

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة م.ع.م.

SPECIALIZED INVESTMENT COMPOUNDS CO.plc

للإفصاح

الموافق

هيئة الأوراق المالية
الداشرة الإدارية / الديوان

٢٠ نيسان ٢٠١٤

5131

١/١٢ إفصاح

الرقم المتسلسل

الجهة المختصة

الرقم : ت ا م / 62 / 2014

التاريخ : 2014 / 4 / 30

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية واحتراما وبعد ،،،

الموضوع : القوائم المالية المرحلية للربع الأول من العام 2014

عملا بتعليمات الإفصاح نرفق لكم نسخة من البيانات المالية المرحلية للربع الأول 2014 لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة مراجعة حسب الأصول من مدققي حسابات الشركة السادة غوشة وشركاهم عن الفترة المنتهية بتاريخ 2014/3/31 ، 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 م.ع.م.
Specialized Investment Compounds Co. plc.

نسخة : مركز إيداع الأوراق المالية
نسخة : بورصة عمان

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
٤ - ٣	قائمة المركز المالي 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
٢٧ - 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 ٣١ آذار ٢٠١٤ والبيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية 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 بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي حولها.

اساس التحفظ

١- لم تقم الشركة بإجراء فحص التدني للشهرة والبالغة ١.٦٩٤.٨٥٧ دينار اردني ونظراً لإنخفاض حجم النشاط التشغيلي للشركة التابعة (شركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولة) فإن ذلك يعتبر مؤشراً على حدوث تدني في قيمة الشهرة الناتجة عن شراء الشركة التابعة لشركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان م.ع.م المبينة في الايضاح رقم (٥) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة ، هذا ولم نتمكن من تحديد الآثار الممكنة على البيانات المالية المرحلية الموحدة.

٢- لم تقم شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة م.ع.م بإجراء فحص التدني 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 (٥)، هذا ولم نتمكن من تحديد الآثار الممكنة على البيانات المالية المرحلية الموحدة.

النتيجة

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

فقرة توضيحية

- بلغ العجز في رأس المال العامل للشركة مبلغاً وقدره ١.٢٧٨.٦٧٢ دينار أردني ومما يعد عجزاً في امكانية الشركة على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي.

- كما هو مبين في الايضاح رقم (٦) دفعات مقدمة على حساب شراء استثمار في الشركة الاولى للاستثمارات المالية فإنه لم يتم إستكمال إجراءات تسجيل حصة الشركة من زيادة رأس المال حتى تاريخ اصدار القوائم المالية المرحلية الموحدة.

- 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 قتيص
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ نيسان ٢٠١٤

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

الموجودات	ايضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٣	٢.٦٢٥.٠٧٤	٢.٦٧٥.٤٣٠
مشاريع تحت التنفيذ		١.٣١٨.٠٣٢	١.٣١٨.٠٣٢
استثمارات في أراضي		٥.٢٨٧.٤٢٢	٥.٢٨٧.٤٢٢
مباني مؤجرة بالصفافي	٤	١٩.٣٥٩.٨٤٢	١٩.٥٩١.٤١١
شهرة	٥	٣.٠٨٠.٠٧٥	٣.٠٨٠.٠٧٥
دفعات مقدمة على حساب شراء استثمار في شركة زميلة	٦	٢.١٣٨.٨٠١	٢.١٣٨.٨٠١
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٧	٨٠.٣١٢	٧٤.٤٤٦
مطلوب من جهات ذات علاقة		٤٦.٨٥٥	٤٦.٨٥٥
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣٣.٩٣٦.٤١٣	٣٤.٢١٢.٤٧٢
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى		٦٣٧.٨٩٩	٥٠٤.٥٢٦
عقارات وأراضي لأغراض البيع		٤٩٥.٥٩٣	٤٩٥.٥٩٣
مستودع أدوات ومستلزمات		١٠٠.٦٥٠	٩٦.٦٥٤
مدينون وشيكات برسم التحصيل		٨.٦٣٧.٠٣٥	١٢.٢٥٨.٨٢٨
أوراق قبض		-	٩.٨٥٣
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		٢.٤١٥.٥٤١	٢.٣٩٧.١٥٦
نقد وما في حكمه		٦٨٢.١٧٧	٤٨٦.٠٣٦
مجموع الموجودات المتداولة		١٢.٩٦٨.٨٩٥	١٦.٢٤٨.٦٤٦
مجموع الموجودات		٤٦.٩٠٥.٣٠٨	٥٠.٤٦١.١١٨

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مدققة) (يتبع)

كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
			رأس المال
٢٥.٧٦٠.٠٠٠	٢٥.٧٦٠.٠٠٠	١	علاوة إصدار
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)	(٢٤.٣٢٢)		إحتياطي القيمة العادلة
(١٥.٠٦٩)	(٩.٢٠٣)		خسائر متراكمة
(١٢.٩٩٥.٠٠٤)	(١٤.٢١٣.٣٦٥)		مجموع حقوق الملكية
١٤.٨٧٤.١٧٦	١٣.٦٥٧.٣٧٢		الحقوق غير المسيطر عليها
٣.٩٩٣.١٢٨	٣.٨٦١.١٩٩		مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطر عليها
١٨.٨٦٧.٣٠٤	١٧.٥١٨.٥٧١		
			إيرادات مقبوضة مقدماً وموجلة
			المطلوبات غير المتداولة
			التزامات عن عقد استئجار رأسمالي - طويل الاجل
٤.٣٢١.٧٥٧	٤.٢٩١.٩٤٨		اسناد قرض - طويل الاجل
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٠.٩٧٢٢	٣٤٧.٢٢٢		مطلوبات متداولة
١٠.٥٠٠.٠٠٠	١٠.٥٠٠.٠٠٠		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١٠.٩٠٩.٧٢٢	١٠.٨٤٧.٢٢٢		دائنون وشيكات آجلة
			ذمم تمويل على الهامش
٢.٢٢٥.٦٩٠	٢.٥٠١.٩٩٥		اسناد قرض - قصير الاجل
٣.٩٦٢.٩٩٠	٤.٠٢٧.١٥٢		التزامات عن عقد استئجار رأسمالي - قصير الاجل
٤.٥٢٧.٣٩٦	٤.٩٠٩.٩٧٠		اقساط قروض تستحق الدفع خلال عام
٢.٢٥٠.٠٠٠	٢.٢٥٠.٠٠٠		بنوك دائنة
٥٥٩.٧٣٧	٤٦٦.٨١٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٢.٠٠٠.٠٠٠	-		مجموع المطلوبات
٨٣٦.٥٢٢	٩١.٦٣٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
١٦.٣٦٢.٣٣٥	١٤.٢٤٧.٥٦٧		
٣١.٥٩٣.٨١٤	٢٩.٣٨٦.٧٣٧		
٥٠.٤٦١.١١٨	٤٦.٩٠٥.٣٠٨		

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)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣	
الإيرادات	١.٠٩١.١٩٤	٩٨٢.٦٣٧	
تكلفة الإيرادات	(٧٨٤.٦٩٣)	(٧٨٥.٠٤٦)	
مجموع الربح	٣٠٦.٥٠١	١٩٧.٥٩١	
مصاريف بيع وتسويق	(١٤.٤٠٥)	(١٨.٥٣١)	
مصاريف إدارية وعمومية	(٢١٤.٨٧٥)	(٢٣٩.٦٧٢)	
إيرادات أخرى بالصافي	٢.٠٠٠	٢٥٨.٤٧٦	
(خسائر) / أرباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	(٦٨.٠١٥)	٧٣٩.٦٢٨	
(خسائر) / أرباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	(٥١٨.٦٦٤)	٥٠٥.٣٠١	
مصاريف فوائد الهامش	(١٨١.٣٥٥)	(٩٢.٧٦٧)	
مخصص التزامات محتملة	(١٩٢.٠٢٣)	-	
مصاريف مالية	(٤٠٦.٨٠٧)	(٤٣٩.٩٥١)	
(خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة	(١.٢٨٧.٦٤٣)	٨١٠.٠٧٥	
ضريبة الدخل	(١٢.٥٥٩)	(٣.٤٤٠)	
(خسارة) / ربح الفترة	(١.٣٠٠.٢٠٢)	٨٠٦.٦٣٥	
(خسارة) / ربح الفترة تعود إلى			
أصحاب الشركة الأم	(١.٢١٨.٣٦١)	٨٠٧.٨٨٧	
حقوق غير مسيطر عليها	(٨١.٨٤١)	(١.٢٥٢)	
(خسارة) / ربح الفترة	(١.٣٠٠.٢٠٢)	٨٠٦.٦٣٥	
(خسارة) / ربح السهم			
(خسارة) / ربح السهم - دينار/ سهم			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم			
(٠.٠٠٥)	٢٥.٧٦٠.٠٠٠	٠.٠٠٣	٢٥.٧٦٠.٠٠٠

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) (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

		ربح / (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الآخر :
		خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة بالدخل الشامل
		اجمالي الدخل الشامل المحول الى الخسائر المتراكمة
		التغير في احتياطي القيمة العادلة
		فرق ترجمة عملات اجنبية
		اجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٠٦.٦٣٥	(١.٣٠٠.٢٠٢)	
(٤٥٢.٤٠٤)	-	
٣٥٤.٢٣١	(١.٣٠٠.٢٠٢)	
٢٢٦.٦١٨	٥.٨٦٦	
(١٤٧.٦٠٠)	-	
٤٣٣.٢٤٩	(١.٢٩٤.٣٣٦)	
		(خسارة) / ربح الفترة والدخل الشامل المحول الى الخسائر المتراكمة يعود الى:
		اصحاب الشركة الأم
		حقوق غير مسيطر عليها
		اجمالي (خسارة) / ربح الدخل الشامل المحول الى الخسائر المتراكمة :
٣٥٥.٤٨٣	(١.٢١٨.٣٦١)	
(١.٢٥٢)	(٨١.٨٤١)	
٣٥٤.٢٣١	(١.٣٠٠.٢٠٢)	
		(خسارة) / ربح الفترة والدخل الشامل يعود الى:
		اصحاب الشركة الأم
		حقوق غير مسيطر عليها
		اجمالي (خسارة) / ربح الفترة والدخل الشامل
٣٨٩.٩٢٨	(١.٢١٢.٤٩٥)	
٤٣.٣٢١	(٨١.٨٤١)	
٤٣٣.٢٤٩	(١.٢٩٤.٣٣٦)	

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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

خسائر متراكمة

المجموع	مجموع الخسائر	أرباح غير متحققة	خسائر متحققة	فرق ترجمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي من شركة تابعة	احتياطي إحتياطي إجباري	علاوة الإصدار	رأس المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
١٤.٨٧٤.١٧٦	(١٢.٩٩٥.٠٠٤)	-	(١٢.٩٩٥.٠٠٤)	-	(١٥.٠٦٩)	(٢٠.٠١٣)	٢.٢٧٨	٧٥.٥٠٤	٢٥.٧٦٠.٠٠٠	٢٠١٤
(١.٢١٢.٤٩٥)	(١.٢١٨.٣٦١)	-	(١.٢١٨.٣٦١)	-	٥.٨٦٦	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
(٤.٣٠٩)	-	-	-	-	-	(٤.٣٠٩)	-	-	-	التغير في اسهم مملوكة من شركة تابعة
١٣.٦٥٧.٣٧٢	(١٤.٢١٣.٣٦٥)	-	(١٤.٢١٣.٣٦٥)	-	(٩.٢٠٣)	(٢٤.٣٢٢)	٢.٢٧٨	٧٥.٥٠٤	٢٥.٧٦٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٤

