

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للمسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

صفحة	فهرس
١ - ٣	تقرير المحاسب القانوني المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التكاليف النقدية الموحدة
٨ - ٣٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

أمور التدقيق الأساسية	وصفاً لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر
- مبادئ مؤجرة بالصافي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فقد اختارت إدارة الشركة قيد مبادئ مؤجرة بالصافي، فإن على لشركة إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها مبادئ مؤجرة بالصافي في المركز المالي، وفي حالة ظهور أي مؤشر تدني للقيمة يتم احتساب خسائر تدني بقا سياسة تدني قيمة الموجودات، حيث تقوم الإدارة بتقدير التدني من خلال الخبراء المعتمدين للتقييم إن وجدت، ونظراً لأصالتها تعتبر أحد مخاطر التدقيق الهامة.	- مبادئ مؤجرة بالصافي إن إجراءات التدقيق شملت دراسة إجراءات الرقابة المستخدمة في صلبة التحقق من الوجود والاكتمال، وتم التأكد من عدم وجود تدني بالقيمة الأصول وذلك من خلال فرضيات الإدارة مع الأخذ بالاعتبار المعلومات الخارجية المتوفرة حول مخاطر تدني الاستثمارات الطارئة والأراضي والضيق المعدة للبيع، ولقد ركزنا أيضاً على مدى كفاية فصاحات الشركة حولها بناءً على آخر تقييم كما في ٢٠٢٤ كانون الأول.
- موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر إن إجراءات التدقيق شملت دراسة إجراءات الرقابة المستخدمة في صلبة التحقق من الوجود والاكتمال، وتم التأكد من من تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال التحقق من سعر الاغلاق من بورصة عمان وتم التأكيد أيضاً من عدد الاسهم من خلال تأكيد مركز ايداع الأوراق المالية، كما تم التأكد من الاستثمارات غير المدرجة في سوق عمان المالي عن طريق تأييدات بعدد الاسهم المستثمر بها والتحقق من سعر الاغلاق من خلال اسواق للبورصة الخارجية.	- موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن على الشركة تصنيف الأسهم المدرجة السلوكية للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة، وفي حال امتلاك الشركة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع وسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتماد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. حيث تتضمن المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة هذه المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة لشركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، يقع على عاتقنا مسؤولية قراءة هذه المعلومات الأخرى، وعند قيامنا بذلك فإننا تأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها أثناء إجراءات التدقيق أو يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وإذا استنتجنا بناءً على العمل الذي قمنا به بأن هنالك لخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وفي هذا السياق ليس لدينا شيء للإبلاغ عنه.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراعى ضرورة للمكتمل من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد القوائم المالية الموحدة تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة بإستمرارية الشركة وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الموصفة هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية المحاسب القانوني

إن هدفنا كمسؤول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو على مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمي البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا، إن خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لأن الإحتيال قد يشمل على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد والتحرفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- للتوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هناك وجود لعدم تيقن جوهري، فنحن مطالبون بإبلاغ الإئتفاء في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحق للعرض العادل.

توأسلنا مع المسؤولين في لجنة التدقيق بما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية

نحافظ شركة لتجتمعت لخدمات التقنية والإسكان بقبود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ متفقة معها ونوصي للهيئة العامة بالمصالحة عليها.

المحاسبون المعصرون

وليد محمد طه

إجازة مزلولة رقم (٧٠٣)

Modern Accountants



A member of
Nexia
International

المحاسبون المعصرون

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٦ نيسان ٢٠٢٥

شركة للتجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

الموجودات	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (بعد التحصيل)	٢٠٢٣ (قبل التحصيل)	إيضاح
موجودات غير متداولة				
ممتلكات ومعدات	٤٤٢,٨٤٥	٤٣٨,٩١٢	٤٣٨,٩١٢	٤
مشاريع تحت التنفيذ	١,٨٨١,٣٢٣	١,٣٦٨,٧٢٣	١,٣٦٨,٧٢٣	٥
مباني مؤجرة بالصلاتي	٤,٠٤٢,٨٩٧	٤,١٢٣,٣٢٨	٤,١٢٣,٣٢٨	٦
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	٤٩٥,٥٦١	٥٢٦,٨٢٦	٥٢٦,٨٢٦	٧
مجموع الموجودات غير المتداولة	٦,٨٦٣,٦٢٦	٦,٤٥٧,٧٨٩	٦,٤٥٧,٧٨٩	
موجودات متداولة				
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى	٣٩٤,٩٨١	٢٢٧,٣٤٠	٢٢٧,٣٤٠	٨
بضاعة ومستلزمات	٨٥,٢١٦	١٠٨,٥١٦	١٠٨,٥١٦	
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٦٩,٥٩٨	٧٠,٢١٤	٧٠,٢١٤	٩
مدينون	١,٠٥٤,٩١٢	١,٢٥٩,٠٨٥	١,٤٥٧,٤٤١	١٠
تقد رما في حكمه	٤٩,٧٥٢	٣٤,٧٢٩	٣٤,٧٢٩	١١
مجموع الموجودات المتداولة	١,٦٥٤,٩٥٩	١,٦٩٩,٨٨٤	١,٨٩٨,٢٤٠	
مجموع الموجودات	٨,٥١٨,٥٨٥	٨,١٥٧,٦٧٣	٨,٣٥٦,٠٢٩	
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١
احتياطي إجباري	٤٩١,٧٦٦	٤٤٨,٥٢٢	٤٤٨,٥٢٢	١٢
احتياطي القيمة العادلة	(٢٤١,٧٨٠)	(١٨٩,٠٨١)	(١٨٩,٠٨١)	
خسائر متراكمة	(٤,٠٩٩,٠٧٤)	(٤,٣٩٥,٧٩٣)	(٣,٧٥٨,٣٦٩)	٢١
مجموع حقوق الملكية	٦,١٥٠,٩١٢	٥,٨٦٣,٦٤٨	٦,٥٠١,١٢٢	
مطلوبات متداولة				
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى	٢٩١,٢٥٦	٦٦٥,١٩٨	٦٦٥,١٩٨	١٣
دائنون وشركات آجلة	١,٣١٩,٠١٥	١,٢٨٠,٦٠٤	٨٤١,٤٨٦	
بنوك دائنة	٧٥٧,٤٠٢	٢٤٨,٢٢٣	٢٤٨,٢٢٣	١٤
مجموع المطلوبات المتداولة	٢,٣٦٧,٦٧٣	٢,٢٩٤,٠٢٥	١,٨٥٤,٩٠٧	
مجموع حقوق الملكية و المطلوبات	٨,٥١٨,٥٨٥	٨,١٥٧,٦٧٣	٨,٣٥٦,٠٢٩	

