



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

الرقم : ت ا م / 117 / 2016

التاريخ: 2016 /10/24

السادة بورصة عمان المحترمين

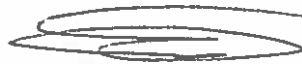
تحية واحتراما وبعد ،،،

الموضوع: القوائم المالية المرحلية

للمربع الثالث من العام 2016

عملا بتعليمات الإفصاح نرفق لكم نسخة من القوائم المالية المرحلية لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة م.ع.م مراجعة حسب الأصول من مدقي حسابات الشركة السادة غوشة وشركاهم عن الفترة المنتهية بتاريخ 2016 /09/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،



شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة

رئيس مجلس الإدارة

سعيد حياصات



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٦ تشرين الأول ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: 4614
رقم الملف: 31077
الجهة المختصة: 212/64

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

صفحة	فهرس
١	تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣ - ٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٤	قائمة الدخل المرحلية الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
٢١ - ٨	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 ٢٠١٦ والبيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة 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 الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء 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 واجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال اعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي حولها.

اساس التحفظ

١- بلغ العجز في رأس المال العامل للشركة مبلغاً وقدره ٤,٥٢٩,٠١٦ دينار أردني ومما يعد عجزاً في امكانية الشركة على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي حيث استحق مبلغ وقدره ٢٠٠,٠٠٠ دينار أردني بتاريخ ٦ كانون الأول ٢٠١٥ عن اسناد القرض لم يتم سداؤه بالاضافة الى مبلغ فوائد مستحقة بقيمة ١,١٩٢,٣٤٠ دينار أردني لذلك الاسناد حتى تاريخ تقريرنا هذا وقد تم الحجز التحفظي على موجودات الشركة من قبل حملة اسناد القرض خلال السنة الحالية.

٢- كما بلغت الخسائر المتراكمة ٢٢,٩٨٨,٦٤٤ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥، وهي تمثل ما نسبته ٨٩% من رأسمال الشركة هذا وقد قررت الشركة في اجتماع الهيئة العامة غير العادي والمنعقد بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١٥ تخفيض رأسمال الشركة من ٢٥,٧٦٠,٠٠٠ دينار أردني ليصبح ٨,١٠٠,٠٠٠ دينار أردني من خلال اطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للشركة والبالغة ١٧,٦٦٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وزيادة رأس مال الشركة من ٨,١٠٠,٠٠٠ دينار أردني ليصبح رأس مال الشركة ١٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني من خلال اكتتاب عام او اكتتاب خاص او دخول شريك استراتيجي هذا وقد استكملت اجراءات تخفيض رأسمال الشركة و زيادة رأسمال الشركة المصرح به ليصبح ١٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار والمدفوع ٨,١٠٠,٠٠٠ دينار ، الا انه لم يتم الاكتتاب بأسهم زيادة رأس المال حتى تاريخ تقريرنا ، هذه وقد بلغت الخسائر المتراكمة في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ مبلغ ٧,٠٠٥,١٨٢ دينار، وهي تمثل ما نسبته ٨٥% تقريباً من رأس مال الشركة المكتتب والمدفوع.

النتيجة

بناء 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.

غوشة وشركاه
وليد محمد طه
إجازة مزاول رقم (٧٠٣)

A member of
Nexia
International

Ghosheh & Co. (CPA's)
A member of
Nexia
International
غوشة وشركاه (محاسبون قانونيون)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٤ تشرين الأول ٢٠١٦

