



SEMI ANNUAL-SPIC-30/7/2007

١٢
بسم الله الرحمن الرحيم
الحمد لله رب العالمين
والصلاة والسلام على
سيدنا محمد وآله الطيبين
الطاهرين
١٣

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقدير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧

شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧

فهرس	صفحة
تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة	١
الميزانية العمومية الموحدة	٣-٢
قائمة الدخل الموحدة	٤
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة	٥
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٧-٦
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة	١٢-٨

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة المحترمين
شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العمومية المرحلية المرفقة لشركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ والبيانات المرحلية للدخل الموحد والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية 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 أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
وليد محمد طه
اجازة مزاولة رقم (٧٠٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ تموز ٢٠٠٧

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

الميزانية العمومية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٥٤٥,٠٩٢	١٠٠,٠٣٥	نقد وما في حكمه
٣,٤٧٣,٦٨٩	٢,٣٩٧,٣٦٠	أوراق قبض
٤,٠٥٣,٣١٧	٤,١٥٠,٧٨٠	إستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٧,٠٥١,٧٤٧	٧,٣٠٨,٠٠١	مدينون وشيكات برسم التحصيل
١٢٨,٦٨٥	١١٦,٥٨٠	بضاعة
٦٢٩,٢٢٤	٦٢٩,٢٢٤	عقارات لأغراض البيع
٣٩٧,٣٢٢	٢٧٥,٣٧٩	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٦,٢٧٩,٠٧٦	١٤,٩٧٧,٣٥٩	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
١,٦٨٣,٢٩١	١,٩٥٥,٣٩٦	أوراق قبض طويلة الأجل
٦,٤٨٣,٦٥٢	٥,٠٢٤,١٨٠	إستثمارات في أوراق مالية متوفرة للبيع
١٧,١١٦	٦٧,١١٦	إستثمارات في شركات زميلة
٢٨,٩٨٠,٢١٣	٢٧,٩٣٢,٦٥٤	مباني مؤجرة بالصافي
٣,٠٦٤,٠٤٥	٥,٥٣٥,٨١١	إستثمارات في أراضي
٩,١٩٣,١٩٧	١٠,١٨١,٧٤٧	مشاريع تحت التنفيذ
٣,٦٦٨,٥٥٩	٤,١٠١,٧٠٧	ممتلكات ومعدات
١,٣١٤,٨٧٢	١,٣٢٧,٦٣٧	ذمم شركات زميلة وشقيقة
٧٥,٨٧٥	٧٣,٣٤٦	موجودات غير ملموسة - العلامة التجارية
١,٨٤٣,٣٨١	١,٨٤٣,٣٨١	الشهرة
٥٦,٣٢٤,٢٠١	٥٨,٠٤٢,٩٧٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٢,٦٠٣,٢٧٧	٧٣,٠٢٠,٣٣٤	مجموع الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

