



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

الرقم : ٥٧٧ / ١ / ٢٠٠٦

التاريخ : ٢٦ / ٧ / ٢٠٠٦

السادة بورصة عمان المحترمين ،،،

تحية طيبة وبعد
SEMI ANNUAL - SPIC - 30/7/2006

نرفق لكم طيه القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقي الحسابات والتقرير السنوي للفترة المنتهية في

٣٠ حزيران / ٢٠٠٦ .

واقبلوا فائق الاحترام ،،،

رئيس مجلس الادارة

حليم أسامة سلفيتي

بورصة عمان
الدائرة الإدارية
السديوان

٢٢ تموز ٢٠٠٦

الرقم التسلسلي ٤٩٨٨

رقم الملف ٤١١٧٧

الجهة المختصة
المجلس الاعلى
١١/٢٠٠٦

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير المراجعة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦

صفحة

فهرس

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

تقرير المراجعة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العمومية الموحدة لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، و المعدة من قبل الشركة و المقدمة لنا مع كافة المعلومات و البيانات التي طلبناها. ان هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة وان مسؤوليتنا هي اصدار تقرير مراجعة حولها بناءا على المراجعة التي اجريناها.

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

استناداً الى مراجعتنا المحدودة التي قمنا بها ، فإنه لم يرد الى علمنا ما يدعو الى الإعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

بدون التحفظ في تقريرنا، نلفت الانتباه الى ايضاح رقم (١) حول القوائم المالية الموحدة حيث أنه لم يتم قيد حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ وذلك لأن نسبة ملكية الشركة في رأسمال شركة التجمعات للمشاريع السياحية المساهمة العامة المحدودة (الشركة الزميلة) سوف نقل عن ٢٠% خلال الفترة اللاحقة وذلك نتيجة قيام شركة التجمعات للمشاريع السياحية المساهمة العامة المحدودة (الشركة الزميلة) بزيادة رأسمالها.

غوشة وشركاه
وليد محمد طه
إجازة رقم (٧٠٣) فئة (أ)
٢٥ تموز ٢٠٠٦

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

الميزانية العمومية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٥	٢٠٠٦	الموجودات
		موجودات متداولة
٣٦٥,٠٨٦	٢٧٢,٣٦٠	نقد وما في حكمه
٢,٨٩٥,٧٢٦	٣,٢٦٨,٣٢٥	أوراق قبض
٦,٧٩٨,٥٨٥	٧,٤٧٦,٤٥٢	مدينون وشيكات برسم التحصيل
١٩٦,٧٧٤	١٧٨,٨٣٤	بضاعة
٢٩٦,٩٧٢	٢٩٦,٩٧٢	عقارات لأغراض البيع
١٨٤,٨٩٣	٣٦٣,٩١٦	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٠,٧٣٨,٠٣٦	١١,٨٥٦,٨٥٩	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
١,٩٤٨,٤٣٨	١,٤٨١,٤٥١	أوراق قبض طويلة الأجل
٢٢٣,٦٤٩	١,٦٦٣,٨٧٨	إستثمارات في أوراق مالية متوفرة للبيع
٤,٠٢٢,٥٥٦	٤,٠٥٩,٣٤٩	إستثمارات في شركات زميلة
٢٩,٢٨٦,٣٩١	٢٨,٨٦٥,٦٠٥	مباني مؤجرة بالصفافي
١,٠٣٠,٥٤٦	١,٥٦٧,٧٩٦	إستثمارات في أراضي
٧,٠٠٢,٥٨٣	٨,٤٨١,٢٤٥	مشاريع تحت التنفيذ
٤,٠٣٠,١٠٦	٣,٨٧٤,٩٢٠	ممتلكات ومعدات
١,٤٢٣,٩٣٨	١,٣٥٩,٤٧٩	نعم شركات زميلة وشقيقة
١,٨٦٤,٤٥١	١,٨٦٤,٤٥١	الشهرة
٥٠,٨٣٢,٦٥٨	٥٣,٢١٨,١٧٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
٦١,٥٧٠,٦٩٤	٦٥,٠٧٥,٠٣٣	مجموع الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

