

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير (المساهمة العامة)

AL-FARIS NATIONAL COMPANY FOR INVESTMENT & EXPORT (P.L.C.)

الرقم: ٢٠١٠/١٦٦٥

التاريخ: ٢٠١٠/١٢/١٥

Q.R - CEBc - 19/12/2010

السادة/ بورصة عمان المحترمين،
عمان - الأردن.

تحية واحتراماً وبعد،

الموضوع: تقديم البيانات المالية ٢٠١٠

فبالإشارة الى الموضوع المذكور أعلاه، مرفق طيه البيانات المالية للربع الثالث ٣٠ أيلول ٢٠١٠ الخاصة بشركة الفارس للاستثمار والتصدير.

شاكرين لكم حسن تعاونكم ، ،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

(3)

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الذيــــــــــــــــوان

١٩ كانون الأول ٢٠١٠

الرقم التسلسلي: ٥٢٩

رقم الملف: ٤٤٤

الجهة المستفيدة: المدير العام

ردين توفيق قعوار
رئيس مجلس الإدارة

optimiza

شركة الفارس الوطنية م.ع

مرفقات:

- البيانات المالية الموحدة كما هي ٣٠ أيلول ٢٠١٠

نسخة/ الملف

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

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
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس واعضاء مجلس الادارة المحترمين
شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ والبيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

لم نقوم بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ لكل من الشركات التابعة التالية حيث تم تزويدنا ببياناتهم المالية من قبل إدارة الشركة:-

اسم الشركة	مكان التسجيل	نسبة الملكية	نسبة الإيرادات	نسبة الموجودات
شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي ذ.م.م	السعودية	٧٠%	٣٢%	١٥%
الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية ذ.م.م	السعودية	١٠٠%	١٠%	٥%
شركة اوبتيمايزا لأنظمة الحاسب الآلي ذ.م.م	دولة الامارات	١٠٠%	٨%	١%

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات 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 اعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدى رأي حولها.

أساس التحفظ

- ١- لم تقم الشركة بمراجعة واختبار التدني في قيمة كل من الشهرة والاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة إلا أنه كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣) فقد قرر مجلس الإدارة إقتطاع مخصص تدني في فرق القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة الناتجة عن شراء شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولة (السعودية) بالإضافة الى إطفاء رصيد الشهرة على فترة (٧) سنوات وفقاً لطريقة القسط الثابت اعتباراً من بداية عام ٢٠٠٩ .
- ٢- لم يتم تزويدنا بالبيانات المالية المراجعة الصادرة بشكل نهائي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ لكل من شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولة (السعودية) وكذلك الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولة (السعودية) وكذلك شركة اوبتيمايزا لأنظمة الحاسب الآلي المحدودة المسؤولة (الإمارات) حيث تم الإعتماد على سجلاتهم المحاسبية في توحيد البيانات المالية للشركة والتي تم تزويدنا بها من قبل إدارة الشركة.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، وبإستثناء ما هو مذكوراً أعلاه 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 ٣٤.

شرح إضافي

تعاني الشركة من نقص حاد في سيولتها، إلا أن الهيئة العامة غير العادية للشركة قررت في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٠ تخفيض رأسمال الشركة الى (١٠.٠٠٠.٠٠٠) دينار/ سهم وذلك بإطفاء رصيد خصم الإصدار وخسائر متراكمة في حساب رأس المال، ومن ثم زيادته بمبلغ (١٠.٠٠٠.٠٠٠) دينار/ سهم ليصبح رأسمال الشركة الجديد (٢٠.٠٠٠.٠٠٠) دينار/ سهم، وذلك بما ينسجم مع خطة الشركة المستقبلية لحل أزمة السيولة التي تعاني منها.

غوشة وشركاه
وليد محمد طه
إجازة مزاولة رقم (٧٠٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٣ كانون الأول ٢٠١٠

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٤٥٢,٢٤٤	٦٧٩,٩٠٥		ممتلكات ومعدات
٥,٩١٠,٩٠١	٥,٠٩٠,١٦٧	٣	شهرة
٢١,٠٣٥,٥٥٦	١٧,٧١٠,٩٤٢	٣	استثمار في برامج حاسب آلي مطورة
٢٨,٣٩٨,٧٠١	٢٣,٤٨١,٠١٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢,٠٧١,١٢٩	٢,٦٧٠,٧٧٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٠٢,٨٣٣	١,٣١٤,٩٩٩		بضاعة
٣,٢٧٢,٤٠٣	٣,١٥٥,٠١١		إيرادات مستحقة القبض
٧,٢٢٧,٧١٨	٥,٣٤٩,٣٦٣		مدينون
٤٥٢,٢٣٤	٢٨٣,٤٣٥		نقد وما في حكمه
١٤,٣٢٦,٣١٧	١٢,٧٧٣,٥٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
٤٢,٧٢٥,٠١٨	٣٦,٢٥٤,٥٩٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٣٣,٣١٠,٣٤٥	٣٣,٣١٠,٣٤٥	١	رأس المال
(٢,٠٧٧,٥٨٦)	(٢,٠٧٧,٥٨٦)		خصم إصدار
١١٤,٦٥٧	١١٤,٦٥٧		إحتياطي إجباري
٢٥,٢٣٠	٢٥,٢٣٠		إحتياطي إختياري
(٢١,٢٥٧,٩٨٩)	(٢٢,١٣٧,٥٢٩)		خسائر مترakمة
١٠,١١٤,٦٥٧	٩,٢٣٥,١١٧		مجموع حقوق المساهمين
٥,٥٨٤	(٣٢٩,٠٠٦)		حقوق غير مسيطر عليها
١٠,١٢٠,٢٤١	٨,٩٠٦,١١١		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٧١٥,٨٠٦	٨٠٣,٢٠٢		تعريض نهاية الخدمة
٣,٩٨٧,٠٣١	٧,٨٧٦,٩١٣		قروض طويلة الأجل
٤,٧٠٢,٨٣٧	٨,٦٨٠,١١٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٩,٧٢٣,٣٠٥	٦,٧٠٦,٠٠٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٧٢١,١٣٠	٦,٨٠٣,٥٢٢		دائنون
٥٧٦,٨٢٧	٢٧٤,٥٥٧		لوراق دفع
٢,٣٤٩,٩٨١	٣,٢٢٨,٨٩٦		قروض قصيرة الأجل
٧,٥٣٠,٦٩٧	١,٦٥٥,٣٩٤		بنوك دائنة
٢٧,٩٠١,٩٤٠	١٨,٦٦٨,٣٦٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٢,٧٢٥,٠١٨	٣٦,٢٥٤,٥٩٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

	للفترة المرحلية		من بداية العام حتى	
	من ١ تموز ٢٠١٠ حتى ٣٠ أيلول ٢٠١٠	من ١ تموز ٢٠٠٩ حتى ٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩
الإيرادات:				
مبيعات	١,٦٩٥,٤٧٨	٧,٠٢٨,٨٠٦	١٠,٦٧٧,٩٣٧	٢٢,٣٨٣,٤٧٧
إيرادات صيانة أجهزة	٦٤٩,٩٥٨	٤٠٤,٦٣١	١,٦١٩,٧٤٩	١,٠٨٣,٣٦٥
مجموع الإيرادات	٢,٣٤٥,٤٣٦	٧,٤٣٣,٤٣٧	١٢,٢٩٧,٦٨٦	٢٣,٤٦٦,٨٤٢
كافة الإيرادات:				
كافة مبيعات	(٢,٥٠٧,٢٤٦)	(٥,٦٣٩,٠٢١)	(١٠,٢٣١,٤٠٣)	(١٦,٨٤٣,٨٣٧)
كافة إيرادات صيانة أجهزة	(٣١٧,٩٨٥)	(٢٦٤,٠٣٣)	(١,٣٧٨,٢٩١)	(٧٠٦,٩٢٦)
مجموع كافة الإيرادات:	(٢,٨٢٥,٢٣١)	(٥,٩٠٣,٠٥٤)	(١١,٦٠٩,٦٩٤)	(١٧,٥٥٠,٧٦٣)
مجموع الربح للفترة	(٤٧٩,٧٩٥)	١,٥٣٠,٣٨٣	٦٨٧,٩٩٢	٥,٩١٦,٠٧٩
مصاريف إدارية وبيع وتسويق	(٨٧٥,٤٥٢)	(١,٠٨٤,٣٣٤)	(٣,٠٩٤,٠٥٣)	(٤,٥٤٩,١٥٢)
إستهلاكات وإطفاءات	(٣٢٥,٥٢٩)	(٢٥,٩١٥)	(٩٧٢,٦٢٨)	(١٧١,٦٦٧)
خسائر بيع شركة تابعة	-	-	(٤٩٥,٩٥٢)	-
مصاريف تمويل	(٣٧٠,٨٨٣)	(٣٢٩,١٦٠)	(٩٥١,٩٣٦)	(٨٩٢,٧٩٠)
المردود من المخصص الخاص	١,١٢٤,٥٣٠	-	٣,٨١٧,٣٤٨	-
(مصاريف) / إيرادات أخرى	(٢٥٨,٩٧٤)	١٤,٩٧٠	(٢٠٤,٩٠١)	٣٢٩,٥٤١
مخصص رسوم	-	-	-	(٢,٨٩٨)
(خسارة)/ربح الفترة	(١,١٨٦,١٠٣)	١٠٥,٩٤٤	(١,٢١٤,١٣٠)	٦٢٩,١١٣
الدخل الشامل الآخر:	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل للفترة	(١,١٨٦,١٠٣)	١٠٥,٩٤٤	(١,٢١٤,١٣٠)	٦٢٩,١١٣
(خسارة)/ربح الفترة تعود إلى:				
أصحاب الشركة الأم	(٨٧٩,٥٤٠)	(١٧,٨٨٧)	(٨٧٩,٥٤٠)	٣١٥,١٣٥
حقوق غير مسطر عليها	(٣٠٦,٥٦٣)	١٢٣,٨٣١	(٣٣٤,٥٩٠)	٣١٣,٩٧٨
	(١,١٨٦,١٠٣)	١٠٥,٩٤٤	(١,٢١٤,١٣٠)	٦٢٩,١١٣
مجموع الدخل الشامل يعود إلى:				
أصحاب الشركة الأم	(٨٧٩,٥٤٠)	(١٧,٨٨٧)	(٨٧٩,٥٤٠)	٣١٥,١٣٥
حقوق غير مسطر عليها	(٣٠٦,٥٦٣)	١٢٣,٨٣١	(٣٣٤,٥٩٠)	٣١٣,٩٧٨
	(١,١٨٦,١٠٣)	١٠٥,٩٤٤	(١,٢١٤,١٣٠)	٦٢٩,١١٣
ربحية السهم:				
(خسارة)/ربحية السهم - دينار/ سهم	(٠,٠٢٦)	(٠,٠٠٠٧)	(٠,٠٢٦)	٠,٠١٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم	٢٣,٢١٠,٣٤٥	٢٧,٠٧٧,٥٨٦	٣٣,٣١٠,٣٤٥	٢٧,٠٧٧,٥٨٦

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

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

(خسائر متراكمة)					رأس المال
المجموع	أرباح مندورة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إيجاري	خصم إصدار	
١٠,١١٤,٦٥٧	(٢١,٢٥٧,٩٨٩)	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	٣٣,٣١٠,٣٤٥
(٨٧٩,٥٤٠)	(٨٧٩,٥٤٠)	-	-	-	-
٩,٢٣٥,١١٧	(٢٢,١٣٧,٥٢٩)	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	٣٣,٣١٠,٣٤٥
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٠					
٢٦,٤٦٣,٨٣٣	١,٢٠٦,٠١٠	٢٥,٢٣٠	٢٣٢,٥٩٣	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٥,٢٤٠,٩١٦	-	-	-	-	٥,٢٤٠,٩١٦
(١,٣١٠,٢٢٩)	-	-	-	(١,٣١٠,٢٢٩)	-
(١٦٤,٧٦٧)	(١٦٤,٧٦٧)	-	-	-	-
٣٣٣,٠٢٢	٣٣٣,٠٢٢	-	-	-	-
٣٠,٥٦٢,٧٧٥	١,٣٧٤,٢٦٥	٢٥,٢٣٠	٢٣٢,٥٩٣	(١,٣١٠,٢٢٩)	٣٠,٢٤٠,٩١٦
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩					
زيادة رأس المال					
خصم الاصدار					
حصة الشركة من ضريبة دخل شركة تابعة اجنبية					
الدخل الشامل للفترة					
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠					

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

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الاردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	
		الأنشطة التشغيلية
٣١٥,١٣٥	(٨٧٩,٥٤٠)	(خسارة)/ ربح الفترة قبل الحقوق غير المسيطر عليها
		تعديلات على (خسارة)/ ربح الفترة قبل الحقوق غير المسيطر عليها:
١٧١,٦٦٧	٩٧٢,٦٢٨	إستهلاكات وإطفاءات
(٢٥٠,٩٥٨)	-	حصة الشركة من ضريبة دخل شركة تابعة اجنبية
٨٩٢,٧٩٠	٩٥١,٩٣٦	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٣,٣١٤,٦١٦	١,٨٧٨,٣٥٥	مدينون
(٥,١٢١,٩٢٥)	١١٧,٣٩٢	ايرادات مستحقة القبض
١,٠٦٤,٦٣٤	(١٢,١٦٦)	بضاعة
(٧٠١,٣٠٩)	(٥٩٩,٦٤٣)	أرصدة مدينة أخرى
٢٥٦,٩٢٨	(٣٠٢,٢٧٠)	اوراق دفع
(٣,١٨٤,٦٤٩)	(٩١٧,٦٠٨)	دائون
٢,٧٧٤,١٢٧	(٣,٠١٧,٣٠٠)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٦,٥٠١	٨٧,٣٩٦	تعويض نهاية الخدمة
(٢٨٢,٤٤٣)	(١,٧٢٠,٨٢٠)	لنقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٨٩٢,٧٩٠)	(٩٥١,٩٣٦)	مصاريف مالية مدفوعة
(١,٢٧٥,٢٣٣)	(٢,٦٧٢,٧٥٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢٩٧,٩٠٩)	٥٢٦,٨٧٧	التغير في الممتلكات والمعدات
(٥٦٨,٠٩٠)	٣,٣٢٤,٦١٤	استثمار في برامج حاسب آلي مطورة
(٢١١,٨٥٩)	٩٣,٥٦٨	علامات وأسماء تجارية وشهرة
(١,٠٧٧,٨٥٨)	٣,٩٤٥,٠٥٩	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٨,٣١٠,٣٤٥	-	زيادة رأس المال
(٢,٠٧٧,٥٨٦)	-	خصم إصدار
(٤,٦٠٣,١٢٠)	٤,٧٦٨,٧٩١	القروض
٩٩٣,٨٧٨	(٥,٨٧٥,٣٠٣)	بنوك دائنة
٣٥٨,٥٤٠	(٣٣٤,٥٩٠)	حقوق غير مسيطر عليها
٢,٩٨٢,٠٥٧	(١,٤٤١,١٠٢)	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التمويلية
٦٢٨,٩٦٦	(١٦٨,٧٩٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧١١,٣٣٦	٤٥٢,٢٣٤	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
١,٣٤٠,٣٠٢	٢٨٣,٤٣٥	النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

١- التكوين والنشاط

ان شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير هي شركة أردنية مساهمة عامة (" الشركة ") ومسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠٠٥ تحت رقم (٣٧٣) لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة و التجارة بعد أن تم تحويل صفتها القانونية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة.

بتاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٠ وافقت الهيئة العامة غير العادية على ما يلي:-

- تخفيض رأس مال الشركة المصرح به من (٣٤) مليون ٣٣,٣١٠,٣٤٥ دينار.
- تخفيض رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع من ٣٣,٣١٠,٣٤٥ الى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ عن طريق اطفاء رصيد حساب خصم الإصدار والبالغ ٢,٠٧٧,٥٨٦ دينار وإطفاء ما قيمته ٢١,٢٣٢,٧٥٩ دينار من رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ في حساب رأس المال وإطفاء ما قيمته ٢٥,٢٣٠ دينار من رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ في حساب الاحتياطي الاختياري.

- زيادة رأسمال الشركة من (١٠) مليون سهم / دينار الى (٢٠) مليون سهم / دينار عن طريق:-

- أ- إصدار (٤) مليون سهم الى المساهم شركة اتحاد المقاولون العرب بسعر دينار أردني واحد للسهم وبدون علاوة إصدار.
- ب- إصدار (٦) مليون سهم الى مساهمي الشركة و/ أو أي مساهمين استراتيجيين آخرين ينسبهم مجلس الإدارة وبعد موافقة هيئة الأوراق المالية بسعر دينار أردني واحد للسهم وبدون علاوة إصدار.

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ على القوائم المالية للشركات التابعة (بشكل مباشر وغير مباشر) التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
الشركة الأهلية للكمبيوتر المحدودة المسؤولية	الأردن	١٩٨٣	١٠٠%	برمجة وتحليل أنظمة الحاسوب وبيع لوازم الحاسوب وصيانة الأجهزة الإلكترونية.
شركة التحالف للبرمجيات المحدودة المسؤولية	الأردن	٢٠٠١	٩٢%	تطوير برمجيات الكمبيوتر وأنظمة المعلومات.
شركة اريجون ليميتد - فرع شركة أجنبية محدودة	برمودا	٢٠٠٠	١٠٠%	تنفيذ معلومات وشبكات الكمبيوتر وتركيبها وصيانتها وتقديم خدمات الحاسب الآلي.
شركة التدريب المتقدم المحدودة المسؤولية	الأردن	٢٠٠١	١٠٠%	التدريب في مجال وضع وتحليل البرمجيات بكافة أنواعها وتقديم خدمات التدريب والاستشارات وتجهيز وتطوير أجهزة الكمبيوتر والاتصالات والبرمجيات
الشركة الإلكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولية	السعودية	٢٠٠٤	١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي وأجهزة الاتصالات وآلات التصوير والنسخ.

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بنتج)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية	السعودية	٢٠٠١	٧٠%	ادارة وتشغيل وتقديم خدمات الحاسوب وإعداد وتطوير وإدارة مركز التدريب والتعليم في مجال تكنولوجيا المعلومات.
شركة الحاضنة للإلكترونيات المحدودة المسؤولية (معفاة)	الأردن	٢٠٠٧	١٠٠%	صناعة برامج الكمبيوتر وبيع وتجميع أجهزة الحاسوب والمساهمة بشركات أخرى وصناعة آلات الطباعة .
شركة اوبتيمايزا لأنظمة الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية	دولة الامارات	٢٠٠٩	١٠٠%	تجارة نظم الحاسب الآلي وبرامج ومستلزمات ومعالجة البيانات وتجارة أجهزة الحاسب الآلي ولوازمه.

إن حصة الشركة في نتائج أعمال شركاتها التابعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ مبلغ (٣,٠٦٨,٢٥١) دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بمايلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١٩٦,٧١٦	(١,٧٥١,٥٢٧)	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
(٨٧,٤٠١)	٣٥,٤٥٢	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
(٨١٤,٩٥٩)	(٤١,٨٤٤)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة اريجون ليميتد-فرع شركة أجنبية ذ.م.م
٢٦,٥٢٠	(٢٩,٤٦٦)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
٥٢٠,١٣١	-	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة المثلى لخدمات البرمجيات ذ.م.م (إيضاح ٤)
(٢٢٠,٦٨٦)	-	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة ذ.م.م
١,١٩٤,٢٤٢	(٧٨٠,٧٠٨)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي ذ.م.م
(٢,١٢٣)	(٥٠٠,١٥٨)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) ذ.م.م
٨١٢,٤٤٠	(٣,٠٦٨,٢٥١)	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات التابعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ مبلغ ٩,٦٣٣,١٦٧ دينار أردني (٢٠٠٩ : ١٦,٩٥٦,٦٤٥ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية ، وتتمثل بما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٧,٠٥٣,٤٢٠	٥,١٤١,١٧٨	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
٦٣٨,٨٤٢	٥٨٨,٩٠٧	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
٨٥,٦٦٣	(٦٢,٨٩٨)	القيمة الدفترية للاستثمار في اريجون ليميتد-فرع شركة أجنبية ذ.م.م
١٨٣,١٠٦	١١٩,٦٨٢	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
٤,١٠٠,٧٥١	-	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة المثلى لخدمات البرمجيات ذ.م.م (إيضاح ٤)
٤,٨٨٠,٥٢٤	٣,٨٣١,٩٥٩	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي ذ.م.م
١٤,٣٣٩	١٤,٣٣٩	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) ذ.م.م
١٦,٩٥٦,٦٤٥	٩,٦٣٣,١٦٧	

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الاردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات وأرباح الشركات التابعة للشركة بشكل مباشر وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ كما يلي :

أ- الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١٩,١٢٦,٨٣٤	١٨,٦٩٠,٦٩٢	مجموع الموجودات
١٣,٣٥٩,١٢٨	١٤,٦٧٤,٥١٣	مجموع المطلوبات
٥,٧٦٧,٧٠٦	٤,٠١٦,١٧٩	مجموع حقوق الملكية
١٣,٦٠٥,٠٦٣	٦,٤٦٤,٥٠١	مجموع الإيرادات
(٤,٤٧٢,٥٢٣)	(١,٧٥١,٥٢٧)	صافي خسارة الفترة/ السنة
٣١١,٤٨٢	٣١١,٤٨٢	رأس المال
١٠,٨١٧,٠٥٦	١٠,٨١٧,٠٥٦	استثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة
٦٣١,١٧٨	٤٥٦,٦٦٠	ممتلكات ومعدات
٤,٦٩١,٦١١	٣,٧٦٠,٤٩١	دائنون
٤,٤١٢,٦٦٤	١,٢٣٦,٠٥٣	بنوك دائنة

ب- شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٣٢٣,٩٣٦	١٨٩,٣٣٧	مجموع الموجودات
٣٦٨,١٩٠	١٩٨,١٣٩	مجموع المطلوبات
(٣٠٩,٧٦٢)	٣٥,٤٥٢	صافي ربح الفترة/(خسارة) السنة
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع

ج- شركة اريجون ليمتد

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٦٥٢,٦٥٨	٦٠٨,٣٥١	مجموع الموجودات
٥,٦٥١,٥٥٤	٥,٧٠٩,٠٩١	مجموع المطلوبات
-	٣٧٤,٨٧٥	مجموع الإيرادات
١٥,٤٨٨,٩٧٥	١٥,٤٨٨,٩٧٥	رأس المال
٨٩,٠٥٥	١٥٣,٩٤٢	مدينون

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الاردني)

د- شركة التدريب المتقدم ذ.م.م

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٤٢٣,٢٢١	٣١٢,٣٣٢	مجموع الموجودات
٥١١,٧٨٠	٤٣٠,٣٥٧	مجموع المطلوبات
٦٨٤,٤١٨	٢١٨,٨٤٩	مجموع الإيرادات
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	رأس المال

هـ- الشركة المثلى لخدمات البرمجيات ذ.م.م

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١,٦٦١,٢٧٩	-	مجموع الموجودات
٩٣٨,٥٤٦	-	مجموع المطلوبات
٧٢٢,٧٣٣	-	مجموع حقوق الملكية
١,٧٦١,٧٧٨	-	مجموع الإيرادات
٣٠,٠٠٠	-	رأس المال

و- الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة ذ.م.م

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٢,٣٩٩,٩٢٤	١,٧٧٩,٠٥٧	مجموع الموجودات
٢,٨٥٧,٦١٤	٢,٦٧٤,٣١٢	مجموع المطلوبات
٣,٨١٥,٧٥٥	١,٢١٧,٤١٩	مجموع الإيرادات
١٨٩,١٢٥	١٨٩,١٢٥	رأس المال

ز- شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي ذ.م.م

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٦,٠٧١,٥٣٨	٥,٥٩٤,٧٠٥	مجموع الموجودات
٥,٩٣١,٣٥٤	٦,٥٦٩,٨٢٣	مجموع المطلوبات
١٤٠,١٨٤	(٩٧٥,١١٨)	مجموع حقوق الملكية
٤,٦٧٧,٣٠٥	٣,٩٨٥,١٩١	مجموع الإيرادات
٢,٩٩٣,٢٤٤	٢,٥٣٨,٨١٧	مدينون

ح- شركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) ذ.م.م

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٢,٩٨٩,٧٤٠	٢,٢٩٥,٦٨٠	مجموع الموجودات
٢,٩٧٥,٤٠٠	٢,٢٨١,٣٤١	مجموع المطلوبات
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رأس المال

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات الشركة التابعة للشركة الأهلية للكمبيوتر (الشركة التابعة) وأهم بنسود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ كما يلي :

ط- شركة اوبتيمايزا لأنظمة الحاسب الآلي ذ.م.م

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٤٤٠,٥١٥	٢٢٥,١٦٠	مجموع الموجودات
٣٨٣,٥١٥	٢٧٧,٢٨٩	مجموع المطلوبات
١,١٢٩,٣٥٤	٩٩٥,٣١٤	مجموع الإيرادات
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	رأس المال

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 .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية ملائمة مع تلك للسياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه عند انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعايير الجديدة المتاح تطبيقها بشكل مبكر:

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣	عرض تصنيفات جديدة للأصول والمطلوبات وسيكون بديلاً لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)
- الأدوات المالية : التصنيف والقياس		

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الاردني)

المعيار المعدل	تاريخ المبرين	نبذة عن التعديل على المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - التنبؤ للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بالاعفاءات الإضافية لتبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بإعطاء إرشادات إضافية على محاسبة عمليات الدفع على أساس الأسهم بين شركات المجموعة
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) - الأدوات المالية: العرض	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ شباط ٢٠١٠	التعديل المتعلق بتصنيف حقوق الإصدار
معايير متنوعة	يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل يشمل على التحسينات على المعايير المحاسبية الدولية وعلى معايير التقارير المالية الدولية.

التفسيرات الصادرة حديثاً

التفسير	تاريخ المبرين
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٩) - اطفاء الالتزامات المالية في أدوات الملكية	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠١٠

التعديلات على التفسيرات الصادرة سابقاً

التفسير	تاريخ المبرين
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٤) - الحد الأدنى لمتطلبات التمويل	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية ، وقد تم تجميعها وذلك بإضافة البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف . وقد تم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية بين الشركة وشركاتها التابعة.

الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة والمنتجات للعملاء والقيام بالخدمة وقبولها من العميل وإصدار الفاتورة وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية 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 العمومية والإدارية وكلفة المبيعات 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.

المدينون

تظهر الذمم المدينة التجارية بقيمتها الصافية القابلة للتحويل ويتم عمل مخصص للذمم المشكوك فيها بناءً على مراجعة كاملة لكافة الأرصدة في نهاية السنة، ويتم شطب الديون المصروفة في الفترة التي يتم التعرف عليها بها.

البضاعة

يتم اظهار البضاعة بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة للبضاعة على أساس طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الاردني)

الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة

يتم تقييم القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي والنتيجة عن شراء (الشركات التابعة) على أساس المبلغ الممكن استرداده منها ، وعندما يقل المبلغ الممكن استرداده منها عن القيمة الدفترية لها ، فإنه يجري تخفيض قيمتها الى القيمة القابلة للاسترداد و تسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة .

الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة شراء الاستثمار في الشركات التابعة عن القيمة العادلة لصافي موجوداتها بتاريخ التملك ، وإستناداً الى قرار مجلس إدارة الشركة المتخذ عام ٢٠٠٩ ، بأنه سيتم إطفاء الشهرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترة سبع سنوات.

علامات وأسماء تجارية وإشهار

يتم قيد المبالغ المنفقة على تسجيل العلامات والأسماء التجارية والإشهار بالكلفة ، ويتم إطفائها وفقاً لطريقة القسط الثابت وعلى فترة خمس سنوات ، وفي حال ظهور تدني في قيمتها فإنه يتم إطفائها بالكامل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي 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 فرياً 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 بإستثناء 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الاردني)

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 بالإعتراف 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 ، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ويتم رسملة تكاليف الإقتراض ضمن تكلفة الأصل لتمويل إنشاء الممتلكات والمعدات خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وتجهيز الممتلكات للإستخدام. ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن نسب الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:-

معدل الإستهلاك السنوي

٢٠%	آلات و المعدات
١٠%	الأثاث و المفروشات
٢٥%	برامج الحاسوب
١٥ - ١٠%	الديكورات
١٥%	السيارات
١٥%	العدد والأدوات
١٥%	الأجهزة الكهربائية
٢٠%	الكتب

إنخفاض 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 اليها 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 لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتتزيل من مخصص إعادة التقييم.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإحتقاق . يتم إحتساب 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 المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل الجوهرية تحويل جوهرية لمناقص ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد الى المستأجر ، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

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 الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الإعتبار 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.

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 الموحدة الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٣- الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة والشهرة

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ بشراء كامل و/أو جزء من حصص الشركاء في الشركات التابعة لها والمبينة في الإيضاح رقم (١) من القوائم المالية بمبلغ ٣١,٠٠٠,٢٩٢ دينار أردني على أساس صافي حقوق الشركاء لكل شركة من الشركات التابعة بتاريخ الشراء المتفق عليه والبالغة ٩,٣٨٥,٧٤٠ دينار أردني، وقد تم توزيع الفرق البالغ ٢١,٦١٤,٥٥٢ دينار أردني كما يلي:

١٤,٧١٨,٥٠١
٦,٨٩٦,٠٥١
<u>٢١,٦١٤,٥٥٢</u>

القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة *
شهرة *

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

* وحسب رأي مجلس إدارة الشركة فإنه لا يوجد تدني بقيمة الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة، ولكن قرر مجلس الإدارة بأجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠١٠ بتعيين خبير لتقييم الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة الا انه لم يتم الانتهاء من اجراءات تعيين واختيار الخبير حتى تاريخ صدور القوائم المالية، بينما قرر مجلس الإدارة اقتطاع مخصص تدني لفرق القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة والناجمة من شراء شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية (السعودية) بالإضافة الى إطفاء رصيد الشهرة على فترة (٧) سنوات وفقاً لطريقة القسط الثابت اعتباراً من بداية عام ٢٠٠٩، وكما يلي:-

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٦,٨٩٦,٠٥١	٥,٩١٠,٩٠١	رصيد الشهرة في ١ كانون الثاني
(٩٨٥,١٥٠)	(٧٢٧,١٦٦)	إطفاء خلال الفترة/السنة
-	(٩٣,٥٦٨)	استبعادات خلال الفترة **
٥,٩١٠,٩٠١	٥,٠٩٠,١٦٧	رصيد ٣٠ حزيران

إن تفاصيل الإستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة هي كما يلي:-

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١٠,٨١٧,٠٥٥	١٠,٨١٧,٠٥٥	استثمار في برامج حاسب آلي مطورة
١٤,٧١٨,٥٠١	١٤,٧١٨,٥٠١	فرق القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة
-	(٣,٣٢٤,٦١٤)	استبعادات خلال الفترة **
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	مخصص تدني لفرق القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة
٢١,٠٣٥,٥٥٦	١٧,٧١٠,٩٤٢	

واستناداً إلى معايير التقارير المالية ، فإنه يتم تقييم القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي على أساس المبلغ الممكن إسترداده منها، فعندما يقل المبلغ الممكن إسترداده من القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي عن القيمة الدفترية لها، فإنه يجري تخفيض قيمتها إلى القيمة القابلة للإسترداد وتسجيل قيمة للتدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة .

** قامت الشركة خلال الربع الثاني ببيع كامل حصصها بالشركة المثلى لخدمات البرمجيات (شركة تابع) (إيضاح ٤) ونتيجة لعملية البيع تم إستبعاد حصتها من الشهرة وبرامج الحاسب الآلي المطورة.

٤- خسائر بيع شركات تابعة

قامت الشركة خلال الربع الثاني من العام ٢٠١٠ ببيع كامل حصصها بالشركة المثلى لخدمات البرمجيات (شركة تابعة) بمبلغ ٥,٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وما يعادل ٣,٩٦٤,٨٠٠ دينار أردني ، حيث بلغت القيمة الدفترية للإستثمار في الشركة المثلى لخدمات البرمجيات (شركة تابعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ مبلغ ٤,١٠٠,٧٥٢ دينار أردني وتنص الإتفاقية على وجود مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ دينار أردني و هو عبارة عن ذمم ذات علاقة على الشركة المثلى لخدمات البرمجيات (الشركة التابعة) تم الإتفاق على سدادها من ضمن مبلغ البيع ، وبذلك تكون الشركة قد حققت خسائر بمبلغ ٤٩٥,٩٥٢ دينار أردني نتيجة بيع هذا الإستثمار .

٥- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٣ كانون الأول ٢٠١٠، وتمت الموافقة على نشرها .