



شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة م.ع.م.
SPECIALIZED INVESTMENT COMPOUNDS CO. plc.

الرقم : ت أم / ٦٩٧ / ٢٠٠٥

التاريخ : ١٦ / ٨ / ٢٠٠٥

١٢. ١٠. ١٧. ٠٨. ٠٥. ٩٩٢

J.S.C.

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين .

SEMI ANNUAL - SPIC

18-8-2005

مزيد التحية والاحترام وبعد ،،،

الموضوع : الإفصاح

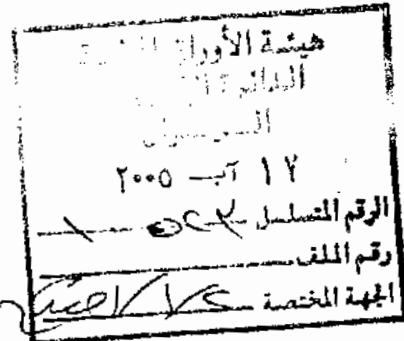
استنادا لأحكام المادتين (١/١٥) و (٢/١٥) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان لعام ٢٠٠٤ نرفق لكم طيا البيانات المالية المرحلية للشركة كما هي بتاريخ ٢٠٠٥/٣/٣١ و ٢٠٠٥/٦/٣٠، ونأسف للتأخير الحاصل في عملية الإفصاح عن نتائج الشركة في الربع الأول و نتائج الشركة نصف السنوية لتأخر الشركة في عقد هيئتها العامة حيث انعقدت الهيئة بتاريخ ٢٠٠٥/٦/١٦ مما أدى إلى التأخر في تعيين مدقق لحسابات الشركة للعام ٢٠٠٥ وبالتالي التأخير من تدقيق البيانات المشار إليها سيما أن مدققي الحسابات قد تم تغييرهم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة

ح.م. سلفيتي - رئيس مجلس الإدارة

نسخة : السادة بورصة عمان للأوراق المالية المحترمين



شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير المراجعة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

صفحة	فهرس
١	تقرير مدونة عن القوائم المالية الأولية الموحدة
٣-٢	الميزانية العمومية الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٢-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير المراجعة

إلى لمادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
عمان - الممنكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العمومية الموحدة لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، و المعدة من قبل الشركة و المقدمة لنا مع كافة المعلومات و البيانات التي طلبناها. ان هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة وان مسؤوليتنا هي اصدار تقرير مراجعة حولها بناء على المراجعة التي اجريناها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار التدقيق الدولي ٢٤٠٠ الذي ينطبق على عمليات المراجعة ويتطلب هذا المعيار ان نقوم بتخطيط وانجاز المراجعة للحصول على تأكيد محدود المدى فيما اذا كانت القوائم المالية الأولية خالية من الخطأ الجوهري، تقتصر مراجعتنا بشكل اساسي على الإستفسار من المسؤولين في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المتاحة، لذلك فان نطاق مراجعتنا يقل كثيراً عن نطاق إجراءات التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق والتي تهدف الى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، هذا ولم نقم بتدقيق هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وتبعاً لذلك لا نبدى مثل هذا الرأي حولها.

لم يتم إعداد قائمة الدخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٤ والإفصاح عنها كأرقام مقارنة في البيانات المالية المرفقة بسبب أن التعليمات الصادرة عن هيئة الأوراق المالية كانت لا تتطلب إعداد قوائم مالية ربع سنوية، وإنما كانت تتطلب إعداد قوائم مالية نصف سنوية فقط في ذلك الوقت.

استناداً الى مراجعتنا المحدودة التي قمنا بها، وبإستثناء أثر ما هو مذكور في الفقرة أعلاه، فإنه لم يرد الى علمنا ما يدعو الى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعايير تقارير المالية الدولية.

