

SEMI ANNUAL - CEBC - 14/10/2010

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ والبيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة 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.

لم نقوم بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ لكل من الشركات التابعة التالية حيث تم تزويدنا ببياناتهم المالية من قبل إدارة الشركة:-

اسم الشركة	مكان التسجيل	نسبة الملكية	نسبة الإيرادات	نسبة الموجودات
شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي ذ.م.م	السعودية	٧٠%	٤٠%	١٥%
الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية ذ.م.م	السعودية	١٠٠%	٩%	٤%
شركة اوبتيمايزر لأنظمة الحاسب الآلي ذ.م.م	دولة الامارات	١٠٠%	٨%	١%

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل منقح الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل 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.

أساس التحفظ

١- لم نقوم الشركة بمراجعة واختبار التدني في قيمة كل من الشهرة والإستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة إلا أنه كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣) فقد قرر مجلس الإدارة إقطاع مخصص تدني في فرق القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة الناتجة عن شراء شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولة (السعودية) بالإضافة الى إطفاء رصيد الشهرة على فترة (٧) سنوات وفقاً لطريقة القسط الثابت إعتباراً من بداية عام ٢٠٠٩.

٢- لم يتم تزويدنا بالبيانات المالية المراجعة الصادرة بشكل نهائي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ لكل من شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولة (السعودية) وكذلك لشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولة (السعودية) وكذلك شركة اوبتيمايزر لأنظمة الحاسب الآلي المحدودة المسؤولة (الإمارات) حيث تم الإعتماد على سجلاتهم المحاسبية في توحيد البيانات المالية للشركة والتي تم تزويدنا بها من قبل إدارة الشركة.

شرح إضافي

تعاني الشركة من نقص حاد في سيولتها، إلا أن مجلس إدارة الشركة قرر في جلسته المنعقدة بتاريخ ٧ تشرين الأول ٢٠١٠ تخفيض رأسمال الشركة السى (١٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار/ سهم وذلك بإطفاء رصيد خصم الإصدار وخصائر متراكمة في حساب رأس المال، ومن ثم زيادته بمبلغ (١٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار/ سهم ليصبح رأسمال الشركة الجديد (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار/ سهم، وذلك بما ينسجم مع خطة الشركة المستقبلية لحل أزمة السيولة التي تعاني منها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، وبإستثناء 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.

غوشة وشركاه
وليد محمدره
إجازة مزاولة رقم (٢٠٣)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٧ تشرين الأول ٢٠١٠

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

إيضاح	٢٠١٠	٢٠٠٩	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٧٦٤,٨٤٨	١,٤٥٢,٢٤٤	
شهرة	٥,٣٣٢,٥٥٥	٥,٩١٠,٩٠١	٣
استثمار في برامج حاسب آلي مطورة	١٧,٧١٠,٩٤٢	٢١,٠٣٥,٥٥٦	٣
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢٣,٨٠٨,٣٤٥	٢٨,٣٩٨,٧٠١	
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٣,٠٧٥,٦٨٣	٢,٠٧١,١٢٩	
بضاعة	١,٢٧٢,١٥٣	١,٣٠٢,٨٣٣	
ايرادات مستحقة القبض	٢,٧٣٦,١٢٤	٣,٢٧٢,٤٠٣	
مدينون	١٠,٥٣٣,٤٥٨	٧,٢٢٧,٧١٨	
نقد وما في حكمه	١٦٣,١٥٠	٤٥٢,٢٣٤	
مجموع الموجودات المتداولة	١٧,٧٨٠,٥٦٨	١٤,٣٢٦,٣١٧	
مجموع الموجودات	٤١,٥٨٨,٩١٣	٤٢,٧٢٥,٠١٨	
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال	٣٣,٣١٠,٣٤٥	٣٣,٣١٠,٣٤٥	١
خصم إصدار	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	
إحتياطي إجباري	١١٤,٦٥٧	١١٤,٦٥٧	
إحتياطي إختياري	٢٥,٢٣٠	٢٥,٢٣٠	
خسائر متراكمة	(٢١,٢٥٧,٩٨٩)	(٢١,٢٥٧,٩٨٩)	
مجموع حقوق المساهمين	١٠,١١٤,٦٥٧	١٠,١١٤,٦٥٧	
حقوق غير مسيطر عليها	(٢٢,٤٤٤)	٥,٥٨٤	
مجموع حقوق الملكية	١٠,٠٩٢,٢١٣	١٠,١٢٠,٢٤١	
مطلوبات غير متداولة			
تعويض نهاية الخدمة	٧٦٤,٣٣٢	٧١٥,٨٠٦	
قروض طويلة الأجل	١,٨٦٧,٢٤٦	٣,٩٨٧,٠٣١	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢,٦٣١,٥٧٨	٤,٧٠٢,٨٣٧	
مطلوبات متداولة			
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٨,٨٩٥,٣٧١	٩,٧٢٣,٣٠٥	
دائنتون	٧,٦٨٦,٥٠٥	٧,٧٢١,١٣٠	
اوراق دفع	٣٢٥,٠٣٤	٥٧٦,٨٢٧	
قروض قصيرة الأجل	١,٩١٨,٨٦٩	٢,٣٤٩,٩٨١	
بنوك دائنة	١٠,٠٣٩,٣٤٣	٧,٥٣٠,٦٩٧	
مجموع المطلوبات المتداولة	٢٨,٨٦٥,١٢٢	٢٧,٩٠١,٩٤٠	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٤١,٥٨٨,٩١٣	٤٢,٧٢٥,٠١٨	

