دارات
DARAT

الرقم: DJH/Fin/096/2016
التاريخ : 31/10/2016

السادة بورصة عمان المحترمين

عمان- الأردن

الموضوع: البيانات المالية كما في 30 أيلول 2016

تحية طيبة وبعد ،،

نرفق لكم طيه القوائم المالية الموحدة لشركة دارات الأردنية القابضة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2016 مراجعة من قبل مدقق حسابات الشركة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،،

الرئيس التنفيذي
إياد رشاد

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣١ تشرين الأول ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ٤٨٠٤
رقم الملف: ٢١٣٧٤
الجهة المختصة: الإدارة والمالية

دارات
DARAT

دارات الاردنية القابضة
DARAT JORDAN HOLDINGS
P.O.Box 930428 Amman 11193 Jordan
Tel: +962 6 5335550
Fax: +962 6 5335552

شركة دارات الأردنية القابضة المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٦

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
صندوق بريد ١١٤٠
عمان ١١١١٨- المملكة الأردنية الهاشمية
هاتف ٠٧٧٧ ٦٥٨٠ ٠٠٩٦٢ / ٠٠٩٦٢ ٦٥٥٢ ٦١١١
فاكس ٠٠٩٦٢ ٦٥٥٣ ٨٣٠٠
www.ey.com/me

Building a better working world

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
إلى مجلس ادارة شركة دارات الأردنية القابضة المساهمة العامة المحدودة
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة دارات الأردنية القابضة المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") 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 اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استنادا 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. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية 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.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ/ الأردن
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان –المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦

شركة دارات الأردنية القابضة المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

	إيضاح	٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
		دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات		١٧٫٧٨٤	٢٠٫٤٥٧
استثمارات في أراضي		٣٫١٦٣٫١٣٦	٣٫١٦٣٫١٣٦
عقارات تحت التطوير		١٫٨٠٦٫٦٤٥	٢٫٥٧٩٫٦٧٢
استثمارات في شركات حليفة		١٫٧٥٩٫٧٠١	١٫٧١٧٫٦٨٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		١٫٣٥٠٫٠٠٠	٣٫٠٠٠٫٠٠٠
شيكات برسم التحصيل طويلة الاجل		١٥٥٫٢٣٨	٣١٣٫٨٦٥
دفعات على حساب استثمارات		٤٦٫٨٩٠	–
		٨٫٢٩٩٫٣٩٤	١٠٫٧٩٤٫٨١٤
موجودات متداولة			
مخزون عقارات		–	١٨٥٫٦١٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٤٧٦٫١٧٦	٤٦٤٫٢٣٠
ذمم مدينة		١٫١٠١	٢٫٥٠٥
أرصدة مدينة أخرى		٧٦٫٧٨٢	٥٥٫٦١٠
شيكات برسم التحصيل قصيرة الاجل		٣٦٦٫٥٠٠	٢٢٩٫٠٥١
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٦	٦٢٫٤٩٠	١١٫٦٨٣
أرصدة بنكية مقيدة السحب		٣١٩٫٤٥٩	٣٢٧٫٧٤٩
نقد وارصدة لدى البنوك		١٫٩٤٦٫٦٢٧	١٫٢٨٠٫٤٨٠
		٣٫٢٤٩٫١٣٥	٢٫٥٥٦٫٩٢٠
مجموع الموجودات		١١٫٥٤٨٫٥٢٩	١٣٫٣٥١٫٧٣٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع		١٥٫٠٠٠٫٠٠٠	١٥٫٠٠٠٫٠٠٠
احتياطي اجباري		١٤٫٨١١	١٤٫٨١١
خسائر متراكمة		(١٫٨٤٧٫٩٧٤)	(١٫٨٣١٫٣٢١)
احتياطي القيمة العادلة		(١٫٦٥٠٫٠٠٠)	–
		١١٫٥١٦٫٨٣٧	١٣٫١٨٣٫٤٩٠
حقوق غير المسيطرين		(٩٤٥)	(٩٤٥)
صافي حقوق الملكية		١١٫٥١٥٫٨٩٢	١٣٫١٨٢٫٥٤٥
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
دفعات مقبوضة مقدماً على حساب بيع مشاريع		٢٠٫٠٠٦	١٥١٫٢٦٧
ذمم وأرصدة دائنة أخرى		١٢٫٦٣١	١٧٫٩٢٢
مجموع المطلوبات		٣٢٫٦٣٧	١٦٩٫١٨٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١١٫٥٤٨٫٥٢٩	١٣٫٣٥١٫٧٣٤

