



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

الرقم : ت ا م / 107 / 2013

التاريخ: 2013 / 7/30

السادة بورصة عمان المحترمين

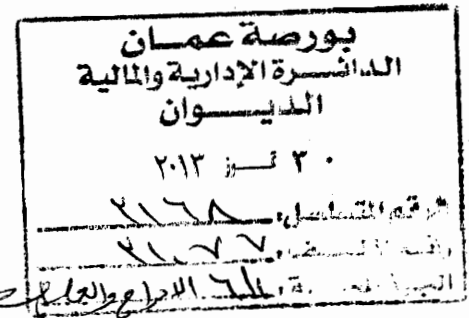
تحية واحتراما وبعد ،،،

الموضوع : القوائم المالية المرحلية للربع الثاني من العام 2013

عملا بتعليمات الإفصاح نرفق لكم نسخة من القوائم المالية المرحلية لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة مراجعة حسب الأصول من مدقي حسابات الشركة السادة غوشة وشركاهم عن الفترة المنتهية بتاريخ 2013/06/30 ، لإيداعها في ملف الشركة لديكم. شاكرين لكم كريم تعاونكم ومتمنين للهيئة والعاملين فيها المزيد من التقدم والازدهار.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
رئيس مجلس الإدارة / المدير العام
نديم مسعد الطوال



نسخة: مركز إيداع الأوراق المالية
نسخة : هيئة الأوراق المالية

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

فهرس	صفحة
تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة	٢-١
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة	٤-٣
قائمة الدخل المرحلية الموحدة	٥
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة	٧
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة	٨
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة	٩ - ٢٥

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ والبيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد 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 الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال 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 تقم الشركة بإجراء فحص التدني للشهرة والبالغة ١,٦٩٤,٨٥٧ دينار اردني ونظراً لإنخفاض حجم النشاط التشغيلي للشركة التابعة (شركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولية) فإن ذلك يعتبر مؤشراً على حدوث تدني في قيمة الشهرة الناتجة عن شراء الشركة التابعة لشركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م المبينة في الايضاح رقم (١) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة، هذا ولم نتمكن من تحديد الآثار الممكنة على البيانات المالية المرحلية الموحدة.

النتيجة

بناء على مراجعتنا وبإستثناء ما ذكر اعلاه في فقرة اساس التحفظ لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

فقرة توضيحية

١- لم نقوم بمراجعة القوائم المالية لشركة التجمعات الاستثمارية مصر للمدن الصناعية والتنمية العقارية للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ والمبينة في الإيضاح رقم (١) ، والتي تم تزويدنا ببياناتها المالية من قبل مدقق حسابات آخر وكان قد أصدر تقرير المراجعة والمؤرخ في ١٨ تموز ٢٠١٣ لشركة التجمعات الاستثمارية - مصر للمدن الصناعية والتنمية العقارية ، علماً بأن مجموع موجوداتها تشكل ما نسبته ٢٩% من إجمالي الموجودات.

٢- تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة (شركة شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية مساهمة خاصة محدودة) أكثر من ٧٥% من رأسمالها إلا أنه تم إعداد البيانات المالية لها على أساس مبدأ الاستمرارية، وسنداً لإحكام المادة (٧٥) من قانون الشركات رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته فيجب تصفية هذه الشركات إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين.

٣- كما يرد في الإيضاح رقم (١) حول البيانات المالية لشركة بلوتو للمشاريع الإسكانية مساهمة خاصة محدودة ، تعاني الشركة من نقص حاد في سيولتها حيث بلغ العجز في رأس المال العامل مبلغ ٢٨٦,٤٥١ دينار أردني مما يعد عجزاً في إمكانية المجموعة على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي.

غوشة وشركاه
عبد الكريم فنيص
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ تموز ٢٠١٣

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣,١٤٦,٤٩٨	٢,٩٢١,٤٥٦	٤	ممتلكات ومعدات
١٢,٦٣٢,٨٣٠	١٢,٧٤٠,٦١٩		مشاريع تحت التنفيذ
٥,٢٨٧,٤٢٢	٥,٢٨٧,٤٢٢		استثمارات في أراضي
١٨,٢٠٦,٩٦٧	١٧,٨٢٤,٦٣٦	٥	مباني مؤجرة بالصفافي
٣,٠٨٠,٠٧٥	٣,٠٨٠,٠٧٥		شهرة
٢١٠,٩١٣	-	٦	إستثمار في شركة زميلة
-	٢,٤٨٩,٦٨٢	٧	دفعات مقدمة على حساب شراء استثمار في شركة زميلة
٤٤٧,٨٩٧	٢,٥٣٧,١٧٤	٨	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١,٣١٧,٩٧٠	٤٦,٠١١		مطلوب من جهات ذات علاقة
٣,١٨٨,٣٥٠	٣,٣٠٤,٣٥٤		ودائع محجوزه مقابل تسهيلات
٤٧,٥١٨,٩٢٢	٥٠,٢٣١,٤٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٤٤,١٢٢	١,٠١٣,٥٤٩		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٣,٢٤٣,٥٧٦	٣,٠٥٦,٩١١		عقارات وأراضي لأغراض البيع
٨٤,٥٠١	١١١,١٠٢		مستودع أدوات ومستلزمات
٤,٥٢٨,٦٧٧	٥,٢٢٤,٥٧٧		مدينون وشيكات برسم التحصيل
٤٢١,٥٠٠	١٤١,٤١١		أوراق قبض
١,٨٠١,٥٠٣	٢,٦٧٥,٠٧٦		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٥٢٦,٠٩١	٦٤٧,٣١٧		نقد وما في حكمه
١٢,٠٤٩,٩٧٠	١٢,٨٦٩,٩٤٣		مجموع الموجودات المتداولة
٥٩,٥٦٨,٨٩٢	٦٣,١٠١,٣٧٢		مجموع الموجودات

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة) (يتبع)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح	
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٥,٥٠٤	٧٥,٥٠٤		علاوة اصدار
١,٩٤٤,٠٧٧	١,٩٤٤,٠٧٧		إحتياطي إجباري
٢,٢٧٨	٢,٢٧٨		إحتياطي إختياري
(١٩٨,٠٩٤)	(٧٤,٦٠١)		أسهم خزينة
(٣٢٧,٦٢٥)	(٥٣٧,١٠٣)		فرق ترجمة عملات أجنبية
(٤٢٠,٩٢٣)	(٢٧٤,٤٣٧)		إحتياطي القيمة العادلة
(١٤,٠٩٦,٦٢٦)	(١٥,٠٧٦,٢٧٥)		خسائر متراكمة
١٢,٧٣٨,٥٩١	١١,٨١٩,٤٤٣		مجموع حقوق الملكية
٤,٤٦٠,٣٩٠	٤,٣٧٠,١٢٦		الحقوق غير المسيطر عليها
١٧,١٩٨,٩٨١	١٦,١٨٩,٥٦٩		مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطر عليها
١٦,٧١١,٩٧٦	١٨,٧٠٩,٢٥٩		إيرادات مقبوضة مقدماً ومؤجلة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٢١,١٥٥	١,٢٨١,٧٩١		التزامات أقساط شراء أرض المدينة الصناعية - مصر
٣٠٩,٧٣٧	٣٤٧,٦٣٧		التزامات عن عقد استئجار رأسمالي - طويل الاجل
١٢,٧٥٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠		اسناد قرض طويل الاجل
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		قروض طويلة الأجل
١٦,٤٨٠,٨٩٢	١٥,٦٢٩,٤٢٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٥٨٩,٣٣٠	١,٦٦٢,٨٢٥		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة اخرى
٢,٢٥٨,٩٦٩	٣,٦٩٤,٥١٣		دائنون وشيكات آجلة
٢,٣٧٦,٧٨٤	٤,٠٣٥,١٦٣		ذمم تمويل على الهامش
٧٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		اسناد قرض - قصيرة الاجل
٣٧١,٦٨٤	٤٨٨,٤٢٠		التزامات عن عقد استئجار رأسمالي - قصير الاجل
٤٧٣,٧١٩	٤٢٧,٢٦٤		التزام اقساط شراء ارض المدينة الصناعية - مصر قصير الاجل
٣٥٧,٣٨٧	-		اقساط قروض تستحق الدفع خلال عام
٩٩٩,١٧٠	٧٦٤,٩٣١		بنوك دائنة
٩,١٧٧,٠٤٣	١٢,٥٧٣,١١٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٢,٣٦٩,٩١١	٤٦,٩١١,٨٠٣		مجموع المطلوبات
٥٩,٥٦٨,٨٩٢	٦٣,١٠١,٣٧٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		الفترة الأولية	
		من ١ نيسان الى ٣٠ من ١ نيسان الى ٣٠	
٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	حزيران ٢٠١٢	حزيران ٢٠١٣
١,٢٣٩,٤٠٨	٢,٠٢٩,١١١	٥٠١,٤٦٧	١,٠٤٦,٤٧٤
(٩٧٦,٣٤٢)	(١,٦٢٧,٣٧١)	(٣٩٥,٩٥٥)	(٨٤٢,٣٢٥)
٢٦٣,٠٦٦	٤٠١,٧٤٠	١٠٥,٥١٢	٢٠٤,١٤٩
(٤٥,٠١٨)	(٤٣,٦٩٥)	(٢٣,٨٨٩)	(٢٥,١٦٤)
(٣٦٣,٤٢٧)	(٦٠٦,٤٩٩)	(١٨١,٧٩٩)	(٢٦٦,٨٢٧)
(٤٧,٩٢٢)	٤٢٨,٧٨١	(٧١,٧٦٥)	١٧٠,٣٠٥
(٧٢,١٩٥)	(٨٠,٧٧٣)	٢٠٢,٢١٤	(٨٢٠,٤٠١)
-	(٢٢٠,٦٠٠)	-	(٢٢٠,٦٠٠)
-	(٣٨٢,٥٧٤)	-	(٣٨٢,٥٧٤)
-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠
(٣٥,٧٣٦)	-	٢٩,٦٤٤	-
(٢٩٧,٩٥٢)	٢٧٠,٨٦٨	(٢٩٦,٩٤٥)	(٢٣٤,٤٣٣)
(١١٦,٥٣٩)	(٢٤٤,٩١٨)	(٦١,١١٦)	(١٥٢,١٥١)
(٨١٣,٥٥٤)	(٨٩٧,١٧٢)	(٤٠٧,٤٥٤)	(٤٥٧,٢٢١)
(١,٥٢٩,٢٧٧)	(١,١٢٤,٨٤٢)	(٧٠٥,٥٩٨)	(١,٩٣٤,٩١٧)
-	(٦,٧٦٢)	-	(٣,٣٢٢)
(١,٥٢٩,٢٧٧)	(١,١٣١,٦٠٤)	(٧٠٥,٥٩٨)	(١,٩٣٨,٢٣٩)
(١,٥١١,١١٧)	(١,١١٤,٩٩٩)	(٦٩٢,٣٠١)	(١,٩٢٣,٥٦٤)
(١٨,١٦٠)	(١٦,٦٠٥)	(١٣,٢٩٧)	(١٥,٣٥٣)
(١,٥٢٩,٢٧٧)	(١,٣١٦,٦٠٤)	(٧٠٥,٥٩٨)	(١,٩٣٨,٩١٧)
(٠,٠٦)	(٠,٠٤٤)	(٠,٠٢٧)	(٠,٠٧٥)
٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠

خسارة الفترة تعود الى:

اصحاب الشركة الأم

حقوق غير مسيطر عليها

اجمالي خسارة الفترة والدخل الشامل

ربحية السهم:

خسارة السهم - دينار/ سهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى	للفترة الأولية			من ١ نيسان الى ٣٠	من ١ نيسان الى ٣٠
	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣
خسارة الفترة	(١,٥٢٩,٢٧٧)	(١,١٣١,٦٠٤)	(٧٠٥,٥٩٨)	(١,٩٣٨,٢٣٩)	
الدخل الشامل الآخر:					
ارباح / (خسائر) متحققة من موجودات مالية محددة	(٧٥٠,٢٣٠)	١٣٥,٣٥٠	٧,٩٥٥	٥٨٧,٧٥٤	
بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	(٢,٢٧٩,٥٠٧)	(٩٩٦,٢٥٤)	(٦٩٧,٦٤٣)	(١,٣٥٠,٤٨٥)	
الدخل الشامل الآخر المحول الى الخسائر المتراكمة	-	١٢٣,٤٩٣	-	(٣٧,٥٢٨)	
التغير في اسهم الخزينة	٣٠٤,٨٣٤	١٤٦,٤٨٦	(٢٦٣,٥٨٢)	(٨٠,١٣٢)	
التغير في احتياطي القيمة العادلة	(١٠,٤٩٩)	(٢٠٩,٤٧٨)	(٩,١٨١)	(٦١,٨٧٨)	
فرق ترجمة عملات اجنبية	(١,٩٨٥,١٧٢)	(٩٣٥,٧٥٣)	(٩٧٠,٤٠٦)	(١,٥٣٠,٠٢٣)	
اجمالي الدخل الشامل للفترة					
خسارة الفترة والدخل الشامل المحول الى الخسائر					
المتراكمة يعود الى:					
اصحاب الشركة الأم	(٢,٢٦١,٣٤٧)	(٩٧٩,٦٤٩)	(٦٨٤,٣٤٦)	(١,٣٣٥,١٣٢)	
حقوق غير مسيطر عليها	(١٨,١٦٠)	(١٦,٦٠٥)	(١٣,٢٩٧)	(١٥,٣٥٣)	
اجمالي خسارة الدخل الشامل المحول الى الخسائر					
المتراكمة	(٢,٢٧٩,٥٠٧)	(٩٩٦,٢٥٤)	(٦٩٧,٦٤٣)	(١,٣٥٠,٤٨٥)	
خسارة الفترة والدخل الشامل يعود الى:					
اصحاب الشركة الأم	(١,٩٦٧,٠١٢)	(٩١٩,١٤٨)	(٩٥٧,١٠٩)	(١,٤٧٠,٠٩٧)	
حقوق غير مسيطر عليها	(١٨,١٦٠)	(١٦,٦٠٥)	(١٣,٢٩٧)	(٥٩,٩٢٦)	
اجمالي خسارة الفترة والدخل الشامل	(١,٩٨٥,١٧٢)	(٩٣٥,٧٥٣)	(٩٧٠,٤٠٦)	(١,٥٣٠,٠٢٣)	

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

المجموع	الخسائر المتراكمة	احتياطي القيمة العادلة	فرق ترجمة عملات أجنبية	أسهم خزينة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إختياري	إحتياطي إختياري	علاوة الإصدار	رأس المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
١٢,٧٣٨,٥٩١	(١٤,٠٩٦,٦٢٦)	(٤٢٠,٩٢٣)	(٣٢٧,٦٢٥)	(١٩٨,٠٩٤)	٢,٢٧٨	١,٩٤٤,٠٧٧	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
(٩١٩,١٤٨)	(٩٧٩,٦٤٩)	١٤٦,٤٨٦	(٢٠٩,٤٧٨)	١٢٣,٤٩٣	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
١١,٨١٩,٤٤٣	(١٥,٠٧٦,٢٧٥)	(٢٧٤,٤٣٧)	(٥٣٧,١٠٣)	(٧٤,٦٠١)	٢,٢٧٨	١,٩٤٤,٠٧٧	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
١٥,٩٧٠,٢٣٥	(١٠,٤٥٣,٤٩٦)	(١,١٦٤,١٦٤)	(١٩٣,٩٦٤)	-	٢,٢٧٨	١,٩٤٤,٠٧٧	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
(١,٩٦٧,٠١٢)	(٢,٢٦١,٣٤٧)	٣٠٤,٨٣٤	(١٠,٤٩٩)	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
١٤,٠٠٣,٢٢٣	(١٢,٧١٤,٨٤٣)	(٨٥٩,٣٣٠)	(٢٠٤,٤٦٣)	-	٢,٢٧٨	١,٩٤٤,٠٧٧	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠	
حزيران ٢٠١٢	حزيران ٢٠١٣	
		الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
		تعديلات على خسارة الفترة :
		فرق ترجمة عملات اجنبية
		استهلاكات
		خسائر غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		خسائر متحققة بيع اراضي
		(ارباح) / خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
		(ارباح) / خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة
		خسائر متحققة من بيع استثمارات في شركة زميلة
		مردود مخصص تدني مدينون
		مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		المدينون وأوراق القبض والشيكات برسم التحصيل وضم جهات ذات علاقة
		مستودع الأدوات والمستلزمات
		المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
		الدائنون وشيكات اجله
		المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
		ايرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة
		النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		مصاريف مالية مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
		مباني مؤجرة بالصافي
		مشاريع تحت التنفيد وعقارات لاغراض البيع
		نقد محتجز مقابل تسهيلات
		إستثمار في شركة زميلة
		دفعات مقدمة على حساب شراء استثمار في شركة زميلة
		التغير في الممتلكات والمعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		البنوك الدائنة
		نعم تمويل على الهامش
		تمويل من القروض وتمويل المراجعة
		اسهم الخزينة
		حقوق غير مسيطر عليها
		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
		النقد وما في حكمه ٣٠ حزيران

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(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 يبلغ ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني للسهم الواحد وقد قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١١ أيار ٢٠٠٨ زيادة رأسمال الشركة من ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني إلى ٢٥,٧٦٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٢٥,٧٦٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد وذلك عن طريق توزيع ٢,٧٦٠,٠٠٠ سهم مجاني إلى المساهمين من رصيد الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧، وقد تم استكمال اجراءات الزيادة لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٥ حزيران ٢٠٠٨، كما وافق مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية بموجب قراره رقم (٢٠٠٨/٧٢) بتاريخ ٨ تموز ٢٠٠٨ على تسجيل هذه الأسهم.

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية	نسبة المسدد	النشاط الرئيسي
شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية م.خ.م	المملكة الأردنية الهاشمية	١٠٠,٠٠٠ دينار	%١٠٠	%١٠٠	بناء المشاريع الإسكانية وبيعها بدون فوائد ربوية وشراء وبيع وإستثمار العقارات والأراضي .
شركة التجمعات الإستثمارية مصر للمدن الصناعية والتنمية العقارية شركة مساهمة مصرية	مصر	٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ج.م	%٨٩	%٣٨	إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية للمشروعات وأنشاء مباني بالمنطقة الصناعية والتسويق والترويج للأراضي للمنطقة الصناعية لجذب رؤوس الأموال
شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م *	المملكة الأردنية الهاشمية	١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار	%٥٣	%١٠٠	انشاء وشراء وإدارة جميع أنواع مرافق التغذية والمطاعم لتقديم خدمات التغذية

إن القوائم المالية لشركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان تشمل على ما يلي:-

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	تاريخ التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولة	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠٠٣	%١٠٠	إنشاء وشراء وإدارة مرافق التغذية والإسكان .
التجمعات لخدمات المرافق الجامعية المحدودة المسؤولة	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠٠٦	%١٠٠	إمتلاك وإدارة المطاعم، وشراء وتملك الأراضي وبناء شقق سكنية عليها

* تجاوزت حصة الشركة ٥٠% من رأسمال شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان (م.ع.م) حيث بلغت ٥٠,٣% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ لذلك تم توحيد القوائم المالية لشركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان تماشياً مع المعايير المحاسبية الدولية ونتج عن ذلك شهرة بمقدار ١,٣٨٥,٢١٨ حيث أن هذه الشهرة نتيجة قيد فرق القيمة العادلة للسهم عند صافي القيمة الدفترية.

* بلغت نسبة ملكية شركة بلوتو للمشاريع (الشركة التابعة) في رأسمال شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ ٦,٥% والتي تشكل جزءاً من بنسبة ٥٣%.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

إن حصة الشركة من نتائج أعمال شركاتها التابعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وفقاً لصافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
(٢٣١,٦٠٢)	٢٥٢,٨٢١	حصة الشركة من نتائج شركة التجمعات الاستثمارية - مصر
(٨,٧٢٤)	(٤٩٨,٣٥٥)	حصة الشركة في نتائج شركة بلوتو للمشاريع الاسكانية
(١١٨,٨٤٧)	(٢٩,٤٣٠)	حصة الشركة من خسائر شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان - الأردن (م.ع.م)
(٣٥٩,١٧٣)	(٢٧٤,٩٦٤)	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١٢	٢٠١٣	
١,٤٠٤,١٤٩	١,٦٥٦,٩٧٠	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة التجمعات الاستثمارية - مصر
٥,٩٠٥,٤٤٥	٥,٦٥٦,٢٢٥	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان (م.ع.م) *
٦٣,٢٥٣	(٤٣٥,١٠٢)	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة بلوتو للمشاريع الاسكانية
٧,٣٧٢,٨٤٧	٦,٨٧٨,٠٩٣	

* نتج عن تملك شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة م.ع.م لشركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م بنسبة ٥٠,٣٣٣% شهرة مقدارها ١,٣٨٥,٢١٨ دينار اردني وذلك لزيادة القيمة العادلة عن القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ التملك ٣٠ ايلول ٢٠١٢.

إن ملخص موجودات ومطلوبات وخسائر الشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ كما يلي :

١- شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣,١٥٣,٨٤٦	٤,٢٢٠,٩٢٣	مجموع الموجودات
٣,٠٩٠,٥٩٣	٤,٦٥٦,٠٢٥	مجموع المطلوبات
٦٣,٢٥٣	(٤٣٥,١٠٢)	مجموع حقوق المساهمين
(٨,٧٢٤)	(٤٩٨,٣٥٥)	خسارة الفترة / السنة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٨١٦,٦٤٠	٣,٢٠٠,٥٧٤	إستثمارات في أراضي
٢,٩٤٠,٢٢٠	٣,٣٧٢,٢٦١	مطلوب الى جهات ذات علاقة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٢- شركة التجمعات الاستثمارية مصر للمدن الصناعية والتنمية العقارية:

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٦,٥٥٨,٣٢٧	١٨,٣٧٣,٩١٩	مجموع الموجودات
١٥,٣٠٨,٢٥٦	١٧,٠٤٩,٢٥٩	مجموع المطلوبات
١,٢٥٠,٠٧١	١,٣٢٤,٦٦٠	مجموع حقوق المساهمين
(٣٢٧,٦٢٥)	(٥٣٧,١٠٣)	فرق ترجمة عملات
(٢٦٠,٢٢٧)	٢٨٤,٠٦٨	ربح الفترة / (خسارة) السنة
٣٥٠,٨٨٦	٥٢٣,٣٩١	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٧٤,٤٣٨	٥٦,٩٣٩	ممتلكات ومعدات
١١,٣١٤,٧٩٨	١١,٤٢٢,٥٨٧	مشاريع تحت التنفيذ
٤٧٣,٧١٩	٤٢٧,٢٦٤	التزامات قصيرة الاجل
١,٤٢١,١٥٦	١,٢٨١,٧٩١	التزامات طويلة الأجل

٣- شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م - الاردن الموحدة (الشركة الأم):

٢٠١٢	٢٠١٣	
٩,٦٥٧,٦٠٥	٩,٧٧٦,١٦٨	مجموع الموجودات
٦٧٧,٠١٤	٨١٠,١٦٢	مجموع المطلوبات
٨,٩٨٠,٥٩١	٨,٩٦٦,٠٠٦	مجموع حقوق الملكية
٤,٣٨٦,٩٠٣	٩١٩,٩٣٥	مجموع الإيرادات
٢٣٢,٤٧٥	(٦٣,٥٦٧)	(خسارة) الفترة / ربح السنة
(٣٧١,٦١٨)	(٣٢٢,٦٣٥)	احتياطي القيمة العادلة
٤٩٨,٧٢٤	٤٥٠,٨٧٣	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٩١٢,٢٠٧	٧٦٧,٤٥٥	ممتلكات ومعدات
٥,٧٤٩,١٩٩	٥,٥٥٣,١٦٥	مباني مؤجرة بالصافي
٤٢٨,٩٨٦	٦٢٥,٣١٩	دائنون وشيكات اجله
١,٦٩٤,٨٥٧	١,٦٩٤,٨٥٧	الشهرة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

تشتمل القوائم المالية الموحدة لشركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان م.ع.م على الشركات التابعة والتي نورد أهم بنود الموجودات والمطلوبات وربح وخسارة السنة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ كما يلي:-

أ- شركة التجمعات للخدمات المساندة ذ.م.م (تابعة):

٢٠١٢	٢٠١٣	
٦,٥٢٦,٥٤٠	٦,٧٩٦,٠٢٦	مجموع الموجودات
٥٢٠,٧٨٤	٧٨٤,٧٤٠	مجموع المطلوبات
٦,٠٠٥,٧٥٦	٦,٠١١,٢٨٦	مجموع حقوق المساهمين
(٤,٠٩٦)	٢,١٢٨	ربح الفترة / (خسارة) السنة
٣٦٧,٢٢٤	٥٥٣,٨٦٨	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٦٣٦,٩٩٣	٥٣٥,٧٦٩	ممتلكات ومعدات
٣,٧٣٠,٦٤٨	٣,٥٨٦,٣٤٢	مباني مؤجرة بالصافي
٢,٠٣٨,٨٠٦	٢,٥٠٢,٥٢٩	مطلوب من جهات ذات علاقة
٦٤,٩٦٩	٦٧,٤٧٤	مدينون
١٤,٢٨٣	٩,٠٢٥	مجم الربح الفترة السنة

ب- شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية ذ.م.م (تابعة):

٢٠١٢	٢٠١٣	
١,١٩٠,٠١٩	١,٣٣٧,٥٩٤	مجموع الموجودات
٤٩٢,١٩٨	٦٠٠,٣٥١	مجموع المطلوبات
٦٩٧,٨٢١	٧٣٧,٢٤٣	مجموع حقوق المساهمين
٢٧٦,١٦٤	٣٩,٤١٦	ربح الفترة / السنة
٢٠٣,٣٣٨	٢٥٠,١٦٠	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٢٧٥,٢١٥	٢٣١,٦٨٦	ممتلكات ومعدات
٣٦٧,٢٢٤	٥٥٣,٨٦٨	مطلوب من جهات ذات علاقة
٤٣٣,٧٥٥	٣٧٤,٨٠٣	مدينون
٧٨٣,٠٧٤	١٠٦,٨٠٤	مجم الربح الفترة / السنة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٢- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي
تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية "العرض" تسوية الموجودات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٤

والمطلوبات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٥

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد 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 .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ .

أساس توحيد القوائم المالية

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

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات من بيع العقارات عند إتمام البناء لأغراض البيع وتسليم المشتري العقار المباع وانتقال المخاطر للمشتري.

تتحقق إيرادات تأجير وخدمات الوحدات المؤجرة على أساس فترة العقد لتلك الوحدات المؤجرة وبعد تسليم العقار للمستأجر وبعد تأدية الخدمة.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة، ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية .

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف مبيعات العقارات وتكاليف إيجار العقارات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف الإدارية والعمومية وكلفة مبيعات العقارات وكلفة إيجارات العقارات.

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.

مستلزمات وأدوات

يتم تسعير مستلزمات وأدوات بسعر الكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

أوراق القبض

تظهر أوراق القبض بالتكلفة المطفأة ويتم استخدام معدل الفائدة السائد بتاريخ تسجيلها في البيانات المالية في احتساب قيمتها. يتم تحقق إيرادات الفوائد من أوراق القبض وفقاً للأساس الزمني .

مخصص تدني ذمم مدينة

تقوم الإدارة بتقدير مدى قابلية تحصيل الذمم المدينة ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بناءً على الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية السائدة .

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

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

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

إن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمستفيدة للبيع وليست للمتاجرة بها حتى تاريخ الاستحقاق.

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

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

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

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

الاستثمار في شركة زميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة ٢٠ بالمئة فما فوق 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، ويشار إليها على أنها شركات زميلة، إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة للسنة يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

العقارات لأغراض البيع

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

الاستثمارات العقارية

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

تظهر الاستثمارات في الأراضي بالتكلفة (حسب معيار الدولي رقم ٤٠) حيث خير المعيار الشركة بقيد استثماراتها العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق ، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيد استثماراتها في الأراضي استناداً إلى تعليمات الأسس المحاسبية والمعايير واجبة التطبيق المتعلقة بتقدير القيمة العادلة والتصرف بفائض إعادة التقييم لسنة ٢٠٠٧ والصادرة بالإستناد لأحكام المادتين (٨) و (١٢) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ وبموجب قرار مجلس المفوضين رقم (٢٠٠٧/٧٢٧) تاريخ ٢٠٠٧/١٢/١٦.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

مشاريع تحت التنفيذ

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

الشهرة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) توحيد الأعمال، والذي يتم بموجبه قيد زيادة كلفة الشراء عن القيمة العادلة للشركات المستثمر بها كشهرة، وعندما يقل المبلغ الممكن استرداده من هذه الشهرة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يجري تخفيض قيمتها إلى القيمة القابلة للإسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تمثل الشهرة الناتجة عن شراء شركة تابعة أو منشأة بسيطرة مشتركة فائض تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والطارئة المحددة للشركة التابعة أو المنشأة بسيطرة مشتركة والمعترف بها كما في تاريخ الشراء. يتم تسجيل الشهرة أولاً كأصل على أساس التكلفة، ويتم قياسها لاحقاً على أساس التكلفة ناقصاً الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في الشركة والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإندماج. يتم إجراء إختبار سنوي لإنخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة المدرجة لها يتم تحميل خسارة الإنخفاض أولاً لتخفيض القيمة المدرجة للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى المدرجة تناسيباً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. إن خسائر إنخفاض القيمة المسجلة للشهرة لا يمكن عكسها في فترات لاحقة.

عند إستبعاد إحدى الشركات التابعة أو المنشآت بسيطرة مشتركة يتم إحتساب قيمة الشهرة المخصصة لها لتحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة، 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 للإنخفاض 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 الإعراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

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 قائمة حقوق الملكية الموحدة.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي	
٤%	المباني
٩-١٥%	الأثاث والمفروشات و الأجهزة المكتبية
٢٥%	أجهزة الحاسوب
١٥%	السيارات
١٢%	الديكورات
٢٠%	العدد والأدوات
١٥%	أجهزة التدفئة والتبريد
١٠%	اللوحات الاعلانية

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

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات 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 إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة 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 الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة، مجمل الربح والخسارة.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة 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 إنخفاض 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 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 الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كنتزيل من مخصص إعادة التقييم.

عقود الإيجار

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

إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم إثباتها كأصل للشركة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيهما أقل.

إن تكاليف التمويل، والتي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيهما أقل، يتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال فترة الإيجار وللوصول إلى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية.

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

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 المرحلية 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.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إننا نعتقد بأن تقديرنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- مخصص التزامات محتملة حيث يتم أخذ مخصصات لمواجهة أية التزامات قضائية إستناداً لرأي المستشار القانوني للشركة.

- مخصص تدني مدينون حيث يتم مراجعة مخصص الديون ضمن الأسس الموضوعية من قبل الإدارة ومعايير التقارير المالية الدولية ويتم احتساب المخصص وفقاً للأسس الأكثر تشدداً.

- يتم إثبات خسارة تدني الاستثمارات في الأراضي ، إن وجدت، اعتماداً على تقييمات عقارية حديثة ومعتمدة من قبل مقدر و/أو مقدرين معتمدين لغايات إثبات خسارة التدني وبعاد النظر في ذلك التدني بشكل دوري.

- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

- تقوم الإدارة باعتماد تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاك اعتماداً لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الموحدة.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

التقاص

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

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ 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 ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة المتعلقة بالمخصصات ، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن البيانات المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

قرر مجلس الوزراء خلال عام ٢٠٠٤ منح مطوري المدن الصناعية المؤهلة الخاصة بالمزايا والإعفاءات الممنوحة للمدن الصناعية العامة، كما قرر إخضاع 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 قائمة المركز المالي الموحدة الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ . ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

عند تجميع القوائم المالية للشركات التابعة في الخارج مع القوائم المالية للشركة الأم، يتم تحويل موجودات ومطلوبات تلك الشركات كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في نهاية العام، ويتم تحويل الإيرادات والمصاريف على أساس متوسط السعر للفترة ، ان فروقات التحويل الناتجة ، وان وجدت يتم إدراجها ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية .

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٤- الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

		التكلفة :
٥,١٨٣,٨٩١	٥,٣٠٩,٧١٢	الرصيد في أول المدة
٣,٥١٨	٢٠٠,٩٠٠	الإضافات
(١٢٦,٢٩٣)	(٣٢٦,٧٢١)	الإستبعادات
٥,٠٦١,١١٦	٥,١٨٣,٨٩١	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
٢,٠٣٧,٣٩٣	١,٩٥٤,٠٠٣	الرصيد في أول المدة
١٥٤,٣١٩	٣٠٨,٤٦٥	إستهلاكات
(٥٢,٠٥٢)	(٢٢٥,٠٧٥)	الإستبعادات
٢,١٣٩,٦٦٠	٢,٠٣٧,٣٩٣	الرصيد في نهاية المدة
٢,٩٢١,٤٥٦	٣,١٤٦,٤٩٨	صافي القيمة الدفترية

٥- المباني المؤجرة بالصافي

٢٠١٣	٢٠١٢	
٢٥,٨٣٦,٦٨٤	٢٥,٨٢١,٩٠٠	تكلفة المباني المؤجرة في بداية الفترة / السنة
١٦٤,١٣١	٢٩٧,٥٨٩	اضافات وتحويلات خلال الفترة / السنة
(٨١,٧٧٢)	(٢٨٢,٨٠٥)	استبعادات خلال الفترة / السنة
٢٥,٩١٩,٠٤٣	٢٥,٨٣٦,٦٨٤	مجموع تكلفة المباني المؤجرة
(٧,٥٧٦,٦٩١)	(٧,١١٢,٠٠١)	ينزل: الاستهلاك المتراكم
(٥١٧,٧١٦)	(٥١٧,٧١٦)	ينزل : مخصص تدني مباني مؤجرة
١٧,٨٢٤,٦٣٦	١٨,٢٠٦,٩٦٧	تكلفة المباني المؤجرة في نهاية الفترة / السنة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٦- استثمار في شركات زميلة

يتمثل هذا البند بما يلي :

اسم الشركة الزميلة	مكان التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية	من رأس المال	نسبة المسدد	النشاط الرئيسي
شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان	دولة قطر	٢٠٠,٠٠٠	%٤٤	١٠٠%		تقديم الوجبات الغذائية وإدارة المطاعم والمطابخ والتجارة في المواد الغذائية واستئجار وتأجير العقارات.

وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، هي على النحو التالي:-

٢٠١٣	٢٠١٢
-	٢١٠,٩١٣
-	٢١٠,٩١٣

* القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التجمعات للاسكان - قطر

* وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية فإن حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، هي على النحو التالي:-

٢٠١٣	٢٠١٢
-	٢١,٨٦٩
-	٢١,٨٦٩

** حصة الشركة من نتائج اعمال شركة التجمعات للاسكان - قطر

** قامت الشركة ببيع استثمارها في شركة التجمعات للاسكان - قطر وقد حققت خسائر بقيمة ٣٨٢,٥٧٤ دينار اردني.

٧- دفعات مقدمة على حساب شراء استثمار في شركة زميلة

قرر مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٨ ايار ٢٠١٣ بالدخول في زيادة رأسمال الشركة الاولى للاستثمارات المالية بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار اردني حيث تم تغطية مبلغ ٢,٤٨٩,٦٨٢ دينار اردني لغاية تاريخ اصدار القوائم المالية.

نشير انه لم يتم تزويدنا بالقوائم المالية لشركة الاولى للاستثمارات المالية لنتمكن من قيد حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الاولى للاستثمارات المالية ولم يتم استكمال اجراءات تسجيل حصة شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة (الاردن) من زيادة رأس مال الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

إن ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والأرباح للشركة الزميلة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ حزيران

٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ هي كما يلي:

أ- شركة التجمعات للإسكان - قطر (بالدينار الأردني) **

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢,٠٢٨,٨٥٥	-	مجموع الموجودات
٢٨٤,٦٠٧	-	مجموع المطلوبات
١,٧٤٤,٢٤٨	-	مجموع حقوق الملكية
٣٧٤,٠٦٢	-	مجموع الإيرادات
١٤١,١٠٩	-	ربح السنة
١٦٦,٦١١	-	مدينون وشيكات برسم التحصيل
١,٧٢٠,٨٦٩	-	ممتلكات ومعدات بالصافي
٢٥٨,٣٤٥	-	إيرادات مؤجلة

٨- موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٩٧,٨٩٧	٢٠,٠٤٥	الإستثمار في شركة التجمعات للمشاريع السياحية (م.ع.م) بأسهم عددها ٤٨,٨٩٠ سهم (٢٠١٢: ١,١٠٥,٢٧٣ سهم) *
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الإستثمار في شركة الائتلافية للصناعة والإستثمار (ذ.م.م) برأسمال مقداره ٦٧٥,٠٠٠
-	٧٠,٤٠٠	بنسبة ٧,٥% من رأس المال
-	١٩٤,٥٦٩	الإستثمار في الشركة الأمل للاستثمارات المالية (م.ع.م) بأسهم عددها ٨٠,٠٠٠ سهم
-	٢,٢٠٢,١٦٠	الإستثمار في شركة الشراع للتطوير العقاري (م.ع.م) بأسهم عددها ٢٧٨,٠٠٠ سهم
٤٤٧,٨٩٧	٢,٥٣٧,١٧٤	إستثمار في سندات خزينة (مصر)

* يوجد أسهم مرهونة من أسهم شركة التجمعات للمشاريع السياحية م.ع.م وتقدر قيمتها السوقية كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١٢: عدد الأسهم المرهونة ١,١٠٥,٢٧٣ وتقدر قيمتها السوقية ٣٩٧,٨٩٧ دينار أردني.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٩- الأدوات المالية

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 المساهمين.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم ديون والتي تضم الاقتراضات وحقوق الملكية في الشركة والتي تتكون من رأس المال، علاوة إصدار وإحتياطيات فرق ترجمة عملات اجنبية والتغير المتراكم في القيمة العادلة والتغير في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل وخسائر متراكمة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

معدل المديونية

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري. وكجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين. إن هيكل رأس مال الشركة يضم ديون من خلال الاقتراض ، لم تقم الشركة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية ، ولا تتوقع الشركة زيادة في معدل المديونية من خلال إصدارات دين جديدة خلال عام ٢٠١٢.

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:-

٢٠١١	٢٠١٢	
٢١,٨٠٩,٦٣٦	٢٢,٨٤٥,٢٠٦	المديونية
١٢,٧٣٨,٥٩١	١١,٨١٩,٤٤٣	حقوق الملكية
% ١٧١	% ١٩٣	معدل المديونية / حقوق الملكية

وتعود هذه الزيادة في معدل المديونية لفترة ٢٠١٣ الى انخفاض حقوق الملكية بسبب الخسائر المتحققة خلال فترة ٢٠١٣.

إدارة المخاطر المالية

مخاطر السوق

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

عند تجميع القوائم المالية للشركات التابعة في الخارج مع القوائم المالية للشركة الام، يتم تحويل موجودات ومطلوبات تلك الشركات كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الى الدينار الاردني بالاسعار السائدة في نهاية العام، ويتم تحويل الايرادات والمصاريف على اساس متوسط السعر للفترة ، ان فروقات التحويل الناتجة ، وان وجدت يتم ادراجها ضمن حقوق الملكية.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن اقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة . تتم إدارة مخاطر معدلات الفائدة للأموال المقترضة بشكل فعال.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية السنة.

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض 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

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

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

- لأصبحت احتياطيّات حقوق الملكية للشركة أعلى/أقل بواقع ١٤,٢٥١ دينار أردني (٢٠١٢: أعلى/أقل بواقع ١٩,٨٩٥ دينار أردني) نتيجة لمحفظه الشركة المصنفة كاستثمارات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل .

- لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ١٣٣,٧٥٤ دينار أردني (٢٠١٢: - أعلى / أقل بواقع ٩٠,٠٧٥ دينار أردني) نتيجة لمحفظه الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

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

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات 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.

١٠ - المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٣ وتمت الموافقة على نشرها.

١١ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠١٢ لتتفق مع العرض لفترة ٢٠١٣ .