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
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٣,١٧٠,٧٠٩	٣,٤٠٧,٧٩٦	١٦	الإيرادات
(٢,٦٨٤,٠٢٧)	(٢,٦٤٩,٧٠٨)	١٧	كلفة الإيرادات
٤٨٦,٦٨٢	٧٥٨,٠٨٨		مجموع الربح
(٢٢٥)	(٥٩٣)		مصاريف بيع وتسويق
(٢١٧,٥٦٥)	(٣٠٢,٠٨٦)	١٨	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٢,٥١٥)	(٤٨,٠٤٤)		مصاريف مالية
(٨٧٥)	٥٨		أرباح / (خسائر) غير متعلقة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
-	(٦,٣٣١)		خسائر متعلقة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
-	٣٩,٤١٤		رد مخصص لتت الحاجة إليه
٧,٧٨٤	(٨,٠١٢)		إيرادات ومصاريف أخرى بالصلبي
٢٢٢,٢٨٦	٤٣٢,٤٣٩		ربح السنة قبل الضريبة
(٥٦,٤٣١)	(٩٢,٤٧٦)	١٩	ضريبة دخل ومساهمة وطنية
١٧٦,٨٥٥	٣٣٩,٩٦٣		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر :
١٧٦,٨٥٥	٣٣٩,٩٦٣		مجموع الدخل الشامل المحوّل إلى الخسائر المتراكمة
(٣٦٩,٢٦١)	(٥٢,٦٩٩)		التغير في احتياطي القيمة العادلة
(١٩٦,٤٠٦)	٢٨٧,٢٦٤		(إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للسنة
			ربح المسهم:
٠,٠٢	٠,٠٣		ربح المسهم - دينار / سهم
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		للموئط المرصّح لعدد الأسهم-سهم

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

شركة التجمعات لخدمات التقنية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للمدة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر حركات	إجمالي القيمة المالية	إجمالي إداري	رأس المال	إيضاح
٦,٦٩٣,٥٢٨ (١٣٧,٤٧٤)	(٢,٩١١,٨٤٥) (٦٣٧,٤٧٤)	١٨٠,١٨٠ -	٤٢٥,١٩٣ -	١٠,٠٠٠,٠٠٠ -	٢١
٦,٠٥٦,٠٥٤ (١٩٧,٤٠٦)	(٤,٥٤٩,٣١٩) ١٧٦,٨٥٥	١٨٠,١٨٠ (٣٦٩,٢١١)	٤٢٥,١٩٣ -	١٠,٠٠٠,٠٠٠ -	
-	(٢٢,٣٢٩)	-	٢٣,٣٢٩	-	
٥,٨٦٣,٦٤٨ ٢٨٧,٢٦٤	(٤,٣٩٥,٧٩٣) ٣٣٩,٩٦٣	(١٨٩,٠٨١) (٥٢,١٩٩)	٤٤٨,٥٢٢ -	١٠,٠٠٠,٠٠٠ -	٢١
-	(٤٣,٢٤٤)	-	٤٣,٢٤٤	-	
٦,١٥٠,٩١٢	(٤,٠٩٩,٠٧٤)	(٢٤١,٧٨٠)	٤٩١,٧٦٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ (قبل التحليل)
تعديلات سولت سابقة
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ (بعد التحليل)
الاحتل لشمائل السنة
المحول الى الاحتياطي الاجباري
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (بعد التحليل)
الاحتل الشمائل السنة
المحول الى الاحتياطي الاجباري
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

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

شركة التجمعات للخدمات التخلية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التكاليف النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

٢٠٢٤	٢٠٢٣ (معدلة)
الأنشطة التشغيلية	
ربح السنة قبل الضريبة	٤٣٢,٤٣٩
تعديلات على ربح السنة قبل الضريبة :	
استهلاكات وإطفاءات	١٣٠,٣٥١
مصاريف مالية	٤٢,٥١٥
تعديلات مخزون سابقة	(٧٥٤,٤٧٤)
رد مخصص التفتت الحاجة اليه	(٣٩,٤١٤)
أرباح / خسائر غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٨٧٥
خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٦,٣٣٩
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :	
مدينون	٢٤٣,٥٨٧
بضاعة ومستلزمات	٢٢,٨٠٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى	(١٦٧,٦٤١)
دائنون وشيكات آجلة	٣٨,٤١١
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من بيان الدخل الشامل	(٥,٦٥٧)
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى	(٤٦٦,٤١٨)
صافي التدفق المتوفر من الأنشطة التشغيلية	٢٢٠,٣٦٤
الأنشطة الإستثمارية	
التغير في مشاريع تحت تنفيذ	(٥١٢,٦٠٠)
التغير في ممتلكات ومعدات	(٦٠,٣٨٨)
التغير في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	(٢١,٤٣٤)
صافي التدفق المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٥٩٤,٤٢٢)
الأنشطة التمويلية	
بلوك دائنة	٤٠٩,١٧٩
مصاريف مالية مدفوعة	(٤٨,٠٤٤)
صافي التدفق المتوفر من الأنشطة التمويلية	٣٦١,١٣٥
صافي التغير في النقد وما في حكمه	١٥,٠٢٣
النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني	٤٩,٣٥٦
النقد وما في حكمه ٣١ كانون الأول	٤٩,٧٥٢

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

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(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 والمنفوع 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.

