

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير (المساهمة العامة)

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

الرقم: ٢٠١٦/٣٣٢
التاريخ: ٢٠١٦/٠٤/٢٧

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

تحية طيبة وبعد،

الموضوع: تقديم البيانات المالية الموحدة
الربع سنوية للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

بالإشارة الى الموضوع المذكور أعلاه، مرفق طيه البيانات المالية الموحدة الربع سنوية للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦، الخاصة بشركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ،


ماجد سفري

الرئيس التنفيذي


شركة الفارس الوطنية م.ع

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الدريسون
٢٨ يـ ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ٥٧٦٦
رقم الملف: ١١٥١٤
الجهة المختصة: المدير العام

مرفقات:

نسخة/ الملف

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٦

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 الموحدة المرفقة لشركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة 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 إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق أعمال 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 فإننا لا نبدي رأي حولها.

أساس التحفظ

قامت الشركة في نهاية عام ٢٠١٤ بتعيين خبير مالي لإجراء فحص التدني للشهرة ولبرامج الحاسب الآلي المطورة والبالغ مجموع قيمتهما (١٩,٣٩٤,٧٦٠) دينار أردني، حيث بينت نتائج الدراسة وجود تدني في قيمتهما بمبلغ (٣,٩٦٦,٥٠٥) دينار أردني، هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة اقتطاع ما قيمته (٥٠٠,٠٠٠) دينار أردني عن كل سنة مالية ابتداء من السنة المالية لعام ٢٠١٤ حتى يتم الانتهاء من كامل القيمة ، وبناءً عليه فقد تم اقتطاع (٥٠٠,٠٠٠) دينار أردني كمخصص تدني وتحميله لحساب الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، وتم اقتطاع (٥٠٠,٠٠٠) دينار أردني كمخصص تدني وتحميله لحساب الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، وتم اقتطاع (١٢٥,٠٠٠) دينار أردني كمخصص تدني وتحميله لحساب الأرباح والخسائر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦، وبالتالي فإنه لم يتم اقتطاع أي مخصصات للرصيد المتبقي للتدني والبالغ (٢,٨٤١,٥٠٥) دينار أردني حتى تاريخ ٣١ آذار ٢٠١٦، مما أدى الى تخفيض خسائر الشركة، وكذلك أدى الى تضخيم صافي حقوق مساهمي الشركة بنفس المبلغ.

النتيجة

بناء على مراجعتنا ، وباستثناء 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 انتباه

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

١- قامت الشركة في بداية عام ٢٠١١ بتسجيل مطالبة تحكيم في محاكم دبي بدولة الامارات العربية المتحدة بخصوص الشركة التابعة المتوقفة (شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية "السعودية") هذا وقد بين التأييد الذي وردنا من المستشار القانوني للشركة بأنه صدر القرار النهائي للمحكمين بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠١٥ والمتضمن الحكم للشركة تعويض بمبلغ وقدره ٢.٧٨٦.٨٢٥ دولار امريكي اي ما يعادل ١.٩٧٨.٦٤٦ دينار اردني شامل مبلغ التعويض ومصاريف التحكيم والفوائد ، وخلال عام ٢٠١٦ تم الانتهاء من قضية التحكيم وتمت المخالصة وحكم للشركة بتعويض بمبلغ ٩١٦,٤١٤ دينار اردني بعد مصاريف التحكيم والفوائد.

٢- نتيجة لتوقف أعمال شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية (السعودية) ونشاطها التشغيلي من بداية الربع الثاني لعام ٢٠١١، وتوقف أعمال الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولية (السعودية) ونشاطها التشغيلي في نهاية عام ٢٠١٤، قرر مجلس الإدارة عدم توحيد بياناتهم المالية مع البيانات المالية للشركة، وتم إظهار هذه الاستثمارات وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (٥) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة"، وخلال عام ٢٠١٦ تم استبعاد الموجودات والمطلوبات المتعلقة بشركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية (السعودية) المتوقفة نتيجة لإنهاء قضية التحكيم وقبض مبلغ التعويض.

