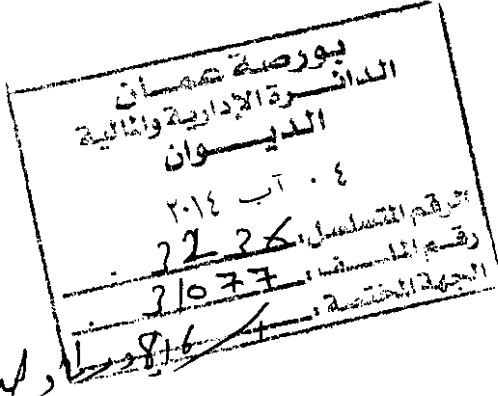




شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة م.ع.م.
SPECIALIZED INVESTMENT COMPOUNDS CO. plc.



الرقم : ت ا م / 111 / 2014

التاريخ: 2014 /08/04

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية واحتراما وبعد ...

الموضوع : القوائم المالية المرحلية للنصف الأول من العام 2014

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 2014/06/30 ، 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 : بورصة عمان

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
٤-٣	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 - ٢٧	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

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 الموحدة المرفقة لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ والبيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للستة 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'. 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

١- لم تقم الشركة بإجراء فحص التدني للشهرة والبالغة ١.٦٩٤.٨٥٧ دينار اردني ونظراً لإنخفاض حجم النشاط التشغيلي للشركة التابعة (شركة التجمعات للمساندة 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 (٦) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة ، هذا ولم نتمكن من تحديد الآثار الممكنة على البيانات المالية المرحلية الموحدة.

٢- لم تقم شركة التجمعات الإستثمارية 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 كما هو مبين في الايضاح رقم (٦)، 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، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

فقرة توضيحية

- بلغ العجز في رأس المال العامل للشركة مبلغا وقدره ٢.٩٥٦.٩١٤ دينار أردني ومما يعد عجزاً في امكانية الشركة على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي.

- تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة (شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية م.خ.م) أكثر من ٧٥% من رأسمالها إلا أنه تم إعداد البيانات المالية 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 اجتماع غير عادي 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.

غوشة وشركاه
عبد الكريم قنيص
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣ اب ٢٠١٤



شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

الموجودات	ايضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٤	٢.٥٦٦.٨١٦	٢.٦٧٥.٤٣٠
مشاريع تحت التنفيذ		١.٣١٨.٠٣٢	١.٣١٨.٠٣٢
استثمارات في أراضي		٥.٢٨٧.٤٢٢	٥.٢٨٧.٤٢٢
مباني مؤجرة بالصافي	٥	١٩.٠٦٤.٢١٦	١٩.٥٩١.٤١١
شهرة	٦	٣.٠٨٠.٠٧٥	٣.٠٨٠.٠٧٥
استثمار في شركة زميلة	٧	٢.١٣٨.٨٠١	٢.١٣٨.٨٠١
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٨	٧١.٤٧٣	٧٤.٤٤٦
مطلوب من جهات ذات علاقة		٩.٣٧٢	٤٦.٨٥٥
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣٣.٥٣٦.٢٠٧	٣٤.٢١٢.٤٧٢
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى		٨٢٩.٦٤٤	٥٠٤.٥٢٦
عقارات وأراضي لأغراض البيع		٤٩٥.٥٩٣	٤٩٥.٥٩٣
مستودع أدوات ومستلزمات		١٤٤.٧٠٦	٩٦.٦٥٤
مدينون وشيكات برسم التحصيل		٧.٠١٣.٧٦٣	١٢.٢٥٨.٨٢٨
أوراق قبض		-	٩.٨٥٣
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		١.٨٥٨.٥٨٥	٢.٣٩٧.١٥٦
نقد وما في حكمه		٣٨٦.٧٣١	٤٨٦.٠٣٦
مجموع الموجودات المتداولة		١٠.٧٢٩.٠٢٢	١٦.٢٤٨.٦٤٦
مجموع الموجودات		٤٤.٢٦٥.٢٢٩	٥٠.٤٦١.١١٨