٢ - المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للقرارات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠٢٥

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢١) عدم قابلية صرف العملة

١ كانون الثاني ٢٠٢٧

المعيار الدولي لاعداد لتقارير المالية رقم (١٨) للعرض والافصاح في القوائم المالية

تم إجراء السريان لاجل غير مسمى
تم تعديل على المعيار الدولي للمالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق
باحتساب بيع الموجودات او المساهمة بها من المستثمر

تتوقع الادارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدي.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للمسلة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

معايير إعداد البيانات المالية الموحدة
تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية.
أسس إعداد البيانات المالية الموحدة
تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار.
تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لبدء التكلفة التاريخية، فيما هذا الأدوات المالية والاستثمارات في العفارات والتي تم عرضها حسب قيمتها العادلة فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

أساس توحيد البيانات المالية
تتألف البيانات المالية الموحدة لشركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان والشركات التابعة لها من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (الشركات التابعة)
لتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي :

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومنى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

شركة التجميعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة، وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقضي فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة، إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث صجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتكاليف النفقة الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	النسبة المملكية	النشاط الرئيسي
شركة التجميعات لخدمات المساندة المحدودة المسؤولية الهاشمية	المملكة الأردنية	٢٠٠٣	٪١٠٠	إنشاء وشراء وإدارة مرافق التغذية والإسكان
التجميعات لخدمات المرافق الجامعية المحدودة المسؤولية الهاشمية	المملكة الأردنية	٢٠٠٦	٪١٠٠	إمتلاك وإدارة المطاعم، وشراء وتملك الأراضي وبناء شقق سكنية عليها

إن حصة للشركة من نتائج أعمال شركاتها التابعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ والبالغة ٣٨١,٨٠٠ دينار أردني (٢٠٢٣: ٢٣٨,٨٣٧ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل فيما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٧٨,٩٨٨	٢٣٦,٠٢٥
٥٩,٨٤٩	١٤٥,٧٧٥
٢٣٨,٨٣٧	٣٨١,٨٠٠

شركة التجميعات لخدمات المساندة ذ.م.م
شركة التجميعات لخدمات المرافق الجامعية ذ.م.م

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للمسلة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٧,٥٨٨,٩٢٧ دينار أردني (٢٠٢٣):
٧,٥٨٨,٩٢٧ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تمثل فيما يلي :-

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٧,٣٣٤,٦٨٣	٧,٥٣١,٦٦٨
٢٥٤,٢٤٤	٤٣٥,٠١٦
٧,٥٨٨,٩٢٧	٧,٩٦٦,٦٨٤

شركة التجمعات للخدمات المساندة ذ.م.م

شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية ذ.م.م *

* يشتمل الاستثمار في شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية ذ.م.م على استثمار في فرع العقبة.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم قياس الاستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمُعترف بها في بنود الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي التغيرات في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند استبعاد الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستبقاة. قامت الشركة بتحديد جميع الاستثمارات في حقوق الملكية وغير المحتفظ بها للمتاجرة كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأرباح التوزيعات عن هذه الاستثمارات المالية ضمن بيان الدخل عندما تحصل الشركة على حق استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل أرباح التوزيعات بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي بيان الدخل الآخر في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على خصائص التدفقات النقدية للتعاقبية للأصل ونموذج أعمال لشركة المعني بإدارة الموجودات.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر، فإن شروطها التعاقبية يجب أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقوم الشركة عند الاعتراف المبدئي بأي من الموجودات بتحديد ما إذا كانت الموجودات المعترف بها حديثاً تشكل جزءاً من نموذج أعمال قائم أو أنها تشير عن بداية نموذج أعمال جديد. وتعيد الشركة تقييم نماذج أعمالها في كل فترة مالية لتحديد ما إذا كانت نماذج الأعمال قد تغيرت منذ الفترة السابقة. ولم تحدد الشركة في الفترة المالية السابقة أي تغيير في نماذج أعمالها.

شركة التجمعات لخدمات التنظيف والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يبيع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

عندما يتم إلغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، بالنسبة للاستثمارات المالية المحددة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل بيان الشامل الآخر، فلا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة بل تحول ضمن حقوق الملكية. تتعرض أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل بيان الشامل الآخر للتخفيض في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في :

- موجودات تتضمن تكاليف نقدية تعاقدية وليست مدفوعات للمبلغ الأصلي أو القائدة على المبلغ الأصلي القائم، أو / و
- موجودات محتفظ بها ضمن نموذج أصل وليس محتفظاً بها لتحصيل تكاليف نقدية تعاقدية أو للحصول والبيع، أو
- موجودات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل باستخدام خيار للقيمة العادلة.

تقاس تلك الموجودات بالقيمة العادلة مع تسجيل أية أرباح / خسائر ناتجة من إعادة القياس المعترف به في الربح أو الخسارة.

خيار القيمة العادلة : يمكن تصنيف أداة مالية ذات قيمة عادلة يمكن قياسها بشكل موثوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خيار التهمة العادلة) عند الاعتراف المبدئي حتى إذا لم يتم اقتناء الأدوات المالية أو تكبدها بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء. ويمكن استخدام خيار القيمة العادلة للموجودات المالية إذا كان يلغي أو يحدد بشكل كبير من عدم التناقض في القياس أو الاعتراف الذي كان سينشأ خلافاً لذلك من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر ذات الصلة على أساس مختلف ("عدم التوافق المحاسبي").

إعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الأعمال الذي تحتفظ به الشركة بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة، وتسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالقئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. ونظراً لعدم وجود تغيرات في نموذج الأعمال التي تحتفظ به الشركة بالموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء إعادة تصنيف.

شركة لتجميعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

بالنسبة للذات معينة من الموجودات المالية، يتم تقييم الموجودات التي تم تقييمها على أنها لا يمكن انخفاض قيمتها بشكل فردي بالإضافة إلى ذلك، تحديد انخفاض القيمة على أساس جماعي. يمكن أن يشمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات وزيادة في عدد المنفوعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية أو المحلية التي ترتبط بشتر سداد الذمم.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد والارصدة لدى البنوك، الذمم التجارية المدينة وأخرى، والمطلوبات من جهات ذات علاقة، بشكل منفصل في بيان الدخل وبيان الدخل الشامل الآخر.

تعتبر الشركة أن أداة الدين لها مخاطر الائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معادلاً لتعريف المفهوم العالمي لفئة الاستثمار.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين الشركة بنماذج إحصائية لاحتمال الخسارة الائتمانية المتوقعة، ولقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩ فإن أهم المدخلات سيكون وفق الشكل المحدد للتغيرات التالية :

• احتمالية التعثر

• الخسارة عند التعثر

• التعرض عن التعثر

سوف تعتمد هذه المعلومات من النماذج الإحصائية المطورة داخلياً والبيانات التاريخية الأخرى، كما سيتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر أي من الموجودات المالية 'منخفضة القيمة الائتمانية' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقررة للأصل المالي. ويشار إليها الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية كموجودات المرحلة ٣. في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت أدوات الدين التي تمثل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي منخفضة القيمة الائتمانية. يتعرض الأصل المالي لانخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير في التدفقات النقدية المستقبلية.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية، أو عند تحويل الموجودات المالية بما في ذلك جميع المخاطر والمناافع لمالكية الموجودات المالية إلى منشأة أخرى. إذا لم تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمناافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية واستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تم الاعتراف بالشركة بالحصة المحتفظ بها من الموجودات إضافة إلى الالتزامات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. لذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر والمناافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية، كما تعترف بالافتراض المضمن للعوائد المستتمة.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتم)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

في حال تم استبعاد الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المبالغ المستلمة وهير المستلمة المدينة في الأرباح والخسائر.

في حال تم استبعاد الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإن الأرباح أو الخسائر المسجلة سابقاً في حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للأوراق المالية، لا يتم إعادة تصنيفها ضمن بين الأرباح أو الخسائر. ولكن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح المستبقة.

- عرض مخصص خسائر الائتمان في المعلومات المالية الموحدة
- يتم عرض مخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية الموحدة على النحو التالي :
- بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف ونقد وارصدة لدى البنوك) : كخصم من إجمالي قيمة الدفترية للموجودات.
 - بالنسبة لادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر : لا يتم الاعتراف بمخصص خسائر في قائمة المركز المالي الموحدة حيث ان القيمة الدفترية هي القيمة العادلة. ومع ذلك فإن مخصص الخسارة متضمن كجزء من مبلغ إعادة التقييم في مخصص إعادة التقييم ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر الموحدة.

الاعتراف بالإيرادات

تحقق إيرادات الخدمات عند تأدية الخدمة وإصدار فاتورة، ويتم تحقق إيرادات التأجير وفقاً للأساس الزمني بحيث يمكن العائد الفعلي لفترة عند التأجير للموقع.

يتم تحقق الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تحقق منافع اقتصادية للشركة نتيجة لعملية تبادل قابلة للقياس بصورة موثقة.

يتم احتساب إيراد الأيجازات على أساس قيمة البذل المقبوض أو المتوقع قبضه على أساس القسط الثابت وعلى مدى عقد الأيجاز.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق

الافتراضات المحاسبية الهامة والتفصيلات غير المؤكدة

إن اعداد البيانات المالية الموحدة يتطلب من الإدارة بأن تقوم بتقديرات، الافتراضات وتوقعات قد يكون لها تأثير عند تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك قد تؤثر على مبالغ الموجودات، المطالبات، الإيرادات والمصاريف. إن نتائج الأعمال الفعلية من الممكن أن تتغير نتيجة اتباع تلك الافتراضات.

عند اعداد البيانات المالية الموحدة قامت الإدارة باتباع نفس الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك اتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند اعداد البيانات المالية الموحدة.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

الاحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩

• تقييم نموذج الاعمال :

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الاصلي والفائدة على المبلغ الاصلي القائم واختبار نموذج الاعمال. تحدد الشركة نموذج الاعمال على مستوى يمكن كيفية ادارة مجموعات الموجودات المالية معا لتحقيق هدف اصال معين. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم اداء الموجودات وقياس ائتمائها، والمخاطر التي تؤثر على اداء الموجودات وكيفية ادارتها وكيف يتم تمويل متراهم الموجودات. تعتبر الرقابة جزءاً من التقييم المتواصل للشركة حول ما اذا كان نموذج العمل لتلك الموجودات المالية المحفوظ بها ما زال ملائماً، او اذا ما كانت غير ملائمة ما اذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييراً مستقبلياً في تصنيف تلك الموجودات.

• زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان :

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة ١، او خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ او المرحلة ٣. ينتقل الاصل الى المرحلة الثانية في حال زيادة مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ ما الذي يشكل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. وعند تقييم ما اذا كانت مخاطر الائتمان لأي من الموجودات قد اضرعت بشكل كبير، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمعلومات المستقبلية الموثوقة.

• انشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر ائتمانية مماثلة :

عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على اساس جماعي، يتم تجميع الادوات المالية على اساس خصائص المخاطر المشتركة (مثل نوع الاداة، درجة مخاطر الائتمان، نوع الضمانات، تاريخ الاعتراف المبدئي، فترة الاستحقاق المتبقية، ومجال العمل، والموقع الجغرافي للمقرض، وما الى ذلك). ويراقب الشركة مدى ملائمة خصائص مخاطر الائتمان بشكل مستمر لتقييم ما اذا كانت لا تزال متشابهة. حيث يعتبر تلك من المطلوبيات لضمان انه في حالة تغيير خصائص مخاطر الائتمان فإن هناك اعادة تصنيف ملائم للموجودات. وقد ينتج عن ذلك انشاء محافظ جديدة او انتقال موجودات الى محفظة حالية تعكس بشكل افضل خصائص مخاطر ائتمان للمماثلة لتلك المجموعة من الموجودات. ان اعادة تصنيف المحافظ والانتقالات بين المحافظ بعد امرا اكثر شيوعاً عندما تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (او عندما يتم حكم تلك الزيادة الكبيرة) وبالتالي تنقل الموجودات من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تتراوح مدتها بين ١٢ شهراً الى الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني، او العكس، ولكنها قد تحدث ايضاً ضمن المحافظ التي يستمر قياسها على نفس الاساس من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً او على مدى العمر الزمني ولكن مع تغير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظراً لاختلاف مخاطر الائتمان بالنسبة للمحافظ.

شركة التجميعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يبيع)

للمسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

• النماذج والافتراضات المستخدمة :

تستخدم الشركة نماذج وافتراضات متنوعة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقييم خسارة الائتمان المتوقعة. وينطبق الحكم عند تحديد أفضل النماذج الملائمة لكل نوع من الموجودات وكذلك لتحديد الافتراضات المستخدمة في تلك النماذج، والتي تتضمن الافتراضات تتصل بالمحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ فيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية :

- تحديد العدد والوزن النسبي للسنداريوهات المستقبلية لكل نوع من انواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سنداريو. وعند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند الى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

• احتمالية التعثر :

تشكل احتمالية التعثر مخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديرا لاحتمالية التعثر عن السداد خلال افق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

• الخسارة عند التعرض :

تعتبر الخسارة عند التعرض تقديرا للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. ويستند الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك التي يتوقع المفترض تحصيلها، مع الاخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الاضالية والتعديلات الائتمانية المكاملة.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الاخرى صومية وإدارية.

