



شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة م.ع.م.

SPECIALIZED INVESTMENT COMPOUNDS CO.plc

الرقم : ت ا م / 133 / 2013

التاريخ: 2013 /10/31

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية واحتراما وبعد ،،،

الموضوع : القوائم المالية المرحلية للربع الثالث من العام 2013

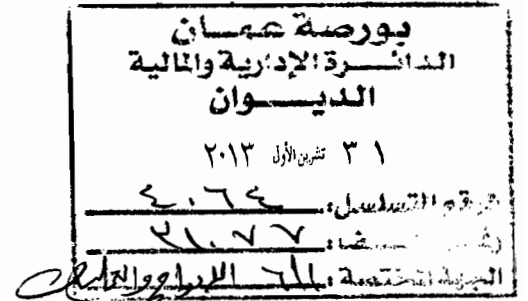
عملا بتعليمات الإفصاح نرفق لكم نسخة من القوائم المالية المرحلية لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة مراجعة حسب الأصول من مدققي حسابات الشركة السادة غوشة وشركاهم عن الفترة المنتهية بتاريخ 2013/09/30 ، لإيداعها في ملف الشركة لديكم. شاكرين لكم كريم تعاونكم ومتمنين للهيئة والعاملين فيها المزيد من التقدم والازدهار.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة

رئيس مجلس الإدارة / المدير العام

نديم مسعد الطوال



نسخة: مركز إيداع الأوراق المالية
نسخة : بورصة عمان

هاتف : ٤٠٢٧٥٢٥ فاكس : ٤٠٢٧٥٢٥-٦-٩٦٢++ ص.ب ١ عمان ١١٦٣٦ الأردن

Tel. 4027525 - Fax. ++962 6 4027535 - P. O. Box : 1 Amman 11636 Jordan

e-mail: info@altajamouat.com website: www.altajamouat.com

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ والبيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر 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". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات 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 فاننا لا نبدي رأي حولها.

اساس التحفظ

- لم تقم شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة م.ع.م بإجراء فحص التدني للشهرة الناتجة عن شراء استثمار شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م (شركة تابعة) والبالغة ١,٣٨٥,٢١٨ دينار اردني ، هذا ولم نتمكن من تحديد الآثار الممكنة على البيانات المالية المرحلية الموحدة.

- لم تقم شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م (شركة تابعة) 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 مؤشر 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 المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

فقرة توضيحية

١- لم نقوم بمراجعة القوائم المالية لشركة التجمعات الاستثمارية مصر للمدن الصناعية والتنمية العقارية للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ والمبينة في الإيضاح رقم (١) ، والتي تم تزويدنا ببياناتها المالية من قبل مدقق حسابات آخر وكان قد أصدر تقرير المراجعة والمؤرخ في ١٢ تشرين الأول ٢٠١٣ لشركة التجمعات الاستثمارية - مصر للمدن الصناعية والتنمية العقارية، علماً بأن مجموع موجوداتها تشكل ما نسبته ٣٢% من إجمالي الموجودات.

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

٣- كما يرد في الايضاح رقم (١) حول البيانات المالية لشركة بلوتو للمشاريع الاسكانية مساهمة خاصة محدودة ، تعاني الشركة من نقص حاد في سيولتها حيث بلغ العجز في رأس المال العامل مبلغ ٣٧٣,٢١٨ دينار أردني مما يعد عجزاً في إمكانية الشركة على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي.

غوشة وشركاه
عبد الكريم قنيص
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٣

