



Resources Company
for Development & Investment

السادة/بورصة عمان المحترمين

التاريخ: 30 تموز 2012

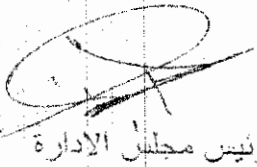
رقم صادر: 977

Semi annual - JOMA - 31/7/2012

تحية طيبة وبعد ...

نرفق لكم القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2012.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...



رئيس مجلس الإدارة

د. حسين غالب كبة

شركة

الموارد للتنمية والاستثمار م.ع.م

ص.ب 930344 عمان 11193 الأردن

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢١ تموز ٢٠١٢

الرقم المتسلسل: ٢٤٩٩

رقم الملف: ٤١٤٦

الجهة المختصة: مجلس السراة العامة

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للمسرة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

صفحة

فهرس

١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية
٢	قائمة المركز المالي المرحلية
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة المحترمين
شركة الموارد للتنمية والاستثمار

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الموارد للتنمية والاستثمار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقا للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الامور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال اعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

فقرة توكيدية

لم يتم تزويدنا بالبيانات المالية المراجعة الصادرة بشكل نهائي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ للشركة الحليفة (الشركة الغالبية العالمية للاستثمار المحدودة المسؤولة (جمهورية السودان)) والتي تمتلك الشركة ٥٠ % من حصص رأسمالها.

غوشة وشركاه

عبد الكريم قتيص

اجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ تموز ٢٠١٢

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢,٧٥٢	٢,٢٩٤		ممتلكات ومعدات
٣,٧٨٤,٣١٦	٣,٠٤٥,٦٠٩	٣	استثمارات في شركات حليفة
٤,٤٦٧,٢٧٧	٣,٩٦٧,٢٧٢	٤	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٨,٢٥٤,٣٤٥	٧,٠١٥,١٧٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٣٩٠	٢٩٨		حسابات مدينة أخرى
٣٩٠	٢٩٨		مجموع الموجودات المتداولة
٨,٢٥٤,٧٣٥	٧,٠١٥,٤٧٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٢٥,٩٣٤	٢٢٥,٩٣٤		احتياطي إجباري
٧٠٣,٨٣٠	٧٠٣,٨٣٠		احتياطي إختياري
(٢,٤١٠,٠٠٠)	(٢,٩١٠,٠١١)		احتياطي القيمة العادلة
(٢٤,٠٥٥)	(١٥,٦٧٥)	٣	حصة من احتياطي القيمة العادلة لشركة حليفة
٥٠٠,٨٨٦	(٢٤٦,٢٠١)	٣	حصة من فرق ترجمة عملات اجنبية لشركة حليفة
(٢,٥٥٢,٠٧٢)	(٢,٥٨٤,١٠٩)		الخسائر المتراكمة
٧,٤٤٤,٥١٧	٦,١٧٣,٨٦٨		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٢٦٢,٦٣٦	٣٠٧,٨٤٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٤٧,٥٨٢	٥٣٣,٧٦٢		دائون
٨١٠,٢١٨	٨٤١,٦٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٢٥٤,٧٣٥	٧,٠١٥,٤٧٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الاردني)

للسنة أشهر المنتهية في
٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٣٠ حزيران ٢٠١١

(٣١,٩٣٧) (١٢,٠٩١)
(٣١,٩٣٧) (٢٢,٠٩١)

مصاريف ادارية وعمومية

خسارة الفترة

الدخل الشامل الاخر :

خسائر متحققة من بيع استثمارات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

٠ (٧٥٧,١٦٩)

الآخر

(٣١,٩٣٧) (٧٧٩,٢٦٠)

الدخل الشامل الآخر المحول الى الخسائر المتراكمة

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

(٥٠٠,٠٠٥) ٦٣٤,٦١١

الشامل الآخر

(٧٤٧,٠٨٧)

حصة من فرق ترجمة عملات اجنبية عند تقييم الاستثمار في الشركة

التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية لشركة حليفة محددة بالقيمة العادلة من

٨,٣٨٠

خلال بيان الدخل الشامل الاخر

(١,٢٧٠,٦٤٩) (١٤٤,٦٤٩)

إجمالي الدخل الشامل للفترة

خسارة السهم:

(٠,١٢) (٠,١٣)

خسارة السهم دينار / سهم

١١,٠٠٠,٠٠٠ ١١,٠٠٠,٠٠٠

المعدل المرجح لرأس المال - سهم

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير منققة)
للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

المجموع	الخسائر المترتبة	حصة من فرق	حصة من احتياطي	القيمة العادلة لشركة ترجمة عملات أجنبية	حليقة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال
٧,٤٤٤,٥١٧	(٢,٥٥٢,٠٧٢)	٥٠٠,٨٨٦	(٢٤,٠٥٥)	(٢,٤١٠,٠٠٦)	٧٠٣,٨٣٠	٢٢٥,٩٣٤	١١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٢	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
(١,٢٧٠,٦٤٩)	(٣١,٩٣٧)	(٧٤٧,٠٨٧)	٨,٣٨٠	(٥٠٠,٠٠٥)	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٦,١٧٣,٨٦٨	(٢,٥٨٤,٠٠٩)	(٢٤٦,٢٠١)	(١٥,٦٧٥)	(٢,٩١٠,٠١١)	٧٠٣,٨٣٠	٢٢٥,٩٣٤	١١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٢	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
٧,٦٠٢,٣٩٠	(١,٧٣٠,٨٦٨)	-	-	(٢,٥٩٦,٥٠٦)	٧٠٣,٨٣٠	٢٢٥,٩٣٤	١١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١١	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١١
(١٤٤,٦٤٩)	(٧٧٩,٢٦٠)	-	-	٦٣٤,٦١١	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٧,٤٥٧,٧٤١	(٢,٥١٠,١٢٨)	-	-	(١,٩٦١,٨٩٥)	٧٠٣,٨٣٠	٢٢٥,٩٣٤	١١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١١	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢	
		الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
		تعديلات على خسارة الفترة :
		الإستهلاكات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
		الحسابات المدينة الأخرى
		الدائون
		مصاريف مستحقة والمطلوبات الأخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		تمويل على الهامش
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
		النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة الموارد للتنمية والاستثمار هي شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") وهي الشركة الناتجة عن اندماج شركة الموارد للتنمية والاستثمار المحدودة المسؤولية وشركة الموارد للمناطق الصناعية المؤهلة المساهمة العامة المحدودة ، وقد استكملت إجراءات الاندماج بتاريخ ١٠ تشرين الأول ٢٠٠٤ بعد موافقة معالي وزير الصناعة والتجارة. واستناداً لأحكام المادة (٢٣٨) من قانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته فإن جميع حقوق والتزامات الشركتين المندمجتين قد آلت حكماً إلى الشركة الناتجة عن الدمج والتي تعتبر خلفاً قانونياً للشركتين المندمجتين وتحل محلها في جميع الحقوق والالتزامات وقد تقرر اعتماد رأسمال الشركة الناتجة عن الدمج ١١,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار أردني مقسم إلى ١١,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد.

إن الشركة الناتجة عن الدمج مسجلة بتاريخ ١ كانون الثاني ١٩٨٣ تحت رقم (١٨٩) لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة، في تطوير وتنمية وإنشاء البنية التحتية للأراضي والعقارات بمختلف أنواع تنظيمها لحساب الشركة أو الغير، وشراء واستصلاح الأراضي وتطويرها وتحسينها واستثمار واستغلال مواردها وإعدادها للاستثمار من جميع أوجه الاستثمار العقاري بما في ذلك المجال الزراعي والصناعي وإدارتها شريطة عدم القيام بأعمال السمسرة، وإنشاء وتطوير وإستثمار وتنظيم المدن الصناعية والمناطق الصناعية المؤهلة والمناطق الحرة الخاصة بما في ذلك إنشاء وتطوير وإعداد البنية التحتية لهذه المدن والمناطق الصناعية المؤهلة والمناطق الحرة وتنظيمها ، وإقامة الأبنية والإنشاءات بما في ذلك الأبنية الجاهزة والهناجر وبيعها أو تأجيرها أو تنظيم استغلالها من قبل الغير ، وإستثمار إدارة المياه الجوفية والآبار الأرتوازية وغيرها ، وبيع المياه وتوزيعها ، وإنشاء مصنع لتعبئة المياه وصناعة قوارير المياه وغيرها.

إن مركز عمل الشركة هو مدينة عمان.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم عرض القوائم المالية المرحلية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للفترة السنوية التي

تبدأ من أو بعد

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية : المتعلقة بالبند المعترف

بها في الدخل الشامل الآخر

١ تموز ٢٠١٢

١ كانون الثاني ٢٠١٣

١ كانون الثاني ٢٠١٣

١ كانون الثاني ٢٠١٣

١ كانون الثاني ٢٠١٥

١ كانون الثاني ٢٠١٣

١ كانون الثاني ٢٠١٣

١ كانون الثاني ٢٠١٣

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين (المعدل في سنة ٢٠١١)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة (المعدل في سنة ٢٠١١)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة

(المعدل في سنة ٢٠١١)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠- البيانات المالية الموحدة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١- الترتيبات المشتركة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢- الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣- قياس القيمة العادلة

يتوقع مجلس إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية للشركة.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الاردني)

المبيعات

تتحقق الإيرادات من بيع الأراضي و العقارات عند توقيع اتفاقية البيع مع المشتري و توقيع عقد الوعد بالبيع.

المصاريف

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف التشغيل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الادارية والعمومية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل في بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الاردني)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحصول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبند الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي	
%١٠	أثاث ومفروشات
%٢٠	أجهزة حاسوب
%٢٠	ديكورات
%١٥	أجهزة مكتبية وكهربائية

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المناسبات الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات .

يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية، مجمل الربح والخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمدينون وضم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالتكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمؤخرة للبيع وليست للمتاجرة بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل أي خسائر تدني متراكمة في قيمتها العادلة.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الدين (التي لا تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر. في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية المرحلية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة، إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الاردني)

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر فسي مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم اليقين وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويقها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستهقاق. يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤجلة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات ، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرحلية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهرى لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل المرحلية خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ، ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٣- الاستثمار في شركة حليفة

يتمثل هذا البند في الاستثمار في الشركة الغالبية العالمية للاستثمار المحدودة (جمهورية السودان) وبنسبة ملكية ٥٥% والتي تعمل في مجال الاستثمارات المختلفة (إيضاح ٥).

إن تفاصيل الاستثمار في الشركة الحليفة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠١١ هي كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
٣,٣٠٧,٤٨٥	٣,٣٠٧,٤٨٥	تكلفة الاستثمار
٥٠٠,٨٨٦	(٢٤٦,٢٠١)	حصة الشركة في فرق ترجمة عملات اجنبية
(٢٤,٠٥٥)	(١٥,٦٧٥)	حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية
٣,٧٨٤,٣١٦	٣,٠٤٥,٦٠٩	رصيد الاستثمار

إن ملخص موجودات ومطلوبات الشركة الحليفة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠١١ كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
٤,٢٤١,٦٧٧	٢,٧٦٣,٩٧٠	مجموع الموجودات
٣٣٨	٢٢٠	مجموع المطلوبات
٤,٢٤١,٣٣٩	٢,٧٦٣,٧٥٠	مجموع حقوق الملكية
٣,٨٠٥,٨١١	٢,٤٧٩,٩٥٠	الممتلكات والمعدات
٤٣٢,٩٩٦	٢٨٢,١٥٠	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٨٤٤	٥٥٠	النقد وما في حكمه
٣,٢٧٤,٢٣٤	٣,٢٧٤,٢٣٤	جاري الشركاء
١٢,٩٣٨	١٢,٩٣٨	رأس المال المدفوع
(٤٨,١١١)	(٣١,٣٥٠)	أحتياطي القيمة العادلة
١,٠٠١,٧٧٢	(٤٩٢,٤٠٢)	فرق ترجمة عملات اجنبية

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٤- موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

- إن تفاصيل هذه البنود هي كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢
١,٢٣٩	١,٠٨٤
٢٤١,٧٩٥	٢٣١,٩٩٢
١٠١,٧٧٢	٥٦,٧٢٦
١٤,٧٠٠	١٤,٠٠٠
٢٤,٠٠٠	١٨,٠٠٠
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠
٨,٤٠٠	٦,٩٠٠
٤٢٣,٩٠٦	٣٦٠,٧٠٢

أ. استثمارات مدرجة داخل المملكة الأردنية الهاشمية:

- استثمار في بنك المال الأردني (كابيتال بنك) م.ع.م
- استثمار في شركة المتوسط والخليج للتأمين (ميد غلف) م.ع.م
- استثمار في الشركة العربية الألمانية للتأمين م.ع.م
- استثمار في أسهم شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة م.ع.م
- استثمار في أسهم شركة الأردن الأولى للاستثمار م.ع.م
- استثمار في أسهم شركة الديرة للتطوير العقاري م.ع.م
- استثمار في أسهم شركة المتكاملة لتطوير الأراضي م.ع.م

ب. استثمارات مدرجة خارج المملكة الأردنية الهاشمية:

- استثمار في بنك الثروة الحيوانية م.ع.م (السودان) - إيضاح ٥

١,٢٧٦,٨٠١	٨٤٠,٠٠٠
١,٢٧٦,٨٠١	٨٤٠,٠٠٠

ج. استثمارات غير مدرجة داخل المملكة الأردنية الهاشمية:

- استثمار في شركة العالم العربي للتعليم ذ.م.م

٢,٧٦٦,٥٧٠	٢,٧٦٦,٥٧٠
٢,٧٦٦,٥٧٠	٢,٧٦٦,٥٧٠
٤,٤٦٧,٢٧٧	٣,٩٦٧,٢٧٢

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٥- معاملات مع جهات ذات علاقة

بتاريخ ١٣ حزيران ٢٠١٠ دخلت الشركة في إتفاقية مع السيد حسين غالب كبة (رئيس مجلس الإدارة) تتم بموجبها شراء ٨٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة الغالبية العالمية للاستثمار المحدودة المسؤولة (السودان) المملوكة لها في بنك الثروة الحيوانية في السودان بمبلغ ٤,٧٥٣,٥٠٠ دولار أمريكي كما تم الإتفاق على شراء ٥٠% من صافي حقوق الملكية في شركة الغالبية للاستثمار المحدودة المسؤولة والعائدة ملكيتها للسيد حسين غالب كبة (رئيس مجلس الإدارة) بمبلغ ٤,٦٦٥,٠٠٠ دولار أمريكي حيث تم تسجيلهما بإسم الشركة.

٦ - إدارة المخاطر

تشمل المخاطر التي يمكن ان تتعرض لها الشركة على مخاطر أسعار الفائدة، والإئتمان، وتقلبات العملات والتي يتم إدارتها من قبل الشركة كما يلي:

مخاطر اسعار الفائدة :

أن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي المرحلية غير خاضعة لمخاطر اسعار الفوائد بإستثناء البنوك الدائنة والقروض والتي تتغير أسعار فوائدها طبقاً للأسعار السائدة في السوق.

مخاطر الائتمان :

تحتفظ الشركة بأرصدها النقدية لدى مؤسسات مالية ذات ملاءة جيدة .

مخاطر تقلبات العملات :

أن معظم معاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي ، ان سعر صرف الدينار مربوط بسعر صرف ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار أردني).

٧- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٢ وتم الموافقة على نشرها.

٨- أرقام سنة المقارنة

تم إعادة تصنيف وتبويب بعض أرقام سنة ٢٠١١ لتتفق مع العرض لفترة ٣٠ حزيران ٢٠١٢.