غوشه وشركاه
وليد محمد طه
إجازة مزاوله رقم (٧٠٢)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٦ نيسان ٢٠١٦

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٤٥٥,٣٧١	٤٣٣,١٨٠	ممتلكات ومعدات
٣,٢٨٦,٨٨٨	٣,١٦١,٨٨٨	شهر
١٥,١٠٧,٨٧٢	١٥,١٠٧,٨٧٢	استثمار في برامج حاسب آلي مطورة
١٢٦,٣٢٥	١٢٦,٣٢٥	استثمار في الائتلاف المشترك
١٨,٩٧٦,٤٥٦	١٨,٨٢٩,٢٦٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
١,٩٦٢,٧٠٤	١,٨٠٩,٨٥٢	مصاريف متفرقة مفتحة وأرصدة منبئة أخرى
٧٠٤,٧٦٣	٥٩٧,٨٤٩	بضاعة
١,١٩٥,٢٣٨	٢,٤١٨,٨٧٥	إيرادات مستحقة القبض
٥,٠٣٧,١٤٣	٤,١٣١,٤٤٢	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٨٥٧,٢٠٤	١,٧٤٢,٦٦١	نقد وما في حكمه
٩,٧٥٧,٠٥٢	١٠,٧٠٠,٦٧٩	
١,٣٨٤,٦١٢	-	
١١,١٤١,٦٦٤	١٠,٧٠٠,٦٧٩	
٣٠,١١٨,١٢٠	٢٩,٥٢٩,٩٤٤	
		موجودات متعلقة باستثمار في شركات تابعة متوقفة
		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١١٤,٦٥٧	١١٤,٦٥٧	إحتياطي إجباري
٢٥,٢٣٠	٢٥,٢٣٠	إحتياطي إختياري
(١٠,١٩٣,٨٧٦)	(١٠,٢٨٤,٦٢١)	خسائر متراكمة
٥,٩٤٦,٠١١	٥,٨٥٥,٢٦٦	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
١٥٨,٥٥١	١٥٨,٥٥١	تعويض نهاية الخدمة
٤,٩٢٨,٥٢٥	٥,٥٤١,٤٥٢	فروض طويلة الأجل
٥,٠٨٧,٠٧٦	٥,٧٠٠,٠٠٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
٢,٩٦٠,٨٦٧	٣,٤٣٩,٩١٩	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٥,٤٦٣,٥٨٩	٦,٤٣٢,٧١٧	دائون وشيكات أحلة
٤,٠٧٥,٨٧٣	٣,١٨٢,٧٩٧	الجزء المتداول من فرض طويل الأجل
٣,٤٩٧,٦٣٢	٣,٢٣٨,٣٦٢	بنوك دائنة
١٥,٩٩٧,٩٦١	١٦,٢٩٣,٧٩٥	
٣,٠٨٧,٠٧٢	١,٦٨٠,٨٨٠	
١٩,٠٨٥,٠٣٣	١٧,٩٧٤,٦٧٥	
٣٠,١١٨,١٢٠	٢٩,٥٢٩,٩٤٤	
		الزمامات متعلقة باستثمار في شركات تابعة متوقفة
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات 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 ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٥	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٦	
		الإيرادات:
٣,٤٠٠,٦٠٨	٤,٩٠٠,٩٢٦	مبيعات
٩٧,٢٠٨	٧٧,٢٤٠	إيرادات صيانة أجهزة
٣,٤٩٧,٨١٦	٤,٩٧٨,١٦٦	مجموع الإيرادات
		كلفة الإيرادات :
(٣,٢٨٠,٤٨٦)	(٤,٢٥٧,٠٤٨)	كلفة مبيعات
(٩٩,٠٣٠)	(٧٥,٦٣٣)	كلفة إيرادات صيانة أجهزة
(٣,٣٧٩,٥١٦)	(٤,٣٣٢,٦٨١)	مجموع كلفة الإيرادات
١١٨,٣٠٠	٦٤٥,٤٨٥	مجمول الربح للفترة
(٤٠٠,١٤٤)	(٣٨٦,٧٩٨)	مصاريف إدارية وبيع وتسويق
(٢٤,٥٧٥)	(٢٧,١٦٤)	إستهلاكات
(٢٨٠,٣٣٤)	(٢٠٠,٨٢٠)	مصاريف مالية
-	(٩٥٠,٠٠٠)	مخصصات مختلفة
(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	تدني استثمار في شركة تابعة متوقفة (شهرة)
-	٩١٦,٤١٤	صافي ارباح قضية تحكيم شركة تابعة متوقفة
١٢,٣٢٠	٣٧,١٣٨	إيرادات ومصاريف أخرى
(٦٩٩,٤٣٣)	(٩٠,٧٤٥)	خسارة الفترة
-	-	الدخل الشامل الأخر:
(٦٩٩,٤٣٣)	(٩٠,٧٤٥)	اجمالي الدخل الشامل للفترة
		خسارة السهم :
(٠,٠٠٥)	(٠,٠٠٦)	خسارة السهم - دينار/ سهم
١٥,١٦٢,٠٠٨	١٦,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