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	الموجودات
		موجودات غير متداولة
١,٤٦١,١٩٢	١,٣٣٩,٠٩٧	ممتلكات ومعدات
١,٠٠٢,٠١٧	١,٠٠٢,٠١٧	مشاركات تحت التنفيذ
٥,٢٨٧,٤٢٢	٥,٢٨٧,٤٢٢	استثمارات في أراضي
١٢,٦٧٦,٢٤٢	١٢,١٩٩,٨٣٢	مباني مؤجرة بالصفافي
٣٩٢,٠٧٢	٣٨٨,٧٢١	عقارات وأراضي لأغراض البيع
٨٠٦,٨١٣	-	استثمار في شركة زميلة
٢٩٧,٨٤٦	١٠٣,٥٠٧	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
٣٧,٤٨٨	٣٧,٤٨٨	مطلوب من جهات ذات علاقة
٢١,٩٦١,٠٩٢	٢٠,٣٥٨,٠٨٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٥٠٧,٧٥٠	٥٢١,٤٦٥	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٢٤,٤٦٠	٢٣,٤٦٠	مستودع أدوات ومستلزمات
٣,٨٥٥,٢٧٨	٣,٢٦٣,٩٧٤	مدينون وشيكات برسم التحصيل
١,٦١٧,٩٣٩	١,٤٨٥,٢٦٩	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢٥٨,٥٧٥	٢٢١,٢١٥	نقد وما في حكمه
٦,٢٦٤,٠٠٢	٥,٥١٥,٣٨٣	مجموع الموجودات المتداولة
٢٨,٢٢٥,٠٩٤	٢٥,٨٧٣,٤٦٧	مجموع الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا 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 ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٨,١٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٥,٥٠٤	٧٥,٥٠٤		علاوة اصدار
٢,٠٦٦,٤٨٠	٢,٠٦٦,٤٨٠		إحتياطي إجباري
٢,٢٧٨	٢,٢٧٨		إحتياطي إختياري
(٩,٢١٤)	(٧,٢٨٢)		احتياطي القيمة العادلة
(٢٢,٩٨٨,٦٤٤)	(٧,٠٠٥,١٨٢)		خسائر متراكمة
٤,٩٠٦,٤٠٤	٣,٢٣١,٧٩٨		مجموع حقوق الملكية
٣,٩٣٦,٨٠٤	٣,١٩٦,٤٨٤		ايرادات مقبوضة مقدماً وموجلة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٤٥,٥٨٦	١٥٠,٧٨٦		التزامات عن عقد استئجار رأسمالي - طويل الاجل
٩,٢٥٠,٠٠٠	٩,٢٥٠,٠٠٠		اسناد قرض - طويل الاجل
٩,٦٩٥,٥٨٦	٩,٤٠٠,٧٨٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,٨٢٨,٩٠١	٣,٧٦٩,٤٥٣		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة اخرى
٣,٦٩٣,٦٠٩	٢,٩٦٢,٦١٢		دائنون وشيكات آجلة
٨٤٦,٩٠٤	٧١٠,٢٨٠		نعم تمويل على الهامش
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠		اسناد قرض - قصير الاجل
٦١٦,٨٨٦	٤٨٢,٣٥٠		التزامات عن عقد استئجار رأسمالي - قصير الاجل
-	٤١٩,٧٠٤		بنوك دائنة
٩,٦٨٦,٣٠٠	١٠,٠٤٤,٣٩٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣,٣١٨,٦٩٠	٢٢,٦٤١,٦٦٩		مجموع المطلوبات
٢٨,٢٢٥,٠٩٤	٢٥,٨٧٣,٤٦٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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 ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

