

الرقم : ت ا م / 107 / 2015

التاريخ: 2015 / 10 / 01

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية واحتراما وبعد ،،،

الموضوع: القوائم المالية المرحلية

للتربع الثاني من العام 2015

عملا بتعليمات الإفصاح نرفق لكم نسخة من القوائم المالية المرحلية لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة م.ع.م مراجعة حسب الأصول من مدققي حمايات الشركة السادة غرشة وشركاهم عن الفترة المنتهية بتاريخ 2015 / 06 / 30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة



شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة م.ع.م.
SPECIALIZED INVESTMENT COMPOUNDS CO. plc
ص.ب 1 رمز بريدي 11636 عمان الأردن

بورصة عمان
الداشرة الإدارية والمالية
العمان
٢٠١٥
الرقم القيد ١٤٤٤
رقم التسجيل ١٤٤٤
الجهة المختصة بالثبات والتدقيق

نسخة: مركز إيداع الأوراق المالية

نسخة: بورصة عمان

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣ - ٢	قائمة المركز المالي المرحلية 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
٢٠ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ والبيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة من قبل منقح الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة 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 اعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدى رأي حولها.

فقرة توضيحية

- نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية حيث تجاوزت خسائر الشركة ٧٥% من رأسمالها مما يتوجب تطبيق المادة (٢٦٦) من قانون الشركات والمتعلق بالتصفية الاجبارية للشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة في إجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر.

- بلغ العجز في رأس المال العامل للشركة مبلغاً وقدره ٢.٢٢٣.١٤٨ دينار أردني ومما يعد عجزاً في امكانية الشركة على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي.

- تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة (شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية م.خ.م) أكثر من ٧٥% من رأسمالها إلا أنه تم اعداد البيانات المالية لها على أساس مبدأ الإستمرارية، وسنداً لإحكام المادة (٧٥) من قانون الشركات رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته فيجب تصفية هذه الشركات إلا اذا قررت الهيئة العامة في إجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على ان لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين.

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
عبد الكريم قنيص
إجازة مزولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٧ أيلول ٢٠١٥

