥٦٠	(١٩١,٤٤٢)	مصاريف / إيرادات أخرى
١,٣٨٩	-	-	-	أرباح متحققة من بيع استثمارات متوفرة للبيع
-	(٧٧٤,٤٧٣)	-	(٥,٥١٢)	مخصص خاص
-	(٢٦٧,٨٩٠)	-	(٤,٤٥٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٥٢٠)	-	(١,٢٤٧)	-	مخصص رسوم
١١٥,٠١٦	(١,٤٥٩,٧٤٧)	٧١,١٦٩	(٢٢٤,١٥٩)	(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
(٥٤,٢٣٧)	-	(٤٥,١٣١)	-	ضريبة دخل
٦٠,٧٧٩	(١,٤٥٩,٧٤٧)	٢٦,٠٣٨	(٢٢٤,١٥٩)	(خسارة) / ربح الفترة
١٩٦,٠٣٥	(١٦٩,١٩٧)	(٨٥,٦٨٤)	(٥,٩٦٥)	الدخل الشامل الآخر:
٢٥٦,٨١٤	(١,٦٢٨,٩٤٤)	(٥٩,٦٤٦)	(٢٣٠,١٢٤)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات متوفرة للبيع
٠,٠٠٦	(٠,١٥)	٠,٠٠٣	(٠,٠٢٢)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم:
				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)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

		التغير المتراكم في				
المجموع	(خسائر متراكمة)	القيمة العادلة	إحتياطي إجباري	رأس المال		
١٠,٠٦٠,٥٠٣	(١٧٨,٦٩٣)	(١٦,٥٢١)	٢٥٥,٧١٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
(١,٦٢٨,٩٤٤)	(١,٤٥٩,٧٤٧)	(١٦٩,١٩٧)	-	-		الدخل الشامل للفترة
٨,٤٣١,٥٥٩	(١,٦٣٨,٤٤٠)	(١٨٥,٧١٨)	٢٥٥,٧١٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٠	الرصيد كما في ٣٠ ايلول
٩,٧٦٤,٢٥٧	(٢٦٩,٥٧٢)	(٢١٠,٩٢٩)	٢٤٤,٧٥٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٩	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٢٥٦,٨١٤	٦٠,٧٧٩	١٩٦,٠٣٥	-	-		الدخل الشامل للفترة
١٠,٠٢١,٠٧١	(٢٠٨,٧٩٣)	(١٤,٨٩٤)	٢٤٤,٧٥٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٩	الرصيد كما في ٣٠ ايلول

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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠	
		الأنشطة التشغيلية
١١٥,٠١٦	(١,٤٥٩,٧٤٧)	(خسارة)/ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على (خسارة)/ربح الفترة قبل ضريبة الدخل :
٢٥١,١٣٥	٢٢٢,٦٨٠	استهلاكات و إطفاءات
٦,٤٨٠	٣٣,٢٩٢	مصاريف مالية
(١,٣٨٩)	-	أرباح بيع استثمارات متوفرة للبيع
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
(٢٢٤,٤٦٢)	٣١١,٨٢٤	المديون وشيكات برسم التحصيل
(٣٩١,١٢٤)	-	ذمم شركات زميلة
٨٣,٣١٩	(١٣,٣١٠)	البضاعة
(٧٦,٣٩٣)	٣٤,٥٣٩	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٣٦٩,٠٠٦)	١٣٠,٣٤٧	الدائنون
(١٠٦,٤١٣)	١٢٩,٧١٠	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٧,٩٠٤)	(٩,٦٦٣)	إيرادات موجلة
(٧٢٠,٧٤١)	(٦٢٠,٣٢٨)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٦,٤٨٠)	(٣٣,٢٩٢)	مصاريف مالية مدفوعة
(٧٢٧,٢٢١)	(٦٥٣,٦٢٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
٥١٨,٣٤٨	-	بيع / شراء إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
(٤٥,٥٦٢)	(١٢,٩١٥)	مباني مؤجرة بالصفافي
١٢٤,٣٤٥	١٢٠,٥٠٦	ممتلكات ومعدات
٥٩٧,١٣١	١٠٧,٥٩١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٠,٦٩١	٢٤,٢٤٢	بنوك دائنة
(١٤٧,٥٨٥)	٣٢٧,١٣٥	تسديد قروض قصيرة الاجل
٣٥٥,٣٧٥	(٧,٨٥٤)	تسديد /تمويل من شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
٢١٨,٤٨١	٣٤٣,٥٢٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٨٨,٣٩١	(٢٠٢,٥٠٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٠,١٧٧	٢٥٣,٤٤١	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
١٤٨,٥٦٨	٥٠,٩٣٥	النقد وما في حكمه ٣٠ ايلول