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 ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح
المطلوبات وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
٢٥.٧٦.٠٠٠	٢٥.٧٦.٠٠٠	١
٧٥.٥٠٤	٧٥.٥٠٤	
٢.٠٦٦.٤٨٠	٢.٠٦٦.٤٨٠	
٢.٢٧٨	٢.٢٧٨	
(٢٠.٠١٣)	-	
(١٥.٠٦٩)	(٢٥.١٤٠)	
(١٢.٩٩٥.٠٠٤)	(١٦.١٤٥.١٧٢)	
١٤.٨٧٤.١٧٦	١١.٧٣٣.٩٥٠	
٣.٩٩٣.١٢٨	٥.٥٤٥.٥٣٦	
١٨.٨٦٧.٣٠٤	١٧.٢٧٩.٤٨٦	
٤.٣٢١.٧٥٧	٤.٠١٥.٠٨٥	
مجموع حقوق الملكية		
الحقوق غير المسيطر عليها		
مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطر عليها		
إيرادات مقبوضة مقدماً ومؤجلة		
المطلوبات غير المتداولة		
٤.٩.٧٢٢	٢٨٤.٧٢٢	
١٠.٥٠٠.٠٠٠	٩.٠٠٠.٠٠٠	
١٠.٩٠٩.٧٢٢	٩.٢٨٤.٧٢٢	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
مطلوبات متداولة		
٢.٢٢٥.٦٩٠	٢.٩٤٢.٠٣٨	
٣.٩٦٢.٩٩٠	٣.٣٣١.٢٥٥	
٤.٥٢٧.٣٩٦	٢.٧٩٣.٦٥٥	
٢.٢٥٠.٠٠٠	٣.٧٥٠.٠٠٠	
٥٥٩.٧٣٧	٣٧٣.٨٩٥	
٢.٠٠٠.٠٠٠	-	
٨٣٦.٥٢٢	٤٩٥.٠٩٣	
١٦.٣٦٢.٣٣٥	١٣.٦٨٥.٩٣٦	
٣١.٥٩٣.٨١٤	٢٦.٩٨٥.٧٤٣	
٥٠.٤٦١.١١٨	٤٤.٢٦٥.٢٢٩	
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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية	
		من ١ نيسان الى ٣٠ من ١ نيسان الى ٣٠	
٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	حزيران ٢٠١٣	حزيران ٢٠١٤
٢.٠٢٩.١١١	٢.٢٢٧.٧٤٦	١.٠٤٦.٤٧٤	١.١٣٦.٥٥٢
(١.٦٢٧.٣٧١)	(١.٧٧٣.٠٠٦)	(٨٤٢.٣٢٥)	(٩٨٨.٣١٣)
٤٠١.٧٤٠	٤٥٤.٧٤٠	٢٠٤.١٤٩	١٤٨.٢٣٩
(٤٣.٦٩٥)	(٢٨.٨٩١)	(٢٥.١٦٤)	(١٤.٤٨٦)
(٦٠٦.٤٩٩)	(٥٠٧.٦٠٤)	(٢٦٦.٨٢٧)	(٢٩٢.٧٢٩)
٤٢٨.٧٨١	١٠٠.٥٨	١٧٠.٣٠٥	٨.٥٥٨
(٨٠.٧٧٣)	٣١.٠١٤	(٨٢٠.٤٠١)	٩٩.٠٢٩
(٢٢٠.٦٠٠)	-	(٢٢٠.٦٠٠)	-
(٣٨٢.٥٧٤)	-	(٣٨٢.٥٧٤)	-
٢٥٠.٠٠٠	-	٢٥٠.٠٠٠	-
٢٧٠.٨٦٨	(١.٣٩٥.٠٣٣)	(٢٣٤.٤٣٣)	(٨٧٦.٣٦٩)
(٢٤٤.٩١٨)	(٣٤٥.٥٥٠)	(١٥٢.١٥١)	(١٦٤.١٩٥)
(٨٩٧.١٧٢)	(١.٢٣٧.٦٩١)	(٤٥٧.٢٢١)	(٨٣٠.٨٨٤)
-	(٤٠٠.٠٠٠)	-	(٢٠٧.٩٧٧)
(١.١٢٤.٨٤٢)	(٣.٤١٨.٩٥٧)	(١.٩٣٤.٩١٧)	(٢.١٣١.٣١٤)
(٦.٧٦٢)	(٩.٩٠٨)	(٣.٣٢٢)	-
(١.١٣١.٦٠٤)	(٣.٤٢٨.٨٦٥)	(١.٩٣٨.٢٣٩)	(٢.١٣١.٣١٤)
(١.١١٤.٩٩٩)	(٣.١٣٩.٦٨٧)	(١.٩٢٢.٨٨٦)	(١.٩٢٣.٩٧٧)
(١٦.٦٠٥)	(٢٨٩.١٧٨)	(١٥.٣٥٣)	(٢٠٧.٣٣٧)
(١.١٣١.٦٠٤)	(٣.٤٢٨.٨٦٥)	(١.٩٣٨.٢٣٩)	(٢.١٣١.٣١٤)
(٠٠.٤٤)	(٠.١٢٢)	(٠.٠٧٥)	(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