تتضمن المصاريف الإدارية والصومية المصاريف المباشرة و غير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. و يتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لتلك بين المصاريف الصومية و كلفة الإيرادات على أساس ثابت.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها، يتم تكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى إمكانية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

الذمم الدائنة

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة المدد في المستقبل للأضائع والخدمات المستظمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة، ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المفترضة للممتلكات والمعدات وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي

٤%

١٥%

١٥%

٢٥%-١٠%

١٥%

١٢%

١٥%

مبنى المطبخ

العند والأدوات

الأثاث والمفروشات

أجهزة متنوعة والتكييف

المحارزات

الديكورات

الأرامل

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

يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها للممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي الموحدة عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لمطابقة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها للممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي الموحدة، مجمل الربح والخسارة.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعه من العناصر في الشركة تفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي أو تشترك في تقديم الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة. وتشمل الشركة على قطاعات الأعمال الرئيسية 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، وممارس نشاطها فقط داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحلق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مباني مؤجرة بالصافي

تظهر الاستثمارات العقارية والممتلكات بالمباني السكنية المؤجرة بالكلفة بعد تزلزل الاستهلاك المشترك ومخصص الانخفاض، ويتم استهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت ونسبة استهلاك سنوي بمقدار ٤%.

الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة شراء الاستثمار في الشركات التابعة عن القيمة العادلة لصافي موجوداتها بتاريخ الإمتلاك، وتطبقاً للمعيار الدولي رقم (٣٨) فإنه لا يتم إطفاء الشهرة وفي حالة وجود دليل على تدني قيمتها المقدرة القابلة للإسترداد يتم تخفيضها إلى قيمتها المقدرة.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته والالتزامات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبقاً 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 الموحدة المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

البضاعة

يتم تحديد التكلفة للبضاعة على أساس طريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن تكلفة المواد والمعالجة والمصاريف الصناعية المباشرة ونسبة محددة من المصاريف الصناعية غير المباشرة، في حين يتم إظهار المواد الأولية والمواد الأخرى بالتكلفة ويتم تحديد التكلفة على أساس التكلفة المتوسط المرجح.

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

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كمعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كمعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بالإيجارات باعتبارها موجودات حق الاستخدام والالتزامات المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة لاستخدام الشركة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت للقائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يحسب الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، بطريقة القسط الثابت.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإمكانيات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

تقاس التزامات عقود الإيجار التشغيلية بالقيمة الحالية لمنقوعات الإيجار المئوية، حيث تخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار. وإذا تمزج تحديد هذا المعدل، يستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة على قائمة الدخل الشامل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي. وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت. عقود الإيجار التشغيلية قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل.

شركة التجمعات لخدمات التنظيف والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تابع)
للمدة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٤- المستحقات والمعدات

إجمالي	مبنى المطبخ	حدد ولزوات	الآلات والمعدات	أجهزة متروكة والكيف	مخازن	مخزونات	أرصدة	إجمالي
٤٨٩,٠٤	٧٣٠,٩٥٨	٤٧٦,١١٩	٨٢,٣٠٣	١٧٠,٣٥٩	١٣٦,١٤٧	٨٦,٨٥٣	٤,٥٨٣	١,٧٣٧,٢٢٩
-	-	٩,٨١٨	-	-	٥,٥٧٠	-	-	٦٠,٣٨٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٨٩,٠٤	٧٣٠,٩٥٨	٤٨٦,٤٣٧	٨٢,٣٠٣	١٧٠,٣٥٩	١٨٧,٧١٧	٨٦,٨٥٣	٤,٥٨٣	١,٧٩٧,٦١٤
الاستحقاقات:								
الرصيد كما في ١ كانون الثاني								
للتأجيل:								
٤٣٥,٦١٤			٤٢٨,٩٨٣	١٦٦,٢١٤	١١٦,٣٩٣	٦٤,٢٢٤	٤,٥٨٣	١,٢٩٨,٣١٤
-			١٧,٥١٩	١,١٣٣	١٤,٥٧٤	٧,٦١٣	-	٥٥,٤٥٥
-			-	-	-	-	-	-
-			-	-	-	-	-	-
٤٤٦,٤٩٩	٤٥٠,٢٣٣	٤٤٦,٤٩٩	٨٢,٣٠٣	١٦٧,٣٤٧	١٣٠,٩٦٧	٧١,٨٣٧	٤,٥٨٣	١,٣٥٣,٧١٩
٤٨٩,٠٤	٧٨٠,٧٢٥	٣٩,٩٣٨	-	٣٠,١٢	٥٦,٢٥٠	١٥,٠١٦	-	٤٤٣,٨٤٥
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول								
للقيمة النظرية كما في ٣١ كانون الأول								

شركة للخدمات اللوجستية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تابع)
للمدة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح	تكاليفات	مصارف	أموال متوقعة وتكليف	فوائد ومقرضات	محد زيارات	مباني المصانع	رأسملي	٢٠٢٣
١,٧٣٦,٦٧٧	٤,٥٨٣	٨٦,٨٥٣	١٣٦,٦٤٧	١٧,٣٥٩	٨٧,٣٠٣	٤٧٦,٠٧٠	٧٣٠,٦٥٨	٤٨٩,٠٤	التكاليف:
٥,٥٤٩	-	-	-	-	-	٥,٥٤٩	-	-	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
-	-	-	-	-	-	-	-	-	المصارف
١,٧٣٧,٢٢٦	٤,٥٨٣	٨٦,٨٥٣	١٣٦,٦٤٧	١٧,٣٥٩	٨٧,٣٠٣	٤٧٦,٦١٩	٧٣٠,٦٥٨	٤٨٩,٠٤	استثمارات
									الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
١,٧٤٨,٢٧٧	٤,٥٨٣	٥٦,٦٠٤	١٠٦,٨٥٥	١٦,٩٥٩	٨٧,٣٠٣	٤٧٣,٠٧٨	٤٧٠,٩٩٥	-	الاستثمارات:
٤٩,٩٣٧	-	٧,٦٣٠	٩,٥٣٨	١,٢٥٥	-	١٦,٩٠٥	١٤,٦١٩	-	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
-	-	-	-	-	-	-	-	-	المصارف
١,٧٣٩,٨٢٤	٤,٥٨٣	٦٤,٢٣٤	١١٦,٣٩٣	١٦,٦١٤	٨٧,٣٠٣	٤٧٨,٩٨٣	٤٨٥,٦١٤	-	استثمارات
٤٣٨,٩١٢	-	١٦,٦٢٩	٢٠,٦٥٤	٤,١٤٥	-	٤٧,٨٣٦	٢٩٥,٣٤٤	٤٨,٩٠٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
									القيمة النظرية كما في ٣١ كانون الأول

