

للإدارة
الموارد
الاستثمار
م.ع.م



Resources Company
for Development & Investment Plc

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان

٢٩ نيسان ٢٠١٤

5011

الرقم التسلسلي :
الجهة : 1/12 افصاح

الرقم : 2014/04 /1084

التاريخ : 2014/04/28

السادة هيئة الأوراق المالية / دائرة الإفصاح المحترمين

الموضوع : البيانات المالية لثلاثة اشهر المنتهية كما في 2014/03/31

تحية طيبة وبعد ،،،

إشارة الى الموضوع اعلاه نرفق لكم طيه البيانات المالية المرحلية وتقرير المراجعة لثلاثة اشهر
منتهية كما في 31 اذار لعام 2014.

مؤكدين لكم حرصنا التام على التعاون المستمر.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس مجلس الإدارة

حسين غالب كبة

شركة

الموارد للتنمية والاستثمار م.ع.م
ص.ب 930344 - عمان 11193 الأردن

- نسخة مركز ايداع الاوراق المالية.

- نسخة بورصة عمان.

- نسخة عطفة مراقب عام الشركات.

- نسخة دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

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 - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الموارد للتنمية والاستثمار

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الموارد للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً 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 بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل إلى حد كبير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبيدي رأي حولها.

أساس التحفظ

لم تقم الشركة بتوحيد القوائم المالية المرحلية للشركة مع القوائم المالية المرحلية لشركة الغالبية العالمية للاستثمار المحدودة المسؤولة (جمهورية السودان) كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٠)، هذا ولم نتمكن من تحديد أثر عدم توحيد القوائم المالية المرحلية لتلك الشركة على القوائم المالية المرحلية الموحدة.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، وبإستثناء ما ذكر في فقرة أساس التحفظ أعلاه، لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
سنان غوشة

اجازة مزاولة رقم (٥٨٠)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ نيسان ٢٠١٤



شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٩١٧	٦٨٨		ممتلكات ومعدات
٢.٧٧٧.٦١٧	٢.٧١٢.٣٨٨	٥.٦	استثمارات في شركة حليفة
٣.١٢٩.٠٣٧	٣.٠٧٥.٣١٣	٥.٦	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٥.٩٠٧.٥٧١	٥.٧٨٨.٣٨٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٣٥	-		حسابات مدينة أخرى
٣٥	-		مجموع الموجودات المتداولة
٥.٩٠٧.٦٠٦	٥.٧٨٨.٣٨٩		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
(٣.١١٨.٩٠٤)	(٣.١٧٢.٦٢٨)		احتياطي القيمة العادلة
(١٢.٦٢٩)	(١١.٨٨٦)		حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة
(٥١٧.٢٣٩)	(٥٨٣.٢١١)		حصة الشركة من فرق ترجمة عملات اجنبية للشركة الحليفة
(٣.١٥٣.٧٤٤)	(٣.١٥٧.٥٦٣)		الخسائر المتراكمة
٥.١٢٧.٢٤٨	٥.٠٠٤.٤٧٦		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٢٧٠.٦٤٢	٢٦٦.٩٤٦		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٥٠٩.٧١٦	٥١٦.٩٦٧		دائنون
٧٨٠.٣٥٨	٧٨٣.٩١٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٥.٩٠٧.٦٠٦	٥.٧٨٨.٣٨٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

القيمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

لثلاثة أشهر المنتهية لثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ آذار ٢٠١٤ في ٣١ آذار ٢٠١٣

(٣.٨١٩) (١٤.٠٣٩)

(٣.٨١٩) (١٤.٠٣٩)

مصاريف ادارية وعمومية

خسارة الفترة

الدخل الشامل الاخر :

حصصة من فرق ترجمة عملات اجنبية عند تقييم الاستثمار في الشركة

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

الشامل الاخر

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

خلال بيان الدخل الشامل الاخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٧٤٣ (٧١٣)

(١٢٢.٧٧٢) ١٢٠.٦٠٨

خسارة السهم:

خسارة السهم دينار / سهم

المعدل المرجح لرأس المال - سهم

(٠.٠٠٠٣) (٠.٠٠٠١)

١١.٠٠٠.٠٠٠ ١١.٠٠٠.٠٠٠

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 مدققة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

المجموع	الخسائر المتراكمة	حصة الشركة من فرق ترجمة عملات	حصة الشركة من احتياطي القيمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اختياري	إحتياطي	
						إجباري	رأس المال
٥.١٢٧.٢٤٨	(٣.١٥٣.٧٤٤)	(٥١٧.٢٣٩)	(١٢.٦٢٩)	(٣.١١٨.٩٠٤)	٧٠٣.٨٣٠	٢٢٥.٩٣٤	١١.٠٠٠.٠٠٠
(١٢٢.٧٧٢)	(٣.٨١٩)	(٦٥.٩٧٢)	٧٤٣	(٥٣.٧٢٤)	-	-	-
٥.٠٠٤.٤٧٦	(٣.١٥٧.٥٦٣)	(٥٨٣.٢١١)	(١١.٨٨٦)	(٣.١٧٢.٦٢٨)	٧٠٣.٨٣٠	٢٢٥.٩٣٤	١١.٠٠٠.٠٠٠
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤							
الدخل الشامل للفترة							
الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٤							
٥.٩٠٥.٩٢٠	(٢.٦٠٠.٠٢٠)	(٣٧٢.٨٣٢)	(١٤.٢٥٠)	(٣.٠٣٦.٧٤٢)	٧٠٣.٨٣٠	٢٢٥.٩٣٤	١١.٠٠٠.٠٠٠
١٢٠.٦٠٨	(١٤.٠٣٩)	٦٣.٤٤٨	(٧١٣)	٧١.٩١٢	-	-	-
٦.٠٢٦.٥٢٨	(٢.٦١٤.٠٥٩)	(٣٠٩.٣٨٤)	(١٤.٩٦٣)	(٢.٩٦٤.٨٣٠)	٧٠٣.٨٣٠	٢٢٥.٩٣٤	١١.٠٠٠.٠٠٠
الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٣							
الدخل الشامل للفترة							
الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٣							

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

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣	
(٣.٨١٩)	(١٤.٠٣٩)	الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
		تعديلات على خسارة الفترة :
٢٢٩	٢٣٠	الإستهلاكات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٣٥	(٥٤٥)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
٧.٢٥١	٢٣.٨٥٦	الدائنون
(٣.٦٩٦)	(٩.٥٠٢)	مصاريف مستحقة والمطلوبات الأخرى
-	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	-	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	-	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
-	-	النقد وما في حكمه في ٣٠ آذار

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

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(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 والتزامات وقد تقرر اعتماد رأسمال الشركة الناتجة عن الدمج ١١.٠٠٠.٠٠٠ 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 الارتوازية 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)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٢- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ
من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) : تعريف خطط منافع الموظفين ومساهمة
الموظفين في تلك الخطط

١ تموز ٢٠١٤

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد 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 ٢٠١٣ .

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 والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطالبات 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.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى انخفاض 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 للانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الاستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال استعمال 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 الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض 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 الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة احتفاظ 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)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، ويجري احتساب الإستهلاكات على اساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبنود 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 المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات .

يتم اجراء 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 ونعم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالتكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

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 الإعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(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 والاحتفاظ بها كمتوفرة 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 لأصل 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)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
(بالدينار الاردني)

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة مدادها 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 والأمر 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 في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغييرات 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 التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغييرات 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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي المرحلية 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 الاستحقاق. 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 المؤقتة 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 جوهري 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 ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

٤ - الاستثمار في شركة حليفة

يتمثل هذا البند في الاستثمار في الشركة الغالبية العالمية للاستثمار المحدودة (جمهورية السودان) ونسبة ملكية ٥٠% والتي تعمل في مجال الاستثمارات المختلفة .

إن تفاصيل الاستثمار في الشركة الحليفة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ هي كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣.٣٠٧.٤٨٥	٣.٣٠٧.٤٨٥	تكلفة الإستثمار
(٥١٧.٢٣٩)	(٥٨٣.٢١١)	حصة الشركة في فرق ترجمة عملات
(١٢.٦٢٩)	(١١.٨٨٦)	حصة الشركة من التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية
٢.٧٧٧.٦١٧	٢.٧١٢.٣٨٨	رصيد الإستثمار

إن ملخص موجودات ومطلوبات الشركة الزميلة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢.٢٣١.٢٢٣	٢.٠٩٩.٧٨٠	مجموع الموجودات
٦.٩٥٧	٧.١٧٣	مجموع المطلوبات
٢.٢٢٤.٢٦٦	٢.٠٩٢.٦٠٧	مجموع حقوق الملكية
٢.٠٠٢.١٢٧	١.٨٨٤.٣١٥	الممتلكات والمعدات *
٢٢٧.٣٢٣	٢١٣.٩٤٧	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
٤٤٣	٢٦٧	النقد وما في حكمه
٣.٢٧١.٠٦٤	٣.٢٦٩.٨٦١	جاري الشركاء
١٢.٩٣٨	١٢.٩٣٨	رأس المال المدفوع
(٢٥.٢٥٨)	(٢٣.٧٧٢)	احتياطي القيمة العادلة
(١.٠٣٤.٤٧٨)	(١.١٦٦.٤٢١)	فرق ترجمة عملات اجنبية

* تتضمن الممتلكات والمعدات ارض مملوكة للشركة غير مخصصة للبيع وانما خصصت نهائياً لوزارة الصحة السودانية لقيام مستشفى للشركة الغالبية العالمية للاستثمار المحدودة المسؤولة ذ.م.م (شركة حليفة / جمهورية السودان) .

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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

- إن تفاصيل هذه البنود هي كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٣
١.٩٤٤	١.٦٠٣
١٤٣.٧٧٠	١٦٠.١٠٨
٢١.٤٤٩	٢١.٤٤٩
١١.٠٠٠	٩.٣٠٠
١٧٨.١٦٣	١٩٢.٤٦٠
٦٣٠.٥٨٠	٦٧٠.٠٠٧
٦٣٠.٥٨٠	٦٧٠.٠٠٧
٢.٢٦٦.٥٧٠	٢.٢٦٦.٥٧٠
٢.٢٦٦.٥٧٠	٢.٢٦٦.٥٧٠
٣.٠٧٥.٣١٣	٣.١٢٩.٠٣٧

أ. استثمارات مدرجة داخل المملكة الأردنية الهاشمية:

إستثمار في بنك المال الأردني (كابيتال بنك) م.ع.م

إستثمار في شركة المتوسط والخليج للتأمين (ميد غلف) م.ع.م

إستثمار في الشركة العربية الألمانية للتأمين م.ع.م

إستثمار في أسهم شركة التجمعات الإستثمارية المتخصصة م.ع.م

ب. استثمارات مدرجة خارج المملكة الأردنية الهاشمية:

إستثمار في بنك الثروة الحيوانية م.ع.م (السودان) (إيضاح - ٦)

ج. استثمارات غير مدرجة داخل المملكة الأردنية الهاشمية:

إستثمار في شركة العالم العربي للتعليم ذ.م.م

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٦- معاملات مع جهات ذات علاقة

بتاريخ ١٣ حزيران ٢٠١٠ دخلت الشركة في إتفاقية مع السيد حسين غالب كبة (رئيس مجلس الإدارة) تم بموجبها شراء ٨٤.٠٠٠.٠٠٠ سهم من أسهم الشركة الغالبية العالمية للاستثمار المحدودة المسؤولية (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 المسؤولية والعائدة ملكيتها للسيد حسين غالب كبة (رئيس مجلس الإدارة) بمبلغ ٤.٦٦٥.٠٠٠ دولار أمريكي. وبموجب الإتفاقية يحق للسيد حسين غالب كبة (رئيس مجلس الإدارة) إعادة شراء أسهم البنك وحصة شركة الغالبية العالمية للاستثمار بنفس سعر الشراء خلال ٢٤ شهراً من تاريخ الإتفاقية مضافاً إليها ٢% سنوياً كفاائدة على المبلغ بالدولار وتحسب الفائدة شهرياً ويعتبر أجزاء الشهر شهراً كاملاً، هذا وقد انتهت فترة الحق في إعادة الشراء بتاريخ ١٣ حزيران ٢٠١٢.

٧ - إدارة المخاطر

تشمل المخاطر التي يمكن ان تتعرض لها الشركة على مخاطر أسعار الفائدة، والإئتمان ، وتقلبات العملات والتي يتم ادارتها 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 بأرصنتها 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).

٨- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٤.