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)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

	الفترة المرحلية		من بداية العام حتى	
			٢٠١٠ من ١ نيسان	٢٠٠٩ من ١ نيسان
	٢٠١٠ حتى ٣٠ حزيران	٢٠٠٩ حتى ٣٠ حزيران	٢٠١٠ ٣٠ حزيران	٢٠٠٩ ٣٠ حزيران
الإيرادات:				
مبيعات	٣,٥٨٨,٥٥٣	٧,٣٠١,٥٧٦	٨,٩٨٢,٤٥٩	١٤,٦٣٣,٤٢٨
إيرادات صيانة أجهزة	٤٧٦,٣٨٣	٤٨٩,٩٩٣	٩٦٩,٧٩١	١,٣٩٩,٩٧٧
مجموع الإيرادات	٤,٠٦٤,٩٣٦	٧,٧٩١,٥٦٩	٩,٩٥٢,٢٥٠	١٦,٠٣٣,٤٠٥
كلفة الإيرادات:				
كلفة مبيعات	(٣,٢٢١,٢٣٣)	(٥,٦١١,٤٩٩)	(٧,٧٢٤,١٥٧)	(١٠,٩٥٥,٧٧١)
كلفة إيرادات صيانة أجهزة	(٥٢٦,١٧٠)	(٢٢,٢٦٥)	(١,٠٦٠,٣٠٦)	(٦٩١,٩٣٨)
مجموع كلفة الإيرادات:	(٣,٧٤٧,٤٠٣)	(٥,٦٣٣,٧٦٤)	(٨,٧٨٤,٤٦٣)	(١١,٦٤٧,٧٠٩)
مجموع الربح للفترة	٣١٧,٤٣٣	٢,١٥٧,٨٠٥	١,١٦٧,٧٨٧	٤,٣٨٥,٦٩٦
مصاريف ادارية وبيع وتسويق	(٩١٤,٨٨٢)	(١,٦٣١,٧٤٠)	(٢,٢١٨,٦٠١)	(٣,٤٦٤,٨١٨)
إستهلاكات وإطفاءات	(٣١٦,٩٨٨)	(٣٣,٦٧٨)	(٦٤٧,٠٩٩)	(١٤٥,٧٥٢)
خسائر بيع شركة تابعة	(٤٩٥,٩٥٢)	-	(٤٩٥,٩٥٢)	-
مصاريف تمويل	(٣٠٨,٧٩٩)	(٢٩٨,٥٨٣)	(٥٨١,٠٥٣)	(٥٦٣,٦٣٠)
المردود من المخصص الخاص	١,٧٢٨,٢٠٦	-	٢,٦٩٢,٨١٨	-
إيرادات أخرى	١٢,٠٩٠	١٥٤,١٧٦	٥٤,٠٧٣	٣١١,٦٧٣
خسارة ربح الفترة قبل الضريبة	٢١,١٠٨	٣٤٧,٩٨٠	(٢٨,٠٢٧)	٥٢٣,١٦٩
ضريبة دخل	٢,٧٦٠	-	-	-
(خسارة)/إربح الفترة	٢٣,٨٦٨	٣٤٧,٩٨٠	(٢٨,٠٢٧)	٥٢٣,١٦٩
الدخل الشامل الآخر:	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل للفترة	٢٣,٨٦٨	٣٤٧,٩٨٠	(٢٨,٠٢٧)	٥٢٣,١٦٩
(خسارة)/إربح الفترة تعود إلى:				
أصحاب الشركة الأم	-	٢٢٥,٤١٣	-	٣٣٣,٠٢٢
حقوق غير مسيطر عليها	٢٣,٨٦٨	١٢٢,٥٦٧	(٢٨,٠٢٧)	١٩٠,١٤٧
	٢٣,٨٦٨	٣٤٧,٩٨٠	(٢٨,٠٢٧)	٥٢٣,١٦٩
مجموع الدخل الشامل يعود إلى:				
أصحاب الشركة الأم	-	٢٢٥,٤١٣	-	٣٣٣,٠٢٢
حقوق غير مسيطر عليها	٢٣,٨٦٨	١٢٢,٥٦٧	(٢٨,٠٢٧)	١٩٠,١٤٧
	٢٣,٨٦٨	٣٤٧,٩٨٠	(٢٨,٠٢٧)	٥٢٣,١٦٩
ربحية السهم :				
(خسارة)/إربحية السهم - دينار/ سهم	-	٠,٠٠٩	-	٠,٠١٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم	٣٣,٣١٠,٣٤٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٣١٠,٣٤٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