شركة التجميعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٥- المشاريع تحت التنفيذ

قامت لشركة خلال عام ٢٠٢٠ ببدأ مشروع سكن صال بمساحة اجمالية ٨,٤٠٠ م بكلفة متوقعة بقيمة ١,٧٦٤,٠٠٠ دينار
اردني لحين الانتهاء المشروع، وفي تفاصيل مشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٩٨٩,٥٥٩	١,٣٦٨,٧٢٣
٣٧٩,١٦٤	٥١٢,٦٠٠
١,٣٦٨,٧٢٣	١,٨٨١,٣٢٣

الرصيد كما في ١ كانون الثاني

إضافات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

٦- المباني المؤجرة بالصفافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣,٩٠١,٥٦٤	٣,٩٠١,٥٦٤
٧١٠,٦٦٠	٧١٠,٦٦٠
٤,٦١٢,٢٢٤	٤,٦١٢,٢٢٤
٢,٥٩٠,٣٦٩	٢,٥٩٠,٣٦٩
٧,٢٠٢,٥٩٣	٧,٢٠٢,٥٩٣
(٣,٠٧٩,٢٦٥)	(٣,١٥٩,٦٩٦)
٤,١٢٣,٣٢٨	٤,٠٤٢,٨٩٧

الكلفة

الأراضي

المجموع

زيادة قيمة الأراضي والمباني المؤجرة

صافي زيادة قيمة الأراضي والمباني المؤجرة

يزال: مجمع الإستهلاك

تم رهن عقارات (السكن) الخاصة بالشركة التابعة لشركة التجميعات للخدمات المساندة بما قيمته ٦٥٠,٠٠٠ دينار اردني.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للمسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٧- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

عدد الأسهم	القيمة السوقية		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
٣٩,٤٤٦	١٣,٢٨٨	٤٩,٧٣٩	١١,٢٤٤
٥٥٢,٥٦٠	٥٤٢,٦٦٥	٤٤٥,٨٢٢	٥١٥,٥٨٢
٥٩٢,٠٠٦	٥٥٥,٨٩٣	٤٩٥,٥٦١	٥٢٦,٨٢٦

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
شركة لطاغات الكامنة للاستثمارات

٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٩٦,٦١١	٤٧,٠٥٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٨,٤٥٢	-	نفقات مقدمة إلى الموردين
٩,٩٣٩	٩,٩٣٨	تأمينات مستردة
٢٠٤,٠٦١	١٧٧,١٢١	تأمينات كفالات بنكية
٢٨,٢٤٣	٦٨,٢٤٣	امانات ضريبة الدخل
٢٢٥	٢٢٥	امانات ضريبة مبيعات
٣٠,٦٩٣	-	نعم موظفين
(٧٣,٢٤٣)	(٧٥,٢٤٣)	مخصص خسائر لثمانية
٣٩٤,٩٨١	٢٢٧,٣٤٠	

٩- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

عدد الأسهم		القيمة السوقية	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
١٣,٣٦٦	١٣,٣٦٦	٤,٥٤٤	٥,٣٥٢
٤,٧٩٥	٤,٧٩٥	٤,٧٩٥	٤,٦٠٣
٥٦,٧٠٠	٥٦,٧٠٠	٢٦٠,٢٥٩	٢٦٠,٢٥٩
٧٤,٨٦١	٧٤,٨٦١	٢٦٩,٥٩٨	٢٧٠,٢١٤
		(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)
		٦٩,٥٩٨	٧٠,٢١٤

شركة الشراخ للتطوير العقاري والاستثمارات	١٣,٣٦٦	٤,٥٤٤
شركة الأمل للاستثمارات المالية	٤,٧٩٥	٤,٧٩٥
الشركة الأردنية للتطوير والاستثمار المالي	٥٦,٧٠٠	٢٦٠,٢٥٩
مجلس أمناء شركة الاستثمار الأردنية للتطوير	٧٤,٨٦١	٢٦٩,٥٩٨
والاستثمار المالي		

مخصص مالي استثمارات للشركة الأردنية للتطوير
والاستثمار المالي

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يبيع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

١٠- المدينون

٢٠٢٤	٢٠٢٣ (بعد التعديل)
٢,٣٦١,٠٩٧	٢,٦٠٤,٦٨٤
(١,٣٠٦,٥٨٥)	(١,٣٤٥,٥٩٩)
١,٠٥٤,٥١٢	١,٢٥٩,٠٨٥

دسم مدينة تجارية
مخصص خسائر التمامية متوقعة

* إن تفاصيل الحركة على مخصص خسائر التمامية متوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٣ (بعد التعديل)
١,٥٤٠,١٨٥	١,٥٤٠,١٨٥
-	-
(٣٩,٤١٤)	-
١,٥٠٠,٧٧١	١,٥٤٠,١٨٥

الرصيد كما في ١ كانون الثاني
المخصص للسنة
رد مخصص لتلفت الحاجة اليه
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

١١- النقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٣
٣٤,٦٧٣	١٧,٥٨٢
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
٥,٠٧٩	٧,١٤٧
٤٩,٧٥٢	٣٤,٧٢٩

نقد في الصندوق
شيكات في الصندوق
نقد لدى البنوك

١٢- الإحتياطي الإجمالي

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي اجباري بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ربع رأسمال الشركة ويجوز الإستمرار في إقتطاع هذه النسبة بموافقة الهيئة العامة للشركة إلى أن يبلغ هذا الإحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كالتصية أرباح على المساهمين، هذا ويحق للهيئة العامة وبعد استئفاذ الإحتياطيات الأخرى أن تقرر في اجتماع غير عادي اطفالاً خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الإحتياطي الاجباري على أن يعاد بناءه وفقاً لأحكام القانون المشار اليه.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