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

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦
(بالدينار الاردني)

المجموع	خسائر متراكمة	إحتياطي اختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٥,٩٤٦,٠١١	(١٠,١٩٣,٨٧٦)	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الدخل الشامل للفترة
(٩٠,٧٤٥)	(٩٠,٧٤٥)	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٦
٥,٨٥٥,٢٦٦	(١٠,٢٨٤,٦٢١)	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	١٦,٠٠٠,٠٠٠	
٧,٢٣١,٨٠٦	(٨,٩٠٨,٠٨١)	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
(٦٩٦,٤٣٣)	(٦٩٦,٤٣٣)	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٦,٥٣٥,٣٧٣	(٩,٦٠٤,٥١٤)	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٥

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

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

(بالدينار الاردني)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
الأنشطة التشغيلية	
خسارة الفترة	(٩٠,٧٤٥)
تعديلات على خسارة الفترة :	
إستيلاكات	٢٧,١٦٤
تدني استثمار في شركة تابعة متوقفة (شركة)	٢٤,٥٧٥
مخصصات مختلفة	١٢٥,٠٠٠
مردود من استثمار في شركة تابعة متوقفة - شركة الروية	-
مصاريف مالية	٩٥٠,٠٠٠
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :	(٢٧١,٥٨٠)
مديون وشيكات برسم التحصيل	٢٨٠,٣٣٤
ايرادات مستحقة القبض	٢٠٠,٨٢٠
بضاعة	(٢٤٢,٥٦٤)
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٩٠٥,٧٠١
دائنون وشيكات أجلة	(١,٢٢٣,٦٣٧)
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى	٤٤,٢٧١
النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	(١٨٥,١٦٩)
مصاريف مالية مدفوعة	(٤٤٨,٤١٤)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	٩٦٩,١٢٨
الأنشطة الإستثمارية	٤,٠٥٢
التغير في الممتلكات والمعدات	٤٦٣,٣٨٣
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٢٨٠,٣٣٤)
الأنشطة التمويلية	١٨٣,٠٤٩
القروض	(٣٠,٣٠٢)
بنوك دائنة	(٤,٩٧٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٣٠,٣٠٢)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(١٦٤,٠٨٩)
النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني	(٨٦,٦٢١)
النقد وما في حكمه في ٣١ آذار	(٢٥٠,٧١٠)
	(٩٧,٩٦٣)
	٨٨٥,٤٥٧
	٩٢١,٠٩٥
	٨٥٧,٢٠٤
	٨٢٣,١٣٢
	١,٧٤٢,٦٦١

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

ان 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 عام 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 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 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 يستبهم مجلس الإدارة ويعد 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 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 ذ.م.م والمسجلة تحت الرقم (١٠٢٠) لدى دائرة مراقبة الشركات.