الميزانية العمومية الموحدة (غير مدققة) (يتبع)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	ايضاح
المطلوبات وحقوق المساهمين		
مطلوبات متداولة		
٢٧٠,٩٥٥	١,٥٤٥,٤٨٠	بنوك دائنة
٩٢٥,٢٤٠	١,٠٦٦,٦٥٧	أوراق دفع
٧,٨٨٤,٦١١	١٠,٥١٦,١٩٥	اقساط قروض تستحق الدفع خلال عام
٣,١٤٧,٩٨١	١,٣٠٤,١٥٥	دائنون وشيكات آجلة
٧٠٨,٠٠٠	٩٠٥,٦٨٦	إلتزامات عن عقد إستئجار رأسمالي - قصير الأجل
٣,٤٣٩,٩٣٤	٣,١٥٥,٦٨٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦,٣٧٦,٧٢١	١٨,٤٩٣,٨٥٣	مجموع المطلوبات المتداولة
مطلوبات غير متداولة		
١,٩٦٦,٦٩٦	١,٩٣٠,٧٥٠	أوراق دفع طويلة الأجل
٩,٦٨٢,٦٤٤	٧,٦٢٣,٥٣٤	قروض طويلة الأجل
٢,٥٢٧,٨٩٠	٢,١٨٠,٨٨٩	إلتزامات عن عقد إستئجار رأسمالي - طويل الأجل
٧,٠٧٤,٦٨٤	٥,٦٧٠,٢٩٩	إيرادات إيجار مقبوضة مقدماً
٢,٩١٦,٠٧٩	٣,١٧١,٩١٤	إيرادات مؤجلة
٢٤,١٦٧,٩٩٣	٢٠,٥٧٧,٣٨٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٠,٥٤٤,٧١٤	٣٩,٠٧١,٢٣٩	مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين		
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٧٥,٥٠٤	٧٥,٥٠٤	علاوة إصدار
١,٥٣٦,٣٦٠	١,٥٣٦,٣٦٠	إحتياطي إجباري
٢,٢٧٨	٢,٢٧٨	إحتياطي إختياري
٤٠٣,٤٥٧	٨٥٣,٣٥٢	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٢,٩١٦,٣٨١	٣,٩٥٨,٥٥١	أرباح مدورة
٢٥,٤٣٣,٩٨٠	٢٦,٩٢٦,٠٤٥	مجموع حقوق المساهمين
٦,٦٢٤,٥٨٣	٧,٠٢٣,٠٥٠	حقوق الاقلية
٣٢,٠٥٨,٥٦٣	٣٣,٩٤٩,٠٩٥	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٧٢,٦٠٢,٢٧٧	٧٣,٠٢٠,٣٣٤	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الموحدة (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة الأولية		
		من ١ نيسان الى ٣٠	من ١ نيسان الى ٣٠	
٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧	
٣٠ حزيران	٣٠ حزيران	٣٠ حزيران	٣٠ حزيران	
٤,٠٨١,٣٣٥	٣,٧٢٦,٧٣٠	١,٩٨٠,١٤٤	٢,٠٧٥,٥٣٢	الإيرادات
(١,٩١٩,٧٧٥)	(١,٥٩٩,٦١٧)	(٩٨٣,٧١٥)	(٩٠٥,٤٠٨)	تكلفة الإيرادات
٢,١٦١,٥٦٠	٢,١٢٧,١١٣	٩٩٦,٤٢٩	١,١٧٠,١٢٤	مجمول الربح
(٦٩,٣٥٠)	(٤٦,١٣٥)	(٣٧,٥٤٦)	(٢٨,٦٥٤)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٧٢,٢٤٠)	(٥١٤,٠٥٩)	(٢٠٨,٢٧٧)	(٣٠٠,٢٤٤)	مصاريف إدارية وعمومية
٤٤٧,٥٥١	١٣٦,٥٠٦	٤٤٧,٥٥١	١٣٦,٥٠٦	٤ ارباح بيع استثمارات
٦,١٥٤	٣٩,٣٣١	٣٨٣	٦٢,٥٠٠	إيرادات (مصاريف) أخرى
-	١٦٣,٤٩٦	-	(٦٥,٤١٢)	ارباح غير متحققة من استثمارات في
-	(١٦٢,٤٩٩)	-	(١٦٢,٤٩٩)	اوراق مالية للمتاجرة
(٢٣٢,١٩١)	(٤٢٠,٣٠٢)	(١٣٣,٢٩٩)	(٢٥٦,١٣١)	خسائر بيع استثمارات في اوراق مالية
١,٩٤١,٤٨٤	١,٣٢٣,٤٥١	١,٠٦٥,٢٤١	٥٥٦,١٩٠	مصاريف مالية
(٢٣٥,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠)	(١٦٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	صافي الربح قبل المخصصات
(١٩,٧٤٥)	(١٣,٦٣٤)	(١٠,٢٣٧)	(٥,٧١٦)	مخصص ضريبة الدخل
(١٩,٧٤٥)	(١٣,٦٣٤)	(١٠,٢٣٧)	(٥,٧١٦)	مخصص البحث العلمي والتدريب المهني
(١٨,٢٤٨)	(١٢,٧٧٨)	(٩,٠٨٤)	(٥,٣٥٥)	رسوم الجامعات الأردنية
١,٦٤٨,٧٤٦	١,١٠٨,٤٠٥	٨٧٥,٦٨٣	٤٣٩,٤٠٣	صندوق دعم التعليم والتطوير المهني
١,٥٠٨,١٤٥	١,٠٤٢,١٧٠	٨٣٤,٦٦٢	٤٠٩,٠٧٥	والنقني
١٤٠,٦٠١	٦٦,٢٣٥	٤١,٠٢١	٣٠,٣٢٨	صافي ربح الفترة يتم توزيعه كما يلي:
١,٦٤٨,٧٤٦	١,١٠٨,٤٠٥	٨٧٥,٦٨٣	٤٣٩,٤٠٣	حصة المساهمين من ربح الفترة
٠,٠٧	٠,٠٥١	٠,٠٤٠	٠,٠٢	حصة حقوق الاقلية من ربح الفترة
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	المجموع
				ربحية السهم - دينار/ سهم
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