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 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 المسؤولة 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 المرافق الجامعية المحدودة المسؤولة 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 أيلول ٢٠١٠ والبالغة (١,٢٦٠,٧٣٤) دينار أردني (٢٠٠٩: ٩١,٧٤٧ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل فيما يلي:-

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(١,٧٢٠)	(١,٠٩٦,٧١٨)	شركة التجمعات للخدمات المساندة
٩٣,٤٦٧	(١٦٤,٠١٦)	شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية
٩١,٧٤٧	(١,٢٦٠,٧٣٤)	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ والبالغة ٥,٤٨٦,٩٧٤ دينار أردني (٢٠٠٩: ٦,٧٤٧,٧٠٨ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل فيما يلي:-

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٦,٣٦٨,٦٥٠	٥,٢٧١,٩٣٢	شركة التجمعات للخدمات المساندة
٣٧٩,٠٥٨	٢١٥,٠٤٢	شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية
٦,٧٤٧,٧٠٨	٥,٤٨٦,٩٧٤	

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

إن ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والخسائر لشركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولة (الشركة التابعة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ هي كما يلي :-

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٨,٠٨٩,١٢٨	٦,٩٩٧,٤٨٠	مجموع الموجودات
١,٧١٠,٩٣٤	١,٧٤٧,٢٠٥	مجموع المطلوبات
٦,٣٧٨,١٩٤	٥,٢٥٠,٢٧٥	مجموع حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤٣,١٥٥	٥٠,٥٢٥	مجموع الربح
(١,٧٢٠)	(١,٠٩٦,٧١٩)	الخسارة للفترة / السنة
٤٤٠,٦٧٥	١١٠,٥٢١	مجموع الذمم بالصافي
٤,٤٠٧,٣٣٤	٤,٣٤٠,٨٨٣	مباني مؤجرة بالصافي
١,٠٢٤,٥١٦	٩٣٤,٢٩٩	ممتلكات ومعدات

إن ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والخسائر لشركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية المحدودة المسؤولة (الشركة التابعة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ هي كما يلي :-

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١,٠٧٢,٤٦٨	٧٩٨,٧٥٠	مجموع الموجودات
٦٩٣,٤١٠	٥٨٣,٧٠٨	مجموع المطلوبات
٣٧٩,٠٥٨	٢١٥,٠٤٢	مجموع حقوق الملكية
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	رأس المال
٣١٣,٣٨٧	١٤٠,٨٧٣	مجموع الربح
٩٣,٤٦٧	(١٦٤,٠١٦)	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.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

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 ٢٠٠٩ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعايير الجديدة المتاح تطبيقها بشكل مكرر:

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

المعايير المعدلة

<u>المعيار</u>	<u>تاريخ السريان</u>	<u>نبذة عن التعديل على المعيار</u>
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) -التبني للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	يسري تطبيقه للفترات 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 للفترات 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 للفترات السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

التعديل المتعلق بتصنيف حقوق الإصدار	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ شباط ٢٠١٠	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) - الأدوات المالية: العرض
التعديل يشتمل على التحسينات على المعايير المحاسبية الدولية وعلى معايير التقارير المالية الدولية.	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	معايير متنوعة

التفسيرات الصادرة حديثاً

التفسير

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٩) - اطفاء الالتزامات المالية في أدوات الملكية

تاريخ السريان

يسري تطبيقه للفترات 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 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.

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.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(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.

الإستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع

تصنف الإستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الإستثمارات ، 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.

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 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 للفترة يتم ادراجها في قائمة الدخل الشامل .

يتم تخفيض القيمة الجارية لكافة الإستثمارات المتوفرة للبيع بالإخفاض غير المؤقت في قيمتها.

يتم قيد الإيرادات من الإستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

إنخفاض 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 للإخفاض 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 بإستثناء 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 الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

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 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 جوهرى كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالإعراف بالأصل المالي .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتركمة. 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 للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي	
٤%	مبنى المطبخ
٢٠%	السيارات
٢٠%	العدد والأدوات
٢٠%	الأثاث والمفروشات
٢٠%	الاجهزة 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 الإقتصادية المتوقعة للممتلكات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

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 وينسبة استهلاك سنوي بمقدار ٢%.

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 المقدره 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 انها 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 ايلول ٢٠١٠

(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 ايرادات خدمة السكن والمأكل لغاية عام ٢٠٠٥ بحيث تم استثناء ضريبة المبيعات عن الايرادات 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 مباحة 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 ادارتها من قبل الشركة كما يلي:

مخاطر اسعار الفائدة :

أن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر اسعار الفوائد بإستثناء 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 ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٠، وتمت الموافقة على نشرها .