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

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الاردني)

(خسائر متراكمة)		رأس المال			
المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	خصم إصدار	رأس المال
١٠,١١٤,٦٥٧	(٢١,٢٥٧,٩٨٩)	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	٣٣,٣١٠,٣٤٥
-	-	-	-	-	-
١٠,١١٤,٦٥٧	(٢١,٢٥٧,٩٨٩)	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	٣٣,٣١٠,٣٤٥
٢٦,٤٦٣,٨٣٣	١,٢٠٦,١٠	٢٥,٢٣٠	٢٣٢,٥٩٣	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٥,٢٤٠,٩١٦	-	-	-	-	٥,٢٤٠,٩١٦
(١,٣١٠,٢٢٩)	-	-	-	(١,٣١٠,٢٢٩)	-
(١٦٤,٧٦٧)	(١٦٤,٧٦٧)	-	-	-	-
٣٣٣,٠٢٢	٣٣٣,٠٢٢	-	-	-	-
٣٠,٥٦٢,٧٧٥	١,٣٧٤,٢٦٥	٢٥,٢٣٠	٢٣٢,٥٩٣	(١,٣١٠,٢٢٩)	٣٠,٢٤٠,٩١٦

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)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الاردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	
		الأنشطة التشغيلية
٥٢٣,١٦٩	(٢٨,٠٢٧)	(خسارة)/ ربح الفترة قبل الحقوق غير المسيطر عليها
		تعديلات على (خسارة)/ ربح الفترة قبل الحقوق غير المسيطر عليها:
١٤٥,٧٥٢	٦٤٧,٠٩٩	إستهلاكات وإطفاءات
٥٦٣,٦٣٠	٥٨١,٠٥٣	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٤,٨٣٩,٥٢٥	(٣,٣٠٥,٧٤٠)	مدينون
(٤,٢٤١,٥٤٠)	٥٣٦,٢٧٩	ايرادات مستحقة القبض
١,٠٦٠,٣٩٧	٣٠,٦٨٠	بضاعة
(١,٥٠٥,٦٣١)	(١,٠٠٤,٥٥٥)	أرصدة مدينة أخرى
٤٣٦,٩٢٨	(٢٥١,٧٩٣)	اوراق دفع
(١,٤٩٧,٠٠٧)	(٣٤,٦٢٥)	دائنون
٦٣٠,٠٠١	(٨٢٧,٩٣٤)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤٧,٤٧١	٤٨,٥٢٦	تعويض نهاية الخدمة
١,١٠٢,٦٩٥	(٣,٦٠٩,٠٣٧)	النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٥٦٣,٦٣٠)	(٥٨١,٠٥٣)	مصاريف مالية مدفوعة
٥٣٩,٠٦٥	(٤,١٩٠,٠٩٠)	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢٨٦,٤٨١)	٥٢٥,٠٧٥	التغير في الممتلكات والمعدات
(٣٩٩,٨٩٥)	٣,٣٢٤,٦١٤	استثمار في برامج حاسب آلي مطورة
(١٧٥,٠٨٧)	٩٣,٥٦٨	علامات وأسماء تجارية وشهرة
(٨٦١,٤٦٣)	٣,٩٤٣,٢٥٧	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥,٢٤٠,٩١٦	-	زيادة رأس المال
(١,٣١٠,٢٢٩)	-	خصم إصدار
(٣,٥٥٠,١٤٢)	(٢,٥٥٠,٨٩٧)	القروض
٢٠٨,٥٨٠	٢,٥٠٨,٦٤٦	بنوك دائنة
١٣٠,٦٧٠	-	حقوق غير مسيطر عليها
٧١٩,٧٩٥	(٤٢,٢٥١)	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التمويلية
٣٩٧,٣٩٧	(٢٨٩,٠٨٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧١١,٣٣٦	٤٥٢,٢٣٤	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
١,١٠٨,٧٣٣	١٦٣,١٥٠	النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران

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

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن 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 والتجارة بعد أن تم تحويل صفتها القانونية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة. إن رأسمال المصرح به يبلغ ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني واحد في حين أن رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع يبلغ ٣٣,٣١٠,٣٤٥ دينار أردني مقسم إلى ٣٣,٣١٠,٣٤٥ سهم بقيمة اسدية قدرها دينار أردني للسهم الواحد .

