

الرقم: ٢٠١٤/٦٥٧
التاريخ: ٢٠١٤/١٠/٣٠

السادة/ بورصة عمان المحترمين،
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

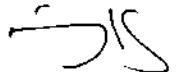
تحية واحتراماً وبعد،

الموضوع: تقديم البيانات المالية الموحدة

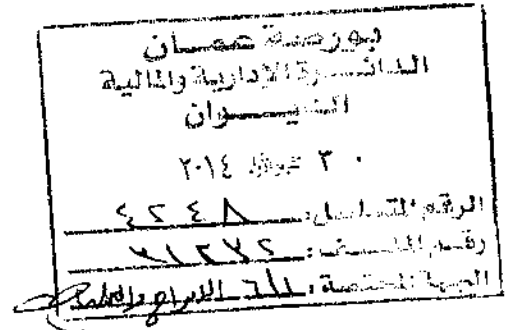
بالإشارة الى الموضوع المذكور أعلاه، مرفق طيه البيانات المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤، الخاصة بشركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير.

شاكرين لكم حسن تعاونكم ، ،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،


ماجد سفري

الرئيس التنفيذي




مدير عام البورصة
عمان - الأردن

المرفقات:

نسخة/ الملف

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

صفحة	فهرس
١ - ٢	تقرير حول مراجعة 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 المرفقة لشركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ ايلول 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 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 بإجراء 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 نبدي رأي حولها.

أساس التحفظ

لم تتم إدارة الشركة بإجراء 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، وبإسثناء ما ذكر اعلاه في فقرة اساس التحفظ لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرحدة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

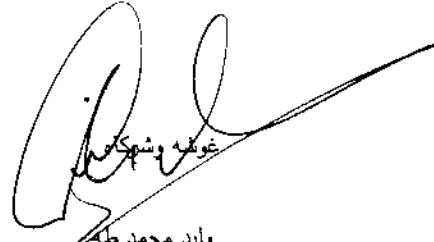
لغت انتباه

بدون تحفظ اضافي في رأينا، نلغت 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 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 المسؤولية " 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 ببيانات 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 المسؤولية " السعودية ") مبلغاً وقدره ١.٦٥٦.١٩٢ دينار أردني حتى تاريخ التوقف، حيث دخلت الشركة التابعة المتوقفة في اتفاقية علاقة تجارية مع شركة سعودية اخرى تعمل في نفس المجال تم بموجبها تحويل كافة مشاريع الشركة التابعة المتوقفة وموظفيها والالتزامات التي سنتشأ عنها اعتباراً من تاريخ التوقف وهو ٢٤ شباط ٢٠١١ الى تلك الشركة السعودية الاخرى للقيام بإستكمال تلك المشاريع.


غوشة وشركاه
وليد محمد طه
إجازة مزاوله رقم (٧٠٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٤