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣,١٤٦,٤٩٨	٢,٨٦٣,٠٠٤	٤	ممتلكات ومعدات
١٢,٦٣٢,٨٣٠	١٣,١٣٠,٩٧٤		مشاريع تحت التنفيذ
٥,٢٨٧,٤٢٢	٥,٢٨٧,٤٢٢		استثمارات في أراضي
١٨,٢٠٦,٩٦٧	١٧,٦١٧,٨٨٨	٥	مباني مؤجرة بالصافي
٣,٠٨٠,٠٧٥	٣,٠٨٠,٠٧٥		شهرة
٢١٠,٩١٣	-	٦	إستثمار في شركة زميلة
-	٢,٤٨٩,٦٨٨	٧	دفعات مقدمة على حساب شراء استثمار في شركة زميلة
-	١٥٠,٦٦١		دفعات مقدمة لتأسيس شركات تابعة - مصر
٤٤٧,٨٩٧	٧١,٥١٢	٨	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١,٣١٧,٩٧٠	٤٦,٨٦٠		مطلوب من جهات ذات علاقة
٣,١٨٨,٣٥٠	٣,٢٩٤,٩٣٤		ودائع محجوزه مقابل تسهيلات
٤٧,٥١٨,٩٢٢	٤٨,٠٣٣,٠١٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٤٤,١٢٢	٩٥٢,٧٥٤		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٣,٢٤٣,٥٧٦	٢,٩٩٦,٤٦٤		عقارات وأراضي لأغراض البيع
٨٤,٥٠١	٨٣,٠٤٣		مستودع أدوات ومستلزمات
٤,٥٢٨,٦٧٧	٥,٢٤١,٤٧٠		مدينون وشيكات برسم التحصيل
٤٢١,٥٠٠	١٥٨,٣٤٠		أوراق قبض
١,٨٠١,٥٠٣	٧,٠٨٨,٥٨٦		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٥٢٦,٠٩١	٤٩٧,٠٥٦		نقد وما في حكمه
١٢,٠٤٩,٩٧٠	١٧,٠١٧,٧١٣		مجموع الموجودات المتداولة
٥٩,٥٦٨,٨٩٢	٦٥,٠٥٠,٧٣١		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 أيلول 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)	(٣٧,٠٧٣)		أسهم خزينة
(٣٢٧,٦٢٥)	(٥٠٠,٦٦٩)		فرق ترجمة عملات أجنبية
(٤٢٠,٩٢٣)	(١٧٤,١٥٢)		احتياطي القيمة العادلة
(١٤,٠٩٦,٦٢٦)	(١٦,٩٢٢,١٤٠)		خسائر متراكمة
١٢,٧٣٨,٥٩١	١٠,١٤٧,٨٢٥		مجموع حقوق الملكية
٤,٤٦٠,٣٩٠	٣,٨٠١,٦٨١		الحقوق غير المسيطر عليها
١٧,١٩٨,٩٨١	١٣,٩٤٩,٥٠٦		مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطر عليها
١٦,٧١١,٩٧٦	٢١,٢٦٨,٦٦١		إيرادات مقبوضة مقدماً ومؤجلة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٢١,١٥٥	١,٣٠٦,٠٣٠		التزامات أقساط شراء أرض المدينة الصناعية - مصر
٣٠٩,٧٣٧	٢٢٥,٩١٨		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	١٥,٥٣١,٩٤٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٥٨٩,٣٣٠	٢,٠٧٦,٤٩٦		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة اخرى
-	٨٤٩		مطلوب الى جهات ذات علاقة
٢,٢٥٨,٩٦٩	٤,١٤٤,٦٢٨		دائنون وشيكات آجلة
٢,٣٧٦,٧٨٤	٤,٨١٢,٣٧٤		ذمم تمويل على الهامش
٧٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		اسناد قرض - قصيرة الاجل
٣٧١,٦٨٤	٤٨٨,٦٥١		التزامات عن عقد استئجار رأسمالي - قصير الاجل
٤٧٣,٧١٩	٤٣٥,٣٤٣		التزام اقساط شراء أرض المدينة الصناعية - مصر قصير الاجل
٣٥٧,٣٨٧	-		اقساط قروض تستحق الدفع خلال عام
٩٩٩,١٧٠	٨٤٢,٢٧٥		بنوك دائنة
٩,١٧٧,٠٤٣	١٤,٣٠٠,٦١٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٢,٣٦٩,٩١١	٥١,١٠١,٢٢٥		مجموع المطلوبات
٥٩,٥٦٨,٨٩٢	٦٥,٠٥٠,٧٣١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية والحقوق الغير مسيطر عليها

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)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

