

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير (المساهمة العامة)

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

الرقم: ٢٠١٧/٣٣٧
التاريخ: ٢٠١٧/٠٤/٢٧

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

تحية طيبة وبعد،

الموضوع: تقديم البيانات المالية الموحدة
الربع سنوية للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

بالإشارة الى الموضوع المذكور أعلاه، مرفق طيه البيانات المالية الموحدة الربع سنوية للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧، الخاصة بشركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ،

س
ماجد سفري

الرئيس التنفيذي

optimiza
شركة الفارس الوطنية م.ع

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٧ - ٢٠١٧
الرقم التسلسلي: ٥٥٧٧
رقم الملف: ٢١٥٧٥
الجهة المختصة: إدارة الأوراق المالية

مرفقات:

نسخة/ الملف

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٧

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

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 - ٢٣	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 ٣١ اذار ٢٠١٧ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات 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

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بتعيين خبير مالي لاجراء فحص التدني للشهرة ولبرامج الحاسب الآلي المطورة والبالغ مجموع قيمتهما (١٩,٣٩٤,٧٦٠) دينار اردني والتي تم تحديث هذه الدراسة من قبل ادارة الشركة في نهاية عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦، حيث بينت نتائج الدراسة وجود تدني في قيمتهما بمبلغ (٣,٩٦٦,٥٠٥) دينار اردني، هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة اقتطاع مخصص تدني ما قيمته (٥٠٠,٠٠٠) دينار اردني عن كل سنة مالية ابتداء من السنة المالية لعام ٢٠١٤ حتى يتم الانتهاء من كامل القيمة ، وبناءً عليه فقد تم اقتطاع ما قيمته (١,٦٢٥,٠٠٠) دينار اردني كمخصص تدني وتحمله لحساب الارباح والخسائر حتى تاريخ ٣١ اذار ٢٠١٧، وبالتالي فإنه لم يتم اقتطاع اي مخصصات للرصيد المتبقي للتدني والبالغ (٢,٣٤١,٥٠٥) دينار اردني، حتى تاريخ ٣١ اذار ٢٠١٧ مما ادى الى تخفيض خسائر الشركة وكذلك ادى الى تضخيم صافي حقوق مساهمي الشركة بنفس المبلغ.

النتيجة

بناء على مراجعتنا ، وبإستثناء اثر ما هو مذكوراً أعلاه، لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

امر اخر

نتيجة لتوقف أعمال والنشاط التشغيلي للشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولية (السعودية) قرر مجلس الإدارة عدم توحيد بياناتهم المالية مع البيانات المالية للشركة، وتم إظهار هذا الاستثمار وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (٥) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة.

غوشه وشركاه
عبد الكريم قنصل
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٥ نيسان ٢٠١٧

