



الأردن
ديكابولس للأموال

أشارتنا : ١ ع - م ث / ٩٥ / 2016
التاريخ : 25 ، تموز 2016

السادة بورصة عمان / سوق الأوراق المالية المحترمين ،،،
تحية طيبة وبعد،

نرفق طيه البيانات المالية الموحدة والمراجعة من مدقي حسابات الشركة كما في 2016/6/30 .
شاكرين لكم حسن تعاونكم ،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

نائب رئيس مجلس الإدارة
المدير العام
وليد الجمل

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ تموز ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ٣٧٥١
رقم الملف: ٣١١٧
الجهة المختصة: ٦١٥٧١٦

شركة الأردن ديكابوليس للأموال المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٦

**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 ٣٠ حزيران ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار 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

يتضمن بند موجودات لعمليات غير مستمرة (إيضاح ٧) الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة فوائد بنكية مرسلة على كلفة مشروع دببن بمبلغ ٧٦٢ر٨٧٦ دينار تمت رسملتها خلال الفترة، بدلا من قيدها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وقد بلغ رصيد الفوائد التي تمت رسملتها على حساب المشروع منذ التوقف عن العمل في المشروع مبلغ ٨٢ر٠٨٤ر٥ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦. هذا ويتصل 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، باستثناء أثر ما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة، لم تسترع إنتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ الأردن

محاسبون قانونيون

عمان الأردن

وضاح عصام بركاوي

ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣١ تموز ٢٠١٦

شركة الأربن ديكابولس للأملاك المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
١٨٨,٦٦٥	١٦٢,٤٩٠	٥	الموجودات غير المتداولة -
١١,٢٢٦,٨٠١	١١,٣٥٩,٤٤٩	٦	ممتلكات ومعدات
٢٣,٥١١,٦٥٤	٢٢,٥١٥,٤٥٣		مشاريع تحت التنفيذ
٢٠,٤٦٧,٣٠٣	٢٠,٤٦٧,٣٠٣		استثمارات عقارية
٢,٣١٨,٤٨٥	٢,٣١٨,٤٨٥		أراضي تحت التطوير
٤,٥٥٣,٨٨٠	٤,٥٣٤,٥٦٧		موجودات غير ملموسة
٣,٥٠٣,٧١١	٣,٥٠٣,٧١١		إستثمار في شركة حليفة
٦٥,٧٧٠,٤٩٩	٦٤,٨٦١,٤٥٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٤٦,٢٣٥	٤٣٤,١٥٣		الموجودات المتداولة -
٣٤١,٢٣٣	٣٨٩,٥٦١		نعم مدينة
٦٠٢,٠٠٠	٦٠٢,٠٠٠	١٠	أرصدة مدينة أخرى
٥,٥١٠,٦٩	١,٩٣٠,٩٨٠		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣١,٨١٧,٥١٠	٣٢,٧٢٨,١٠٣	٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٨,٣٥٨,٠٤٧	٣٦,٠٨٤,٧٩٧		موجودات لعمليات غير مستمرة
١٠٤,١٢٨,٥٤٦	١٠٠,٩٤٦,٢٥٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٦,٩٦٧,٧٥٥	٤٦,٩٦٧,٧٥٥		حق ملكية حملة الاسهم -
١,٠٣٥,٠٦٢	١,٠٣٥,٠٦٢		رأس المال المدفوع
(٢٧٣,٤٥٨)	(٢٧٣,٤٥٨)	٨	إحتياطي إجباري
(٦٢٣,٨٢٧)	(٥١٥,٦٨٤)		أسهم خزينة
٤٧,١٠٥,٣٣٢	٤٧,٢١٣,٦٧٥		خسائر متراكمة
١٩,٤٥٤,٤٢٣	١٩,٥٦٨,٧٢٠		حقوق غير المسيطرين
٦٦,٥٥٩,٩٥٥	٦٦,٧٨٢,٣٩٥		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة -
٣,٣٥٣,٦٩٧	٢,٧٥٣,٦٩٧		قروض طويلة الأجل
			المطلوبات المتداولة -
٣,١٠٤,٨٣٨	٦٥٢,٧١١		نعم دائنة
٧٤٩,١٩٩	٨٠٧,١٣٩		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢,٢٣٥,٧٩٨	٩١٧,٨٩٩		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
١٦٢,٨٧٢	١٨١,٩١٥		إيرادات مقبوضة مقدما
٢٧,٩٦٢,١٨٧	٢٨,٨٥٠,٤٩٩	٧	التزامات مرتبطة بموجودات عمليات غير مستمرة
٣٤,٢١٤,٨٩٤	٣١,٤١٠,١٦٣		مجموع المطلوبات
٣٧,٥٦٨,٥٩١	٣٤,١٦٣,٨٦٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١٠٤,١٢٨,٥٤٦	١٠٠,٩٤٦,٢٥٥		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة الأردن ديكابولس للأموال المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر وللسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٣٦,٣٢٠	٢٧٨,٦٣٧	١٧١,٨٩١	١٣٧,٦٥٧	العمليات المستمرة
٧٨٨,٢٢٠	١,٦٠٠,٠٠٠	١١٣,٢٢٠	١,٦٠٠,٠٠٠	إيرادات تأجير العقارات
٣٧,٠٥٩	٤٠,٩٥٣	١٨,٢٣٠	٢٠,٥٦٣	إيرادات بيع عقارات
١,٦٦١,٩٩٩	١,٩١٩,٥٩٠	٣٠٣,٣٤١	١,٧٥٨,٢٢٠	إيرادات إدارة العقارات والمشاريع
(٣١٣,٥٩٩)	(٢٩٨,١٥٨)	(١٥٦,٨٨٧)	(١٤٥,٠٧٤)	مصاريف تشغيل العقارات
(٧٨٨,٩٤٠)	(٩٦٤,٧٢٠)	(١٤٦,٦٦٣)	(٩٦٤,٧٢٠)	كلفة بيع عقارات
(٣٩,٨٢٧)	(٤٧,٠٢٠)	(٢٠,٠٩٠)	(٢٢,١٩٩)	كلفة إدارة العقارات والمشاريع
(١,٤٢٢,٣٦٦)	(١,٣٠٩,٨٩٨)	(١٩١,٦٤٠)	(١,١٣١,٩٩٣)	
١٩,٢٣٣	٦٠,٩٦٩	١١١,٧٠١	٦٢٦,٢٢٧	إجمالي الربح
٨٠٠	٧,٠٣٥	٢٩٩	-	إيرادات أخرى
(٢٦٢,٣٩٩)	(٢٢١,٣٧٨)	(١٤٢,٥٤٤)	(١١٢,٥٠١)	مصاريف إدارية
(١٥٨,٦٦٠)	(١٤٣,٩١٣)	(٨٠,١٠٠)	(٧٧,٣٤٠)	إستهلاكات وإطفاءات
(١٢,٦٤٥)	(١٩,٣١٢)	٦,٧٠٤	(١١,٢١٤)	حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة
١٠٢,٢٣٧	٣٠,٥٥٢	٤٥,٧٠٥	٦,٠٢٥	إيرادات فوائد بنكية
(٨٦,٨٥٧)	(٢٩,٤٠٨)	(٤٢,٣٤٢)	(٧,٢٣١)	تكاليف تمويل
(٣٩٨,٢٩١)	٢٣٣,٢٦٨	(١٠٠,٥٧٧)	٤٢٣,٩٦٦	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
-	(٣,٠٥١)	-	(٣,٠٥١)	١١ مصروف ضريبة الدخل
(٣٩٨,٢٩١)	٢٣٠,٢١٧	(١٠٠,٥٧٧)	(٤٢٠,٩١٥)	ربح (خسارة) الفترة من العمليات المستمرة
-	-	-	-	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٩٨,٢٩١)	٢٣٠,٢١٧	(١٠٠,٥٧٧)	(٤٢٠,٩١٥)	مجموع الربح والدخل الشامل للسنة من العمليات المستمرة
(١١,٥٣٦)	(٧,٧٧٧)	-	(٣,٤٩٧)	العمليات الغير مستمرة
(٤٠٩,٨٢٧)	٢٢٢,٤٤٠	(١٠٠,٥٧٧)	٤١٧,٤١٨	خسارة الفترة من العمليات الغير مستمرة
(٣٢٢,٣٧١)	١٠٨,١٤٣	(٧٧,٦٠٢)	٢٨٢,٢٢٢	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٨٧,٤٥٦)	١١٤,٢٩٧	(٢٢,٩٧٥)	١٣٥,١٩٦	العائد إلى:
(٤٠٩,٨٢٧)	٢٢٢,٤٤٠	(١٠٠,٥٧٧)	٤١٧,٤١٨	مساهمي الشركة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	حقوق غير المسيطرين
(٠/٠٠٥)	٠/٠٠٢	(٠/٠٠١)	٠/٠٠٤	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح (الخسارة)
				والدخل الشامل للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة الأرنن ديكاوبليس للأفلاك المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

حقوق ملكية حملة الأسهم						
رأس المال المدفوع	إحتياطي إيجاري	أسهم خزانة	خسائر متراكمة	المجموع	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٦-						
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	٤٦,٩٦٧,٧٥٥	١,٠٣٥,٦٢	(٢٧٢,٤٥٨)	٣٢,٢٢٠,٥٠٥	٤٢٣,٤٤٠	١٩,٩٥٩,٣٥٥
مجموع الربح والدخل الشامل للفترة	-	-	١٠٨,١٤٣	١٠٨,١٤٣	١١٤,٣٩٧	٢٢٢,٤٤٠
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦	٤٦,٩٦٧,٧٥٥	١,٠٣٥,٦٢	(٢٧٢,٤٥٨)	٣٢,٣٢٨,٦٧٥	٥٣٧,٨٣٧	١٩,٣٩٨,٣٥٢
٢٠١٥-						
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٢٦,٨٣٥	(٢٧٢,٤٥٨)	٢٢,٣٥٤,٣٧١	٤٧,٧٢١,٣٢٢	١٩,٣٣٢,٩٤٧
مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة	-	-	(٣٢٢,٣٧١)	(٣٢٢,٣٧١)	(٨٧,٤٥٦)	(٤٠٩,٨٢٧)
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٢٦,٨٣٥	(٢٧٢,٤٥٨)	٢٢,٠٣١,٧٦١	٤٧,٦٣٤,٤٩١	١٩,٣٥٢,٨٤٤

-٢٠١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة الأردن ديكابولس للأموال المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

إيضاح		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	٢٠١٦
		دينار	دينار
		(غير مدققة)	(غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية			
ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة		(٣٩٨,٢٩١)	٢٣٣,٢٦٨
خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل من العمليات الغير مستمرة		(١١,٥٣٦)	(٧,٧٧٧)
تعديلات -			
إستهلاكات واطفاءات		١٦٢,٨٩٢	١٤٣,٩١٣
أرباح بيع استثمارات عقارية		-	(٧٠,٥١٤)
حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة		١٢,٦٤٥	١٩,٣١٢
تكاليف تمويل		٨٦,٨٥٧	٢٩,٤٠٨
إيرادات فوائد بنكية		(١٠٢,٢٣٧)	(٣٠,٥٥٢)
تغيرات رأس المال العامل -			
ذمم وأرصدة مدينة أخرى		(١٣٠,٤٩٦)	(٢٣,٢٩٧)
استثمارات عقارية		٧٧٩,٩١٨	-
ذمم ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى		(٨٠٣,٣١١)	(٢,٣٧٥,٩٥٧)
إيرادات مقبوضة مقدماً		(٤٦,١١٥)	١٩,٠٤٣
ضريبة الدخل المدفوعة		-	(١١,٥٨٤)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(٤٤٩,٦٧٤)	(٢,٧٠٩,٣٦٤)
الأنشطة الإستثمارية			
مشاريع تحت التنفيذ		(٢٥٩,٨٧٦)	(٢٠,٣٠٨)
المتحصل من بيع استثمارات عقارية		-	١,٦٠٠,٠٠٠
فوائد بنكية مقبوضة		١٠٢,٢٣٧	٣٠,٥٥٢
صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية		(١٥٧,٦٣٩)	١,٦١٠,٢٤٤
الأنشطة التمويلية			
قرض بنكي		١,٣٧٦,٤٤٣	(١,٩١٧,٨٩٩)
فوائد بنكية مدفوعة		(٦٥٧,٥٢٨)	(٢٠٣,٠٧٠)
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية		٧١٨,٩١٥	(٢,١٢٠,٩٦٩)
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه		١١١,٦٠٢	(٣,٢٢٠,٠٨٩)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٥,٤٧٢,٤٨٧	٥,١٥١,٠٦٩
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٥,٥٨٤,٠٨٩	١,٩٣٠,٩٨٠

٤

(١) عام

تمت الموافقة بتاريخ ١٦ أيار ٢٠٠٠ على إنءماء كل من الشركة العقارية الإستثمارية "عقاركو" (م.ع.م) والشركة المركزية للتجارة العامة والتخزين (م.ع.م) وسجلت الشركة الناتجة عن الإنءماء لدى مراقب الشركات في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (١٦٩) بإسم الشركة العقارية التجارية الإستثمارية "عقاركو".

وافقت الهيئة العامة غير العادية في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٣ نيسان ٢٠٠٨ على تغيير إسم الشركة ليصبح شركة الأردن دبي للأعلاك، كما تم خلال العام ٢٠١٢ تغيير إسم الشركة من شركة الأردن دبي للأعلاك المساهمة العامة المحدودة ليصبح شركة الأردن ديكابولس للأعلاك المساهمة العامة المحدودة.