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٣٦٠.٧٩٢	٣٣٩.٩٥٦	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	١٩.٨٩٣.٠٧٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٦.١٧١.١٧٤	٦.١٩٤.٥٤١	مصاريف متفرقة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٦٣.١٨٦	٦٩٢.٥١٠	بضاعة
-	١.٤٦٣.١٦٨	ليرادات مستحقة القبض
٦.٩٣٥.١٠٩	٦.٦٤٢.٤٧٠	مدينون وشيكات برسم التحصيل
١.٠٨٥.١٨٣	١.٥٢١.٧٠١	نقد وما في حكمه
١٠.٦٥٣.٦٥٢	١٢.٥١٤.٣٩٠	موجودات متعلقة باستثمار في شركة تابعة متوقفة
١.٣٨٤.٦١٢	١.٣٨٤.٦١٢	مجموع الموجودات المتداولة
١٢.٠٣٨.٢٦٤	١٣.٨٩٩.٠٠٢	مجموع الموجودات
٣١.٩٥٢.١٧٧	٣٣.٧٩٢.٠٧٩	المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
١٦.٠٠٠.٠٠٠	١٩.٠٠٠.٠٠٠	رأس المال المصرح به
٥.٩٤٤.١٩٠	١٦.٠٠٠.٠٠٠	رأس المال المكتتب به والمدفوع
٤.٠٠٠.٠٠٠	-	نفقات على حساب زيادة رأس المال
١١٤.٦٥٧	١١٤.٦٥٧	إحتياطي إجباري
٢٥.٢٣٠	٢٥.٢٣٠	إحتياطي إختياري
(٦.٨٥٥.٠٧٣)	(٧.٦١٠.٥٣٣)	خصائر متراكمة
٣.٢٢٨.٦٠٤	٨.٥٢٩.٣٥٤	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
١٩٨.١٤٧	١٩٨.١٤٧	تعويض نهاية الخدمة
٦.٢٨٤.٧٧١	٩.٥٨٩.٥٧٥	قروض طويلة الأجل
٦.٤٨٢.٩١٨	٩.٧٨٤.٧٢٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
٢.٩٦٩.١٠٩	٣.٤٣١.٩٦٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢.٩١٨.٤٧٨	٧.٢٢٧.٠٤٨	دائنون وشيكات آجلة
٦.٣٨٥.٠٨٢	٧٧٦.٧٧٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢.٣١١.٤٩٤	٢.٣٨٦.٠١٩	بنوك دائنة
٢٠.٥٨٤.١٦٣	١٣.٨٢١.٨١١	التزامات متعلقة باستثمار في شركة تابعة متوقفة
١.٦٥٦.١٩٢	١.٦٥٦.١٩٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٢.٢٤٠.٣٥٥	١٥.٤٧٨.٠٠٣	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٣١.٩٥٢.١٧٧	٣٣.٧٩٢.٠٧٩	

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا 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 ايلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للفترة المرحلية		من بداية العام حتى	
من ١ تموز ٢٠١٤	من ١ تموز ٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣
حتى ٣٠ أيلول	حتى ٣٠ أيلول	٢٠١٤	٢٠١٣
٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣
الإيرادات:			
٢.٣٨٣.٦٠٦	٢.٢١٤.٧٥٢	٧.٢٠٣.٤٦١	٧.٠٨٢.٩١٧
١٢٦.٦١٠	٢١٨.١٠١	٤٣٢.٨٢٧	٥٥٤.١١٥
٢.٥١٠.٢١٦	٢.٤٣٢.٨٥٣	٧.٦٣٦.٢٨٨	٧.٦٣٧.٠٣٢
مبيعات			
إيرادات صيانة أجهزة			
مجموع الإيرادات			
كلفة الإيرادات:			
(٢.٠٤٩.٠٢٩)	(٢.٠١٢.٩٠٩)	(٥.٩٧٨.٦٣٦)	(٦.٥٥٩.٢٧٧)
(٨٩.٢٩٤)	(٩٨.٣١١)	(٢٧٦.٩٣٦)	(٤١٧.٨٤٩)
(٢.١٣٨.٣٢٣)	(٢.١١١.٢٢٠)	(٦.٢٥٥.٥٧٢)	(٦.٩٧٧.١٢٦)
٣٧١.٨٩٣	٣٢١.٦٣٣	١.٣٨٠.٧١٦	٦٥٩.٩٠٦
كلفة مبيعات			
كلفة إيرادات صيانة أجهزة			
مجموع كلفة الإيرادات:			
مجمول الربح للفترة			
(٤٣٨.٥٣٧)	(٤٤٠.٤١٤)	(١.٣٤١.٥٣٢)	(١.٣٧٦.٧٤٤)
(٢٠.٤٥٦)	(١٩.٨٩٩)	(٥٨.٧٣٧)	(٦٥.٤٦٢)
(٢٧٠.٧٦٧)	(٢٢٧.٨٢١)	(٧٢٨.٠٢٤)	(٦٩٣.٩٠٢)
(٢.٨٣٧)	(٢.٨٣٦)	(٨.٥١١)	(٨.٥١٠)
-	(٢.٨٣٦)	-	(٨.٥١٠)
(٤.١٤١)	٢٢٩	٦٢٨	(٥١.١٨١)
(٣٦٤.٨٤٥)	(٣٧١.٩٤٤)	(٧٥٥.٤٦٠)	(١.٥٤٤.٤٠٣)
مصاريف ادارية وبيع وتسويق			
إستهلاكات			
مصاريف مالية			
مخصص تنفي مدينون			
مخصص تنفي بضاعة راكدة			
إيرادات ومصاريف أخرى			
خسارة الفترة			
الدخل الشامل الآخر:			
(٣٦٤.٨٤٥)	(٣٧١.٩٤٤)	(٧٥٥.٤٦٠)	(١.٥٤٤.٤٠٣)
اجمالي الدخل الشامل للفترة			
خسارة السهم :			
(٠.٠٣٦)	(٠.٠٦٣)	(٠.٠٧٥)	(٠.٢٦٠)
١٠.١٣٤.٠٥٣	٥.٩٤٤.٠٩٠	١٠.١٣٤.٠٥٣	٥.٩٤٤.٠٩٠
خسارة السهم - دينار/ سهم			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم ~ سهم			