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ اذار ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٧٤,٧٢٧	٤٧٠,٨٨٨		ممتلكات ومعدات
٢,٧٨٦,٨٨٨	٢,٦٦١,٨٨٨	٥	شهرة
١٥,١٠٧,٨٧٢	١٥,١٠٧,٨٧٢	٥	استثمار في برامج حاسب آلي مطورة
١٢٦,٣٢٥	١٢٦,٣٢٥		استثمار في الائتلاف المشترك
١٨,٤٩٥,٨١٢	١٨,٣٦٦,٩٧٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢,٢١٩,١٨٧	٢,٤٤٦,٢٧١		مصاريف منفرقة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٤٦,٠٠٩	٧٦٩,٣١٩		بضاعة
٣,٦٩٨,٢٥٢	٥,٨٦٢,٣٥٣		إيرادات مستحقة القبض
٤,٤٢٢,١٩٠	٣,٥٣٢,٥٠١		مدينون وشيكات برسم التحصيل
١,٣١٥,٤٩٤	١,٧٦١,٥٩٦		نقد وما في حكمه
١٢,٢٠١,١٣٢	١٤,٣٧٢,٠٤٠		مجموع الموجودات المتداولة
٣٠,٦٩٦,٩٤٤	٣٢,٧٣٩,٠١٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٢١,٤٥٩	١٢١,٤٥٩		إحتياطي إجباري
٢٥,٢٣٠	٢٥,٢٣٠		إحتياطي إختياري
(١٣٢,٦٦٢)	(١٢٦,٠٤٣)		خسائر متراكمة
٦,٠١٤,٠٢٧	٦,٠٢٠,٦٤٦		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٥٨,٥٥١	١٥٨,٥٥١		تعويض نهاية الخدمة
٣,٨٦٢,٩١٨	٣,٦٥٦,٣٠٣		قروض طويلة الأجل
٤,٠٢١,٤٦٩	٣,٨١٤,٨٥٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٥,٠٨٩,٥٦٤	٥,٨٥١,٣٥٧		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٥,١١٠,٢٠٧	٦,٤١٤,٠٧٧		دائنون وشيكات آجلة
٤,٧٠٧,٦٣٨	٤,٦٧٥,٢١٣		الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
٤,٠٧٣,١٥٩	٤,٢٨١,٩٨٦		بنوك دائنة
١٨,٩٨٠,٥٦٨	٢١,٢٢٢,٦٣٣		
١,٦٨٠,٨٨٠	١,٦٨٠,٨٨٠	٤	التزامات متعلقة باستثمار في شركات تابعة متوقفة
٢٠,٦٦١,٤٤٨	٢٢,٩٠٣,٥١٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠,٦٩٦,٩٤٤	٣٢,٧٣٩,٠١٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٦	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٧	
		الإيرادات:
٤,٩٠٠,٩٢٦	٦,٠٠٩,١٣٤	مبيعات
٧٧,٢٤٠	٧١,٨٢٨	إيرادات صيانة أجهزة
٤,٩٧٨,١٦٦	٦,٠٨٠,٩٦٢	مجموع الإيرادات
		كلفة الإيرادات :
(٤,٢٥٧,٠٤٨)	(٥,٢٨٠,٦٦٩)	كلفة مبيعات
(٧٥,٦٣٣)	(٥١,٥٨٩)	كلفة إيرادات صيانة أجهزة
(٤,٣٣٢,٦٨١)	(٥,٣٣٢,٢٥٨)	مجموع كلفة الإيرادات
٦٤٥,٤٨٥	٧٤٨,٧٠٤	مجمول الربح للفترة
(٣٨٦,٧٩٨)	(٤٢١,٢٤٢)	مصاريف ادارية وبيع وتسويق
(٢٧,١٦٤)	(٢٧,١٧٣)	إستهلاكات
(٢٠٠,٨٢٠)	(١٧٠,٦٨٧)	مصاريف مالية
(٩٥٠,٠٠٠)	-	مخصصات مختلفة
(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	تدني استثمار في شركة تابعة (شهرة)
٩١٦,٤١٤	-	صافي ارباح قضية تحكيم شركة تابعة متوقفة
٣٧,١٣٨	٢,٠١٧	إيرادات ومصاريف أخرى
(٩٠,٧٤٥)	٦,٦١٩	ربح/(خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر:
(٩٠,٧٤٥)	٦,٦١٩	اجمالي الدخل الشامل للفترة
		ربح/(خسارة) السهم :
(٠.٠٠٦)	٠.٠٠١	ربح/(خسارة) السهم - دينار/ سهم
١٥,١٦٢,٠٠٨	١٣,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا 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)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الاردني)

المجموع	خسائر متراكمة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٧
٦,٠١٤,٠٢٧	(١٣٢,٦٦٢)	٢٥,٢٣٠	١٢١,٤٥٩	٦,٠٠٠,٠٠٠	الدخل الشامل للفترة
٦,٦١٩	٦,٦١٩	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٧
٦,٠٢٠,٦٤٦	(١٢٦,٠٤٣)	٢٥,٢٣٠	١٢١,٤٥٩	٦,٠٠٠,٠٠٠	
٥,٩٤٦,٠١١	(١٠,١٩٣,٨٧٦)	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
(٩٠,٧٤٥)	(٩٠,٧٤٥)	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٥,٨٥٥,٢٦٦	(١٠,٢٨٤,٦٢١)	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٦