١٢.٧٣٨.٥٩١	(١٤.٠٩٦.٦٢٦)	-	(١٤.٠٩٦.٦٢٦)	(٣٢٧.٦٢٥)	(٤٢٠.٩٢٣)	(١٩٨.٠٩٤)	٢.٢٧٨	٧٥.٥٠٤	٢٥.٧٦٠.٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
٤٣٤.٥٠١	٣٥٥.٤٨٣	٧٣٩.٦٢٨	(٣٨٤.١٤٥)	(١٤٧.٦٠٠)	٢٢٦.٦١٨	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
١٦١.٠٢١	-	-	-	-	-	١٦١.٠٢١	-	-	-	التغير في اسهم مملوكة من شركة تابعة
(٤٧٢.٣٧٨)	(٤٧٢.٣٧٨)	-	(٤٧٢.٣٧٨)	-	-	-	-	-	-	شراء حقوق غير مسطر عليها
١٢.٨٦١.٧٣٥	(١٤.٢١٣.٥٢١)	٧٣٩.٦٢٨	(١٤.٩٥٣.١٤٩)	(٤٧٥.٢٢٥)	(١٩٤.٣٠٥)	(٣٧.٠٧٣)	٢.٢٧٨	٧٥.٥٠٤	٢٥.٧٦٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار 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)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣	
٣٥٥.٤٨٣	(١.٢١٨.٣٦١)	الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) / ربح الفترة
		تعديلات على (خسارة) / ربح الفترة :
(١٤٧.٦٠٠)	-	فرق ترجمة عملات أجنبية
٣٢٣.٩٣٩	٢٨٤.٥٧٧	استهلاكات
(٧٣٩.٦٢٨)	٦٨.٠١٥	خسائر / (أرباح) غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٥٠٥.٣٠١)	٥١٨.٦٦٤	خسائر / (أرباح) متحققة من بيع الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	١٩٢.٠٢٣	مخصص التزامات محتملة
٤٣٩.٩٥١	٤٠٦.٨٠٧	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٣٦٨.٢١١)	(٦٠٥.٠٦٤)	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢٦٤.٣٢٨	٣.٦٣١.٦٤٦	المدينون وأوراق القبض والشيكات برسم التحصيل وضم جهات ذات علاقة
٦٢٠	(٣.٩٩٦)	التغير في مستودع أدوات ومستلزمات
(٦٥٧.٣٦٦)	(١٣٣.٣٧٣)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
١.٢٨١.٤٩٣	٦٤.١٦٢	الدائنون والشيكات الآجلة وأوراق الدفع
٤٥٦.٥٣١	٨٤.٢٨٢	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
١.٠٩٠.٢٢٦	(٢٩.٨٠٩)	إيرادات مؤجلة
١.٧٩٤.٤٦٥	٣.٢٥٩.٥٧٣	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٤٣٩.٩٥١)	(٤٠٦.٨٠٧)	مصاريف مالية مدفوعة
١.٣٥٤.٥١٤	٢.٨٥٢.٧٦٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١.٤٩١)	-	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٤٨٤.٣٩٩	-	مشاريع تحت التنفيذ وعقارات لأغراض البيع
١٢.٠٨٥	-	نقد محتجز مقابل تسهيلات
(٩.٦٠٣)	(٢.٦٥٢)	التغير في الممتلكات والمعدات
٤٨٥.٣٩٠	(٢.٦٥٢)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢٧.٠٥١	(٧٤٤.٨٨٨)	تمويل من البنوك الدائنة
٧.٠٨٩	٣٨٢.٥٧٤	نعم تمويل على هامش
(٢٨٨.٠٣٤)	(٢.١٥٥.٤٢١)	تسديد القروض وتمويل المراجعة
١٦١.٠٢١	(٤.٣٠٩)	أسهم مملوكة من شركة تابعة
(١.١٤١.٧٣٠)	(١٣١.٩٢٩)	حقوق غير مسيطر عليها
(١.٢٣٤.٦٠٣)	(٢.٦٥٣.٩٧٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٠٥.٣٠١	١٩٦.١٤١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١.٥٢٦.٠٩١	٤٨٦.٠٣٦	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٢.١٣١.٣٩٢	٦٨٢.١٧٧	النقد وما في حكمه كما في ٣١ آذار

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

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار 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 مقسم إلى ٢٣.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني للسهم الواحد وقد قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١١ أيار ٢٠٠٨ زيادة رأسمال الشركة من ٢٣.٠٠٠.٠٠٠ دينار أردني إلى ٢٥.٧٦.٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٢٥.٧٦.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد وذلك عن طريق توزيع ٢.٧٦.٠٠٠ سهم مجاني إلى المساهمين من رصيد الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٧، وقد تم استكمال اجراءات الزيادة لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٥ حزيران ٢٠٠٨، كما وافق مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية بموجب قراره رقم (٢٠٠٨/٧٢) بتاريخ ٨ تموز ٢٠٠٨ على تسجيل هذه الأسهم.

