



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

الرقم: ٢٠٠٨/١٢/٢٢٩

التاريخ: ٢٩ / نيسان / ٢٠٠٨

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين .

الموضوع : البيانات المالية للفترة المنتهية ٣١ / اذار / ٢٠٠٨ .

SPIC
٢٠٠٨ - ٣١ / ١٢ / ٢٢٩

تحية طيبة وبعد ،،،

ارفق لكم طيه نسخة من القوائم المالية الخاصة بالشركة وتقرير مدققي الحسابات
للفترة المنتهية في ٣١ / اذار / ٢٠٠٨ وذلك تطبيقا لاحكام المادة (٨/أ) من تعليمات الافصاح.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام / رئيس مجلس الادارة

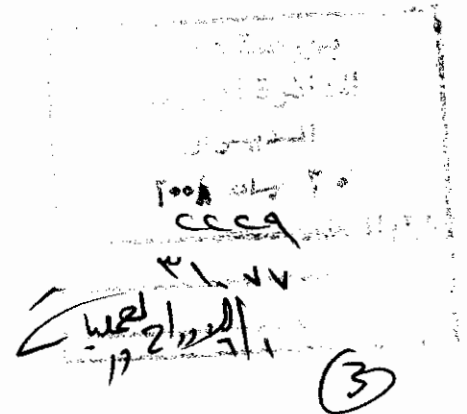
حليم اسامه سلفيتي



شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة م.ع.م.
Specialized Investment Compounds Co. plc.

نسخة مركز ايداع الأوراق المالية .

نسخة بورصة عمان .



شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العمومية المرحلية المرفقة لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة كما في ٣١ آذار ٢٠٠٨ والبيانات المرحلية للدخل الموحد والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، ونقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان 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.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
وليد محمد طه

اجازة مزاولة رقم (٧٠٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ نيسان ٢٠٠٨

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

الميزانية العمومية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠٠٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٧	إيضاح ٢٠٠٨	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٣,٥٨٧,٥٤٩	١٩٦,٤٧٤	نقد وما في حكمه
١,٦٠٧,٣٤٩	١,٧٦١,٣٣٨	أوراق قبض
٤,٤١٤,٨٦٣	٥,٩٩٨,٦٢٤	إستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٦,٦٥٧,٤٣٥	٧,٢٩٣,٢٠٥	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٨٩,٠٥٠	٨٥,٩٥٠	بضاعة
٦٢٩,٢٢٤	٦٢٩,٢٢٤	عقارات لأغراض البيع
١٨٥,٦١٦	٣٤٠,٢٣٧	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٧,١٧١,٠٨٦	١٦,٣٠٥,٠٥٢	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
١,٦١١,٧٢٣	١,٢٤٣,٩٧٨	أوراق قبض طويلة الأجل
٨,٢٠٠,٢٤٦	١١,٩٩٥,٥٩٧	إستثمارات في أوراق مالية متوفرة للبيع
٨٢٦,٤٠٠	١,٤٩٠,٠٣٧	إستثمارات في شركات تابعة
٢٠,٠٩٥,٨٥٠	١٩,٨٨٥,١٧٥	مباني مؤجرة بالصافي
٥,٨٥٢,٨٦٨	٥,٨٥٦,٣٦٨	إستثمارات في أراضي
١١,٥٣٠,٥٩٢	١٢,٢٣٩,٥٦٤	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٢٧٢,٠٣٤	٢,٢٥٣,٤٢٣	ممتلكات ومعدات
٢,٧٣٠,٣٧٧	١,٥٨٥,٥١٧	ذمم شركات زميلة وتابعة
٥٣,١٢٠,٠٩٠	٥٦,٥٤٩,٦٥٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٠,٢٩١,١٧٦	٧٢,٨٥٤,٧١١	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 ٣١ آذار ٢٠٠٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
٣٨٥,٨٠٩	٢٣٨,٩٧٦	بنوك دائنة
٤,٥٨٤,٢٢١	٤,٣١٨,٩٩٣	اقساط قروض تستحق الدفع خلال عام
٢٨٣,٤٤٧	٣٧٣,٧٤٨	الجزء المتداول من تمويل المراجعة
٧٦٢,٢٥٨	٩٣٣,٢٦٣	أوراق دفع
٢,٤٠١,٠٤٢	١,٠٩٨,٨٦٠	دائنون و شيكات آجلة
٨١٥,٠٢١	٩١٩,٩٦٨	ذمم شركات شقيقة
٧٠٨,٠٠٠	٧٠٨,٠٠٠	التزامات عن عقد استئجار رأسمالي - قصير الاجل
٢,٠٣٥,٢٩٣	٢,٠٢٦,٠٧٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,٩٧٥,٠٩١	١٠,٦١٧,٨٧٨	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
١,٠١٦,٢٦٤	٨٣٦,٥١٤	أوراق دفع طويلة الأجل
٣٧٧,١٧٨	٢٧١,١٤٦	تمويل مرابحة طويل الأجل
٢,٨٣٣,٧٩٩	٢,٤٦٤,٨٠٠	قروض طويلة الأجل
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	اسناد قرض
١,٧٤٢,٧٨٤	١,٧٤٢,٧٨٤	التزامات عن عقد استئجار رأسمالي - طويل الاجل
٥,٧٢٤,٤١٩	٤,٨٧٢,٨٥٢	ايرادات ايجار مقبوضة مقدما
١,٤٧٢,٠٠٦	١,٤٢٨,١٧٦	ايرادات مؤجلة
٢٨,١٦٦,٤٥٠	٢٦,٦١٦,٢٧٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٠,١٤١,٥٤١	٣٧,٢٣٤,١٥٠	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٥,٥٠٤	٧٥,٥٠٤	علاوة اصدار
١,٨٤٨,٧٤٣	١,٨٤٨,٧٤٣	إحتياطي إجباري
٢,٢٧٨	٢,٢٧٨	إحتياطي إختياري
٢,٤١٨,٧٧٩	٦,٣٩٢,٣٢٠	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٢,٨٠٤,٣٣١	٤,٣٠١,٧١٦	أرباح مدورة
٣٠,١٤٩,٦٣٥	٣٥,٦٢٠,٥٦١	مجموع حقوق المساهمين
٧٠,٢٩١,١٧٦	٧٢,٨٥٤,٧١١	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)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ آذار ٢٠٠٨
للتلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ آذار ٢٠٠٧ (معدلة)