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

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٧
(بالدينار الاردني)

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٦	للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٧	
		الأنشطة التشغيلية
(٩٠,٧٤٥)	٦,٦١٩	ربح / (خسارة) الفترة
		تعديلات على ربح / (خسارة) الفترة :
٢٧,١٦٤	٢٧,١٧٣	إستهلاكات
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	تدني استثمار في شركة تابعة (شهرة)
٩٥٠,٠٠٠	-	مخصصات مختلفة
(٢٧١,٥٨٠)	-	مردود من استثمار في شركة تابعة متوقفة - شركة الرؤية
٢٠٠,٨٢٠	١٧٠,٦٨٧	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٩٠٥,٧٠١	٨٨٩,٦٨٩	مدينون وشيكات برسم التحصيل
(١,٢٢٣,٦٣٧)	(٢,١٦٤,١٠١)	ايرادات مستحقة القبض
١٠٦,٩١٤	(٢٢٣,٣١٠)	بضاعة
(٧٢,١٤٨)	(٢٢٧,٠٨٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٦٩,١٢٨	١,٣٠٣,٨٧٠	دائنون وشيكات آجلة
٤,٠٥٢	٧٦١,٧٩٣	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١,٦٣٠,٦٦٩	٦٧٠,٣٣٦	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢٠٠,٨٢٠)	(١٧٠,٦٨٧)	مصاريف مالية مدفوعة
١,٤٢٩,٨٤٩	٤٩٩,٦٤٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٤,٩٧٣)	(٢٣,٣٣٤)	التغير في الممتلكات والمعدات
(٤,٩٧٣)	(٢٣,٣٣٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٨٠,١٤٩)	(٢٣٩,٠٤٠)	القروض
(٢٥٩,٢٧٠)	٢٠٨,٨٢٧	بنوك دائنة
(٥٣٩,٤١٩)	(٣٠,٢١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٨٥,٤٥٧	٤٤٦,١٠٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٥٧,٢٠٤	١,٣١٥,٤٩٤	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
١,٧٤٢,٦٦١	١,٧٦١,٥٩٦	النقد وما في حكمه في ٣١ اذار

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

١- التكوين والنشاط

ان شركة الفارس الوطنية للإستثمار 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. ان رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع يبلغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ١٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية لكل سهم دينار أردني واحد.

قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ اب ٢٠١٦ الموافقة بالاجماع على اعادة هيكلة رأس مال الشركة على النحو التالي :

أ- تخفيض رأسمال الشركة من مبلغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار اردني الى مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار اردني من خلال اطفاء مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار اردني من رصيد الخسائر المتراكمة والبالغة (١٠,١٩٣,٨٧٦) دينار اردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

ب- اعادة رفع رأسمال الشركة الى مبلغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار اردني وذلك من خلال اصدار ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بسعر دينار اردني واحد وبدون علاوة اصدار و/او حسب ما تقرره هيئة الاوراق المالية الى مساهمي الشركة و/او مساهمين استراتيجيين يتم تسميتهم وتحديد مساهمتهم من قبل مجلس ادارة الشركة.

قامت الشركة باستكمال اجراءات تخفيض رأسمالها لدى دائرة مراقبة الشركات حيث اصبح رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار / سهم.

هذا وقد تم إستكمال إجراءات تخفيض رأس المال لدى كل من دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٢٨ تشرين الثاني ٢٠١٦ ولدى هيئة الاوراق المالية ومركز ايداع الاوراق المالية وبورصة عمان بتاريخ ١٨ كانون الأول ٢٠١٦.

هذا ولم يتم استكمال اجراءات زيادة رأس المال حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة.

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ على القوائم المالية للشركات التابعة
(بشكل مباشر وغير مباشر) التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية	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 (معفاة)	الأردن	٢٠٠٧	١٠٠%	صناعة برامج الكمبيوتر وبيع وتجميع أجهزة الحاسوب والمساهمة بشركات أخرى وصناعة آلات الطباعة .
شركة اوبتيمايزا لأنظمة الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية	دولة الامارات	٢٠٠٩	١٠٠%	تجارة نظم الحاسب الآلي وبرمجة ومستلزمات ومعالجة البيانات وتجارة أجهزة الحاسب الآلي ولوازمه.
شركة اوبتيمايزا المغرب المحدودة المسؤولية	المملكة المغربية	٢٠١٢	١٠٠%	تجارة نظم الحاسب الآلي وبرمجة وتجارة مستلزمات الحاسب الآلي ومعالجة البيانات وتجارة أجهزة الحاسب الآلي ولوازمه.

* 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)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

إن حصة الشركة في نتائج أعمال شركاتها التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ مبلغ ٢٠٧,٢٦٤ دينار أردني وكما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ٦٧٤,٨١٠ دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٢٨٨,١٠٧	٢٨٨,١٧٦	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
(٢,٠٣٠)	(٨٦٢)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
(٣١٨,٥٤٢)	(٦٩,١٠١)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة اريجون ليميتد - فرع شركة أجنبية ذ.م.م
(٢٣,٠٢٢)	(٩,٨٨٢)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
(٢٦٩,٧٠٣)	(١,٠٦٧)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) ذ.م.م
٦٧٤,٨١٠	٢٠٧,٢٦٤	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ مبلغ ١٤,٥٥٧,٥٠٦ دينار أردني وكما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ١٤,٢٨٠,٠٧٤ دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية ، وتتمثل بما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢,٧٧٤,٩٠١	١٣,٠٦٣,٠٧٧	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
١,١٤٩,٩٩٩	١,١٤٩,١٣٧	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
-	-	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة اريجون ليميتد - فرع شركة أجنبية ذ.م.م
٣٥٥,١٧٤	٣٤٥,٢٩٢	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
-	-	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الحاضنة للإلكترونيات (معفاة) ذ.م.م
١٤,٢٨٠,٠٧٤	١٤,٥٥٧,٥٠٦	

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الاردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات وأرباح وخسائر الشركات التابعة للشركة بشكل مباشر وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما يلي :

أ- الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٥,٦٩٩,٧٢٢	٢٧,٧٠٦,٥٩٢	مجموع الموجودات
١٤,٤٢٤,٨٢٢	١٦,١٤٣,٥١٥	مجموع المطلوبات
١١,٢٧٤,٩٠٠	١١,٥٦٣,٠٧٧	مجموع حقوق الشركاء
١٩,٤١٤,٧٤٣	٥,٩٨٥,٤٠٥	مجموع الإيرادات
١,٢٨٨,١٠٧	٢٨٨,١٧٦	صافي ربح الفترة / السنة
٣١١,٤٨٢	٣١١,٤٨٢	رأس المال
١٠,٨١٧,٠٥٥	١٠,٨١٧,٠٥٥	استثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة
٤٦٢,٥١٤	٤٥٨,٧٠٠	ممتلكات ومعدات
٣,٤٩٣,٧٩١	٤,٧٩٦,٨٦٧	دائنون وشيكات آجلة
٤,٣٧٧,٥٠٤	٤,٦٠٧,٥١٣	قروض
٢,٦٤٨,٠٨٨	٢,٤٧٨,٥١٣	بنوك دائنة

ب- شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م

٢٠١٦	٢٠١٧	
٦١١,٦٢٧	٦١١,٦٢٧	مجموع الموجودات
٢٥٨,٥٧٣	٢٥٩,٤٣٥	مجموع المطلوبات
٣٥٣,٠٥٤	٣٥٢,١٩٢	مجموع حقوق الشركاء
(٢,٠٣٠)	(٨٦٢)	صافي خسارة الفترة / السنة
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	رأس المال

