

F.S - CERC - 14-2-2000

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير المراجعة
للفترة من ١٦ تشرين الثاني ٢٠٠٥ (التحويل) لغاية
٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

١

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير المراجعة

للفترة من ١٦ تشرين الثاني ٢٠٠٥ (التحويل) لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

صفحة	فهرس
١	تقرير المراجعة
٢	الميزانية العمومية
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير المراجعة

إلى السادة الشركاء

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العمومية الأولية الموحدة لشركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير (وهي شركة أردنية مساهمة عامة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥، وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية للفترة من ١٦ تشرين الثاني ٢٠٠٥ (التحويل) لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. ان هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة وان مسؤوليتنا هي اصدار تقرير مراجعة حولها بناء على المراجعة التي اجريناها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار التدقيق الدولي ٢٤٠٠ الذي ينطبق على عمليات المراجعة ويتطلب هذا المعيار ان نقوم بتخطيط وانجاز المراجعة للحصول على تأكيد محدود المدى فيما اذا كانت القوائم المالية الأولية خالية من الخطأ الجوهري، تقتصر مراجعتنا بشكل اساسي على الإستفسار من المسؤولين في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية، لذلك فان نطاق مراجعتنا يقل كثيراً عن نطاق إجراءات التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق والتي تهدف الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل. هذا ولم نقوم بتدقيق هذه القوائم المالية الأولية وتبعاً لذلك لا نبدي مثل هذا الرأي حولها.

إستناداً إلى مراجعتنا المحدودة التي قمنا بها، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعو الى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

غوشة وشركاه
وليد محمد طة

إجازة رقم (٧٠٣) فئة (أ)

٢٦ كانون الثاني ٢٠٠٦

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة)

الميزانية العمومية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

إيضاح

		الموجودات
		موجودات متداولة
١٠٩,٨٧٥		نقد وما في حكمه
٢,٨٤٩,٩٥٨		مدينون
١٣٩,٩٤٥		نعم شركات زميلة
٣٧٥,٩٥٥		بضاعة
٣٣٦,٤٩٦		أرصدة مدينة أخرى
٣,٨١٢,٢٢٩		مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٤,٢٠٠		إستثمارات في شركات زميلة
٥٦,٦٨٤		مصاريف تطوير برامج حاسب آلي مؤجلة
٢,٥٦٩,٠٧٧	٣	برامج الحاسب الآلي
١,٥٠٠,٠٠٠	٣	شهرة
٥٧,٦٣١		ممتلكات ومعدات
٤,١٨٧,٥٩٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٩٩٩,٨٢١		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
١,٠٩١,٥٩١		بنوك دائنة
١١٤,٨٩٨		اوراق دفع
٨١٩,٦٤٤		نعم دائنة
٣٨٣,٩٣٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٤١٠,٠٦٥		مجموع المطلوبات المتداولة
		حقوق المساهمين
٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦١,٠٥٢		إحتياطي إجباري
٢٥,٢٣٠		إحتياطي إختياري
٥٠٣,٤٧٤		أرباح مدورة
٥,٥٨٩,٧٥٦		مجموع حقوق المساهمين
٧,٩٩٩,٨٢١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة)

قائمة الدخل الموحدة (غير مدققة)

للفترة من ١٦ تشرين الثاني ٢٠٠٥ (التحويل) لغاية ٣١ كانون الاول ٢٠٠٥

(بالدينار الاردني)

٥,٠٢٨,٢٥١	إيرادات محلية وخارجية
(٢,٧٩٥,٤٥٠)	كلفة الإيرادات المحلية والخارجية
٢,٢٣٢,٨٠١	مجمّل الربح
١٢٨,٨١٤	صافي إيرادات صيانة الأجهزة
٢,٣٦١,٦١٥	صافي مجمّل الربح
(١,٤٢٣,٥٥٠)	مصاريف إدارية وبيع وتسويق
(١١٦,٨٠٨)	إستهلاكات وإطفاءات
(٢٣٢,٥٥٢)	مصاريف تمويل
(٣,٠٣٩)	ديون معدومة
٢٤,٨٥١	إيرادات أخرى
٦١٠,٥١٧	صافي الربح قبل المخصصات
(٢٨,٥٧٢)	ضريبة دخل
(٦,١٠٥)	رسوم الجامعات الأردنية
(٦,١٠٥)	دعم البحث العلمي والتدريب المهني والتقني
(٥,٢٠٩)	صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
٥٦٤,٥٢٦	صافي الربح

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (غير مدققة)

للفترة من ١٦ تشرين الثاني ٢٠٠٥ (التحويل) لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

(بالدينار الاردني)

المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	راس المال	
٥,٠٢٥,٢٣٠	-	٢٥,٢٣٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١٦ تشرين الثاني ٢٠٠٥
٥٦٤,٥٢٦	٥٦٤,٥٢٦	-	-	-	أرباح الفترة
-	(٦١,٠٥٢)	-	٦١,٠٥٢	-	المحول إلى الإحتياطي الإجباري
٥,٥٨٩,٧٥٦	٥٠٣,٤٧٤	٢٥,٢٣٠	٦١,٠٥٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مدققة)

للفترة من ١٦ تشرين الثاني ٢٠٠٥ (التحويل) لغاية ٣١ كانون الاول ٢٠٠٥

(بالدينار الاردني)

الأنشطة التشغيلية	
صافي ربح الفترة قبل المخصصات	٦١٠,٥١٧
إستهلاكات وإطفاءات	١١٦,٨٠٨
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :	
مدينون	٤١٩,٩٥٩
ذمم شركات زميلة	(١١١,٠٦٠)
بضاعة	(٥٠,٧٢٣)
أرصدة مدينة أخرى	٤٨١,٨٤٣
اوراق دفع	(٥١٠,٨١٣)
دائنون	(٢٤٠,٨٩٧)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	(١٨٣,٤٢٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	٥٣٢,٢١٠
الأنشطة الإستثمارية	
شراء ممتلكات ومعدات	(٤,٢٧٦)
شراء برامج حاسوب آلي	(٢٦,٨٠٧)
صافي النقد المستخدم والأنشطة الإستثمارية	(٣١,٠٨٣)
الأنشطة التمويلية	
سداد قروض قصيرة الأجل	(٣٠٠,٠٠٠)
بنوك دائنة	(١٨٦,١٠٨)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية	(٤٨٦,١٠٨)
صافي التغير في النقد	١٥,٠١٩
النقد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٥ (الشركة التابعة)	٩٤,٨٥٦
النقد في ١٦ تشرين الثاني ٢٠٠٥	—
النقد في ٢٩ تشرين الثاني ٢٠٠٥	١٠٩,٨٧٥

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للفترة من ١٦ تشرين الثاني ٢٠٠٥ (التحويل) لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥
(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. إن رأسمال الشركة يبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها دينار أردني واحد.

تتمثل غايات الشركة الرئيسية في الإستيراد والتصدير والدخول في شركات أخرى وصناعة برامج الكمبيوتر وصناعة أجهزة الحاسوب وأجزائها وتحليل أنظمة الحاسوب وبيع لوازم الحاسوب وصيانة الأجهزة الإلكترونية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥ على القوائم المالية للشركة التابعة التالية :

نسبة الملكية

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	والتصويت	النشاط الرئيسي
--------------------	--------------	-------------	----------	----------------

الشركة الأهلية

للكمبيوتر

المحدودة المسؤولية المملكة الاردنية الهاشمية ١٩٨٣ ١٠٠% الحاسوب وصيانة الأجهزة الإلكترونية

بلغ مجموع موجودات الشركة الأهلية للكمبيوتر المحدودة المسؤولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥ مبلغاً وقدره ٣,٩٩١,٢٧٥ دينار أردني ، ومجموع مطلوباتها ٢,٣٩٧,٨٥٥ دينار أردني ، ورأسمالها ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وقد بلغ صافي ربح الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥ مبلغاً وقدره ٥٧٦,٧٣٦ دينار أردني .

إن مركز عمل الشركة هو مدينة عمان. كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥، بلغ متوسط عدد موظفي الشركة والشركة التابعة لها (١١٢) موظف.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة عنها وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية ، أما الموجودات المالية والمطلوبات المالية فإنها تظهر بالقيمة العادلة. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو الآتي:

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم إعداد القوائم المالية 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 وشركتها التابعة . ويتم قيد الفرق مابين تكلفة شراء الشركة التابعة (الشركة الأهلية للكمبيوتر المحدودة المسؤولية) وصافي أصول الشركة التابعة بتاريخ الشراء كزيادة على قيمة برامج الحاسب الآلي، 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 وقيمة الشهرة على صافي القيمة الدفترية لهما، فإنه يجري تخفيض قيمتهما إلى القيمة القابلة للإسترداد وتسجيل قيمة التكني في قائمة الدخل.

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 السوارد أولاً صادر أولاً.

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة من قبل الشركة التابعة (الشركة الأهلية للكمبيوتر المحدودة المسؤولية) بنسبة ٥٠ بالمئة فما فوق وهناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الاستثمارات بالكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة للسنة ليتم إدراجها في قائمة الدخل.

مصاريف تطوير برامج الحاسب الآلي المؤجلة وبرامج الحاسب الآلي للشركة التابعة (الشركة الأهلية للكمبيوتر المحدودة المسؤولية)

بشكل عام تعتبر التكاليف ذات العلاقة بتطوير برامج الحاسب الآلي مصاريف إيرادية، وتعتبر التكاليف ذات العلاقة بمنسج معين والتي يمكن تحديدها وتمييزها ويكون للشركة القدرة على التحكم بها وتحقق منافع مستقبلية لأكثر من عام، أصول غير مملوكة وتعتبر المصاريف التي تحسن من المواصفات الأصلية لبرامج الحاسب الآلي تحسينات رأسمالية وتضاف إلى التكلفة الأصلية ويتم إطفاء برامج الحاسب الآلي والتي تعتبر أصول غير ملموسة على مدى العمر الزمني وباستخدام طريقة القسط الثابت.

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للفترة من ١٦ تشرين الثاني ٢٠٠٥ (التحويل) لغاية ٣١ كانون الاول ٢٠٠٥

(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 رسملة تكاليف الإقتراض ضمن تكلفة الأصل لتمويل إنشاء الممتلكات والمعدات خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وتجهيز الممتلكات للإستخدام. ويجري احتساب الإستهلاكات على اساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن نسب الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:-

معدل الإستهلاك السنوي

%٢٠	الآلات والأجهزة
%١٠	الأثاث والمفروشات
%١٥	الديكورات
%١٥	السيارات
%١٥	العدد واللوازم

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 الإستحقاق . يتم إحتساب 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 المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات في الدفاتر لمقابلة إلتزامات غير محددة القيمة أو توقيت سدادها، وهي عادة ما تنشأ من معاملات سابقة تخص نشاط الشركة ويتم إحتسابها بحيث تعكس القيمة الحالية السوقية العادلة لهذه الإلتزامات والمخاطر المرتبطة بها.

تحويل العملات الأجنبية

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

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للفترة من ١٦ تشرين الثاني ٢٠٠٥ (التحويل) لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

(بالدينار الاردني)

٣- برامج الحاسب الآلي والشهرة

بتاريخ ١٨ كانون الأول ٢٠٠٥ قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة تملك كامل حصص الشركاء في رأسمال الشركة الأهلية للكمبيوتر المحدودة المسؤولية (الشركة التابعة) مقابل مبلغ ٥,٠٢٥,٢٣٠ دينار أردني، وقد تم استكمال عملية شراء تلك الحصص لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٧ كانون الأول ٢٠٠٥ والتي تمت على أساس صافي حقوق الشركاء البالغة ١,٠١٦,٦٨٤ دينار أردني في الشركة التابعة، وقد تم توزيع الفرق البالغ ٤,٠٠٨,٥٤٦ دينار أردني على النحو التالي:-

القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي	٢,٥٠٨,٥٤٦
شهرة	١,٥٠٠,٠٠٠
	<u>٤,٠٠٨,٥٤٦</u>

واستناداً إلى معايير التقارير المالية الصادرة حديثاً، فإنه يتم تقييم القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي والشهرة على أساس المبلغ الممكن إسترداده منهما، فعندما يقل المبلغ الممكن إسترداده من القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي والشهرة عن القيمة الدفترية لهما، فإنه يجري تخفيض قيمتهما إلى القيمة القابلة للإسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل.

٤- علم

تم تحويل الصفة القانونية للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة اعتباراً من تاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠٠٥، إن تفاصيل الأرصدة الافتتاحية لموجودات ومطلوبات وحقوق مساهمي الشركة الناتجة عن التحويل كما يلي:

الموجودات	
استثمارات في الشركة الأهلية للكمبيوتر (م.م)	٥,٠٢٥,٢٣٠
مجموع الموجودات	<u>٥,٠٢٥,٢٣٠</u>
حقوق المساهمين	
رأس المال	٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي اختياري	٢٥,٢٣٠
مجموع حقوق المساهمين	<u>٥,٠٢٥,٢٣٠</u>
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	<u>٥,٠٢٥,٢٣٠</u>