



Resources Company
for Development & Investment Plc

للدكتور
- ابو الهيثم
- السيد
- السيد

الرقم : 2014/07 /1108

التاريخ : 2014/07/27

السادة هيئة الأوراق المالية / دائرة الإفصاح المحترمين
الموضوع : البيانات المالية لغاية 2014/06/30 المعلقة

تحية طيبة وبعد ،،،

إشارة الى الموضوع اعلاه نرفق لكم طيه البيانات المالية من مدققي الحسابات كما في 30 حزيران لعام 2014.

مؤكدين لكم حرصنا التام على التعاون المستمر.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام
راني عليمنة

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

- نسخة هيئة الاوراق المالية / دائرة الافصاح.

- نسخة مركز ايداع الاوراق المالية.

- نسخة بورصة عمان.

هيئة الاوراق المالية الدائرة الادارية / الديوان
٢٧ تموز ٢٠١٤
الرقم التسلسلي 8100
الجمعة الحقة 12

شركة الموارد للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

شركة الموارد للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقدير المراجعة

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

صفحة

فهرس

١

تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية

٢

قائمة المركز المالي المرحلية

٣

قائمة الدخل الشامل المرحلية

٤

قائمة التدفقات في حقوق الملكية المرحلية

٥

قائمة التدفقات النقدية المرحلية

١٥ - ٦

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 للمرحلية المرفقة لشركة الموارد للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٢٠ حزيران ٢٠١٤ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٤ (للتقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل إلى 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 تطولية 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 نبدى رأي حولها.

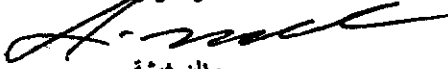
أساس التحفظ

لم تقم الشركة بتوحيد القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية المرحلية لشركة العالمية العالمية للمستهلك المحدودة المسؤولة (جمهورية السودان) كما في ٢٠ حزيران ٢٠١٤ وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٠)، هذا ولم نتمكن من تحديد أثر عدم توحيد القوائم المالية لتلك الشركة على القوائم المالية المرحلية وكذلك لم تقم الشركة بتزويدنا بالبيانات المالية المرحلية الصادرة بشكل نهائي للسنة أشهر المنتهية في ٢٠ حزيران ٢٠١٤ للشركة الخليفة (الشركة العالمية العالمية للمستهلك المحدودة المسؤولة (جمهورية السودان)) والتي تمتلك الشركة ٥٠% من حصص رأس مالها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، وبإستثناء ما ذكر في فترة أساس التحفظ أعلاه، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٤.

غوشة وشركاه



مدان غوشة

لحازة مزولة رقم (٥٨٠)



صان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣ تموز ٢٠١٤

شركة المورد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
		ممتلكات ومعدات
٩١٧	٤٦٠	استثمارات في شركة خليفة
٢.٧٧٧.٦١٧	٢.٤٧٦.٤٢٥	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٣.١٢٩.٠٣٧	٣.٠٠٩.٩٤٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٥.٩٠٧.٥٧١	٥.٤٨٦.٨٢٥	موجودات متداولة
		حسابات مدينة أخرى
٣٥	-	مجموع الموجودات المتداولة
٣٥	-	مجموع الموجودات
٥.٩٠٧.٦٠٦	٥.٤٨٦.٨٢٥	
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
		رأس المال
١١.٠٠٠.٠٠٠	١١.٠٠٠.٠٠٠	احتياطي إجباري
٢٢٥.٩٢٤	٢٢٥.٩٢٤	احتياطي اختياري
٧٠٣.٨٣٠	٧٠٣.٨٣٠	احتياطي القيمة العادلة
(٣.١١٨.٣٠٤)	(٣.٢٣٨.٠٠١)	حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة للشركة لطيفة
(١٢.٦٢٩)	(١٠.٦٣١)	حصة الشركة من فرق ترجمة صلات اجنبية للشركة لطيفة
(٥١٧.٢٣٩)	(٨٢٠.٤٢٩)	الخسائر المتراكمة
(٣.١٥٣.٧٤٤)	(٣.١٤٤.٦١٨)	مجموع حقوق الملكية
٥.١٢٧.٢٤٨	٤.٧١٦.٠٨٥	مطلوبات متداولة
		مصاريف مستحقة وحسابات لائنة أخرى
١٧٠.٦٤٢	٢٦٥.٦٤٢	داننون
٥.٩.٧١٦	٥.٥.٠٩٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٧٨٠.٣٥٨	٧٧٠.٧٤٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٥.٩٠٧.٦٠٦	٥.٤٨٦.٨٢٥	

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 منقحة)

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية من		
		من ١ نيسان ٢٠١٢ الى	١ نيسان ٢٠١٤ الى	
٢٠١٣ حزيران	٢٠١٤ حزيران	٢٠١٣ حزيران	٢٠١٤ حزيران	
(١١.٥٥٩)	(١٠.٨٧٤)	-	(٧.٠٥٥)	مصاريف ادارية وعمومية
-	٢٠.٠٠٠	-	٢٠.٠٠٠	إيرادات توزيع ارباح
(١١.٥٥٩)	٩.١٢٦	-	١٢.٩٤٥	ربح / (خسارة) للفترة
الدخل الشامل الاخر :				
(٢٩.٨٤٢)	-	(٢٩.٨٤٢)	-	خسائر متحققة من بيع موجودات مالية محددة
(٤١.٤٠١)	٩.١٢٦	(٢٩.٨٤٢)	١٢.٩٤٥	بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر - للدخل الشامل الاخر المحول الى الخسائر المتراكمة
٢٢.٦٨٨	(١١٩.٠٩٧)	(٣٠.٧٦٠)	(٥٣.١٢٥)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
(٢٤.٣١٠)	(٣٠٣.١٩٠)	(١٠٦.٢٢٢)	(٢٤٩.٤٦٦)	حصة من فرق ترجمة عملات اجنبية عند تقييم الاستثمار في الشركة الحليفة
٢٨٥	١.٩٩٨	١.٠٩٨	١.٢٥٥	التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية شركة حليفة محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
(٤٢.٦٢٨)	(٤١١.١٦٣)	(١٦٥.٧٢٦)	(٢٨٨.٣٩١)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٠.٠٠٤)	٠.٠٠١	(٠.٠٠٣)	٠.٠٠١	ربح / (خسارة) للسهم:
١١.٠٠٠.٠٠٠	١١.٠٠٠.٠٠٠	١١.٠٠٠.٠٠٠	١١.٠٠٠.٠٠٠	ربح / (خسارة) السهم دينار / سهم 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 مدققة)
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

حصة من احتياطي حصة من فرق ترجمة
القيمة العادلة لشركة عملاء اجنبية لشركة

المجموع	الخسائر المتراكمة	حظية	حظية	القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال
٥.١٧٧.٢٤٨	(٣.١٥٣.٧٤٤)	(٥١٧.٢٣٩)	(١٢.٦٢٩)	(٣.١١٨.٩٠٤)	٧٠٣.٨٣٠	٢٢٥.٩٣٤	١١.٠٠٠.٠٠٠
(٤١١.١١٣)	٩.١٧٦	(٣٠٣.١٩٠)	١.٩٩٨	(١١٩.٠٩٧)	-	-	-
٤.٧٦٦.٠٨٥	(٣.١٤٤.٦١٨)	(٨٢٠.٤٢٩)	(١٠.٦٣١)	(٣.٢٣٨.٠٠١)	٧٠٣.٨٣٠	٢٢٥.٩٣٤	١١.٠٠٠.٠٠٠
٥.٩٠٥.٩٢٠	(٧.٦٠٠.٠٢٠)	(٣٧٧.٨٣٢)	(١٤.٢٥٠)	(٣.٠٣٦.٧٤٧)	٧٠٣.٨٣٠	٢٢٥.٩٣٤	١١.٠٠٠.٠٠٠
(٤٢.١٣٨)	(٤٦.٤٠١)	(٤٤.٢٦٠)	٢٨٥	٣٢.٦٨٨	-	-	-
٥.٨٦٣.٧٨٢	(٧.٦٤٦.٤٢١)	(٤٠٧.١٤٧)	(١٣.٨٦٥)	(٢.٠٠٤.٠٥٤)	٧٠٣.٨٣٠	٢٢٥.٩٣٤	١١.٠٠٠.٠٠٠

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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في	للسنة أشهر المنتهية في	
٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
		الأنشطة التشغيلية
		ربح / (خسارة) الفترة
(٤١.٤٠١)	٩.١٢٦	تعديلات على ربح / (خسارة) الفترة :
٩١٧	٤٥٧	الإستهلاكات
٢٩.٨٤٢	-	خسائر متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٤٨٠)	٣٥	الحسابات المدينة الأخرى
(١٤٩.٢٧١)	(٤.٦١٨)	الدائون
٦٠.٨٩٣	(٥.٠٠٠)	مصاريف مستحقة والمطلوبات الأخرى
(٦٩.٥٠٠)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٩٩.٥٠٠	-	التغير في الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل للشامل الأخر
٩٩.٥٠٠	-	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
-	-	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

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

١- التكوين والنشاط

ان 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 للمساهمة العامة المحدودة ، وقد استكملت إجراءات الاندماج بتاريخ ١٠ تشرين الأول ٢٠٠٤ بعد موافقة معالي وزير للصناعة 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 للشركة 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. يمثل النشاط الرئيسي للشركة، في تطوير وتتمية وإنشاء البنية التحتية للأراضي والمقارنات بمختلف أنواع تنظيمها لصاب 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 المسمرة، وإنشاء وتطوير واستثمار 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 والإكشادات بما في ذلك الأبنية الجاهزة والمهالجر وبيعها أو تأجيرها أو تنظيم استغلالها من قبل الغير ، وإستثمار إدارة المياه الجوفية والأنبار الأرتوازية وغيرها ، وبيع المياه وتوزيعها ، وإنشاء مصنع لتعبئة المياه وصناعة قوارير المياه وغيرها.

ان مركز عمل الشركة هو مدينة عمان.

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

يسرى تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ

من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) : تعريف خطط منافع الموظفين

ومساهمة الموظفين في تلك الخطط

١ تموز ٢٠١٤

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

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (بتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٣- 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 للتكلفة 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 والمعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تنطق بشكل مباشر بتكاليف التشغيل وفقاً للمعايير

المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الادارية والمعمومية ومصاريف التشغيل على

أساس ثابت.

للتفقد وما في حكمه

يتضمن للتفقد وما في حكمه، التفقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة المالية التي يمكن تسويقها خلال فترة ثلاثة شهور أو

أقل.

النعم الدائنة والمستحقات

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

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة للعادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مكتاة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إكتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية مطومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يمكن تصنيف الموجودات المالية، غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية بالقيمة للعادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل للمبدئي إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزول أو يقل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متمسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.
- كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أداؤها على أساس لقيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس:
- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق مخضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو IAS) الدولي المطلوب بتصنيفه كموجودات مالية معرفة بالقيمة للعادلة من خلال بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية بالقيمة للعادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بيان الدخل.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل للشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مهني نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة كما تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في (AFS) أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر في حال إستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق الشركة بأستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة للموجودات المالية

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

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل لئزم المدينة التجارية والموجودات المقومة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة اللئزم المدينة قد وشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد اللدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتمدى معنل فترة الإستئانة كما قد وشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المطية والعالمية المترابطة مع تعثر اللئزم الدائنة .

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

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة للمدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل للشامل المرحلية.

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

لغاء 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 وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصنها 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)

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(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 بإستعمال 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 الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع 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 إحتساب خسائر تدني قيمة الممتلكات وفقاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

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

الموجودات المالية والتكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمدينون ونعم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والإمانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالكلفة 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)

للمتة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية على مراجعة القيم المنرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هناك 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 للنفد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنفد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنفد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنفد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

المخصصات

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

يتم قياس المخصصات حسب العمل للتوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية بعد الأخذ بعين الإعتبار للمخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التنبؤات التقديرية المقدره لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون السداد 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 الإلتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل شامل المرحلية وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التكاليف التقديرية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المنكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم اليقين وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة للتغيرات 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 وحوادث تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

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

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

التقاص

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

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنس القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإحتياط. 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 كمعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمتلف ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كمعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار للتشغيلي على قائمة الدخل الشامل المرحلية خلال فترة عقد الإيجار للتشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل للمعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالمعاملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية إلى 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 والإستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

٤- الإستثمار في شركة حليفة

يتمثل هذا البلد في الإستثمار في الشركة الغالبية للمالية للإستثمار المحدودة (جمهورية السودان) وينسبة ملكية ٥٠% والتي تعمل في مجال الإستثمارات المختلفة (إيضاح ٦).

إن تفاصيل الإستثمار في الشركة الحليفة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ هي كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣.٣٠٧.٤٨٥	٣.٣٠٧.٤٨٥	تكلفة الإستثمار
(٥١٧.٢٣٩)	(٨٢٠.٤٢٩)	حصة الشركة في فرق ترجمة عملات
(١٢.٦٢٩)	(١٠٠.٦٣١)	حصة الشركة من للتغير المتراكم في القيمة للعائلة لموجودات مالية
٢.٧٧٧.٦١٧	٢.٤٧٦.٤٢٥	رصيد الإستثمار

إن ملخص موجودات ومطلوبات الشركة الحليفة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ هي كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢.٢٣١.٢٢٣	١.٨٧٧.٩٩٥	مجموع الموجودات
٦.٩٥٧	٦.٤١٦	مجموع المطلوبات
٢.٢٢٤.٢٦٦	١.٨٧١.٥٧٩	مجموع حقوق الملكية
٢.٠٠٢.١٢٧	١.٦٨٥.٢٨٩	المتكاثات والمعدات
٢٢٧.٢٢٣	١٩١.٣٤٩	الموجودات المالية المحددة بالقيمة للعائلة من خلال بيان للنخل للشامل الاخر
٤٤٣	٢٣٩	النقد وما في حكمه
٣.٢٧١.٠٦٤	٦.٥٣٩.٧٢٢	جاري الشركاء
١٢.٩٢٨	٢٥.٨٧٦	رأس المال المنفوع
(٢٥.٢٥٨)	(٢١.٢٦١)	احتياطي القيمة للعائلة
(١.٠٣٤.٤٧٨)	(٤.٦٧٢.٧٥٨)	فرق ترجمة عملات اجنبية

شركة الموارد للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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

- إن تفاصيل هذه البنود هي كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤
١.٦٠٣	١.٨٠٧
١٦٠.١٠٨	١٤٧.٠٣٨
٢١.٤٤٩	٢١.٤٤٩
٩.٣٠٠	٩.١٠٠
١٩٢.٤٦٠	١٧٩.٣٩٤
٦٧.٠٠٧	٥٦٣.٩٧٦
٦٧.٠٠٧	٥٦٣.٩٧٦
٢.٢٦٦.٥٧٠	٢.٢٦٦.٥٧٠
٢.٢٦٦.٥٧٠	٢.٢٦٦.٥٧٠
٣.١٢٩.٠٣٧	٣.٠٠٩.٩٤٠

أ. استثمارات مبرجة داخل المملكة الأردنية الهاشمية:

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

إستثمار في شركة المتوسط والخليج للتأمين (مد 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 مبرجة خارج المملكة الأردنية الهاشمية:

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

ج. استثمارات غير مبرجة 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)

للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٦- معاملات مع جهات ذات علاقة

بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠١٠ دخلت الشركة في إتفاقية مع السيد حسين غالب كبة (رئيس مجلس الإدارة) تم بموجبها شراء ٨٤.٠٠٠.٠٠٠ سهم من أسهم الشركة المالية العالمية للإستثمار المحدودة المسووية (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 العالمية للإستثمار المحدودة المسووية 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 العالمية العالمية للإستثمار بنفس سعر الشراء خلال ٢٤ شهراً من تاريخ الإتفاقية مضافاً إليها ٢% سنوياً كعائد على المبلغ بالدولار وتخصب العائد 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 لسعار الفوائد بإستثناء البنوك الدائنة والقروض والتي تتغير أسعار فوائدها طبقاً للأسعار السائدة في السوق.

مخاطر الأئتمان :

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).

٨- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٣ تموز ٢٠١٤.

٩- أرقام سنة المقارنة

تم إعادة تصنيف وتبويب بعض أرقام سنة ٢٠١٣ لتتفق مع العرض لفترة ٣٠ حزيران ٢٠١٤.