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

شركة انفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
لتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	دفعات على حساب		رأس المال
				زيادة رأس المال	زيادة رأس المال	
٣.٢٢٨.٩٠٤	(٦.٨٥٥.٠٧٣)	٢٥.٢٣٠	١١٤.٦٥٧	٤.٠٠٠.٠٠٠	٥.٩٤٤.٠٩٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
٦.٠٥٥.٩١٠	-	-	-	(٤.٠٠٠.٠٠٠)	١.٠٥٥.٩١٠	زيادة رأس المال
(٧٥٥.٤٦٠)	(٧٥٥.٤٦٠)	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٨.٥٢٩.٣٥٤	(٧.٦١٠.٥٣٣)	٢٥.٢٣٠	١١٤.٦٥٧	-	١٦.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
٤.٨٩٣.٣٣٦	(٥.١٩٠.٦٤١)	٢٥.٢٣٠	١١٤.٦٥٧	٤.٠٠٠.٠٠٠	٥.٩٤٤.٠٩٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
(١.٥٤٤.٤٠٣)	(١.٥٤٤.٤٠٣)	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٣.٣٤٨.٩٣٣	(٦.٧٣٥.٠٤٤)	٢٥.٢٣٠	١١٤.٦٥٧	٤.٠٠٠.٠٠٠	٥.٩٤٤.٠٩٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

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

شركة الغارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	
		الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
		تعديلات على خسارة الفترة :
		إستهلاكات
		مخصص تدني مدينون
		مخصص تدني بضاعة راكدة
		مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
		مدينون وشيكات يرسم التحصيل
		إيرادات مستحقة القبض
		بضاعة
		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		دائنون وشيكات آجلة
		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		تعويض نهاية الخدمة
		النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		مصاريف مالية مدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
		التغير في الممتلكات والمعدات
		إستثمار في الائتلاف المشترك
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		القروض
		بنوك دائنة
		زيادة رأس المال
		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
		النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول
		بنود غير نقدية :
		المحول من دفعات على حساب زيادة رأس المال الى حساب رأس المال

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

١- التكوين والنشاط

إن شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير هي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة (" الشركة ") ومسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة 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 محدودة.

بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١١ وافقت الهيئة العامة غير العادية على ما يلي:-

- تخفيض رأس مال الشركة المصرح به من (٣٤.٠٠٠.٠٠٠) دينار أردني الى (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 المقاولين " CCC " 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 اصبح رأسمال الشركة المصرح به (١٦.٠٠٠.٠٠٠) سهم/ دينار في حين اصبح رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع (٥.٩٤٤.٠٩٠) سهم / دينار .

بتاريخ ٩ اذار ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي بخصوص تصحيح اسم الشريك الاستراتيجي والتعديل على طريقة تعضية 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 النمير للاستثمارات ذ.م.م والمملوكة من قبل السيد ردين توفيق امين قعوار (رئيس مجلس الادارة).

بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١٤ وافق مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية بموجب قرار رقم (٢٠١٤/١٢٣) على تسجيل اسهم الزيادة في رأس المال والبالغة (١٠.٠٥٥.٩١٠) سهم، وتخصيص هذه الاسهم بالقيمة الاسمية للسهم البالغة (١) دينار لكل من التالية اسماؤهم وهم :

أ- الشركة الاردنية لاتحاد المقاولين ذ.م.م بواقع (٤.٠٠٠.٠٠٠) سهم.

ب- شركة النمير للاستثمارات ذ.م.م بواقع (٦.٠٥٥.٩١٠) سهم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ على القوائم المالية للشركات التابعة (بشكل مباشر وغير مباشر) التالية :

نسبة الملكية	نسبة التصويت	سنة التسجيل	مكان التسجيل	اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي
	١٠٠%	١٩٨٣	الأردن	الشركة الأهلية للكمبيوتر المحدودة المسؤولة *	برمجة وتحليل أنظمة الحاسوب وبيع لوازم الحاسوب وصيانة الأجهزة الإلكترونية.
	٩٢%	٢٠٠١	الأردن	شركة التحالف للبرمجيات المحدودة المسؤولة	تطوير برمجيات للكمبيوتر وأنظمة المعلومات.
	١٠٠%	٢٠٠٠	برمودا	شركة اريجون ليميتد - فرع شركة أجنبية محدودة	تنفيذ معلومات وشبكات الكمبيوتر وتركيبها وصيانتها وتقديم خدمات الحاسب الآلي.
	١٠٠%	٢٠٠١	الأردن	شركة التدريب المتقدم المحدودة المسؤولة	التدريب في مجال وضع وتحليل البرمجيات بكافة أنواعها وتقديم خدمات التدريب والاستشارات وتجهيز وتطوير أجهزة الكمبيوتر والاتصالات والبرمجيات
	١٠٠%	٢٠٠٤	السعودية	الشركة الإلكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولة	تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي وأجهزة الاتصالات وآلات التصوير والنسخ.
	١٠٠%	٢٠٠٧	الأردن	شركة الحاضنة للإلكترونيات المحدودة المسؤولة (معفاء)	صناعة برامج الكمبيوتر وبيع وتجميع أجهزة الحاسوب والمساهمة بشركات أخرى وصناعة آلات الطباعة .
	١٠٠%	٢٠٠٩	دولة الامارات	شركة اوبتيمايزا لأنظمة الحاسب الآلي المحدودة المسؤولة	تجارة نظم الحاسب الآلي وبرمجة ومستلزمات ومعالجة البيانات وتجارة أجهزة الحاسب الآلي ولوازمه.
	١٠٠%	٢٠١٢	للمملكة المغربية	شركة اوبتيمايزا المغرب المحدودة المسؤولة	تجارة نظم الحاسب الآلي وبرمجة وتجارة مستلزمات الحاسب الآلي ومعالجة البيانات وتجارة أجهزة الحاسب الآلي ولوازمه.

* بتاريخ ١٩ حزيران ٢٠١٤ تم تأسيس فرع الشركة الاهلية للكمبيوتر في سلطة منطقة العقبة الاقتصادية تحت رقم (١١١٤٠٦١٩٠١) ، وذلك وفق احكام قانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته وانظمته والتعليمات الصادرة بموجبه.

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (ببيع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

إن حصة الشركة في نتائج أعمال شركاتها التابعة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ مبلغ (٢٠٣.٥٤٩) دينار أردني وكما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٩٥٧.٢٣٩) دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
(٣٨٣.٧٥٢)	١١٨.٥٩٦	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
(٢.٥٨٧)	(١.٣٨٦)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
(٨٣.٤٢٠)	(٢٥٠.٣٧٦)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة اريجون ليميتد فرع شركة أجنبية ذ.م.م
(٤٢.٦٩٧)	(١٧.٨٦٣)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
(٤٤٤.٧٨٣)	(٥٢.٥٢٠)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) ذ.م.م
(٩٥٧.٢٣٩)	(٢٠٣.٥٤٩)	

