

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)



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

الرقم : ت ا م / 133 / 2014

التاريخ: 2014 / 10 / 30

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

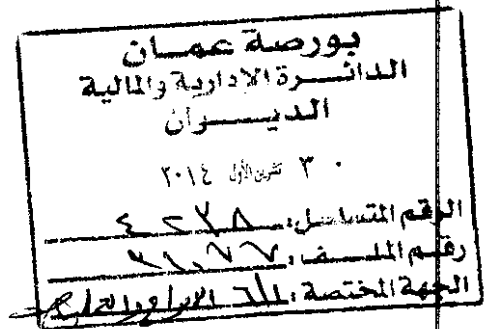
تحية واحتراما وبعد ،،،

الموضوع : القوائم المالية المرحلية للربع الثالث من العام 2014

عملا بتعليمات الإفصاح نرفق لكم نسخة من القوائم المالية المرحلية لشركة التجمعات  
الإستثمارية المتخصصة مراجعة حسب الأصول من مدقي حسابات الشركة السادة غوشة  
وشركاهم عن الفترة المنتهية بتاريخ 2014/09/30 ، لإيداعها في ملف الشركة لديكم.  
شاكرين لكم كريم تعاونكم ومتمنين للهيئة والعاملين فيها المزيد من التقدم والازدهار .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة  
رئيس مجلس الإدارة / المدير العام  
نديم مسعد الطوال



شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

| صفحة   | فهرس                                              |
|--------|---------------------------------------------------|
| ٢-١    | تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة |
| ٤-٣    | قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة              |
| ٥      | قائمة الدخل المرحلية الموحدة                      |
| ٦      | قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة               |
| ٧      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة   |
| ٨      | قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة           |
| ٢٦ - ٩ | إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة      |

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين  
شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة

**مقدمة**

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة 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 بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة من قبل مدقق 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 أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

**اساس التحفظ**

١- لم تقم الشركة بإجراء فحص التلني للشهرة والبالغة ١.٦٩٤.٨٥٧ دينار اردني ونظراً لإخفاض حجم النشاط التشغيلي للشركة التابعة (شركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولية) فإن ذلك يعتبر مؤشر على حدوث تدني في قيمة الشهرة الناتجة عن شراء الشركة التابعة لشركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م المبينة في الايضاح رقم (٣) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة ، هذا ولم تتمكن من تحديد الآثار الممكنة على البيانات المالية المرحلية الموحدة.

٢- لم تقم شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة م.ع.م بإجراء فحص التلني للشهرة الناتجة عن شراء استثمار شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م (شركة تابعة) والبالغة ١.٣٨٥.٢١٨ دينار اردني كما هو مبين في الايضاح رقم (٣)، هذا ولم تتمكن من تحديد الآثار الممكنة على البيانات المالية المرحلية الموحدة.

## النتيجة

بناء على مراجعتنا وبإسثناء اثر ما ذكر اعلاه في فقرة اساس التحفظ، لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

## فقرة توضيحية

- بلغ العجز في رأس المال العامل للشركة مبلغا وقدره ٢٠١٠١.٣٧٤ 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 إعداد 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 اجتماع 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.

غوشة وشركاه  
عبد الكريم قنيل  
إجازة مزاوله رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٩ تشرين الاول ٢٠١٤

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة ( غير مدققة )  
كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣  
(بالدينار الأردني)

| ٢٠١٣       | ٢٠١٤       | ايضاح | الموجودات                                                     |
|------------|------------|-------|---------------------------------------------------------------|
|            |            |       | موجودات غير متداولة                                           |
| ٢.٦٧٥.٤٣٠  | ٢.٥١٢.١٢٦  |       | ممتلكات ومعدات                                                |
| ١.٣١٨.٠٣٢  | ١.٣١٨.٠٣٢  |       | مشاريع تحت التنفيذ                                            |
| ٥.٢٨٧.٤٢٢  | ٥.٢٨٧.٤٢٢  |       | استثمارات في أراضي                                            |
| ١٩.٥٩١.٤١١ | ١٨.٨٠٠.٢١٣ |       | مباني مؤجرة بالصافي                                           |
| ٣.٠٨٠.٠٧٥  | ٣.٠٨٠.٠٧٥  | ٣     | شهرة                                                          |
| ٢.١٣٨.٨٠١  | ١.٧٦٦.٤١٩  | ٤     | استثمار في شركة زميلة                                         |
| ٧٤.٤٤٦     | ٦٨.١٥٠     | ٥     | موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل |
| ٣٤.١٦٥.٦١٧ | ٣٢.٨٣٢.٤٣٧ |       | مجموع الموجودات غير المتداولة                                 |
|            |            |       | موجودات متداولة                                               |
| ٥.٤٠٢٦     | ٨٧٩.٣٠٥    |       | مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى                        |
| ٤٩٥.٥٩٣    | ٤٩٥.٥٩٣    |       | عقارات وأراضي لأغراض البيع                                    |
| ٩٦.٦٥٤     | ١١٩.٤٩٥    |       | مستودع أدوات ومستلزمات                                        |
| ١٢.٣٠٥.٦٨٣ | ٦.٠٨٣.٤٦١  |       | مدبنون وشيكات برسم التحصيل                                    |
| ٩.٨٥٣      | -          |       | أوراق قبض                                                     |
| ٢.٣٩٧.١٥٦  | ٢.٢٣٠.٧٠٥  |       | موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل        |
| ٤٨٦.٠٣٦    | ٧٢٧.٣٤١    |       | نقد وما في حكمه                                               |
| ١٦.٢٩٥.٥٠١ | ١٠.٥٣٥.٩٠٠ |       | مجموع الموجودات المتداولة                                     |
| ٥٠.٤٦١.١١٨ | ٤٣.٣٦٨.٣٣٧ |       | 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 ايلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣  
(بالدينار الأردني)