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١,٦٥٥,٧٦١	١,٥٤٤,١١٥	ممتلكات ومعدات
١,٠٩٨,٣٠٩	١,٠٩٨,٣٠٩	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٢٨٧,٤٢٢	٥,٢٨٧,٤٢٢	استثمارات في أراضي
١٣,٤٩٥,٢١٥	١٣,٢٤٨,٢١٤	مباني مؤجرة بالصافي
٤٩٥,٥٩٣	٤٩٥,٥٩٣	عقارات وأراضي لأغراض البيع
٤,٤٦٩,٠٢٩	-	إستثمار في شركة زميلة (شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م)
١,٧٢٣,٤٣٠	١,٥٣٩,٠٨٢	استثمار في شركة زميلة (الشركة الاولى للاستثمارات المالية ذ.م.م)
٥٣,٥٢١	١,٣٦١,٨٣٨	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٣٧,٤٨٨	٣٦٠,٢٨٥	مطلوبات من جهات ذات علاقة
٢٨,٣١٥,٧٦٨	٢٤,٩٣٤,٨٥٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٥٩٤,٨٣٥	٥٤٠,١٠٢	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٢٤,٧٠٧	٢٣,٨٥٩	مستودع أدوات ومستلزمات
٤,٩٦٥,٧٣٢	٤,٤٩٣,٠٦٥	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٢,٠٢٢,٠٧١	١,٧٤٧,٦٦٥	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٨٥,١٠٠	١٨٧,٥٩١	نقد وما في حكمه
٧,٧٩٢,٤٤٥	٦,٩٩٢,٢٨٢	مجموع الموجودات المتداولة
٣٦,١٠٨,٢١٣	٣١,٩٢٧,١٤٠	مجموع الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة) (يتبع)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح	
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٥,٥٠٤	٧٥,٥٠٤		علاوة اصدار
٢,٠٦٦,٤٨٠	٢,٠٦٦,٤٨٠		إحتياطي إجباري
٢,٢٧٨	٢,٢٧٨		إحتياطي إختياري
(١,٤٧٠)	(٢٢٩,٦٤٤)		احتياطي القيمة العادلة
(١٧,٧٣٦,٢٨٥)	(٢١,٤١١,٩٤٢)	٤	خسائر مزامنة
١٠,١٦٦,٥٠٧	٦,٢٦٢,٦٧٦		مجموع حقوق الملكية
٤,٦٤٥,١٧١	٤,٦٦٦,٩٠٦		ايرادات موجلة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٢٨,٠٧٧	٤٩٢,٥٢٥		التزامات عن عقد استئجار رأسمالي - طويل الاجل
١٠,٧٥٠,٠٠٠	١٠,٧٥٠,٠٠٠		اسناد قرض طويل الاجل
٢٦٧,٩٨١	٥٣٩,٦٠٣		مطلوب الى جهات ذات علاقة
١١,٩٤٦,٠٥٨	١١,٧٨٢,١٢٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٩٢٧,٦٦٠	٢,٧٧٠,٦٤٨		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة اخرى
٣,٣٤٤,٥٤٠	٣,٨٧٨,٠٥٧		دائنون وشيكات آجلة
٢,٢١٨,٤١٣	١,٤٥٦,٩١١		ذمم تمويل على الهامش
١,٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		اسناد قرض - قصيرة الاجل
٦٠٩,٨٦٤	٦٠٩,٨١٤		التزامات عن عقد استئجار رأسمالي - قصير الاجل
٩,٣٥٠,٤٧٧	٩,٢١٥,٤٣٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٥,٩٤١,٧٠٦	٢٥,٦٦٤,٤٦٤		مجموع المطلوبات