ب- تخصيص اسم زيادة رأس المال والبالغة (٦.٠٥٥.٩١٠) سهم بسعر دينار أردني 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 اسم 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 اجراءات زيادة رأسمالها لدى دائرة مراقبة الشركات حيث تم صخ السيولة اللازمة لذلك وعليه اصبح رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع (١٦.٠٠٠.٠٠٠) دينار / سهم.

هذا وقد تم استكمال اجراءات تسجيل اسم زيادة رأس المال لدى كل من هيئة الأوراق المالية ومركز ايداع الأوراق المالية وبورصة عمان بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١٤ و ٢٩ ايار ٢٠١٤ و ٣٠ كانون الأول ٢٠١٤ على التوالي .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ على القوائم المالية للشركات التابعة (بشكل مباشر وغير مباشر) التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية والتصويت	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 المحدودة المسؤولية	برمودا	٢٠٠٠	%١٠٠	تنفيذ معلومات وشبكات الكمبيوتر وتركيبها وصيانتها وتقديم خدمات الحاسب الآلي.
شركة التدريب المتقدم المحدودة المسؤولية	الأردن	٢٠٠١	%١٠٠	التدريب في مجال وضع وتحليل البرمجيات بكافة أنواعها وتقديم خدمات التدريب والاستشارات وتجهيز وتطوير أجهزة الكمبيوتر والاتصالات والبرمجيات
شركة الحاضنة للإلكترونيات المحدودة المسؤولية (معفاد)	الأردن	٢٠٠٧	%١٠٠	صناعة برامج الكمبيوتر وبيع وتجميع أجهزة الحاسوب والمساهمة بشركات أخرى وصناعة آلات الطباعة .
شركة اوبتيمايزر لأنظمة الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية	دولة الامارات	٢٠٠٩	%١٠٠	تجارة نظم الحاسب الآلي وبرمجة ومستلزمات ومعالجة البيانات وتجارة أجهزة الحاسب الآلي ولوازمه.
شركة اوبتيمايزر المغرب المحدودة المسؤولية	المملكة المغربية	٢٠١٢	%١٠٠	تجارة نظم الحاسب الآلي وبرمجة وتجارة مستلزمات الحاسب الآلي ومعالجة البيانات وتجارة أجهزة الحاسب الآلي ولوازمه.

* بتاريخ ١٩ حزيران ٢٠١٤ تم تأسيس فرع الشركة الأهلية 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 للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

إن حصة الشركة في نتائج أعمال شركاتها التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ مبلغ (١٨٣,٧٨٩) دينار أردني وكما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مبلغ (٣٥٩,٥٧٥) دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٤٢,٢٥٥	١٦٤,١٥١	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
(٢,٠٣٠)	(٦٥٢)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
(٣٨٦,٦٢٠)	(٧٦,٦١٧)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة اريجون ليميتد - فرع شركة أجنبية ذ.م.م
(٢٢,٥٥٠)	(٤,١٩١)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
(١٩٠,٦٣٠)	(٢٦٦,٤٨٠)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) ذ.م.م
(٣٥٩,٥٧٥)	(١٨٣,٧٨٩)	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ مبلغ ١٣,١٧٦,٣٢٧ دينار أردني وكما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مبلغ ١٣,٠١٧,٠١٩ دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية ، وتتمثل بما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
١١,٤٨٦,٧٩٤	١١,٦٥٠,٩٤٥	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
١,١٥٢,٠٢٩	١,١٥١,٣٧٧	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
-	-	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة اريجون ليميتد - فرع شركة أجنبية ذ.م.م
٣٧٨,١٩٦	٣٧٤,٠٠٥	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
-	-	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) ذ.م.م
١٣,٠١٧,٠١٩	١٣,١٧٦,٣٢٧	