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ على القوائم المالية للشركات التابعة (بشكل مباشر وغير مباشر) التالية :

نسبة الملكية				
إسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	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 محدودة	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
الشركة الإلكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولية	السعودية	٢٠٠٤	%١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي وأجهزة الاتصالات وآلات التصوير والنسخ.
شركة الرؤية لتطوير نظم البيانات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية	السعودية	٢٠٠١	%٧٠	إدارة وتشغيل وتقديم خدمات الحاسوب وإعداد وتطوير وإدارة مركز التدريب والتعليم في مجال تكنولوجيا المعلومات.
شركة الحاضنة للإلكترونيات المحدودة المسؤولية (معفاة)	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 وبرامج ومستلزمات ومعالجة البيانات وتجارة أجهزة الحاسب الآلي ولوازمه.

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

إن حصة الشركة في نتائج أعمال شركاتها التابعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ مبلغ (١,٤٨٥,٦٣٩) دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بمايلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١٥٨,٤٤٥	(١,٠٦٩,٤٨٤)	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
(٨٤,١٠٥)	٣٦,٣١٠	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
(٣٩٣,٤٠٩)	(٥٨٦)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة اريجون ليميتد- فرع شركة أجنبية ذ.م.م
٥٩,٤٢١	(٢٣,٧٦٣)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
٤٧١,٧٥١	-	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة المثلى لخدمات البرمجيات ذ.م.م (إيضاح ٤)
(١٦٠,٥٣٩)	-	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة ذ.م.م
٧٧٦,٣٦٨	(٦٥,٣٩٦)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي ذ.م.م
(١,٠١١)	(٣٦٢,٧٢٠)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة الحاضنة للالكترونيات (معفاة) ذ.م.م
٨٢٦,٩٢١	(١,٤٨٥,٦٣٩)	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات التابعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ مبلغ ١١,٢٩٦,٥٥٣ دينار أردني (٢٠٠٩ : ١٦,٩٥٦,٦٤٥ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية ، وتتمثل بما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٧,٠٥٣,٤٢٠	٥,٨٧٦,٧٩٤	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
٦٣٨,٨٤٢	٦١٨,٢٢٨	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
٨٥,٦٦٣	١٣,٩٣١	القيمة الدفترية للاستثمار في اريجون ليميتد- فرع شركة أجنبية ذ.م.م
١٨٣,١٠٦	١٣٦,٧٠٤	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
٤,١٠٠,٧٥١	-	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة المثلى لخدمات البرمجيات ذ.م.م (إيضاح ٤)
٤,٨٨٠,٥٢٤	٤,٦٣٦,٥٥٧	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي ذ.م.م
١٤,٣٣٩	١٤,٣٣٩	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الحاضنة للالكترونيات (معفاة) ذ.م.م
١٦,٩٥٦,٦٤٥	١١,٢٩٦,٥٥٣	

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المرحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الاردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات وأرباح الشركات التابعة للشركة بشكل مباشر وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما
في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ كما يلي :

أ- الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١٩,١٢٦,٨٣٤	١٩,٤٦٤,٩١٤	مجموع الموجودات
١٣,٣٥٩,١٢٨	١٤,٧٦٦,٦٩٢	مجموع المطلوبات
٥,٧٦٧,٧٠٦	٤,٦٩٨,٢٢٢	مجموع حقوق الملكية
١٣,٦٠٥,٠٦٣	٤,٥٨٢,٧٧٤	مجموع الإيرادات
(٤,٤٧٢,٥٢٣)	(١,٠٦٩,٤٨٤)	صافي خسارة الفترة/ السنة
٣١١,٤٨٢	٣١١,٤٨٢	رأس المال
١٠,٨١٧,٠٥٦	١٠,٨١٧,٠٥٦	استثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة
٦٣١,١٧٨	٥١٩,١١٥	ممتلكات ومعدات
٤,٦٩١,٦١١	٥,٠٨٠,٥٢٦	دائنون
٤,٤١٢,٦٦٤	٥,٦١٢,٣٩٣	بنوك دائنة

ب- شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٣٢٣,٩٣٦	٣٧١,٩٦٤	مجموع الموجودات
٣٦٨,١٩٠	٣٧٩,٩٠٨	مجموع المطلوبات
(٣٠٩,٧٦٢)	٣٦,٣١٠	صافي ربح الفترة/(خسارة) السنة
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع

ج- شركة اريجون ليمتد

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٦٥٢,٦٥٨	٥٥٥,١٣٨	مجموع الموجودات
٥,٦٥١,٥٥٤	٥,٦١٤,٦٢١	مجموع المطلوبات
—	٢٩٤,٨٣٩	مجموع الإيرادات
١٥,٤٨٨,٩٧٥	١٥,٤٨٨,٩٧٥	رأس المال
٨٩,٠٥٥	١٥٣,٧٠٢	مدينون

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الاردني)

د- شركة التدريب المتقدم ذ.م.م

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٤٢٣,٢٢١	٣٥٩,٣٨٨	مجموع الموجودات
٥١١,٧٨٠	٤٧١,٧١٠	مجموع المطلوبات
٦٨٤,٤١٨	١٦٧,٤٨٣	مجموع الإيرادات
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	رأس المال

هـ- الشركة المثلى لخدمات البرمجيات ذ.م.م

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١,٦٦١,٢٧٩	-	مجموع الموجودات
٩٣٨,٥٤٦	-	مجموع المطلوبات
٧٢٢,٧٣٣	-	مجموع حقوق الملكية
١,٧٦١,٧٧٨	-	مجموع الإيرادات
٣٠,٠٠٠	-	رأس المال

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٢,٣٩٩,٩٢٤	١,٨٠٣,٤٥٩	مجموع الموجودات
٢,٨٥٧,٦١٤	٢,٥٨٦,٠٤٠	مجموع المطلوبات
٣,٨١٥,٧٥٥	٩٢٨,٨٦٥	مجموع الإيرادات
١٨٩,١٢٥	١٨٩,١٢٥	رأس المال

ز- شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي ذ.م.م

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٦,٠٧١,٥٣٨	٦,٣٧٠,٧٦٤	مجموع الموجودات
٥,٩٣١,٣٥٤	٦,٣٢٤,٠٠٨	مجموع المطلوبات
١٤٠,١٨٤	٤٦,٧٥٦	مجموع حقوق الملكية
٤,٦٧٧,٣٠٥	٣,٩٤١,٤٣٨	مجموع الإيرادات
٢,٩٩٣,٢٤٤	٢,٩٩٢,٤٧٤	مدينون

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٢,٩٨٩,٧٤٠	٢,٣٤٤,٨٤٥	مجموع الموجودات
٢,٩٧٥,٤٠٠	٢,٦٣٦,٥٣٤	مجموع المطلوبات
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رأس المال

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المرحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات الشركة التابعة للشركة الأهلية للكمبيوتر (الشركة التابعة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ كما يلي :

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٤٤٠,٥١٥	٤٩٢,٠٧٧	مجموع الموجودات
٣٨٣,٥١٥	٤٣٥,٠٧٧	مجموع المطلوبات
١,١٢٩,٣٥٤	٧٥٤,٩٢٥	مجموع الإيرادات
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	رأس المال

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً لتعمير 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 الموحدة المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أعلاه عند انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعايير الجديدة المتاحة تطبيقها بشكل مبكر:

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣	عرض تصنيفات جديدة للأصول والمطلوبات وسيكون بديلاً لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)
الأدوات المالية : التصنيف والقياس		

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الاردني)

المعيار المعدلة	تاريخ السريان	نبذة عن التعديل على المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) -التبني للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بالاعفاءات الإضافية لتبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بإعطاء إرشادات إضافية على محاسبة عمليات الدفع على أساس الأسهم بين شركات المجموعة
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) - الأدوات المالية: العرض	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ شباط ٢٠١٠	التعديل المتعلق بتصنيف حقوق الإصدار
معايير متنوعة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل يشتمل على التحسينات على المعايير المحاسبية الدولية وعلى معايير التقارير المالية الدولية.

التفسيرات الصادرة حديثاً

التفسير	تاريخ السريان
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٩) - اطفاء الالتزامات المالية في أدوات الملكية	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ تموز ٢٠١٠
التعديلات على التفسيرات الصادرة سابقاً	

التفسير	تاريخ السريان
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٤) - الحد الأدنى لمتطلبات التمويل	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الاردني)

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، وقد تم تجميعها وذلك بإضافة البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف . وقد تم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية بين الشركة وشركاتها التابعة.

الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة والمنتجات العملاء 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 السارد أولاً صادر أولاً.

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الاردني)

الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة

يتم تقييم القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي والمنتجات عن شراء (الشركات التابعة) على أساس المبلغ الممكن استرداده منها ، وعندما يقل المبلغ الممكن استرداده منها عن الزيادة الدفترية لها ، فإنه يجري تخفيض قيمتها الى القيمة القابلة للاسترداد و تسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل 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 ، أنه سيتم إطفاء الشهرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترة سبع سنوات.

علامات وأسماء تجارية وإشهار

يتم قيد المبالغ المنفقة على تسجيل العلامات والأسماء التجارية والإشهار بالكلفة ، ويتم إطفائها وفقاً لطريقة القسط الثابت وعلى فترة خمس سنوات، وفي حال ظهور تدني في قيمتها فإنه يتم إطفائها بالكامل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي ، 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 فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيستم 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 باستثناء 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 الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتابع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الاردني)

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التسديقات 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 واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة احتفاظ 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 ، وتعتبر 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 تجهيز الممتلكات للإستخدام. ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن نسب الإستهلاك للبند الرئيسية لهذه الموجودات هي:-

معدل الإستهلاك السنوي

آلات و المعدات	٢٠%
الأثاث و المفروشات	١٠%
برامج الحاسوب	٢٥%
الديكورات	١٠ - ١٥%
السيارات	١٥%
العدد والأدوات	١٥%
الأجهزة الكهربائية	١٥%
الكتب	٢٠%

إنخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي 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 للنق. 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، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الاردني)

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 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 المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل الجوهرى تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد الى المستأجر ، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلي.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل 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 بعد الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

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 الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٣- الإستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة والشهرة