٣٦,١٠٨,٢١٣	٣١,٩٢٧,١٤٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة التجمعات الاستثمارية المنخفضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	
١,٢٦٧,٧٩٢	٢,٢٢٧,٧٤٦	الإيرادات
(٨٠١,٥٧٩)	(١,٧٧٣,٠٠٦)	تكلفة الإيرادات
٤٦٦,٢١٣	٤٥٤,٧٤٠	مجمّل الربح
(٢٢,١٥٢)	(٢٨,٨٩١)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٧٠,٣٠٩)	(٥٠٧,٦٠٤)	مصاريف إدارية وعمومية
١٠٦,٤٧٣	١٠,٠٥٨	إيرادات / (مصاريف) أخرى بالصافي
(١٢٦,٣٠٣)	٣١,٠١٤	(خسائر) / أرباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٤١,٨٤٣)	-	حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة
(١,٣٨٥,٢١٥)	-	إطفاء الشهرة نتيجة فقدان السيطرة
(٤٢,٥٠٦)	-	مخصص تدني استثمارات في شركة زميلة
(٣١٦,٧٣٥)	(١,٣٩٥,٠٣٢)	خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢٦٧,٣٦١)	(٣٤٥,٥٥٠)	مصاريف فوائد الهامش
(٧٠٢,٧٠٩)	(١,٢٣٧,٦٩١)	مصاريف مالية
-	(٤٠٠,٠٠٠)	مخصص خاص
(٢,٧٠٢,٣٤٧)	(٣,٤١٨,٩٥٧)	خسارة الفترة قبل الضريبة
-	(٩,٩٠٨)	ضريبة الدخل
(٢,٧٠٢,٣٤٧)	(٣,٤٢٨,٨٦٥)	خسارة الفترة
(٢,٧٠٢,٣٤٧)	(٣,١٣٩,٦٨٧)	خسارة الفترة تعود الى:
-	(٢٨٩,١٧٨)	اصحاب الشركة الأم
(٢,٧٠٢,٣٤٧)	(٣,٤٢٨,٨٦٥)	حقوق غير مسيطر عليها
		اجمالي خسارة الفترة والدخل الشامل
(٠,١)	(٠,١٣٣)	خسارة السهم:
٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	خسارة السهم - دينار/ سهم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية	للسنة أشهر المنتهية	خسارة الفترة
في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	
(٣,٤٢٨,٨٦٥)	(٢,٧٠٢,٣٤٧)	
		الدخل الشامل الآخر:
(١٠,٤٨١)	(٩٧٣,٣١٠)	خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(٣,٤٣٩,٣٤٦)	(٣,٦٧٥,٦٥٧)	الدخل الشامل الآخر المحول الى الخسائر المتراكمة
(١٠,٠٧١)	(٢٢٨,١٧٤)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
(٣,٤٤٩,٤١٧)	(٣,٩٠٣,٨٣١)	اجمالي الدخل الشامل للفترة
		خسارة الفترة والدخل الشامل المحول الى الخسائر المتراكمة يعود الى:
(٣,١٥٠,١٦٨)	(٣,٦٧٥,٦٥٧)	اصحاب الشركة الأم
(٢٨٩,١٧٨)	-	حقوق غير مسيطر عليها
(٣,٤٣٩,٣٤٦)	(٣,٦٧٥,٦٥٧)	اجمالي خسارة الدخل الشامل المحول الى الخسائر المتراكمة
		خسارة الفترة والدخل الشامل يعود الى:
(٣,١٣٦,٨١٧)	(٣,٩٠٣,٨٣١)	اصحاب الشركة الأم
(٣١٢,٦٠٠)	-	حقوق غير مسيطر عليها
(٣,٤٤٩,٤١٧)	(٣,٩٠٣,٨٣١)	اجمالي خسارة الفترة والدخل الشامل

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

المجموع	الخسائر المتراكمة	احتياطي القيمة العائلة	اسهم متراكمة من شركة تابعة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	احتياطي اصدار	علاوة الإصدار	رأس المال
١٠,١٦٦,٥٠٧	(١٧,٧٣٦,٢٨٥)	(١,٤٧٠)	-	٢,٢٧٨	٢,٠٦٦,٤٨٠	٧٥,٥٠٤	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠
(٣,٩٠٢,٨٣١)	(٣,٦٧٥,٦٥٧)	(٢٢٨,١٧٤)	-	-	-	-	-	-
٦,٢٦٢,٦٧٦	(٢١,٤١١,٩٤٢)	(٢٢٩,٦٤٤)	-	٢,٢٧٨	٢,٠٦٦,٤٨٠	٧٥,٥٠٤	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠
١٤,٨٧٤,١٧٦	(١٢,٩٩٥,٠٠٤)	(١٥,٠٦٩)	(٢٠,٠١٣)	٢,٢٧٨	٢,٠٦٦,٤٨٠	٧٥,٥٠٤	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠
(٣,١٦٠,٢٣٩)	(٣,١٥٠,١٦٨)	(١٠,٠٧١)	-	-	-	-	-	-
٢٠,٠١٣	-	-	٢٠,٠١٣	-	-	-	-	-
١١,٧٣٣,٩٥٠	(١٦,١٤٥,١٧٢)	(٢٥,١٤٠)	-	٢,٢٧٨	٢,٠٦٦,٤٨٠	٧٥,٥٠٤	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
الدخل الشامل للفترة
تحويلات
الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الموحدة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٢٠١٥	للسنة أشهر المنتهية في ٢٠١٤	حزيران ٢٠١٥	حزيران ٢٠١٤
الأنشطة التشغيلية			
خسارة الفترة			
تعديلات على خسارة الفترة :			
استهلاكات			
		٤٣٦,٢٥١	٦٧٩,٥٩٥
مخصص خاص			
		-	٤٠٠,٠٠٠
(خسائر) / ارباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
		١٢٦,٣٠٢	(٣١,٠١٤)
خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل			
		١,١٠٠,٥٤٩	١٠,٤٨١
خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
		١٨٩,٥٠٤	١,٣٩٥,٠٣٣
حصة الشركة من خسائر الشركة للزميلة			
		١٤١,٨٤٣	-
مخصص تدني دفعات استثمار في شركات زميلة			
		٤٢,٥٠٦	-
مصاريف مالية			
		٧٠٢,٧٠٩	١,٢٣٧,٦٩١
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العادلة :			
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
		(٤١,٤٠١)	(٨٢٥,٤٤٨)
المدينون والشيكات برسم التحصيل وتمم جهات ذات علاقة			
		٨٤٨	٥,٢٩٢,٤٠١
مستودع الإيداع والمستلزمات			
		٤٤٠,٤٣٣	(٤٨,٠٥٢)
المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى			
		٥١٤,٥٧٦	(٣٣٥,١١٨)
الدائرون وشيكات اجل			
		٨٤٢,٩٨٨	٣٦٦,٣٤٨
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى			
		٢١,٧٣٥	(٣٠٦,٦٧٢)
ايرادات مؤجلة			
		٨٩٧,٩١٢	٤,٠١٣,٣٤٢
النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية			
مصاريف مالية مدفوعة			
		(٧٠٢,٧٠٩)	(١,٢٣٧,٦٩١)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية			
الأنشطة الاستثمارية			
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر			
		٢٤٧,٠٠١	(١٧,٥٧٩)
مباني مؤجرة بالصافي			
		٤,٥١١,٥٣٤	-
إستثمار في شركة زميلة			
		(٤٢,٥٠٦)	-
دفعات مقدمة على حساب شراء استثمار في شركة زميلة			
		(٣٢٤,٦٠٥)	(٤٣,٧٨٦)
التخوير في الممتلكات والمعدات			
		١,٧٥٤,٣٩٢	(٦١,٣٦٥)
صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية			
الأنشطة التمويلية			
البنوك الدائنة			
		(٧٦١,٥٠٢)	(٣٤١,٤٢٩)
نعم تمويل على الهامش			
		-	(١,٧٣٣,٧٤١)
تمويل من القروض وتمويل المراجعة			
		-	(٢,٣١٠,٨٤٢)
اسهم الخزينة			
		-	٢٠,٠١٣
حقوق غير مسيطر عليها			
		(٧٥٠,٠٠٠)	١,٥٥٢,٤٠٨
اسناد قرض طويل الاجل			
		(٤٣٥,٦٠٢)	-
التزامات من عقد استئجار وأسالي			
		(١,٩٤٧,١٠٤)	(٢,٨١٣,٥٩١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في النقد وما في حكمه			
		٢,٤٩١	(٩٩,٣٠٥)
النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني			
		١٨٥,١٠٠	٤٨٦,٠٣٦
النقد وما في حكمه ٣٠ حزيران			
		١٨٧,٥٩١	٣٨٦,٧٣١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة هي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة "الشركة" مسجلة في سجل الشركات بتاريخ ٧ آب ١٩٩٤ تحت الرقم (٢٥٢)، وأن رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع يبلغ ٢٥,٧٦٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٥,٧٦٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني للسهم الواحد.

اشتملت القوائم المالية الموحدة المقارنة (عام ٢٠١٤) على البيانات المالية لشركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م، هذا ولم يتم توحيد القوائم المالية للفترة الحالية لشركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م نتيجة فقدان السيطرة وظهور الاستثمار في شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الاخر.

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي
			والتصويت	من رأس المال	
شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية م.ع.م <td>المملكة الأردنية الهاشمية <td>١٠٠,٠٠٠ دينار <td>%١٠٠</td> <td>%١٠٠</td> <td>بناء المشاريع الإسكانية وبيعها</td> </td></td>	المملكة الأردنية الهاشمية <td>١٠٠,٠٠٠ دينار <td>%١٠٠</td> <td>%١٠٠</td> <td>بناء المشاريع الإسكانية وبيعها</td> </td>	١٠٠,٠٠٠ دينار <td>%١٠٠</td> <td>%١٠٠</td> <td>بناء المشاريع الإسكانية وبيعها</td>	%١٠٠	%١٠٠	بناء المشاريع الإسكانية وبيعها
					بتون فولد ربوية وشراء وبيع واستثمار العقارات والأراضي

إن نتائج احوال شركاتها التابعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وفقاً لصافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