خسارة المسهم:

خسارة المسهم - 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 ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية	
		من ١ نيسان الى ٣٠	من ١ نيسان الى ٣٠
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
٣٠ حزيران	٣٠ حزيران	٣٠ حزيران	٣٠ حزيران
(١.١٣١.٦٠٤)	(٣.٤٢٨.٨٦٥)	(١.٩٣٨.٢٣٩)	(٢.١٣١.٣١٤)

خسارة الفترة

الدخل الشامل الآخر:

ارباح / (خسائر) متحققة من موجودات مالية محددة
بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
الدخل الشامل الآخر المحول الى الخسائر المتراكمة
التغير في اسهم الخزينة
التغير في احتياطي القيمة العادلة
فرق ترجمة عملات اجنبية
اجمالي الدخل الشامل للفترة

خسارة الفترة والدخل الشامل المحول الى الخسائر

المتراكمة يعود الى:

اصحاب الشركة الأم

حقوق غير مسيطر عليها

اجمالي خسارة الدخل الشامل المحول الى الخسائر
المتراكمة

خسارة الفترة والدخل الشامل يعود الى:

اصحاب الشركة الأم

حقوق غير مسيطر عليها

اجمالي خسارة الفترة والدخل الشامل

١٣٥.٣٥٠	(١٠.٤٨١)	٥٨٧.٧٥٤	(١٠.٤٨١)
(٩٩٦.٢٥٤)	(٣.٤٣٩.٣٤٦)	(١.٣٥٠.٤٨٥)	(٢.١٤١.٧٩٥)
١٢٣.٤٩٣	-	(٣٧.٥٢٨)	-
١٤٦.٤٨٦	(١٠.٠٧١)	(٨٠.١٣٢)	٧.٤٨٥
(٢٠٩.٤٧٨)	-	(٦١.٨٧٨)	-
(٩٣٥.٧٥٣)	(٣.٤٤٩.٤١٧)	(١.٥٣٠.٠٢٣)	(٢.١٥٥.٩١٩)
(٩٧٩.٦٤٩)	(٣.١٥٠.١٦٨)	(١.٣٣٥.١٣٢)	(١.٩٣٤.٤٥٨)
(١٦.٦٠٥)	(٢٨٩.١٧٨)	(١٥.٣٥٣)	(٢٠٧.٣٣٧)
(٩٩٦.٢٥٤)	(٣.٤٣٩.٣٤٦)	(١.٣٥٠.٤٨٥)	(٢.١٤١.٧٩٥)
(٩١٩.١٤٨)	(٣.١٣٦.٨١٧)	(١.٤٧٠.٠٩٧)	(١.٩٢٦.٨٨٢)
(١٦.٦٠٥)	(٣١٢.٦٠٠)	(٥٩.٩٢٦)	(٢٢٩.٠٣٧)
(٩٣٥.٧٥٣)	(٣.٤٤٩.٤١٧)	(١.٥٣٠.٠٢٣)	(٢.١٥٥.٩١٩)

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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

المجموع	الخصائر المتراكمة	احتياطي القيمة العادلة	فرق ترجمة عملات أجنبية	أسهم مملوكة من شركة تابعة	احتياطي إيجاري	احتياطي إيجاري	احتياطي إيجاري	علاوة الإصدار	رأس المال
١٤.٨٧٤.١٧٦	(١٢.٩٩٥.٠٠٤)	(١٥.٠٦٩)	-	(٢٠.٠١٣)	٢.٢٧٨	٢.٠٦٦.٤٨٠	٧٥.٥٠٤	٧٥.٧٦٠.٠٠٠	٢٠١٤
(٣.١٦٠.٢٣٩)	(٣.١٥٠.١٦٨)	(١٠.٠٧١)	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ كانون الثاني
٢٠.٠١٣	-	-	-	٢٠.٠١٣	-	-	-	-	الرصيد في ١ كانون الثاني
١١.٧٣٣.٩٥٠	(١٦.١٤٥.١٧٢)	(٢٥.١٤٠)	-	-	٢.٢٧٨	٢.٠٦٦.٤٨٠	٧٥.٥٠٤	٢٥.٧٦٠.٠٠٠	الرصيد في ٣٠ حزيران
١٢.٧٣٨.٥٩١	(١٤.٠٩٦.٦٢١)	(٤٢.٠٩٣)	(٣٢٧.٦٢٥)	(١٩٨.٠٩٤)	٢.٢٧٨	١.٩٤٤.٠٧٧	٧٥.٥٠٤	٢٥.٧٦٠.٠٠٠	٢٠١٣
(٩١٩.١٤٨)	(٩٧٩.٦٤٩)	١٤٦.٤٨٦	(٢٠٩.٤٧٨)	١٢٣.٤٩٣	-	-	-	-	الرصيد في ١ كانون الثاني
١١.٨١٩.٤٤٣	(١٥.٠٧٦.٢٧٥)	(٢٧٤.٤٣٧)	(٥٢٧.١٠٣)	(٧٤.٦٠١)	٢.٢٧٨	١.٩٤٤.٠٧٧	٧٥.٥٠٤	٢٥.٧٦٠.٠٠٠	الرصيد في ٣٠ حزيران

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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣	
(٣.١٥٠.١٦٨)	(٩٧٩.٦٤٩)	الأنشطة التشغيلية
-	(٢٠٩.٤٧٨)	خسارة الفترة
٦٧٩.٥٩٥	٥٩٩.٨٠٢	تعديلات على خسارة الفترة :
٤٠٠.٠٠٠	-	فرق ترجمة صلات اجنبية
(٣١٠.١٤)	٨٠.٧٧٣	استهلاكات
-	٢٢٠.٦٠٠	مخصص خاص
١٠.٤٨١	(١٣٥.٣٥٠)	ارباح / (خسائر) غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١.٣٩٥.٠٣٣	(٢٧٠.٨٦٨)	خسائر متحققة بيع اراضي
-	٣٨٢.٥٧٤	(خسائر) / ارباح متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	(٢٥٠.٠٠٠)	(خسائر) / ارباح متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١.٢٣٧.٦٩١	٨٩٧.١٧٢	خسائر متحققة من بيع استثمارات في شركة زميلة
		مردود مخصص تكلي مديون
		مصاريف مالية
(٨٢٥.٤٤٨)	(٦٨٣.٤٧٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٥.٢٩٢.٤٠١	١.١٠٦.١٤٨	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٤٨.٠٥٢)	(٢٦.٦٠١)	المدينون وأوراق القبض والشيكات برسم التحصيل ونعم جهات ذات علاقة
(٣٢٥.١١٨)	(٥٦٩.٤٢٧)	مستودع الأدوات والمستلزمات
(٦٢١.٧٣٥)	١.٤٣٥.٥٤٤	المصاريف المتوقعة مقدماً والصداقات المدينة الأخرى
٣١٦.٣٤٨	٧٣.٤٩٥	الدائنون وشيكات اجله
(٣٠٦.٦٧٢)	١.٩٩٧.٢٨٣	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٤.٠١٣.٣٤٢	٣.٦٦٨.٥٤٠	ايرادات مقبوضة مقدماً ومؤجلة
(١.٢٣٧.٦٩١)	(٨٩٧.١٧٢)	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢.٧٧٥.٦٥١	٢.٧٧١.٣٦٨	مصاريف مالية مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٧.٥٧٩)	(١.٨٠٧.٤٤١)	الأنشطة الإستثمارية
-	(٦٣.١٥٢)	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
-	(١٤١.٧٢٣)	مباني موجرة بالصافي
-	(١١٦.٠٠٤)	مشاريع تحت التنفيذ وعقارات لاغراض البيع
-	(١٧١.٦٦١)	نقد محتجز مقابل تسهيلات
-	(٢.٤٨٩.٦٨٢)	إستثمار في شركة زميلة
(٤٢.٧٨٦)	٧٠.٧٢٣	دفعات مقدمة على حساب شراء استثمار في شركة زميلة
(٦١.٣٦٥)	(٤.٧١٨.٩٤٠)	التغير في الممتلكات والمعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٣٤١.٤٢٩)	(٢٣٤.٢٣٩)	الأنشطة التمويلية
(١.٧٣٣.٧٤١)	١.٦٥٨.٣٧٩	البنوك الدائنة
(٢.٣١٠.٨٤٢)	(٣٨٨.٥٧٠)	نعم تمويل على الاهامش
٢٠.٠١٣	١٢٣.٤٩٣	تمويل من القروض وتمويل المراجعة
١.٥٥٢.٤٠٨	(٩٠.٢٦٥)	اسهم الخزينة
(٢.٨١٣.٥٩١)	١.٠٦٨.٧٩٨	حقوق غير مسيطر عليها
(٩٩.٣٠٥)	(٨٧٨.٧٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
٤٨٦.٠٣٦	١.٥٢٦.٠٩١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٨٦.٧٣١	٦٤٧.٣١٧	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 ٢٠١٤

(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 ٢٥.٧٦.٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٢٥.٧٦.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد وذلك عن طريق توزيع ٢.٧٦.٠٠٠ سهم مجاني إلى المساهمين من رصيد الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧، وقد تم استكمال إجراءات 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 ٢٠١٤ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية	نسبة المسند	النشاط الرئيسي
شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية م.خ.م	المملكة الأردنية الهاشمية	١.٠٠٠.٠٠٠ دينار	١٠٠%	١٠٠%	بناء المشاريع الإسكانية وبيعها بدون فوائد ربوية وشراء وبيع واستثمار العقارات والأراضي .
شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان م.ع.م الموحدة *	المملكة الأردنية الهاشمية	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار	٣٨.٦%	١٠٠%	إنشاء 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%	إملاك 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 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 والإسكان كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ ١.٢% والتي تشكل جزءاً من بنسبة ٣٨.٦%.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

ان حصة الشركة من نتائج اعمال شركاتها التابعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ وفقا لصافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤
(٦٢٩.٣٣٠)	(١٦٤.٣٦٢)
٧٩.٨٥٤	(١٨١.٩٨٠)
(٥٤٩.٤٧٦)	(٣٤٦.٣٤٢)

حصة الشركة في خسائر شركة بلوتو للمشاريع الاسكانية
حصة الشركة من (خسائر) / ارباح شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان-
الأرين (م.ع.م)

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
٦.٢٩٣.٣٩٦	٤.٦٩٣.٠٤٥
-	١٩.٥٦١
٦.٢٩٣.٣٩٦	٤.٧١٢.٦٠٦

القيمة الدفترية للتجمعات لخدمات التغذية والاسكان (م.ع.م) *
القيمة الدفترية بلوتو للمشاريع الاسكانية **

* 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.

** بتاريخ ١٨ اذار ٢٠١٤ تم اخذ قرار بزيادة رأسمال الشركة بمقدار ٧٥٠.٠٠٠ دينار اردني وتم استكمال الاجراءات لدى الدوائر الرسمية ليصبح رأس مال الشركة ٨٥٠.٠٠٠ دينار اردني

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وخسائر الشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي :

١- شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤.٦٧٦.٧٥٨	٣.٨٦٧.٢٩٨	مجموع الموجودات
٥.٢٤٢.٨٣٦	٣.٨٤٧.٣٧٣	مجموع المطلوبات
(٥٦٦.٠٧٨)	١٩.٥٦١	مجموع حقوق المساهمين
(٦٢٩.٣٣٠)	(١٦٤.٣٦٢)	خسارة الفترة / السنة
١٠٠.٠٠٠	٨٥٠.٠٠٠	رأس المال
٢.٨١٦.٦٤٠	٢.٨١٦.٦٤٠	إستثمارات في أراضي

٢- شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان م.ع.م - الأردن الموحدة (الشركة الأم):

