



شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة م.ع.م.

SPECIALIZED INVESTMENT COMPOUNDS CO. plc.

الرقم : ٢٠٠٦/١/٠٧ / ٣٠٨

التاريخ : ٢٠٠٦/٥/١

السادة بورصة عمان المحترمين ،،،

Q-R- SPIC - ١/٥ / ٢٠٠٦

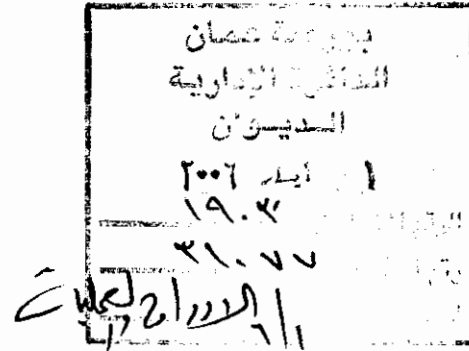
تحية طيبة وبعد

نرفق لكم طيه القوائم المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات والتقرير السنوي للسنة المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠٠٦ .

واقبلوا فائق الاحترام ،،،

رئيس مجلس الإدارة

حليم أسامه سلفيتي



شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الأولية وتقرير المراجعة

للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦

صفحة

فهرس

١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية الأولية الموحدة
٢ - ٣	الميزانية العمومية الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧ - ١٠	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 ٣١ آذار ٢٠٠٦ وقوائم الدخل الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للثلاثة 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 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 الجوهري، 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 نقوم 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 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦ وذلك لأن نسبة ملكية الشركة في رأسمال شركة التجمعات للمشاريع السياحية (م.ع.م) سوف تقل عن ٢٠% خلال الفترة اللاحقة وذلك نتيجة قيام شركة التجمعات للمشاريع السياحية (م.ع.م) بزيادة رأسمالها.

غوشة وشركاه



وليد محمد طه

إجازة رقم (٧٠٣) فئة (أ)

٢٦ نيسان ٢٠٠٦

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

الميزانية العمومية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠٠٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٣٦٥,٠٨٦	٢٥١,٠٢١	نقد وما في حكمه
٢,٨٩٥,٧٢٦	٢,٩٩٨,٣١٤	أوراق قبض
٦,٧٩٨,٥٨٥	٧,٣٠٢,٣٧٣	مدينون وشيكات برسم التحصيل
١٩٦,٧٧٤	١٨٤,١٨٠	بضاعة
٢٩٦,٩٧٢	٢٩٦,٩٧٢	عقارات لأغراض البيع
١٨٤,٨٩٣	٣٤٢,٠٤٣	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٠,٧٣٨,٠٣٦	١١,٣٧٤,٩٠٣	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
١,٩٤٨,٤٣٨	١,٩٦٤,١٤١	أوراق قبض طويلة الأجل
٢٢٣,٦٤٩	٢١٢,٣٤١	إستثمارات في أوراق مالية متوفرة للبيع
٤,٠٢٢,٥٥٦	٤,٠٢٢,٥٥٦	إستثمارات في شركات زميلة
٢٩,٢٨٦,٣٩١	٢٩,١١٨,٣٠٥	مباني مؤجرة بالصفافي
١,٠٣٠,٥٤٦	١,٠٣٠,٥٤٦	استثمارات في أراضي
٧,٠٠٢,٥٨٣	٧,٣٥٦,١٨٢	مشاريع تحت التنفيذ
٤,٠٣٠,١٠٦	٣,٩١٢,٥٩٢	ممتلكات ومعدات
١,٤٢٣,٩٣٨	١,٣٤٦,٤٤٥	ذمم شركات زميلة وشقيقة
١,٨٦٤,٤٥١	١,٨٦٤,٤٥١	الشهرة
٥٠,٨٣٢,٦٥٨	٥٠,٨٢٧,٥٥٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
٦١,٥٧٠,٦٩٤	٦٢,٢٠٢,٤٦٢	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 ٢٠٠٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
		المطلوبات ومدفوعات المساهمين
		مطلوبات متداولة
٥١,٨١٤	٣٥٢,٠٤٦	بنوك دائنة
١,١٥٥,٣٨٤	١,٢٦١,٦٩٦	أوراق دفع
٥,٠٦١,٦٣٣	٥,٦٦٠,٧٦٩	اقساط قروض تستحق الدفع خلال عام
١,٢٨٠,٤٢٢	٩٧٦,٧٠٨	دائنون وشيكات آجلة
٣٥٤,٠٠٠	٣٥٤,٠٠٠	إلتزامات عن عقد إستئجار رأسمالي - قصير الأجل
٣,٢٢٣,٢٨٤	٣,٥٥١,٠٤٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,١٢٦,٥٣٧	١٢,١٥٦,٢٥٩	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٨١٤,٤٨٧	٧٤٥,٧٧٢	أوراق دفع طويلة الأجل
٥,٤٨٥,٦٨٣	٥,٠٠٢,٣٢٤	قروض طويلة الأجل
٣,١٨٦,٠٠٠	٣,١٨٦,٠٠٠	إلتزامات عن عقد إستئجار رأسمالي - طويل الأجل
٩,٥٨٧,٧٩٨	٩,٢٧١,٠٩٤	إيرادات إيجار مقبوضة مقدماً
٤,٠٤٧,٩٣٠	٤,٠٠٤,١٠٠	إيرادات مؤجلة
٢٣,١٢١,٨٩٨	٢٢,٢٠٩,٢٩٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٢٤٨,٤٣٥	٣٤,٣٦٥,٥٤٩	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
١٧,٨٠٠,٠٠٠	١٧,٨٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٥,٥٠٤	٧٥,٥٠٤	علاوة إصدار
١,١٧٤,٤٩٦	١,١٧٤,٤٩٦	إحتياطي إجباري
٢,٢٧٨	٢,٢٧٨	إحتياطي إختياري
(٢٥,٢٦٢)	(٣٦,٥٧١)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٢,٧٩٦,٥٠٤	٣,٤٦٩,٩٨٧	أرباح مدورة
٢١,٨٢٣,٥٢٠	٢٢,٤٨٥,٦٩٤	مجموع حقوق المساهمين
٥,٤٩٨,٧٣٩	٥,٣٥١,٢١٩	حقوق الأقلية
٢٧,٣٢٢,٢٥٩	٢٧,٨٣٦,٩١٣	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٦١,٥٧٠,٦٩٤	٦٢,٢٠٢,٤٦٢	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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

لثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ آذار ٢٠٠٦ في ٣١ آذار ٢٠٠٥

١,٨٧٨,٩٣٥	٢,١٠١,١٩١	الإيرادات
(١,٠٥٨,٤٢٥)	(٩٢٢,٨١٥)	تكلفة الإيرادات
٨٢٠,٥١٠	١,١٧٨,٣٧٦	مجمول الربح
(٢٠,٠٨٠)	(٣١,٨٠٤)	مصاريف بيع وتسويق
(١٧٥,٥١٣)	(١٧٧,٢٠٨)	مصاريف إدارية وعمومية
٢,٣٥٥	٥,٧٧١	إيرادات (مصاريف) أخرى
(٢٣٣,٣٧٦)	(٩٨,٨٩٢)	مصاريف مالية
٣٩٣,٨٩٦	٨٧٦,٢٤٣	صافي الربح قبل المخصصات
(٦٩,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	مخصص ضريبة الدخل
(٤,٣٧٨)	(٩,٥٠٨)	مخصص البحث العلمي والتدريب المهني
(٤,٣٧٨)	(٩,٥٠٨)	رسوم الجامعات الأردنية
(٤,٣٧١)	(٩,١٦٤)	صندوق دعم التعليم والتطوير المهني والتقني
٣١١,٧٦٩	٧٧٣,٠٦٣	صافي ربح الفترة يتم توزيعه كما يلي:-
٢١٢,٩٩١	٦٧٣,٤٨٣	حصة المساهمين من أرباح الفترة
٩٨,٧٧٨	٩٩,٥٨٠	حصة حقوق الأقلية من أرباح الفترة
٣١١,٧٦٩	٧٧٣,٠٦٣	المجموع
٠,٠١٨	٠,٠٣٨	ربحية السهم - دينار/ سهم
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٨٠٠,٠٠٠	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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

رأس المال	علاوة إصدار	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
-	-	-	-	-	٦٧٣,٤٨٣	٦٧٣,٤٨٣
-	-	-	-	(١١,٣٠٩)	-	(١١,٣٠٩)
١٧,٨٠٠,٠٠٠	٧٥,٥٠٤	١,١٧٤,٤٩٦	٢,٢٧٨	(٣٦,٥٧١)	٣,٤٦٩,٩٨٧	٢٢,٤٨٥,٦٩٤
الرصيد في ٣١ آذار ٢٠٠٦						
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٥						
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٣١,٨٥٥	٢,٢٧٨	(٣٤,٩٢٦)	٢,١٦٨,٦٩٥	١٤,٩٦٧,٩٠٢
-	-	-	-	-	٢١٢,٩٩١	٢١٢,٩٩١
-	-	-	-	٥,٧٩٣	-	٥,٧٩٣
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٣١,٨٥٥	٢,٢٧٨	(٢٩,١٣٣)	٢,٣٨١,٦٨٦	١٥,١٨٦,٦٨٦
الرصيد في ٣١ آذار ٢٠٠٥						

