

شركة الأردن ديكابولس للأموال المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٥

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلى مساهمي شركة الأردن ديكابولس للأموال المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الأردن ديكابولس للأموال المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي / معيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس النتيجة المتحفظة

١. كما هو مبين في إيضاح (٦)، يتضمن بند مشاريع تحت التنفيذ كلفة مصاريف دراسات وتصميم وإنشاء منتج سياحي في منطقتي دبين والبحر الميت بلغ رصيده ١٣٦ر٣٥٥٤٢ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥. تم التوقف عن العمل بهذه المشاريع خلال عام ٢٠١٣. قامت الشركة الأم خلال عام ٢٠١٤ باحتساب مخصص تدني لرصيد استثمارها في شركة منية للمنتجات المتخصصة (الشركة التابعة) والمالكة لمشروع الشركة في منطقة دبين وذلك ضمن القوائم المالية المنفصلة للشركة، تم تسجيل قيمة هذا المخصص والبالغ ٢٥ر٣٨٨١٥ دينار كمطلوبات متداولة ضمن هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة بدلاً من تخفيضه من قيمة المشاريع تحت التنفيذ مما يخالف متطلبات معايير التقارير المالية الدولية.

إن التوقف عن العمل بهذه المشاريع بعد مؤشر على وجود تدني في قيمتها. لم تقم الإدارة بتزويدنا بدراسة شاملة لتدني المشاريع تحت التنفيذ وإمكانية استرداد قيمة هذه المشاريع، لذا لم نتمكن من التأكد من كفاية المخصص المأخوذ البالغ ٢٥ر٣٨٨١٥ دينار الذي تم تسجيله في قائمة الدخل الشامل. إن إمكانية استرداد قيمة المشاريع تحت التنفيذ تعتمد على استكمال تنفيذ المشاريع ونجاح عملياتها وتحقيق أرباح وتوفير سيولة نقدية في المستقبل.

٢. يتضمن بند مشاريع تحت التنفيذ فوائد بنكية مرسلة على كلفة مشروع دبين بمبلغ ٣٨١ر٣٨٤ دينار تمت رسملتها خلال الفترة، لبلغ مجموع الفوائد التي تم رسملتها على حساب المشروع منذ التوقف بالعمل في المشروع مبلغ ٧٦ر٨٣٠ر٢ دينار، بدلاً من قيدها في قائمة الدخل الموحدة. هذا وتتص معايير التقارير المالية الدولية على أنه إذا تم إيقاف العمل في المشاريع تحت التنفيذ فلا يجوز رسلة الفوائد التي تتعلق بتمويل المشاريع تحت التنفيذ كجزء من كلفة المشروع.

النتيجة المتحفظة

بناء على مراجعتنا، وباستثناء أثر ما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة، لم تسترِع إنتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

ارنس/يونغ/الأردن
وضاح عصام برقاي
ترخيص رقم الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ نيسان ٢٠١٥

شركة الأردن ديكابولس للأملاك المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٥

