



شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة م.ع.م.

SPECIALIZED INVESTMENT COMPOUNDS CO.plc

الرقم : ت ل س / ٠٤٩ / ٢٠١٢

التاريخ: ٢٠١٢ / ٤ / ٣٠

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

دائرة الإفصاح

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٠١٢ / ٤ - ٣٠ - ٢٠١٢ - ٢٠١٢

تحية واحتراما وبعد ،،،

الموضوع : القوائم المالية المرحلية للربع الأول من العام ٢٠١٢

عملا بتعليمات الإفصاح نرفق لكم نسخة من القوائم المالية المرحلية لشركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة م.ع.م. وشركاتها التابعة مراجعة حسب الأصول من مدقي حسابات الشركة السادة غوشة وشركاهم عن الفترة المنتهية بتاريخ ٢٠١٢/٣/٣١ ، لإيداعها في ملف الشركة لديكم. شاكرين لكم كريم تعاونكم ومتمنين للهيئة والعاملين فيها المزيد من التقدم والازدهار.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

رئيس مجلس الإدارة / المدير العام

نديم مسعد الطوال

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣٠ نيسان ٢٠١٢
الرقم المتسلسل: ٤٤٤
رقم الملف: ٤٤٤
الجهة المختصة: الدائرة الإدارية

نسخة: بورصة عمان

نسخة: مركز إيداع الأوراق المالية

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
٢ - ٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل المرحلية الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
٨ - ٢٣	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 الموحدة المرفقة لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة كما في ٣١ آذار ٢٠١٢ والبيانات المرحلية للدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة 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.

لن نقوم بمراجعة القوائم المالية للشركات التابعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢ والمبينة في الإيضاح رقم (١)، وقد تم تزويدنا ببياناتهما لتلك الفترة من قبل إدارة الشركة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات 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 يزل اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
عبد الكريم فتيحة
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ نيسان ٢٠١٢

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢,٤٠٣,٥٦٦	٢,٢٩٨,٧٨٢	٤	ممتلكات ومعدات
١٠,٦٨١,٣٧٢	١١,٤٥٤,٢٧٥		مشاريع تحت التنفيذ
٥,٢٨٧,٤٢٢	٥,٢٨٧,٤٢٢		استثمارات في أراضي
١٣,٣٢٧,١٣٥	١٣,٠٣٤,٨٤٨	٥	مباني مؤجرة بالصافي
٣,٥٥٤,٦٥٤	٣,٣٩٦,١٢٤	٦	إستثمار في شركة زميلة
١,٨٨٢,٥٦١	٧٤٣,٧٣٢	٧	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١,٧٦٧,٥٣٩	١,٨١٦,١٣١		مطلوب من جهات ذات علاقة
١٦٤,٧٦٧	١٤١,٨٥٨		أوراق قبض طويلة الأجل
٣٩,٠٦٩,٠١٦	٣٨,١٧٣,١٧٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢٩٤,١٦٤	٦٢٨,١٩٠		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٣,٨١١,٤٩٩	٣,٨٣٣,٥٧٤		عقارات وأراضي لأغراض البيع
٤٩,٢٦٦	٤٨,١٩٠		مستودع أدوات ومستلزمات
٤,١٩٣,٥٣٩	٤,٧٢٣,٢٥٠		مدينون وشيكات برسم التحصيل
٨٥,٤١٣	١٠٥,٩٠٢		أوراق قبض قصيرة الأجل
٢,٣٦٧,٠١٤	٣,١٣٨,١٠٥		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤٢٥,٢١٠	٤١٤,٠٢٥		نقد وما في حكمه
١١,٢٢٦,١٠٥	١٢,٨٩١,٢٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
٥٠,٢٩٥,١٢١	٥١,٠٦٤,٤٠٨		مجموع الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مدققة) (يتبع)
كما في ٣١ آذار ٢٠١٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	ايضاح	
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٥,٥٠٤	٧٥,٥٠٤		علاوة اصدار
١,٩٤٤,٠٧٧	١,٩٤٤,٠٧٧		إحتياطي إجباري
٢,٢٧٨	٢,٢٧٨		إحتياطي إختياري
(١٩٣,٩٦٤)	(١٩٥,٢٨٢)		فرق ترجمة عملات أجنبية
(١,١٦٤,١٦٤)	(٥٩٥,٧٤٨)		أحتياطي القيمة العادلة
(١٠,٤٥٣,٤٩٦)	(١٢,٠٣٠,٤٩٧)		خسائر متراكمة
١٥,٩٧٠,٢٣٥	١٤,٩٦٠,٣٣٢		مجموع حقوق الملكية
١٦٢,٢٠٦	١٥٨,٥١٨		الحقوق غير مسيطر عليها
١٦,١٣٢,٤٤١	١٥,١١٨,٨٥٠		مجموع حقوق الملكية والحقوق الغير مسيطر عليها
٧,٥٤٩,٩٢٩	٨,٧٢٩,٤٥٩		ايرادات مقبوضة مقدماً وموجلة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٩٩١,٠١١	٢,٩٩٠,٧٤٩		التزامات أقساط شراء أرض المدينة الصناعية - مصر
٦٧٨,١٤٧	٥٨٥,٢٢٧		التزامات عن عقد استئجار رأسمالي- طويل الاجل
٦٦٧,٨٤٦	٥٠٨,٥٤٦		قروض طويلة الأجل
٤,٣٣٧,٠٠٥	٤,٠٨٤,٥٢٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٤٢٦,٠٧٦	١,٨٠٨,٤٩٣		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة اخرى
٤٦٠,٣٨٩	٤٣٥,٥٥١		مطلوب الى جهات ذات علاقة
٧٧٢,٧٨١	١,٢١٠,٣٤٩		دائنون
٢,٤٤٠,٦٤٤	٢,٤٢٥,٢٨١		ذمم تمويل على الهامش
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		اسناد قرض - قصيرة الاجل
٤٦٢,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠		التزامات عن عقد استئجار رأسمالي - قصير الاجل
٤٩٨,٥٠٢	٤٩٨,٤٥٨		التزام اقساط شراء أرض المدينة الصناعية - مصر قصير الاجل
٩٤٥,٩٩٢	٨٢٦,١١٠		اقساط قروض تستحق الدفع خلال عام
٢٦٩,٣٦٢	٤٦٥,٣٣٥		بنوك دائنة
٢٢,٢٧٥,٧٤٦	٢٣,١٣١,٥٧٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٤,١٦٢,٦٨٠	٣٥,٩٤٥,٥٥٨		مجموع المطلوبات
٥٠,٢٩٥,١٢١	٥١,٠٦٤,٤٠٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية و الحقوق الغير مسيطر عليها

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل المرحلية الموحدة (غير مدققة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١	
٧٣٧,٩٤١	١,٤٠٦,٦٩٧	الإيرادات
(٥٨٠,٣٨٧)	(٩٢٧,٦١٩)	تكلفة الإيرادات
١٥٧,٥٥٤	٤٧٩,٠٧٨	مجمّل الربح
(٢١,١٢٩)	(٣٢,٦٥٤)	مصاريف بيع وتسويق
(١٨١,٦٢٨)	(٣٠٣,٦١٦)	مصاريف إدارية وعمومية
٢٣,٨٤٣	(٣٦٤,٨٧٨)	إيرادات / (مصاريف) أخرى
(٢٧٤,٤٠٩)	١٨٦,٤٦٣	(خسائر) / أرباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٦٥,٣٨٠)	٢٩,٠٣٧	حصة الشركة في (خسائر) / أرباح الشركة الزميلة
(١,٠٠٧)	(٢٤٩,٥٨٨)	خسائر متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٤٦١,٥٢٣)	(٥٠٥,٩٧١)	مصاريف مالية
(٨٢٣,٦٧٩)	(٧٦٢,١٢٩)	خسارة الفترة
		خسارة الفترة تعود الى
(٨١٨,٨١٦)	(٧٢١,٦١٢)	أصحاب الشركة الأم
(٤,٨٦٣)	(٤٠,٥١٧)	حقوق غير مسيطر عليها
(٨٢٣,٦٧٩)	(٧٦٢,١٢٩)	خسارة الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

خسارة الفترة		(٨٢٣,٦٧٩)	(٧٦٢,١٢٩)
الدخل الشامل الآخر :-			
خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة بالدخل الشامل		(٧٥٨,١٨٥)	(٢٠٦,٧٧٣)
اجمالي الدخل الشامل المحول الى الخسائر المتراكمة		(١,٥٨١,٨٦٤)	(٩٦٨,٩٠٢)
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية في بيان الدخل الشامل		٥٦٨,٤١٦	١٦٣,٤١٩
فرق ترجمة عملات اجنبية		(١,٣١٨)	(٩٧,٦٦٩)
اجمالي الدخل الشامل للفترة		(١,٠١٤,٧٦٦)	(٩٠٣,١٥٢)
خسارة الفترة والدخل الشامل المحول الى الخسائر المتراكمة يعود الى:			
اصحاب الشركة الأم		(١,٥٧٧,٠٠١)	(٩٢٨,٣٨٥)
حقوق غير مسيطر عليها		(٤,٨٦٣)	(٤٠,٥١٧)
اجمالي خسارة الدخل الشامل		(١,٥٨١,٨٦٤)	(٩٦٨,٩٠٢)
خسارة الفترة والدخل الشامل يعود الى:			
اصحاب الشركة الأم		(١,٠٠٩,٩٠٣)	(٨٦٢,٦٣٥)
حقوق غير مسيطر عليها		(٤,٨٦٣)	(٤٠,٥١٧)
اجمالي خسارة الفترة والدخل الشامل		(١,٠١٤,٧٦٦)	(٩٠٣,١٥٢)
خسارة السهم			
خسارة السهم - دينار/ سهم		(٠,٠٦)	(٠,٠٤)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم		٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

خسائر متراكمة									
المجموع	مجموع الخسائر	أرباح غير متحققة	خسائر متحققة	فرق ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إيجاري	احتياطي إصدار علاوة الإصدار	رأس المال	
١٠,٩٧٠,٢٣٥	(١٠,٤٥٣,٤٩٦)	-	(١٠,٤٥٣,٤٩٦)	(١٩٣,٩٦٤)	(١,١٦٤,١٦٤)	٢,٢٧٨	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
١,٠٠٩,٩٠٣	(١,٥٧٧,٠٠١)	-	(١,٥٧٧,٠٠١)	(١,٣١٨)	٥٦٨,٤١٦	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
١٤,٩٦٠,٣٣٢	(١٢,٠٣٠,٤٩٧)	-	(١٢,٠٣٠,٤٩٧)	(١٩٥,٢٨٢)	(٥٩٥,٧٤٨)	٢,٢٧٨	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٢
٢٢,٧٧٢,٤٩٩	(٣,٣٩٤,٥١٤)	-	(٣,٣٩٤,٥١٤)	(٧٥,٧٣٤)	(٢,٠٣٩,١١٢)	٢,٢٧٨	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١١
(٩٠٣,١٥٧)	(٩٦٨,٩٠٢)	١٨٦,٤٦٣	(١,١٥٥,٣٦٥)	(٩٧,٦٦٩)	١٦٣,٤١٩	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٢١,٨٦٩,٣٤٢	(٤,٣٦٣,٤١٦)	١٨٦,٤٦٣	(٤,٥٤٩,٨٧٩)	(١٧٣,٤٠٣)	(١,٨٧٥,٦٩٣)	٢,٢٧٨	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجميعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١	
(١,٥٧٧,٠٠١)	(٩٦٨,٩٠٢)	الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
		تعديلات على خسارة الفترة:
(١,٣١٨)	(٩٧,٦٦٩)	فرق ترجمة صلات اجنبية
٢١٢,٣٥٤	١٦٩,٣٤٠	استهلاكات
٢٧٤,٤٠٩	(١٨٦,٤٦٣)	خسائر / (ارباح) غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٠٠٧	٢٤٩,٥٨٨	خسائر متحققة من بيع الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦٥,٣٨٠	(٢٩,٠٣٧)	حصة الشركة من خسائر / (ارباح) الشركة الزميلة
٤٦١,٥٢٣	٥٠٥,٩٧١	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١,٠٤٦,٥٠٧)	(٦٥٤,٠٦٢)	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(٦٠٠,٧٢١)	(٨٩٧,٩٤٩)	المدينون وأوراق القبض والشيكات برسم التحصيل وضم الشركات الشقيقة
١,٠٧٦	(٧٥٩)	التغير في مستودع أدوات ومستلزمات
(٣٣٤,٠٢٦)	(١٩١,٣٦٩)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
٤٣٧,٥٦٨	٨٣٨,٠٢١	الدائنون والشيكات الآجلة وأوراق الدفع
٣٨٢,٤١٧	٢١٩,٢٠٨	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
١,١٧٩,٥٣٠	١,١٣٤,٤٠٠	ايرادات مرجلة
(٥٤٤,٣٠٩)	٩٠,٣١٨	النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٤٦١,٥٢٣)	(٥٠٥,٩٧١)	مصاريف مالية مدفوعة
(١,٠٠٥,٨٣٢)	(٤١٥,٦٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
١,٧٠٧,٢٤٥	٦٧٤,٨٤٨	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٩٣,١٥٠	-	استثمار في شركة زميلة
١١٠,١٧٣	٥١٦,١٦٤	مباني مؤجرة بالصافي
(٧٩٤,٩٧٨)	(٢,٥٧٦,٧٩٧)	مشاريع تحت التنفيذ وعقارات لأغراض البيع
٧٤,٥٤٤	(١١,٢١٤)	التغير في الممتلكات والمعدات
١,١٩٠,١٣٤	(١,٣٩٦,٩٩٩)	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٩٥,٩٧٣	١٦٠,٤٧٩	تمويل من البنوك الدائنة
(١٥,٣٦٣)	-	ذمم تمويل على الهامش
(٣٧٢,٤٠٩)	٢,١٩١,٥٠٣	(تسديد) / تمويل من القروض وتمويل المراجعة
(٣,٦٨٨)	(١٦,٤٤١)	حقوق غير مسيطر عليها
(١٩٥,٤٨٧)	٢,٣٣٥,٥٤١	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
(١١,١٨٥)	٥٢٢,٨٨٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٢٥,٢١٠	٤٠٧,٣٥٣	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٤١٤,٠٢٥	٩٣٠,٢٤٢	النقد وما في حكمه كما في ٣١ آذار

