



الأردن
ديكابولس للأوراق المالية

أشارتنا : ا ع - م ث / 63 / 2016
التاريخ : 25 ، نيسان 2016

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

نرفق طيه البيانات المالية الموحدة والمراجعة من مدققي الحسابات كما هي بتاريخ 2016/3/31.
شاكرين لكم حسن تعاونكم ،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

نائب رئيس مجلس الإدارة
المدير العام
وليد الجمل

بورصة عمان	
الدائرة الإدارية والمالية	
الديوان	
٢٨	نيسان ٢٠١٦
٢٥٠٨	رقم التسلسل:
٣١٠١٧	رقم الملف:
٢٠١٦/٣١٠١٧	الجهة المختصة:

شركة الأردن ديكابولس للأماك المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار 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 الموحدة المرفقة لشركة الأردن ديكابولس للأموال المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ 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

يتضمن بند موجودات لعمليات غير مستمرة (إيضاح ٩) الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة فوائد بنكية مرسلة على كلفة مشروع دببن بمبلغ ٤٣٨٣٨١ دينار تمت رسالتها خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦، بدلا من قيدها كمصروف في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وقد بلغ رصيد الفوائد التي تمت رسالتها على حساب المشروع منذ التوقف عن العمل في المشروع مبلغ ٤٦٤٥٧٠١ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٦. هذا وتنص 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 فترة 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
وصلاح عصام بركاوي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ نيسان ٢٠١٦

شركة الأردن ديكابولس للأعلاك المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٦

الموجودات	٣١ آذار ٢٠١٦ دينار	٣١ كانون الأول ٢٠١٥ دينار	إيضاحات
الموجودات غير المتداولة -			
ممتلكات ومعدات	١٧٥٨٦١	١٨٨٦٦٥	
مشاريع تحت التنفيذ	١١٣٣١٢٥٦	١١٢٢٦٨٠١	٥
إستثمارات عقارية	٢٣٤٥٣٥٩٢	٢٣٤٥٣١١٦٥٤	
أراضى تحت التطوير	٢٠٤٦٧٣٠٣	٢٠٤٦٧٣٠٣	
موجودات غير ملموسة	٢٣١٨٤٨٥	٢٣١٨٤٨٥	
إستثمار فى شركة حليفة	٤٥٧٨٢	٤٥٣٨٨٠	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٣٥٣٧١١	٣٥٣٧١١	
	٦٥٧٩٥٩٩٠	٦٥٧٧٠٤٩٩	
الموجودات المتداولة -			
ذمم مدينة	٥١٧٥٧٣	٤٤٦٢٣٥	
أرصدة مدينة أخرى	٤٣٩٣٢٤	٣٤١٢٣٣	
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٦٠٢٠٠٠	٦٠٢٠٠٠	٨
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٨٨٤٩٨٨	٥١٥١٠٦٩	٤
موجودات لعمليات غير مستمرة	٣٢٢٧٤١٥٠	٣١٨١٧٥١٠	٩
	٣٥٣٨٢٢٣٥	٣٨٣٥٨٠٤٧	
مجموع الموجودات	١٠١١٧٨٢٢٥	١٠٤١٢٨٥٤٦	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
حق ملكية حملة الاسهم -			
رأس المال المدفوع	٤٦٩٦٧٧٥٥	٤٦٩٦٧٧٥٥	
إحتياطي إجباري	١٠٣٥٠٦٢	١٠٣٥٠٦٢	
أسهم خزينة	(٢٧٣٤٥٨)	(٢٧٣٤٥٨)	٦
خسائر متراكمة	(٧٩٧٩٠٥)	(٦٢٣٨٢٧)	
	٤٦٩٣١٤٥٤	٤٧١٠٥٣٣٢	
حقوق غير المسيطرين	١٩٤٣٣٥٢٤	١٩٤٥٤٤٢٣	
صافي حقوق الملكية	٦٦٣٦٤٩٧٨	٦٦٥٥٩٩٥٥	
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة -			
قروض طويلة الأجل	٣١٥٣٦٩٧	٣٣٥٣٦٩٧	
المطلوبات المتداولة -			
بنك دائن	٢٠٦٠٣٠	-	٤
ذمم دائنة	٧١٥٨٨٠	٣١٠٤٨٣٨	
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٧٧٦١٠٨	٧٤٩١٩٩	
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام	١٣١٧٨٩٩	٢٢٣٥٧٩٨	
إيرادات مقبوضة مقدما	٢٥٠٨٤	١٦٢٨٧٢	
التزامات مرتبطة بموجودات عمليات غير مستمرة	٢٨٣٩٣٠٤٩	٢٧٩٦٢٢٨٧	٩
	٣١٦٥٩٥٥٠	٣٤٢١٤٨٩٤	
مجموع المطلوبات	٣٤٨١٣٢٤٧	٣٧٦٨٥٩١	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١٠١١٧٨٢٢٥	١٠٤١٢٨٥٤٦	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة الأردن ديكابولس للأعلاك المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٦٤٩٢٩	١٤٠٩٨٠	إيرادات تأجير العقارات
٦٧٥٠٠٠	-	إيرادات بيع عقارات
١٨٨٢٩	٢٠٣٩٠	إيرادات إدارة العقارات والمشاريع
٨٥٨٢٥٨	١٦١٣٧٠	
(١٥٦٧١٢)	(١٥٣٠٨٤)	مصاريف تشغيل العقارات
(٧٧٤٢٧٧)	-	كلفة بيع عقارات
(١٩٧٣٧)	(٢٤٨٢١)	كلفة إدارة العقارات والمشاريع
(٩٢٤٦٨)	(١٦٥٣٥)	إجمالي الخسارة
٣٥٦	٧٠٣٦	إيرادات أخرى
(١١٥٠٤٧)	(١٠٨٨٧٧)	مصاريف إدارية
(٧٤٥٣٨)	(٦٦٥٧٣)	إستهلاكات وإطفاءات
(٦٧٠٤)	(٨٠٩٨)	حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة
٥٦٥٣٢	٢٤٥٢٧	إيرادات فوائد بنكية
(٤٤٥١٥)	(٢٢١٧٧)	تكاليف تمويل
(٢٧٦٣٨٤)	(١٩٠٦٩٧)	خسارة الفترة من العمليات المستمرة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢٧٦٣٨٤)	(١٩٠٦٩٧)	مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة من العمليات المستمرة
(٢٠٢٢١)	(٤٢٨٠)	العمليات الغير مستمرة
(٢٩٦٦٠٥)	(١٩٤٩٧٧)	الخسارة للفترة من العمليات الغير مستمرة
(٢٣٢١٢٤)	(١٧٤٠٧٨)	مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٦٤٨١)	(٢٠٨٩٩)	العائد إلى:
(٢٩٦٦٠٥)	(١٩٤٩٧٧)	مساهمي الشركة
		حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٠٣)	(٠/٠٠٤)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

حق ملكية حملة الأسهم						
مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المبطلين	المجموع	خسائر متراكمة	أسهم خيرية	إحتياطي إيجاري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٦,٩٥٩,٥٥٥ (١٩٤,٩٧٧)	١٩,٤٥٤,٤٢٣ (٢٠,٨٩٩)	٤٧,٥٠٥,١٣٢ (١٧٤,٠٧٨)	(٦٢٣,٨٢٧) (١٧٤,٠٧٨)	(٧٧٣,٤٥٨) -	١,٠٣٥,٠٦٢ -	٤٦,٩١٧,٧٥٥ -
٦٦,٣٦٤,٩٧٨	١٩,٤٢٣,٥٢٤	٤٦,٩٤١,٤٥٤	(٧٩٧,٩٠٥)	(٧٧٣,٤٥٨)	١,٠٣٥,٠٦٢	٤٦,٩١٧,٧٥٥
						الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦ مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٦
٦٧,٢٥٤,٠٧٩ (٢٩٦,٦٠٥)	١٩,٥٣٢,٩٤٧ (٦٤,٤٨١)	٤٧,٧٢١,١٣٢ (٢٣٢,١٢٤)	(٢٣,٠٣٢,٢٤٥) (٢٣٢,١٢٤)	(٧٧٣,٤٥٨) -	١,٠٢٦,٨٣٥ -	٧٠,٠٠٠,٠٠٠ -
٦٦,٩٥٧,٤٧٤	١٩,٤٦٨,٦٦٦	٤٧,٤٨٩,٠٠٨	(٢٣,٢٦٤,٣٦٩)	(٧٧٣,٤٥٨)	١,٠٢٦,٨٣٥	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
						الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٥

- ٢٠١٥

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٥

شركة الأردن ديكابولس للأماك المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٢٧٦,٣٨٤)	(١٩٠,٦٩٧)	الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٢٢١)	(٤,٢٨٠)	خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة
		خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل من العمليات الغير مستمرة
		تعديلات -
٨٢,٧٩٢	٦٦,٥٧٣	إستهلاكات وإطفاءات
٩٩,٢٧٧	-	خسائر بيع إستثمارات عقارية
٦,٧٠٤	٨,٠٩٨	حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة
٤٤,٥١٥	٢٢,١٧٧	تكاليف تمويل
(٥٦,٥٣٢)	(٢٤,٥٢٧)	إيرادات فوائد بنكية
		تغيرات رأس المال العامل -
(١٥٩,٢٩١)	(١٦٩,٤٢٩)	نعم وأرصدة مدينة أخرى
٤٨٥,٩٠٨	٦٠٤,٤١٧	نعم ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٩٩٢	٨٧,٧١٢	إيرادات مقبوضة مقنما
٢١٧,٧٦٠	٤٠٠,٠٤٤	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١١٤,٠٦٤)	(١٠٤,٤٥٥)	مشاريع تحت التنفيذ
٦٥٩,٢١٩	-	المتحصل من بيع إستثمارات عقارية
(١٦,٠٠٠)	-	دفعات مقدمة لمقاولين
٥٦,٥٣٢	٢٤,٥٢٧	فوائد بنكية مقبوضة
٥٨٥,٦٨٧	(٧٩,٩٢٨)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(١,١٧٨,٩٩٩)	قرض بنكي
(٥٩١,٦٠٧)	(٥٥٣,٧٧٧)	فوائد بنكية مدفوعة
-	(٢,٤٥٧,٠٠٠)	نعم دائنة
(٥٩١,٦٠٧)	(٤,١٢٨,٦٧٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢١١,٨٤٠	(٣,٨٠٨,٥٦٠)	صافي(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٤٧,٢٤٨٧	٥,١٥١,٠٦٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥,٦٨٤,٣٢٧	١,٣٤٢,٥٠٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

(١) عام

تمت الموافقة بتاريخ ١٦ أيار ٢٠٠٠ على اندماج كل من الشركة العقارية الإستثمارية "عقاركو" (م.ع.م) والشركة المركزية للتجارة العامة والتخزين (م.ع.م) ومجلت الشركة الناتجة عن الاندماج لدى مراقب الشركة 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 للأملاك، كما تم خلال العام ٢٠١٢ تغيير اسم الشركة من شركة الأردن دبي للأملاك المساهمة العامة المحدودة ليصبح شركة الأردن ديكابولس للأملاك 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 اظهار 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 ٢٠١٥. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء أن المجموعة 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 الاولي 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 معا بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٦. ان الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة التملك		نسبة التملك الفعلية	
		٣١ آذار ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	٣١ آذار 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	%٦٢٫٨٩	%٦٢٫٨٩
- شركة أحياء العاصمة للاستثمارات السياحية	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%٦٢٫٨٩	%٦٢٫٨٩
- شركة أحياء العاصمة للاستثمارات العقارية	استثمار عقاري	%١٠٠	%١٠٠	%٦٢٫٨٩	%٦٢٫٨٩
- شركة أحياء العاصمة للاستثمارات المتخصصة	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%٦٢٫٨٩	%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 للمنتجعات السياحية وشركاتها التابعة	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
- شركة أمان الأردن ديكابولس للاستثمارات السياحية	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
- شركة منية للمنتجعات المتخصصة*	استثمار سياحي	%٧٤	%٧٤	%٧٤	%٧٤
- شركة الاردن دبي للمنتجعات السياحية المتخصصة	استثمار سياحي	%٧٣	%٧٣	%٧٣	%٧٣
- شركة تطوير جنوب البحر الميت للمنتجعات المتخصصة	استثمار سياحي	%٧٠	%٧٠	%٥١٫١	%٥١٫١

* كما هو مبين في إيضاح ١٠، قرر مجلس الإدارة لشركة منية للمنتجعات المتخصصة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠١٦ تصفية الشركة، وبالتالي تم تصنيف الشركة كموجودات لعمليات غير مستمرة وفقا 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 الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركات التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركات التابعة
- إلغاء الإعتراف بحقوق غير المسيطرين.
- إلغاء الإعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية.
- الإعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
- الإعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركات التابعة.
- الإعتراف 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 ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦١٥٤٨٦٥	١٥٤٩١٨٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٤٧٠٥٣٨)	(٢٠٦٠٣٠)	بنوك دائنة
-	(٦٤٩)	عمليات غير مستمرة (إيضاح ١٠)
٥٦٨٤٣٢٧	١٣٤٢٥٠٩	المجموع

(٥) مشاريع تحت التنفيذ

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

تبلغ الكلفة الاجمالية المتبقية لإنهاء المشاريع ٤٩٠ر٤٥٧ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٦.

قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ برسملة فوائد مدينة بمبلغ ٩٣ر٢١٩ دينار.

(٦) 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 ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

(٧) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلتزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٤١ر٨٢٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ١٤١ر٨٢٥ دينار) بلغت تأميناتها النقدية ٣٦ر٥٢٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٣٦ر٥٢٥ دينار).

(٨) 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 ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦
دينار	دينار
(مدققة)	(غير مدققة)
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:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٩ر٠٠٠	٩ر٠٠٠

رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية

(٩) العمليات الغير مستمرة

قرر مجلس إدارة شركة منية للمنتجات المتخصصة (شركة تابعة) باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠١٦ بتصفيّة 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

(١٠) الإحتياطيات القانونية

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