

التاريخ : 2014/ 10 / 26

الرقم : 2014/sura/109

السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية وبعد،،

استنادا لأحكام تعليمات ادراج الاوراق المالية تجدون طيه مرفقا البيانات

المالية للربع الثالث لعام 2014 الفترة المنتهية في 30 أيلول 2014 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،

المدير العام بالوكالة

غازي البشيتي



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٨ تشرين الأول ٢٠١٤
الرقم المتسلسل: ٨١٨
رقم الملف: ٤١٢٨٢
الجهة المختصة: الملتزمين بالسوق

شركة سرى للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

شركة سرى للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

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



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين

شركة سري للتنمية والاستثمار

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة سري للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل إلى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناءً 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 نبدي رأي حولها.

أساس التحفظ

لم تقم الشركة بتسجيل استثماراتها في أسهم شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة (م.ع.م) المشتراة بموجب اتفاقية من شركة أموال انفست بإسمها وبناءً عليه تم إعادة تصنيف قيمة هذا الاستثمار والبالغ ١.٤٥٠.٠٠٠ دينار كنزعة على شركة أموال انفست بإسمها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، وإن إمكانية تحصيل هذا المبلغ يعتمد على مقدرة شركة أموال انفست في التسديد.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا وباستثناء أثر ما هو مذكور أعلاه لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

فقرة توكيدية

قررت الشركة في اجتماع الهيئة العامة غير العادي والمنعقد بتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠١٤ بالموافقة على عمل تسوية نهائية في القضية رقم (٢٠١٣/٢٠٠) مع السيد فايز الفاعوري رئيس مجلس الإدارة السابق على أن يقوم بدفع مبلغ وقدره ٣.٤٨٧.٠١٤ دينار أردني أو تقديم عقارات بالقيمة العادلة بالسوق بنفس المبلغ وحددت المهلة القانونية لتنفيذ القرار إلى تاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١٤ وفي حال تم تحصيل المبلغ المذكور أعلاه فسيتم خصم الذمة التي تخص شركة أموال انفست والواردة في فقرة أساس التحفظ من المبلغ المحصل من السيد فايز الفاعوري.

غوشة وشركاه
عبدالكريم قنديل
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ تشرين الأول ٢٠١٤

شركة سرى للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٣.٤٥٢	٣.٤٥٢	ممتلكات ومعدات
٥.٠٠٥.٥٠٠	٥.٠٠٥.٥٠٠	استثمارات عقارية
٥.٠٠٨.٩٥٢	٥.٠٠٨.٩٥٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
١.٢٤٠	٤.٧١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١.٤٥٠.٠٠٠	١.٤٥٠.٠٠٠	مدينون
٢٦.٧٥١	٢٦.٧٥١	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٤٩	-	نقد وما في حكمه
١.٤٧٨.٠٤٠	١.٤٨٦.٤٦٦	مجموع الموجودات المتداولة
٦.٤٨٦.٩٩٢	٦.٤٩٠.٤١٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
١١.٥٠٠.٠٠٠	١١.٥٠٠.٠٠٠	رأس المال
١٤.٦٢٢	١٤.٦٢٢	إحتياطي إجباري
(٥.٤٥٧.٧٦٢)	(٥.٤٩٠.٠٤٩)	خسائر متراكمة
٦.١٨٦.٨٦٠	٦.١٥٠.٥٧٣	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٩٢.٠٢٥	١٠٩.٣١٠	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٤٠.٦١٨	٥٦.٤٩٥	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٢٢.٧١٠	٢٦.٢٧١	دائنون
١٤٧.٧٦٩	١٤٧.٧٦٩	شيكات أجرة مستحقة
٢٠٤.١٢٢	٢٣٩.٨٤٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٦.٤٨٦.٩٩٢	٦.٤٩٠.٤١٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة سرى للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى	للفترة المرحلية		من ١ تموز ٢٠١٤ إلى ١ تموز ٢٠١٣ إلى	
	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤
مصاريف إدارية وعمومية	(٤١.٥٢٤)	(٣٢.٢٨٧)	(١٣.٧٩٤)	(١١.١٩٩)
خسارة الفترة	(٤١.٥٢٤)	(٣٢.٢٨٧)	(١٣.٧٩٤)	(١١.١٩٩)
الدخل الشامل الآخر :	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل للفترة	(٤١.٥٢٤)	(٣٢.٢٨٧)	(١٣.٧٩٤)	(١١.١٩٩)
خسارة السهم:	(٠.٠٠٠٤)	(٠.٠٠٠٣)	(٠.٠٠٠١)	(٠.٠٠٠٩)
خسارة السهم - دينار / سهم	١١.٥٠٠.٠٠٠	١١.٥٠٠.٠٠٠	١١.٥٠٠.٠٠٠	١١.٥٠٠.٠٠٠
المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم				

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

شركة سرى للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

رأس المال	الإحتياطي الاجباري	خسائر متراكمة	المجموع	
١١.٥٠٠.٠٠٠	١٤٠.٦٢٢	(٥.٤٥٧.٧٦٢)	٦.١٨٢.٨٦٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
-	-	(٣٢.٢٨٧)	(٣٢.٢٨٧)	الدخل الشامل للفترة
١١.٥٠٠.٠٠٠	١٤٠.٦٢٢	(٥.٤٩٠.٠٤٩)	٦.١٥٠.٥٧٣	الرصيد في ٣٠ ايلول ٢٠١٤
١١.٥٠٠.٠٠٠	١٤٠.٦٢٢	(٥.٤٠٦.٤٣١)	٦.٢٣٤.١٩١	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
-	-	(٤١.٥٢٤)	(٤١.٥٢٤)	الدخل الشامل للفترة
١١.٥٠٠.٠٠٠	١٤٠.٦٢٢	(٥.٤٤٧.٩٥٥)	٦.١٩٢.٦٦٧	الرصيد في ٣٠ ايلول ٢٠١٣

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

شركة سرى للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

الأنشطة التشغيلية	
خسارة الفترة	(٣٢.٢٨٧)
تعديلات على خسارة الفترة :	
استهلاكات	٤٣٧
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :	
المصاريف المدفوعة مقدماً	(١.٢٧٠)
المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى	١٧.٢٧٥
دائنون	٢.٥٦١
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٢٧.٨٤٣)

الأنشطة التمويلية	
مطلوب الى جهات ذات علاقة	١٥.٨٧٧
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية	٢٧.٧٩٢
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٤٩)
النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني	٧١
النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول	٢٠

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

شركة سرى للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن شركة سرى للتنمية والاستثمار هي شركة مساهمة عامة محدودة "الشركة" مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة تحت الرقم (٤٥٣) لدى مراقب الشركات بوزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ١٩ أيار ٢٠٠٨، وحصلت الشركة على حق الشروع في العمل بتاريخ ١٤ أيلول ٢٠٠٨. إن رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع يبلغ (١١.٥٠٠.٠٠٠) دينار مقسم إلى (١١.٥٠٠.٠٠٠) سهم، قيمة كل منها دينار أردني واحد.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في المساهمة في شركات أخرى وإقامة وإدارة الفنادق السياحية وتملك الوكالات وبراءات الاختراع والأموال المنقولة والغير منقولة لتنفيذ غايات الشركة وإقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك.

وإن مركز عمل الشركة هو مدينة عمان.

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	رأس المال	والتصويت	نسبة الملكية	نسبة المسدد	النشاط الرئيسي
سرى الثالثة لإدارة الفنادق	المملكة الأردنية	١٠.٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	إقامة وإنشاء مشاريع الاسكان والاعمار
ذ.م.م	الهاشمية					
نور الأردن الاستثمارية	المملكة الأردنية	١.٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الاستثمارات العقارية والتجارية
ذ.م.م	الهاشمية					

• تشتمل القوائم المالية لشركة نور الاردن الاستثمارية كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ على القوائم المالية للشركة التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	رأس المال	والتصويت	نسبة الملكية	نسبة المسدد	النشاط الرئيسي
سرى لتطوير الفنادق والمنتجعات السياحية	المملكة الأردنية	٥٠.٠٠٠	%١٠٠	%٥٠	%٥٠	شراء الاراضي واقامة وإدارة الفنادق
ذ.م.م	الهاشمية					

شركة سرى للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية لاستثمار شركة سرى للتنمية والاستثمار م.ع.م في الشركة التابعة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ هو على النحو التالي :-

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٢٠	٤٢٠	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة نور الاردن الاستشارية (ذ.م.م)
٨.٠٩٢	٨.٠٩٢	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة سرى الثانية لإدارة الفنادق والمنتجعات السياحية (ذ.م.م)

وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية لاستثمار شركة نور الاردن ذ.م.م في الشركة التابعة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ هي على النحو التالي :-

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٣.٢٠٦	٢٣.٢٠٦	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة سرى لتطوير الفنادق والمنتجعات السياحية (ذ.م.م)

وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن حصة شركة سرى للتنمية والاستثمار في خسائر الشركة التابعة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ هو على النحو التالي :-

٢٠١٣	٢٠١٤	
(٥٨٠)	-	حصة الشركة في خسائر شركة نور الاردن الاستشارية (ذ.م.م)
(٢٩٠)	-	حصة الشركة في خسائر شركة سرى الثانية لإدارة الفنادق والمنتجعات السياحية (ذ.م.م)

وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن حصة شركة نور الاردن الاستشارية ذ.م.م من (الشركة التابعة) على النحو التالي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
(٢٩٠)	-	حصة الشركة في خسائر شركة سرى لتطوير الفنادق والمنتجعات السياحية (ذ.م.م)

شركة سرى للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وخسائر الشركة التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ هي كما يلي :

أ- شركة سرى الثانية لإدارة الفنادق والمنتجات السياحية (ذ.م.م) :

٢٠١٣	٢٠١٤	
١١.٣٦٢	١١.٣٦٢	مجموع الموجودات
٣.٢٧٠	٣.٢٧٠	مجموع المطلوبات
٨.٠٩٢	٨.٠٩٢	مجموع حقوق الملكية
(٢٩٠)	-	خسارة الفترة/ السنة
١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠	رأس المال

ب- شركة نور الأردن الاستشارية (ذ.م.م):

٢٠١٣	٢٠١٤	
٥.٠٠٠.٢٨٥	٥.٠٠٠.٢٨٥	مجموع الموجودات
١.١٦٠	١.١٦٠	مجموع المطلوبات
٤.٩٩٩.١٢٥	٤.٩٩٩.١٢٥	مجموع حقوق الملكية
(٥٨٠)	-	خسارة الفترة/ السنة
٤.٩٧٦.٧٨٩	٤.٩٩٨.٧٠٥	مطلوب من جهات ذات علاقة

شركة سرى للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

ان ملخص موجودات ومجودات ومطلوبات وخسائر الشركة التابعة لشركة نور الاردن الاستشارية (الشركة التابعة) واهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ ، هي كما يلي :

ج- شركة سرى لتطوير الفنادق والمنتجعات السياحية (ذ.م.م)

٢٠١٣	٢٠١٤	
٥.٠٠٥.٥٠٠	٥.٠٠٥.٥٠٠	مجموع الموجودات
٥.٢١٥	٥.٢١٥	مجموع المطلوبات
٤.٩٧٧.٠٧٩	٤.٩٧٧.٠٧٩	ذمة المالك
٥.٠٠٠.٢٨٥	٥.٠٠٠.٢٨٥	مجموع حقوق الملكية
(٢٩٠)	-	خسارة الفترة / السنة
٥.٠٠٥.٥٠٠	٥.٠٠٥.٥٠٠	استثمارات عقارية

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

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

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

ان البيانات المالية المرحلية لا تحتوي على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في اعداد البيانات المالية السنوية ، ويجب قراءتها مقترنة بالبيانات المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣. كما ان النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ لا تعتبر بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

شركة سرى للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

أساس توحيد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تتألف البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركة سرى للتنمية والاستثمار م.ع.م والشركات التابعة لها من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (الشركات التابعة)

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها .
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر .

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه .
عندما نقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد .

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
 - حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
 - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.
- تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة ، إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع منتجات الشركة من المنتجات ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية.

تتضمن المصاريف العمومية الإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف الإدارية و كلفة المبيعات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

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

الاستثمار في الأراضي

تظهر الاستثمارات في الأراضي بالتكلفة (حسب معيار الدولي رقم ٤٠) حيث خير المعيار الشركة بقيد استثماراتها العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق ، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيد استثماراتها في الأراضي استناداً إلى تعليمات الأسس المحاسبية والمعايير واجبة التطبيق المتعلقة بتقدير القيمة العادلة والتصرف بفائض إعادة التقييم لسنة ٢٠٠٧ والصادرة بالإستناد لأحكام المادتين (٨) و (١٢) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ وبموجب قرار مجلس المفوضين رقم (٢٠٠٧/٧٢٧) المنعقد بتاريخ ١٦/١٢/٢٠٠٧.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية موحدة ، 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 قيمة 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 الانخفاض 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 حساب الأرباح والخسائر.

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

شركة سرى للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تحول الشركة 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 بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقّعة دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

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

١٥%	الديكورات
١٠%	الأثاث والمفروشات
١٥-٢٠%	أجهزة الحاسوب والبرامج
١٠-١٥%	الأجهزة الكهربائية

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 الموحدة 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 الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة، مجمل الربح والخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
 - تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة 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 العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبني إذا:
- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق 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 أدائها على أساس القيمة 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 متضمن 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 العادلة من خلال بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة 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.

انخفاض 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 لأصل 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 لأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة لأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الإعراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

شركة سرى للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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 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 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.

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 إستعمالها 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.

التنقص

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

شركة سرى للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق ، يتم إحساب 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 اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

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

٣- مدينون

٢٠١٣	٢٠١٤
١.٤٥٠.٠٠٠	١.٤٥٠.٠٠٠
١.٤٥٠.٠٠٠	١.٤٥٠.٠٠٠

مطلوب من شركة اموال انفسست **

** يتكون الرصيد المطلوب من دفعات مقدمة على حساب شراء اسهم محظورة التداول من اسهم شركة لوتاد للاستثمارات المتعددة عندها (٩٦٦.٦٦٧) سهم بكلفة (١.٥) دينار اردني وقيمة اجمالية ١.٤٥٠.٠٠٠ دينار اردني تم دفعها من قبل الشركة بموجب شيكات وحوالات الى شركة اموال انفسست ولقد تم اعادة تصنيف المبلغ المدفوع والبالغ ١.٤٥٠.٠٠٠ دينار اردني كذمة على شركة اموال انفسست وذلك لان شركة اموال انفسست لم تتمكن من نقل ملكية هذه الاسهم لشركة سرى للتنمية والاستثمار .

شركة سرى للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٤- 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 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).

٥- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ تشرين الأول ٢٠١٤ وتمت الموافقة على اصدارها.