ايضاح	رأس المال	علاوة الإصدار	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مدورة	المجموع
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٧	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٥٠٤	١,٥٣٦,٣٦٠	٢,٢٧٨	٤٠٣,٤٥٧	٢,٩١٦,٣٨١	٢٥,٤٣٣,٩٨٠
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	١,٠٤٢,١٧٠	١,٠٤٢,١٧٠
التغير في القيمة العادلة	-	-	-	-	-	-	٤٤٩,٨٩٥
الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٥٠٤	١,٥٣٦,٣٦٠	٢,٢٧٨	٨٥٣,٣٥٢	٣,٩٥٨,٥٥١	٢٦,٩٢٦,٠٤٥
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٦	١٧,٨٠٠,٠٠٠	٧٥,٥٠٤	١,١٧٤,٤٩٦	٢,٢٧٨	(٢٥,٢٦٢)	٢,٧٩٦,٥٠٤	٢١,٨٢٣,٥٢٠
رسلة جزء من الأرباح المدورة	٢,٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-
التغير في القيمة العادلة	-	-	-	-	(٩٥,٤٣٢)	-	(٩٥,٤٣٢)
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	١,٥٠٨,١٤٥	١,٥٠٨,١٤٥
الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٥٠٤	١,١٧٤,٤٩٦	٢,٢٧٨	(١٢٠,٦٩٤)	١,٦٠٤,٦٤٩	٢٣,٢٣٦,٢٣٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
		الأنشطة التشغيلية
١,٩٤١,٤٨٤	١,٣٢٣,٤٥١	صافي ربح الفترة قبل المخصصات
		تعديلات على صافي ربح الفترة قبل المخصصات :
٥٧٥,٨٠٥	٥٨١,٨٢٤	إستهلاكات واطفاءات
-	(١٦٣,٤٩٦)	أرباح غير متحققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
(٣٧٨,٧٢٢)	(١٣٦,٥٠٦)	أرباح متحققة من بيع استثمار وعقارات
٢٣٢,١٩١	٤٢٠,٣٠٢	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
-	٦٦,٠٣٣	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
(٥١٩,٠٢٠)	٥٣٥,٢٠٥	المدينون وأوراق القبض والشيكات برسم التحصيل وضم الشركات الشقيقة
١٧,٩٤٠	١٢,١٠٥	البضاعة
(١٧٩,٠٢٢)	١٢١,٩٤٣	المصاريف المدفوعة مقدما والحسابات المدينة الأخرى
١,٠٠٦,٥٦٢	(١,٧٣٨,٣٥٥)	الدائنون والشيكات الآجلة وأوراق الدفع
(٣٩٠,٤٧٩)	(٤٩٩,٢٩٩)	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٣٨٠,٥٨٢)	(١,٤٠٤,٣٨٥)	إيرادات الإيجار المقبوضة مقدما
-	٣٩٢,٣٤١	إيرادات مؤجلة
١,٩٢٦,١٥٧	(٤٨٨,٨٣٧)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٢,١٩١)	(٤٢٠,٣٠٢)	مصاريف مالية مدفوعة
١,٦٩٣,٩٦٦	(٩٠٩,١٣٩)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مدققة) (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
		الأنشطة الإستثمارية
(١,٥٣٥,٦٦١)	١,٩٠٩,٣٦٧	استثمارات متوفرة للبيع
(٣٦,٧٩٣)	(٥٠,٠٠٠)	شراء استثمارات في شركة زميلة
(٨٧,٥٣٩)	٦١١,٩٢٩	مباني مؤجرة بالصافي
(٥٣٧,٢٥٠)	(٢,٤٧١,٧٦٦)	إستثمارات في أراضي
(١,٤٧٨,٦٦٢)	(٩٨٨,٥٥٠)	مشاريع تحت التنفيذ
٤٦	(٥٧٦,٨١٤)	ممتلكات ومعدات
(٣,٦٧٥,٨٥٩)	(١,٥٦٥,٨٣٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥٨٤,٠٤٢	٧٨٥,٦٠٧	البنوك الدائنة
٤٨٩,٥٧٠	٩١٢,٠٧٧	القروض
٨١٥,٥٥٥	٣٣٢,٢٣٢	حقوق الأقلية
١,٨٨٩,١٦٧	٢,٠٢٩,٩١٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٩٢,٧٢٦)	(٤٤٥,٠٥٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٦٥,٠٨٦	٥٤٥,٠٩٢	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٢٧٢,٣٦٠	١٠٠,٠٣٥	النقد وما في حكمه ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(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 ٠٢٥٢. إن رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني للسهم.

يتألف النشاط الرئيسي الحالي للشركة في استغلال وتطوير واستثمار الأراضي لغايات انشاء وبيع وتأجير واستثمار المباني الصناعية والمستودعات الحرفية المتخصصة.