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ بشراء كامل و/أو جزء من حصص الشركاء في الشركات التابعة لها والمبينة في الإيضاح رقم (١) من القوائم المالية بمبلغ ٣١,٠٠٠,٢٩٢ دينار أردني على أساس صافي حقوق الشركاء لكل شركة من الشركات التابعة بتاريخ الشراء المتفق عليه والبالغة ٩,٣٨٥,٧٤٠ دينار أردني، وقد تم توزيع الفرق البالغ ٢١,٦١٤,٥٥٢ دينار أردني كما يلي:

١٤,٧١٨,٥٠١

٦,٨٩٦,٠٥١

٢١,٦١٤,٥٥٢

القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة *

شهرة *

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (تتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

* وحسب رأي مجلس إدارة الشركة فإنه لا يوجد تدني بقيمة الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة، ولكن قرر مجلس الإدارة بأجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠١٠ بتعيين خبير لتقييم الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة الا انه لم يتم الانتهاء من اجراءات تعيين واختيار الخبير حتى تاريخ صدور القوائم المالية، بينما قرر مجلس الإدارة اقتطاع مخصص تدني لفرق القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المدورة والناجمة من شراء شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية (السعودية) بالإضافة الى إطفاء رصيد الشهرة على فترة (٧) سنوات وفقاً لطريقة القسط الثابت اعتباراً من بداية عام ٢٠٠٩، وكما يلي:-

٢٠٠٩	٢٠١٠
٦,٨٩٦,٠٥١	٥,٩١٠,٩٠١
(٩٨٥,١٥٠)	(٤٨٤,٧٧٨)
-	(٩٣,٥٦٨)
٥,٩١٠,٩٠١	٥,٣٣٢,٥٥٥

رصيد الشهرة في ١ كانون الثاني

إطفاء خلال الفترة/السنة

استبعادات خلال الفترة **

رصيد ٣٠ حزيران

إن تفاصيل الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة هي كما يلي:-

٢٠٠٩	٢٠١٠
١٠,٨١٧,٠٥٥	١٠,٨١٧,٠٥٥
١٤,٧١٨,٥٠١	١٤,٧١٨,٥٠١
-	(٣,٣٢٤,٦١٤)
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)
٢١,٠٣٥,٥٥٦	١٧,٧١٠,٩٤٢

استثمار في برامج حاسب آلي مطورة

فرق القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة

استبعادات خلال الفترة **

مخصص تدني لفرق القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة

واستناداً إلى معايير التقارير المالية ، فإنه يتم تقييم القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي على أساس المبلغ الممكن إسترداده منها، فعندما يقل المبلغ الممكن إسترداده من القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي عن القيمة الدفترية لها، فإنه يجري تخفيض قيمتها إلى القيمة القابلة للإسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة .

** قامت الشركة خلال الربع الثاني ببيع كامل حصصها بالشركة المثلى لخدمات البرمجيات (شركة تابع) (إيضاح ٤) ونتيجة لعملية البيع تم إستبعاد حصتها من الشهرة وبرامج الحاسب الآلي المطورة.

٤- خسائر بيع شركات تابعة

قامت الشركة خلال الربع الثاني من العام ٢٠١٠ ببيع كامل حصصها بالشركة المثلى لخدمات البرمجيات (شركة تابعة) بمبلغ ٥,٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وما يعادل ٣,٩١٤,٨٠٠ دينار أردني ، حيث بلغت القيمة الدفترية للإستثمار في الشركة المثلى لخدمات البرمجيات (شركة تابعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ مبلغ ٤,١٠٠,٧٥٢ دينار أردني وتنص الإتفاقية على وجود مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ دينار أردني و هو عبارة عن ذمم ذات علاقة على الشركة المثلى لخدمات البرمجيات (الشركة التابعة) تم الإتفاق على سدادها من ضمن مبلغ البيع ، وبذلك تكون لشركة قد حققت خسائر بمبلغ ٤٩٥,٩٥٢ دينار أردني نتيجة بيع هذا الإستثمار .

٥- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٧ تشرين الأول ٢٠١٠، وتمت الموافقة على نشرها .