الموجودات	إيضاحات	٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
الموجودات غير المتداولة -			
ممتلكات ومعدات	٥	٣٥٧,٥٤١	٣٨٨,٤٤٠
مشاريع تحت التنفيذ	٦	٥١٤,٩٩٩	٥٠٨,٣٨٨
دفعات مقدمة لمقاولين		١٦٤,٣٢٩	١٦٢,٢٧٩
إستثمارات عقارية		٢٤٧,٠٤١	٢٥٨,١٤٦
أراضي تحت التطوير		٢٤٧,٠٤١	٢٤٧,٠٤١
موجودات غير ملموسة		٢٣١,٨٤٨	٢٣١,٨٤٨
إستثمار في شركة حليفة		٤٥٦,٨٩٩	٤٥٦,٨٩٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٣٥٠,٣٧١	٣٥٠,٣٧١
		١١٢,٦٨٨	١١٢,٨٥٩
الموجودات المتداولة -			
ذمم مدينة		٣٨٥,٣٧٢	٣٧٤,٩٩٩
أرصدة مدينة أخرى		٥٩٣,٥٣٣	٤٤٥,١١٥
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٩	٦٠٢,٠٠٠	٦٠٢,٠٠٠
نقد وأرصدة لدى البنوك	٤	٦١٥,٤٨٦	٦٢٢,٨٠١
		٧٧٣,٥٧٧	٧٦٤,٩١٥
مجموع الموجودات		١٢٠,٤٢٤	١٢٠,٩٢٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
حق ملكية حملة الاسهم -			
رأس المال المدفوع		٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
إحتياطي إجباري		١,٠٢٦	١,٠٢٦
أسهم خزينة	٧	(٢٧٣,٤٥٨)	(٢٧٣,٤٥٨)
خسائر متراكمة		(٢٣,٢٦٤)	(٢٣,٣٢٢)
		٤٧,٨٩٩	٤٧,٢٧١
حقوق غير المسيطرين		١٩,٤٦٨	١٩,٣٣٢
صافي حقوق الملكية		٦٦,٩٥٧	٦٦,٦٠٣
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة -			
قروض طويلة الأجل		٢٣,٤٣٩	٢٣,٤٣٩
المطلوبات المتداولة -			
بنك دائن	٤	٤٧٠,٥٣٨	٧٥٥,٥١٤
ذمم دائنة		٨٥٩,١٠٤	٨٥٦,٢٩١
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		٢٤٩,٩٨٤	٢٠٤,٣٤٢
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام		٢٤٢,٠٠٠	٢٤٢,٠٠٠
إيرادات مقبوضة مقدما		٢١٥,٨٠٣	٢٠٤,٨١١
مخصص تدنى مشاريع تحت التنفيذ		١٥٨,٣٨٠	١٥٨,٣٨٠
		٣٠,٢٧٨	٢٩,٨١٥
مجموع المطلوبات		٥٣,٤٦٧	٥٣,٢٥٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٢٠,٤٢٤	١٢٠,٩٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة الأردن ديكابولس للأموال العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٦٧,٥٤٦	١٦٤,٤٢٩	إيرادات تأجير العقارات
-	٦٧٥,٠٠٠	إيرادات بيع عقارات
١٨,٥٢٩	١٨,٨٢٩	إيرادات إدارة العقارات والمشاريع
٢٨٦,٠٧٥	٨٥٨,٢٥٨	
(١٨٥,٨٨٤)	(١٥٦,٧١٢)	مصاريف تشغيل العقارات
-	(٧٧٤,٢٧٧)	كلفة بيع عقارات
(١٨,٣٢٢)	(١٩,٧٣٧)	كلفة إدارة العقارات والمشاريع
٨١,٨٦٩	(٩٢,٤٦٨)	إجمالي الربح
٤,٩١٨	٥٠١	إيرادات أخرى
(١٨٩,٤٧٢)	(١٢٧,١٥٩)	مصاريف إدارية
(٩٢,٢٢٠)	(٨٢,٧٩٢)	إستهلاكات وإطفاءات
-	(٦٧٠,٤)	حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة
٨٠,٨٤٧	٥٦,٥٣٢	إيرادات فوائد بنكية
(٤٩,٨٤٩)	(٤٤,٥١٥)	تكاليف تمويل
(١٦٣,٩٠٧)	(٢٩٦,٦٠٥)	خسارة الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٦٣,٩٠٧)	(٢٩٦,٦٠٥)	مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة
		العائد إلى:
(١٤٠,٨٠٩)	(٢٣٢,١٢٤)	مساهمي الشركة
(٢٣,٠٩٨)	(٦٤,٤٨١)	حقوق غير المسيطرين
(١٦٣,٩٠٧)	(٢٩٦,٦٠٥)	
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٠٢)	(٠/٠٠٣)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة
		العائدة إلى مساهمي الشركة

شركة الأردن ديكابوليس للأحماك المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

حقوق ملكية حملة الاسهم						
رأس المال المدفوع	إحتياطي إيجاري	أسهم خيرية	خسائر متراكمة	المجموع	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٥ -						
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥	١٠٣٥	٢٦	٢٤٥٨	٢٣٠٣٢	٩٤٧	٢٧٩
مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة	-	-	(٢٢٤)	(٢٣٢	(٦٤٨١)	(٢٩٦
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٥	١٠٣٥	٢٦	٢٤٥٨	٢٣٠٣٢	٩٤٧	٢٧٩
٢٠١٤ -						
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤	٩٩٨	٤٠٥	٢٢٣	٢٦٨	١٩	٨٦
مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة	-	-	(١٤٠	(١٤٠	(٢٣	(١٦٣
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٤	٩٩٨	٤٠٥	٢٢٣	٢٦٨	١٩	٨٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة الأردن ديكابولس للأموال المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥

إيضاح		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤	٢٠١٥
		دينار	دينار
		(غير مدققة)	(غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية			
خسارة الفترة		(١٦٣٩٠٧)	(٢٩٦٦٠٥)
تعديلات -			
إستهلاكات وإطفاءات		٩٢٢٢٠	٨٢٧٩٢
خسائر بيع إستثمارات عقارية		-	٩٩٢٧٧
حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة		-	٦٧٠٤
خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات		١٢٩٨٤	-
تكاليف تمويل		٤٩٨٤٩	٤٤٥١٥
إيرادات فوائد بنكية		(٨٠٨٤٧)	(٥٦٥٣٢)
تغيرات رأس المال العامل -			
ذمم وأرصدة مدينة أخرى		(٢٠٥٣١٤)	(١٥٩٢٩١)
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		٩٦	-
ذمم ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى		(١٥٣١١٨٤)	٤٨٥٩٠٨
إيرادات مقبوضة مقدما		٢٨٢٥٦٨	١٠٩٩٢
صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		(١٥٤٣٥٣٥)	٢١٧٧٦٠
الأنشطة الإستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		(٢٦٨٤)	-
مشاريع تحت التنفيذ		(٢٨٧٣٤٤)	(١١٤٠٦٤)
المتحصل من بيع إستثمارات عقارية		-	٦٥٩٢١٩
دفعات مقدمة لمقاولين		(٥٦٩٥٠)	(١٦٠٠٠)
فوائد بنكية مقبوضة		٨٠٨٤٧	٥٦٥٣٢
صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية		(٢٦٦١٣١١)	٥٨٥٦٨٧
الأنشطة التمويلية			
قرض بنكي		٢٥٥٤٣٧٣	-
فوائد بنكية مدفوعة		(٢٨٥٢٢٢)	(٥٩١٦٠٧)
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية		٢٢٦٩١٥١	(٥٩١٦٠٧)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٤٥٩٤٨٥	٢١١٨٤٠
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٧٣٦٠٤٢٩	٥٤٧٢٤٨٧
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٧٨١٩٩١٤	٥٦٨٤٣٢٧

(١) عام

تمت الموافقة بتاريخ ١٦ أيار ٢٠٠٠ على إندماج كل من الشركة العقارية الإستثمارية "عقاركو" (م.ع.م) والشركة المركزية للتجارة العامة والتخزين (م.ع.م) وسجلت الشركة الناتجة عن الإندماج لدى مراقب الشركة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (١٦٩) بإسم الشركة العقارية التجارية الإستثمارية "عقاركو" وتقرر إعتبار عملية الدمج من تاريخ أول كانون الثاني ٢٠٠٠ لغايات إعداد القوائم المالية.

وافقت الهيئة العامة غير العادية في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٣ نيسان ٢٠٠٨ على تغيير إسم الشركة ليصبح شركة الأردن دبي للأموال بدلاً من الشركة العقارية التجارية الإستثمارية "عقاركو"، كما تم خلال العام ٢٠١٢ تغيير اسم الشركة من شركة الأردن دبي للأموال المساهمة العامة المحدودة ليصبح شركة الأردن ديكابولس للأموال المساهمة العامة المحدودة.

من غايات الشركة شراء الأراضي والقيام بالمشاريع العقارية واستثمارها والتجارة العامة وتأجير مساحات للتبريد والتخزين، وإدارة المشاريع العقارية، وقد تم تعديل غايات الشركة خلال عام ٢٠٠٨ لتشمل تأسيس شركات بمختلف أنواعها وتملك الحصص والأسهم في الشركات القائمة.

من غايات الشركات التابعة إقامة وإدارة وتأجير المشروعات العقارية والإستثمار في المشاريع السياحية.

يقع المقر الرئيسي للشركة في العبدلي، عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢-١) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

(٣) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة الأردن ديكابولس للأموال (الشركة) والقوائم المالية للشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٥. ان الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة التملك		نسبة التملك الفعلية	
		٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٤
شركة أحياء عمان لتأهيل وتطوير العقار وشركاتها التابعة	استثمار سياحي	%٦٢٫٨٩	%٦٢٫٨٩	%٦٢٫٨٩	%٦٢٫٨٩
- شركة أحياء عمان للإستثمارات الفندقية	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%٦٢٫٨٩	%٦٢٫٨٩
- شركة أحياء العاصمة للإستثمارات السياحية	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%٦٢٫٨٩	%٦٢٫٨٩
- شركة أحياء العاصمة للإستثمارات العقارية	استثمار عقاري	%١٠٠	%١٠٠	%٦٢٫٨٩	%٦٢٫٨٩
- شركة أحياء العاصمة للإستثمارات المتخصصة	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%٦٢٫٨٩	%٦٢٫٨٩
شركة الأردن دبي للأموال لتطوير الأراضي	عقاري	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مجموعة النسر الدولية للاستثمار	عقاري	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة عين الاردن للمنتجات السياحية وشركاتها التابعة	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
- شركة أمان الأردن ديكابولس للاستثمارات السياحية	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
- شركة منية للمنتجات المتخصصة	استثمار سياحي	%٧٤	%٧٤	%٧٤	%٧٤
- شركة الاردن دبي للمنتجات السياحية المتخصصة	استثمار سياحي	%٧٣	%٧٣	%٧٣	%٧٣
- شركة تطوير جنوب البحر الميت للمنتجات المتخصصة	استثمار سياحي	%٧٠	%٧٠	%٥١٫١	%٥١٫١

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والأرباح والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغيير نسبة الملكية في الشركات التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركات التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركات التابعة
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين.
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركات التابعة.
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة.

- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر أو الأرباح غير الموزعة، اعتماداً على ملائمتها كما سيكون مطلوباً إذا قامت المجموعة باستبعاد الأصول والالتزامات مباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه

يمثل هذا البند ما يلي:

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨٣١٨٧١٧ر	٦١٥٤٨٦٥ر	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٤٩٨٨٠٣)	(٤٧٠٥٣٨)	بنوك دائنة
٧٨١٩٩١٤ر	٥٦٨٤٣٢٧ر	المجموع

(٥) ممتلكات ومعدات

لم تقم المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ بشراء ممتلكات ومعدات (٣١ آذار ٢٠١٤: ٢٦٨٤ر دينار).

(٦) مشاريع تحت التنفيذ

يشمل هذا البند كلفة مصاريف دراسات وتصميم وإنشاء مشاريع دبين والبحر الميت ومجمع تجاري في منطقة مشروع تطوير العبدلي، إضافة إلى مشاريع متعلقة بشركة أحياء عمان.

تبلغ الكلفة الاجمالية المتبقية لإنهاء المشاريع ٨٩٠ر ٤٤٠ر ٢٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥.

قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ برسملة فوائد مدينة بمبلغ ٥٤٧ر ٠٩٢ دينار.

(٧) أسهم خزينة

يمثل هذا البند كلفة الأسهم المشتراة من قبل شركة مجموعة النسر الدولية للاستثمار وشركة أحياء عمان لتأهيل وتطوير العقار (شركات تابعة) في الشركة الأم والبالغ عددها ٢٤٢ر٣٢٠ سهم كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(٨) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلتزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٤١ر٨٢٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ١٤١ر٨٢٥ دينار) بلغت تأميناتها النقدية ٣٦٥ر٢٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٣٦٥ر٢٥ دينار).

(٩) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار	دينار
(مدققة)	(غير مدققة)
٦٠٢ر٠٠٠	٦٠٢ر٠٠٠
٦٠٢ر٠٠٠	٦٠٢ر٠٠٠

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:

شركة مدائن الشروق للاستثمار والتطوير العقاري (شركة حليفة)

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٣٩ر٧٦٧	٩ر٠٠٠

رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية

(١٠) الإحتياطات القانونية

لم تقم المجموعة باقتطاع الإحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث إن هذه القوائم هي قوائم مرحلية.

(١١) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل المجموعة :

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل انواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الاصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تتضمن على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحلها خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الادوات المالية". ستقوم المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ و معيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)
تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على ايضاحات القوائم المالية للمجموعة

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية

تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

يتم تطبيق هذه التعديلات على المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦.