



الأردن
ديكابولس للأموال

أشارتنا : أ ع - م ث / 130 / 2016
التاريخ : 24 ، تشرين الأول 2016

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

نرفق طيه البيانات المالية الموحدة والمراجعة من مدققي الحسابات كما هي بتاريخ 2016/9/30.
شاكرين لكم حسن تعاونكم ،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

نائب رئيس مجلس الإدارة
المدير العام
وليد الجمل

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ تشرين الأول ٢٠١٦
الرقم المتسلسل 4847
رقم الملف 31017
الجهة المختصة 219/64

شركة الأردن ديكابولس للأموال المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٦

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة الأردن ديكابولس للأملاك المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة 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 تمكننا 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 دين بمبلغ ١٣١٥١٤٣ دينار تمت رسلتها خلال الفترة، بدلاً من قيدها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وقد بلغ رصيد الفوائد التي تمت رسلتها على حساب المشروع منذ التوقف عن العمل في المشروع مبلغ ٤٦٣ر ٥٢٢ر ٥ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦. هذا وتنص معايير التقارير المالية الدولية على أنه إذا تم إيقاف العمل في المشاريع تحت التنفيذ فلا يجوز رسله 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 تسترع إنتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ/ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
وضاح عصام برقوقي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ تشرين الأول ٢٠١٦

شركة الأردن ديكابولس للأموال المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