١,١٧٤,٦٨٩	١,٢٨٦,٤١٤	الإيرادات
(٣٧٠,٨٩٧)	(٤٠٩,٧٠٥)	تكلفة الإيرادات
٨٠٣,٧٩٢	٨٧٦,٧٠٩	مجمّل الربح
(١٧,٤٨١)	(٢٨,٨٦٥)	مصاريف بيع وتسويق
(١٥٣,٨٩٨)	(١٦٩,٣٠٥)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٣,١٦٩)	(١٥,٥٨٣)	إيرادات (مصاريف) أخرى
٢٢٨,٩٠٨	١,٣٩١,٦٣٣	أرباح غير متحققة من بيع استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
-	١٢٣,٢٤٤	أرباح بيع استثمارات متحققة
(١٥٥,٠٣١)	(٤٣٠,٣٧٣)	مصاريف مالية
٦٨٣,١٢١	١,٧٤٧,٤٦٠	صافي الربح قبل المخصصات
(٥٤,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	مخصص ضريبة الدخل
(٦,٨٣١)	(١٧,٤٧٥)	مخصص البحث العلمي والتدريب المهني
(٦,٨٣١)	(١٧,٤٧٥)	رسوم الجامعات الأردنية
(٦,١٥٥)	(١٥,١٢٥)	صندوق دعم التعليم والتطوير المهني والتقني
٦٠٩,٣٠٤	١,٤٩٧,٣٨٥	صافي ربح الفترة
٠,٠٣٠	٠,٠٦٥	ربحية السهم :
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم - دينار/ سهم
		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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

رأس المال	علاوة إصدار	إحتياطي إجباري	إحتياطي اختياري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مدورة	المجموع
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٨						
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٥٠٤	١,٨٤٨,٧٤٣	٢,٢٧٨	٢,٤١٨,٧٧٩	٢,٨٠٤,٣٣١	٣٠,١٤٩,٦٣٥
-	-	-	-	-	١,٤٩٧,٣٨٥	١,٤٩٧,٣٨٥
-	-	-	-	-	-	٣,٩٧٣,٥٤١
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٥٠٤	١,٨٤٨,٧٤٣	٢,٢٧٨	٦,٣٩٢,٣٢٠	٤,٣٠١,٧١٦	٣٥,٦٢٠,٥٦١
الرصيد في ٣١ آذار ٢٠٠٨						
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٧ (معدلة)						
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٥٠٤	١,٥١٥,١٧٠	٢,٢٧٨	٤٢٥,١٣٤	٢,٧٣١,٧٦٨	٢٥,٢٤٩,٨٥٤
-	-	-	-	-	٦٠٩,٣٠٤	٦٠٩,٣٠٤
-	-	-	-	-	-	٥٩٧,٤٦٧
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٥٠٤	١,٥١٥,١٧٠	٢,٢٧٨	١,٠٢٢,٦٠١	٣,٣٤١,٠٧٢	٢٦,٤٥٦,٦٢٥
الرصيد في ٣١ آذار ٢٠٠٧						