	للفترة المرحلية		من بداية العام حتى	
	من ١ تموز ٢٠١٣	من ١ تموز ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٢
الإيرادات	١,٣١٣,٤٢٩	٦٧٤,٩١١	٣,٣٤٢,٥٤٠	١,٩١٤,٣١٩
تكلفة الإيرادات	(١,٠٠٠,٣٥٤)	(٤٦٦,٢٧٧)	(٢,٦٢٧,٧٢٥)	(١,٤٤٢,٦١٩)
مجمّل الربح	٣١٣,٠٧٥	٢٠٨,٦٣٤	٧١٤,٨١٥	٤٧١,٧٠٠
مصاريف بيع وتسويق	(١٥,٦٨٢)	(٣٤,٢٠٩)	(٥٩,٣٧٧)	(٧٩,٢٢٧)
مصاريف إدارية وعمومية	(٢٧٨,٣٤٣)	(٢١٤,٢٨٢)	(٨٨٤,٨٤٢)	(٥٧٧,٧٠٩)
إيرادات / (مصاريف) أخرى بالصافي	(٢٣,٩٢٧)	١٠٩,٨٢١	٤٠٤,٨٥٤	٦١,٨٩٩
أرباح / (خسائر) غير متحققة من موجودات مالية محددة	١٢١,٧٦٦	(٦٧,٨٠٢)	٤٠,٩٩٣	(١٣٩,٩٩٧)
بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	-	١٦٦,٥٦٧	(٢٢٠,٦٠٠)	١٦٦,٥٦٧
(خسائر) / أرباح متحققة من بيع أراضي	-	(٥٥,٣٠٩)	-	(٩١,٠٤٥)
حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة	-	-	(٣٨٢,٥٧٤)	-
خسائر بيع استثمار في شركة زميلة	-	-	٢٥٠,٠٠٠	-
مردود مخصص تدني مدينون	-	-	-	-
خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة	(٨٧٤,٥٣٢)	٦٣,٢٧٣	(٦٠٣,٦٦٤)	(٢٣٤,٦٧٩)
من خلال بيان الدخل	(١٦٥,٦٢٧)	(٥٦,٧٥٢)	(٤١٠,٥٤٥)	(١٧٣,٢٩١)
مصاريف فوائد الهامش	(٤٢٤,٥٥٨)	(٤١٦,٧٢١)	(١,٣٢١,٧٣٠)	(١,٢٣٠,٢٧٥)
مصاريف مالية	(١,٣٤٧,٨٢٨)	(٢٩٦,٧٨٠)	(٢,٤٧٢,٦٧٠)	(١,٨٢٦,٠٥٧)
خسارة الفترة قبل الضريبة	(١٠,٢٨٦)	-	(١٧,٠٤٨)	-
ضريبة الدخل	(١,٣٥٨,١١٤)	(٢٩٦,٧٨٠)	(٢,٤٨٩,٧١٨)	(١,٨٢٦,٠٥٧)
خسارة الفترة	(١,٢٧٦,٦٣٨)	(٢٩٥,٠٤٧)	(٢,٣٩١,٦٣٧)	(١,٨٠٦,١٦٤)
خسارة الفترة تعود الى:	(٨١,٤٧٦)	(١,٧٣٣)	(٩٨,٠٨١)	(١٩,٨٩٣)
اصحاب الشركة الأم	(١,٣٥٨,١١٤)	(٢٩٦,٧٨٠)	(٢,٤٨٩,٧١٨)	(١,٨٢٦,٠٥٧)
حقوق غير مسيطر عليها	(٠,٠٥)	(٠,٠١)	(٠,٠٩)	(٠,٠٧)
اجمالي خسارة الفترة	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠
ربحية السهم:				
خسارة السهم - دينار/ سهم				
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم				

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

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

من بداية العام حتى		الفترة المرحلية	
		من ١ تموز ٢٠١٣	من ١ تموز ٢٠١٢ الى ٣٠
		٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٢
خسارة الفترة		(١,٣٥٨,١١٤)	(٢٩٦,٧٨٠)
الدخل الشامل الآخر:			
خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة		(٥٥٥,٢٤٦)	٧١٨,٠٨٥
العادلة من خلال بيان الدخل الشامل		(١,٩١٣,٣٦٠)	٤٢١,٣٠٥
الدخل الشامل الآخر المحول الى الخسائر المتراكمة		٣٧,٥٢٨	-
التغير في أسهم الخزينة		١٠٠,٢٨٥	٧٠,٩٨١
التغير في إحتياطي القيمة العادلة		٣٦,٤٣٤	(١٤,٣٨٥)
فرق ترجمة عملات اجنبية		(١,٧٣٩,١١٣)	٤٧٧,٩٠١
اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة		(١,٧٣٩,١١٣)	(٢,٦٧٤,٨٦٦)
الدخل الشامل الآخر المحول الى الخسائر المتراكمة			
يعود الى:			
اصحاب الشركة الأم		(١,٨٤٥,٨٦٥)	٤٢٣,٠٣٨
حقوق غير مسيطر عليها		(٦٧,٤٩٥)	(١,٧٣٣)
الدخل الشامل الآخر المحول الى الخسائر المتراكمة		(١,٩١٣,٣٦٠)	٤٢١,٣٠٥
اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة يعود الى:			
اصحاب الشركة الأم		(١,٦٧١,٦١٨)	٤٧٩,٦٣٤
حقوق غير مسيطر عليها		(٦٧,٤٩٥)	(١,٧٣٣)
اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة		(١,٧٣٩,١١٣)	٤٧٧,٩٠١