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 ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية للتلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ آذار ٢٠٠٦ في ٣١ آذار ٢٠٠٥

الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة قبل المخصصات	٨٧٦,٢٤٣	٣٩٣,٨٩٦
تعديلات على صافي ربح الفترة قبل المخصصات :		
استهلاكات وإطفاءات	٢٤٤,٩٩٦	٢٦٢,٦٢٢
مصاريف مالية	٩٨,٨٩٢	٢٣٣,٣٧٦
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :		
المدينون وأوراق القبض والشيكات برسم التحصيل	(٥٤٤,٥٨٦)	(١,١٨٨,٨٥٨)
البضاعة	١٢,٥٩٤	(١٣٩,٦٨٠)
المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى	(١٥٧,١٥٠)	(١٢٢,٤٣٩)
الدائنون والشيكات الآجلة وأوراق الدفع	(٢٦٦,١١٧)	(٩٨١,٣٥١)
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى	(٢٢,٥٢٤)	(٢٤٣,٠٧٦)
إيرادات الإيجار المقبوضة مقدماً	(٣١٦,٧٠٤)	٩١٣,٩١٣
النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٧٤,٣٥٦)	(٨٧١,٥٩٧)
مصاريف مالية مدفوعة	(١٧١,٧١٨)	(٢٣٣,٣٧٦)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٢٤٦,٠٧٤)	(١,١٠٤,٩٧٣)
الأنشطة الإستثمارية		
مشاريع تحت التنفيذ	(٢٨٠,٧٧٣)	(٧٢٨,٢٨٤)
ممتلكات ومعدات	٣٩,٦٠٦	-
إستثمارات في أراضي	-	٢٤,٣٨٤
مباني مؤجرة بالصافي	(٤٢,٨٣٣)	(٣٨٧,١٨٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٢٨٤,٠٠٠)	(١,٠٩١,٠٨٢)
الأنشطة التمويلية		
البنوك الدائنة	٣٠٠,٢٣٢	(٨٢,٣٣٨)
تمويل من قروض	١١٥,٧٧٧	٢,٠١٢,٥٣٧
حقوق الأقلية	-	٤,١٧٦
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية	٤١٦,٠٠٩	١,٩٣٤,٣٧٥
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(١١٤,٠٦٥)	(٢٦١,٦٨٠)
النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني	٣٦٥,٠٨٦	٤١٠,٩١٥
النقد وما في حكمه ٣١ آذار	٢٥١,٠٢١	١٤٩,٢٣٥

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 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 ٠٢٥٢. إن رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ١٧,٨٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٧,٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني للسهم.

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

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ آذار 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 المملوكة الأردنية	الهاشمية	١٩٩٤	٥١% مباشرة	تقديم خدمات الاسكان والتغذية وإدارة المطاعم
والاسكان (م.ع.م)				
شركة التجمعات للمعلومات	المملكة الأردنية	٢٠٠٣	٥١% غير مباشرة	تقديم خدمات الاسكان والتغذية وإدارة المطاعم
والخدمات المالية (ذ.م.م)	الهاشمية			

لم يتم قيد حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦ وذلك لأن نسبة ملكية الشركة في رأسمال شركة التجمعات للمشاريع السياحية (م.ع.م) سوف تقل عن ٢٠% خلال الفترة اللاحقة وذلك نتيجة قيام شركة التجمعات للمشاريع السياحية (م.ع.م) بزيادة رأسمالها.

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 .

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 الأولية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦

(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 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 إيرادات الفوائد من أوراق القبض وفقاً للأساس الزمني .

الإستثمارات في الأوراق المالية

تصنف الإستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الإستثمارات ، 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 الإستثمارات في الشركات المملوكة بقيمة لا تقل عن ٢٠ % وهناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الإستثمارات 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 الإستثمارات والأوراق المالية بالإنخفاض غير المؤقت في قيمتها.

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦

(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% والى ٤% بالمئة سنوياً وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. تظهر الاستثمارات في الأراضي بالكلفة .

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 .

الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة شراء الاستثمار في الشركات التابعة والزميلة عن القيمة العادلة لصافي موجوداتها بتاريخ الامتلاك. وتطبقاً 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.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦

(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.