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

(بالدينار الاردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات وأرباح وخسائر الشركات التابعة للشركة بشكل مباشر وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ كما يلي :

أ- الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٣,٦٥٥,٤١٤	٢٥,٥٨٠,٧٥٦	مجموع الموجودات
١٣,٦٦٨,٦٢١	١٥,٤٢٩,٨١٢	مجموع المطلوبات
٩,٩٨٦,٧٩٣	١٠,١٥٠,٩٤٤	مجموع حقوق الشركاء
١٢,٦١٠,٩١٠	٤,٩١٦,٨٩١	مجموع الإيرادات
٢٤٢,٢٥٥	١٦٤,١٥١	ربح الفترة / السنة
٣١١,٤٨٢	٣١١,٤٨٢	رأس المال
١٠,٨١٧,٠٥٥	١٠,٨١٧,٠٥٥	استثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة
٤٤٠,٥٩٢	٤١٩,٣٤٠	ممتلكات ومعدات
٣,٧٣٠,١٢٠	٤,٨١٣,٧٥٢	دائنون وشيكات آجلة
٣,٨٨٠,٢٨١	٣,٦٧٨,٢٦٢	قروض
١,٦٩٦,٩٦٧	١,٤٣٤,٩١١	بنوك دائنة

ب- شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦١١,٦٢٧	٦١١,٦٢٧	مجموع الموجودات
٢٥٦,٥٤٣	٢٥٧,١٩٥	مجموع المطلوبات
٣٥٥,٠٨٤	٣٥٤,٤٣٢	مجموع حقوق الشركاء
(٢,٠٣٠)	(٦٥٢)	خسارة الفترة / السنة
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	رأس المال

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٦

(بالدينار الاردني)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٦٨,٨٤٩	٢٣٤,٦١٨	مجموع الموجودات
٥,٧٥٥,٦٩٣	٥,٥٢١,٤٦٢	مجموع المطلوبات
(٥,٢٨٦,٨٤٤)	(٥,٢٨٦,٨٤٤)	مجموع حقوق الشركاء
(٣٨٦,٦٢٠)	(٧٦,٦١٧)	صافي خسارة الفترة / السنة
٣١٤,٨٩٢	٧٦,٨٢١	مدينون
١٥,٤٨٨,٩٧٥	١٥,٤٨٨,٩٧٥	رأس المال

د- شركة التدريب المتقدم ذ.م.م

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٦٧,٣٠١	١٧٣,٠٣٦	مجموع الموجودات
١٠٦,٠٤٧	١١٥,٩٧٣	مجموع المطلوبات
٦١,٢٥٤	٥٧,٠٦٣	مجموع حقوق الشركاء
١٨٧,١٨٠	٦١,٢٥٧	مجموع الإيرادات
(٢٢,٥٥٠)	(٤,١٩١)	صافي خسارة الفترة / السنة
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	رأس المال

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,١٠٧	٣,١٠٧	مجموع الموجودات
١,٥١٥,٣٧٥	١,٧٨١,٨٥٥	مجموع المطلوبات
(١,٥١٢,٢٦٨)	(١,٧٧٨,٧٤٨)	مجموع حقوق الشركاء
٢,٨٢٠	٢,٨٢٠	مدينون
١,٤٣٠,٨٨٠	١,٦٨٠,٨٨٠	التزامات متعلقة باستثمار في شركة تابعة متوقفة
(١٩٠,٦٣٠)	(٢٦٦,٤٨٠)	صافي خسارة الفترة / السنة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رأس المال

* نتيجة لتوقف أعمال الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولية (السعودية) ونشاطها التشغيلي في نهاية عام ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة عدم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة، وتم اظهار هذا الاستثمار وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (٥) "الاصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة".