الموجودات	٣٠ أيلول ٢٠١٦ دينار	٣١ كانون الأول ٢٠١٥ دينار	إيضاحات
الموجودات غير المتداولة -			
ممتلكات ومعدات	١٤٦,٣٨٨	١٨٨,٦٦٥	٥
مشاريع تحت التنفيذ	١١,٤٤٨,١٠٣	١١,٢٢٦,٨٠١	٦
استثمارات عقارية	٢٢,٤٥٧,٨٠٠	٢٣,٥١١,٥٥٤	
أراضي تحت التطوير	٢٠,٤٦٧,٣٠٣	٢٠,٤٦٧,٣٠٣	
موجودات غير ملموسة	٢,٣١٨,٤٨٥	٢,٣١٨,٤٨٥	
إستثمار في شركة حليفة	٤,٣٠١,٨٢٢	٤,٣٥٣,٨٨٠	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣,٥٣٧,٧١١	٣,٥٣٧,٧١١	
	٦٤,٨٧١,٩٧٢	٦٥,٧٧٠,٤٩٩	
الموجودات المتداولة -			
ذمم مدينة	٤١٩,٧٢٨	٤٤٦,٢٣٥	
أرصدة مدينة أخرى	٤٢٦,٣٢٣	٣٤١,٢٣٣	
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٦٠٢,٠٠٠	٦٠٢,٠٠٠	١١
نقد وأرصدة لدى البنوك	١,٧٤١,٠٧٠	٥,٥١٧,٠٦٩	٤
موجودات لعمليات غير مستمرة	٣٣,١٨١,٢٦٥	٣١,٨١٧,٥١٠	٧
	٣٦,٣٧٠,٣٨٦	٣٨,٣٥٨,٠٤٧	
مجموع الموجودات	١٠١,٢٤٢,٣٥٨	١٠٤,١٢٨,٥٤٦	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
حق ملكية حملة الاسهم -			
رأس المال المدفوع	٤٦,٩٦٧,٧٥٥	٤٦,٩٦٧,٧٥٥	
احتياطي إجباري	١,٠٣٥,٠٦٢	١,٠٣٥,٠٦٢	
أسهم خزينة	(٢٧٣,٤٥٨)	(٢٧٣,٤٥٨)	٨
خسائر متراكمة	(٧٦٤,٦٦٣)	(٦٢٣,٨٢٧)	
	٤٦,٩٦٤,٦٩٦	٤٧,١٠٥,٣٣٢	
حقوق غير المسيطرين	١٩,٦٣٦,٥٠٧	١٩,٤٥٤,٤٢٣	
صافي حقوق الملكية	٦٦,٦٠١,٢٠٣	٦٦,٥٥٩,٩٥٥	
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة -			
قروض طويلة الأجل	٢,٧٥٣,٦٩٧	٣,٣٥٣,٦٩٧	
المطلوبات المتداولة -			
بنك دائن	٥٢,٣٥٠	-	٤
ذمم دائنة	٦٦٠,٧٤٠	٣,١٠٤,٨٢٨	
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٨٣٠,١٣٥	٧٤٩,١٩٩	
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام	٩١٧,٨٩٩	٢,٢٣٥,٧٩٨	
إيرادات مقبوضة مقدما	١١٩,٧٦٧	١٦٢,٨٧٢	
التزامات مرتبطة بموجودات عمليات غير مستمرة	٢٩,٣٠٦,٥٦٧	٢٧,٩٦٢,١٨٧	٧
	٣١,٨٨٧,٤٥٨	٣٤,٢١٤,٨٩٤	
مجموع المطلوبات	٣٤,٦٤١,١٥٥	٣٧,٥٦٨,٩٩١	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١٠١,٢٤٢,٣٥٨	١٠٤,١٢٨,٥٤٦	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة الأردن ديكابولس للأموال المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٠٤٨١٢	٣٦٢٨٧٧	١٦٨٤٩٢	٨٤٢٤٠	إيرادات تأجير العقارات
١٩٤٨٢٢٠	١٦٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠	-	إيرادات بيع عقارات
٥٥٥٨٨	٦١٣٤٤	١٨٥٢٩	٢٠٣٩١	إيرادات إدارة العقارات والمشاريع
٢٥٠٨٦٢٠	٢٠٢٤٢٢١	١٣٤٧٠٢١	١٠٤٦٣١	
(٤٧٠٨١٠)	(٣٩٣١٣٢)	(١٥٧٢١١)	(٩٤٩٧٤)	مصاريف تشغيل العقارات
(١٨٠٦٥٧٤)	(٩٦٤٧٢٠)	(١٠١٧٦٣٤)	-	كلفة بيع عقارات
(٦٠١٠٧)	(٦٨٠٩٨)	(٢٠٢٨٠)	(٢١٠٧٨)	كلفة إدارة العقارات والمشاريع
(٢٣٣٧٤٩١)	(١٤٢٥٩٥٠)	(١٩٥١٢٥)	(١١٦٠٥٢)	
١٧١١٢٩	٥٩٨٢٧١	١٥١٨٩٦	(١١٤٢١)	إجمالي الربح
٤٩٦١	١٥١١٥	٤١٦١	٨٠٨٠	إيرادات أخرى
(٤٠٢٤٩٣)	(٣٢٤٠٩٧)	(١٤٠٠٩٥)	(١٠٢٧١٩)	مصاريف إدارية
(٢٣٥٢٤١)	(٢١٤٤٢٢)	(٧٦٥٨٠)	(٧٠٥٠٩)	إستهلاكات وإطفاءات
(١٥٤٣٨)	(٢٣٦٩٨)	(٢٧٩٣)	(٤٣٨٦)	حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة
١٣٧٠١٦	٣٣٧٧٧	٣٤٧٧٩	٣٢٢٥	إيرادات فوائد بنكية
(١٢٠٣٥٢)	(٢٩٦٤١)	(٣٣٤٩٥)	(٢٣٣)	تكاليف تمويل
(٤٦٠٤١٨)	٥٥٣٠٥	(٦٢١٢٧)	(١٧٧٩٦٣)	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
-	(٣٣٧٣)	-	(٣٢٢)	مصروف ضريبة الدخل
				مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للفترة من
(٤٦٠٤١٨)	٥١٩٣٢	(٦٢١٢٧)	(١٧٨٢٨٥)	العمليات المستمرة
(١٥٢٦٩)	(١٠٦٨٤)	(٣٧٣٣)	(٢٩٠٧)	خسارة الفترة من العمليات غير المستمرة
(٤٧٥٦٨٧)	٤١٢٤٨	(٦٥٨٦٠)	(١٨١١٩٢)	مجموع الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
(٤١١٠٥١)	(١٤٠٨٣٦)	(٥٦٦٤٠)	(٢٤٨٩٧٩)	مساهمي الشركة
(٦٤٦٣٦)	١٨٢٠٨٤	(٩٢٢٠)	٦٧٧٨٧	حقوق غير المسيطرين
(٤٧٥٦٨٧)	٤١٢٤٨	(٦٥٨٦٠)	(١٨١١٩٢)	
فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	
(٠/٠٠٩)	(٠/٠٠٢)	(٠/٠٠٤٧)	(٠/٠٠٥)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الخسارة والدخل الشامل للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة الأردن ديكابولس للأعلاك المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للفترة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

حقوق ملكية حملة الأسهم

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	المجموع	خسائر متراكمة	أسهم خريزة	إحتياطي إيجاري	رأس المال المنفوع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٦,٧٥٩,٩٥٥	١٩,٤٥٤,٤٢٣	٤٧,٣٠٥,٥٣٢	(٦٢٣,٨٢٧)	(٢٧٣,٤٥٨)	١,٣٥٥,٠٦٢	٤٦,٩٦٧,٧٥٥
٤١,٢٤٨	١٨٢,٠٨٤	(١٤٠,٨٣٦)	(١٤٠,٨٣٦)	-	-	-
٦٦,٦١٠,٢٠٣	١٩,٦٣٦,٥٠٧	٤٦,٩٦٤,٦٩٦	(٧٦٤,٦٦٣)	(٢٧٣,٤٥٨)	١,٣٥٥,٠٦٢	٤٦,٩٦٧,٧٥٥

٢٠١٦

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

٢٠١٥

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
إطفاء خسائر متراكمة في رأس المال (إيضاح ١٠)
مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

٦٧,٢٥٤,٠٧٩	١٩,٥٣٢,٩٤٧	٤٧,٧٦٦,١٣٢	(٢٣,٣٢٢,٤٥٥)	(٢٧٣,٤٥٨)	١,٠٢٦,٨٣٥	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	٢٣,٣٢٢,٤٥٥	-	-	(٢٣,٣٢٢,٤٥٥)
(٤٧٥,٦٨٧)	(٦٤,٦٣٦)	(٤١١,٠٥١)	(٤١١,٠٥١)	-	-	-
٦٦,٧٧٨,٣٩٢	١٩,٤٦٨,٣١١	٤٧,٣١٠,٠٨١	(٤١١,٠٥١)	(٢٧٣,٤٥٨)	١,٠٢٦,٨٣٥	٤٦,٩٦٧,٧٥٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة الأردن ديكابولس للأملاك المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

إيضاح		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	٢٠١٦
		دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
<u>الأنشطة التشغيلية</u>			
ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة		(٤٦٠,٤١٨)	٥٥٣,٠٥
خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل من العمليات الغير مستمرة		(١٥٣,٢٦٩)	(١٠٣,٦٨٤)
تعديلات -			
إستهلاكات وإطفاءات		٢٤١,٥٢٤	٢١٤,٤٢٢
أرباح بيع استثمارات عقارية		(١٤١,٦٤٦)	(٦٣٥,٢٨٠)
حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة		١٥,٤٣٨	٢٣,٦٩٨
تكاليف تمويل		١٢٠,٣٥٢	٢٩,٦٤١
إيرادات فوائد بنكية		(١٣٧,٠١٦)	(٣٣,٧٧٧)
تغيرات رأس المال العامل -			
نم وأرصدة مدينة أخرى		(٢٥٥,٥٥٧)	(٥٨,٥٨٣)
نم ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى		(٨٠١,٦١٤)	(١١٧,٥١)
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		-	
إيرادات مقبوضة مقدماً		(٥٩,٢٠٧)	(٤٣,١٠٥)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(١,٤٩٣,٤١٣)	(٤٧٠,١١٤)
<u>الأنشطة الإستثمارية</u>			
مشاريع تحت التنفيذ		(٣٣٧,٦٧١)	(٢٢١,٣٠٢)
المتحصل من بيع استثمارات عقارية		١,٩٤٦,٥٥٣	١,٦٠٠,٠٠٠
فوائد بنكية مقبوضة		١٣٧,٠١٦	٣٣,٧٧٧
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية		١,٧٤٥,٨٩٨	١,٤١٢,٤٧٥
<u>الأنشطة التمويلية</u>			
قرض بنكي		٥٨٩,٩٥٢	(٦٠٢,٧٥٦)
فوائد بنكية مدفوعة		(٧٥٢,٩٦٣)	(١٣٤٤,٧٨٤)
نم دائنة		-	(٢,٤٥٧,١٧٠)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٦٣,٠١١)	(٤,٤٠٤,٧١٠)
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه		٨٩,٤٧٤	(٣,٤٦٢,٣٤٩)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٥,٤٧٢,٤٨٧	٥,١٥١,٠٦٩
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٥,٥٦١,٩٦١	١,٦٨٨,٧٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

(١) عام

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

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

من غايات الشركة شراء الأراضي والقيام بالمشاريع العقارية واستثمارها والتجارة العامة وتأجير مساحات للتبريد والتخزين، وإءارة 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 وإءارة وتأجير المشروعات العقارية والإستثمار في المشاريع السياحية.

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

(٢) أسس الإءداد والسياسات المحاسبية

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

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

أءدت القوائم المالية 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إءداد القوائم المالية المرحلية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إءداد 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 الاضافية 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 الموحدة القوائم المالية لشركة الأردن ديكابولس للأعلاك (الشركة) والقوائم المالية للشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦. إن الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة التملك		نسبة التملك الفعلية	
		٣٠ أيلول		٣٠ أيلول	
		٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
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	%١٠٠	%٦٢٫٨٩
- شركة أحياء العاصمة للإستثمارات السياحية	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%٦٢٫٨٩
- شركة أحياء العاصمة للإستثمارات العقارية	استثمار عقاري	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%٦٢٫٨٩
- شركة أحياء العاصمة للإستثمارات 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 ايضاح 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 تغيير 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 أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٠٥٥٠٠٠٠ ر٦٣٤	١٠٧٠٠٠٠ ر٧٤١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٧٢٠٥٩٤)	(٥٢٠٣٥٠)	بنوك دائنة
٥٠٥٦١٠٩٦١ ر	١٠٦٨٨٠٧٢٠ ر	المجموع

(٥) ممتلكات ومعدات

لم تقم المجموعة خلال التسع أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ بشراء ممتلكات ومعدات (٣٠ أيلول ٢٠١٥: ٢٠٩٢٦ دينار).

(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 ٤٩٠٠٠٠ ر٤٤٢ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦.

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ برسملة فوائد مدينة بمبلغ ٢٥٤٠٠٠ ر٦٢٩ 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 للاستثمار وشركة أحياء عمان لتأهيل وتطوير العقار (شركات تابعة) في الشركة والبالغ عددها ٨٧١ ر٢١٤ سهم كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

(٩) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلتزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٣٦ر٨٢٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٢٠١٥: ٣١ كانون الأول ٢٠١٥) بلغت تأميناتها النقدية ٣١ر٢٥٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٢٠١٥: ٣١ كانون الأول ٢٠١٥).

(١٠) إطفاء خسائر

قررت الهيئة العامة باجتماعها الغير العادي والمنعقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٥ بتخفيض رأسمال الشركة بقيمة ٢٣ر٠٣٢ر٢٤٥ دينار، لإطفاء كامل رصيد الخسائر المدورة البالغة ٢٣ر٠٣٢ر٢٤٥ دينار، ولقد استكملت الإجراءات بتاريخ ١٤ أيلول ٢٠١٥.

(١١) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسين. 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 أيلول 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:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	٢٠١٦
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٧.٠٠٠	٢٧.٠٠٠

رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية

(١٢) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤. تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل ما يلي:

كما في ٣٠ أيلول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
-	٣٣٧٣	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة
-	٣٣٧٣	

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

(١٣) الإحتياطيات القانونية

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