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ على القوائم المالية للشركات التابعة بشكل مباشر وغير مباشر التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية والتصويت	النشاط الرئيسي
شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان (م.ع.م)	المملكة الأردنية الهاشمية	١٩٩٤	٣٨% مباشرة	تقديم خدمات الاسكان والتغذية وإدارة المطاعم
شركة التجمعات للمعلومات والخدمات المالية (ذ.م.م)	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠٠٣	٣٨% غير مباشرة	تقديم خدمات الاسكان والتغذية وإدارة المطاعم
شركة التجمعات لخدمات المرافق الجامعية (ذ.م.م)	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠٠٦	٣٨% غير مباشرة	امتلاك وإدارة المطاعم وشراء وتملك الأراضي وبناء شقق سكنية عليها

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة طبقاً للسياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة السنوية . وفيما يلي ملخص لهذه السياسات :

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، وقد تم تجميعها وذلك بإضافة البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف . وقد تم استبعاد المعاملات والأرصدة التي تفرقة بين الشركة وشركائها التابعة .

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

تحقق الإيرادات

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

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة، ويتم تصنيف المصاريف
الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية .
تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف مبيعات
العقارات وتكاليف إيجار العقارات وتكاليف خدمات التغذية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، ويتم توزيع المصاريف إذا
دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة مبيعات العقارات وكلفة إيجارات العقارات وكلفة خدمات
التغذية.

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.

البضاعة

يتم تسعير البضاعة بسعر الكلفة باستخدام 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 وفقاً للأساس الزمني .

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

الإستثمارات في الأوراق المالية

تصنف الإستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الإستثمارات ، و تقيم الأوراق المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين، وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقييم الأوراق المالية بالكلفة.

تظهر الإستثمارات في الشركات المملوكة بقيمة لا تقل عن ٢٠ % 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 وذلك وفقاً لآخر قوائم مالية صادرة لها، ويشار إليها على أنها شركات تابعة (نسبة الملكية فوق ٥٠%) أو زميلة (نسبة الملكية بين ٢٠ - ٥٠%). إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة للسنة يتم ادراجها في قائمة الدخل.

يتم تخفيض القيمة الجارية بكافة الإستثمارات والأوراق المالية بالإنخفاض غير المؤقت في قيمتها.

يجري قيد الإيرادات من الإستثمارات في الأوراق المالية عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

العقارات لأغراض البيع

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

الإستثمارات العقارية

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

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 الأولية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧

(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 باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي	
٤%	مباني
٩-١٥%	أثاث ومفروشات و أجهزة مكتبية
١٥-٢٠%	أجهزة ومعدات
١٢%	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي
٢٥%	ديكورات
٢٠%	عدد وأدوات
١٥%	سيارات
١٥%	أجهزة تكييف

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

الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة شراء الاستثمار في الشركات التابعة والزميلة عن القيمة العادلة لصافي موجوداتها بتاريخ الامتلاك . وتطبيقاً للمعيار الدولي رقم (٣٨) فإنه لا يتم إطفاء الشهرة وفي حالة وجود دليل على تدني في قيمتها المقدرة القابلة للإسترداد يتم تخفيضها إلى قيمتها المقدرة.

الموجودات غير الملموسة علامة تجارية

تظهر العلامة التجارية بالكلفة ، ويتم احتساب إطفاء بمعدل ٢٠ بالمائه سنوياً وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت .

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد الى 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 خلال فترة الإيجار وللوصول الى معدل تحميل ثابت للمبلغ المقتطع من أصل الإيجار كالتالي:

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

شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) يتم تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات. ونتيجة لذلك قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة المتعلقة بالمخصصات ، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن البيانات المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

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

تحويل العملات الأجنبية

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

٣- التسويات المتعلقة بالفترة :

لقد تم اعداد جميع التسويات الى رأت ادارة الشركة اهميتها لكي تظهر القوائم المالية للشركة بعدل مركزها المالي ونتائج اعمالها. ان نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية للسنة كاملة.

٤- الإيرادات المؤجلة:

تم خلال النصف الاول من العام الحالي الاعتراف بمبلغ ١٣٦,٥٠٦ دينار اردني من إيرادات بيع الاستثمار المؤجلة نتيجة بيع الشركة جزء من استثمارها في شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان (شركة تابعة) وتم اظهارها في قائمة الدخل كإرباح بيع استثمارات . حيث اصبحت الشركة تمتلك ما نسبته ٣٨% بدلاً من ٤١% في راسمال شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان المساهمة العامة المحدودة وبناءً عليه فان إيرادات بيع الاستثمار التي لا تزال مؤجلة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ تبلغ ١,٦٤٠,٩٠٤ دينار اردني