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)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية للتلاثة أشهر المنتهية في
في ٣١ آذار ٢٠٠٨ ٣١ آذار ٢٠٠٧ (معدلة)

الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة قبل المخصصات	١,٧٤٧,٤٦٠	٦٨٣,١٢١
تعديلات على صافي ربح الفترة قبل المخصصات :		
استهلاكات وإطفاءات	٢١٢,٦٨٩	٢١٥,٧٨٤
أرباح غير متحققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة	(١,٣٩١,٦٣٣)	(٢٢٨,٩٠٨)
مصاريف مالية	٤٣٠,٣٧٣	١٥٥,٣٠١
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :		
استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة	(١٩٢,١٢٨)	٦٩٦,٨٨٢
المدينون وأوراق القبض والشيكات برسم التحصيل وذمم الشركات الشقيقة	٨٢٧,٧٩٣	(٢١,٢٧٥)
البضاعة	٣,١٠٠	٣,٠٩٥
المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى	(١٥٤,٦٢١)	(٨٣٢,٩٤٩)
الدائنون والشيكات الآجلة وأوراق الدفع	(١,٣١٠,٩٢٧)	(٥٧٨,٧٨٦)
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى	(٢٥٩,٢٩٨)	٢٤٧,٩٠٥
إيرادات الإيجار المقبوضة مقدماً	(٨٥١,٥٦٧)	(٦٠٧,٥٤٥)
إيرادات مؤجلة	(٤٣,٨٣٠)	٢٧٥,٠٠٠
النقد (المستخدم في)/المتوفر من الأنشطة التشغيلية	(٩٨٢,٥٨٩)	٧,٦٢٥
مصاريف مالية مدفوعة	(٤٣٠,٣٧٣)	(١٥٥,٣٠١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(١,٤١٢,٩٦٢)	(١٤٧,٦٧٦)
الأنشطة الإستثمارية		
استثمارات في أوراق مالية متوفرة للبيع	١٧٨,١٩٠	٢٩٤,٠٥٧
استثمارات في شركات تابعة	(٦٦٣,٦٣٧)	—
مباني مؤجرة بالصافي	٢٩,٨٤٢	(١٨٨,٢٩٠)
إستثمارات في أراضي	(٣,٥٠٠)	(٥٧,٢٠٨)
مشاريع تحت التنفيذ	(٧٠٨,٩٧٢)	(٤٣٦,٦١٧)
ممتلكات ومعدات	(١٣,٢٤٥)	١٨٩,٠٨٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(١,١٨١,٣٢٢)	(١٩٨,٩٧٨)
الأنشطة التمويلية		
البنوك الدائنة	(١٤٦,٨٣٣)	(١,٣٥٣)
تمويل من القروض وتمويل المراجعة	(٦٤٩,٩٥٨)	(٩٠,٧١٦)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٧٩٦,٧٩١)	(٩٢,٠٦٩)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٣,٣٩١,٠٧٥)	(٤٣٨,٧٢٣)
النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني	٣,٥٨٧,٥٤٩	٥١٢,٠٢٦
النقد وما في حكمه ٣١ آذار	١٩٦,٤٧٤	٧٣,٣٠٣

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

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨

(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 .

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠٠٨ على القوائم المالية للشركة التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية	نسبة المسدد	النشاط الرئيسي
شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية م.خ.م	المملكة الأردنية الهاشمية	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	بناء المشاريع الإسكانية وبيعها بدون فوائد ربوية وشراء وبيع وإستثمار العقارات والأراضي .

وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية فإن :-

٩٧,٧٧٨	القيمة الدفترية للإستثمار في الشركة التابعة
(٣٤٥)	حصة الشركة في خسائر الشركة التابعة
<u>٩٧,٧٧٨</u>	إن ملخص موجودات ومطلوبات وخسائر الشركة التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار كما يلي :
٤,٥١٩,٢٢٩	مجموع الموجودات
٤٤٢١,٤٥٠	مجموع المطلوبات
٩٧,٧٧٨	مجموع حقوق المساهمين
٣٤٥	صافي خسارة الفترة
٤,٣٩٦,٦٣٣	إستثمارات في أراضي
<u>٤,٤٢٠,١٩١</u>	

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية الاولى الموحدة 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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨

(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 من أوراق القبض وفقاً للأساس الزمني.

الاستثمارات في الأوراق المالية

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الاستثمارات، تقيم الأوراق المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة، وتظهر المكاسب والخسائر غير المتحققة منها ضمن قائمة الدخل وتقيم الأوراق المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقييم الأوراق المالية بالكلفة.