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

(بالدينار الاردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات الشركات التابعة للشركة الأهلية للكمبيوتر (الشركة التابعة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ كما يلي :

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٣٣٧,٤٢٩	١,٠٧٨,٩٧٩	مجموع الموجودات
١,٤٤٠,٨٧٢	١,٣٩٧,٣٧٢	مجموع المطلوبات
(١٠٣,٤٤٣)	(٣١٨,٣٩٣)	مجموع حقوق الشركاء
١,١٠٥,١٨٤	١,١٤١,٠٢٦	مجموع الإيرادات
(٤٣٥,١٠١)	(٢١٤,٩٥٠)	صافي خسارة الفترة / السنة
٥٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	رأس المال

ب- شركة اوبتيمايزا المغرب ذ.م.م

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٨٠,٨١٦	٣٣٥,٦٤٢	مجموع الموجودات
٧٣٧,٢٥٥	٦٩٨,٨٨٣	مجموع المطلوبات
(٣٥٦,٤٣٩)	(٣٦٣,٢٤١)	مجموع حقوق الشركاء
٣٨,٥٤٣	-	مجموع الإيرادات
(٨,١٢٢)	(٦,٨٠٢)	صافي خسارة الفترة / السنة
٨,٦٥٨	٨,٦٥٨	رأس المال

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٦
(بالدينار الاردني)

٢- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول ، ولم يتم تطبيقها عند اعداد هذه البيانات ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترات السنوية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

التي تبدأ من او بعد

١ كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الادوات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - ايرادات عقود العملاء

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

٣- 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 .

ان القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وبالإضافة الى ذلك فإن النتائج لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٦ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ .

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 ٢٠١٥ .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

أساس توحيد البيانات المالية المرحلية

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 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 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 والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي 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 للخدمات 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 أقل، ويتم تحديد الكلفة للبضاعة على أساس طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

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 إلى القيمة القابلة للاسترداد و تسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة .

الشهرة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) توحيد الأعمال، والذي يتم بموجبه قيد زيادة كلفة الشراء عن القيمة العادلة للشركات المستثمر بها كشيء، وعندما يقل المبلغ الممكن استرداده من هذه الشهرة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يجري تخفيض قيمتها إلى القيمة القابلة للاسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل.

تمثل الشهرة الناتجة عن شراء شركة تابعة أو منشأة بسيطرة مشتركة فائض تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والطارئة المحددة للشركة التابعة أو المنشأة بسيطرة مشتركة والمعترف بها كما في تاريخ الشراء. يتم تسجيل الشهرة أولاً كأصل على أساس التكلفة، ويتم قياسها لاحقاً على أساس التكلفة ناقصاً الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

لأغراض إختيار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في الشركة والتي يتوقع إستعادتها من عملية الاندماج. يتم إجراء إختيار سنوي لإنخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة المدرجة لها يتم تحميل خسارة الإنخفاض أولاً لتخفيض القيمة المدرجة للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى المدرجة تناسيباً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. إن خسائر إنخفاض القيمة المسجلة للشهرة لا يمكن عكسها في فترات لاحقة.

عند إستبعاد إحدى الشركات التابعة أو المنشآت بسيطرة مشتركة يتم إحتساب قيمة الشهرة المخصصة لها لتحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

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 ، 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 الإعراف 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 الموحدة . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الإعراف بها مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تحول الشركة الأصل المالي ، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ويتم رسملة تكاليف الإقتراض ضمن تكلفة الأصل لتمويل إنشاء الممتلكات والمعدات خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وتجهيز الممتلكات للإستخدام. ويجري احتساب الاستهلاكات 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%	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 الاعتراف 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 انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود 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 للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتخفيض من مخصص إعادة التقييم.

ضريبة الدخل

تضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل 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 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 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 الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

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 المرحلية الموحدة 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.

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.

التنقاص

يتم اجراء تنقاص 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 التنقاص 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.

٤- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتؤكد 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 ٢٠١٥. إن هيكل رأس مال الشركة يضم حقوق الملكية العائدة للمالكين في الشركة والتي تتكون من رأس المال والاحتياطيات 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 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.

٥- المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٦ وتمت الموافقة على نشرها.