الميزانية العمومية الموحدة (غير مدققة) (يتبع)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٥	٢٠٠٦	ايضاح
المطلوبات وحقوق المساهمين		
مطلوبات متداولة		
٥١,٨١٤	٦٣٥,٨٥٦	بنوك دائنة
١,١٥٥,٣٨٤	١,٨٣٧,٧٣٥	أوراق دفع
٥,٠٦١,٦٣٣	٦,٨٧٩,٣٣٧	اقساط قروض تستحق الدفع خلال عام
١,٢٨٠,٤٢٢	١,٨١٣,٩٩٧	دائنون وشيكات آجلة
٣٥٤,٠٠٠	٣٥٤,٠٠٠	إلتزامات عن عقد إستئجار رأسمالي - قصير الأجل
٣,٢٢٣,٢٨٤	٣,١٢٥,٥٤٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,١٢٦,٥٣٧	١٤,٦٤٦,٤٦٨	مجموع المطلوبات المتداولة
مطلوبات غير متداولة		
٨١٤,٤٨٧	٦٠٥,١٢٣	أوراق دفع طويلة الأجل
٥,٤٨٥,٦٨٣	٤,١٥٧,٥٤٩	قروض طويلة الأجل
٣,١٨٦,٠٠٠	٣,١٨٦,٠٠٠	إلتزامات عن عقد إستئجار رأسمالي - طويل الأجل
٩,٥٨٧,٧٩٨	٩,٢٠٧,٢١٦	إيرادات إيجار مقبوضة مقدماً
٤,٠٤٧,٩٣٠	٣,٥٨١,٥٤٩	إيرادات مؤجلة
٢٣,١٢١,٨٩٨	٢٠,٧٣٧,٤٣٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٢٤٨,٤٣٥	٣٥,٣٨٣,٩٠٥	مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين		
١٧,٨٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٥,٥٠٤	٧٥,٥٠٤	علاوة إصدار
١,١٧٤,٤٩٦	١,١٧٤,٤٩٦	إحتياطي إجباري
٢,٢٧٨	٢,٢٧٨	إحتياطي إختياري
(٢٥,٢٦٢)	(١٢٠,٦٩٤)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٢,٧٩٦,٥٠٤	١,٦٠٤,٦٤٩	أرباح مدوية
٢١,٨٢٣,٥٢٠	٢٣,٢٣٦,٢٣٣	مجموع حقوق المساهمين
٥,٤٩٨,٧٣٩	٦,٤٥٤,٨٩٥	حقوق الأقلية
٢٧,٣٢٢,٢٥٩	٢٩,٦٩١,١٢٨	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٦١,٥٧٠,٦٩٤	٦٥,٠٧٥,٠٣٣	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الموحدة (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

من بداية العام		للفترة الأولية		إيضاح	
٣٠ حزيران ٢٠٠٥	٣٠ حزيران ٢٠٠٦	من ١ نيسان الى ٣٠ حزيران ٢٠٠٥	من ١ نيسان الى ٣٠ حزيران ٢٠٠٦		
٥,٣٩٠,٢٩٥	٤,٠٨١,٣٣٥	٣,٥١١,٣٦٠	١,٩٨٠,١٤٤	٤	الإيرادات
(٢,٣٨٨,٠٧٣)	(١,٩١٩,٧٧٥)	(١,٣٢٩,٦٤٨)	(٩٨٣,٧١٥)		تكلفة الإيرادات
٣,٠٠٢,٢٢٢	٢,١٦١,٥٦٠	٢,١٨١,٧١٢	٩٩٦,٤٢٩		مجمول الربح
(٧٩,٥٠٠)	(٦٩,٣٥٠)	(٥٩,٤٢٠)	(٣٧,٥٤٦)		مصاريف بيع وتسويق
(٣٩٤,١٦٨)	(٣٧٢,٢٤٠)	(٢١٨,٦٥٥)	(٢٠٨,٢٧٧)		مصاريف إدارية وعمومية
-	٤٤٧,٥٥١	-	٤٤٧,٥٥١	٤	أرباح بيع استثمارات
٢١٧,٤٩٨	٦,١٥٤	٢١٥,١٤٣	٣٨٣		إيرادات (مصاريف) أخرى
(٢٧٧,٦٩٨)	(٢٣٢,١٩١)	(٤٤,٣٢٢)	(١٣٣,٢٩٩)		مصاريف مالية
٢,٤٦٨,٣٥٤	١,٩٤١,٤٨٤	٢,٠٧٤,٤٥٨	١,٠٦٥,٢٤١		صافي الربح قبل المخصصات
(١٢١,٠٠٠)	(٢٣٥,٠٠٠)	(٥٢,٠٠٠)	(١٦٠,٠٠٠)		مخصص ضريبة الدخل
(٢٤,٧٣٦)	(١٩,٧٤٥)	(٢٠,٣٥٨)	(١٠,٢٣٧)		مخصص البحث العلمي والتدريب المهني
(٢٤,٧٣٦)	(١٩,٧٤٥)	(٢٠,٣٥٨)	(١٠,٢٣٧)		رسوم الجامعات الأردنية
					صندوق دعم التعليم والتطوير المهني
(٢٤,٧٧٤)	(١٨,٢٤٨)	(٢٠,٤٠٣)	(٩,٠٨٤)		والتقني
٢,٢٧٣,١٠٨	١,٦٤٨,٧٤٦	١,٩٦١,٣٣٩	٨٧٥,٦٨٣		صافي ربح الفترة يتم توزيعه كما يلي:
٢,١٢٢,٣٤٧	١,٥٠٨,١٤٥	١,٩٠٩,٣٥٦	٨٣٤,٦٦٢		حصة المساهمين من ربح الفترة
١٥٠,٧٦١	١٤٠,٦٠١	٥١,٩٨٣	٤١,٠٢١		حصة حقوق الأقلية من ربح الفترة
٢,٢٧٣,١٠٨	١,٦٤٨,٧٤٦	١,٩٦١,٣٣٩	٨٧٥,٦٨٣		المجموع
٠,١٨	٠,٠٧	٠,١٦	٠,٠٤٠		ربحية السهم - دينار/ سهم
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