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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

لرباح غير		مجموع الخسائر		متبقية		خسائر متبقية		احتياطي القيمة المعلنة		احتياطي أجنبية		فرق ترجمة صلات أجنبية		أسهم خزينة		احتياطي اختفاري		احتياطي إيجاري		إحتياطي إصدار		علاوة الإصدار		رأس المال	
المجموع		المتراكمة		متبقية		متبقية		القيمة المعلنة		أجنبية		صلات أجنبية		أسهم خزينة		اختفاري		إيجاري		إصدار		الإصدار		رأس المال	
١٢,٧٣٨,٥٩١		(١٤,٠٩٦,٦٢٦)		-		(١٤,٠٩٦,٦٢٦)		(٤٢٠,٩٢٣)		(٣٢٧,٦٢٥)		(١٩٨,٠٩٤)		٢,٢٧٨		١,٩٤٤,٠٧٧		٧٥,٥٠٤		٢٥,٧٦٠,٠٠٠		٢٥,٧٦٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣	
(٢,٥٩٠,٧٦٦)		(٢,٨٢٥,٥١٤)		٤٠,٩٩٣		(٢,٨٦٦,٥٠٧)		٢٤٦,٧٧٨		(١٧٣,٠٤٤)		١٦١,٠٢١		-		-		-		-		-		الدخل الشامل للفترة	
١٠,١٤٧,٨٢٥		(١٦,٩٢٢,١٤٠)		٤٠,٩٩٣		(١٦,٩٢٢,١٣٣)		(١٧٤,١٥٢)		(٥٠٠,٦٦٩)		(٣٧,٠٧٣)		٢,٢٧٨		١,٩٤٤,٠٧٧		٧٥,٥٠٤		٢٥,٧٦٠,٠٠٠		٢٥,٧٦٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	

١٥,٩٧٠,٦٣٥		(١٠,٤٥٣,٤٦٦)		-		(١٠,٤٥٣,٤٦٦)		(١,١٦٤,١٦٤)		(١٩٣,٩٦٤)		-		٢,٢٧٨		١,٩٤٤,٠٧٧		٧٥,٥٠٤		٢٥,٧٦٠,٠٠٠		٢٥,٧٦٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢	
(١,٤٨٧,٣٧٨)		(١,٨٣٨,٣٠٩)		-		(١,٨٣٨,٣٠٩)		٣٧٥,٨١٥		(٢٤,٨٨٤)		-		-		-		-		-		-		الدخل الشامل للفترة	
١٤,٤٨٣,٨٥٧		(١٢,٢٩١,٨٠٥)		-		(١٢,٢٩١,٨٠٥)		(٧٨٨,٣٤٩)		(٢١٨,٨٤٨)		-		٢,٢٧٨		١,٩٤٤,٠٧٧		٧٥,٥٠٤		٢٥,٧٦٠,٠٠٠		٢٥,٧٦٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣٠ أيلول 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)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

