



Resources Company
for Development & Investment PSC

عمان في 2012/3/29
967/3/4/4

سعادة رئيس بورصة عمان الاكرم
هيئة الاوراق المالية
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

FS- JAMA-1/4/2012

للمستثمر
للمستثمر

الموضوع: البيانات المالية للعام 2011 المدققة

تحية واحترام،،،

إشاره الى الموضوع اعلاه نرفق لكم طيه البيانات المالية مدققة من مدقي الحسابات للسنة المالية المنتهية كما في 31 كانون أول 2011، وسيتم تزويدكم بنسخ عن التقرير السنوي للعام 2011 حال الانتهاء من عملية الطباعة.

مؤكدين لكم حرصنا التام على التعاون المستمر.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،

المدير العام
كمال الخطيب



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٠١ نيسان ٢٠١٢
الرقم المتسلسل: ١٥١٤
رقم الملف: ٢١٢٧
الجهة المختصة: المدير العام

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

صفحة	فهرس
١	تقرير المحاسب القانوني المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المحاسب القانوني المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة الموارد للتنمية والاستثمار

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الموارد للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، ومخصص للسياسات المحاسبية الهامة ، ومعلومات تفسيرية اخرى .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ برقابة داخلية حسبما تراه ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية المحاسب القانوني

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية استناداً الى تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير ان نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وإن نقوم بتخطيط واجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام باجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في القوائم المالية ، تستند الاجراءات المخاطرة التي يتقدير المحاسب القانوني ، وبما في ذلك تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال او عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار اجراءات الرقابة الداخلية للشركة و المتعلقة بالاعداد والعرض العادل للقوائم المالية ، وذلك لغرض تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للقوائم المالية .

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اساساً لرأينا حول التدقيق .

الرأي

في رأينا ، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي لشركة الموارد للتنمية والاستثمار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن القوائم المالية المرفقة والقوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها .

غوشة وشركاه
وليد محمد طه
إجازة مزاوله رقم (٧٠٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ آذار ٢٠١٢

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الاردني)

٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٤,٢٥٩	٢,٧٥٢	٤
ممتلكات ومعدات		
٣,٠٣٨,٣٣٨	٣,٧٨٤,٣١٦	٥
استثمارات في شركات حليفة		
٥,٩٦١,٣٠٨	-	٦
موجودات مالية متوفرة للبيع		
-	٤,٥٤٨,٢٧٧	٦
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر		
٩,٠٠٣,٩٠٥	٨,٣٣٥,٣٤٥	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
٢٧٩	٣٩٠	
حسابات مدينة أخرى		
٤٩,٩٣٨	-	
نقد وما في حكمه		
٥٠,٢١٧	٣٩٠	
مجموع الموجودات المتداولة		
٩,٠٥٤,١٢٢	٨,٣٣٥,٧٣٥	
المطلوبات وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	١
رأس المال		
٢٢٥,٩٣٤	٢٢٥,٩٣٤	٧
احتياطي إجباري		
٧٠٣,٨٣٠	٧٠٣,٨٣٠	٧
احتياطي إختياري		
التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر		
(٢,٣٢٧,٣٥٩)	(٢,٣٢٩,٠٠٦)	
حصة من التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية لشركة حليفة محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر		
(٢٦٩,١٤٧)	(٢٤,٠٥٥)	
حصة من فرق ترجمة عملات اجنبية لشركة حليفة		
-	٥٠٠,٨٨٦	
(١,٧٣٠,٨٦٨)	(٢,٥٥٢,٠٧٢)	
الخسائر المتراكمة		
٧,٦٠٢,٣٩٠	٧,٥٢٥,٥١٧	
مجموع حقوق الملكية		
مطلوبات متداولة		
٢٦٣,٧١٣	٢٦٢,٦٣٦	٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		
٤١٦,٧٢٥	-	٩
تمويل على الهامش		
٧٧١,٢٩٤	٥٤٧,٥٨٢	١٠
دائنون		
١,٤٥١,٧٣٢	٨١٠,٢١٨	
مجموع المطلوبات المتداولة		
٩,٠٥٤,١٢٢	٨,٣٣٥,٧٣٥	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الاردني)

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	
			الإيرادات :
(٢,٨٥٠,١٢٦)	-		خسائر متحققة من بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٣,٢٠٠	-		إيرادات أخرى
(٢,٨٢٦,٩٢٦)	-		صافي الإيرادات
(١١٥,١٦٢)	(٦٤,٠٣٥)	١٢	مصاريف إدارية وعمومية
(٩٢,٥٨٠)	(١٠,٦٧٦)		مصاريف مالية
(٣,٠٣٤,٦٦٨)	(٧٤,٧١١)		خسارة السنة
			ربحية السهم :
(٠,٢٨)	(٠,٠٧)		خسارة السهم دينار / سهم
١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لرأس المال - سهم

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الاردني)

٢٠١٠	٢٠١١	
(٣,٠٣٤,٦٦٨)	(٧٤,٧١١)	خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		خسائر متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	(٧٤٦,٤٩٣)	الشامل الآخر
(٣,٠٣٤,٦٦٨)	(٨٢١,٢٠٤)	إجمالي الدخل الشامل المحول إلى الخسائر المتراكمة
-	٥٠٠,٨٨٦	حصة من فرق ترجمة عملات اجنبية عن تقييم الاستثمار في الشركة الحليفة
(٢,٣٩١,٠٧١)	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
		حصة من التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من
-	(١,٦٤٧)	بيان الدخل الشامل الآخر
		التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية لشركة حليفة محددة من خلال بيان الدخل
(٢٦٩,١٤٧)	٢٤٥,٠٩٢	الشامل الاخر
(٥,٦٩٤,٨٨٦)	(٧٦,٨٧٣)	الدخل الشامل للسنة

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

المجموع	الخسائر المتراكمة	ترجمة عملاء	حصة من فرق	التغير المتراكم في القيمة العادلة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال
١٣,٢٩٧,٢٧٦	١,٣٠٣,٨٠٠	-	-	٦٣,٧١٢	٧٠٣,٨٣٠	٢٢٥,٩٣٤	١١,٠٠٠,٠٠٠
(٥,٦٩٤,٨٨٦)	(٣,٠٣٤,٦٦٨)	-	(٢٦٩,١٤٧)	(٢,٣٩١,٠٧١)	-	-	-
٧,٦٠٢,٣٩٠	(١,٧٣٠,٨٦٨)	-	(٢٦٩,١٤٧)	(٢,٣٣٧,٣٥٩)	٧٠٣,٨٣٠	٢٢٥,٩٣٤	١١,٠٠٠,٠٠٠
(٧٦,٨٧٣)	(٨٢١,٢٠٤)	٥٠٠,٨٨٦	٢٤٥,٠٩٢	(١,٦٤٧)	-	-	-
٧,٥٢٥,٥١٧	(٢,٥٥٢,٠٧٢)	٥٠٠,٨٨٦	(٢٤,٠٥٥)	(٢,٣٢٩,٠٠٦)	٧٠٣,٨٣٠	٢٢٥,٩٣٤	١١,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

٢٠١٠	٢٠١١	
		الأنشطة التشغيلية
(٣,٠٣٤,٦٦٨)	(٧٤,٧١١)	خسارة السنة
		تعديلات على خسارة السنة
٢,٣٠٧	١,٥٠٧	الإستهلاكات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
٧٢١	(١١١)	حسابات مدينة أخرى
٧٤١,٧٢٩	(٢٢٣,٧١٢)	الدائنون
(١٣,٢٣٩)	(١,٠٧٧)	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٢,٣٠٣,١٥٠)	(٢٩٨,١٠٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٦,١٢٠,٢٥٩)	-	التغير في موجودات مالية متوفرة للبيع
-	٦٦٤,٨٩١	التغير في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(٦,١٢٠,٢٥٩)	٦٦٤,٨٩١	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٤٩٣,٢٩٥)	(٤١٦,٧٢٥)	تمويل على الهامش
(٤٩٣,٢٩٥)	(٤١٦,٧٢٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨,٩١٦,٧٠٤)	(٤٩,٩٣٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٩٦٦,٦٤٢	٤٩,٩٣٨	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٤٩,٩٣٨	-	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول
		بنود غير نقدية :
		المحول من موجودات مالية متوفرة للبيع إلى موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من
-	٥,٩٦١,٣٠٨	خلال بيان الدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الموارد للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن شركة الموارد للتنمية والاستثمار هي شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") وهي الشركة الناتجة عن إدماج شركة الموارد للتنمية والاستثمار المحدودة المسؤولية وشركة الموارد للمناطق الصناعية المؤهلة المساهمة العامة المحدودة ، وقد استكملت إجراءات الإدماج 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 والإلتزامات 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 والهاجر 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.

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي

تبدأ من أو بعد

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية : المتعلقة
بالبنود المعترف بها في الدخل الشامل الآخر

١ تموز ٢٠١٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ : ضرائب الدخل المتعلقة
بالضريبة المؤجلة: استرداد الموجودات الكامنة

١ كانون الثاني ٢٠١٢

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

١ كانون الثاني ٢٠١٣

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

١ كانون الثاني ٢٠١٣

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة (المعدل في سنة ٢٠١١)
١ كانون الأول ٢٠١٥	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأكوام المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠- البيانات المالية الموحدة
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١- القترنات المشتركة
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢- الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣- قياس القيمة العادلة

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس التحضير

تم عرض هذه البيانات المالية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار .

لقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، أما الموجودات المالية والمطلوبات المالية فانها تظهر بالقيمة العادلة. ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو التالي:

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

التغيير في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" ليطبق على القوائم المالية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ ونتيجة لقيام الشركة بتطبيق هذه التعديلات أدى الى حدوث تأثير جوهري على عرض هذه القوائم المالية وحيث أن المعيار يتناول التصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهية عما كان يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الإعراف والقياس" حيث يتضمن هذا المعيار الجديد فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية وهما فئة الكلفة المطفأة وفئة القيمة العادلة ويلغي هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) التالية: الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تساريخ الإستحقاق، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والذمم المدينة والقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل. ويتناول هذا المعيار أساليب القياس على النحو التالي:

١- يمكن أن تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا حققت الشروط التالية:

- الغرض من الاحتفاظ بهذه الموجودات في سياق نموذج الأعمال هو استلام تدفقات نقدية تعاقدية.
- إن التدفقات النقدية بموجب الشروط التعاقدية لهذه الموجودات تنشأ من تواريخ محددة وتمثل فقط دفعات لأصل.
- مبلغ الموجودات والفوائد المحتسبة على أصل تلك الموجودات.

٢- تقاس باقي الموجودات المالية التي لا تحقق شروط الموجودات المالية بالكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة.

فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة بها فإن هذا المعيار يسمح عند الإعراف الأولي بتبني خيار لا يمكن الرجوع عنه بعرض كافة التغييرات في القيمة العادلة من هذه الاستثمارات وعلى أساس إفرادي (كل سهم على حدة) ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ولا يمكن بأي حال من الأحوال في تاريخ لاحق إعادة تصنيف مبالغ هذه التغييرات والمعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، في حين أن أرباح التوزيعات المستلمة عن هذه الاستثمارات يعترف بها ضمن صافي إيرادات الاستثمارات إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح إسترداد جزئي لكلفة الاستثمارات.

في حال لم تتبنى الشركة خيار الإعراف بتغييرات القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فعندئذ يجب قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

إن تفاصيل أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) مدرجة في إيضاح رقم (١٣) حول القوائم المالية.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتم تسجيل فروقات التغيير 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 (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

ان الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ 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.

المبيعات

تتحقق الإيرادات من المبيعات عند إصدار الفاتورة وتظهر بالصافي بعد الخصم.

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية 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 العمومية والإدارية 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.

شركة الموارد للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة المركز المالي ، 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 الاقتصادية 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 .

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

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء 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 المحول 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 والإستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

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 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 الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات .

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 التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل 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 التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إننا نعتقد بأن تقديرنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل للسنة.
- تقوم الإدارة بإعتماد تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاك اعتماداً لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل.
- مخصص التزامات محتملة حيث يتم أخذ مخصصات لمواجهة أية التزامات قضائية إستناداً إلى تقديرات إدارة الشركة و / أو لسرأي المستشار القانوني للشركة.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعه من العناصر في الشركة تتفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشارك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي، أو تشارك في تقديم الخدمات ضمن بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية وهذا ما يعرف بالقطاع الجغرافي. إن نشاط الشركة الحالي يتكون من الاستثمار في الموجودات المالية في داخل المملكة وفي جمهورية السودان الشقيقة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي 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 محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتزليل من مخصص إعادة التقييم.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة العادلة القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة المباشرة في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم تسجيله بالقيمة المعاد تقييمها وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في مخصص إعادة التقييم.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

المخصصات

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

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

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملازمة 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. و تطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية 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 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 الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

٤- الممتلكات والمعدات

١ كانون الثاني	اضافات	استبعادات	٣١ كانون الأول
الكلفة:			
٩,١٧٣	-	-	٩,١٧٣
أثاث ومفروشات			
١١,٥٦٠	-	-	١١,٥٦٠
أجهزة حاسوب			
١,٨٨٧	-	-	١,٨٨٧
ديكورات			
٥,٨٩٩	-	-	٥,٨٩٩
أجهزة مكتبية وكهربائية			
٢٨,٥١٩	-	-	٢٨,٥١٩
مجموع الكلفة			
الاستهلاكات:			
٥,٥٠٣	٩١٨	-	٦,٤٢١
أثاث ومفروشات			
١١,٥٦٠	-	-	١١,٥٦٠
أجهزة حاسوب			
١,٨٨٧	-	-	١,٨٨٧
ديكورات			
٥,٣١٠	٥٨٩	-	٥,٨٩٩
أجهزة مكتبية وكهربائية			
٢٤,٢٦٠	١,٥٠٧	-	٢٥,٧٦٧
مجموع الاستهلاكات			
٤,٢٥٩			
القيمة الدفترية الصافية في ١ كانون الثاني			
القيمة الدفترية الصافية في ٣١ كانون الأول			٢,٧٥٢

شركة الموارد للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

٥- الاستثمار في شركة حليفة

يتمثل هذا البند في الاستثمار في الشركة الغالبية العالمية للاستثمار المحدودة (جمهورية السودان) وبنسبة ملكية ٥٠% والتي تعمل في مجال الاستثمارات المختلفة (إيضاح ١١) .

إن تفاصيل الاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٠	
٣,٣٠٧,٤٨٥	٣,٣٠٧,٤٨٥	تكلفة الإستثمار
٥٠٠,٨٨٦	-	حصة الشركة في فرق ترجمة عملات
(٢٤,٠٥٥)	(٢٦٩,١٤٧)	حصة الشركة من التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية
٣,٧٨٤,٣١٦	٣,٠٣٨,٣٣٨	رصيد الإستثمار

إن ملخص موجودات ومطلوبات الشركة الزميلة كما في ٣١ كانون الأول كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٠	
٤,٢٤١,٦٧٧	٦,٧٨٥,١٠٠	مجموع الموجودات
٣٣٨	٢٧٠	مجموع المطلوبات
٤,٢٤١,٣٣٩	٦,٧٨٤,٨٣٠	مجموع حقوق الملكية
٣,٨٠٥,٨١١	٦,٠٨٧,١٥٠	الممتلكات والمعدات
٤٣٢,٩٩٦	٦٩٢,٥٥٠	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٨٤٤	١,٣٥٠	النقد وما في حكمه
٣,٢٧٤,٢٣٤	٢٧٠	جاري الشركاء
١٢,٩٣٨	٢٧,٠٠٠	رأس المال المدفوع
(٤٨,١١١)	(٧٦,٩٥٠)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
١,٠٠١,٧٧٢	-	فرق ترجمة عملات اجنبية

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٦- الموجودات المالية

موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

- إن تفاصيل هذا البند وفقاً لمعيار التقارير الدولية رقم (٩) :

٢٠١٠	٢٠١١
-	١,٢٣٩
-	٢٤١,٧٩٥
-	١٠١,٧٧٢
-	١٤,٧٠٠
-	١٠٥,٠٠٠
-	٣٢,٠٠٠
-	٨,٤٠٠
-	٥٠٤,٩٠٦
-	
-	١,٢٧٦,٨٠١
-	١,٢٧٦,٨٠١
-	
-	٢,٧٦٦,٥٧٠
-	٢,٧٦٦,٥٧٠
-	٤,٥٤٨,٢٧٧

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
- إستثمار في أسهم شركة الأردن الأولى للإستثمار م.ع.م
- إستثمار في أسهم شركة الديرة للتطوير العقاري م.ع.م
- إستثمار في أسهم شركة المتكاملة لتطوير الأراضي م.ع.م

ب. استثمارات مدرجة خارج المملكة الأردنية الهاشمية:

- إستثمار في بنك الثروة الحيوانية م.ع.م (السودان) - إيضاح ١١

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 (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

- موجودات مالية متوفرة للبيع

إن تفاصيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) :

٢٠١٠	٢٠١١
١,٣٠٤	-
٢٢٥,٠٤٣	-
٢٠١,٤٧٦	-
٦٦٦,٩١٤	-
١,٠٩٤,٧٣٧	-
٢,١٠٠,٠٠١	-
٢,١٠٠,٠٠١	-
٢,٧٦٦,٥٧٠	-
٢,٧٦٦,٥٧٠	-
٥,٩٦١,٣٠٨	-

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 ١١

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 (بتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

٧- الاحتياطات :

الاحتياطي الاجباري:

تمشيا مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الاردنية الهاشمية والنظام الاساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي اجباري بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ربع رأسمال الشركة ويجوز الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة بموافقة الهيئة العامة للشركة الى ان يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به . ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأئصبة ارباح على المساهمين.

الاحتياطي الاختياري

تمشيا مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة ، فإنه يجوز للشركة أن تقوم بتكوين احتياطي اختياري بما لا يزيد على ٢٠ بالمئة من الربح الصافي بناء على اقتراح مجلس إدارتها. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع كأئصبة أرباح على المساهمين بعد موافقة الهيئة العامة للشركة على ذلك.

٨- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
٢٢,٥٩٣	٢٢,٥٩٣	أمانات رسوم جامعات مستحقة
٢٢,٥٩٣	٢٢,٥٩٣	أمانات صندوق دعم البحث العلمي مستحقة
٦,٨١٨	-	أمانات صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المستحقة
٣,٧٠٩	٩,٤٥٠	مصاريف مستحقة
٢٠٨,٠٠٠	٢٠٨,٠٠٠	مخصص التزامات متوقعة
٢٦٣,٧١٣	٢٦٢,٦٣٦	

شركة الموارد للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

٩- التمويل على الهامش

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٩ بتوقيع اتفاقية تمويل على الهامش مع شركة الأمل للاستثمارات المالية (الوسيط المالي) وذلك بغرض تمويل شراء أوراق مالية عن طريق منح الشركة سقف للتمويل على الهامش بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ دينار أردني ولمدة سنة تبدأ من تاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠٠٩ وتنتهي بتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠١٠ وتجدد تلقائياً، وتستوفى فائدة بمعدل ١٢% سنوياً وعمولة بنسبة ٠,٠٥% من قيمة سقف التمويل على الهامش، حيث تم إيقاف التعامل مع حساب التمويل على الهامش بتاريخ ٣١ أيار ٢٠١١.

١٠- الدائتات

٢٠١٠	٢٠١١
٧٧١,٢٩٤	٥٣٣,٨٠٥
-	١٣,٧٧٧
٧٧١,٢٩٤	٥٤٧,٥٨٢

ذمم دائنة

مطلوب إلى جهة ذات علاقة *

* يمثل الرصيد المطلوب إلى جهة ذات علاقة إلى المبلغ المستحق إلى السيد حسن غالب كبة (رئيس مجلس الإدارة) من تمويل مصاريف إدارية وعمومية للشركة.

١١- 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 للإستثمار 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 للإستثمار 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 للإستثمار بنفس سعر الشراء خلال ٢٤ شهراً من تاريخ الإتفاقية مضافاً إليها ٢% سنوياً كفائدة على المبلغ بالدولار وتحسب الفائدة شهرياً ويعتبر أجزاء الشهر شهراً كاملاً.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

١٢- المصاريف الادارية والعمومية

٢٠١٠	٢٠١١	
٤,٣٤٨	٣٤,٦٨٠	رواتب واجور وملحقاتها
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	إيجارات
٢,٣٠٧	١,٥٠٧	استهلاكات
١١,٤٨٢	١٠,٩٥٢	مصاريف حكومية
٥,٢٢٠	٥,٤٥٢	أتعاب مهنية واستشارات
٣٢٨	٢٣٧	بريد وبرق وهاتف
٣,٥٠٠	٣,٠٠٠	نظافة
٧٩,٠٢٧	-	مصاريف عمولات استثمار في الخارج
٢,٩٥٠	٢,٢٠٧	متنوعة
١١٥,١٦٢	٦٤,٠٣٥	

١٣- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٠.

إن هيكل رأس المال الشركة يضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال وإحتياطيات، والتغير المتراكم في القيمة العادلة والخسائر المتراكمة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

أهم السياسات المحاسبية

إن تفاصيل السياسات المحاسبية والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعراف، أساس القياس وأساس الإعراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات الملكية قد تم بيانها في الإيضاح رقم ٣ من البيانات المالية.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

إدارة المخاطر المالية

مخاطر السوق

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار العملات الأجنبية . يعتبر الدينار الأردني عملة الأساس للشركة . يقوم مجلس الإدارة بوضع حدود للمركز المالي لكل عملة لدى الشركة . يتم مراقبة مركز العملات الأجنبية بشكل يومي ويستمر إتباع إستراتيجيات للتأكد من الإحتفاظ بمركز العملات الأجنبية ضمن الحدود المعتمدة. قد تتعرض الشركة إلى مخاطر العملات الأجنبية ناتجة عن التغير في سعر صرف الجنيه السوداني نظرا لوجود استثمارات في موجودات مالية للشركة في جمهورية السودان الشقيقة.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن إقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة . لا تتعرض الشركة الى مخاطر معدلات الفائدة نظرا لعدم وجود أي أموال مقترضة حتى تساريخ البيانات المالية.

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى . تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض إستراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

تحليل حساسية أسعار استثمارات الملكية

إن تحليل السياسة أدناه مبني على أساس مدى تعرض الشركة لمخاطر أسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى كما بتاريخ البيانات المالية.

في حال كانت أسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى أعلى/أقل بنسبة ٥% لأصبحت احتياطات حقوق الملكية للشركة أعلى/أقل بواقع ٢٢٧,٤١٤ دينار (٢٠١٠: أعلى/أقل بواقع ٢٩٨,٠٦٥ دينار) نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع.

إن حساسية الشركة لأسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى تغيرت بشكل جوهري مقارنة مع السنة السابقة نتيجة لإستبعاد جزء هام من محفظة الإستثمارات خلال السنة .

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها. إن مخاطر الائتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية وخارجية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية.

إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الائتمان للنقد ومرادفات النقد .

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

يبين الجدول الآتي الاستحقاقات المتعاقد عليها لمطلوبات الشركة المالية غير المشتقة. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية وذلك بموجب تواريخ الإستحقاق المبكرة التي قد يطلب بموجبها من الشركة أن تقوم بالتسديد أو القبض. يضم الجدول التدفقات النقدية للمبالغ الرئيسية والفوائد.

معدل الفائدة	سنة وأقل	أكثر من سنة	المجموع
٢٠١١:			
أدوات لا تحمل فائدة	-	٨١٠,٢١٨	٨١٠,٢١٨
أدوات تحمل فائدة	-	-	-
المجموع	٨١٠,٢١٨	-	٨١٠,٢١٨
٢٠١٠:			
أدوات لا تحمل فائدة	١,٠٣٥,٠٠٧	-	١,٠٣٥,٠٠٧
أدوات تحمل فائدة	%١٢	٤١٦,٧٢٥	٤١٦,٧٢٥
المجموع	١,٤٥١,٧٣٢	-	١,٤٥١,٧٣٢

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

١٤- أثر إتباع معيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من الاول من كانون الثاني ٢٠١١ (تاريخ بدء التطبيق) وقد نتج عنه ما يلي:

إعادة تصنيف الموجودات المالية كما يلي:

فئة القياس				
الأدوات المالية	المعيار المحاسبي الدولي	معيار التقارير المالية	حسب معيار	الفرق
	رقم (٣٩)	المحاسبية الدولية رقم (٩)	(٣٩)	(٩)
أسهم	موجودات مالية متوفرة	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة	٥,٩٦١,٣٠٨	-
	للبيع	من خلال بيان الدخل الشامل الاخر	٥,٩٦١,٣٠٨	-
			٥,٩٦١,٣٠٨	-

أ- إن الإستثمارات في أسهم الشركات والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة، تم تصنيف الجزء الذي تعتقد الإدارة وفقاً لنموذج أعمالها إما ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل أو من ضمن موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر.

وإن أثر التغير هو كما يلي :-

الخصائر المتراكمة	قبل التعديل	بعد التعديل	الأثر بعد التعديل
	(١,٧٣٠,٨٦٨)	(١,٧٣٠,٨٦٨)	-
التغير المتراكم في القيمة العادلة	(٢,٣٢٩,٠٠٦)	(٢,٣٢٩,٠٠٦)	-

ب- لم يؤدي إتباع هذا المعيار إلى أية فروقات ما بين القيمة الدفترية السابقة (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩) والقيمة الدفترية الحالية (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩) للموجودات المالية كما في ١ كانون الثاني ٢٠١١.

شركة الموارد للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

١٥- معلومات قطاعية

تعمل الشركة في الوقت الحالي في قطاع الإستثمار في الموجودات المالية ضمن قطاعات جغرافية داخل المملكة وخارج المملكة في جمهورية السودان الشقيقة :

إن تفاصيل إيرادات وأرباح القطاعات التشغيلية للشركة هي على النحو التالي :

إيرادات القطاع		أرباح/ (خسائر) القطاع		
٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	
(٧٤٦,٤٩٣)	(٢,٨٢٦,٩٢٦)	-	(٣,٠٣٤,٦٦٨)	قطاع الاستثمارات داخل المملكة
-	-	-	-	قطاع الاستثمارات خارج المملكة
(٧٤٦,٤٩٣)	(٢,٨٢٦,٩٢٦)	-	(٣,٠٣٤,٦٦٨)	المجموع

إن إجمالي موجودات ومطلوبات قطاعات الشركة التشغيلية هي على النحو التالي :

موجودات القطاع		مطلوبات القطاع		
٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	
٣,٢٧٤,٦١٨	٣,٨٦١,٣٠٧	٨١٠,٢١٨	١,٤٥١,٧٣٢	قطاع الاستثمارات داخل المملكة
٥,٠٦١,١١٧	٥,١٣٨,٣٣٩	-	-	قطاع الاستثمارات خارج المملكة
٨,٣٣٥,٧٣٥	٨,٩٩٩,٦٤٦	٨١٠,٢١٨	١,٤٥١,٧٣٢	المجموع

١٦- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ بتاريخ ٢٨ اذار ٢٠١٢ ، وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين .

١٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠١٠ لتتفق مع العرض لسنة ٢٠١١ .