	للفترة المرحلية		من بداية العام حتى	
	٢٠١٦ تموز ١	من ١ تموز ٢٠١٥	٢٠١٦ أيلول ٣٠	٢٠١٥ أيلول ٣٠
الإيرادات	٥٦٧,١٩٧	١,٣٦٥,٧٣٣	١,٧٩٤,٣٠٣	٢,٦٣٣,٥٢٥
تكلفة الإيرادات	(٤٠٦,٣٩٨)	(٦٥٥,٥٩٢)	(١,٢٢٥,٣٢٧)	(١,٤٥٧,١٧١)
مجموع الربح	١٦٠,٧٩٩	٧١٠,١٤١	٥٦٨,٩٧٦	١,١٧٦,٣٥٤
مصاريف بيع وتسويق	(٢,٨١٣)	(٣١,٧٦٦)	(٨,١٣٦)	(٥٣,٨١٨)
مصاريف إدارية وعمومية	(١٩١,٤٠٢)	(١٣١,٥٥٧)	(٤٦٧,٦٢٤)	(٤٠١,٨٦٦)
إيرادات ومصاريف أخرى	١٥,٠٠٠	(٩٩١)	(١١١,١٣٤)	١٠٥,٤٨٢
خسائر غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٨,٢٨٢	(٣٧,٧٧٦)	(٣٩,٩١٠)	(١٦٤,٠٧٩)
خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	(٤٥,٣٥٣)	(٦٥,٣٦٥)	(٧٨,٢٢٤)	(٣٨٢,١٠٠)
تكني في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة	-	-	(٩٤,٩٠٢)	(٤٢,٥٠٦)
خسائر بيع استثمار في شركة زميلة	(٣٩٩,٥٧٢)	-	(٣٩٩,٥٧٢)	-
حصة الشركة في استثمار في شركة زميلة	-	-	-	(١٤١,٨٤٣)
اطفاء الشهرة نتيجة فقدان السيطرة	-	-	-	(١,٣٨٥,٢١٥)
مصاريف فوائد الهامش	١٩١,٦٤١	(١٠٩,٣٢٦)	(١,٢٢٣)	(٣٧٦,٦٨٧)
مصاريف مالية	(٣١٦,٧١٢)	(٥٢٥,٧٧٦)	(١,٠٣١,٨٤٣)	(١,٢٢٨,٤٨٥)
خسارة الفترة قبل الضريبة	(٥٨٠,١٣٠)	(١٩٢,٤١٦)	(١,٦٦٣,٥٩٢)	(٢,٨٩٤,٧٦٣)
ضريبة الدخل	-	-	-	-
خسارة الفترة	(٥٨٠,١٣٠)	(١٩٢,٤١٦)	(١,٦٦٣,٥٩٢)	(٢,٨٩٤,٧٦٣)
خسارة الفترة تعود الى:				
اصحاب الشركة الأم	(٥٨٠,١٣٠)	(١٩٢,٤١٦)	(١,٦٦٣,٥٩٢)	(٢,٨٩٤,٧٦٣)
حقوق غير مسطر عليها	-	-	-	-
اجمالي خسارة الفترة	(٥٨٠,١٣٠)	(١٩٢,٤١٦)	(١,٦٦٣,٥٩٢)	(٢,٨٩٤,٧٦٣)
خسارة السهم:				
خسارة السهم - دينار/ سهم	(٠,٠٧)	(٠,٠٠٧)	(٠,٢٠٥)	(٠,١١٢)
المقوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم	٨,١٠٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	٨,١٠٠,٠٠٠	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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية	
		من ١ تموز ٢٠١٥	
		٣٠ الى	من ١ تموز ٢٠١٦
٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦
(٢,٨٩٤,٧٦٣)	(١,٦٦٣,٥٩٢)	(١٩٢,٤١٦)	(٥٨٠,١٣٠)
خسارة الفترة			
الدخل الشامل الآخر:			
خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة			
(١,٣٥٩,٩٤٥)	(١٢,٩٤٦)	(٣٨٦,٦٣٥)	(٢٣,٠١٤)
العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر			
(٤,٢٥٤,٧٠٨)	(١,٦٧٦,٥٣٨)	(٥٧٩,٠٥١)	(٦٠٣,١٤٤)
الدخل الشامل الآخر المحول الى الخسائر المتراكمة			
(٧٣,١٣٠)	١,٩٣٢	١٥٥,٠٤٤	١٦,٨٤٩
التغير في احتياطي القيمة العادلة			
(٤,٣٢٧,٨٣٨)	(١,٦٧٤,٦٠٦)	(٤٢٤,٠٠٧)	(٥٨٦,٢٩٥)
اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة			
الدخل الشامل الآخر المحول الى الخسائر المتراكمة			
يعود الى:			
(٤,٢٥٤,٧٠٨)	(١,٦٧٦,٥٣٨)	(٥٧٩,٠٥١)	(٦٠٣,١٤٤)
اصحاب الشركة الأم			
-	-	-	-
حقوق غير مسيطر عليها			
(٤,٢٥٤,٧٠٨)	(١,٦٧٦,٥٣٨)	(٥٧٩,٠٥١)	(٦٠٣,١٤٤)
الدخل الشامل الآخر المحول الى الخسائر المتراكمة			
اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة يعود الى:			
(٤,٣٢٧,٨٣٨)	(١,٦٧٤,٦٠٦)	(٤٢٤,٠٠٧)	(٥٨٦,٢٩٥)
اصحاب الشركة الأم			
-	-	-	-
حقوق غير مسيطر عليها			
(٤,٣٢٧,٨٣٨)	(١,٦٧٤,٦٠٦)	(٤٢٤,٠٠٧)	(٥٨٦,٢٩٥)
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 أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

المجموع	الخصم المتراكمة	احتياطي القيمة الملائة	احتياطي إيجاري	احتياطي إيجاري	علاوة الإصدار	رأس المال	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٤,٩٠٦,٤٠٤	(٣٢,٩٨٨,٦٤٤)	(٩,٢١٤)	٢,٢٧٨	٢,٠٦٦,٤٨٠	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
(١,٦٧٤,٦٠٦)	(١,١٧٦,٥٣٨)	١,٩٣٢	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
-	١٧,٦٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	(١٧,٦٦٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
٣,٢٣١,٧٩٨	(٧,٠٠٥,١٨٢)	(٧,٢٨٧)	٢,٢٧٨	٢,٠٦٦,٤٨٠	٧٥,٥٠٤	٨,١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
١٠,١٦٦,٥٠٧	(١٧,٧٣٦,٢٨٥)	(١,٤٧٠)	٢,٢٧٨	٢,٠٦٦,٤٨٠	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
(٤,٣٢٧,٨٣٨)	(٤,٣٥٤,٧٠٨)	(٧٢,١٣٠)	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٥,٨٣٨,٦٦٩	(٢١,٩٩٠,٩٩٣)	(٧٤,٦٠٠)	٢,٢٧٨	٢,٠٦٦,٤٨٠	٧٥,٥٠٤	٢٥,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

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 ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	
(١,٦٦٣,٥٩٢)	(٢,٨٩٤,٧٦٣)	الأنشطة التشغيلية
		خسارة للفترة
		تعديلات على خسارة للفترة:
٦٦١,١٤٢	٦٥٦,٦٠٣	استهلاكات
٣٩,٩١٠	١٦٤,٠٧٩	خسائر غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٤٩٤,٤٧٤	٤٢,٥٠٦	خسائر بيع أسهم في شركة زميلة
٧٨,٢٢٤	٣٨٢,١٠٠	خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
-	١٤١,٨٤٣	حصة الشركة في استثمار في شركة زميلة
١,٠٣١,٨٤٣	١,٢٢٨,٤٨٥	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
١٨٣,٣٢٥	(١٥١,٣١٦)	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
٥٩١,٣٠٤	٥٣٧,٤٠٨	المدينون والشركات برسم التحصيل
١,٠٠٠	٥٠١	مستودع الأدوات والممتلكات
(١٣,٧١٥)	٧٤,٣٦٩	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٧٣٠,٩٩٧)	٤٢١,١٤٢	الدائنون وشركات آجلة
٩٤٠,٥٥٢	٧٢٤,٩٢٦	المصاريف المتحققة وحسابات دائنة أخرى
(٧٤٠,٣٢٠)	(٥١١,١٢٩)	إيرادات مقبوضة مقدماً وموجلة
٨٧٣,١٥٠	٨١٦,٧٤٤	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٣١,٨٤٣)	(١,٢٢٨,٤٨٥)	مصاريف مالية مدفوعة
(١٥٨,٦٩٣)	(٤١١,٧٤١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
١٤,٥٣٦	(١,٩٤٩,٥٣٠)	استثمارات في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(٣١,٠٠٠)	٦٤٩,٨٧٠	مباني مجهزة بالصافي
-	(٤٢,٥٠٦)	دفوعات مقدمة على حساب شراء استثمار في شركات تابعة
٣١٢,٣٣٩	٤٢,٥٠٥	قيمة متحصلات من بيع استثمار شركة زميلة
-	٤,٤٦٩,٠٢٩	استثمارات في شركة تابعة
(٢٨,٢٨٦)	(٤٩٦,١٨٦)	ممتلكات ومعدات
٢٦٧,٥٨٩	٢,٦٧٣,١٨٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٤١٩,٧٠٤	-	البنوك الدائنة
(١٣٦,٦٢٤)	(٨٩٠,٢٧٩)	ذمم تمويل على الهامش
(٤٢٩,٣٣٦)	(٣١٣,٧٤٨)	التزامات من عقد ايجار رأسمالي
-	(١,٠٥٠,٠٠٠)	استاد للقرض
(١٤٦,٢٥٦)	(٢,٢٥٤,٠٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٧,٣٦٠)	٧,٤١٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٥٨,٥٧٥	١٨٥,١٠٠	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٢٢١,٢١٥	١٩٢,٥١٤	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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