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية والتصويت	نسبة المسد من رأس المال	النشاط الرئيسي
شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية م.خ.م	المملكة الأردنية الهاشمية	١٠٠.٠٠٠ دينار	%١٠٠	%١٠٠	بناء المشاريع الإسكانية وبيعها بدون فوائد ربوية وشراء وبيع واستثمار العقارات والأراضي .
شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان م.ع.م الموحدة *	المملكة الأردنية الهاشمية	١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار	%٥٣.١١	%١٠٠	إنشاء وشراء وإدارة جميع أنواع مرافق التغذية والمطاعم لتقديم خدمات التغذية

إن القوائم المالية لشركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان 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 والإسكان.
شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية المحدودة المسؤولية	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠٠٦	%١٠٠	إمتلاك وإدارة المطاعم، وشراء وتملك الأراضي وبناء شقق سكنية عليها

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

ان حصة الشركة من نتائج اعمال شركاتها التابعة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ وللجنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ وفقا لصافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٣
(٥.٧٣١)	(٦٢٩.٣٣٠)
(١٠٤.٥٧٧)	٧٩.٨٥٤
(١١٠.٣٠٨)	(٥٤٩.٤٧٦)

حصة الشركة في خسائر شركة بلوتو للمشاريع الاسكانية

حصة الشركة من (خسائر) / ارباح شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان- الأردن (م.ع.م)

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٤	٢٠١٣
٦.٣١٩.٠٧٠	٦.٢٩٣.٣٩٦
١٧٨.١٩٢	-
٦.٤٩٧.٢٦٢	٦.٢٩٣.٣٩٦

القيمة الدفترية للتجمعات لخدمات التغذية والاسكان (م.ع.م) *

القيمة الدفترية بلوتو للمشاريع الاسكانية **

* 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 آذار 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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وخسائر الشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون

الأول ٢٠١٣ كما يلي :

أ- شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤.٦٧٦.٧٥٨	٤.٦٧٠.٣٠٠	مجموع الموجودات
٥.٢٤٢.٨٣٦	٤.٤٩٢.١٠٨	مجموع المطلوبات
(٥٦٦.٠٧٨)	١٧٨.١٩٢	مجموع حقوق المساهمين
(٦٢٩.٣٣٠)	(٥.٧٣١)	خسارة السنة
١٠٠.٠٠٠	٨٥٠.٠٠٠	رأس المال
٢.٨١٦.٦٤٠	٢.٨١٦.٦٤٠	إستثمارات في أراضي
٣.٦٧٧.٨٨٨	٣.٠١٣.٣٩٣	ذمة الشركة الأم
٥٨٣.٥٨٧	٥٠٥.٤١٢	استثمار في شركة زميلة
٤٠٩.٧٢٢	٣٤٧.٢٢٢	التزام مقابل عقد تأجير تمويلي طويل الأجل
٣٨٣.٩٣٤	٣٨٣.٩٣٤	عقارات وأراضي لأغراض البيع
٦٣٧.١٠٠	٦٣١.٦٧٨	نعم تمويل على الهامش
٢٦٤.٣٨٦	٢٤٦.٤٣٧	نعم دائنة شركات وساطة
٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	التزام مقابل عقد تأجير تمويلي قصير الأجل
٣٣٠.٩٥٨	٤٠٧.٢٥٠	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٤٧٤.٥٢١	٤٦٩.٩٤٢	مباني مؤجرة بالصافي

ب- شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان م.ع.م - الأردن الموحدة (الشركة الأم):

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠.٠٩٨.٠٢٩	٩.٩٩٣.٩٤٥	مجموع الموجودات
٦١٤.٥٤٩	٧٠٣.٩٧٣	مجموع المطلوبات
٩.٤٨٣.٤٨٠	٩.٢٨٩.٩٧٢	مجموع حقوق الملكية
٢.١٢٠.٨٠٢	٥٢٥.٠٢٥	مجموع الإيرادات
١٥٤.٢٩٢	(١٩٦.٩٠٨)	(خسارة) الفترة / ربح السنة
(٢٣.٠٢١)	(١٩.٦٢١)	احتياطي القيمة العادلة
١.٢٥١.٨٠٨	١.٠٧٧.٧٤٠	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٧١٢.٥٩١	٦٩٠.٥١٠	ممتلكات ومعدات
٥.٤٢٧.٣٠٢	٥.٣٩٤.٨٧٨	مباني مؤجرة بالصافي
٤١٥.٤١٧	٤٣٧.٠١٥	دائنون وشيكات آجلة
١.٦٩٤.٨٥٧	١.٦٩٤.٨٥٧	الشهرة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار 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 وخسارة السنة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي:-

أ- شركة التجمعات للخدمات المساندة المحدودة المسؤولية

٢٠١٣	٢٠١٤	
٧.٠١٣.٢٧٦	٧.٢٢٣.٣٥٤	مجموع الموجودات
٩٧٦.٠٩٠	١.١١٦.٨١٣	مجموع المطلوبات
٦.٠٣٧.١٨٦	٦.١٠٦.٥٤١	مجموع حقوق الملكية
٨٣.١٧٦	٩٣.٢٩٥	مجموع الربح
٢٥.٥٣٠	٦٧.٦٥٣	ربح الفترة / السنة
١٤٢.٠٢٠	١٦٥.١٩٦	مجموع النعم المدينة بالصافي
٢.٦٨٨.٣١٦	٢.٨٧٩.٥٠٦	مطلوب من جهات ذات علاقة
٧٩٠.٩٧٥	٨١٦.٩٦٦	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٣.٥١٢.٢٠٦	٣.٤٩٢.٧١٤	مباني مؤجرة بالصافي
٥٢٤.٠١٤	٥٢٠.٦١٥	ممتلكات ومعدات
٦٦.٣١٣	٨٩.١٦٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

ب- شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية المحدودة المسؤولية

٢٠١٣	٢٠١٤	
١.٣٢٧.٧٩٩	١.٤٣٤.٧٢١	مجموع الموجودات
٥٤٦.٥٣٣	٦٤٣.٩٦١	مجموع المطلوبات
٧٨١.٢٦٦	٧٩٠.٧٦٠	مجموع حقوق الملكية
٢٤٥.٩٦١	٣٣١.٧٩٠	مجموع النعم المدينة بالصافي
٧٩٠.٩٧٦	٨١٦.٩٦٦	مطلوب من جهات ذات علاقة
٣٥٨.٧٧٢	٤٣٣.٨١٧	مطلوب الى جهات ذات علاقة
١٨٨.٥٧٥	١٦٩.٨٩٥	ممتلكات ومعدات
٣١٢.٠٥٩	٢٦.١٩٦	مجموع الربح
٨٣.٤٤١	٩.٤٩٨	ربح الفترة / السنة

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار 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 وخسارة السنة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي:-

ج- شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية العقبة المحدودة المسؤولة

٢٠١٣	٢٠١٤	
٩.٠٨١	٢.٢٦٦	مجموع الموجودات
٦.٩٢٧	١١٣	مجموع المطلوبات
٢.١٥٤	٢.١٥٣	مجموع حقوق الملكية
٩٧.٣٤٩	-	الإيرادات
٢.٨١٥	-	مجموع الربح
٢.١٥٤	-	ربح 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 على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

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 باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة

أنه لا عدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ

من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) : تعريف خطط منافع الموظفين

ومساهمة الموظفين في تلك الخطط

١ تموز ٢٠١٤

يتوقع مجلس إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات

المالية المرحلية الموحدة للشركة.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار 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 تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل 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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار 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 العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف مبيعات العقارات وتكاليف إيجار العقارات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة مبيعات العقارات وكلفة إيجارات العقارات.