	٢٠١٥	٢٠١٤
حصة الشركة في خسائر شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية	(٢٤,١١٧)	(٢١٦,٨٥٤)
القيمة الدفترية بلوتو للمشاريع الإسكانية	(٥٧,٠٥٧)	(٣٢,٩٤٠)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وخسائر الشركات التابعة وأهم بتود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ كما يلي :

١- شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية:

	٢٠١٥	٢٠١٤
مجموع الموجودات	٣,٦٨٩,٧٦٩	٣,٨٦١,٠٦٥
مجموع المطلوبات	٣,٧٤٦,٨٢٦	٣,٨٩٣,٩٩٦
مجموع حقوق المساهمين	(٥٧,٠٥٧)	(٣٢,٩٣١)
خسارة السنة	(٢٤,١١٧)	(٢١٦,٨٥٤)
رأس المال	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هنالك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول ، ولم يتم تطبيقها عند اعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترات السنوية

التي تبدأ من او بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الادوات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٦

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) - الحسابات التنظيمية الموجلة

١ كانون الثاني ٢٠١٧

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - ايرادات عقود العملاء

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) - الترتيبات المشتركة

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (١٦ و ٣٨) - توضيح لطرق الاستهلاك والاطفاء

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧) - طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة

يتوقع مجلس ادارة الشركة ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له اثر مالي جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركة.

٣- منحصر لأهم السياسات المحاسبية

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

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

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

ان القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها

مع القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وبالإضافة الى ذلك فإن النتائج لفترة الستة اشهر المنتهية في

٣٠ حزيران ٢٠١٥ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

أساس توحيد البيانات المالية المرحلية الموحدة

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

تحقق السيطرة عندما يكون للشركة

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

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

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

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

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

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات من بيع العقارات عند إتمام البناء لأغراض البيع وتسليم المشتري العقار المباع وانتقال المخاطر للمشتري. تتحقق إيرادات تأجير وخدمات الوحدات المؤجرة على أساس فترة العقد لتلك الوحدات المؤجرة وبعد تسليم العقار للمستأجر وبعد تأدية الخدمة.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

المصاريف

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

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

النقد وما في حكمه

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

مستلزمات وأدوات

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

مخصص تدني قيم مدينة

تقوم الإدارة بتقدير مدى قابلية تحصيل الذمم المدينة ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بناءً على الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية السائدة .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب،
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يمكن تصنيف الموجودات المالية، غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبني إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.
- كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس:
- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو IAS) الدولي المطلوب بتصنيفه كموجودات مالية معرفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

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

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

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

الإستثمار في شركة زميلة

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 التغيير 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 المرحلية 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 إحتساب الإستهلاك على اساس الحياة العملية المقدره بنسبة سنوية تتراوح ما بين ٢% والى ٤% بالمئة سنوياً وذلك بإستعمال 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 الإستثمارات العقارية بشكل موثوق ، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيد استثماراتها في الأراضي استناداً إلى تعليمات الأسس المحاسبية والمعايير واجبة التطبيق المتعلقة بتقدير القيمة العادلة والتصريف 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 (٧٢٧/٢٠٠٧) تاريخ ١٦/١٢/٢٠٠٧.

مشاريع تحت التنفيذ

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

الشهرة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) توحيد الأعمال، والذي يتم بموجبه قيد زيادة كلفة الشراء عن القيمة العادلة للشركات المستثمر بها كشهرة، وعندما يقل المبلغ الممكن استرداده من هذه الشهرة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يجري تخفيض قيمتها إلى القيمة القابلة للإسترداد وتسجيل قيمة التذني في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

تمثل الشهرة الناتجة عن شراء شركة تابعة أو منشأة بسيطرة مشتركة فائض تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والطارئة المحددة للشركة التابعة أو المنشأة بسيطرة مشتركة والمعترف بها كما في تاريخ الشراء، يتم تسجيل الشهرة أولاً كأصل على أساس التكلفة، ويتم قياسها لاحقاً على أساس التكلفة ناقصاً الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (ينبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في الشركة والتي يتوقع إسقاطها من عملية الإدماج، يتم إجراء إختبار سنوي لإنخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى إنخفاض قيمة الوحدة، إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة المدرجة لها يتم تحميل خسارة الإنخفاض أولاً لتخفيض القيمة المدرجة للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى المدرجة تناسبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة، إن خسائر إنخفاض القيمة المسجلة للشهرة لا يمكن عكسها في فترات لاحقة.