غوشة وشركاه



إجازة رقم (٧٠٣) فئة (أ)

٣٠ تموز ٢٠٠٥

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

الميزانية العمومية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٤١٠,٩٦٥	٢٨٧,٤٢٥		نقد وما في حكمه
٧,٥٨٣,١٩٢	٩,١٦٥,٣٥٥		مدينون وأوراق قبض وشيكات برسم التحصيل
٢١٧,٦٥٥	١٦٧,٧٠٠		بضاعة
٢٩٦,٩٧٢	٢٩٦,٩٧٢		عقارات لأغراض البيع
٢٣٢,١١٦	٥٤٣,٤٢٠		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٨,٧٤٠,٨٥٠	١٠,٤٦٠,٨٧٢		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٣,٣٣٨,٦٥٤	٢,٨٣٢,٣٢٩		أوراق قبض طويلة الأجل
٩٥,٨٥٨	١٠٩,٧٧٢		إستثمارات في أوراق مالية متوفرة للبيع
٥٩٢,٤٧٥	٣,٩٩١,٦٠٤	٤	إستثمارات في شركات زميلة
٢٢,١٦٩,٤٣٨	٢٢,٧٤١,٦٣٣		مباني مؤجرة بالصافي
١,٠٥٤,٩٢٩	١,٠٣٠,٥٤٥		إستثمارات في أراضي
٦,٩٢٩,٢١٥	٩,٥١٠,٥٢٧		مشاريع تحت الإنشاء
٢,٦٤٣,٧٣١	٢,٥٧٩,٧٠١		ممتلكات ومعدات
٤,٨٤٤,٩٦٥	٧٤٤,٢٤٢		ذمم شركات زميلة
١,٩٦٥,٣٩٢	١,٩٦٥,٣٩٢		شيرة
٤٣,٦٣٤,٦٥٧	٤٥,٥٠٥,٧٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٢,٣٧٥,٥٠٧	٥٥,٩٦٦,٦١٧		مجموع الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

الميزانية العمومية الموحدة (غير مدققة) (يبيع)

لما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	إيضاح	
			مطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٢٦٩,٦٢٩	١١٤,٣٠٦		دك دائنة
٤,٢٢٤,٨٤٥	٥,٦٦٥,٨٥٢		الطاف قروض تستحق تدفع خلال عام
٤,٦٦٢,٧٥٢	٢,٥٠٦,٦٣٣		دائون وأوراق دفع
٢,٩٠٨,١١٢	٣,١١١,٠٥١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٠٦٥,٣٣٨	١١,٣٩٧,٨٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير المتداولة
٧٩٦,٦٤٦	٦٥٦,٢١٣		أوراق دفع طويلة الأجل
٥,٨١٩,٨٣١	٨,٨٠٧,٨٤٢	٥	قروض طويلة الأجل
٨,٩٤٠,٣٧٢	٩,٥٤١,٤٥٠		إيرادات إيجار مقبوضة مقدما
٤,٥٥٥,٨٣٣	٣,٠٩٠,٢٩٠	٦	إيرادات مؤجلة من أرباح بيع استثمارات وأرض
٢٠,١١٢,٦٨٢	٢٢,٠٩٥,٧٩٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢,١٧٨,٠٢٠	٣٣,٤٩٣,٦٣٧		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨٣١,٨٥٥	٨٣١,٨٥٥		احتياطي إجباري
٢,٢٧٨	٢,٢٧٨		احتياطي اختياري
(٣٤,٩٢٦)	(٢١,٠١٢)		تغير المتراكم في قيمة العادلة
٢,١٦٨,٦٩٥	٤,٢٩١,٠٤٢		أرباح مدورة
١٤,٩٦٧,٩٠٢	١٧,١٠٤,١٦٣		مجموع حقوق المساهمين
٥,٢٢٩,٥٨٥	٥,٣٦٨,٨١٧		حقوق الأقلية
٢٠,١٩٧,٤٨٧	٢٢,٤٧٢,٩٨٠		
٥٢,٣٧٥,٥٠٧	٥٥,٩٦٦,٦١٧		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الموحدة (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

(بدينار الأردني)

للفترة الأولية من ١ نيسان

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٤

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

ايضاح

الإيرادات	٢٠٠٥	٢٠٠٤	٢٠٠٣
تكلفة الإيرادات	(١,٢٢٩,٦٤٨)	(٢,٣٨٨,٠٧٣)	(٢,٩٦٢,٦٧٩)
إجمالي الربح	٢,١٨١,٧١٢	٢,٠٠٢,٢٢٢	٢,١٨٤,٦٦٥
مصاريف بيع وتسويق	(٥٩,٤٢٠)	(٧٩,٥٠٠)	(٤٧,٧٢٢)
مصاريف إدارية وعمومية	(٢١٨,٦٥٥)	(٢٩٤,١٦٨)	(٢٩٥,٢٥١)
إيرادات (مصاريف) أخرى	٢١٥,١٤٣	٢١٧,٤٩٨	١٤٤,٥٨٩
مصاريف مالية	(٤٤,٣٢٢)	(٢٧٧,٦٩٨)	(١٨٩,٠٧٠)
صافي الربح قبل الخصصات	٢,٠٧٤,٤٥٨	٢,٤٦٨,٣٥٤	١,٦٩٧,٢١١
مخصص ضريبة الدخل	(٥٢,٠٠٠)	(١٢١,٠٠٠)	-
مخصص البحث العلمي والتدريب المهني	(٢٠,٣٥٨)	(٢٤,٧٣٦)	-
رسوم الجامعات الأردنية	(٢٠,٣٥٨)	(٢٤,٧٣٦)	-
صندوق دعم التعليم والتطوير المهني والتقني	(٢٠,٤٠٣)	(٢٤,٧٧٤)	-
صافي ربح الفترة قبل حقوق الأقلية	١,٩٦١,٣٣٩	٢,٢٧٣,١٠٨	١,٦٩٧,٢١١
حقوق الأقلية	(٥١,٩٨٣)	(١٥٠,٧٦١)	(١٩٠,٤٦٦)
صافي ربح الفترة	١,٩٠٩,٣٥٦	٢,١٢٢,٣٤٧	١,٥٠٦,٧٤٥
ربحية السهم - دينار/سهم	٠,١٦	٠,١٨	٠,١٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

رأس المال	إجمالي	إجمالي	التغير التراكمي	أرباح مدورة	المجموع
إجمالي	إجمالي	إجمالي	في القيمة العادلة		
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٣١,٨٥٥	٢,٢٧٨	(٣٤,٩٢٦)	٢,١٦٨,٦٩٥	١٤,٩٦٧,٩٠٢
-	-	-	-	٢,١٢٢,٣٤٧	٢,١٢٢,٣٤٧
-	-	-	١٣,٩١٤	-	١٣,٩١٤
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٣١,٨٥٥	٢,٢٧٨	(٢١,٠١٢)	٤,٢٩١,٠٤٢	١٧,١٠٤,١٦٣
٩,١٦١,٤٦٥	٥٤١,٠٩٥	٢,٢٧٨	(٧١,٦٦٢)	٢,٩٠٧,٧٧٥	١٢,٥٤١,٩٥١
٢,٨٣٨,٥٣٥	-	-	-	(٢,٨٣٨,٥٣٥)	-
-	-	-	٣٠,٢٦٠	-	٣٠,٢٦٠
-	-	-	-	١,٥٠٦,٧٤٥	١,٥٠٦,٧٤٥
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٤١,٠٩٥	٢,٢٧٨	(٤١,٤٠٢)	١,٥٧٥,٩٨٥	١٤,١٧٧,٩٥٦

الرصيد في ١ كانون الثاني

٢٠٠٥

صافي ربح الفترة

التغير في القيمة العادلة

الرصيد في ٣٠ حزيران

٢٠٠٥

الرصيد في ١ كانون الثاني

٢٠٠٤

الزيادة في رأس المال

التغير التراكمي في القيمة

العادلة

صافي ربح الفترة

الرصيد في ٣٠ حزيران

٢٠٠٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مدققة)

للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
		الأنشطة التشغيلية
١,٦٩٧,٢١١	٢,٤٦٨,٣٥٤	صافي ربح الفترة قبل المخصصات
		تعديلات على صافي ربح الفترة قبل المخصصات :
٤٣٨,٢٣٩	٥٢٩,٨٩٠	الإستهلاكات
(٣٦,٢٢٦)	-	أرباح بيع استثمارات متوفرة للبيع
-	(٣١٤,١٥١)	أرباح بيع أسهم في شركة زميلة
-	(١,٤٦٥,٥٤٣)	أرباح متحققة من بيع أرض عبودن
١٨٩,٠٧٠	٢٧٧,٦٩٨	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١٧,٨٦٢)	٣,٠٢٤,٨٨٥	المدينون وأوراق القبض والشيكات برسم التحصيل
(١٠٦,٧٠٩)	٤٩,٩٥٥	البضاعة
(٢٢٣,٦٥٩)	(٣١١,٣٠٤)	المصاريف المدفوعة مقدما والحسابات المدينة الأخرى
٨٨٤,٥٥٤	(٢,٢٩٦,٥٥٢)	الدائنون والشيكات الآجلة وأوراق الدفع
(١٦٨,٧٥٨)	٧,٦٩٣	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
	٦٠١,٠٧٨	إيرادات الأيجار المقبوضة مقدما
٢,٦٤٥,٨٦٠	٢,٥٧٢,٠٠٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٨٩,٠٧٠)	(٢٧٧,٦٩٨)	مصاريف مالية مدفوعة
٢,٤٥٦,٧٩٠	٢,٢٩٤,٣٠٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مدققة) (يبيع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
		الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٩٠,٠٠٢)	(٢,٥٨١,٣١٢)	مشاريع تحت التنفيذ
-	٢٤,٣٨٤	استثمارات في أراضي
-	(١,٠٠٣,٧٠٩)	مباني مؤجرة بالصفافي
(٢٤٠,٧٧٧)	(٣٤,٣٤٦)	شراء ممتلكات ومعدات
١٨	-	استثمارات متوفرة للبيع
-	(٣,٨٤٩,٤٤٨)	شراء استثمارات في شركة زميلة
-	٧٦٤,٤٧٠	متحصلات من بيع استثمارات في شركة زميلة
(٢,٠٣٠,٧٦١)	(٦,٦٧٩,٩٦١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٦,٣٢٨)	(١٥٥,٣٢٣)	تبوك الدائنة
(١٧١,٧٢٣)	٤,٤٢٩,٠١٨	تقروض
٧,٢٠٢	(١١,٥٢٩)	حقوق الأقلية
(١٨٠,٨٤٩)	٤,٢٦٢,١٦٦	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٤٥,١٨٠	(١٢٣,٤٩٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٩٦,٥٨٣	٤١٠,٩١٥	نقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٤٤١,٧٦٣	٢٨٧,٤٢٥	نقد وما في حكمه ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة هي شركة مساهمة عامة (الشركة) مسجلة في سجل الشركات بتاريخ ٧ آب ١٩٩٤ تحت الرقم ٢٥٢. وأن رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني للسهم.

يتألف النشاط الرئيسي الحالي للشركة في استغلال وتطوير واستثمار الأراضي لغايات انشاء وبيع وتسأجير واستثمار المباني الصناعية والمستودعات الحرفية المتخصصة.

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠٠٥ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

نسبة الملكية	اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	والتصويت	النشاط الرئيسي
٥١%	شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان (م.ع.م)	المملكة الأردنية الهاشمية	١٩٩٤		تقديم خدمات الاسكان والتغذية وإدارة المطاعم
١٠٠%	شركة التجمعات العقارية (م.م.م)	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠٠٣		إقامة المراكز التجارية والعقارية

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية الأولية المرفقة طبقاً للسياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة السنوية . وفيما يلي ملخص لهذه السياسات :

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، وقد تم تجهيعها وذلك بإضافة البنود المتشابهة من الموجودات والمطاولات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف . وقد تم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية بين الشركة وشركاتها التابعة .

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات من البيع عند إتمام البدء لأغراض البيع وتسليم المشتري العقار المباع وانتقال المخاطر للمشتري. تتحقق إيرادات تأجير الوحدات المؤجرة على أساس فترة العقد لتلك الوحدات المؤجرة وبعد تسليم العقار للمستأجر. يتم تحقق إيرادات الخدمات عند تأدية الخدمة وإصدار الفاتورة وتظهر بالصافي بعد الخصم.

شركة التجميعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥
(بالتدينار الأردني)

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتوقعة لتسويق وبيع منتجات الشركة، ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية .
تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف مبيعات العقارات وتكاليف إيجار العقارات وتكاليف خدمات التغذية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة مبيعات العقارات وكلفة إيجارات العقارات وكلفة خدمات التغذية.

النقد وما في حكمه

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

البضاعة

يتم تسعير البضاعة بسعر الكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

الاستثمارات في الأوراق المالية

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الاستثمارات ، وتقيم الأوراق المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين، وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقييم الأوراق المالية بالكلفة.

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بقيمة لا تقل عن ٢٠% وهناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الاستثمارات 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 تابعة (نسبة الملكية فوق ٥٠%) أو زميلة (نسبة الملكية بين ٢٠ - ٥٠%). إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر شركات الزميلة للسنة يتم إدراجها في قائمة الدخل.

يتم تخفيض القيمة الجارية بكافة الاستثمارات والأوراق المالية بالإنخفاض غير المؤقت في قيمتها.

يجري قيد الإيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (بتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

العقارات لأغراض البيع

يتم قيد العقارات الجائزة لأغراض البيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

الاستثمارات العقارية

تظهر المباني المؤجرة بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص الانخفاض، ويتم احتساب الإهلاك على أساس الحياة العملية المقدرة بنسبة سنوية تتراوح ما بين ٢% إلى ٤% بالمئة سنوياً وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تظهر الاستثمارات في الأراضي بالكلفة .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإهلاك المتراكم ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الاستهلاك السنوي

٤%	مباني
٩-١٥%	أثاث ومفروشات و أجهزة مكتبية
١٥-٢٠%	أجهزة ومعدات
١٢%	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي
٢٥%	ديكورات
٢٠%	عدد وأدوات
١٥%	سيارات
١٥%	أجهزة تكييف

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

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) يتم تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات. ونتيجة لذلك قد يترتب للشركة موجودات ضريبة مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤجلة المتعلقة بالمخصصات ، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن البيانات المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

قرر مجلس الوزراء خلال عام ٢٠٠٤ منح سطوري المدن الصناعية المؤهلة الخامسة المزايا والإعفاءات الممنوحة للمسكن الصناعية العامة، كما قرر المزارع مشتريات الشركات القائمة في المناطق الصناعية المؤهلة للضريبة العامة على المبيعات بنسبة صفر.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة ويتم رسمنة تكاليف الاقتراض على السحوبات من القروض لتمويل هذه المشاريع.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمفافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد الى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

الشهرة

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

أوراق القبض

تظهر أوراق القبض بالتكلفة المصفدة ويتم استخدام معدل الفائدة السائد بتاريخ تسجيلها في البيانات المالية في احتساب قيمتها.

يتم تحقق إبراد الفوائد وفقاً للأساس الزمني.

٣- التسويات المتعلقة بالفترة :

نقد تم اعداد جميع التسويات الى رأت ادارة الشركة اهميتها لكي تظهر القوائم المالية للشركة بعدل مركزها المالي ونتائج اعمالها. ان نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية للسنة كاملة.

شركة التجميعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تبع)

لنسبة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

٤- استثمارات في شركة زميلة:

قامت شركة ذات عام ٢٠٠٤ بشراء ٨١% من رأس المال المدفوع والبالغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني لشركة التجميعات للمشاريع السياحية، وفي خلال عام ٢٠٠٥ تم زيادة رأسمال شركة التجميعات للمشاريع السياحية من ٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني ليصبح ١٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني وأصبحت نسبة ملكية الشركة في رأسمالها حوالي ٣٢,١%.

٥- قروض طويلة الأجل

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠٠٤ الموافقة على اتفاقية شراء المؤسسة الإسلامية لتنمية القطاع الخاص والتي تقوم المؤسسة بموجبها بشراء مبدئي من الشركة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، واتفاقية تأجير المؤسسة الإسلامية تقوم بموجبها على تأجير تلك المباني للشركة، وذلك بضمن نقل ملكية المباني للمؤسسة الإسلامية لتنمية القطاع الخاص ورهن مبدئي أخرى لمالكها، وللشركة الحق في تأجيرها للمستثمرين وتحويل جزء من الإيجار إلى المؤسسة الإسلامية.

خلال شهر أيار ٢٠٠٥، تم استكمال استلام كامل المبلغ والبالغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي من المؤسسة الإسلامية لتنمية القطاع الخاص.

هذا وسيتم إعادة نقل ملكية المباني للشركة دون مقابل عند استلام المؤسسة الإسلامية آخر دفعة من بدل الإيجارات.

٦- الإيرادات:

تتضمن الإيرادات مبلغ ١,٤٦٥,٥٤٣ دينار أردني يمثل في جزء من أرباح بيع أرض عبدون إلى شركة التجميعات للمشاريع السياحية مؤجلة والذي تم الاعتراف بها خلال الفترة نتيجة تخفيض نسبة ملكية الشركة من ٨١% إلى ٣٢,١% في رأسمال شركة التجميعات للمشاريع السياحية، ونشأ عنه فائدة أرباح بيع أرض عبدون التي لا تزال مؤجلة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥ مبلغ وقدره ٩٦٢,٢٤٠ دينار أردني لم يتم الاعتراف بها حتى تاريخ القوائم المالية.