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

قررت الشركة في اجتماع الهيئة العامة غير العادي والمنعقد بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١٥ تخفيض رأسمال الشركة من ٢٥,٧٦٠,٠٠٠ دينار أردني ليصبح ٨,١٠٠,٠٠٠ دينار أردني من خلال اطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للشركة والبالغة ١٧,٦٦٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وزيادة رأس مال الشركة من ٨,١٠٠,٠٠٠ دينار أردني ليصبح رأس مال الشركة ١٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني من خلال اكتتاب عام او اكتتاب خاص او دخول شريك استراتيجي هذا وقد استكملت اجراءات تخفيض رأسمال الشركة و زيادة رأسمال الشركة المصرح به ليصبح ١٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار والمدفوع ٨,١٠٠,٠٠٠ دينار ، الا انه لم يتم الاكتتاب بأسهم زيادة رأس المال حتى تاريخ تقريرنا.

تتمثل غايات الشركة الرئيسية في القيام باستغلال وتطوير واستثمار الاراضي لغايات انشاء وبيع وتأجير واستثمار المباني الصناعية والمستودعات الحرفية المتخصصة.

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ايلول ٢٠١٦ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية	نسبة المبدأ	النشاط الرئيسي
شركة بلوتو	المملكة الأردنية الهاشمية	٨٥٠,٠٠٠ دينار	١٠٠%	١٠٠%	بناء المشاريع الإسكانية وبيعها
للمشاريع الإسكانية م.خ.م					بدون فوائد ربوية وشراء وبيع واستثمار العقارات والأراضي

إن نتائج اعمال شركاتها التابعة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ وفقا لصافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

	٢٠١٦	٢٠١٥
حصة الشركة في خسائر شركة بلوتو للمشاريع الاسكانية	(٦٢,٠٧٣)	(٨٩,٢٤٧)
القيمة الدفترية بلوتو للمشاريع الاسكانية	١	١

إن ملخص موجودات ومطلوبات وخسائر الشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ كما يلي :

شركة بلوتو للمشاريع الإسكانية:

	٢٠١٦	٢٠١٥
مجموع الموجودات	٣,٩٤٧,٤٤٨	٣,٦٤٧,٧٧٩
مجموع المطلوبات	٤,١٤٦,٢٨٣	٣,٧٦٩,٩٦٦
مجموع حقوق المساهمين	(١٩٨,٨٣٥)	(١٢٢,١٨٧)
خسارة الفترة / السنة	(٦٢,٠٧٣)	(٨٩,٢٤٧)
استثمارات في اراضي	٢,٨١٦,٦٤٠	٢,٨١٦,٦٤٠
رأس المال	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٢- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية

التي تبدأ من او بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعلنة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠١٨

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

١ كانون الثاني ٢٠١٨

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

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

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

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

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

مع القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وبالإضافة الى ذلك فإن النتائج لفترة التسعة اشهر المنتهية

في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ .

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

أساس توحيد البيانات المالية المرحلية

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 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 كينية 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 ٢٠١٦

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

مستلزمات وأدوات

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

مخصص تدلي 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 ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مقتناة 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 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 وتقرير 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 باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

الاستثمار في شركة زميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة ٢٠ بالمئة فما فوق وهناك تأثيراً فعالاً 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 إدراجها 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 الإستهلاك على أساس الحياة العملية المقدرة بنسبة سنوية تتراوح ما بين ٢% وإلى 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 وإجبة التطبيق المتلفة 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.

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 التدني في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

تمثل الشهرة الناتجة عن شراء شركة تابعة أو منشأة بسيطرة مشتركة فائض تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة 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 ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في الشركة والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإنتماج، 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 تناسيباً 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.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها، أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي ، إن الدليل الموضوعي للإنخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة . يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات، عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات . يتم الإعراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

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 بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول
والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها ، أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية
للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف 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 التكنفة والتبريد
١٠%	اللوحات الاعلانية

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

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

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم 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 (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(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 لوحة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد، يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتزليل 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 المرحلية الموحدة خلال فترة الإيجار وللوصول إلى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية.

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

المخصصات

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

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

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإقصاح 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 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.

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

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

- مخصص تدني مدينون حيث يتم مراجعة مخصص الديون ضمن الأسس الموضوعية من قبل الإدارة ومعايير التقارير المالية الدولية ويتم احتساب المخصص وفقاً للأسس الأكثر تشدداً.

- يتم إثبات خسارة تدني 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 المرحلية الموحدة.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

معلومات القطاعات

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

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

التفاضل

يتم إجراء تفاضل بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفاضل أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ضريبة الدخل

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

قرر مجلس الوزراء خلال عام ٢٠٠٤ منح مطوري المدن الصناعية المؤهلة الخاصة المزايا والإعفاءات الممنوحة للمدن الصناعية العامة، كما قرر إخضاع 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 إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

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 الى الدينار الأردني بالاسعار السائدة في نهاية العام، ويتم تحويل الإيرادات والمصاريف على اساس متوسط السعر للفترة ، ان فروقات التحويل الناتجة ، وان وجدت يتم إدراجها ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٤- الأدوات المالية

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والاوراق المالية، وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والتسهيلات الائتمانية والقروض والارصدة الدائنة الأخرى.

المستوى الأول: الاسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الادوات المالية.

المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
١,٤٨٥,٢٦٩	-	-	١,٤٨٥,٢٦٩
الشامل			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
١٠٣,٥٠٧	-	-	١٠٣,٥٠٧
الشامل الآخر			
١,٥٨٨,٧٧٦	-	-	١,٥٨٨,٧٧٦
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
١,٦١٧,٩٣٩	-	-	١,٦١٧,٩٣٩
الشامل			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
٢٩٧,٨٤٦	-	-	٢٩٧,٨٤٦
الشامل الآخر			
١,٩١٥,٧٨٥	-	-	١,٩١٥,٧٨٥

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى ادارة الشركة ان كلفة الشراء هي انسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وانه لا يوجد تدني في قيمتها.

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر رأس المال

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

إن هيكل رأس مال الشركة يضم ديون والتي تضم الاقتراضات وحقوق الملكية في الشركة والتي تتكون من رأس المال، علاوة إصدار واحتياطات فرق ترجمة عملات اجنبية والتغير المتراكم في القيمة العادلة والتغير في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل وخسائر متراكمة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

معدل المديونية

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري، وكجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين، إن هيكل رأس مال 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 ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

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 (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر سعر الفائدة

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

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

مخاطر أسعار أخرى

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 المرحلية الموحدة.

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

- لأصبحت احتياطيّات حقوق الملكية للشركة أعلى/أقل بواقع ٥,١٧٥ دينار أردني (٢٠١٥: أعلى/أقل بواقع ١٤,٨٩٢ دينار أردني) نتيجة لمحفظه الشركة المصنفة كاستثمارات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر.

- لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ٧٤,٢٦٣ دينار أردني (٢٠١٥: - أعلى / أقل بواقع ٨٠,٨٩٧ دينار أردني) نتيجة لمحفظه الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل.

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.