عند إستبعاد إحدى الشركات التابعة أو المنشآت بسيطة مشتركة يتم إحتساب قيمة الشهرة المخصصة لها لتحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها، أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي ، إن الدليل الموضوعي للإنخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات، عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .

يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة، إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، وبشكل جوهرى كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى ، أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها ، أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

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

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

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي الموحدة عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد، في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات،

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة، مجمل الربح والخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة، إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت)، في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه، عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه، عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها،

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

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

عقود الإيجار

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

إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار 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 المرحلية 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 المرحلية الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

استخدام التقديرات

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

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

- مخصص التزامات محتملة حيث يتم أخذ مخصصات لمواجهة أية التزامات قضائية إستناداً لرأي المستشار القانوني للشركة.

- مخصص تدني مدينون حيث يتم مراجعة مخصص الدينون ضمن الأسس الموضوعية من قبل الإدارة ومعايير التقارير المالية الدولية ويتم إحتساب 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 اي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

- تقوم الإدارة بإعتماد تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات إحتساب الإستهلاك اعتماداً لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل المرحلية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

معلومات القطاعات

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

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

التقاص

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

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته واللاحقة 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 المرحلية الموحدة 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 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 المرحلية 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 الإيرادات والمصاريف على اساس متوسط السعر للفترة ، ان فروقات التحويل الناتجة ، وان وجدت يتم ادراجها ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٤- الخسائر المتراكمة

تجاوزت خسائر الشركة ٧٥% من رأسمالها ، وسنداً لإحكام المادة (٢٦٦) من قانون الشركات رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته فيجب تصفية الشركة تصفية إجبارية إلا اذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة، بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠١٥ قررت الشركة إطفاء جزء من الخسائر بقيمة ١٢,٨٨٠,٠٠٠ دينار اردني من رأس مال الشركة وزيادة رأس مال الشركة بقيمة ١٢,٨٨٠,٠٠٠ دينار اردني ليصبح رأس مال الشركة الجديد ٢٥,٧٦٠,٠٠٠ دينار اردني / سهم.

٥- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق المساهمين.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم ديون والتي تضم الاقتراضات وحقوق الملكية في الشركة والتي تتكون من رأس المال، علاوة إصدار واحتياطيات فرق ترجمة عملات 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.

معدل المديونية

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري، وكجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين، إن هيكل رأسمال الشركة يضم ديون من خلال الاقتراض ، لم تقم الشركة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية ، ولا تتوقع الشركة زيادة في معدل المديونية من خلال إصدارات دين جديدة خلال عام ٢٠١٤.

إدارة المخاطر المالية

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

عند تجميع القوائم المالية للشركات التابعة في الخارج مع القوائم المالية للشركة 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)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
(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 المقترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية السنة.

مخاطر أسعار أخرى

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

تحليل حساسية أسعار استثمارات الملكية

ان تحليل السياسة أدناه مبني على أساس مدى تعرض الشركة لمخاطر أسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة.

في حال كانت اسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى أعلى/أقل بنسبة ٥%:-

- لأصبحت احتياطيّات حقوق الملكية للشركة أعلى/أقل بواقع ٦٨,٠٩٢ دينار أردني (٢٠١٤: أعلى/أقل بواقع ٢,٦٧٦ دينار أردني) نتيجة لمحفظه الشركة المصنفة كاستثمارات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل ،
- لأصبحت أرباح الشركة أعلى/ أقل بواقع ٨٧,٣٨٣ دينار أردني (٢٠١٤ :- أعلى / أقل بواقع ١٠١,١٠٤ دينار أردني) نتيجة لمحفظه الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

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

إدارة مخاطر السيولة

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