| ٢٠١٣         | ٢٠١٤         | ايضاح | المطلوبات وحقوق الملكية                      |
|--------------|--------------|-------|----------------------------------------------|
|              |              |       | حقوق الملكية                                 |
|              |              |       | رأس المال                                    |
| ٢٥.٧٦٠.٠٠٠   | ٢٥.٧٦٠.٠٠٠   | ١     | علاوة اصدار                                  |
| ٧٥.٥٠٤       | ٧٥.٥٠٤       |       | إحتياطي إجباري                               |
| ٢.٠٦٦.٤٨٠    | ٢.٠٦٦.٤٨٠    |       | إحتياطي إختياري                              |
| ٢.٢٧٨        | ٢.٢٧٨        |       | أسهم مملوكة من شركة تابعة                    |
| (٢٠.٠١٣)     | -            |       | إحتياطي القيمة العادلة                       |
| (١٥.٠٦٩)     | (٢٨.٤٦٣)     |       | خسائر متراكمة                                |
| (١٢.٩٩٥.٠٠٤) | (١٦.٩٤٦.٤٦١) |       | مجموع حقوق الملكية                           |
| ١٤.٨٧٤.١٧٦   | ١٠.٩٢٩.٣٣٨   |       | الحقوق غير المسيطر عليها                     |
| ٣.٩٩٣.١٢٨    | ٦.٢٨١.٥٣٩    |       | مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطر عليها |
| ١٨.٨٦٧.٣٠٤   | ١٧.٢١٠.٨٧٧   |       |                                              |
|              |              |       | ايرادات مقبوضة مقدماً وموجلة                 |
|              |              |       | المطلوبات غير المتداولة                      |
|              |              |       | التزامات عن عقد استئجار رأسمالي - طويل الاجل |
| ٤٠٩.٧٢٢      | ٢٨١.١٧٥      |       | اسناد قرض - طويل الاجل                       |
| ١٠.٥٠٠.٠٠٠   | ٩.٠٠٠.٠٠٠    |       | مجموع المطلوبات غير المتداولة                |
| ١٠.٩٠٩.٧٢٢   | ٩.٢٨١.١٧٥    |       | مطلوبات متداولة                              |
|              |              |       | مصاريف مستحقة وحسابات دائنة اخرى             |
| ٢.٢٢٥.٦٩٠    | ٢.٨٥٤.٧٠٨    |       | دائنون وشيكات آجلة                           |
| ٣.٩٦٢.٩٩٠    | ٣.٧٩٥.٣٠٩    |       | ذمم تمويل على الهامش                         |
| ٤.٥٢٧.٣٩٦    | ٢.٤٤٥.٦٦٦    |       | اسناد قرض - قصير الاجل                       |
| ٢.٢٥٠.٠٠٠    | ٣.٠٠٠.٠٠٠    |       | التزامات عن عقد استئجار رأسمالي - قصير الاجل |
| ٥٥٩.٧٣٧      | ٤٥٤.٥٤٥      |       | اقساط قروض تستحق الدفع خلال عام              |
| ٢.٠٠٠.٠٠٠    | -            |       | بنوك دائنة                                   |
| ٨٣٦.٥٢٢      | ٨٧.٠٤٦       |       | مجموع المطلوبات المتداولة                    |
| ١٦.٣٦٢.٣٣٥   | ١٢.٦٣٧.٢٧٤   |       | مجموع المطلوبات                              |
| ٣١.٥٩٣.٨١٤   | ٢٦.١٥٧.٤٦٠   |       | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية                |
| ٥٠.٤٦١.١١٨   | ٤٣.٣٦٨.٣٣٧   |       |                                              |