النقد وما في حكمه

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

مستلزمات وأدوات

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

أوراق القبض

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

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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(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 يزول أو يقل 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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

الاستثمار في شركة زميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة ٢٠ بالمئة فما فوق وهناك تأثيرا فعالا للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الاستثمارات بالكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الجهة المستثمر بها، ويشار إليها على أنها شركات زميلة، إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة للسنة يتم راجعها في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

العقارات لأغراض البيع

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

الاستثمارات العقارية

تظهر المباني المؤجرة بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص الانخفاض، ويتم احتساب الاستهلاك على اساس الحياة العملية المقدرة بنسبة سنوية تتراوح ما بين ٢% والى ٤% بالمئة سنوياً وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

تظهر الاستثمارات في الأراضي بالتكلفة (حسب معيار الدولي رقم ٤٠) حيث خير المعيار الشركة بقيد استثماراتها العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق ، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيد استثماراتها في الأراضي استناداً إلى تعليمات الأسس المحاسبية والمعايير واجبة التطبيق المتعلقة بتقدير القيمة العادلة والتصرف بفائض إعادة التقييم لسنة ٢٠٠٧ والصادرة بالإستناد لأحكام المادتين (٨) و (١٢) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ وبموجب قرار مجلس المفوضين رقم (٢٠٠٧/٧٢٧) تاريخ ٢٠٠٧/١٢/١٦.

مشاريع تحت التنفيذ

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فربما 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 الاستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

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

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

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

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف 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 بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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
%١٥-٩	الأثاث والمفروشات و الأجهزة المكتبية
%٢٥	أجهزة الحاسوب
%١٥	السيارات
%١٢	الديكورات
%٢٠	العدد والألوات
%١٥	أجهزة التفتة 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 .

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

عقود الإيجار

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

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

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

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

المخصصات

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

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

استخدام التقديرات

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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

- مخصص التزامات محتملة حيث يتم أخذ مخصصات لمواجهة أية التزامات قضائية إستناداً لرأي المستشار القانوني للشركة.
- مخصص تدني مدينون حيث يتم مراجعة مخصص الديون ضمن الأسهم الموضوعة 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 للأصول 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.

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 المرحلية الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويقها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

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

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

تحويل العملات الأجنبية

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

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٣- الممتلكات والمعدات

التكلفة :

الرصيد في أول المدة

الإضافات

الإستبعادات / تحويلات

الرصيد في نهاية المدة

مجمع الاستهلاك :

الرصيد في أول المدة

إستهلاكات

الإستبعادات

الرصيد في نهاية المدة

صافي القيمة الدفترية

٤- المباني المؤجرة بالصافي

تكلفة المباني المؤجرة في بداية السنة

إضافات وتحويلات خلال السنة

تحويلات خلال السنة

إستبعادات خلال السنة

مجموع تكلفة المباني المؤجرة

ينزل: الاستهلاك المتراكم

ينزل : مخصص تكني مباني مؤجرة

صافي قيمة المباني المؤجرة في نهاية السنة

كما في ٣١ آذار ٢٠١٤

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٤.٧٧٨.٤٩١

٥.١٨٣.٨٩٢

٢.٦٥٢

٧.٦٢٦

(١.١٠٦)

(٤١٣.٠٢٧)

٤.٧٨٠.٠٣٧

٤.٧٧٨.٤٩١

٢.١٠٣.٠٦١

٢.٠٣٧.٣٩٤

٥٣.٠٠٨

٢٤٧.٦٤١

(١.١٠٦)

(١٨١.٩٧٤)

٢.١٥٤.٩٦٣

٢.١٠٣.٠٦١

٢.٦٢٥.٠٧٤

٢.٦٧٥.٤٣٠

٢٠١٤

٢٠١٣

٢٧.٧٨٢.١٥١

٢٥.٥٤٠.٩٥٥

-

٩٢٧.١٤٠

-

١.٩٨٦.١٠٠

-

(٦٧٢.٠٤٤)

٢٧.٧٨٢.١٥١

٢٧.٧٨٢.١٥١

(٧.٩٠٤.٥٩٣)

(٧.٦٧٣.٠٢٤)

(٥١٧.٧١٦)

(٥١٧.٧١٦)

١٩.٣٥٩.٨٤٢

١٩.٥٩١.٤١١

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٥ - 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 المسؤولية.

** 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 المباني 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 السوقي 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
١.٠٠٥٦.٠٦٣	١.٠٠٥٦.٠٦٣

الموجودات

ممتلكات ومعدات

إستثمار في شركة زميلة

مباني مؤجرة بالصافي

شهرة

موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

بضاعة ومستلزمات

مطلوب من جهات ذات علاقة

مدنيون 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 المملوكة

حصة الشركة من صافي الموجودات المملوكة (٥٠%)

النقد المدفوع (كلفة الاستثمار بتاريخ التملك)

الشهرة الناتجة من التملك

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٦ - دفعات مقدمة على حساب شراء استثمار في شركة زميلة

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ أيار ٢٠١٣ بالدخول في زيادة رأسمال الشركة الأولى للاستثمارات المالية بمبلغ ٢.٥٠٠.٠٠٠ دينار أردني حيث تم تغطية مبلغ ٢.٤٨٩.٦٨٨ دينار أردني لغاية تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة. تشير الى انه لم يتم استكمال اجراءات تسجيل حصة شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة (الاربن) من زيادة رأس مال الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

وبناءً على القوائم المالية لشركة الأولى للاستثمارات المالية تم استدراك مخصص تكني دفعات شراء استثمار في شركة زميلة

قيمة دفعات شراء استثمار	٢.٤٨٩.٦٨٨
خسائر تكني دفعات استثمار في شركات زميلة	(٣٥٠.٨٨٧)
صافي قيمة الدفعات	٢.١٣٨.٨٠١

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

٢٠١٤	٢٠١٣
الإستثمار في شركة التجمعات للمشاريع السياحية (م.ع.م) بأسهم عددها ٤٨.٨٩٠ سهم (٢٠١٢: ١.١٠٥.٢٧٣ سهم) *	٣٠.٣١٢
الإستثمار في شركة الائتلافية للصناعة والإستثمار (ذ.م.م) برأسمال مقداره ٦٧٥.٠٠٠ بنسبة ٧.٥% من رأس المال	٥٠.٠٠٠
	٧٤.٤٤٦

٨ - الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

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

إن هيكل رأس مال الشركة يضم ديون والتي تضم الاقتراضات وحقوق الملكية في الشركة والتي تتكون من رأس المال وعلاوة إصدار وإحتياطيات وأسهم خزينة فرق ترجمة عملات اجنبية 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 .

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

إن معدل المديونية في نهاية الفترة / السنة هي كما يلي:-

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢١.٠٨٣.٣٧٧	١٨.٥٦٥.٦٤٢	المديونية
١٤.٨٧٤.١٧٦	١٣.٦٥٧.٣٧٢	حقوق الملكية
%١٤٢	%١٣٦	معدل المديونية / حقوق الملكية

ويعود هذا الانخفاض في معدل المديونية لفترة ٢٠١٤ الى تسديد جزء من الالتزامات والقروض خلال الفترة.

إدارة المخاطر المالية

مخاطر السوق

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

إدارة مخاطر سعر الفائدة

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

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم إحتسابها 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.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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 احتياطات حقوق الملكية للشركة أعلى/أقل بواقع ١.٥١٦ دينار أردني (٢٠١٣: أعلى/أقل بواقع ١.٢٢٢ دينار

أردني) نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

- لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ١٢٠.٧٧٧ دينار أردني (٢٠١٣: - أعلى / أقل بواقع ١١٩.٨٥٨ دينار أردني)

نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة .

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

إدارة مخاطر السيولة

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

٩- المصادقة على القوائم المالية

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