



الأردن  
ديكا بوليس للأموال

اشارتنا : ا ع - م ث / ١٥١ / ٢٠١٥  
التاريخ : ٢٧ ، تموز ٢٠١٥

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

نرفق طيه البيانات المالية الموحدة والمراجعة من مدققي حسابات الشركة كما في 2015/6/30 .  
شاكرين لكم حسن تعاونكم ،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

نائب رئيس مجلس الادارة  
المدير العام  
وليد الجمل

بورصة عمان	
الدائرة الإدارية والمالية	
الديوان	
٢٠ تموز ٢٠١٥	
الرقم التسلسلي	٣٤٤١
رقم الملف	٣١٠٧
الجهة المختصة	الديوان

شركة الأردن ديكابوليس للأموال المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموجدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٥

## تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلى مجلس إدارة 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 حزيران ٢٠١٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة 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

١. كما هو مبين في إيضاح (٦)، يتضمن بند مشاريع تحت التنفيذ كلفة مصاريف دراسات وتصميم وإنشاء مشروع منتج سياحي في منطقتي دبين والبحر الميت بلغ رصيده ٧٢٩ر٢٦٩ر٤٣ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥، بالإضافة إلى دفعات مقدمة لمقاولين تخص المشروع بلغ رصيدها ٢٩٠ر٦٢٧ر١ دينار كما في ٣٠ حزيران 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 ٢٥ر٨٣٨ر١٥ 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 يعد مؤشر على وجود تدني في قيمتها. لم تقم الإدارة بتزويدنا بدراسة شاملة لتدني المشاريع تحت التنفيذ وإمكانية استرداد قيمة هذه المشاريع والدفعات المقدمة للمقاولين، لذا لم نتأكد من كفاية المخصص المأخوذ البالغ ٢٥ر٨٣٨ر١٥ 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 مرسمة على كلفة مشروع ديين بمبلغ ٦٣ر٠٩٣٨ دينار تمت رسملتها خلال الفترة ليبلغ مجموع الفوائد التي تمت رسملتها على حساب المشروع منذ التوقف بالعمل في المشروع مبلغ ٥٥٨ر٠٣٣٣٠ دينار، بدلا من قيدها في قائمة الدخل الموحدة. هذا وتتص معايير التقارير المالية الدولية على أنه إذا تم إيقاف العمل في المشاريع تحت التنفيذ فلا يجوز رسمة الفوائد التي تتعلق بتمويل المشاريع تحت التنفيذ كجزء من كلفة المشروع.

### النتيجة المتحفظة

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

إرست/ وونغ / الأردن  
أرست وونغ  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن  
وضاح عصام براقوي  
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ تموز ٢٠١٥

شركة الأردن ديكابونس للأموال المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة  
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٣٨٨,٤٤٠	٣٢٩,١٧٣	٥	الموجودات غير المتداولة -
٥٠,٨٣٨,٤١٢	٥٢,٢٥٣,٤٦٧	٦	ممتلكات ومعدات
١,٦٢٧,٢٩٠	١,٦٢٧,٢٩٠		مشاريع تحت التنفيذ
٢٥,٥١٤,٥٦٢	٢٤,٦٣١,٠١٩		دفعات مقبولة لمقاولين
٢٤,٠٩٢,٩٩٨	٢٤,٠٩٢,٩٩٨		إستثمارات عقارية
٢,٣١٨,٤٨٥	٢,٣١٨,٤٨٥		أراضي تحت التطوير
٤,٥٧٥,٦٩٤	٤,٥٦٣,٠٤٩		موجودات غير ملمومة
٣,٥٠٣,٧١١	٣,٥٠٣,٧١١		إستثمار في شركة حليفة
١١٢,٨٥٩,٥٩٢	١١٣,٣١٩,١٩٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٧٤,٤٩٩	٣٨٢,٧٣٠		الموجودات المتداولة -
٤٤٥,١١٥	٥٦٧,٣٨٠		ذمم مدينة
٦٠٢,٠٠٠	٦٠٢,٠٠٠	٩	أرصدة مدينة أخرى
٦,٢٢٨,٠٠١	٦,٠٩٥,٥٧٤	٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧,٦٤٩,٦١٥	٧,٦٤٧,٦٨٤		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٢٠,٥٠٩,٢٠٧	١٢٠,٩٦٦,٨٧٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠		حق ملكية حملة الاسهم -
١,٠٢٦,٨٣٥	١,٠٢٦,٨٣٥		رأس المال المدفوع
(٢٧٣,٤٥٨)	(٢٧٣,٤٥٨)	٧	إحتياطي إجباري
(٢٣,٠٣٢,٢٤٥)	(٢٣,٣٥٤,٦١٦)		أسهم خزينة
٤٧,٧٢١,١٣٢	٤٧,٣٩٨,٧٦١		خسائر متراكمة
١٩,٥٣٢,٩٤٧	١٩,٤٤٥,٤٩١		حقوق غير المسيطرين
٦٧,٢٥٤,٠٧٩	٦٦,٨٤٤,٢٥٢		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
٢٣,٤٣٩,١٥٧	٤,٣٠٩,٩٨٧		المطلوبات غير المتداولة -
			قروض طويلة الأجل
٧٥٥,١٤٤	٥١١,٤٨٥	٤	المطلوبات المتداولة -
٨,٥٦٢,٩١٧	٨,٧٢٢,٣٨٤		بنك دانن
٢,٣٤,٢٠٤	١,٦٥٥,٩٣٤		ذمم دائنة
٢,٤٢٠,٥٠٠	٢٢,٩٢٦,١١٣		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٤,٨١١	١٥٨,٦٩٦		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
١٥,٨٣٨,٠٢٥	١٥,٨٣٨,٠٢٥		إيرادات مقبوضة مقدما
٢٩,٨١٥,٩٧١	٤٩,٨١٢,٦٣٧		مخصص تندي مشاريع تحت التنفيذ
٥٣,٢٥٥,١٢٨	٥٤,١٢٢,٦٢٤		مجموع المطلوبات
١٢٠,٥٠٩,٢٠٧	١٢٠,٩٦٦,٨٧٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة الأردن ديكابوليس للأموال المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة

لثلاثة أشهر وثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٦٩,٩٢٩	٣٣٦,٣٢٠	٤٠٢,٣٨٣	١٧١,٨٩١	إيرادات تأجير العقارات
٤٤٦,٧٦	٧٨٨,٢٢٠	٤٤٦,٧٦	١١٣,٢٢٠	إيرادات بيع عقارات
٣٧,٠٥٩	٣٧,٠٥٩	١٨,٣٢٠	١٨,٢٣٠	إيرادات إدارة العقارات والمشاريع
٧٥١,٦٦٤	١,١٦١,٥٩٩	٤٦٥,٠٨٩	٣٠٣,٣٤١	
(٣٥٤,٠٤٢)	(٣١٣,٥٩٩)	(١٦٨,١٥٨)	(١٥٦,٨٨٧)	مصاريف تشغيل العقارات
(١٨,٤٩٣)	(٧٨٨,٩٤٠)	(١٨,٤٩٣)	(١٤,٦٦٣)	كلفة بيع عقارات
(٣٦,٦٤٤)	(٣٩,٨٢٧)	(١٨,٣٢٢)	(٢٠,٠٩٠)	كلفة إدارة العقارات والمشاريع
(٤٠٩,١٧٩)	(١,١٤٢,٣٦٦)	(٢٠٤,٩٧٣)	(١٩١,٦٤٠)	
٣٤٢,٤٨٥	١٩,٢٣٣	٢٦٠,٦١٦	١١١,٧٠١	إجمالي الربح
٤,٦٤٠	٨٠٠	(٢٧٨)	٢٩٩	إيرادات (مصاريف) أخرى
(٤٠٤,٨٦٣)	(٢٦٩,٧٠٣)	(٢١٥,٣٩١)	(١٤٢,٥٤٤)	مصاريف إدارية
(١٩٢,١١٠)	(١٦٢,٨٩٢)	(٩٩,٨٩٠)	(٨٠,١٠٠)	إستهلاكات وإطفاءات
(٢٤,٠٢٥)	(١٢,٦٤٥)	(٢٤,٠٢٥)	٦,٧٠٤	حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة
١٤٧,٦٧٤	١٠٢,٢٣٧	٦٦,٨٢٧	٤٥,٧٠٥	إيرادات فوائد بنكية
(١٠٢,٢١٥)	(٨٦,٨٥٧)	(٥٢,٣٦٦)	(٤٢,٣٤٢)	تكاليف تمويل
(٢٢٨,٤١٤)	(٤٠٩,٨٢٧)	(٦٤,٥٠٧)	(١٠٠,٥٧٧)	خسارة الفترة قبل الضريبة
-	-	-	-	١٠ مصروف ضريبة الدخل
(٢٢٨,٤١٤)	(٤٠٩,٨٢٧)	(٦٤,٥٠٧)	(١٠٠,٥٧٧)	خسارة الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢٢٨,٤١٤)	(٤٠٩,٨٢٧)	(٦٤,٥٠٧)	(١٠٠,٥٧٧)	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١٨٣,٣٨٠)	(٣٢٢,٣٧١)	(٤٢,٥٧١)	(٧٧,٦٠٢)	العائد إلى:
(٤٥,٠٣٤)	(٨٧,٤٥٦)	(٢١,٩٣٦)	(٢٢,٩٧٥)	مساهمي الشركة
(٢٢٨,٤١٤)	(٤٠٩,٨٢٧)	(٦٤,٥٠٧)	(١٠٠,٥٧٧)	حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٠٣)	(٠/٠٠٥)	(٠/٠٠١)	(٠/٠٠١)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من 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 الأرين بيكابوايس للأغذية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

		حق ملكية حملة الأسهم					
	حقوق غير المسيطين	حقوق غير المسيطين	المجموع	خسائر مترابطة	أسهم خزينة	إحتياطي إحتياطي	رأس المال المدفوع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٥	٦٧,٢٥٤,٠٧٩	١٩,٥٢٢,٩٤٧	٤٧,٧٢٦,١٣٢	(٢٣,٠٣٢,٤٤٥)	(٢٧٢,٤٥٨)	١,٥٢٦,٨٣٥	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
	(٤٠٩,٨٢٧)	(٨٧,٤٥١)	(٣٢٢,٣٧١)	(٢٢٢,٣٧١)	-	-	-
	٦٦,٨٤٤,٢٥٢	١٩,٤٤٥,٤٩٦	٤٧,٣٩٨,٧٦١	(٢٣,٣٥٤,٦١٦)	(٢٧٢,٤٥٨)	١,٥٢٦,٨٣٥	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٤	٨٦,٣٨١,٧٦٩	١٩,٨١٠,٤٥٠	٦٦,٥٧١,٢١٩	(٤,١٥٣,٦٢٨)	(٢٧٢,٤٥٨)	٩٩٨,٤٠٥	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
	(٢٢٨,٤١٤)	(٤٥,٠٣٤)	(١٨٢,٣٨٠)	(١٨٢,٣٨٠)	-	-	-
	٨٦,١٥٣,٣٥٥	١٩,٧٦٥,٤١٦	٦٦,٣٨٨,٨٣٩	(٤,٣٣٦,٠٠٨)	(٢٧٢,٤٥٨)	٩٩٨,٤٠٥	٧٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٤-

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤  
مجموع الخسائر والنقل الشامل للقوة  
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

شركة الأردن ديكابولس للأموال المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

اللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٢٢٨٤١٤)	(٤٠٩٨٢٧)	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		خسارة الفترة
		تعديلات -
١٩٢٠١١٠	١٦٢٠٨٩٢	إستهلاكات وإطفاءات
(٣٥٢)	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٤٠٢٥	١٢٠٦٤٥	حصة المجموعة من خسائر الشركة الطيفة
١٠٢٠٢١٥	٨٦٠٨٥٧	تكاليف تمويل
(١٤٧٠٦٧٤)	(١٠٢٠٢٣٧)	إيرادات فوائد بنكية
		تغيرات رأس المال العامل -
(٩٠٠١٥٧)	(١٣٠٠٤٩٦)	نم وأرصدة مدينة أخرى
١٨٠٤٩٣	٧٧٩٠٩١٨	استثمارات عقارية
(١٠٢٥٩٠٦٥)	(٨٠٣٠٣١١)	نم ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩٦	-	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٤٠٨٦٥	(٤٦٠١١٥)	إيرادات مقبوضة مقدماً
(١٠٣١٣٠٩٥٨)	(٤٤٩٠٦٧٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
(٣٠٢١٣)	-	شراء ممتلكات ومعدات
(١٠١٠٦٠٢٨٩)	(٢٥٩٠٨٧٦)	مشاريع تحت التنفيذ
٢٠٦٥٨	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٨١٠٢٤٩)	-	دفعات مقدمة لمقاولين
١٤٧٠٦٧٤	١٠٢٠٢٣٧	فوائد بنكية مقبوضة
(١٠١٤٠٠٤١٩)	(١٥٧٠٦٣٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٢٠٨٤٨٠١٣٥	١٠٣٧٦٠٤٤٣	قرض بنكي
(٨٩٠٠٣٩٥)	(٦٥٧٠٥٢٨)	فوائد بنكية مدفوعة
١٠٩٥٧٠٧٤٠	٧١٨٠٩١٥	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٣٩٦٠٦٣٧)	١١١٠٦٠٢	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٧٠٣٦٠٠٤٢٩	٥٠٤٧٢٠٤٨٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٠٩٦٣٠٧٩٢	٥٠٥٨٤٠٨٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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



شركة الأردن ديكابولس للأملاك المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير منققة)

(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 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 للأملاك بدلاً من الشركة العقارية التجارية الإستثمارية "عقاركو"، كما تم خلال العام ٢٠١٢ تغيير إسم 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 للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

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

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 ٢٠١٤. كما أن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

## (٣) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية لشركة الأردن ديكابولس للأموال (الشركة) والقوائم المالية للشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥. إن الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة التملك		نسبة التملك الفعلية	
		٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٤
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	%١٠٠
- شركة أحياء العاصمة للاستثمارات السياحية	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
- شركة أحياء العاصمة للاستثمارات العقارية	استثمار عقاري	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
- شركة أحياء العاصمة للاستثمارات المتخصصة	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
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	%٧٠	%٧٠

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 للاستثمار 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 ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧,٤٩٦,٦٤٧ (٥٣٢,٨٥٥)	٦,٠٩٥,٥٧٤ (٥١١,٤٨٥)	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك بنوك دائنة
٦,٩٦٣,٧٩٢	٥,٥٨٤,٠٨٩	المجموع

(٥) ممتلكات ومعدات

لم تقم المجموعة خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ بشراء ممتلكات ومعدات (٣٠ حزيران ٢٠١٤: ٣,٢١٣ دينار).

(٦) مشاريع تحت التنفيذ

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

تبلغ الكلفة الإجمالية المتبقية لإنهاء المشاريع ٢٠,٤٤٠,٨٩٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥.

قامت المجموعة خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ برسمة فوائد مدينة بمبلغ ١,١٥٥,١٧٩ دينار. علماً بأن مشروع الشركة في دبين قد توقفت العمل به خلال عام ٢٠١٣.

يتضمن هذا البند كلفة مشروع دبين البالغة ٨١٧,٢٩٠,٤١٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥. تم التوقف عن استكمال اعمال هذا المشروع خلال العام ٢٠١٣. قامت الشركة خلال الفترة برسمة فوائد بمبلغ ٩٣٨,٠٦٣ دينار ليبلغ مجموع الفوائد التي تمت رسالتها منذ تاريخ التوقف عن العمل بالمشروع مبلغ ٣,٣٣٠,٥٥٨ 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 ٢٤٢,٣٢٠ سهم كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(٨) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلتزامات محتمل أن تطراً تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٤١ر٨٢٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٢٠١٤: ٢٥ر٣٦ دينار).  
بلغت تأميناتها النقدية ٣٦ر٥٢٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٢٥ر٣٦ 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 رئيسين. يتم إعتقاد 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	٣٠ حزيران ٢٠١٥
دينار (مدققة)	دينار (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:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٧٢ر٦٧٦	١٨ر٠٠٠

رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية

(١٠) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات شركة أحياء عمان (شركة تابعة) لعام ٢٠١١ وحصلت على مخالصة نهائية، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للاعوام ٢٠١٢ و٢٠١٣ و٢٠١٤.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات شركة أحياء عمان للاستثمارات الفندقية (شركة تابعة) لعام ٢٠١٣ وحصلت على مخالصة نهائية، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للعام ٢٠١٤.

قامت ضريبة الدخل بمراجعة سجلات شركة الأردن ديكابولس للأماك (الشركة الأم) للعام ٢٠١٠ وحصلت على مخالصة نهائية، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للاعوام ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣ و٢٠١٤.

قامت ضريبة الدخل بمراجعة سجلات شركة منية للمنتجات (شركة تابعة) للعام ٢٠١١ ولم تصدر تقريرها النهائي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للاعوام ٢٠١٢ و٢٠١٣ و٢٠١٤.

قامت ضريبة الدخل بمراجعة سجلات شركة امان الاردن ديكابولس للاستثمار للعام ٢٠١٠ ولم تصدر تقريرها النهائي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للاعوام ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣ و٢٠١٤.

قامت ضريبة الدخل بمراجعة سجلات شركة عين الاردن للمنتجات السياحية للعام ٢٠١٠ ولم تصدر تقريرها النهائي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للاعوام ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣ و٢٠١٤.

قامت ضريبة الدخل بمراجعة سجلات شركة مجموعة النسر الدولية للعام ٢٠١٠ وحصلت على مخالصة نهائية، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للاعوام ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣ و٢٠١٤.

قامت ضريبة الدخل بمراجعة سجلات شركة الأردن دبي للمنتجات السياحية المتخصصة للعام ٢٠١١ وحصلت على مخالصة نهائية، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للاعوام ٢٠١٢ و٢٠١٣ و٢٠١٤.

قامت ضريبة الدخل بمراجعة سجلات شركة الأردن دبي للأماك لتطوير الاراضي للعام ٢٠١١ ولم تصدر تقريرها النهائي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للاعوام ٢٠١٢ و٢٠١٣ و٢٠١٤.

قامت ضريبة الدخل بمراجعة سجلات شركة جنوب البحر الميت للأعوام ٢٠١٠ و٢٠١١ ولم تصدر تقريرها النهائي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للاعوام ٢٠١٢ و٢٠١٣ و٢٠١٤.

حصلت الشركة وباقي الشركات التابعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٠٩.

#### (١١) الإحتياطيات القانونية

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

(١٢) 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 :

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء  
يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تتخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولية رقم (١٧) الاجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولية رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولية 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 تنطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية\* بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، وبيّن هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الأدوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ تصنيف وقياس الأدوات المالية\*. ستقوم المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية 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 الدولية رقم ٢٧ و معيار التقارير المالية الدولية رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولية 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 الدولية رقم ٢٨. كما تم إجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولية 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.