بلغت القيمة الدفترية للإستثمار في الشركات التابعة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ مبلغ ١٢.٥٤٧.٤٤٣ دينار أردني وكما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مبلغ ١١.٩٨٩.٣٤٤ دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية ، وتتمثل بما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
١١.٠٥٩.٢٥٦	١١.٥٦١.٦٠٤	القيمة الدفترية للإستثمار في الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
٥٨١.٢٦٦	٥٧٩.٨٨٠	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
-	-	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة اريجون ليميتد فرع شركة أجنبية ذ.م.م
٣٤٨.٨٢٢	٤٠٥.٩٥٩	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
-	-	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) ذ.م.م
١١.٩٨٩.٣٤٤	١٢.٥٤٧.٤٤٣	

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات وأرباح الشركات التابعة للشركة بشكل مباشر وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي :

أ- الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م

٢٠١٤	٢٠١٣	
٢٥.٥٦٢.٢٦٦	٢٣.٣٧٣.٧٤٦	مجموع الموجودات
١٥.٥٠٠.٦٦٣	١٣.٨١٤.٤٩١	مجموع المطلوبات
١٠.٠٦١.٦٠٣	٩.٥٥٩.٢٥٥	مجموع حقوق الشركاء
٧.٥٨٠.١٧٧	١١.٨١٥.٩٦٨	مجموع الإيرادات
١١٨.٥٩٦	(٣٨٣.٧٥٢)	صافي ربح الفترة / (خسارة) السنة
٣١١.٤٨٢	٣١١.٤٨٢	رأس المال
١٠.٨١٧.٠٥٥	١٠.٨١٧.٠٥٥	استثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة
٣١٤.٣١٢	٣٢٧.٢١٧	ممتلكات ومعدات
٤.٣٩٣.٠٣٦	٨.٥٤٢.٢٧٥	دائنون وشيكات آجلة
٤.٦١٣.٨٠٧	٢.٧٨٤.٩٤١	قروض
٥٧٨.٩٦٧	٤٩٣.٤٠٧	بنوك دائنة

ب- شركة ائتخالف للبرمجيات ذ.م.م

٢٠١٤	٢٠١٣	
٤٣.٧٢٢	٤٣.٧٢٢	مجموع الموجودات
٢٦٠.٧٨٧	٢٥٩.٤٠١	مجموع المطلوبات
(٢١٧.٠٦٥)	(٢١٥.٦٧٩)	مجموع حقوق الشركاء
(١.٣٨٦)	(٢.٥٨٧)	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)

لتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٦٦,٨٣٩	٤٦٦,٦٩٠	مجموع الموجودات
٥,٧٥٣,٦٨٣	٥,٧٥٣,٥٣٤	مجموع المطلوبات
(٥,٢٨٦,٨٤٤)	(٥,٢٨٦,٨٤٤)	مجموع حقوق الشركاء
(٨٣,٤٢٠)	(٢٥٠,٣٧٦)	صافي خسارة الفترة / السنة
١٥,٤٨٨,٩٧٥	١٥,٤٨٨,٩٧٥	رأس المال
٣٧٧,٤٩٧	٣٧٧,٤٩٧	مدينون

د- شركة التريب المتقدم ذ.م.م

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٥٤,٢٢١	١٧٠,٤٦٠	مجموع الموجودات
١٢٢,٣٤١	٨١,٣٩٤	مجموع المطلوبات
٣١,٨٨٠	٨٩,٠١٦	مجموع حقوق الشركاء
٢٧,٧٤٧	٥٦,١١١	مجموع الإيرادات
(٤٢,٦٩٧)	(١٧,٨٦٣)	صافي خسارة الفترة / السنة
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	رأس المال

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣,١٨٤,٤٩٥	٣,١٧٥,٩٦٧	مجموع الموجودات
٣,٩١٨,٤٥٤	٣,٩٩٧,٨٢٩	مجموع المطلوبات
(٧٣٣,٩٥٩)	(٨٢١,٨٦٢)	مجموع حقوق الشركاء
١,٦٨٦,٨٨١	١,٦٧٨,٣٧٠	مدينون
(٤٤٤,٧٨٣)	(٥٢,٥٢٠)	صافي خسارة الفترة / السنة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رأس المال

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الاردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات الشركة التابعة لشركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي :

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢.٥٠٧.٢١٦	٢.٤٩٨.٧٠٥	مجموع الموجودات
٣.٨٦٢.٠٦١	٣.٩٢٩.٣٦٩	مجموع المطلوبات
(١.٣٥٤.٨٤٥)	(١.٤٣٠.٦٦٤)	مجموع حقوق الشركاء
٩١.٢٨٩	-	مجموع الإيرادات
(٤٣٩.٧٧٩)	(٧٥.٨١٩)	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 ٣٠ ايلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي :

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٨٩.٣٩٠	٩٦٤.٩٨٠	مجموع الموجودات
٥٣٥.٧٠٠	٥٠٢.٥٥٦	مجموع المطلوبات
(٢٤٦.٣١٠)	٤٦٢.٤٢٤	مجموع حقوق الشركاء
٢٢.٨٢٢	١.٠٥٨.٨٤١	مجموع الإيرادات
(٣٧٤.٢٦٧)	٤٠٤.٤٢٥	صافي خسارة الفترة / السنة
٥٨.٠٠٠	٥٨.٠٠٠	رأس المال

ب- شركة اويتيمائز المغرب ذ.م.م

٢٠١٣	٢٠١٤	
١.٢٠٩.٤٩٢	٦٧٦.٨٦٠	مجموع الموجودات
١.١٠٨.٩٠٧	١.٠٠٣.٠٤٨	مجموع المطلوبات
١٠٠.٥٨٥	(٣٢٦.١٨٨)	مجموع حقوق الشركاء
١.٩٣٣.٤٤١	٧٢٧.٣١٨	مجموع الإيرادات
٩٢.٧٥٣	(٤٢٦.٧٧٣)	صافي (خسارة) الفترة / ربح السنة
٨.٦٥٨	٨.٦٥٨	رأس المال

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 .

إن البيانات المالية المرحلية الموحدة لا تحتوي على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في إعداد البيانات المالية السنوية ،

ويجب قراءتها مقترنة بالبيانات المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ . كما إن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠

أيلول ٢٠١٤ لا تعتبر بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ .

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 الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ .

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 تغيرات 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 المستحوذة 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 والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

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 المنققة 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 تسجيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقرر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تدني الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى إمكانية 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 لأطراف الداخلة في الائتلاف عوضاً عن تأسيس شركة أو أي هيكل مالي منفصل عن أطراف الائتلاف المشترك أنفسهم. ويقوم كل طرف من أطراف الائتلاف المشتركة باستخدام ممتلكاته وآلاته ومعداته، كما يتكبد مصروفاته الخاصة ومطلوباته ويعمل على توفير التمويل الخاص به وهو ما يمثل التزاماته، إن اتفاقية الائتلاف المشترك توفر الوسيلة التي يمكن بموجبها تقسيم الإيرادات من العقد المشترك وأية مصروفات متكبدة بصورة مشتركة بين أطراف الائتلاف المشترك، وتتضمن البيانات المالية حصة الشركة من نتائج أعمال الائتلاف المشترك وذلك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (تتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

البضاعة

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

الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة

يتم تقييم القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي والناجمة 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 .

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 لتطوير نظم 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 إنخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فدياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي للإنخفاض 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 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 سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(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 بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه، 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 اساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن نسب الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:-

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

يتم مراجعة العمر الانتاجي 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 إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي 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 الإعراف 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.

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 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 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 إلى 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 الإعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعراف 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 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 اليقين وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

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 استعمالها 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 إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار 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 الموحدة الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٣- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمائها 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 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 مالية ناتجة عن ما يلي:-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

في 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 والريال السعودي والدرهم 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 إفتراضات 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 السنة.

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 تشرين الأول ٢٠١٤