للتسعة اشهر المنتهية في	للتسعة اشهر المنتهية في	
٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٢	
		الأنشطة التشغيلية
(٢,٨٢٥,٥١٤)	(١,٨٣٨,٣٠٩)	خسارة الفترة
		تعديلات على خسارة الفترة:
(١٧٣,٠٤٤)	(٢٤,٨٨٤)	فرق ترجمة صلات اجنبية
٩١٤,٧٨١	٦٤٠,٠٤٧	استهلاكات
(٤٠,٩٩٣)	١٣٩,٩٩٧	(ارباح) / خسائر غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢٢٠,٦٠٠	(١٦٦,٥٦٧)	خسائر / (ارباح) متحققة من بيع أراضي
٦٠٣,٦٦٤	٢٣٤,٦٢٩	خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤١٩,٨٩٦	٣٢,١٤٥	خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
-	٩١,٠٤٥	حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة
(٢٥٠,٠٠٠)	-	مردود مخصص تكني مديون
(٣٤,٧٧٩)	-	ارباح استبعاد اصول
١,٣٢١,٧٣٠	١,٢٣٠,٢٧٥	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٥,٨٤٩,٧٥٤)	(٣٠٧,٣١٣)	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١,٠٧٢,٣٢٦	٣١٧,١٩١	المدينون والشيكات برسم التحصيل وأوراق القبض ونعم الشركات ذات العلاقة
١,٤٥٨	٥,٥٨٤	مستودع الأدوات والمستلزمات
(٥٠٨,٦٣٢)	(١,١٣٨,٩٢٧)	المصاريف المنفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
١,٨٨٥,٦٥٩	١,١٨٣,١٧٣	الدائنون وشيكات اجله
٤٨٧,١٦٦	٣٥٨,٨٩٨	المصاريف المستحقة وحسابات دائنة اخرى
٤,٥٥٦,٦٨٥	٦,٤٤٣,٩٩٦	ايرادات مقبوضة مقدما مؤجلة
١,٨٠١,٢٤٩	٧,٢٠١,٠٣٠	النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية
(١,٣٢١,٧٣٠)	(١,٢٣٠,٢٧٥)	مصاريف مالية مدفوعة
٤٧٩,٥١٩	٥,٩٧٠,٧٥٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
٢٠٣,٢٦٠	١,٦٢٧,٠٢٧	استثمارات في أوراق مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(١٢٩,٣٧٠)	١٦٩,٤٤٩	مباني مؤجرة بالصافي
(١٥٠,٦٦١)	-	دفعات مقدمة لتأسيس في شركات تابعة - مصر
(٢,٤٨٩,٦٨٨)	-	دفعات مقدمة على حساب شراء استثمار في شركات زميلة
(٤٧١,٦٣٢)	(٩٣٦,٤١٧)	مشاريع تحت للتنفيذ وعقارات وارضيات لاغراض البيع
(١٠٦,٥٨٤)	-	ودائع محتجزة مقابل تسهيلات
٢١٠,٩١٣	(٢,٣٢٣,٣٦٨)	استثمار في شركة زميلة
١٢١,٩٤١	٦,٨٣٩	ممتلكات ومعدات
(٢,٨١١,٨٢١)	(١,٤٥٦,٤٧٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٥٦,٨٩٥)	٢١٧,٥٣١	البنوك الدائنة
٢,٤٣٥,٥٩٠	(٩٣,٤٣٢)	ذمم تمويل على الهامش
(٤٧٧,٧٤٠)	(٢,٥٦٦,٠٠٩)	تمويل من القروض وتمويل المراجعة
١٦١,٠٢١	-	اسهم خزينة
(٦٥٨,٧٠٩)	(٢٥,٦٢٥)	حقوق غير مسيطر عليها
١,٣٠٣,٢٦٧	(٢,٤٦٧,٥٣٥)	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٠٢٩,٠٣٥)	٢,٠٤٦,٧٥٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٥٢٦,٠٩١	٤٢٥,٢١٠	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٤٩٧,٠٥٦	٢,٤٧١,٩٦٠	النقد وما في حكمه ٣٠ أيلول

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

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 أيلول ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية والتصويت	نسبة المسدد من رأس المال	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 والإسكان م.ع.م - الاردن *	المملكة الأردنية الهاشمية	١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار	٥٧% **	١٠٠%	انشاء وشراء وإدارة جميع أنواع مرافق التغذية والمطاعم لتقديم خدمات التغذية

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

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	تاريخ التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولية	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠٠٣	١٠٠%	إنشاء وشراء وإدارة مرافق التغذية والإسكان.
التجمعات لخدمات المرافق الجامعية المحدودة المسؤولية	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 والإسكان (م.ع.م) حيث بلغت ٥٠,٣% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ لذلك تم توحيد القوائم المالية لشركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان تماشياً مع المعايير المحاسبية الدولية ونتج عن ذلك شهرة بمقدار ١,٣٨٥,٢١٨ دينار حيث أن هذه الشهرة نتيجة قيد فرق القيمة العادلة للسهم عند صافي القيمة الدفترية.

** بلغت نسبة ملكية شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية (الشركة التابعة) في رأسمال شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ ٦,٨% والتي تشكل جزءاً من بنسبة ٥٧%.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

ان حصة الشركة من نتائج اعمال شركاتها التابعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٢ وفقا لصادفي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
(٢٣١,٦٠٢)	٢٦٣,٢٤١	حصة الشركة من نتائج شركة التجمعات الاستثمارية - مصر للمدن الصناعية والتنمية العقارية شركة مساهمة مصرية
(٨,٧٢٤)	(٦٩٩,٥٤٦)	حصة الشركة من نتائج شركة بلوتو للمشاريع الاسكانية (م.خ.م)
(١١٨,٨٤٧)	(٩٨,١٦٧)	حصة الشركة من خسائر شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان - الأردن (م.ع.م)
(٣٥٩,١٧٣)	(٥٣٤,٤٧٢)	

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
١,٤١٣,٠٤٨	١,٦٧٦,٢٨٩	القيمة الدفترية للإستثمار في الشركة التابعة التجمعات الاستثمارية - مصر
٥,٧٧٧,٠٨٦	٥,٨٢٢,٧٤٥	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان (م.ع.م) *
٦٠,٦٥٠	-	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة بلوتو للمشاريع الاسكانية
٧,٢٥٠,٧٨٤	٧,٤٩٩,٠٣٤	

* 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 للإستثمار بتاريخ التملك ٣٠ ايلول ٢٠١٢.

* القيمة الدفترية لإستثمار شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان (شركة تابعة) بناء على نسبة ملكية شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة (الشركة الام) والبالغة ٥٠,٢% وفي ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ بلغت ٤٩%.

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

١- شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣,١٥١,٢٤٣	٤,٢٥٩,١٤٢	مجموع الموجودات
٣,٠٩٠,٥٩٣	٤,٨٩٨,٠٣٨	مجموع المطلوبات
٦٠,٦٥٠	(٦٣٨,٨٩٦)	مجموع حقوق المساهمين
١٤٥,٢٤٦	٧١٥,٧٠٣	موجودات متداولة *
١٥٠,٣٧٣	١,٠٨٨,٩٢١	مطلوبات متداولة *
(٨,٧٢٤)	(٦٩٩,٥٤٦)	خسارة الفترة / السنة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٢٨,٤٧٥	٣٣١,٠٢٢	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
-	٣٨٣,٩٣٤	اراضي لاغراض البيع
١٩١,٦٧٣	٦٤٥,٩٠٩	استثمارات في شركات تابعة
٢,٨١٦,٦٤٠	٢,٨١٦,٦٤٠	إستثمارات في أراضي
٢,٩٤٠,٢٢٠	٣,٥٣٣,٢٨٤	مطلوب الى جهات ذات علاقة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

* تعاني شركة بلوتو للمشاريع الاسكانية مساهمة خاصة محدودة (شركة تابعة) الشركة من نقص حاد في سيولتها حيث بلغ العجز في رأس المال العامل مبلغ ٣٧٣,٢١٨ دينار أردني مما يعد عجزاً في إمكانية الشركة على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي.

٢- شركة التجمعات الاستثمارية مصر للمدن الصناعية والتنمية العقارية:

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٦,٥٥٨,٣٢٧	٢٠,٩٠١,٨٢١	مجموع الموجودات
١٥,٣٠٨,٢٥٦	١٩,٥٢٩,٠١٩	مجموع المطلوبات
١,٢٥٠,٠٧١	١,٣٧٢,٨٠٢	مجموع حقوق الملكية
(٣٢٧,٦٢٥)	(٥٠٠,٦٦٩)	فرق ترجمة عملات
(٢٦٠,٢٢٧)	٢٩٥,٧٧٦	ربح الفترة / (خسارة) السنة
-	٤,٣٧١,٥٤١	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٣,١٨٨,٣٥٠	٣,٢٩٤,٩٣٥	ودائع محجوزة مقابل تسهيلات
٣٥٠,٨٨٦	٥٢٣,٤٦٤	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٧٤,٤٣٨	٥٣,١٨٨	ممتلكات ومعدات
١١,٣١٤,٧٩٨	١١,٨١٢,٩٤٢	مشاريع تحت التنفيذ
٤٧٣,٧١٩	٤٣٥,٤٣٤	التزامات قصيرة الاجل
١,٤٢١,١٥٦	١,٣٠٦,٠٣٠	التزامات طويلة الأجل
١٢,٨٥٦,٤٩٨	١٦,٩٩٤,٠١٥	إيرادات مقبوضة مقدما

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٩,٦٥٧,٦٠٥	٩,٧٣٥,٨١٥	مجموع الموجودات
٦٧٧,٠١٤	٨٩٥,٧٢٤	مجموع المطلوبات
٨,٩٨٠,٥٩١	٨,٨٤٠,٠٩١	مجموع حقوق الملكية
٤,٣٨٦,٩٠٣	١,٥٦٣,٩٥٩	مجموع الإيرادات
٢٣٢,٤٧٥	(١٩٥,٥٦١)	(خسارة) الفترة / ربح السنة
(٣٧١,٦١٨)	(٣١٦,٥٥٧)	احتياطي القيمة العادلة
٤٩٨,٧٢٤	٥٣٥,٣١٤	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٩١٢,٢٠٧	٧٤٢,٣٨٣	ممتلكات ومعدات
٥,٧٤٩,١٩٩	٥,٤٩٢,١٥٢	مباني مؤجرة بالصافي
٤٢٨,٩٨٦	٦٣٧,٠٠٥	دائنون وشيكات اجلة
١,٦٩٤,٨٥٧	١,٦٩٤,٨٥٧	الشهرة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