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

يتم تخفيض القيمة الجارية بكافة الاستثمارات والأوراق المالية بالإنخفاض غير المؤقت في قيمتها في حال إنخفاض القيمة السوقية لها بنسبة ٢٠% فأكثر من التكلفة عند الشراء واستمر هذا الإنخفاض لمدة تسعة أشهر فأكثر.

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

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 الإستهلاك على أساس الحياة العملية المقدرة بنسبة سنوية تتراوح ما بين ٢% إلى ٤% بالمئة سنوياً وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت.

تظهر الاستثمارات في الأراضي بالكلفة (حسب معيار الدولي رقم ٤٠) حيث خير المعيار الشركة بقيد استثماراتها العقارية أما بالكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق ، وقد اختارت إدارة الشركة الكلفة 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 ١٦/١٢/٢٠٠٧.

مشاريع تحت التنفيذ

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

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

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

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 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 خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

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 المؤجلة المتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن البيانات المالية المرفقة حيث أنها غير جوهريّة.

قرر مجلس الوزراء خلال عام ٢٠٠٤ منح مطوري المدن الصناعية المؤهلة الخاصة المزايا والإعفاءات الممنوحة للمدن الصناعية العامة، كما قرر إخضاع مشتريات الشركات القائمة في المناطق الصناعية المؤهلة للضريبة العامة على المبيعات بنسبة صفر.

تحويل العملات الأجنبية

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

٣- التسويات المتعلقة بالفترة :

لقد تم إعداد جميع التسويات إلى رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية للشركة بعدل مركزها المالي ونتائج أعمالها. إن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية للسنة كاملة.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

٤- استثمار في شركات تابعة

يتمثل هذا البند بما يلي :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية والتصويت	نسبة المسدد من رأس المال	النشاط الرئيسي
شركة التجمعات للتخزين والخدمات اللوجستية م.خ.م	الأردن	٥٠,٠٠٠	١٠٠%	١٠٠%	امتلاك أو إستئجار وتأجير المستودعات العامة وإدارتها وتقديم كافة خدمات المخازن والمستودعات بإستئناء مستودعات الأدوية
شركة التجمعات الإستثمارية مصر للمدن الصناعية والتنمية العقارية شركة مساهمة مصرية	مصر	٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ج.م	٨٩%	٢٢%	إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية للمشروعات وأنشاء مباني بالمناطق الصناعية والتسويق والترويج للأراضي للمنطقة الصناعية لجذب رؤوس الأموال

لم تصدر البيانات المالية للشركتين التابعتين عن الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨ وعلى أثر ذلك لم يتم عمل قوائم مالية موحدة .

إن تفاصيل الإستثمار في الشركات التابعة هي كما يلي :-

٢٠٠٧	٢٠٠٨
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٧٧٦,٤٠٠	١,٤٤٠,٠٣٧
٨٢٦,٤٠٠	١,٤٩٠,٠٣٧

إستثمار في شركة التجمعات للتخزين والخدمات اللوجستية

إستثمار في شركة التجمعات الإستثمارية مصر للمدن الصناعية والتنمية العقارية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (بنتج)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

٥- تعديل القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٧

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ ببيع ٢,٠٨٨,٠٠٠ سهم من الأسهم المملوكة في رأسمال شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان المساهمة العامة المحدودة والتي كانت تمتلك حوالي ٤,٠٥٨,٠٠٠ سهم في أسهم رأسمالها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ ، مما أدى إلى انخفاض في نسبة ملكيتها في رأس المال من ٤١% إلى ١٩,٧% تقريباً مما يستوجب عمل قوائم مالية منفصلة وتصنيف الأسهم المتبقية كإستثمارات في أوراق مالية متوفرة للبيع ، وعلى أثر ذلك تم تعديل القوائم المالية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٧ وتم إعادة تصنيف هذا الإستثمار ليصبح إستثمار في أوراق مالية متوفرة للبيع.

إن تفاصيل الحسابات التي تم تعديلها على البيانات غير الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٧ هي كما يلي:ـ

الرصيد	الرصيد قبل
بعد التعديل	التعديل
التغير المتراكم في القيمة العادلة	٧٣٧,١٤٠
حصة الشركة في أرباح الشركة التابعة	٢٤,٥٢٢
صافي ربح الفترة قبل الضريبة والمخصصات	٧٠٧,٦٤٣
رسوم الجامعات الأردنية	٧,٠٧٦
صندوق دعم البحث العلمي	٧,٠٧٦
صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني	٦,٣٩٥
صافي ربح الفترة	٦٣٣,٠٩٥
ربحية السهم	٠,٠٣١