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

| من بداية العام حتى |             | للفترة المرحلية |             |                                                     |
|--------------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------------------------------------------|
| ٢٠١٣               | ٢٠١٤        | ٢٠١٣            | ٢٠١٤        |                                                     |
| ٣٠ أيلول           | ٣٠ أيلول    | ٣٠ أيلول        | ٣٠ أيلول    |                                                     |
| ٣.٣٤٢.٥٤٠          | ٣.٦٩٨.٥٢٦   | ١.٣١٣.٤٢٩       | ١.٤٧٠.٧٨٠   | الإيرادات                                           |
| (٢.٦٢٧.٧٢٥)        | (٢.٨٥١.٥٠٥) | (١.٠٠٠.٣٥٤)     | (١.٠٧٨.٤٩٩) | تكلفة الإيرادات                                     |
| ٧١٤.٨١٥            | ٨٤٧.٠٢١     | ٣١٣.٠٧٥         | ٣٩٢.٢٨١     | مجموع الربح                                         |
| (٥٩.٣٧٧)           | (٤٣.٣٢٧)    | (١٥.٦٨٢)        | (١٤.٤٣٦)    | مصاريف بيع وتسويق                                   |
| (٨٨٤.٨٤٢)          | (٧٥٢.٢٨٠)   | (٢٧٨.٣٤٣)       | (٢٤٤.٦٧٦)   | مصاريف إدارية وعمومية                               |
| ٤٠٤.٨٥٤            | ١٢.١٠٩      | (٢٣.٩٢٧)        | ٢.٠٥١       | إيرادات أخرى بالصافي                                |
| ٤٠.٩٩٣             | (٢٢٩.٤٢٥)   | ١٢١.٧٦٦         | (٢٦٠.٤٣٩)   | (خسائر) / أرباح غير متحققة من موجودات مالية محددة   |
| (٢٢٠.٦٠٠)          | -           | -               | -           | بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل                  |
| -                  | (٣٧٢.٣٨٢)   | -               | (٣٧٢.٣٨٢)   | خسائر متحققة من بيع أراضي                           |
| (٣٨٢.٥٧٤)          | -           | -               | -           | تدني في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة            |
| ٢٥٠.٠٠٠            | -           | -               | -           | خسائر بيع استثمار في شركة زميلة                     |
| -                  | -           | -               | -           | مرهون مخصص تدني مدينون                              |
| (٦٠٣.٦٦٤)          | (١.٧٨١.٥٤٥) | (٨٧٤.٥٣٢)       | (٣٨٦.٥١٢)   | خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة |
| (٤١٠.٥٤٥)          | (٤٨٠.٢٤٨)   | (١٦٥.٦٢٧)       | (١٣٤.٦٩٨)   | من خلال بيان الدخل                                  |
| (١.٣٢١.٧٣٠)        | (١.١١٩.٧١٤) | (٤٢٤.٥٥٨)       | (٣٥٣.٠٢٣)   | مصاريف فوائد الهامش                                 |
| -                  | -           | -               | ٤٧١.٠٠٠     | مصاريف مالية                                        |
| -                  | (٤٠٠.٠٠٠)   | -               | -           | تعجيلات على الفترة السابقة                          |
| (٢.٤٧٢.٦٧٠)        | (٤.٣١٩.٧٩١) | (١.٣٤٧.٨٢٨)     | (٩٠٠.٨٣٤)   | مخصص خاص                                            |
| (١٧.٠٤٨)           | (٢٢.١٩٧)    | (١٠.٢٨٦)        | (١٢.٢٨٩)    | خسارة الفترة قبل الضريبة                            |
| (٢.٤٨٩.٧١٨)        | (٤.٣٤١.٩٨٨) | (١.٣٥٨.١١٤)     | (٩١٣.١٢٣)   | ضريبة الدخل                                         |
| (٢.٣٩١.٦٣٧)        | (٣.٩٤٠.٩٧٦) | (١.٢٧٦.٦٣٨)     | (٨٠١.٢٨٩)   | خسارة الفترة                                        |
| (٩٨.٠٨١)           | (٤٠١.٠١٢)   | (٨١.٤٧٦)        | (١١١.٨٣٤)   | خسارة الفترة تعود الى:                              |
| (٢.٤٨٩.٧١٨)        | (٤.٣٤١.٩٨٨) | (١.٣٥٨.١١٤)     | (٩١٣.١٢٣)   | أصحاب الشركة الأم                                   |
| (٠.١١)             | (٠.١٥)      | (٠.٠٧)          | (٠.٠٣١)     | حقوق غير مسطر عليها                                 |
| ٢٥.٧٦٠.٠٠٠         | ٢٥.٧٦٠.٠٠٠  | ٢٥.٧٦٠.٠٠٠      | ٢٥.٧٦٠.٠٠٠  | لجمالي خسارة الفترة                                 |
|                    |             |                 |             | ربحية السهم:                                        |
|                    |             |                 |             | خسارة السهم - دينار / سهم                           |
|                    |             |                 |             | المعدل 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)  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