١٣- المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٧,٩١٠	-	مصاريف مستحقة
٤٠٨,٤٦١	٧٦,٩٣٦	أمانات ضريبة دخل ومبيعات
٢,١١٧	٢,١١٧	مخصص التزامات محتملة
١٠١,٥٢٠	١١٢,٤٩٠	مخصص ضريبة دخل (إيضاح - ١٩)
٢٢,٤٢٠	٢٢,٤٢٠	مخصص دعم للتعليم
١٣,٥٦٨	١٣,٥٦٨	مستوفى دعم للبحث العلمي
١٧,٥٧٨	٢٧,٥٦٠	أمانات ضمان اجتماعي
٩,٧٨٠	١٤,٣٢١	أمانات ضريبة دخل الموظفين
٢١,٨٤٤	٢١,٨٤٤	أمانات مساهمين
٦٦٥,١٩٨	٢٩١,٢٥٦	

١٤- البنوك الدائنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠٠,٩٥٦	٣٢٠,١٥٩	بنك كابيتال (سوسيتيه جنرال) - تسهيلات
-	٣٩٥,١٦٦	البنك التجاري الأردني
٤٧,٢٦٧	٤٢,٠٧٧	بنك الاتحاد
٣٤٨,٢٢٣	٧٥٧,٤٠٢	

حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٩ على تسهيلات من بنك سوسيتيه جنرال بسقف تمويلي ٥٥٠,٠٠٠ دينار أردني بنسبة فائدة ٩,٥٪ وذلك لغايات تمويل العمليات التشغيلية لعطاء البوتاس وذلك مقابل رهن عقاري من الدرجة الاولى لعقارات الشركة التابعة لشركة التجمعات للخدمات المساندة.

١٥- المعاملات مع جهات ذات العلاقة

قامت الشركة خلال السنة بقيد المكافآت والبدلات والمزايا التالية لصالح أعضاء مجلس الإدارة والمدير العام :-

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٧,٠٩٨	٣٨,٤٠٠	صرف بدل منافع ومكافآت للمدير العام
		صرف بدل منافع ومكافآت لأعضاء مجلس الإدارة

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

١٦- الإيرادات

شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية		شركة التجمعات للخدمات المساندة	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
-	-	٦٦٨,١٥٨	٦٥٩,١٧٩
٢,٣٥٨,٢٨٥	٢,٥٨٨,١٩١	-	-
٦٠,٠٠٠	٦١,٥٠٠	٨٤,٢٦٦	٩٨,٩٢٩
٢,٤١٨,٢٨٥	٢,٦٤٩,٦٩١	٧٥٢,٤٢٤	٧٥٨,١٠٥
(٢,٢٩٤,٥٠٩)	(٢,٣٥٠,١٤١)	(٣٨٩,٥١٨)	(٢٩٩,٦١٧)
١٢٣,٧٧٦	٢٩٩,٥٥٠	٣٦٢,٩٠٦	٤٥٨,٤٨٨

الإيرادات :

إيرادات السكن

إيرادات خدمات تقديم الطعام

إيرادات الأيجارات

مجموع الإيرادات

تكلفة الإيرادات

مجموع الربح

١٧- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٨٣,٦٦٦	٥٨٠,٣١٢	رواتب وأجور وملحقاتها
١,٣٩٣,٨٨٩	١,٥٠٤,٦٧٧	تكلفة المطبخ والسكن المباشرة
١٩,٥٨٣	٣٩,٨٠٣	رسوم ورخص
١١٨,٢٤٦	١١٦,٨٣٣	إستهلاكات
٢٩,١٥٣	٢٥,٢٩٣	صيانة وتصليلات
٣٠١,٠٦٦	١٧٢,٤٠٤	مواد مستهلكة
١٥,٦٧٥	٢١,١٥٥	نقل
٥٠٠	١,١٠٠	أيجارات
٣٤,١٥٤	١٦,٩٣٨	كهرباء ومياه
٤٩,١٣٣	٤٧,٥٩٩	محروقات
١,٥٣٥	١,٩١٨	تأمين
١١٨,٨٠٥	١٠٢,٣٨٠	نظافة
١٢,٧٠٠	٨,٤٧٨	امن وحماية
٥,٨٢٢	١٠,٨٦٨	مفرقة
٢,٦٨٤,٠٢٧	٢,٦٤٩,٧٥٨	

شركة للتجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

١٨ - المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٣,٨٣٢	١٤١,٨٨٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٧,٤٢٥	١٩,٣٤٥	رسوم واشتراكات
١٢,٠٠٥	١٩,١٦٦	إستهلاكات وإطفاءات
٢,٢٨١	٤,٤٩٨	بريد وبنق وهاتف
٥٥٠	٣,٠٢٦	سفر وتقلات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مصاريف الهيئة العامة
٢,٣٢٠	٦٩٢	قرطاسية ومطبوعات
٣٧,٠٩٨	٤٠,٣٥٠	تقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٦,١٧٠	٢٦,٩٢٤	أتعاب مهنية واستشارات
٦٢٤	٢,٦٣٧	مصاريف ضيافة
١٢٩	٥,٨٣٩	مصاريف نظافة
-	٢٤,٣٤٩	كهرباء
٥,١٣١	٣,٣٨٠	أخرى
٢١٧,٥٦٥	٣٠٢,٠٨٦	

١٩ - ضريبة الدخل

إن حركة مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١١,٢٤٣	١٠١,٥٢٠	الرصيد في ١ كانون الثاني
(٦٦,١٥٤)	(٨١,٥٠٦)	المسدد خلال السنة
٥٦,٤٣١	٩٢,٤٧٦	المخصص للسنة
١٠١,٥٢٠	١١٢,٤٩٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بشع)
للمسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل مما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٥٣,٤٩٢	٨٧,٧٧٤
٢,٩٣٩	٤,٧٠٢
٥٦,٤٣١	٩٢,٤٧٦

ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح المسنة
ضريبة دخل المساهمة الوطنية

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢٩٥,٢٦٨	٣٩٣,٠٢٥
-	-
-	-
٢٩٥,٢٦٨	٣٩٣,٠٢٥

الربح المحاسبي للشركة التابعة
يضاف : مصاريف غير مقبولة ضريبياً
يُنزل : إيرادات غير خاضعة للضريبة
الدخل الخاضع

٪٢٠	٪٢٠
٪١	٪١

نسبة ضريبة الدخل
نسبة المساهمة الوطنية

انتهت الشركة وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠٢١ ولما بالنسبة للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ فقد تم تقديم كشف التقدير الذاتي ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل الدائرة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت شركة التجمعات للخدمات المساندة (شركة تابعة) بإنهاء وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠٢٢ ، أما بالنسبة للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢ فقد قدمت الشركة كشف التقدير الذاتي هذا ولم يتم تدقيق سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

قامت شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية (شركة تابعة) بإنهاء وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١٧ ، أما بالنسبة للأعوام من ٢٠١٨ ولغاية ٢٠٢٣ فقد قدمت الشركة كشف التقدير الذاتي هذا ولم يتم تدقيق سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

٢٠- الوضعية القانوني للشركة

ملخص القضايا المرفوعة من قبل الشركة و الشركات التابعة على الغير :

بلغت قيمة القضايا المقامة من قبل الشركة والشركات التابعة على الغير بقيمة ٢٢٠,٤٩٧ دينار أردني.

ملخص القضايا المرفوعة من قبل الغير على الشركة والشركات التابعة :

بلغت قيمة القضايا المرفوعة من قبل الغير على الشركة والشركات التابعة ١٠,٥٣٥ دينار أردني.

٢١- تعديل القوائم المالية لعام ٢٠٢٣

قامت الشركة بتعديل القوائم المالية للعام ٢٠٢٣ حيث تم إعادة النظر في تطبيق معيار (٩) في نهاية عام ٢٠١٨ ، وعليه تم

تعديل للقوائم المالية على النحو التالي:

	قبل التعديل كما في ٣١	بعد التعديل كما في ٣١	
	كانون الأول ٢٠٢٣	كانون الأول ٢٠٢٣	الاثار بعد التعديل
ملخص خسائر التتالية متوقعة	٧٠٨,١٢٥	١,٣٤٥,٥٩٩	٦٣٧,٤٧٤
خسائر متراكمة	(٣,٧٥٨,٣١٩)	(٤,٣٩٥,٧٩٣)	٦٣٧,٤٧٤

٢٢- الأدوات المالية

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والأوراق المالية، وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والتسهيلات الائتمانية والقروض والأرصدة الدائنة الأخرى.

المستوى الأول : الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني : اساليب هيلم تصد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث : اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

شركة لتجميعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يبيع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٦٩,٥٩٨	-	-	٦٩,٥٩٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٤٩٥,٥٦١	-	-	٤٩٥,٥٦١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
٥٦٥,١٥٩	-	-	٥٦٥,١٥٩	
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٧٠,٢١٤	-	-	٧٠,٢١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٥٢٦,٨٢٦	-	-	٥٢٦,٨٢٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
٥٩٧,٠٤٠	-	-	٥٩٧,٠٤٠	

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وتري إدارة الشركة ان كلفة الشراء هي انطب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وانه لا يوجد تكني في قيمتها.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٣.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم ديون والتي تضم سميولات بنكية وحقوق الملكية في الشركة والتي تتكون من رأس المال، واحتياطي اجباري واحتياطي القيمة العادلة وخسائر متراكمة كما هي مخرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي :-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر عامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاقطة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

للتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن إقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة.

شركة التجميعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

مخاطر أسعار أخرى

تعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى. تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

تحليل حساسية أسعار استثمارات الملكية

إن تحليل الحساسية أدناه مبني على أساس مدى تعرض الشركة لمخاطر أسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة.

في حال كانت أسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى أعلى/أقل بنسبة ٥٪ :

- لأصبحت احتماليات حقوق الملكية للشركة أعلى/أقل بواقع ٢٤,٧٢٨ دينار أردني (٢٠٢٣: أعلى/أقل بواقع ٢٦,٣٤١ دينار أردني) نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر الموحدة.

- لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ٣,٤٨٠ دينار أردني (٢٠٢٣ : أعلى/ أقل بواقع ٣,٥١١ دينار أردني) نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

إن حساسية الشركة لأسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى تغيرت بشكل جوهري مقارنة مع السنة السابقة نتيجة لاستبعاد جزء هام من محفظة الإستثمارات خلال السنة.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقبات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمخلف أنواعها. وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة. وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية. إن مخاطر الائتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بلوك محلية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية.

إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والأخرى والتقد ومراقبات النقد.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة مطلوبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للمسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

يبين الجدول الآتي الاستحقاقات المتعلقة عليها لمطلوبات الشركة المالية غير المشقة. ثم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية وذلك بموجب تواريخ الاستحقاق المبكرة التي قد يطلب بموجبها من الشركة أن تقوم بالتسديد أو القبض. يضم الجدول التدفقات النقدية للمبالغ الرئيسية والفوائد.

معدل الفائدة	مسئ وأقل	أكثر من سنة	المجموع
٢٠٢٤ :			
أدوات لا تحمل فائدة	١,٦١٠,٢٧١	-	١,٦١٠,٢٧١
أدوات تحمل فائدة	٧٥٧,٤٠٢	-	٧٥٧,٤٠٢
			٢,٣٦٧,٦٧٣
المجموع			
٢٠٢٣ :			
أدوات لا تحمل فائدة	١,٩٤٥,٨٠٢	-	١,٩٤٥,٨٠٢
أدوات تحمل فائدة	٣٤٨,٢٢٣	-	٣٤٨,٢٢٣
			٢,٢٩٤,٠٢٥
المجموع			

٢٣ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في قطاع العمل الرئيسي الذي يتكون من إنشاء وشراء وإدارة جميع أنواع مرافق التغذية والمطاعم لتقديم خدمات للتنذية للشركات والأفراد إضافة إلى إنشاء وشراء جميع أنواع المباني السكنية وتقديم خدمات الإسكان. وتعمل الشركة في قطاع جغرافي واحد هو المملكة الأردنية الهاشمية.

٢٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠٢٣ لتتلائم مع أرقام العرض لسنة ٢٠٢٤.

٢٥ - المصادقة على القوائم المالية الموحدة

تمت المصادقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ نيسان ٢٠٢٤ وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.