

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير (المساهمة العامة)

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

الرقم: ٢٠١٣/٣٥٤
التاريخ: ٢٠١٣/٠٤/٣٠

السادة/ بورصة عمان المحترمين،
عمان - الأردن.

تحية واحتراماً وبعد،

الموضوع: تقديم البيانات المالية الربع سنوية للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

بالإشارة الى الموضوع المذكور أعلاه، مرفق طيه البيانات المالية الربع سنوية للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣، الخاصة بشركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير.

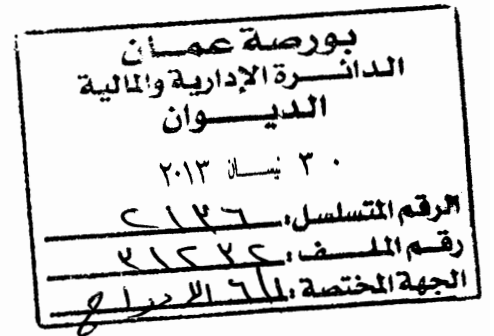
شاكرين لكم حسن تعاونكم ، ،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

ماجد سفري

الرئيس التنفيذي

optimiza
شركة الفارس الوطنية م.ع



مرفقات:

نسخة/ الملف

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للاثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٣

فهرس	صفحة
تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة	١ - ٣
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة	٤
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة	٦
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة	٧
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة	٨ - ٢٠

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 ٣١ اذار ٢٠١٣ والبيانات 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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ 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 ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل 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 أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

أساس التحفظ

١- لم تقم إدارة الشركة باجراء فحص التدني لكل من الشهرة والاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة والبالغة ٤,٢٨٦,٨٨٨ دينار و ١٥,١٠٧,٨٧٢ دينار على التوالي والنتيجة عن شراء الشركات التابعة المبينة في الايضاح رقم (١) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة، هذا ولم نتمكن من تحديد قيمة التدني وبالتالي لم نتمكن من تحديد الآثار الممكنة على البيانات المالية المرحلية الموحدة.

٢- قد بلغ رصيد الاستثمار في الشركة التابعة المتوقفة (شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية " السعودية ") مبلغاً وقدره ١,٣٨٤,٦١٢ دينار أردني، حيث قامت الشركة بتسجيل مطالبة تحكيم هذا ولم يبين التأييد الذي وردنا من المستشار القانوني للشركة النتائج المتوقعة للتحكيم فيما إذا كانت تصب لمصلحة الشركة أو من عدمه، وبناءً عليه فإنه لم نتمكن من تحديد قيمة التدني لباقي رصيد الاستثمار في الشركة التابعة المتوقفة الواجب اقتطاعه وبالتالي لم نتمكن من تحديد الآثار الممكنة على البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة ، كما بلغ رصيد الالتزامات المتعلقة بالاستثمار في الشركة التابعة المتوقفة (شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية " السعودية") مبلغاً وقدره ١,٦٥٦,١٩٢ دينار أردني، إلا أننا لم نتمكن من التحقق من كفاية هذا المبلغ أو من عدمه لمواجهة حصة الشركة من الالتزامات المتعلقة بالشركة التابعة المتوقفة، وبالتالي لم نتمكن من تحديد الآثار الممكنة على البيانات المرحلية الموحدة المرفقة.

٣- لم تقم إدارة الشركة التابعة (الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولية "السعودية") بما يلي:-

- أ- تكوين مخصص لذمم مدورة من سنوات سابقة ومشكوك في تحصيلها بما يعادل ٨١,٦٣٠ دينار أردني، مما أدى الى تخفيض خسائر الشركة الموحدة وزيادة صافي حقوق المساهمين بنفس المبلغ.
- ب- تكوين مخصص لرصيد المخزون المتقادم بما يعادل ١٥٩,٤٢٤ دينار أردني، مما أدى الى تخفيض خسائر الشركة الموحدة وزيادة حقوق المساهمين بنفس المبلغ.
- ج- عدم الحصول على تثبيت مباشر لرصيد طرف ذو علاقة دائن بما يعادل ٤٨٣,٨٩٢ دينار أردني وذلك بعد استبعاد كافة أرصدة الاطراف ذات العلاقة المدينة والدائنة فيما بين شركات المجموعة.
- د - عدم الحصول على خطاب المحامي بخصوص أي قضايا مرفوعة من أو على الشركة.

النتيجة

بناء على مراجعتنا ، وبإستثناء اثر 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.

لفت انتباه

بدون تحفظ اضافي في رأينا، نلفت الانتباه الى ما يلي:-

١- نتيجة لتوقف أعمال شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية (السعودية) ونشاطها التشغيلي من بداية الربع الثاني لعام ٢٠١١، قرر مجلس الإدارة عدم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة، وتم إظهار هذا الاستثمار وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (٥) " الأصول المتداولة المتحفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة".

٢- تعاني الشركة من نقص حاد في سيولتها حيث تجاوزت خسائر الشركة أكثر من ٧٥% من رأسمالها إلا أنه تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة لها على أساس مبدأ الإستمرارية، وكما هو مبين في الايضاح رقم (١) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة أن الهيئة العامة للشركة قد قررت في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١١ تخفيض رأسمال الشركة الى (٥,٩٤٤,٠٩٠) دينار/ سهم وذلك بإطفاء رصيد خصم الإصدار وخسائر متراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ في حساب رأس المال، ومن ثم زيادته بمبلغ (١٠,٠٥٥,٩١٠) دينار/ سهم ليصبح رأسمال الشركة الجديد (١٦,٠٠٠,٠٠٠) دينار/ سهم، وذلك بما ينسجم مع خطة الشركة المستقبلية لحل أزمة السيولة التي تعاني منها، إلا أنه وحتى تاريخ تقريرنا لم يتم الانتهاء من الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة الأوراق المالية بخصوص تسجيل أسهم زيادة رأس المال لديها. وان عدم قيام الشركة بإستكمال إجراءات زيادة رأس مالها وضح السيولة اللازمة لمواجهة إلتزاماتها في الأجل القصير فإن ذلك قد يولد الشك في قدرة الشركة على الإستمرار في أعمالها.

٣- تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركات التابعة التالية (الشركة الاهلية للكمبيوتر المحدودة المسؤولية ، شركة التحالف للبرمجيات المحدودة المسؤولية، شركة اريجون ليميتد - فرع شركة اجنبية محدودة المسؤولية، شركة الحاضنة للالكترونيات المحدودة المسؤولية (معفاة)) أكثر من ٧٥% من رأسمالها إلا أنه تم إعداد البيانات المالية لها على أساس مبدأ الإستمرارية، وسنداً لإحكام المادة (٧٥) من قانون الشركات رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته فيجب تصفية هذه الشركات إلا اذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على ان لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين.

٤- تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة (الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولية "السعودية") رأسمالها وتم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الإستمرارية، مما يتطلب دعوة الشركاء للاجتماع للنظر في دعم الشركة التابعة واستمرارها أو تصفيتها قبل الاجل المعين لها في عقد تأسيسها والبدء بالاجراءات النظامية وذلك طبقاً للمادة (١٨٠) من نظام الشركات السعودي وفي هذه الحالة قد تختلف القيم العادلة للأصول والخصوم عن القيمة الدفترية لها. إن استمرارية الشركة التابعة كشركة عاملة ومستمرة يعتمد على ممارستها نشاط مربح وتوفير التمويل اللازم.

٥- تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة (شركة اوبتمايزا لأنظمة الحاسب الآلي "الإمارات") رأسمالها وأن المطلوبات المتداولة تزيد عن الموجودات المتداولة. وتم إعداد البيانات المالية بناءً على مبدأ الإستمرارية ويعتمد ذلك على الدعم المالي المستمر من الشركاء. وفي غياب هذا الدعم تنعدم صلاحية هذا المبدأ ويجب عندها إجراء التعديلات اللازمة لتنزيل الموجودات في بيان المركز المالي إلى القيمة التي يمكن إستردادها، وتكوين مخصصات لأي إلتزامات إضافية قد تطرأ، بالإضافة لذلك، ووفقاً لمتطلبات أحكام القانون الإتحادي رقم (٨) لدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ في شأن الشركات التجارية (وتعديلاته)، يطلب من الشركاء اتخاذ القرار المناسب بخصوص خسائر الشركة المتراكمة.

غوشة وشركاه
وليد محمد طه
إجازة مزاوله رقم (٧٠٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ نيسان ٢٠١٣

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ اذار ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٢٥٠,٩٥٢	٢٤٩,٣٣٨	ممتلكات ومعدات
٤,٢٨٦,٨٨٨	٤,٢٨٦,٨٨٨	شهرة
١٥,١٠٧,٨٧٢	١٥,١٠٧,٨٧٢	استثمار في برامج حاسب آلي مطورة
١٩٢,٢٢٧	٢٠٥,٥١١	استثمار في الائتلاف المشترك
١٩,٨٣٧,٩٣٩	١٩,٨٤٩,٦٠٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
١,٩٩٦,٨٨٦	٢,٢٨٥,٦٢٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٩٩,٢٨٦	١,٢٦٠,١٥٠	بضاعة
١,٠٩٨,٥٤٤	١,٢٠٤,٤١٥	ايرادات مستحقة القبض
٦,٦٧٢,٢١٣	٦,١٩١,٧١٩	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٧٦٥,٥٢٨	١,١٣٨,٤٣٨	نقد وما في حكمه
١١,٥٣٢,٤٥٧	١٢,٠٨٠,٣٤٦	موجودات متعلقة باستثمار في شركة تابعة متوقفة
١,٣٨٤,٦١٢	١,٣٨٤,٦١٢	مجموع الموجودات المتداولة
١٢,٩١٧,٠٦٩	١٣,٤٦٤,٩٥٨	مجموع الموجودات
٣٢,٧٥٥,٠٠٨	٣٣,٣١٤,٥٦٧	المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
٥,٩٤٤,٠٩٠	٥,٩٤٤,٠٩٠	رأس المال المكتتب به والمدفوع
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	دفعات على حساب زيادة رأس المال
١١٤,٦٥٧	١١٤,٦٥٧	إحتياطي إجباري
٢٥,٢٣٠	٢٥,٢٣٠	إحتياطي إختياري
(٥,١٩٠,٦٤١)	(٥,٦٣٠,٩٧٦)	خسائر متراكمة
٤,٨٩٣,٣٣٦	٤,٤٥٣,٠٠١	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
٢٢٠,٨٧٦	٢٢٣,٨٥٨	تعويض نهاية الخدمة
٧,٢٤٣,٥٩٤	٧,٠٦٤,٠٤٧	قروض طويل الأجل
٧,٤٦٤,٤٧٠	٧,٢٨٧,٩٠٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
٢,٥٤٣,١٨٥	٢,٨٧١,٦٦٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٠٦٤,١٦٥	١٣,٢٣٧,٤٣٣	دائنون وشيكات آجلة
١,٦٠٣,٨٢٨	١,٤٠٠,٧٨١	قروض قصيرة الأجل
٢,٥٢٩,٨٣٢	٢,٤٠٧,٥٨٦	بنوك دائنة
١٨,٧٤١,٠١٠	١٩,٩١٧,٤٦٩	التزامات متعلقة باستثمار في شركة تابعة متوقفة
١,٦٥٦,١٩٢	١,٦٥٦,١٩٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠,٣٩٧,٢٠٢	٢١,٥٧٣,٦٦١	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٣٢,٧٥٥,٠٠٨	٣٣,٣١٤,٥٦٧	

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

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٣	للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٢	
		الإيرادات:
١,٩٠٧,٤٣٠	١,٨٤١,٣٩٨	مبيعات
١٧٥,٦٩٨	٣٤٣,٤٨٣	إيرادات صيانة أجهزة
٢,٠٨٣,١٢٨	٢,١٨٤,٨٨١	مجموع الإيرادات
		كلفة الإيرادات :
(١,٧٠٨,٩٨٧)	(١,٦٩٤,٦٢٤)	كلفة مبيعات
(١٣٤,٥٢٠)	(٢١٩,١٩١)	كلفة إيرادات صيانة أجهزة
(١,٨٤٣,٥٠٧)	(١,٩١٣,٨١٥)	مجموع كلفة الإيرادات
٢٣٩,٦٢١	٢٧١,٠٦٦	مجمول الربح للفترة
(٣٩٣,٥٩١)	(٤٦٦,١٩٩)	مصاريف إدارية وبيع وتسويق
(٢٤,٨٢٤)	(٤٨,٦٩٣)	إستهلاكات
(٢٣٣,٦٨٢)	(٢٦٢,٠٩٢)	مصاريف مالية
(٥,٦٧٤)	(٥,٦٧٤)	مخصص تندي ذمم مدينة
(٢٢,١٨٥)	٨,٠٣١	إيرادات ومصاريف أخرى
(٤٤٠,٣٣٥)	(٥٠٣,٥٦١)	خسارة الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر:
(٤٤٠,٣٣٥)	(٥٠٣,٥٦١)	اجمالي الدخل الشامل للفترة
		خسارة السهم :
(٠,٠٥)	(٠,٠١٥)	خسارة السهم - دينار/ سهم
٨,٢٢٤,٦١١	٣٣,٣١٠,٣٤٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

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

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	إختياري	إحتياطي إجباري	إصدار	خدم	دفعات على حساب		راس المال	
						زيادة رأس المال	راس المال		
٤,٨٩٣,٣٣٦	(٥,١٩٠,٦٤١)	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	٥,٩٤٤,٠٩٠	٢٠١٣ كانون الثاني	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
(٤٤٠,٣٣٥)	(٤٤٠,٣٣٥)	-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٤,٤٥٣,٠٠١	(٥,٦٣٠,٩٧٦)	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	٥,٩٤٤,٠٩٠	٢٠١٣ آذار	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٣
٦,٦٣٩,٣٦٠	(٢٨,٧٣٣,٢٨٦)	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٣١٠,٣٤٥	٢٠١٢ كانون الثاني	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
(٥٠٣,٥٦١)	(٥٠٣,٥٦١)	-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٦,١٣٥,٧٩٩	(٢٩,٢٣٦,٨٤٧)	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٣١٠,٣٤٥	٢٠١٢ آذار	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٢

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)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٣

(بالدينار الاردني)

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٣	للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٢	
		الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
		تعديلات على خسارة الفترة :
		إستهلاكات
		مخصص تدني مدينون
		مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
		مدينون وشيكات برسم التحصيل
		ايرادات مستحقة القبض
		بضاعة
		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		دائنون وشيكات آجلة
		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		تعويض نهاية الخدمة
		النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		مصاريف مالية مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
		التغير في الممتلكات والمعدات
		استثمار في الائتلاف المشترك
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		القروض
		بنوك دائنة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
		النقد وما في حكمه في ٣١ اذار

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الاردني)

١- التكوين والنشاط

ان شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير هي شركة أردنية مساهمة عامة (" الشركة ") مسجلة 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 ٢٦ نيسان ٢٠١١ وافقت الهيئة العامة غير العادية على ما يلي:-

- تخفيض رأس مال الشركة المصرح به من (٣٤,٠٠٠,٠٠٠) دينار أردني (٣٣,٣١٠,٣٤٥) دينار أردني.
- تخفيض رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع من ٣٣,٣١٠,٣٤٥ الى ٥,٩٤٤,٠٩٠ عن طريق اطفاء رصيد حساب خصم الإصدار والبالغ ٢,٠٧٧,٥٨٦ دينار واطفاء رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ والبالغة (٢٥,٢٨٨,٦٦٩) دينار أردني في حساب رأس المال .

- زيادة رأسمال الشركة من (٥,٩٤٤,٠٩٠) سهم / دينار الى (١٦,٠٠٠,٠٠٠) سهم / دينار عن طريق:-

- أ- إصدار (٤,٠٠٠,٠٠٠) سهم الى المساهم شركة اتحاد المقاولون بسعر دينار أردني واحد للسهم وبدون علاوة إصدار.
- ب- إصدار (٦,٠٥٥,٩١٠) 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.

هذا وقد حصلت الشركة على موافقة وزارة الصناعة والتجارة على إعادة هيكلة رأسمالها بتاريخ ١١ آب ٢٠١١ كما قد تم استكمال إجراءات تخفيض رأسمال الشركة لدى مركز ايداع الأوراق المالية بتاريخ ٩ ايار ٢٠١٢ حيث اسحب رأسمال الشركة المصرح به (١٦,٠٠٠,٠٠٠) سهم/ دينار في حين اصبح رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع (٥,٩٤٤,٠٩٠) سهم / دينار .

بتاريخ ١٤ ايار ٢٠١٢ تقدمت الشركة الى هيئة الاوراق المالية بطلب تسجيل الاسهم المصدرة الى المساهم شركة اتحاد المقاولون والبالغة (٤,٠٠٠,٠٠٠) دينار / سهم عن طريق العرض غير العام الا انه لم يصدر اي قرار من الهيئة بخصوص تسجيل هذه الاسهم حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الاردني)

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ 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 وانظمة المعلومات.
شركة اريجون ليميتد - فرع شركة أجنبية محدودة	برمودا	٢٠٠٠	%١٠٠	تنفيذ معلومات وشبكات الكمبيوتر وتركيبتها وصيانتها وتقديم خدمات الحاسب الآلي.
شركة التدريب المتقدم المحدودة المسؤولية	الأردن	٢٠٠١	%١٠٠	التدريب في مجال وضع وتحليل البرمجيات بكافة انوعها وتنظيم خدمات التدريب والاستشارات وتجهيز وتطوير اجهزة الكمبيوتر والاتصالات والبرمجيات
الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولية	السعودية	٢٠٠٤	%١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي وأجهزة الاتصالات وآلات التصوير والنسخ.
شركة الحاضنة للالكترونيات 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 وبرمجة ومستلزمات ومعالجة البيانات وتجارة أجهزة الحاسب الآلي ولوازمه.
شركة اوبتيمايزا المغرب المحدودة المسؤولية	المملكة المغربية	٢٠١٢	%١٠٠	تجارة نظم الحاسب الآلي وبرمجة وتجارة مستلزمات الحاسب الآلي ومعالجة البيانات وتجارة أجهزة الحاسب الآلي ولوازمه.

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٣

(بالدينار الاردني)

إن حصة الشركة في نتائج أعمال شركاتها التابعة كما في ٣١ اذار ٢٠١٣ مبلغ (٢٨٩,٣٢٣) دينار أردني وكما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مبلغ (١,٠٢٣,٩٢٨) دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
(٧٠٣,٦٤٢)	(٥٣,٠٧٠)	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
(٣,٩٤٢)	(١,٢٠٩)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
(٣٢٦,٢٤٥)	(٩٠,٠٠٤)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة اريجون ليميتد- فرع شركة أجنبية ذ.م.م
(١٤,٦١٤)	(٧,٥٧١)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
٢٤,٥١٥	(١٣٧,٤٦٩)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) ذ.م.م
(١,٠٢٣,٩٢٨)	(٢٨٩,٣٢٣)	

بلغت القيمة الدفترية للإستثمار في الشركات التابعة كما في ٣١ اذار ٢٠١٣ مبلغ ١١,٦٥٢,٨٨٨ دينار أردني وكما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مبلغ ١١,٧١٤,٧٣٨ دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية ، وتتمثل بما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
١,٠٧٣٩,٣٦٦	١,٠٦٨٦,٢٩٦	القيمة الدفترية للإستثمار في الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
٥٨٣,٨٥٣	٥٨٢,٦٤٤	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
٣٩١,٥١٩	٣٨٣,٩٤٨	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
١١,٧١٤,٧٣٨	١١,٦٥٢,٨٨٨	

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٣

(بالدينار الاردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات وأرباح الشركات التابعة للشركة بشكل مباشر وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ اذار ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ كما يلي :

أ- الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٤,١٩٧,١٦٥	٢٤,٩٧٤,٣٣١	مجموع الموجودات
١٤,٩٥٧,٨٠٠	١٥,٧٨٨,٠٣٦	مجموع المطلوبات
٩,٢٣٩,٣٦٥	٩,١٨٦,٢٩٥	مجموع حقوق الشركاء
١١,٠٢٥,٣١٨	٢,٠٣٥,٦٧٣	مجموع الإيرادات
(٧٠٣,٦٤٢)	(٥٣,٠٧٠)	صافي خسارة الفترة / السنة
٣١١,٤٨٢	٣١١,٤٨٢	رأس المال
١٠,٨١٧,٠٥٥	١٠,٨١٧,٠٥٥	استثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة
٢٠٣,٤٩٨	٢٠٦,٥٠٩	ممتلكات ومعدات
٩,٨٦٨,٦٧٣	١٠,٨٣٨,٣٦١	دائنون وشيكات آجلة
٢,٦٨١,٢٧٦	٢,٣٦٥,٢٤٠	قروض
٧١٣,١٥١	٦١١,٥٠٤	بنوك دائنة

ب- شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٤,٢٨٠	٤٣,٧٢٣	مجموع الموجودات
٢٥٧,٣٧٢	٢٥٨,٠٢٤	مجموع المطلوبات
(٢١٣,٠٩٢)	(٢١٤,٣٠١)	مجموع حقوق الشركاء
(٣,٩٤٢)	(١,٢٠٩)	صافي خسارة الفترة / السنة
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	رأس المال

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الاردني)

ج- شركة اريجون ليمتد

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٦٧,٢٢٨	٤٦٧,٠٤٨	مجموع الموجودات
٥,٧٥٤,٠٧٢	٥,٧٥٣,٨٩٢	مجموع المطلوبات
(٥,٢٨٦,٨٤٤)	(٥,٢٨٦,٨٤٤)	مجموع حقوق الشركاء
(٣٢٦,٢٤٥)	(٩٠,٠٠٤)	صافي خسارة الفترة / السنة
١٥,٤٨٨,٩٧٥	١٥,٤٨٨,٩٧٥	رأس المال
٣١٤,٨٩٢	٣١٤,٨٩٢	مدينون

د- شركة التدريب المتقدم ذ.م.م

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٥٩,٦٦٠	١٧٣,٠٧٤	مجموع الموجودات
٨٥,٠٨٣	١٠٦,٠٦٨	مجموع المطلوبات
٧٤,٥٧٧	٦٧,٠٠٦	مجموع حقوق الشركاء
٨٩,١٨١	١٩,٥١١	مجموع الإيرادات
(١٤,٦١٤)	(٧,٥٧١)	صافي خسارة الفترة / السنة
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	رأس المال

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣,٤٦٨,٨٣٩	٢,٨٨٥,٣٥٦	مجموع الموجودات
٣,٧٤٦,٤٩٦	٣,٣٠٠,٤٨٢	مجموع المطلوبات
(٢٧٧,٦٥٧)	(٤١٥,١٢٦)	مجموع حقوق الشركاء
١,٧٨٨,٩١٢	١,٧٦٨,٧٤٧	مدينون
٢٤,٥١٥	(١٣٧,٤٦٩)	صافي خسارة الفترة / ربح السنة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رأس المال

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٣

(بالدينار الاردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات الشركة التابعة لشركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ اذار ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ كما يلي :

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢,٧٨٨,٩٧٣	٢,٢٠٥,٥٠٢	مجموع الموجودات
٣,٦٩٢,٥٢٠	٣,٢٤٥,٩٠٣	مجموع المطلوبات
(٩٠٣,٥٤٧)	(١,٠٤٠,٤٠١)	مجموع حقوق الشركاء
١,٩٢٣,٠٧٢	٢٧,٩٤٣	مجموع الإيرادات
٢٦,٠٥٥	(١٣٦,٨٥٤)	صافي خسارة الفترة / ربح السنة
١٨٩,١٢٥	١٨٩,١٢٥	رأس المال

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات الشركات التابعة للشركة الأهلية للكمبيوتر (الشركة التابعة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ اذار ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ كما يلي :

أ- شركة اوبتيمايزا ذ.م.م

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٧٧,١٥٠	٢١٨,٩٤٩	مجموع الموجودات
٣٦٠,٧١٥	٤٨٩,٠١٩	مجموع المطلوبات
(١٨٣,٥٦٥)	(٢٧٠,٠٧٠)	مجموع حقوق الشركاء
٢٥١,٥٩٤	-	مجموع الإيرادات
(٣٢٨,٨٠٨)	(٨٦,٥٠٥)	صافي خسارة الفترة / السنة
٥٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	رأس المال

ب- شركة اوبتيمايزا المغرب ذ.م.م

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٢٨,٨١٥	٤٠٢,٦٩٢	مجموع الموجودات
٤٢٠,٩٨٣	٤١٢,١١٧	مجموع المطلوبات
٧,٨٣٢	(٩,٤٢٥)	مجموع حقوق الشركاء
٦٩,٢٦٤	٧٥,٢٨٨	مجموع الإيرادات
(٨٢٦)	(١٧,٢٥٧)	صافي خسارة الفترة / السنة
٨,٦٥٨	٨,٦٥٨	رأس المال

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

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 المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي

تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية "العرض" تسوية الموجودات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٤

والمطلوبات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٥

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)

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

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، وقد تم تجميعها وذلك بإضافة البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف . وقد تم استبعاد المعاملات والارصدة الجوهرية بين الشركة وشركاتها التابعة . ويتم قيد الفرق ما بين تكلفة شراء الشركات التابعة وصافي أصول الشركات التابعة بتاريخ الشراء كزيادة على قيمة برامج الحاسب الآلي المطورة، كما يتم قيد زيادة كلفة الشراء عن القيمة العادلة للشركة التابعة بتاريخ الشراء كشهرة، وعندما يقل المبلغ الممكن إسترداده من القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة وقيمة الشهرة على صافي القيمة الدفترية لهما، فإنه يجري تخفيض قيمتهما إلى القيمة القابلة للإسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

الإيرادات

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٣

(بالدينار الاردني)

المصاريف

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

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 تدني الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى إحتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

الذمم الدائنة والمستحقات

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

العمليات المسيطر عليها بشكل مشترك

تتمثل العمليات المسيطر عليها بصورة مشتركة بالعمليات التي تتضمن استخدام الموجودات والموارد الأخرى للأطراف الداخلة في الإئتلاف عوضاً عن تأسيس شركة أو أي هيكل مالي منفصل عن أطراف الإئتلاف المشترك أنفسهم. ويقوم كل طرف من أطراف الإئتلافات المشتركة باستخدام ممتلكاته وآلاته ومعداته، كما ينكبد مصروفاته الخاصة ومطلوباته ويعمل على توفير التمويل الخاص به وهو ما يمثل التزاماته، إن اتفاقية الإئتلاف المشترك توفر الوسيلة التي يمكن بموجبها تقسيم الإيرادات من العقد المشترك وأيّة مصروفات متكبدة بصورة مشتركة بين أطراف الإئتلاف المشترك، وتتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة حصة الشركة من نتائج أعمال الإئتلاف المشترك وذلك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

البضاعة

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

الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة

يتم تقييم القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي والنااتجة 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 المرحلية الموحدة .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الاردني)

الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة شراء الإستثمار في الشركات التابعة عن القيمة العادلة لصافي موجوداتها بتاريخ التملك ، وإستناداً الى قرار مجلس إدارة الشركة المتخذ عام ٢٠٠٩، بأنه يتم إطفاء الشهرة الناتجة عن شراء شركة الرؤية للتطوير ونظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية وإخضاع شهرة باقي الشركات التابعة الأخرى لإختبار التدني.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية 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 ، فيتم تقييمهما 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 الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض 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 الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف 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 الإحتفاظ 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 المتوقعة دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الاردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، إن مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ويتم رسمة تكاليف الإقتراض ضمن تكلفة الأصل لتمويل إنشاء الممتلكات والمعدات خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وتجهيز الممتلكات للإستخدام. ويجري احتساب الاستهلاكات على اساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن نسب الإستهلاك للبند الرئيسية لهذه الموجودات هي:-

معدل الإستهلاك السنوي	
٢٠%	آلات و الأجهزة
١٠%	الأثاث و المفروشات
٢٥%	برامج الحاسوب
١٠-١٥%	الديكورات
١٥%	السيارات
١٥%	العدد والأدوات
١٥%	أجهزة حاسوب
٢٠%	الكتب

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك 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 إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة الأرباح 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.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية 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 إنخفاض 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 لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الاردني)

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 الإستحقاق . يتم احتساب مخصص الضريبة على اساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات ، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع 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 المرحلية الموحدة 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 المرحلية الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأموال غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف 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 الإلتزامات 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.

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الاردني)

التقرير القطاعي

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.

التقاص

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

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 المرحلية 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 المرحلية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الاردني)

٣- 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 ٢٠١٢.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم حقوق الملكية العائدة للمالكين في الشركة والتي تتكون من رأس المال وخصم الاصدار والاحتياطات والخسائر المتراكمة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

إدارة المخاطر المالية

مخاطر السوق

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار العملات الأجنبية ويعتبر الدينار الأردني العملة الأساسية للشركة، ويقوم مجلس الإدارة بوضع حدود للمركز المالي لكل عملة لدى الشركة، ويتم مراجعة مركز العملات الأجنبية بشكل يومي ويتم اتباع استراتيجيات للتأكد من الاحتفاظ بمركز العملات الأجنبية ضمن الحدود المعتمدة.

إن كافة عمليات البورصة تتم بشكل رئيسي بالدينار الأردني، الريال السعودي، الدرهم الإماراتي، والدرهم النرويجي، هذا ولا يوجد أي مخاطر نتيجة تعامل الشركة بتلك العملات حيث أن أسعار تلك العملات ثابتة لا تتغير لأنها مربوطة بالدولار الأمريكي.

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.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية المدة.

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.

٤- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٣ وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.