

الرقم: ٢٠١٤/٢٦٣
التاريخ: ٢٠١٤/٠٤/٣٠

السادة/ بورصة عمان المحترمين،
عمان - الأردن.

تحية واحتراماً وبعد،

الموضوع: تقديم البيانات المالية الربع سنوية للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

بالإشارة الى الموضوع المذكور أعلاه، مرفق طيه البيانات المالية الموحدة الربع سنوية للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤، الخاصة بشركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير.

شاكرين لكم حسن تعاونكم ، ،
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،


ماجد سفري

الرئيس التنفيذي


شركة الفارس الوطنية م.ع

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣٠ نيسان ٢٠١٤
الرقم المتسلسل: ٩١٩٩
رقم الملف: ٧١٥٧٥
الجهة المختصة: المدير العام

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٤

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

صفحة	فهرس
١ - ٢	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
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 - ٢٠	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة 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 آذار ٢٠١٤ والبيانات 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 ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، ونقتصر 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 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 نبدى رأي حولها.

اساس التحفظ

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.

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.

لغت اقتباه

بدون تحفظ اضافي في رأينا، نلغت الاقتباه الى ما يلي:-

١- نتيجة لتوقف أعمال شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولة (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 غير المتداولة المتحفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة".

٢- بلغ رصيد الاستثمار في الشركة التابعة المتوقفة (شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولة " السعودية ") مبلغاً وقدره ١.٣٨٤.٦١٢ دينار أردني، حيث قامت الشركة بتسجيل مطالبة تحكيم هذا وقد بين التأييد الذي وردنا من المستشار القانوني للشركة بأن الشركة قد اسست دعواها على اسانيد قانونية سليمة وقوية ومعززة ببينات كافية مما يعزز بشكل جيد احتماليات حصولها على قرار تحكيمي في صالحها.

٣- بلغ رصيد الالتزامات المتعلقة بالاستثمار في الشركة التابعة المتوقفة (شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولة " السعودية ") مبلغاً وقدره ١.٦٥٦.١٩٢ دينار أردني حتى تاريخ التوقف، حيث دخلت الشركة التابعة المتوقفة في اتفاقية علاقة تجارية مع شركة سعودية أخرى تعمل في نفس المجال تم بموجبها تحويل كافة مشاريع الشركة التابعة المتوقفة وموظفيها والالتزامات التي ستنشأ عنها اعتباراً من تاريخ التوقف وهو ٢٤ شباط ٢٠١١ الى تلك الشركة السعودية الاخرى للقيام بإستكمال تلك المشاريع.

٤- قامت الشركة بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠١٤ بإستكمال إجراءات زيادة رأسمال الشركة لدى دائرة مراقبة الشركات وتم ضخ السيولة اللازمة لذلك، حيث اصبح رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمنفوع (١٦.٠٠٠.٠٠٠) دينار/سهم في الفترة اللاحقة.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ نيسان ٢٠١٤

غوش وشركاه

وليد محمد طه

إجازة مزاوله رقم (٧٠٣)



شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٣٦٠,٧٩٢	٣٤٥,٢١٤	ممتلكات ومعدات
٤,٢٨٦,٨٨٨	٤,٢٨٦,٨٨٨	شهرة
١٥,١٠٧,٨٧٢	١٥,١٠٧,٨٧٢	استثمار في برامج حاسب آلي مطورة
١٥٨,٣٦١	١٥٨,٣٦١	استثمار في الائتلاف المشترك
١٩,٩١٣,٩١٣	١٩,٨٩٨,٣٣٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٢,١٧١,١٧٤	٢,٧٣٢,٧٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٦٢,١٨٦	٨٢٩,٩١٥	بضاعة
-	٩٦٦,٢٧٨	إيرادات مستحقة القبض
٦,٩٣٥,١٠٩	٦,١٧٠,٠٥٩	مدينون وشيكات برسم التحصيل
١,٠٨٥,١٨٣	٧٩٣,٦٥٣	نقد وما في حكمه
١٠,٦٥٣,٦٥٢	١١,٤٩٢,٦٨٣	موجودات متعلقة باستثمار في شركة تابعة متوقفة
١,٣٨٤,٦١٢	١,٣٨١,٦١٢	مجموع الموجودات المتداولة
١٢,٠٣٨,٢٦٤	١٢,٨٧٧,٢٩٥	مجموع الموجودات
٣١,٩٥٢,١٧٧	٣٢,٧٧٥,٦٣٠	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 إحصائي
٢٥,٢٣٠	٢٥,٢٣٠	إحتياطي إختياري
(٦,٨٥٥,٠٧٣)	(٧,٠٧٦,٦٨٦)	خسائر متراكمة
٣,٢٢٨,٩٠٤	٣,٠٠٧,٢٩١	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
١٩٨,١٤٧	١٩٨,١١٧	تعويض نهاية الخدمة
٦,٢٨٤,٧٧١	٧,١٥٨,٩٨٦	قروض طويلة الأجل
٦,٤٨٢,٩١٨	٧,٣٥٧,١٣٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
٢,٩٦٩,١٠٩	٣,٦٦٥,٢٧٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٩١٨,٤٧٨	١٣,٢٧١,١٠٨	دائنون وشيكات آجلة
٢,٣٨٥,٠٨٢	١,٣٠١,٩٦٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٣١١,٤٩٤	٢,٥١٦,٦٦٥	بنوك دائنة
٢٠,٥٨٤,١٦٣	٢٠,٧٥٥,٠١٤	التزامات متعلقة باستثمار في شركة تابعة متوقفة
١,٦٥٦,١٩٢	١,٦٥٦,١٩٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٢,٢٤٠,٣٥٥	٢٢,٤١١,٢٠٦	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٣١,٩٥٢,١٧٧	٣٢,٧٧٥,٦٣٠	