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(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 ٢٥,٧٦٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٢٥,٧٦٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد وذلك عن طريق توزيع ٢,٧٦٠,٠٠٠ سهم مجاني إلى المساهمين من رصيد الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧، وقد تم استكمال 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 الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٢ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية والتصويت	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 .
شركة التجمعات الإستثمارية مصر للمدن الصناعية والتنمية العقارية شركة مساهمة مصرية	مصر	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ج.م	%٨٩	%٣٢	إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية للمشروعات وأنشاء مباني بالمنطقة الصناعية والتسويق والترويج للأراضي للمنطقة الصناعية لجذب رؤوس الأموال

وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية فإن :-

٢٠١٢	٢٠١١
(٤٣,٢٧٤)	(٥٥٦,٩٩٧)
(١,٧٢٨)	(١,٦٣٥,٤٧٢)
(٤٥,٠٠٢)	(٢,١٩٢,٤٦٩)

حصة الشركة في خسائر شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة - مصر
حصة الشركة في خسائر شركة بلوتو للمشاريع الاسكانية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

٢٠١٢	٢٠١١	
١,٥٩٠,٦٧٧	١,٦٣٣,٩٥١	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة للتجمعات الاستثمارية - مصر
٧٠,٢٤٩	٧١,٩٧٧	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية **
١,٦٦٠,٩٢٦	١,٧٠٥,٩٢٨	

إن ملخص موجودات ومطلوبات وخسائر الشركة التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠١١ كما يلي :

١- شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية:

٢٠١٢	٢٠١١	
٢,٨٤١,٤٤٣	٢,٨٤٢,٠١٥	مجموع الموجودات
٢,٧٧١,١٩٤	٢,٧٧٠,٠٣٨	مجموع المطلوبات
٧٠,٢٤٩	٧١,٩٧٧	مجموع حقوق المساهمين
١,٧٢٨	(١,٦٣٥,٤٧٢)	خسارة السنة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٨١٦,٦٤٠	٢,٨١٦,٦٤٠	إستثمارات في أراضي
٢,٧٦٨,٤٨٠	٢,٧٦٧,٤٧٤	مطلوب الى جهات ذات علاقة

٢- شركة التجمعات الاستثمارية مصر للمدن الصناعية والتنمية العقارية:

٢٠١٢	٢٠١١	
١٠,٨٧٣,٨١٢	١٠,١٣٨,١٢٣	مجموع الموجودات
٩,٢٨٨,٦٢٨	٨,٥٠٤,١٧٢	مجموع المطلوبات
١,٥٨٥,١٨٤	١,٦٣٣,٩٥١	مجموع حقوق المساهمين
(٤٨,٦٢٣)	(٦٢٥,٨٣٩)	خسارة السنة
٤٢٠,٦٠٢	٣٩٩,٩٠٦	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٣٢,٧٦٠	٤٥,١٨٧	ممتلكات ومعدات
١٠,١٤١,٣٢١	٩,٣٦٨,٤١٨	مشاريع تحت التنفيذ
٤٩٨,٤٥٨	٤٩٨,٥٠٢	التزامات قصيرة الاجل
٢,٩٩٠,٧٤٩	٢,٩٩١,٠١١	التزامات طويلة الأجل

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي

تبدأ من أو بعد

١ تموز ٢٠١٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية : المتعلقة بالبند
المعترف بها في الدخل الشامل الآخر

١ كانون الثاني ٢٠١٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ : ضرائب الدخل المتعلقة بالضريبة
المؤجلة: استرداد الموجودات الكامنة

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين (المعدل في سنة ٢٠١١)

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة (المعدل في سنة ٢٠١١)
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة
(المعدل في سنة ٢٠١١)

١ كانون الأول ٢٠١٥

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠- البيانات المالية الموحدة

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١- الترتيبات المشتركة

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢- الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣- قياس القيمة العادلة

يتوقع مجلس إدارة الشركة ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية للشركة.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

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 على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم إعداد 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.

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 وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة مبيعات العقارات وكلفة إيجارات العقارات.

النقد وما في حكمه

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

مستلزمات وأدوات

يتم تسعير مستلزمات وأدوات بسعر الكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

إن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليست للمتاجرة بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل في بيان الدخل الشامل.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل أي خسائر تدني متراكمة في قيمتها العادلة.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الدين (التي لا تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل في بيان الدخل الشامل. في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق المساهمين.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

الإستثمار في شركة زمينة

تظهر الإستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة ٢٠ بالمئة فما فوق 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، ويشار إليها على أنها شركات زميلة، إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة للسنة يتم ادراجها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

العقارات لأغراض البيع

يتم قيد العقارات الجاهزة لأغراض البيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

الإستثمارات 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 باستعمال طريقة القسط الثابت.

تظهر الإستثمارات 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.

شركة النجعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض 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 للانخفاض 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 الانخفاض 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 الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة حقوق الملكية الموحدة.

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم 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 .

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الاستهلاك للبند الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الاستهلاك السنوي	
٤%	المباني
٩-١٥%	الأثاث والمفروشات و الأجهزة المكتبية
٢٥%	أجهزة الحاسوب
١٥%	السيارات
١٢%	الدوريات
٢٠%	العدد والأدوات
١٥%	أجهزة التدفئة والتبريد
١٠%	اللوحات الاعلانية

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

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 أساس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة الى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أساس 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 أساس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الإغتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كمعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كمعقود إيجار تشغيلي.

إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم إثباتها كأصل للشركة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيهما أقل.

إن تكاليف التمويل، والتي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيهما أقل، يتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال فترة الإيجار وللوصول إلى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية.

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

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 الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

شركة التجميعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

إننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- مخصص التزامات محتملة حيث يتم أخذ مخصصات لمواجهة أية التزامات قضائية إستناداً لرأي المستشار القانوني للشركة.
- مخصص تدني مدينون حيث يتم مراجعة مخصص الديون ضمن الأسس الموضوعية من قبل الإدارة ومعايير التقارير المالية الدولية ويتم احتساب المخصص وفقاً للأسس الأكثر تشدداً.
- يتم إثبات خسارة تدني الإستثمارات في الأراضي ، إن وجدت، اعتماداً على تقييمات عقارية حديثة ومعتمدة من قبل مقدر و/أو مقدرين معتمدين لغايات إثبات خسارة التدني ويعاد النظر في ذلك التدني بشكل دوري.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الموحدة للسنة.
- تقوم الإدارة باعتماد تقدير الأعمار الإنتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاك اعتماداً لتلك الاصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الموحدة.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويقها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يُنْبَع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) يتم تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات. ونتيجة لذلك قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة المتعلقة بالمخصصات ، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن البيانات المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

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

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ . ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

عند تجميع القوائم المالية للشركات التابعة في الخارج مع القوائم المالية للشركة الام، يتم تحويل موجودات ومطلوبات تلك الشركات كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الدينار الاردني بالاسعار السائدة في نهاية العام، ويتم تحويل الايرادات والمصاريف على اساس متوسط السعر للفترة ، ان فروقات التحويل الناتجة ، وان وجدت يتم ادراجها ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية .

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٤ - الممتلكات والمعدات

كما في ٣١ آذار ٢٠١٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	
		التكلفة :
٣,٧٨٧,٣٤٠	٣,٩٠٩,٦٥٨	الرصيد في أول المدة
٨,٠٥٩	١٦,٥٩٥	الإضافات
(١٢٦,٠٢٤)	(١٣٨,٩١٣)	الإستبعادات
٣,٦٦٩,٣٧٥	٣,٧٨٧,٣٤٠	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
١,٣٨٣,٧٧٤	١,٣٠٤,٧٠٠	الرصيد في أول المدة
٣٠,٢٤٠	١٨٧,٧٢٨	إستهلاكات
(٤٣,٤٢١)	(١٠٨,٦٥٤)	الإستبعادات
١,٣٧٠,٥٩٣	١,٣٨٣,٧٧٤	الرصيد في نهاية المدة
٢,٢٩٨,٧٨٢	٢,٤٠٣,٥٦٦	صافي القيمة الدفترية

٥ - المباني المؤجرة بالصافي

٢٠١٢	٢٠١١	
١٨,٧٧٤,٤٩٧	١٨,٧٦٩,٠٢٥	تكلفة المباني المؤجرة في بداية السنة
٢٥٤,٥٨٧	٨٠٤,٥٨٦	إضافات وتحولات خلال السنة
(٤٤٠,٣٠٠)	(٧٩٩,١١٤)	إستبعادات خلال السنة
١٨,٥٨٨,٧٨٤	١٨,٧٧٤,٤٩٧	مجموع تكلفة المباني المؤجرة
(٥,٠٣٦,٢٢٠)	(٤,٩٢٩,٦٤٦)	ينزل: الاستهلاك المتركم
(٥١٧,٧١٦)	(٥١٧,٧١٦)	ينزل : مخصص تدني مباني مؤجرة *
١٣,٠٣٤,٨٤٨	١٣,٣٢٧,١٣٥	تكلفة المباني المؤجرة في نهاية السنة

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١١ بإعادة تقييم المباني المؤجرة لدى شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة من قبل مخمين عقاريين معتمدين ونتج عن إعادة التقييم تدني بمبلغ مقداره ٥١٧,٧١٦ دينار اردني.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٦- استثمار في شركات زميلة

يتمثل هذا البند بما يلي :

النشاط الرئيسي	نسبة الممدد	من رأس المال	نسبة الملكية	رأس المال	مكان التسجيل	اسم الشركة الزميلة
تقديم الوجبات الغذائية وإدارة المطاعم والمطابخ والتجارة في المواد الغذائية واستئجار وتأجير العقارات.	١٠٠%		٤٤%	٢٠٠,٠٠٠	دولة قطر	شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان
إنشاء وشراء وإدارة جميع أنواع مرافق التغذية والمطاعم لتقديم خدمات التغذية للشركات والافراد اضافة الى انشاء وشراء جميع انواع المباني السكنية	١٠٠%		٣٦%	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان م.ع.م

وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

و ٣١ كانون الأول ٢٠١١، هي على النحو التالي:-

، هي كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
١٤٦,٧٠٥	١٨٠,٩٨٧	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التجمعات لخدمات التغذية - قطر
٣,٤٠٧,٩٤٩	٣,٢١٥,١٣٧	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان - الأردن *
٣,٥٥٤,٦٥٤	٣,٣٩٦,١٢٤	

* بلغت نسبة الملكية للشركة في شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان - الأردن كما في ٣١ آذار ٢٠١٢ ٣٦% (٢٠١١: ٣٩%).

وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية فإن حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢ و ٣١ كانون

الأول ٢٠١١، هي على النحو التالي:-

٢٠١١	٢٠١٢	
٨٠,٣٧٧	٣٤,٢٨٣	حصة الشركة في أرباح شركة التجمعات لخدمات التغذية - قطر
٥١٠,٢٤٩	(٩٩,٦٦٣)	حصة الشركة في (خسائر)/ الأرباح الصافية لشركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان - الأردن
٥٩٠,٦٢٦	(٦٥,٣٨٠)	

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

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

٢٠١١	٢٠١٢
	إستثمار في شركة التجمعات للمشاريع السياحية (م.ع.م) بأسهم عددها ١,٤٤٥,٢٧٣
١,٧٤٦,٥٦١	٦٩٣,٧٣٢ * سهم (٢٠١١: ٢,٩٦٠,٢٧٣ سهم)
	إستثمار في الشركة الائتلافية للصناعة والإستثمار (ذ.م.م) برأسمال مقداره
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠ ٦٧٥,٠٠٠ بنسبة ٧,٥% من رأس المال
	الإستثمار في شركة الإتحاد السياحية المتكاملة (م.خ.م) برأسمال مقداره
٨٦,٠٠٠	- ٥,٣١٠,٠٠٠ بنسبة ٣,٨% من رأس المال
١,٨٨٢,٥٦١	٧٤٣,٧٣٢

* يوجد أسهم مرهونة بعدد ١,٣٩٦,٦٦٣ سهم من أسهم شركة التجمعات للمشاريع السياحية م.ع.م وتقدر قيمتها السوقية ٦٧٠,٣٩٨ دينار أردني كما في ٣١ آذار ٢٠١٢ (٢٠١١: عدد الأسهم المرهونة ١,٣٩٦,٦٦٣ وتقدر قيمتها السوقية ٨٢٤,٠٣١ دينار أردني).

٨- 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 وإحتياطيات فرق ترجمة عملات اجنبية 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.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

معدل المديونية

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري. وكجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين. إن هيكل رأسمال الشركة يضم ديون من خلال الاقتراض، لم تقم الشركة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية، ولا تتوقع الشركة زيادة في معدل المديونية من خلال إصدارات دين جديدة خلال عام ٢٠١٢.

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:-

٢٠١١	٢٠١٢	
٢٣,٩٥٣,٥٠٥	٢١,٣٣٦,٤٢٥	المديونية
١٥,٩٧٠,٢٣٥	١٤,٩٦٠,٣٣٢	حقوق الملكية
%١٥٠	%١٤٣	معدل المديونية / حقوق الملكية

ويعود هذا الانخفاض في معدل المديونية لفترة ٢٠١٢ الى انخفاض حقوق الملكية بسبب الخسائر المتحققة خلال فترة ٢٠١٢ وتسديد جزء من الالتزامات.

أهم السياسات المحاسبية

إن تفاصيل السياسات المحاسبية والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعراف، أساس القياس وأساس الإعراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات الملكية قد تم بيانها في الإيضاح رقم ٣ من البيانات المالية.

إدارة المخاطر المالية

مخاطر السوق

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

عند تجميع القوائم المالية للشركات التابعة في الخارج مع القوائم المالية للشركة الام، يتم تحويل موجودات ومطلوبات تلك الشركات كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الى الدينار الاردني بالاسعار السائدة في نهاية العام، ويتم تحويل الإيرادات 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)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر سعر الفائدة

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

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية السنة.

مخاطر أسعار أخرى

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

تحليل حساسية أسعار استثمارات الملكية

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 احتياطيات حقوق الملكية للشركة أعلى/أقل بواقع ٣٧,١٨٧ دينار أردني (٢٠١١: أعلى/أقل بواقع ٨٧,٣٢٨ دينار أردني) نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع.

- لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ١٥٦,٩٠٥ دينار أردني (٢٠١١: - أعلى / أقل بواقع ١١٨,٣٥١ دينار أردني) نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

إن حساسية الشركة لأسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى تغيرت بشكل جوهري مقارنة مع السنة السابقة نتيجة لإستبعاد جزء هام من محفظة الإستثمارات خلال السنة.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

٩- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٢ وتمت الموافقة على نشرها.