من غايات الشركة شراء الأراضي والقيام بالمشاريع العقارية وإستثمارها 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.

(١-٢) أسس الإءداد والسياسات المحاسبية

تم إءداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

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

تم اءداد القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 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 ٢٠١٥. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة
تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة عندما يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك عند الإستمرار بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كلا من الاستحواذ الاول في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصص الإضافية في نفس العمليات المشتركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) بأن الإيرادات تعكس المنافع الاقتصادية المتحققة من تشغيل الأعمال (التي يكون الأصل جزءاً منها) وليس المنافع الاقتصادية التي يتم استغلالها من استخدام الأصل.

نتيجة لذلك، فإنه لا يجوز استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات باستخدام طريقة الإيرادات ولكن يمكن استخدامها لإطفاء الموجودات غير الملموسة في حالات محدودة جداً فقط.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار 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.

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.

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، بينما يتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات الأخرى في الشركات التابعة 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 (الذي يمتلك حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك) 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.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو الإيضاحات للمجموعة .

(٣) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية لشركة الأردن ديكابولس للأعلاك (الشركة) والقوائم المالية للشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦. إن الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة التملك		نسبة التملك الفعلية	
		٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٥
شركة أحياء عمان لتأهيل وتطوير العقار وشركاتها التابعة	استثمار سياحي	%٦٢٫٨٩	%٦٢٫٨٩	%٦٢٫٨٩	%٦٢٫٨٩
- شركة أحياء عمان للاستثمارات الفندقية	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%٦٢٫٨٩
- شركة أحياء العاصمة للاستثمارات السياحية	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%٦٢٫٨٩
- شركة أحياء العاصمة للاستثمارات العقارية	استثمار عقاري	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%٦٢٫٨٩
- شركة أحياء العاصمة للاستثمارات المتخصصة	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%٦٢٫٨٩
شركة الأردن دبي للأعلاك 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	%٧٠	%٥١٫١

- كما هو مبين في إيضاح ٧، قرر مجلس الادارة لشركة منية للمنتجات المتخصصة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠١٦ تصفية الشركة، وبالتالي تم تصنيف الشركة كموجودات لعمليات غير مستمرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٥.

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 تغير نسبة الملكية في الشركات التابعة التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين.
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به في الشركة 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:

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٠٩٥٠٧٤	١٩٣٠٩٨٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٥١١٤٨٥)	-	بنوك دائنة
٥٥٨٤٠٨٩	١٩٣٠٩٨٠	المجموع

(٥) ممتلكات ومعدات

لم تقم المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ بشراء ممتلكات ومعدات (٣٠ حزيران ٢٠١٥: لا يوجد).

(٦) مشاريع تحت التنفيذ

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

تبلغ الكلفة الإجمالية المتبقية لإنهاء المشاريع ٤٩٠ر٤٤٢ر٤ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦.

قامت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ برسملة فوائد مدينة بمبلغ ١٧٣ر٦٦٢ دينار.

(٧) العمليات الغير مستمرة

قرر مجلس إدارة شركة منية للمنتجات المتخصصة (شركة تابعة) باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠١٦ بتصفية الشركة، كما قرر مجلس إدارة المجموعة الموافقة على التصفية، وبالتالي تم تصنيف الشركة التابعة كموجودات لعمليات غير مستمرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٥). هذا وقد تم تعيين مصفي للشركة في اجتماع الهيئة الغير عادي للشركة والمنعقد في ٦ نيسان ٢٠١٦. ولم تقم المجموعة باستكمال الاجراءات القانونية لتصفية الشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.

(٨) أسهم خزينة

يمثل هذا البند كلفة الأسهم المشتراة من قبل شركة مجموعة النسر الدولية للإستثمار وشركة أحياء عمان لتأهيل وتطوير العقار (شركات تابعة) في الشركة الأم والبالغ عددها ٨٧١ر٢١٤ سهم كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦.

(٩) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٣٦ر٨٢٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ١٣٦ر٨٢٥ دينار) بلغت تأميناتها النقدية ٣١ر٥٢٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٣١ر٥٢٥ دينار).

(١٠) 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 إعتداد 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 ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٦٠٢,٠٠٠	٦٠٢,٠٠٠

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:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	٢٠١٦
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠

رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية

(١١) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل ما يلي:

كما في ٣٠ حزيران	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
(غير مدققة)	(غير مدققة)
-	٣٠٥١
-	٣٠٥١

ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة

في رأي إدارة الشركة ومستشارها الضريبي ان المخصص كافٍ لمواجهة الالتزامات الضريبية المحتملة.

(١٢) الإحتياطات القانونية

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