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

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٦,٥٢٦,٥٤٠	٦,٩٦٥,٥٤٧	مجموع الموجودات
٥٢٠,٧٨٤	٩٥١,٧٥٩	مجموع المطلوبات
٦,٠٠٥,٧٥٦	٦,٠١٣,٧٨٨	مجموع حقوق الملكية
(٤,٠٩٦)	٥,٠٣٠	ربح الفترة / (خسارة) السنة
٣٦٧,٢٢٤	٦٦٢,٦٧٣	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٦٣٦,٩٩٣	٥٣٢,٧٩٨	ممتلكات ومعدات
٣,٧٣٠,٦٤٨	٣,٥٥١,١٩٢	مباني مؤجرة بالصافي
٢,٠٣٨,٨٠٦	٢,٦٤٣,٨٦٣	مطلوب من جهات ذات علاقة
٦٤,٩٦٩	١١٩,٥٧٢	مدينون
١٤,٢٨٣	٣٤,٨١٠	مجموع الربح الفترة / السنة

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
١,١٩٠,٠١٩	١,٣٥٣,١٣٩	مجموع الموجودات
٤٩٢,١٩٨	٥٥٥,٦١٩	مجموع المطلوبات
٦٩٧,٨٢١	٧٩٧,٥٢٠	مجموع حقوق الملكية
٢٧٦,١٦٤	٩٩,٦٩٢	ربح الفترة / السنة
٢٠٣,٣٣٨	٦٦٢,٦٧٣	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٢٧٥,٢١٥	٢٠٩,٥٨٥	ممتلكات ومعدات
٣٦٧,٢٢٤	٤٠٦,٤٤٨	مطلوب من جهات ذات علاقة
٤٣٣,٧٥٥	٤١٥,٦٧٥	مدينون
٧٨٣,٠٧٤	٢٠٦,٥٤٦	مجموع الربح الفترة / السنة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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

والمطلوبات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٤

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 الموحدة 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 المرحلية 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)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 إيراد الفوائد من أوراق القبض وفقاً للأساس الزمني .

مخصص تدني ذمم مدينة

تقوم الإدارة بتقدير مدى قابلية تحصيل الذمم المدينة ويتم تقدير تدني ذمم مدينة 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.

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 كمستوفرة 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 احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

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 إحتساب الإستهلاك على أساس الحياة العملية المقدرة بنسبة سنوية تتراوح ما بين ٢% والى 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)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 الطارئة المحددة للشركة التابعة أو المنشأة بسيطرة مشتركة والمعتبر 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 اختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في الشركة والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإنعماج. يتم إجراء اختبار 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 احتساب قيمة الشهرة المخصصة لها لتحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية 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 لانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .

يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

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

الغاء الإعراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف 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 الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالإعراف بالأصل المالي .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، ويجري احتساب الاستهلاكات على اساس 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 الإعراف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد 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 لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتخفيض 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 المرحلية الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 تقديراتنا ضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة 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 ويعاد 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 إستعمالها 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 اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار 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 المزايا والإعفاءات الممنوحة للمدن الصناعية العامة، كما قرر اخضاع 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 ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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 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 قائمة التغيرات في حقوق الملكية .

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٤ - الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ كانون الأول ٢٠١٢	كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	
		التكلفة :
٥,٣٠٩,٧١٢	٥,١٨٣,٨٩١	الرصيد في أول المدة
٢٠٠,٩٠٠	١٠,٧١٣	الإضافات
(٣٢٦,٧٢١)	(١٢٢,٨٨٤)	الإستبعادات
٥,١٨٣,٨٩١	٥,٠٧١,٧٢٠	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
١,٩٥٤,٠٠٣	٢,٠٣٧,٣٩٣	الرصيد في أول المدة
٣٠٨,٤٦٥	١٩٦,٣٣٢	إستهلاكات
(٢٢٥,٠٧٥)	(٢٥,٠٠٩)	الإستبعادات
٢,٠٣٧,٣٩٣	٢,٢٠٨,٧١٦	الرصيد في نهاية المدة
٣,١٤٦,٤٩٨	٢,٨٦٣,٠٠٤	صافي القيمة الدفترية

٥ - المباني المؤجرة بالصافي

كما في ٣٠ كانون الأول ٢٠١٢	كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	
٢٥,٨٢١,٩٠٠	٢٥,٨٣٦,٦٨٤	تكلفة المباني المؤجرة في بداية الفترة / السنة
٢٩٧,٥٨٩	١٦٤,١٣١	إضافات وتحويلات خلال الفترة / السنة
(٢٨٢,٨٠٥)	(٨١,٧٧٢)	استبعادات خلال الفترة / السنة
٢٥,٨٣٦,٦٨٤	٢٥,٩١٩,٠٤٣	مجموع تكلفة المباني المؤجرة
(٧,١١٢,٠٠١)	(٧,٧٨٣,٤٣٩)	ينزل: الاستهلاك المتراكم
(٥١٧,٧١٦)	(٥١٧,٧١٦)	ينزل : مخصص تدني مباني مؤجرة
١٨,٢٠٦,٩٦٧	١٧,٦١٧,٨٨٨	تكلفة المباني المؤجرة في نهاية الفترة / السنة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٦- استثمار في شركات زميلة

يتمثل هذا البند بما يلي :

اسم الشركة الزميلة	مكان التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية	نسبة المسدد	النشاط الرئيسي
شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان	دولة قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	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 كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، هي على النحو التالي:-

٢٠١٣	٢٠١٢
-	٢١٠,٩١٣
-	٢١٠,٩١٣

القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان - قطر *

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

٢٠١٣	٢٠١٢
-	٢١,٨٦٩
-	٢١,٨٦٩

حصة الشركة من نتائج اعمال شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان - قطر **

إن ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والأرباح للشركة الزميلة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ هي كما يلي:

أ- شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان - قطر (بالدينار الاردني) **

٢٠١٣	٢٠١٢	
-	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

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٧- دفعات مقدمة على حساب شراء استثمار في شركة زميلة

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ ايار ٢٠١٣ بالدخول في زيادة رأسمال الشركة الاولى للاستثمارات المالية بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار اردني حيث تم تغطية مبلغ ٢,٤٨٩,٦٨٨ دينار اردني لغاية تاريخ اصدار القوائم المالية المرحلية الموحدة.

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 إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة.

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

٢٠١٢	٢٠١٣
٣٩٧,٨٩٧	٢١,٥١٢
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٤٤٧,٨٩٧	٧١,٥١٢

الإستثمار في شركة التجمعات للمشاريع السياحية (م.ع.م) بأسهم عددها ٤٨,٨٩٠ سهم (٢٠١٢: ١,١٠٥,٢٧٣ سهم) *

الإستثمار في شركة الائتلافية للصناعة والإستثمار (ذ.م.م) برأسمال مقداره ٦٧٥,٠٠٠ بنسبة ٧,٥% من رأس المال

* 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).

٩- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها 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 وعلاوة إصدار وإحتياطيات وأسهم خزينة وفرق ترجمة عملات اجنبية وإحتياطي القيمة العادلة وخسائر متراكمة كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

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

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 رأسمال الشركة يضم ديون من خلال الاقتراض، لم تقم الشركة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية.

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:-

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢١,٨٠٩,٦٣٦	٢٣,٦١٠,٥٩١	المديونية
١٢,٧٣٨,٥٩١	١٠,١٤٧,٨٢٥	حقوق الملكية
% ١٧١	% ٢٣٣	معدل المديونية / حقوق الملكية

وتعود هذه الزيادة في معدل المديونية لفترة ٢٠١٣ الى انخفاض حقوق الملكية بسبب الخسائر المتحققة خلال فترة ٢٠١٣، وزيادة في التمويل الوارد للشركة خلال الفترة.

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.

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 إحتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية السنة.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

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 بتأريخ البيانات المالية .

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

- لأصبحت احتياطات حقوق الملكية للشركة أعلى/أقل بواقع ١,٠٧٦ دينار أردني (٢٠١٢: أعلى/أقل بواقع ١٩,٨٩٥ دينار أردني) نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة كاستثمارات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل .

- لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ١٣٥,٨٥٢ دينار أردني (٢٠١٢: - أعلى / أقل بواقع ٩٠,٠٧٥ دينار أردني) نتيجة لمحفظة 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 ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٣ وتمت الموافقة على إصدارها.

١١- أرقام المقارنة

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