إن الإيضاحات 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)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤	
		الإيرادات:
١.٩٠٧.٤٣٠	١.٩٩٠.٠٨٢	مبيعات
١٧٥.٦٩٨	١٥٥.٠٨٥	إيرادات صيانة أجهزة
٢.٠٨٣.١٢٨	٢.١٤٥.١٦٧	مجموع الإيرادات
		كثفة الإيرادات :
(١.٧٠٨.٩٨٧)	(١.٦٠٠.٢٢٠)	كثفة مبيعات
(١٣٤.٥٢٠)	(١٠٢.٨٤٩)	كثفة إيرادات صيانة أجهزة
(١.٨٤٣.٥٠٧)	(١.٧٠٣.٠٦٩)	مجموع كثفة الإيرادات
٢٣٩.٦٢١	٤٤٢.٠٩٨	مجموع الربح للفترة
(٣٩٣.٥٩١)	(٤٢٥.٥١٣)	مصاريف إدارية وبيع وتسويق
(٢٤.٨٢٤)	(١٩.١٠٤)	إستهلاكات
(٢٣٣.٦٨٢)	(٢٣٤.٦٤٧)	مصاريف مالية
(٥.٦٧٤)	(٢.٨٣٧)	مخصص تنني مدينون
(٢٢.١٨٥)	١٨.٣٩٠	إيرادات ومصاريف أخرى
(٤٤٠.٣٣٥)	(٢٢١.٦١٣)	خسارة الفترة
-	-	الدخل الشامل الأخر:
(٤٤٠.٣٣٥)	(٢٢١.٦١٣)	اجمالي الدخل الشامل للفترة
		خسارة السهم :
(٠.٠٥)	(٠.٠٤)	خسارة السهم - دينار/ سهم
٨.٢٢٤.٦١١	٥.٩٤٤.٠٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

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

شركة القاريس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	نفقات على حساب			رأس المال
		إحتياطي إختيارى	إحتياطي إجبارى	زيادة رأس المال	
٣.٢٢٨.٩٠٤	(٦.٨٥٥.٠٧٣)	٢٥.٢٣٠	١١٤.٦٥٧	٤.٠٠٠.٠٠٠	٥.٩٤٤.٠٩٠
(٢٢١.٦١٣)	(٢٢١.٦١٣)	-	-	-	-
٣.٠٠٧.٢٩١	(٧.٠٧٦.٦٨٦)	٢٥.٢٣٠	١١٤.٦٥٧	٤.٠٠٠.٠٠٠	٥.٩٤٤.٠٩٠
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤ الدخل الشامل للفترة					
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٤					
٤.٨٩٢.٣٣٦	(٥.١٩٠.٦٤١)	٢٥.٢٣٠	١١٤.٦٥٧	٤.٠٠٠.٠٠٠	٥.٩٤٤.٠٩٠
(٤٤٠.٣٣٥)	(٤٤٠.٣٣٥)	-	-	-	-
٤.٤٥٢.٠٠١	(٥.٦٣٠.٩٧٦)	٢٥.٢٣٠	١١٤.٦٥٧	٤.٠٠٠.٠٠٠	٥.٩٤٤.٠٩٠
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ الدخل الشامل للفترة					
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٣					

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 آذار ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤	
		الأنشطة التشغيلية
(٤٤٠.٣٣٥)	(٢٢١.٦١٣)	خسارة الفترة
		تعديلات على خسارة الفترة :
٢٤.٨٢٤	١٩.١٠٤	إستهلاكات
٥.٦٧٤	٢.٨٣٧	مخصص تكني مدينون
٢٣٣.٦٨٢	٢٣٤.٦٤٧	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٤٧٤.٨٢٠	٧٦٢.٢١٣	مدينون وشيكات برسم التحصيل
(١٠٥.٨٧١)	(٩٦٦.٢٧٨)	ايرادات مستحقة القبض
(٢٦٠.٨٦٤)	(٣٦٧.٧٢٩)	بضاعة
(٢٨٨.٧٣٨)	(٥٦١.٦٠٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١.١٧٣.٢٦٨	٣٥٢.٦٣٠	دائنون وشيكات آجلة
٣٢٨.٤٨٤	٦٩٦.١٦٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢.٩٨٢	-	تعويض نهاية الخدمة
١.١٤٧.٩٢٦	(٤٩.٦٢٧)	النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٣.٦٨٢)	(٢٣٤.٦٤٧)	مصاريف مالية مدفوعة
٩١٤.٢٤٤	(٢٨٤.٢٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢٣.٢١٠)	(٣.٥٢٦)	التغير في الممتلكات والمعدات
(١٣.٢٨٤)	-	استثمار في الائتلاف المشترك
(٣٦.٤٩٤)	(٣.٥٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٨٢.٥٩٤)	(٢٠٨.٩٠١)	القروض
(١٢٢.٢٤٦)	٢٠٥.١٧١	بنوك دائنة
(٥٠٤.٨٤٠)	(٣.٧٣٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٧٢.٩١٠	(٢٩١.٥٣٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٦٥.٥٢٨	١٠٨٥.١٨٣	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
١.١٣٨.٤٣٨	٧٩٣.٦٥٣	النقد وما في حكمه في ٣١ آذار

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

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

ان شركة الفارس الوطنية للاستثمار 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 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 إلى ٥.٩٤٤.٠٩٠ عن طريق اطفاء رصيد حساب خصم الإصدار والبالغ ٢٠.٧٧.٥٨٦ 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 إلى (١٦.٠٠٠.٠٠٠) سهم / دينار عن طريق:-
- أ- إصدار (٤.٠٠٠.٠٠٠) سهم إلى المساهم شركة اتحاد المقاولين " CCC " بسعر دينار أردني واحد للسهم وبدون علاوة إصدار.

ب- إصدار (٦.٠٥٥.٩١٠) سهم إلى 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 أصبح رأسمال الشركة المصرح به (١٦.٠٠٠.٠٠٠) سهم/ دينار في حين أصبح رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع (٥.٩٤٤.٠٩٠) سهم / دينار.

بتاريخ ١٤ ايار ٢٠١٢ تقدمت الشركة الى هيئة الأوراق المالية بطلب تسجيل الاسهم المصدرة الى المساهم شركة اتحاد المقاولين والبالغة (٤.٠٠٠.٠٠٠) دينار / سهم عن طريق المرض غير العام الا انه لم يصدر اي قرار من الهيئة بخصوص تسجيل هذه الاسهم حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة.

بتاريخ ٩ آذار ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي بخصوص تصحيح اسم الشريك الاستراتيجي والتعديل على طريقة تغطية رأس المال كما يلي :

أ- تصحيح اسم الشريك الاستراتيجي من شركة اتحاد المقاولين CCC " كما ورد في اجتماع الهيئة العامة غير العادي والمنعقد بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١١ ليصبح الشركة الاردنية لاتحاد المقاولين والمسجلة تحت الرقم (١٠٢٠) لدى دائرة مراقبة الشركات.

ب- تخصيص اسهم زيادة رأس المال والبالغة (٦.٠٥٥.٩١٠) سهم بسعر دينار اردني واحد بدون علاوة اصدار الى شركة التمير للاستثمارات ذ.م.م والمملوكة من قبل السيد ردين توفيق امين قعوار (رئيس مجلس الادارة).

بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠١٤ قامت الشركة باستكمال إجراءات زيادة رأسمالها لدى مراقبة الشركات حيث تم ضخ السيولة اللازمة لذلك وعليه أصبح رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع (١٦.٠٠٠.٠٠٠) دينار/سهم.

شركة الفارم الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ على القوائم المالية للشركات التابعة (بشكل مباشر وغير مباشر) التالية :

نسبة الملكية				
اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	النسبة المئوية	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 وتركيبتها 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 الحاضنة للإلكترونيات المحدودة المسؤولية (معفاء)	الأردن	٢٠٠٧	١٠٠%	صناعة برمجيات 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 للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

إن حصة الشركة في نتائج أعمال شركاتها التابعة كما في ٣١ اذار ٢٠١٤ مبلغ (٤٧.٩٢٦) دينار أردني وكما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٩٥٧.٢٣٩) دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
(٣٨٣.٧٥٢)	٧٠.٥٦٤	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
(٢.٥٨٧)	(٣٦٣)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
(٨٣.٤٢٠)	(٧٤.٣١٦)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة اريجون ليميتد فرع شركة أجنبية ذ.م.م
(٤٢.٦٩٧)	(١١.٩٠٣)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
(٤٤٤.٧٨٣)	(٣١.٩٠٨)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) ذ.م.م
(٩٥٧.٢٣٩)	(٤٧.٩٢٦)	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات التابعة كما في ٣١ اذار ٢٠١٤ مبلغ ١٢.٠٤٧.٦٤٢ دينار أردني وكما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ ١١.٩٨٩.٣٤٤ دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية ، وتتمثل بما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
١١.٠٥٩.٢٥٦	١١.١٢٩.٨٢٠	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
٥٨١.٣٦٦	٥٨٠.٩٠٣	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
-	-	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة اريجون ليميتد فرع شركة أجنبية ذ.م.م
٣٤٨.٨٢٢	٣٣٦.٩١٩	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
-	-	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) ذ.م.م
١١.٩٨٩.٣٤٤	١٢.٠٤٧.٦٤٢	

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات وأرباح الشركات التابعة للشركة بشكل مباشر وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي :

أ- الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٣.٣٧٣.٧٤٦	٢٤.٢٦٩.٠٥٤	مجموع الموجودات
١٣.٨١٤.٤٩١	١٤.٦٣٩.٢٣٥	مجموع المطلوبات
٩.٥٥٩.٢٥٥	٩.٦٢٩.٨١٩	مجموع حقوق الشركاء
١١.٨١٥.٩٦٨	٢.١٤٥.١٦٧	مجموع الإيرادات
(٣٨٣.٧٥٢)	٧٠.٥٦٤	صافي خسارة الفترة / السنة
٣١١.٤٨٢	٣١١.٤٨٢	رأس المال
١٠.٨١٧.٠٥٥	١٠.٨١٧.٠٥٥	استثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة
٣٢٧.٢١٧	٣١٤.٢٤٨	ممتلكات ومعدات
٨.٥٤٢.٢٧٥	٨.٥٦٥.٢٠٩	دائنون وشيكات آجلة
٢.٧٨٤.٩٤١	٢.٧٢٩.٢٦٧	قروض
٤٩٣.٤٠٧	٧٠٧.٩١٩	بنوك دائنة

ب- شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٣.٧٢٢	٤٣.٧٢٢	مجموع الموجودات
٢٥٩.٤٠١	٢٥٩.٧٦٤	مجموع المطلوبات
(٢١٥.٦٧٩)	(٢١٦.٠٤٢)	مجموع حقوق الشركاء
(٢.٥٨٧)	(٣٦٣)	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 ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

ج- شركة اريجون ليمتد - فرع شركة اجنبية ذ.م.م

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٦٦.٨٣٩	٤٦٦.٧٧٧	مجموع الموجودات
٥.٧٥٣.٦٨٣	٥.٧٥٣.٦٢١	مجموع المطلوبات
(٥.٢٨٦.٨٤٤)	(٥.٢٨٦.٨٤٤)	مجموع حقوق الشركاء
(٨٣.٤٢٠)	(٧٤.٣١٦)	صافي خسارة الفترة / السنة
١٥.٤٨٨.٩٧٥	١٥.٤٨٨.٩٧٥	رأس المال
٣٧٧.٤٩٧	٣٧٧.٤٩٧	مدينون

د- شركة التدريب المتقدم ذ.م.م

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٥٤.٢٢١	١٥٤.٣١٩	مجموع الموجودات
١٢٢.٣٤١	١٣٤.٣٤٢	مجموع المطلوبات
٣١.٨٨٠	١٩.٩٧٧	مجموع حقوق الشركاء
٢٧.٧٤٧	-	مجموع الإيرادات
(٤٢.٦٩٧)	(١١.٩٠٣)	صافي خسارة الفترة / السنة
٣٢٠.٠٠٠	٣٢٠.٠٠٠	رأس المال

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣.١٨٤.٤٩٥	٣.١٨١.٦٥٢	مجموع الموجودات
٣.٩١٨.٤٥٤	٣.٩٤٧.٥١٩	مجموع المطلوبات
(٧٣٣.٩٥٩)	(٧٦٥.٨٦٧)	مجموع حقوق الشركاء
١.٦٨٦.٨٨١	١.٦٨٤.٠٤٤	مدينون
(٤٤٤.٧٨٣)	(٣١.٩٠٨)	صافي خسارة الفترة / السنة
٣٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠	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 الأردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات الشركة التابعة لشركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي :

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢.٥٠٧.٢١٦	٢.٥٠٤.٣٧٩	مجموع الموجودات
٣.٨٦٢.٠٦٢	٣.٨٨٨.٤٥٤	مجموع المطلوبات
(١.٣٥٤.٨٤٥)	(١.٣٨٤.٠٧٥)	مجموع حقوق الشركاء
٩١.٢٨٩	-	مجموع الإيرادات
(٤٣٩.٧٧٩)	(٢٩.٢٣٠)	صافي خسارة الفترة / 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 آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي :

أ- شركة أوبتيمايزا لأنظمة الحاسب الآلي ذ.م.م

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٨٩.٣٩٠	٣٥٩.٣١٤	مجموع الموجودات
٥٣٥.٧٠٠	٩٠٣.٩٣٣	مجموع المطلوبات
(٢٤٦.٣١٠)	(٥٤٤.٦١٩)	مجموع حقوق الشركاء
٢٢.٨٢٢	-	مجموع الإيرادات
(٣٧٤.٢٦٧)	(٩٥.٤١٧)	صافي خسارة الفترة / السنة
٥٨.٠٠٠	٥٨.٠٠٠	رأس المال

ب- شركة أوبتيمايزا المغرب ذ.م.م

٢٠١٣	٢٠١٤	
١.٢٠٩.٤٩٢	١.٢٩٧.٣٠٩	مجموع الموجودات
١.١٠٨.٩٠٧	١.١٧١.٥٠٣	مجموع المطلوبات
١٠٠.٥٨٥	١٢٥.٨٠٦	مجموع حقوق الشركاء
١.٩٣٣.٤٤١	٣٩٦.٢٥٤	مجموع الإيرادات
٩٢.٧٥٣	٢٥.٢٢١	صافي ربح الفترة / السنة
٨.٦٥٨	٨.٦٥٨	رأس المال

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد 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 ٢٠١٣ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها

على البيانات المالية للشركة :

المعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة المصدرة وتم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ

من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) : تعريف خطط منافع الموظفين ومساهمة

١ تموز ٢٠١٤

الموظفين في تلك الخطط

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

أساس توحيد البيانات المالية الموحدة

تتألف البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير 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 تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

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

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

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

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

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

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

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 إدارية وعمومية.

تتضمن المصاريف الإدارية 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 الإدارية والعمومية 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.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدّر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تدني الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطالبات 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 الإئتلاف المشتركة باستخدام ممتلكاته وآلاته ومعداته، كما يتكبد 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 وأية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(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 التذني في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة .

الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة شراء الإستثمار في الشركات التابعة عن القيمة العادلة لصادفي موجوداتها بتاريخ التملك ، وإستاداً 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 التذني.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية موحدة ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها . أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فريداً 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 ، ولزيادة 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 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 الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها مابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض 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 المتوقع 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 اذار ٢٠١٤

(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 للاستخدام. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس 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 الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم 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 لأصل ذلك 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 لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة لأصل (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 كتزليل من مخصص إعادة التقييم.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل، وتطبقاً 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 السرفقة حيث أنها غير جوهرية.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كمعقد إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد الى المستأجر ، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كمعقد 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 للبديل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالزمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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 ٢٠١٣.

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

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 المجموعة تتم بشكل رئيسي بالدينار الأردني ،الريال السعودي ،الدرهم الاماراتي ، والدرهم المغربي، 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 إحتسابها 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 ٢٠١٤ وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.