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة دارات الأردنية القابضة المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

	إيضاح	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
		٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
		دينـار	دينـار	دينـار	دينـار
المبيعات					
مبيعات مزارع		٣٩٥ر٦٠٠	-	٧٩٨ر٠٠٠	-
مبيعات عمارة سكنية		-	٢٩١ر٨٥٠	١٨٨ر٥٠٠	٣٧٠ر٨٥٠
كلفة المبيعات					
كلفة مبيعات مزارع		(٣٧٩ر٢٩٢)	-	(٨٣١ر٥٠١)	-
كلفة مبيعات عمارة السكنية		-	(٢٤٦ر٩٦٢)	(٢٠١ر٤٨٤)	(٣٠٨ر٢٠٠)
		١٦ر٣٠٨	٤٤ر٨٨٨	(٤٦ر٤٨٥)	٦٢ر٦٥٠
إستهلاكات		(٧٦٨)	(٣ر٥٤١)	(٢ر٦٧٣)	(١١ر٢٣٨)
(خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤	(٤٠ر٣٩٧)	(٦ر٤٠١)	٥٠ر٢٧٠	٢٤ر٨١٨
مصاريف إدارية		(٦٤ر٥٨٦)	(٦٧ر٤٨٠)	(١٩٩ر٦٦٦)	(٢٢٢ر٧٧٣)
إيرادات أخرى، صافي		٣٢ر٨٧٧	٣ر٥٧٢	١١ر٣٨٦	١٠ر٩٦٠
إيراد فوائد بنكية		١٦ر١٢٨	١٠ر٨٨٤	٣٨ر٤٩٨	٣٤ر٥٨٤
حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة		٣٦ر٩٦٤	٧٥ر٥٣٦	١٣٢ر٠١٧	١٤٨ر٤١٠
(خسارة) ربح الفترة		(٣ر٤٧٤)	٥٧ر٤٥٨	(١٦ر٦٥٣)	٤٧ر٤١١
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي لن يتم تصنيفها الى الأرياح أو الخسائر في الفترات اللاحقة					
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		(١ر٦٥٠ر٠٠٠)	-	(١ر٦٥٠ر٠٠٠)	-
مجموع الدخل الشامل للفترة		(١ر٦٥٣ر٤٧٤)	٥٧ر٤٥٨	(١ر٦٦٦ر٦٥٣)	٤٧ر٤١١
ويعود إلى:					
مساهمي الشركة		(١ر٦٥٣ر٤٧٤)	٥٧ر٤٥٨	(١ر٦٦٦ر٦٥٣)	٤٧ر٤١١
حقوق غير المسيطرين		-	-	-	-
		(١ر٦٥٣ر٤٧٤)	٥٧ر٤٥٨	(١ر٦٦٦ر٦٥٣)	٤٧ر٤١١
		فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار
الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة		(٠/٠٠٠٢)	٠/٠٠٤	(٠/٠٠١)	٠/٠٠٣

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة دارات الأردنية القابضة المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

	رأس المال المدفوع	احتياطي اجباري	احتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة			حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
				خسائر متحققة	أرباح غير متحققة	المجموع		
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦								
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٨١١	-	(١,٩٨٦,٦٦٩)	١٥٥,٣٤٨	(١,٨٣١,٣٢١)	(٩٤٥)	١٣,١٨٣,٤٩٠
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	(١,٦٥٠,٠٠٠)	(٣٧,٨٩٧)	٢١,٢٤٤	(١٦,٦٥٣)	-	(١,٦٦٦,٦٥٣)
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٨١١	(١,٦٥٠,٠٠٠)	(٢,٠٢٤,٦٦٥)	١٧٦,٥٩٢	(١,٨٤٧,٩٧٤)	(٩٤٥)	١١,٥١٦,٨٣٧
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥								
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٢٦٥	-	(١,٩٦٢,٧٣٣)	١٢٦,٤٩٣	(١,٨٣٦,٢٤٠)	(٩٤٥)	١٣,١٧٨,٠٢٥
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٤٧,٨٥٠	(٤٣٩)	٤٧,٤١١	-	٤٧,٤١١
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٢٦٥	-	(١,٩١٤,٨٨٣)	١٢٦,٠٥٤	(١,٧٨٨,٨٢٩)	(٩٤٥)	١٣,٢٢٥,٤٣٦

شركة دارات الأردنية القابضة المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

	إيضاح	٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٥
		دينـار	دينـار
الأنشطة التشغيلية			
(خسارة) ربح الفترة		(١٦ر٦٥٣)	٤٧ر٤١١
تعديلات:			
استهلاكات		٢ر٦٧٣	١١ر٢٣٨
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤	(٢١ر٢٤٤)	٤٣٩
حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة		(١٣٢ر٠١٧)	(١٤٨ر٤١٠)
إيرادات فوائد بنكية		(٣٨ر٤٩٨)	(٣٤ر٥٨٤)
المحول إلى الإيرادات من حساب دفعات مقبوضة مقدماً على حساب بيع مشاريع		(١٣١ر٢٦١)	-
تغيرات رأس المال العامل			
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى		(١٩ر٧٦٨)	١٩ر٢٢٧
مخزون عقارات		١٨٥ر٦١٢	٢٩٥ر٤٨٢
شيكات برسم تحصيل		٢١ر١٧٨	١٥٨ر٦٢٥
ذمم وأرصدة دائنة أخرى		(٥ر٢٩١)	(٤١٨)
أرصدة بنكية مقيدة السحب		٨ر٢٩٠	(٢ر٣٠٢)
دفعات مقبوضة مقدما على حساب بيع مشاريع		-	٥٥ر٤٦٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية		(١٤٦ر٩٧٩)	٤٠٢ر١٦٨
الأنشطة الإستثمارية			
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات		-	٥ر٦٠٠
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		-	(١٢ر٨٤٠)
شراء ممتلكات ومعدات		-	(١٠ر٨٤١)
تحويلات إلى شركات حليفة		(٥٠ر٨٠٧)	(٥ر٢٤١)
فوائد مقبوضة		٣٨ر٤٩٨	٢٥ر٤٩٩
عقارات تحت التطوير		٧٧٣ر٠٢٧	(٩٧ر٢٢٦)
توزيعات أرباح شركات حليفة		٩٠ر٠٠٠	٢٢٥ر٠٠٠
دفعات على حساب الاستثمارات		(٤٦ر٨٩٠)	-
المتحصل من بيع الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٩ر٢٩٨	-
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		٨١٣ر١٢٦	١٢٩ر٩٥١
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٦٦٦ر١٤٧	٥٣٢ر١١٩
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة		١ر٢٨٠ر٤٨٠	٧٥١ر٧١٦
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة		١ر٩٤٦ر٦٢٧	١ر٢٨٣ر٨٣٥

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

(١) عـام

تأسست شركة دارات الأردنية القابضة المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٦ كانون الأول ٢٠٠٧ برأسمال مصرح به ومدفوع قدره ١٥٫٠٠٠٫٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٥٫٠٠٠٫٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد. حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠٠٩.

من غايات الشركة استثمار أموالها ومصادر تمويلها في كافة أوجه الإستثمار المتاحة في القطاعات الاقتصادية المختلفة المالية والصناعية والتجارية والزراعية والعقارية والسياحية والخدمات وذلك من خلال شركات تابعة ومملوكة لها كلياً أو جزئياً.

إن عنوان الشركة هو خلدا، شارع الملك عبدالله الثاني عمارة رقم ١٦٧، عمان، المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

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

إن الدينار الأردني هو العملة إظهار القوائم المالية 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 أعمال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ لا تمثل بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

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 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.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

نتيجة لذلك، فانه لا يجوز استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات باستخدام طريقة الايرادات 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 الامور 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 او 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 المرفقة القوائم المالية لشركة دارات الأردنية القابضة المساهمة العامة المحدودة والشركات التابعة التالية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦:

اسم الشركة	رأس المال المدفوع	طبيعة النشاط	نسبة الملكية٪		نوع الشركة
	دينار		٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	
شركة دارات الريف الأردني العقارية	٥٠,٠٠٠	تطوير عقارات	١٠٠	١٠٠	مساهمة خاصة
شركة دارات للتطوير المالي والإداري	٥٠,٠٠٠	استشارات مالية وإدارية	١٠٠	١٠٠	مساهمة خاصة
الشركة الأردنية الأوروبية لإدارة العقارات	٥,٠٠٠	إدارة العقارات	١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة
شركة التنفيذيون للتطوير العقاري	١٠,٠٠٠	إدارة خدمات العقارات	١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة
شركة المشكاة للتعليم	١٠,٠٠٠	استشارات تعليمية	١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة
شركة المرسى الآمن للتطوير العقاري	١,٠٠٠	ادارة خدمات العقارات	١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة
شركة الحدس للتطوير والاستثمار	١٩,٠٠٠	ادارة خدمات العقارات	١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة
الشركة الملهمة للاستشارات الهندسية	٥٠,٠٠٠	استشارات هندسية	٦٠	٦٠	ذات مسؤولية محدودة

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر بها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر بها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من اغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر بها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها في حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة إبتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد مصاريف وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

(٣) أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات بشكل كامل بين شركات المجموعة.

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

- إلغاء الإعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعتراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة 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، كما هو ملائم.

(٤) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
	٢٠١٦	٢٠١٥
	دينـار (غير مدققة)	دينـار (غير مدققة)
عوائد توزيعات أسهم	٢٩ر٠٢٦	٢٥ر٢٥٧
التغير في القيمة العادلة	٢١ر٢٤٤	(٤٣٩)
	٥٠ر٢٧٠	٢٤ر٨١٨

(٥) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ و٢٠١٥ بموجب قانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

شركة دارات الاردنية القابضة:

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن العام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٣.

شركة الأردنية الأوروبية لإدارة العقارات:

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن العام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٣.

الشركة الملهمة لاستشارات الهندسية:

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن العام ٢٠١٥. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٤.

شركة التنفيذيون للتطوير العقاري:

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي عن الأعوام ٢٠١٢ و٢٠١٣ و٢٠١٤ و٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الأعوام ٢٠١٠ و٢٠١١.

شركة المرسى الآمن للتطوير العقاري:

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن العام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٣.

شركة المشكاة للتعليم:

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي عن الاعوام ٢٠١٢ و٢٠١٣ و٢٠١٤ و٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١١.

شركة الحدس للتطوير والاستثمار:

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لغاية عام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٣.

(٥) ضريبة الدخل (تتمة)

شركة دارات الريف الاردني العقارية:
قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لغاية عام ٢٠١٥. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٤.

شركة دارات للتطوير المالي والاداري:
قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لغاية عام ٢٠١٥. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٤.

(٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات المسيطر عليها من قبلهم. هذا ويتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي الشركات الحليفة ونسبة الملكية فيها:

اسم الشركـة	نسبة الملكية ٪
الشركة الأردنية القبرصية للخدمات اللوجستية	٤٠
شركة الركن الايطالي للاستثمار	٤٠
شركة أجياد للاستثمارات	٣٢٫٨٧

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في القوائم المالية:

بنود قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة

منافع الإدارة التنفيذية وأعضاء مجلس الإدارة	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
	٢٠١٦	٢٠١٥
	دينـار (غير مدققة)	دينـار (غير مدققة)
رواتب ومنافع أخرى	٧٩٫٢١٨	٩٧٫٢٨٤

(٦) معاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

بنود قائمة المركز المالي الموحدة

	٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	دينـار (غير مدققة)	دينـار (مدققـة)
مبالغ مستحقة من شركات حليفة (شركة الركن الإيطالي للاستثمار)	٢ر٩٧٦	٢ر٩٧٦
مبالغ مستحقة من شركات حليفة (الشركة الأردنية القبرصية للخدمات اللوجستية)	٥٦ر٥٤٢	٧ر١٢٤
مبالغ مستحقة من شركة تابعة لشركة حليفة (شركة السلام للأمن والحماية)	٢ر٩٧٢	١ر٥٨٣
	٦٢ر٤٩٠	١١ر٦٨٣

قامت المجموعة بتقديم تأمينات نقدية بمبلغ ٣٠٤ر٠٢٥ دينار مقابل جاري مدين الشركة الأردنية القبرصية (شركة حليفة) الممنوح لها من قبل بنك عودة (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٣٠٤ر٠٢٥ دينار).

بلغت قيمة الكفالات للشركة الأردنية القبرصية (شركة حليفة) ٥٠ر٠٠٠ دينار. بلغت التأمينات مقابل الكفالات ١٥ر٤٣٤ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٢٣ر٧٢٤ دينار).

تم رهن ٢ر٩٥٠ر٠٠٠ سهم من استثمارات المجموعة في شركة أمواج التجارية المساهمة العامة المحدودة مقابل تسهيلات بنكية للشركة الحليفة (الشركة الأردنية القبرصية للخدمات اللوجستية) من قبل البنك الأهلي الأردني.

(٧) التزامات محتملة

	٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
	دينـار (غير مدققة)	دينـار (مدققـة)
كفالات *	١٤٠ر٦٥٦	٢٢٢ر٢٣٨

* يتضمن هذا البند كفالة بقيمة ٥٠ر٠٠٠ دينار للشركة الأردنية القبرصية (شركة حليفة). بلغت التأمينات مقابل الكفالات ١٥ر٤٣٤ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٢٣ر٧٢٤ دينار).

(٨) معلومات قطاعات الأعمال

معلومات قطاعات الأعمال الرئيسية

لأغراض إدارية تم توزيع أنشطة المجموعة إلى قطاعين رئيسيين:

تطوير أراضي	– تتمثل في شراء أراضي بهدف تطويرها وبيعها.
استثمارات	– تتمثل في الإستثمارات في الأسهم والإستثمار في شركات حليفة.

(٨) معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

إن هذه القطاعات هي الأساس الذي تبني عليه المجموعة تقاريرها حول معلومات قطاعات الأعمال الرئيسية.

	تطوير أراضي	استثمارات	أخرى	المجموع
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)	دينار	دينار	دينار	دينار
ايرادات أعمال القطاع	٩٨٦ر٥٠٠	١١٩ر٩٣٥	١١٢ر٢٣٦	١ر٢١٨ر٦٧١
كلفة المبيعات	(١ر٠٣٢ر٩٨٥)	-	-	(١ر٠٣٢ر٩٨٥)
مصاريف أخرى	(١٥٥ر٢٦٣)	(٤٦ر٦٧٦)	(٤٠٠)	(٢٠٢ر٣٣٩)
(خسارة) ربح الفترة	(٢٠١ر٧٤٨)	٧٣ر٢٥٩	١١١ر٨٣٦	(١٦ر٦٥٣)
معلومات القطاع الأخرى				
استهلاكات	(٢ر٦٧٣)	-	-	(٢ر٦٧٣)
حصة الشركة من أرباح شركة حليفة	-	١٣٢ر٠١٧	-	١٣٢ر٠١٧
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ -				
الموجودات والمطلوبات (غير مدققة)				
موجودات القطاع	٥ر٢٥٢ر٢٢٤	١ر٨٢٧ر١٧٦	٢ر٧٠٩ر٤٢٨	٩ر٧٨٨ر٨٢٨
استثمارات فى شركات حليفة	-	١ر٦٦٨ر٩٩٧	٩٠ر٧٠٤	١ر٧٥٩ر٧٠١
مطلوبات القطاع	(٢٦ر٩٠٠)	-	(٥ر٧٣٧)	(٣٢ر٦٣٧)
صافي الموجودات	٥ر٢٢٥ر٣٢٤	٣ر٤٩٦ر١٧٣	٢ر٧٩٤ر٣٩٥	١١ر٥١٥ر٨٩٢

	تطوير أراضي	استثمارات	أخرى	المجموع
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)	دينار	دينار	دينار	دينار
ايرادات أعمال القطاع	٣٧٠ر٨٥٠	١٧٣ر٢٢٨	٤٥ر٥٤٤	٥٨٩ر٦٢٢
كلفة المبيعات	(٣٠٨ر٢٠٠)	-	-	(٣٠٨ر٢٠٠)
مصاريف أخرى	(١٦٩ر٢٨٢)	(٣٨ر٥٤٥)	(٢٦ر١٨٤)	(٢٣٤ر٠١١)
(خسارة) ربح الفترة	(١٠٦ر٦٣٢)	١٣٤ر٦٨٣	١٩ر٣٦٠	٤٧ر٤١١
معلومات القطاع الأخرى				
مصاريف رأسمالية	(١٠ر٨٤١)	-	-	(١٠ر٨٤١)
استهلاكات	(١٠ر٥١٢)	(٧٢٦)	-	(١١ر٢٣٨)
حصة الشركة من أرباح شركات حليفة	-	١٤٨ر٤١٠	-	١٤٨ر٤١٠
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ -				
الموجودات والمطلوبات (مدققة)				
موجودات القطاع	٥ر٩٨١ر٩٩٠	٣ر٤٦٥ر٢٣٠	٢ر١٨٦ر٨٣٠	١١ر٦٣٤ر٠٥٠
استثمارات فى شركات حليفة	-	١ر٦٩٣ر٣٥٤	٢٤ر٣٣٠	١ر٧١٧ر٦٨٤
مطلوبات القطاع	(١٦١ر٤٧٣)	-	(٧ر٧١٦)	(١٦٩ر١٨٩)
صافي الموجودات	٥ر٨٢٠ر٥١٧	٥ر١٥٨ر٥٨٤	٢ر٢٠٣ر٤٤٤	١٣ر١٨٢ر٥٤٥