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠.٠٩٨.٠٢٩	٩.٨١٠.٤٩٦	مجموع الموجودات
٦١٤.٥٤٩	٧٩٨.٥٧٤	مجموع المطلوبات
٩.٤٨٣.٤٨٠	٩.٠١١.٩٢٢	مجموع حقوق الملكية
٢.١٢٠.٨٠٢	١٠.٠٩٣.٥٥٢	مجموع الإيرادات
١٥٤.٢٩٢	(٤٧١.١٥٨)	(خسارة) الفترة / ربح السنة
(٢٣.٠٢١)	(٢٣.٤٢١)	احتياطي القيمة العادلة
١.٢٥١.٨٠٨	٧٩١.٢٦٥	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٧١٢.٥٩١	٦٥٨.٥٩٢	ممتلكات ومعدات
٥.٤٢٧.٣٠٢	٥.٢٩٧.٦٠٤	مباني مؤجرة بالصافي
٤١٥.٤١٧	٣٩٠.١٣٢	دائنون وشيكات آجلة
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 ٢٠١٤
(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 ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي:-

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
٧.٠١٣.٢٧٦	٧.٢٢٢.٦٨٦	مجموع الموجودات
٩٧٦.٠٩٠	١.٠٣٢.٧٦٩	مجموع المطلوبات
٦.٠٣٧.١٨٦	٦.١٨٩.٩١٧	مجموع حقوق الملكية
٢٥.٥٣٠	١٥٢.٩٣٠	ربح الفترة / السنة
٧٩٠.٩٧٥	٨١٦.٤٦٣	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٥٢٤.٠١٤	٥٠٨.٨٢٥	ممتلكات ومعدات
٣.٥١٢.٢٠٦	٣.٤٣٤.٢٣٥	مباني مؤجرة بالصافي
٢.٦٨٨.٣١٦	٢.٥٢٨.١٢٩	مطلوب من جهات ذات علاقة
٨٣.١٧٦	٩٩.٦٩٨	مجموع الربح للفترة/ للسنة

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
١.٣٣٦.٨٨٠	١.٥٠٢.١٠٦	مجموع الموجودات
٥٥٣.٤٦٠	٧٣١.٤٢٧	مجموع المطلوبات
٧٨٣.٤٢٠	٧٧٠.٦٧٩	مجموع حقوق الملكية
٨٥.٥٩٥	١٢.٧٤٤	ربح الفترة / السنة
٣٥٨.٧٧٢	٥٢٠.٥٧٠	مطلوب الى جهات ذات علاقة
١٨٨.٥٧٥	١٤٩.٧٦٨	ممتلكات ومعدات
٧٩٠.٩٧٦	٨١٦.٤٦٣	مطلوب من جهات ذات علاقة
٣١٢.٠٥٩	٦٣.٩٠٤	مجموع الربح

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(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 والتفسيرات الجديدة والمعدلة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) : تعريف خطط منافع الموظفين

١ تموز ٢٠١٤

ومساهمة الموظفين في تلك الخطط

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 إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية المرحلية " .

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها

في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ .

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

أساس توحيد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تتألف البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة م.ع.م والشركات التابعة لها من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (الشركات التابعة).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة

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

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

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

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

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

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 ٢٠١٤

(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 بإستخدام 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 مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بناءً على الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية السائدة .

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مقته لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
 - تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
 - تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.
- يمكن تصنيف الموجودات المالية، غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبني إذا:
- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.
 - كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقرير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس:
 - كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو IAS) الدولي المطلوب بتصنيفه كموجودات مالية معرفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بيان الدخل.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في (AFS) أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق للشركة بأستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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% وإلى 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.

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 التنلي 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 والطائرة 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.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في الشركة والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإدماج. 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 تناسبياً 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.

انخفاض 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 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 الموحدة.

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 الإعتراف بها مباشرة في قائمة حقوق الملكية الموحدة.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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 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 بالإعتراف 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 الإنتاجي 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 الإعتراف 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 ٢٠١٤

(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 لوحدتين 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 لمناافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار للرأسمالي 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 ٢٠١٤

(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 الإقرار 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 ويشكل 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 معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- مخصص لالتزامات محتملة حيث يتم أخذ مخصصات لمواجهة أية لالتزامات 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 بإعتماد 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 ٢٠١٤

(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 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 المؤجلة 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 اخضاع مشتريات الشركات القائمة في المناطق الصناعية المؤهلة للضريبة العامة على المبيعات بنسبة صفر.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية 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 بالاسعار السائدة في نهاية العام، ويتم تحويل الإيرادات والمصاريف على اساس 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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٤- الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	
		التكلفة :
٤.٧٧٨.٤٩١	٥.١٨٣.٨٩٢	الرصيد في أول المدة
٤٣.٧٨٦	٧.٦٢٦	الإضافات
(٤٧.٥٧٧)	(٤١٣.٠٢٧)	الإستبعادات / التحويلات
٤.٧٧٤.٧٠٠	٤.٧٧٨.٤٩١	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
٢.١٠٣.٠٦١	٢.٠٣٧.٣٩٤	الرصيد في أول المدة
١٥٢.٤٠٠	٢٤٧.٦٤١	إستهلاكات
(٤٧.٥٧٧)	(١٨١.٩٧٤)	الإستبعادات
٢.٢٠٧.٨٨٤	٢.١٠٣.٠٦١	الرصيد في نهاية المدة
٢.٥٦٦.٨١٦	٢.٦٧٥.٤٣٠	صافي القيمة الدفترية

٥- المباني المؤجرة بالصافي

٢٠١٤	٢٠١٣	
٢٧.٧٨٢.١٥١	٢٥.٥٤٠.٩٥٥	تكلفة المباني المؤجرة في بداية الفترة / السنة
-	٢.٩١٣.٢٤٠	اضافات وتحويلات خلال الفترة / السنة
-	(٦٧٢.٠٤٤)	استبعادات خلال الفترة / السنة
٢٧.٧٨٢.١٥١	٢٧.٧٨٢.١٥١	مجموع تكلفة المباني المؤجرة
(٨.٢٠٠.٢١٩)	(٧.٦٧٣.٠٢٤)	ينزل: الاستهلاك المتراكم
(٥١٧.٧١٦)	(٥١٧.٧١٦)	ينزل : مخصص تكني مباني مؤجرة
١٩.٠٦٤.٢١٦	١٩.٥٩١.٤١١	تكلفة المباني المؤجرة في نهاية الفترة / السنة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يبيع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٦- الشهرة

٢٠١٣	٢٠١٤
١.٦٩٤.٨٥٧	١.٦٩٤.٨٥٧
١.٣٨٥.٢١٨	١.٣٨٥.٢١٨
٣.٠٨٠.٠٧٥	٣.٠٨٠.٠٧٥

- شهرة نتيجة تملك شركة التجمعات للخدمات المساندة ذ.م.م
- شهرة نتيجة تملك شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان ذ.م.م

• يتمثل هذا البند في الشهرة الناتجة عن تملك الشركة التابعة (شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان ذ.م.م) بنسبة ١٠٠% من رأسمال شركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولة.

• قامت شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٢ بإكمال عملية تملك ما نسبته ٥٠% من رأسمال شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان المساهمة العامة المحدودة وهي شركة متخصصة في إنشاء وشراء وإدارة جميع أنواع مرافق التغذية والمطاعم لتقديم خدمات التغذية للشركات والأفراد إضافة إلى إنشاء وشراء جميع أنواع المباني السكنية وتقديم خدمات الإسكان بحيث زادت ملكية شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة ذ.م.م من ٣٨.٦% إلى ٥٠% من رأسمال الشركة والبالغ (١٠) مليون سهم/دينار أردني حيث بلغ سعر السهم الموقفي بتاريخ التملك ٣٠ أيلول ٢٠١٢: ١.١٧ دينار أردني حيث نتج أرباح نتيجة المحاسبة عن هذا الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية لغاية تاريخ التملك بمبلغ ٩٩.٥٦٦ دينار أردني وخسائر ناتجة عن التملك بمبلغ (١١١.٨٤٧) دينار أردني.

إن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان (ذ.م.م) كما يلي:-

القيمة العادلة	القيمة الدفترية عند التملك	الموجودات
٩٣٤.٧٥٦	٩٣٤.٧٥٦	ممتلكات ومعدات
٩.٣٦٦	٩.٣٦٦	إستثمار في شركة زميلة
٥.٨٢٧.٠٧٣	٥.٨٢٧.٠٧٣	مباني مؤجرة بالصافي
١.٦٩٤.٨٥٧	١.٦٩٤.٨٥٧	شهرة
٢٧٤.٥٥٣	٢٧٤.٥٥٣	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٥٥.٢٠٩	٥٥.٢٠٩	بضاعة ومستلزمات
٤٠٨.٩١١	٤٠٨.٩١١	مطلوب من جهات ذات علاقة
٨٢٠.٦٥٧	٨٢٠.٦٥٧	مدنيون وشيكات برسم التحصيل ومصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٣٠.٦٨١	٣٠.٦٨١	نقد وما في حكمه
١٠.٠٥٦.٠٦٣	١٠.٠٥٦.٠٦٣	مجموع الموجودات

المطلوبات	١٠.١١.٧٨٦	١٠.١١.٧٨٦
دائنون وشيكات آجلة ومصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى	١٢٠.٤٧٣	١٢٠.٤٧٣
بنوك دائنة	١.١٣٢.٢٥٩	١.١٣٢.٢٥٩
مجموع المطلوبات	٨.٩٢٣.٨٠٤	٨.٩٢٣.٨٠٤
صافي الموجودات المملوكة	٤.٤٥٢.٦٤٤	٤.٤٥٢.٦٤٤
حصة الشركة من صافي الموجودات المملوكة (٥٠%)	٥.٨٣٧.٨٦٢	٥.٨٣٧.٨٦٢
النقد المدفوع (كلفة الاستثمار بتاريخ التملك)	١.٣٨٥.٢١٨	١.٣٨٥.٢١٨
الشهرة الناتجة من التملك		

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٧ - 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 .

وبناءً على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ للشركة الاولى للاستثمارات المالية تم استدراك مخصص تكدي دفعات شراء استثمار في شركة زميلة :

٢.٤٨٩.٦٨٨	قيمة دفعات شراء استثمار
(٣٥٠.٨٨٧)	خسائر تكدي دفعات استثمار في شركات زميلة
٢.١٣٨.٨٠١	صافي قيمة الدفعات

هذا ولم يتم اصدار اي قوائم مالية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ للشركة الاولى للاستثمارات المالية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة ولم يتم قيد اي ارباح او خسائر خلال الفترة.

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
-	١٨.٢٠٠	الاستثمار في شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة بأسهم عددها ٢٠.٠٠٠ *
٢٤.٤٤٦	٣.٢٧٣	الاستثمار في شركة التجمعات للمشاريع السياحية (م.ع.م) بأسهم عددها ٦.١٧٦ سهم (٢٠١٣ : ٤٨.٨٩٠ سهم)
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	الاستثمار في شركة الائتلافية للصناعة والاستثمار (ذ.م.م) برأسمال مقداره ٦٧٥.٠٠٠
٧٤.٤٤٦	٧١.٤٧٣	بنسبة ٧٠.٥% من رأس المال

* يتمثل هذا الاستثمار في اسهم عضوية مجلس ادارة لشركة التجمعات للتغذية والاسكان (م.ع.م) وشركة التجمعات للخدمات المساندة (ذ.م.م) في شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة م.ع.م (الشركة الام).

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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، علاوة إصدار واحتياطيات فرق ترجمة عملات أجنبية 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 رأسمال 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 ٢٠١٤.

إدارة المخاطر المالية

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 الأم، 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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر سعر الفائدة

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

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المقترضة 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

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

تحليل حساسية أسعار استثمارات الملكية

إن تحليل 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 ٢.٦٦٤ دينار أردني (٢٠١٣: أعلى/أقل بواقع ٣.٧٢٢ دينار أردني) نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة كاستثمارات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل .
- لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ٩٢.٩٢٩ دينار أردني (٢٠١٣: - أعلى / أقل بواقع ١١٩.٨٥٨ 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 والقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

١٠- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ اب ٢٠١٤ وتمت الموافقة على نشرها.

١١- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠١٣ لتتفق مع العرض لفترة ٢٠١٤ .