| من بداية العام حتى                              |               | للفترة المرحلية                  |               |
|-------------------------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
|                                                 |               | من ١ تموز ٢٠١٤ إلى ٣٠ أيلول ٢٠١٣ |               |
| ٣٠ أيلول ٢٠١٣                                   | ٣٠ أيلول ٢٠١٤ | ٣٠ أيلول ٢٠١٣                    | ٣٠ أيلول ٢٠١٤ |
| (٢.٤٨٩.٧١٨)                                     | (٤.٣٤١.٩٨٨)   | (١.٣٥٨.١١٤)                      | (٩١٣.١٢٣)     |
| خسارة الفترة                                    |               |                                  |               |
| الدخل الشامل الآخر:                             |               |                                  |               |
| خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة     |               |                                  |               |
| العادلة من خلال بيان الدخل الشامل               |               |                                  |               |
| (٤١٩.٨٩٦)                                       | (١٠.٤٨١)      | (٥٥٥.٢٤٦)                        | -             |
| (٢.٩٠٩.٦١٤)                                     | (٤.٣٥٢.٤٦٩)   | (١.٩١٣.٣٦٠)                      | (٩١٣.١٢٣)     |
| الدخل الشامل الآخر المحول الى الخسائر المتراكمة |               |                                  |               |
| التغير في أسهم الخزينة                          |               |                                  |               |
| ١٦١.٠٢١                                         | -             | ٣٧.٥٢٨                           | -             |
| التغير في إحتياطي القيمة العادلة                |               |                                  |               |
| ٢٤٦.٧٧١                                         | (١٣.٣٩٤)      | ١٠٠.٢٨٥                          | (٣.٣٢٣)       |
| فرق ترجمة عملات اجنبية                          |               |                                  |               |
| (١٧٣.٠٤٤)                                       | -             | ٣٦.٤٣٤                           | -             |
| (٢.٦٧٤.٨٦٦)                                     | (٤.٣٦٥.٨٦٣)   | (١.٧٣٩.١١٣)                      | (٩١٦.٤٤٦)     |
| اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة                |               |                                  |               |
| الدخل الشامل الآخر المحول الى الخسائر المتراكمة |               |                                  |               |
| يعود الى:                                       |               |                                  |               |
| اصحاب الشركة الأم                               |               |                                  |               |
| (٢.٨٢٥.٥١٤)                                     | (٣.٩٥١.٤٥٧)   | (١.٨٤٥.٨٦٥)                      | (٨٠١.٢٨٩)     |
| حقوق غير مسيطر عليها                            |               |                                  |               |
| (٨٤.١٠٠)                                        | (٤٠١.٠١٢)     | (٦٧.٤٩٥)                         | (١١١.٨٣٤)     |
| (٢.٩٠٩.٦١٤)                                     | (٤.٣٥٢.٤٦٩)   | (١.٩١٣.٣٦٠)                      | (٩١٣.١٢٣)     |
| الدخل الشامل الآخر المحول الى الخسائر المتراكمة |               |                                  |               |
| اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة يعود الى:      |               |                                  |               |
| اصحاب الشركة الأم                               |               |                                  |               |
| (٢.٥٩٠.٧٦٦)                                     | (٣.٩٦٤.٨٥١)   | (١.٦٧١.٦١٨)                      | (٨٢٨.٠٣٤)     |
| حقوق غير مسيطر عليها                            |               |                                  |               |
| (٨٤.١٠٠)                                        | (٤٠١.٠١٢)     | (٦٧.٤٩٥)                         | (٨٨.٤١٢)      |
| (٢.٦٧٤.٨٦٦)                                     | (٤.٣٦٥.٨٦٣)   | (١.٧٣٩.١١٣)                      | (٩١٦.٤٤٦)     |
| اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة                |               |                                  |               |

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)  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

| المجموع     | المساهمات المتراكمة | الاحتياطي القيمة المضافة | احتياطي أرباح | فرق ترجمة عملات أجنبية | فرق ترجمة عملات أجنبية | أسهم ملوكة من شركة تابعة | احتياطي إختياري | إجمالي إختياري | علاوة الإصدار | رأس المال  |
|-------------|---------------------|--------------------------|---------------|------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------|----------------|---------------|------------|
| ١٤.٨٧٤.١٧٦  | (١٢.٩٩٥.٠٠٤)        | (١٥.٠٦٩)                 | -             | -                      | (٢٠.٠١٣)               | -                        | ٢.٢٧٨           | ٢.٠٦٦.٤٨٠      | ٧٥.٥٠٤        | ٢٥.٧٦٠.٠٠٠ |
| (٣.٩٦٤.٨٥١) | (٣.٩٥١.٤٥٧)         | (١٣.٣٩٤)                 | -             | -                      | -                      | -                        | -               | -              | -             | -          |
| ٢٠.٠١٣      | -                   | -                        | -             | -                      | ٢٠.٠١٣                 | -                        | -               | -              | -             | -          |
| ١٠.٩٢٩.٣٣٨  | (١٦.٩٤٦.٤٦١)        | (٢٨.٤٦٣)                 | -             | -                      | -                      | -                        | ٢.٢٧٨           | ٢.٠٦٦.٤٨٠      | ٧٥.٥٠٤        | ٢٥.٧٦٠.٠٠٠ |
| ١٢.٩٣٦.٦٨٥  | (١٤.٠٩٦.٦٦٦)        | (٤٢.٠٩٣)                 | (٣٢٧.٦٢٥)     | -                      | -                      | -                        | ٢.٢٧٨           | ١.٩٤٤.٠٧٧      | ٧٥.٥٠٤        | ٢٥.٧٦٠.٠٠٠ |
| (٢.٧٥١.٧٨٧) | (٢.٨٢٥.٥١٤)         | ٢٤٦.٧٧١                  | (١٧٣.٠٤٤)     | -                      | -                      | -                        | -               | -              | -             | -          |
| ١٠.١٨٤.٨٩٨  | (١٦.٩٢٢.١٤٠)        | (١٧٤.١٥٢)                | (٥٠٠.٦٦٩)     | -                      | -                      | -                        | ٢.٢٧٨           | ١.٩٤٤.٠٧٧      | ٧٥.٥٠٤        | ٢٥.٧٦٠.٠٠٠ |

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤  
الدخل الشامل للفترة  
تحويلات  
الرصيد كما في ٣٠ ليلول ٢٠١٤

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣  
الدخل الشامل للفترة  
الرصيد كما في ٣٠ ليلول ٢٠١٣

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ | للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ |                                                                                      |
|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|                                       |                                       | الأنشطة التشغيلية                                                                    |
|                                       |                                       | خسارة الفترة                                                                         |
|                                       |                                       | تدريجات على خسارة الفترة:                                                            |
|                                       |                                       | فرق ترجمة صلات اجنبية                                                                |
|                                       |                                       | استهلاكات                                                                            |
|                                       |                                       | (خسائر) / أرباح غير متوقعة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
|                                       |                                       | مخصص تكلي في استثمارات في شركة زميلة                                                 |
|                                       |                                       | خسائر متوقعة من بيع أراضي                                                            |
|                                       |                                       | خسائر متوقعة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل               |
|                                       |                                       | خسائر متوقعة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل        |
|                                       |                                       | مردود مخصص تكلي مدبلون                                                               |
|                                       |                                       | أرباح استبعاد أصول                                                                   |
|                                       |                                       | مصاريف مالية                                                                         |
|                                       |                                       | التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :                                           |
|                                       |                                       | موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل                               |
|                                       |                                       | الدينون والشيكات برسم التحصيل وأوراق القبض                                           |
|                                       |                                       | مستودع الأدوات والممتلكات                                                            |
|                                       |                                       | المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى                                    |
|                                       |                                       | الدائون وشيكات آجلة                                                                  |
|                                       |                                       | المصاريف المسحقة وصحابت دائنة أخرى                                                   |
|                                       |                                       | إيرادات مقبوضة مقدماً وموجلة                                                         |
|                                       |                                       | النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية                                                   |
|                                       |                                       | مصاريف مالية مدفوعة                                                                  |
|                                       |                                       | صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية                                              |
|                                       |                                       | الأنشطة الإستثمارية                                                                  |
|                                       |                                       | استثمارات في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل           |
|                                       |                                       | مباني مؤجرة بالصافي                                                                  |
|                                       |                                       | دفعات مقدمة لتأسيس في شركات تابعة - مصر                                              |
|                                       |                                       | دفعات مقدمة على حساب شراء استثمار في شركات زميلة                                     |
|                                       |                                       | مشاريع تحت التنفيذ وعقارات وأراضي لأغراض البيع                                       |
|                                       |                                       | ردائع محتجزة مقابل تسهيلات                                                           |
|                                       |                                       | استثمار في شركة زميلة                                                                |
|                                       |                                       | ممتلكات ومعدات                                                                       |
|                                       |                                       | اسهم مملوكة من شركة تابعة                                                            |
|                                       |                                       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية                                           |
|                                       |                                       | الأنشطة التمويلية                                                                    |
|                                       |                                       | البنوك الدائنة                                                                       |
|                                       |                                       | ذمم تمويل على الهامش                                                                 |
|                                       |                                       | تمويل من القروض وتمويل المراجعة                                                      |
|                                       |                                       | اسهم خزينة                                                                           |
|                                       |                                       | حقوق غير مسيطر عليها                                                                 |
|                                       |                                       | صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية                              |
|                                       |                                       | صافي التغير في النقد وما في حكمه                                                     |
|                                       |                                       | النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني                                                     |
|                                       |                                       | النقد وما في حكمه ٣٠ أيلول                                                           |

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

## شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

ان حصة الشركة من نتائج اعمال شركاتها التابعة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ وفقا لصافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

| ٢٠١٣      | ٢٠١٤      |                                                                      |
|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------------|
| (٦٢٩.٣٣٠) | (٢٠٩.٥٧٩) | حصة الشركة في خسائر شركة بلوتو للمشاريع الاسكانية                    |
|           |           | حصة الشركة من (خسائر) / ارباح شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان- |
| ٧٩.٨٥٤    | (١٦٩.٤٦٢) | الأردن (م.ع.م)                                                       |
| (٥٤٩.٤٧٦) | (٣٧٩.٠٤١) |                                                                      |

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ كما يلي:

| ٢٠١٣      | ٢٠١٤      |                                                                  |
|-----------|-----------|------------------------------------------------------------------|
| ٦.٢٩٣.٣٩٦ | ٤.٣٩٨.٦٣٧ | * القيمة الدفترية لشركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان (م.ع.م) |
| -         | (٢٥.٦٥٥)  | القيمة الدفترية لشركة بلوتو للمشاريع الاسكانية **                |
| ٦.٢٩٣.٣٩٦ | ٤.٣٧٢.٩٨٢ |                                                                  |

\* نتج عن تملك شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة م.ع.م لشركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م بنسبة ٥٠.٣٣٣% شهرة مقدارها ١.٣٨٥.٢١٨ دينار اردني وذلك لزيادة القيمة العادلة عن القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ التملك ٣٠ ايلول ٢٠١٢.

\*\* بتاريخ ١٨ اذار ٢٠١٤ تم اخذ قرار بزيادة رأسمال الشركة بمقدار ٧٥٠.٠٠٠ دينار اردني وتم استكمال الاجراءات لدى الدوائر الرسمية ليصبح رأس مال الشركة ٨٥٠.٠٠٠ دينار اردني

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وخسائر الشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي :

١- شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية:

| ٢٠١٣      | ٢٠١٤      |                      |
|-----------|-----------|----------------------|
| ٤.٦٧٦.٧٥٨ | ٤.٠٢٣.١١٨ | مجموع الموجودات      |
| ٥.٢٤٢.٨٣٦ | ٤.٠٤٨.٧٧٤ | مجموع المطلوبات      |
| (٥٦٦.٠٧٨) | (٢٥.٦٥٦)  | مجموع حقوق المساهمين |
| (٦٢٩.٣٣٠) | (٢٠٩.٥٧٩) | خسارة الفترة / السنة |
| ١٠٠.٠٠٠   | ٨٥٠.٠٠٠   | رأس المال            |
| ٢.٨١٦.٦٤٠ | ٢.٨١٦.٦٤٠ | إستثمارات في أراضي   |

٢- شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان م.ع.م - الارين الموحدة :

| ٢٠١٣       | ٢٠١٤      |                            |
|------------|-----------|----------------------------|
| ١٠.٠٩٨.٠٢٩ | ٩.٨٨٢.٥٢٤ | مجموع الموجودات            |
| ٦١٤.٥٤٩    | ٩٧٣.١١٩   | مجموع المطلوبات            |
| ٩.٤٨٣.٤٨٠  | ٨.٩٠٩.٤٠٥ | مجموع حقوق الملكية         |
| ٢.١٢٠.٨٠٢  | ١.٨٩٢.٢٩٣ | مجموع الإيرادات            |
| ١٥٤.٢٩٢    | (٥٧٠.٤٧٤) | (خسارة) الفترة / ربح السنة |
| (٢٣.٠٢١)   | (٢٦.٦٢٢)  | احتياطي القيمة العادلة     |
| ١.٢٥١.٨٠٨  | ١.٠٠٧.٩٣٢ | مدينون وشيكات برسم التحصيل |
| ٧١٢.٥٩١    | ٦٣٠.٣٨٢   | ممتلكات ومعدات             |
| ٥.٤٢٧.٣٠٢  | ٥.٢٣٢.٧٥٤ | مباني مؤجرة بالصافي        |
| ٤١٥.٤١٧    | ٣٣٧.٦٥١   | دائنون وشيكات اجله         |
| ١.٦٩٤.٨٥٧  | ١.٦٩٤.٨٥٧ | الشهرة                     |

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

تشتمل القوائم المالية الموحدة لشركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان م.ع.م على الشركات التابعة والتي نورد أهم بنود الموجودات والمطلوبات وربح الفترة / السنة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي:-

أ- شركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولة

| ٢٠١٣      | ٢٠١٤      |                             |
|-----------|-----------|-----------------------------|
| ٧.٠١٣.٢٧٦ | ٧.٢٢٠.١٠٧ | مجموع الموجودات             |
| ٩٧٦.٠٩٠   | ١.٠٧٠.٣٤٠ | مجموع المطلوبات             |
| ٦.٠٣٧.١٨٦ | ٦.١٤٩.٧٦٧ | مجموع حقوق الملكية          |
| ٨٣.١٧٦    | ١٨٣.٩٩٣   | مجموع الربح                 |
| ٢٥.٥٣٠    | ١١٤.٣٨١   | ربح الفترة / السنة          |
| ١٤٢.٠٢٠   | ٢٠٦.٢٦٤   | مجموع الزمم المدينة بالصافي |
| ٢.٦٨٨.٣١٦ | ٢.٦٠٢.٤١٦ | مطلوب من جهات ذات علاقة     |
| ٧٩٠.٩٧٥   | ٨٦٩.٠٤٦   | مطلوب الى جهات ذات علاقة    |
| ٣.٥١٢.٢٠٦ | ٣.٣٩٥.٢٥٠ | مباني مؤجرة بالصافي         |
| ٥٢٤.٠١٤   | ٥٠٠.٦٢٤   | ممتلكات ومعدات              |
| ٦٦.٣١٣    | ٦٥.٧٨٥    | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى |

ب- شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية المحدودة المسؤولة

| ٢٠١٣      | ٢٠١٤      |                             |
|-----------|-----------|-----------------------------|
| ١.٣٢٧.٧٩٩ | ١.٧٥٦.٤٦٤ | مجموع الموجودات             |
| ٥٤٦.٥٣٣   | ٩٥٣.٢٢٦   | مجموع المطلوبات             |
| ٧٨١.٢٦٦   | ٨٠٣.٢٣٨   | مجموع حقوق الملكية          |
| ٢٤٥.٩٦١   | ٥١٢.٧٦٣   | مجموع الزمم المدينة بالصافي |
| ٧٩٠.٩٧٦   | ٨٦٩.٠٤٦   | مطلوب من جهات ذات علاقة     |
| ٣٥٨.٧٧٢   | ٥٢٩.١٤٤   | مطلوب الى جهات ذات علاقة    |
| ١٨٨.٥٧٥   | ١٢٩.٧٥٩   | ممتلكات ومعدات              |
| ٣١٢.٠٥٩   | ١٣٠.٩٤٠   | مجموع الربح                 |
| ٨٣.٤٤١    | ٢١.٩٧٥    | ربح الفترة / السنة          |

## شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يبيع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

### ج- شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية العقبة المحدودة المسؤولية

| ٢٠١٣   | ٢٠١٤  |                    |
|--------|-------|--------------------|
| ٩.٠٨١  | ٢.٢٦٧ | مجموع الموجودات    |
| ٦.٩٢٧  | ١١٣   | مجموع المطلوبات    |
| ٢.١٥٤  | ٢.١٥٤ | مجموع حقوق الملكية |
| ٩٧.٣٤٩ | -     | الإيرادات          |
| ٢.٨١٥  | -     | مجموع الربح        |
| ٢.١٥٤  | -     | ربح الفترة / السنة |

### ٢- 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 المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

إن البيانات المالية المرحلية الموحدة لا تحتوي على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في إعداد البيانات المالية السنوية، ويجب قراءتها مقترنة بالبيانات المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣. كما أن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ لا تعتبر بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

### أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

## شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

### أساس توحيد البيانات المالية المرحلية الموحدة

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

تتحقق 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 كاف 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)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(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 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 والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

### مستلزمات وأدوات

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

### أوراق القبض

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

### 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 .

## شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(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 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 إدراجها 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 إحتساب الإستهلاك على أساس الحياة العملية المقدرة بنسبة سنوية تتراوح ما بين ٢% وإلى 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 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 (٧٢٧/٢٠٠٧) تاريخ ١٦/١٢/٢٠٠٧.

### مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة ويتم رسملة تكاليف الاقتراض على السحوبات 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 التلني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تمثل الشهرة الناتجة عن شراء شركة تابعة أو منشأة بسيطرة مشتركة فائض تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والطائفة 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 (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

### الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مكتتاه 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 المبدئي إذا:
- كان مثل هذا التصنيف يزول 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 إحتياطي 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)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في الشركة والتي يتوقع إستفادتها 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 بسيطرة 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 فدياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي لانخفاض 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 الموحدة.

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

## شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

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

### 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 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.

## شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(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 الإقرار 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 المرحلية الموحدة 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 الاستثمارات 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 للوصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاك اعتماداً لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الموحدة.

## شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٣ - الشهرة

| ٢٠١٣      | ٢٠١٤      |
|-----------|-----------|
| ١.٦٩٤.٨٥٧ | ١.٦٩٤.٨٥٧ |
| ١.٣٨٥.٢١٨ | ١.٣٨٥.٢١٨ |
| ٣.٠٨٠.٠٧٥ | ٣.٠٨٠.٠٧٥ |

\* شهرة نتيجة تملك شركة التجمعات للخدمات المساندة ذ.م.م

\*\* شهرة نتيجة تملك شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان م.ع.م

\* يتمثل هذا البند في الشهرة الناتجة عن تملك الشركة التابعة (شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان م.ع.م) بنسبة ١٠٠% من رأسمال شركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولة.

\*\* قامت شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٢ بإكمال عملية تملك ما نسبته ٥٠% من رأسمال شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان المساهمة العامة المحدودة وهي شركة متخصصة في إنشاء وشراء وإدارة جميع أنواع مرافق التغذية والمطاعم لتقديم خدمات التغذية للشركات والأفراد إضافة إلى إنشاء وشراء جميع أنواع المياني السكنية وتقديم خدمات الإسكان بحيث زادت ملكية شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة م.ع.م من ٣٨.٦% إلى ٥٠% من رأسمال الشركة والبالغ (١٠) مليون سهم/دينار أردني حيث بلغ سعر السهم الموقفي بتاريخ التملك ٣٠ أيلول ٢٠١٢: ١.١٧ دينار أردني حيث نتج أرباح نتيجة المحاسبة عن هذا الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية لغاية تاريخ التملك بمبلغ ٩٩.٥٦٦ دينار أردني وخسائر ناتجة عن التملك بمبلغ (١١١.٨٤٧) دينار أردني.

إن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان (م.ع.م) كما يلي:-

| القيمة الدفترية عند التملك | القيمة العادلة |
|----------------------------|----------------|
| ٩٣٤.٧٥٦                    | ٩٣٤.٧٥٦        |
| ٩.٣٦٦                      | ٩.٣٦٦          |
| ٥.٨٢٧.٠٧٣                  | ٥.٨٢٧.٠٧٣      |
| ١.٦٩٤.٨٥٧                  | ١.٦٩٤.٨٥٧      |
| ٢٧٤.٥٥٣                    | ٢٧٤.٥٥٣        |
| ٥٥.٢٠٩                     | ٥٥.٢٠٩         |
| ٤٠٨.٩١١                    | ٤٠٨.٩١١        |
| ٨٢٠.٦٥٧                    | ٨٢٠.٦٥٧        |
| ٣٠.٦٨١                     | ٣٠.٦٨١         |
| ١٠٠.٥٦.٠٦٣                 | ١٠٠.٥٦.٠٦٣     |

الموجودات

ممتلكات ومعدات

إستثمار في شركة زميلة

مباني مؤجرة بالصفافي

شهرة

موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

بضاعة ومستلزمات

مطلوب من جهات ذات علاقة

مدينون وشيكات برسم التحصيل ومصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى

نقد وما في حكمه

مجموع الموجودات

المطلوبات

دائنون وشيكات آجلة ومصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى

بنوك دائنة

مجموع المطلوبات

صافي الموجودات الممتلكة

حصة الشركة من صافي الموجودات الممتلكة (٥٠%)

النقد المدفوع (كلفة الإستثمار بتاريخ التملك)

الشهرة الناتجة من التملك

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٤ - استثمار في شركة زميلة

قرر مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٨ ايار ٢٠١٣ بالدخول في زيادة رأسمال الشركة الاولى للاستثمارات المالية بمبلغ ٢.٥٠٠.٠٠٠ دينار اردني حيث تم تغطية مبلغ ٢.٤٨٩.٦٨٨ دينار اردني .

وبناءً على القوائم المالية للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ للشركة الاولى للاستثمارات المالية، تم استدراك مخصص تدني على الاستثمار في شركة زميلة :

| ٢٠١٣      | ٢٠١٤      |
|-----------|-----------|
| ٢.٤٨٩.٦٨٨ | ٢.٤٨٩.٦٨٨ |
| (٣٥٠.٨٨٧) | (٧٢٣.٢٦٩) |
| ٢.١٣٨.٨٠١ | ١.٧٦٦.٤١٩ |

قيمة الاستثمار

مخصص تدني استثمار في شركة زميلة

صافي قيمة الدفترية

هذا ولم يتم اصدار اي قوائم مالية للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ للشركة الاولى للاستثمارات المالية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة ولم يتم قيد اي ارباح او خسائر خلال الفترة.

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

| ٢٠١٣   | ٢٠١٤   |
|--------|--------|
| -      | ١٥.٠٠٠ |
| ٢٤.٤٤٦ | ٣.١٥٠  |
| ٥٠.٠٠٠ | ٥٠.٠٠٠ |
| ٧٤.٤٤٦ | ٦٨.١٥٠ |

الاستثمار في شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة بأسهم عددها ٢٠.٠٠٠ \*

الاستثمار في شركة التجمعات للمشاريع السياحية (م.ع.م) بأسهم عددها ٦.١٧٦ سهم (٢٠١٣ : ٤٨.٨٩٠ سهم)

الاستثمار في شركة الائتلافية للصناعة والاستثمار (ذ.م.م) برأسمال مقداره ٦٧٥.٠٠٠ بنسبة ٧.٥% من رأس المال

\* يتمثل هذا الاستثمار في اسهم عضوية مجلس ادارة لشركة التجمعات للتغذية والاسكان (م.ع.م) وشركة التجمعات للخدمات المساندة (ذ.م.م) في شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة م.ع.م (الشركة الام).

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بالغاء 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 الاحتفاظ 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 لأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي .

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%                    | 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 الإنتاجي 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 الإعتراف 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.

## شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(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 أردني مقسم إلى ٢٣.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني للسهم الواحد وقد قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المتعقد 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 المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

| اسم الشركة التابعة                                    | مكان التسجيل              | رأس المال       | نسبة الملكية | نسبة المسدد | النشاط الرئيسي                                                                         |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------|--------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية م.ع.م                   | المملكة الأردنية الهاشمية | ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار | ١٠٠%         | ١٠٠%        | بناء المشاريع الإسكانية وبيعها بدون فوائد روية وشراء وبيع واستثمار العقارات والأراضي . |
| شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م الموحدة * | المملكة الأردنية الهاشمية | ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار | ٢٩.٧%        | ١٠٠%        | انشاء وشراء وإدارة جميع أنواع مرافق التغذية والمطاعم لتقديم خدمات التغذية              |

إن القوائم المالية لشركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان تشمل على ما يلي:-

| اسم الشركة التابعة                                  | مكان التسجيل              | تاريخ التسجيل | نسبة الملكية | النشاط الرئيسي                                                   |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|---------------|--------------|------------------------------------------------------------------|
| شركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولية   | المملكة الأردنية الهاشمية | ٢٠٠٣          | ١٠٠%         | إنشاء وشراء وإدارة مرافق التغذية والاسكان.                       |
| التجمعات لخدمات المرافق الجامعية المحدودة المسؤولية | المملكة الأردنية الهاشمية | ٢٠٠٦          | ١٠٠%         | إمتلاك وإدارة المطاعم، وشراء وتملك الأراضي وبناء شقق سكنية عليها |

\* تجاوزت حصة الشركة ٥٠% من رأسمال شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان (م.ع.م) حيث بلغت ٥٠.٣% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ لذلك تم توحيد القوائم المالية لشركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان تماشياً مع المعايير المحاسبية الدولية ونتج عن ذلك شهرة بمقدار ١.٣٨٥.٢١٨ حيث أن هذه الشهرة نتيجة قيد فرق القيمة العادلة للسهم عند صافي القيمة الدفترية.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

٦ - 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 وعلاوة إصدار وإحتياطات وفرق ترجمة عملات أجنبية وإحتياطي القيمة العادلة 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 الأم، يتم تحويل موجودات ومطلوبات تلك الشركات كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة 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 حقوق الملكية.

## شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة (شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(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 المقرضة 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 احتياطيّات حقوق الملكية للشركة أعلى/أقل بواقع ٣.٤٠٨ دينار أردني (٢٠١٣: أعلى/أقل بواقع ٣.٧٢٢ دينار أردني) نتيجة لمحفظه الشركة المصنفة كاستثمارات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل.
- لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ١١١.٥٣٥ دينار أردني (٢٠١٣: - أعلى / أقل بواقع ١١٩.٨٥٨ 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.

### ٧- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٤ وتمت الموافقة على نشرها.

### ٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠١٣ لتتفق مع العرض للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤.