

للمصاح
٢٠١٥/٤/٢٨
٢٨/٤/٢٠١٥

التاريخ : 2015/4/28
الرقم : 2015/Sura /21

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: البيانات المالية للربع الأول لعام 2015

لشركة سرى للتنمية والاستثمار

تحية طيبة وبعد،

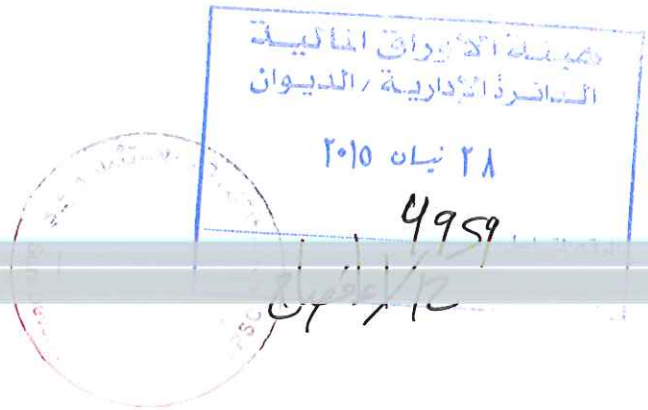
استنادا لأحكام تعليمات إدراج الأوراق المالية تجدون طيه مرفق البيانات المالية للربع الأول لعام 2015 الفترة المنتهية 30 مارس 2015.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام .

المدير العام بالوكالة

غازي فيصل البشيتي

غازي



شركة سرى للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2015

شركة سرى للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

لثلاثة اشهر المنتهية في 31 اذار 2015

صفحة

فهرس

1	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
2	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
3	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
4	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
5	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
17 - 6	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة سرى للتنمية والاستثمار

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة سرى للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة كما في 31 آذار 2015 والقوائم المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 34 (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال 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 فاننا لا نبدي رأي حولها.

أساس التحفظ

لم نقم الشركة بتسجيل استثماراتها في أسهم شركة اوتاد للاستثمارات المتعددة (م.ع.م) المشتراة بموجب اتفاقية من شركة اموال انفست بإسمها وبناءً عليه تم اعادة تصنيف قيمة هذا الاستثمار والبالغ 1.450.000 دينار كذمة على شركة اموال انفست بإسمها كما في 31 كانون الأول 2012، وان امكانية تحصيل هذا المبلغ يعتمد على مقدرة شركة اموال انفست في التسديد.

النتيجة

بناء على مراجعتنا وبإستثناء ما ذكر أعلاه في فقرة أساس التحفظ لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34.

فقرة توكيدية

القضية رقم (2013/200) على ان يقوم بدفع مبلغ وقدره 3.487.014 دينار اردني او تقديم عقارات بالقيمة العادلة بالسوق بنفس المبلغ وقد حددت المهلة لتنفيذ الالتزام المترتبة عليه بحد اقصى 15 كانون الأول 2014 ونفويض رئيس مجلس الادارة بتمديد المهلة حسب واقع الحال، وفي حال تم تحصيل المبلغ المذكور اعلاه فسيتم خصم الذمة التي تخص شركة اموال انفست والواردة في فقرة أساس التحفظ من المبلغ المحصل من السيد فايز الفاوري.

غوشه وشركاه

عبد الكريم قنيص
اجازة مزاوله رقم (496)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

.....

شركة سرى للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في 31 اذار 2015 و 31 كانون الأول 2014

(بالدينار الأردني)

2014	2015	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
2,597	2,597	ممتلكات ومعدات
5,005,500	5,005,500	استثمارات عقارية
5,008,097	5,008,097	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
1,240	11,863	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,450,000	1,450,000	مدينون
26,751	26,751	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
1,477,991	1,488,614	مجموع الموجودات المتداولة
6,486,088	6,496,711	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
11,500,000	11,500,000	رأس المال
140,622	140,622	إحتياطي اجباري
(5,507,739)	(5,516,198)	خسائر متراكمة
6,132,883	6,124,424	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
72,555	71,505	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
59,910	78,317	مطلوب الى جهات ذات علاقة
72,971	74,696	دائنون
147,769	147,769	شيكات آجلة
353,205	372,287	مجموع المطلوبات المتداولة
6,486,088	6,496,711	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)
للتلاثة اشهر المنتهية في 31 اذار 2015
(بالدينار الأردني)

للتلاثة اشهر المنتهية في 31 اذار 2015	للتلاثة اشهر المنتهية في 31 اذار 2014	
(8.459)	(12.205)	مصاريف إدارية وعمومية
(8.459)	(12.205)	خسارة الفترة
(8.459)	(12.205)	الدخل الشامل الآخر :
		اجمالي الدخل الشامل للفترة
(0.0007)	(0.001)	خسارة السهم:
11.500.000	11.500.000	خسارة السهم - دينار / سهم
		المعدل المرجح لعدد الأسهم -- سهم

شركة سرى للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

لثلاثة اشهر المنتهية في 31 اذار 2015

(بالدينار الأردني)

رأس المال	الإحتياطي الاجباري	خسائر متراكمة	المجموع	
11.500.000	140.622	(5.507.739)	6.132.883	الرصيد في 1 كانون الثاني 2015
-	-	(8.459)	(8.459)	الدخل الشامل للفترة
11.500.000	140.622	(5.516.198)	6.124.424	الرصيد في 31 اذار 2015
11.500.000	140.622	(5.457.762)	6.182.860	الرصيد في 1 كانون الثاني 2014
-	-	(12.205)	(12.205)	الدخل الشامل للفترة
11.500.000	140.622	(5.469.967)	6.170.655	الرصيد في 31 اذار 2014

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
لثلاثة اشهر المنتهية في 31 آذار 2015
(بالدينار الأردني)

لثلاثة اشهر المنتهية في 31 آذار 2015	لثلاثة اشهر المنتهية في 31 آذار 2014	
(8.459)	(12.205)	الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
(10.623)	(10.312)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(1.050)	-	المصاريف المدفوعة مقدماً
18.407	11.390	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
1.725	11.253	مطلوب الى جهات ذات علاقة
-	126	دائنون
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	126	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	49	النقد وما في حكمه في 1 كانون الثاني
-	175	النقد وما في حكمه في 31 آذار

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2015
(بالدينار الأردني)

1- التكوين والنشاط

إن شركة سرى للتنمية والاستثمار هي شركة مساهمة عامة محدودة "الشركة" مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة تحت الرقم (453) لدى مراقب الشركات بوزارة الصناعة والتجارة بتاريخ 19 أيار 2008، وحصلت الشركة على حق المشروع في العمل بتاريخ 14 أيلول 2008. إن رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع يبلغ (11.500.000) دينار مقسم إلى (11.500.000) 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.

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في 31 آذار 2015 على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية والتصويت	نسبة المسدد	النشاط الرئيسي
سرى الثانية لإدارة الفنادق والمنتجعات السياحية ذ.م.م	المملكة الأردنية الهاشمية	10.000	%100	%100	إقامة وإنشاء مشاريع الاسكان والاعمار
نور الأردن الاستشارية ذ.م.م	المملكة الأردنية الهاشمية	1.000	%100	%100	الاستثمارات العقارية والتجارية

تشتمل القوائم المالية لشركة نور الاردن الاستشارية كما في 31 آذار 2015 على القوائم المالية للشركة التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية والتصويت	نسبة المسدد	النشاط الرئيسي
سرى لتطوير الفنادق والمنتجعات السياحية ذ.م.م	المملكة الأردنية الهاشمية	25.000	%100	%50	شراء الاراضي وإقامة وإدارة الفنادق

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2015

(بالدينار الأردني)

وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة كما في 31 آذار 2015 و 31 كانون الأول 2014 هو على النحو التالي:-

2014	2015
--	--
7.802	7.802

القيمة الدفترية للاستثمار في شركة نور الاردن الاستشارية (ذ.م.م) *

القيمة الدفترية للاستثمار في شركة سرى الثانية لإدارة الفنادق والمنتجات السياحية (ذ.م.م)

وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن قيمة الدفترية لاستثمار شركة نور الاردن الاستشارية في الشركة تابعة لها على النحو التالي :

2014	2015
22.916	22.916

القيمة الدفترية للاستثمار في شركة سرى لتطوير الفنادق والمنتجات السياحية (ذ.م.م)

وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن حصة الشركة في خسائر الشركة التابعة كما في 31 آذار 2015 و 31 كانون الأول 2014 هو على النحو التالي :-

2014	2015
(580)	--
(290)	--

حصة الشركة في خسائر شركة نور الاردن الاستشارية (ذ.م.م)

حصة الشركة في خسائر شركة سرى الثانية لإدارة الفنادق والمنتجات السياحية (ذ.م.م)

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

2014	2015
(290)	--

حصة الشركة في خسائر شركة سرى لتطوير الفنادق والمنتجات السياحية (ذ.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

لثلاثة اشهر المنتهية في 31 اذار 2015

(بالدينار الأردني)

إن ملخص موجودات، ومطلوبات وخسائر الشركة التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في 31 اذار 2015 و 31 كانون الأول 2014 كما يلي :

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

2014	2015	
11.362	11.362	مجموع الموجودات
3.560	3.560	مجموع المطلوبات
7.802	7.802	مجموع حقوق الملكية
(290)	-	خسارة الفترة / السنة
10.000	10.000	رأس المال

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

2014	2015	
4.999.995	4.999.995	مجموع الموجودات
1.450	1.450	مجموع المطلوبات
4.998.545	4.998.545	مجموع حقوق الملكية
(580)	-	خسارة الفترة / السنة
4.998.705	4.998.705	مطلوب الى جهات ذات علاقة

إن ملخص موجودات، ومطلوبات وخسائر الشركة التابعة لشركة نور الاردن الاستشارية (الشركة التابعة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في 31 اذار 2015 و 31 كانون الاول 2014، وهي كما يلي :

3- شركة سرى لتطوير الفنادق والمنتجات السياحية (ذ.م.م)

2014	2015	
5.005.500	5.005.500	مجموع الموجودات
5.505	5.505	مجموع المطلوبات
4.999.995	4.999.995	مجموع حقوق الملكية
(290)	-	خسارة الفترة / السنة
5.005.500	5.005.500	استثمارات عقارية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتلاثة اشهر المنتهية في 31 اذار 2015
(بالدينار الأردني)

2- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول ، ولم يتم تطبيقها عند اعداد هذه البيانات ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترات

السفوية التي تبدأ من او بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

1 كانون الثاني 2018

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الادوات المالية

1 كانون الثاني 2016

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (14) - الحسابات التنظيمية المؤجلة

1 كانون الثاني 2017

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) - إيرادات عقود العملاء

1 كانون الثاني 2016

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) - الترتيبات المشتركة

1 كانون الثاني 2016

التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (16 و 38) - توضيح لطرق الاستهلاك والاطفاء

التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (27) - طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية

1 كانون الثاني 2016

المنفصلة

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

3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 " التقارير المالية المرحلية " .

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

ان القوائم المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المنتهية في 31 كانون الأول 2014 وبالإضافة الى ذلك، فإن النتائج لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 اذار 2015 ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2015.

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 31 كانون الأول 2014

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2015

(بالدينار الأردني)

أساس توحيد البيانات المالية المرحلية

تتألف البيانات المالية الموحدة لشركة 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 المستحوذة أو

المستحوذة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكها غير المسيطر ، 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 استبعاد 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)

لثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2015

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مقبولة لغرض المتاجرة أو انتظرت لكسي 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 الشركة 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 محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبدئي 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 وتقرير 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 منضمّن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة رقم (39) 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.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الإسهام المدرجة المملوكة للشركة، التي يتم تداولها في سوق مالي 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 إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل.

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

11

شركة سرى للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة اشهر المنتهية في 31 آذار 2015
(بالدينار الأردني)

المصاريف

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف الادارية والعمومية وكلفة المبيعات 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.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الاصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها، يتم تكوين مخصص تسدني مدينون عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

الذمم الدائنة والمستحقات

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

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالبية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات ونسوية المطلوبات في نفس الوقت.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية ، تطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تسفر في حساب الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة 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 تقدير اتنا ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- يتم إثبات خسارة تدني الإستثمارات في الأراضي ، اعتماداً على تقييمات عقارية حديثة ومعتمدة من قبل مقدر و/أو مقدرين معتمدين لغايات إثبات خسارة التدني وبعاد النظر في ذلك التدني بشكل دوري.

- تقوم الإدارة باعتماد 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 الشامل الموحدة.

12

شركة سرى للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

لثلاثة اشهر المنتهية في 31 آذار 2015

(بالدينار الأردني)

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.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة ، 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 ، فيستم 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 المحفوظة 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 قائمة الدخل الشامل الموحدة.

في حالة عدم وجود دليل على انخفاض القيمة الموحدة ، لا يتم تحرير حساب الانخفاض بالقيمة الموحدة من قبل مدير الدخل الشامل الموحدة. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية الموحدة.

شركة سرى للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2015
(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 المتوقع 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 للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي

15-20%

10-15%

أجهزة الحاسوب والبرامج
الأجهزة الكهربائية

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية

الفترة من الإستهلاكات

يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي الموحدة 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 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 الموحدة، مجمل الربح والخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمدينون 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.

شركة سرى للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للتلاثة اشهر المنتهية في 31 آذار 2015

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة 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 لوحدة 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 الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات في الأراضي بالتكلفة (حسب معيار الدولي رقم 40) 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.

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.

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.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (12) 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.

مكتبة جامعة القاهرة