ايضاح	رأس المال	علاوة الإصدار	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مدورة	المجموع
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٦	١٧,٨٠٠,٠٠٠	٧٥,٥٠٤	١,١٧٤,٤٩٦	٢,٢٧٨	(٢٥,٢٦٢)	٢,٧٩٦,٥٠٤	٢١,٨٢٣,٥٢٠
رسلة جزء من الأرباح المدورة	٢,٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-
التغير في القيمة العادلة	-	-	-	-	(٩٥,٤٣٢)	-	(٩٥,٤٣٢)
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	١,٥٠٨,١٤٥	١,٥٠٨,١٤٥
الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٥٠٤	١,١٧٤,٤٩٦	٢,٢٧٨	(١٢٠,٦٩٤)	١,٦٠٤,٦٤٩	٢٣,٢٣٦,٢٣٣
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٥	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٣١,٨٥٥	٢,٢٧٨	(٣٤,٩٢٦)	٢,١٦٨,٦٩٥	١٤,٩٦٧,٩٠٢
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	٢,١٢٢,٣٤٧	٢,١٢٢,٣٤٧
التغير في القيمة العادلة	-	-	-	-	١٣,٩١٤	-	١٣,٩١٤
الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٣١,٨٥٥	٢,٢٧٨	(٢١,٠١٢)	٤,٢٩١,٠٤٢	١٧,١٠٤,١٦٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
		الأنشطة التشغيلية
٢,٤٦٨,٣٥٤	١,٩٤١,٤٨٤	صافي ربح الفترة قبل المخصصات
		تعديلات على صافي ربح الفترة قبل المخصصات :
٥٢٩,٨٩٠	٥٧٥,٨٠٥	الإستهلاكات
(٣١٤,١٥١)	-	أرباح بيع أسهم في شركة زميلة
(١,٤٦٥,٥٤٣)	-	أرباح متحققة من بيع ارض عبود
-	(٣٧٨,٧٢٢)	أرباح متحققة من بيع استثمار وعقارات
٢٧٧,٦٩٨	٢٣٢,١٩١	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٣,٠٢٤,٨٨٥	(٥١٩,٠٢٠)	المدينون وأوراق القبض والشيكات برسم التحصيل
٤٩,٩٥٥	١٧,٩٤٠	البضاعة
(٣١١,٣٠٤)	(١٧٩,٠٢٢)	المصاريف المدفوعة مقدما والحسابات المدينة الأخرى
(٢,٢٩٦,٥٥٢)	١,٠٠٦,٥٦٢	الدائنون والشيكات الآجلة وأوراق الدفع
٧,٦٩٣	(٣٩٠,٤٧٩)	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٦٠١,٠٧٨	(٣٨٠,٥٨٢)	إيرادات الإيجار المقبوضة مقدما
٢,٥٧٢,٠٠٣	١,٩٢٦,١٥٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٧٧,٦٩٨)	(٢٣٢,١٩١)	مصاريف مالية مدفوعة
٢,٢٩٤,٣٠٥	١,٦٩٣,٩٦٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مدققة) (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
		الأنشطة الإستثمارية
(٢,٥٨١,٣١٢)	(١,٤٧٨,٦٦٢)	مشاريع تحت التنفيذ
٢٤,٣٨٤	(٥٣٧,٢٥٠)	إستثمارات في أراضي
(١,٠٠٣,٧٠٩)	(٨٧,٥٣٩)	مباني مؤجرة بالصافي
(٣٤,٣٤٦)	٤٦	ممتلكات ومعدات
-	(١,٥٣٥,٦٦١)	استثمارات متوفرة للبيع
(٣,٨٤٩,٤٤٨)	(٣٦,٧٩٣)	شراء استثمارات في شركة زميلة
٧٦٤,٤٧٠	-	متحصلات من بيع استثمارات في شركة زميلة
(٦,٦٧٩,٩٦١)	(٣,٦٧٥,٨٥٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٥٥,٣٢٣)	٥٨٤,٠٤٢	البنوك الدائنة
٤,٤٢٩,٠١٨	٤٨٩,٥٧٠	القروض
(١١,٥٢٩)	٨١٥,٥٥٥	حقوق الأقلية
٤,٢٦٢,١٦٦	١,٨٨٩,١٦٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(١٢٣,٤٩٠)	(٩٢,٧٢٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤١٠,٩١٥	٣٦٥,٠٨٦	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٢٨٧,٤٢٥	٢٧٢,٣٦٠	النقد وما في حكمه ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦

(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 ١٧,٨٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٧,٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني للسهم الواحد ، وقد قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠٠٦ زيادة رأسمال الشركة من ١٧,٨٠٠,٠٠٠ دينار أردني الى ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد وذلك عن طريق توزيع ٢,٧٠٠,٠٠٠ سهم مجاني الى المساهمين من رصيد الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٥.

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

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ على القوائم المالية للشركات التابعة بشكل مباشر وغير مباشر التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان (م.ع.م)	المملكة الأردنية الهاشمية	١٩٩٤	٤١% مباشرة	تقديم خدمات الاسكان والتغذية وإدارة المطاعم
شركة التجمعات للمعلومات والخدمات المالية (ذ.م.م)	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠٠٣	٤١% غير مباشرة	تقديم خدمات الاسكان والتغذية وإدارة المطاعم

لم يتم قيد حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ وذلك لأن نسبة ملكية الشركة في رأسمال شركة التجمعات للمشاريع السياحية المساهمة العامة المحدودة (الشركة الزميلة) سوف تقل عن ٢٠% خلال الفترة اللاحقة وذلك نتيجة قيام شركة التجمعات للمشاريع السياحية المساهمة العامة المحدودة (الشركة الزميلة) بزيادة رأسمالها.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

أساس توحيد القوائم المالية

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

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.

المصاريف

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

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

النقد وما في حكمه

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

البضاعة

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

أوراق القبض

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

الاستثمارات في الأوراق المالية

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

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بقيمة لا تقل عن ٢٠ % وهناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الاستثمارات بالكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الجهة المستثمر بها وذلك وفقاً لآخر قوائم مالية صادرة لها، ويشار إليها على أنها شركات تابعة (نسبة الملكية فوق ٥٠%) أو زميلة (نسبة الملكية بين ٢٠ - ٥٠%). إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة للسنة يتم ادراجها في قائمة الدخل.

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

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

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 اساس الحياة العملية المقدرة بنسبة سنوية تتراوح ما بين ٢% إلى ٤% بالمنة سنوياً وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تظهر الاستثمارات في الأراضي بالكلفة .

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة ويتم رسمة تكاليف الاقتراض على السحوبات من القروض اتمويل هذه المشاريع.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، ويجري احتساب الإستهلاكات 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	مباني
%٤	أثاث ومفروشات و أجهزة مكتبية
%١٥-٩	أجهزة ومعدات
%٢٠-١٥	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي
%١٢	ديكورات
%٢٥	عدد وأدوات
%٢٠	سيارات
%١٥	أجهزة تكييف
%١٥	

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

الشهرة

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

عقود الإيجار

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

إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم اثباتها 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 خلال فترة الإيجار وللوصول الى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية .

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) يتم تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات. ونتيجة لذلك قد يترتب للشركة موجودات 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 الميزانية الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل.

٣- التسويات المتعلقة بالفترة :

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

٤- الإيرادات المؤجلة:

قامت الشركة خلال الفترة ببيع جزء من استثمارها في شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان المساهمة العامة المحدودة(شركة تابعة)، حيث قامت الشركة بتحقيق أرباح قيمتها ٨١,٣٣٥ دينار أردني تم اظهارها في قائمة الدخل المرفقة، وتبعاً لذلك تم الاعتراف بمبلغ ٣٥٧,٠٩٦ دينار أردني من الإيرادات المؤجلة التي نتجت عن بيع الشركة كامل اسهمها في شركة التجمعات للمعلومات والخدمات المالية محدودة المسؤولية الى شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان (شركة تابعة) وإظهارها في قائمة الدخل كأرباح بيع استثمارات وذلك وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية حيث ان الشركة أصبحت تمتلك مانسته ٤١% بدلاً من ٥١% في رأسمال شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان المساهمة العامة المحدودة، وبناءً عليه فإن إيرادات بيع الاستثمار التي لا تزال مؤجلة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ تبلغ ٧٧٠,٩٥٤ دينار أردني لم يتم الاعتراف بها حتى تاريخ القوائم المالية، تتضمن إيرادات الشركة للفترة مبلغ ٢١,٦٢٦ دينار أردني يتمثل في جزء من الإيرادات المؤجلة نتيجة بيع الشركة عقارات الى شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان المساهمة العامة المحدودة (شركة تابعة) والذي تم الاعتراف به خلال الفترة نتيجة لانخفاض نسبة الملكية كما هو مشروح اعلاه ، وبناءً عليه فإن أرباح بيع العقارات التي لا تزال مؤجلة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ تبلغ ٨٧,٨٠٠ دينار أردني لم يتم الاعتراف بها حتى تاريخ القوائم المالية.