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٣٤,٦٧٦	٢٣٧,٦٧٦	مجموع الموجودات
٥,٥٢١,٥٢٠	٥,٥٢٤,٥٢٠	مجموع المطلوبات
(٥,٢٨٦,٨٤٤)	(٥,٢٨٦,٨٤٤)	مجموع حقوق الشركاء
(٣١٨,٥٤٢)	(٦٩,١٠١)	صافي خسارة الفترة / السنة
٧٦,٨٢١	٧٦,٨٢١	مدينون
١٥,٤٨٨,٩٧٥	١٥,٤٨٨,٩٧٥	رأس المال

د- شركة التدريب المتقدم ذ.م.م

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٧٧,٧٣٣	١٧٧,٧٨٢	مجموع الموجودات
١٣٩,٥٠١	١٤٩,٤٣٣	مجموع المطلوبات
٣٨,٢٣٢	٢٨,٣٤٩	مجموع حقوق الشركاء
١٦١,٩٧٤	-	مجموع الإيرادات
(٢٣,٠٢٢)	(٩,٨٨٢)	صافي خسارة الفترة / السنة
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	رأس المال

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٧٠٧,١٤٠	١,٧٠٧,١٤٠	مجموع الموجودات
١,٧٨٥,٠٣٢	١,٧٨٦,٠٩٩	مجموع المطلوبات
(٧٧,٨٩٢)	(٧٨,٩٥٩)	مجموع حقوق الشركاء
١,٧٠٦,٩٠١	١,٧٠٦,٩٠١	مدينون
١,٦٨٠,٨٨٠	١,٦٨٠,٨٨٠	التزامات متعلقة باستثمار في شركة تابعة متوقفة
(٢٦٩,٧٠٣)	(١,٠٦٧)	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".

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الاردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات الشركات التابعة للشركة الأهلية للكمبيوتر (الشركة التابعة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما يلي :

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٢٤,٩٢٤	٤٨٤,٧٢٩	مجموع الموجودات
١,٧١٦,٥٠٣	٢,٠٠٠,٣٦٧	مجموع المطلوبات
(١,١٩١,٥٧٩)	(١,٥١٥,٦٣٨)	مجموع حقوق الشركاء
١,٥٧٦,٧٩٣	(١,٠٨٤,٨٧٧)	مجموع الإيرادات
(١,٠٨٨,١٣٦)	(٣٢٤,٠٥٩)	صافي خسارة الفترة / السنة
٥٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	رأس المال

ب- شركة اويتيمارز المغرب ذ.م.م

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٢٩,٤٨٨	٢٨٧,٨٥١	مجموع الموجودات
٦٩٧,٥٨١	٦٧٢,٤٤٢	مجموع المطلوبات
(٣٦٨,٠٩٣)	(٣٨٤,٥٩١)	مجموع حقوق الشركاء
-	٢٤,٥٢٩	مجموع الإيرادات
(١١,٦٥٤)	(١٦,٤٩٧)	صافي خسارة الفترة / السنة
٨,٦٥٨	٨,٦٥٨	رأس المال

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

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 إعداد هذه البيانات ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترات
السنوات التي تبدأ من أو بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

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

١ كانون الثاني ٢٠١٨

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

١ كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) "الإيجارات"

١ كانون الثاني ٢٠١٩

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

٣- 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 .

ان القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وبالإضافة الى ذلك فإن النتائج لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ .

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 ٢٠١٦ .

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الاردني)

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

الذمم المدينة

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

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات 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 للأطراف 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 المرحلية الموحدة حصة الشركة من نتائج أعمال الائتلاف المشترك وذلك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

البضاعة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الاردني)

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

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 كشهرة، 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 والطائرة 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 اختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في الشركة والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإنماج. يتم إجراء اختبار 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 فردياً 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 الاقتصادية 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 الموحدة . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(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 واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقاة 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، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ويتم رسلة 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
١٠ - ١٥%	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 الإعتراف بقيمة الأرباح أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة، مجمل الربح والخسارة.

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

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 الاعتراف 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 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. وتطبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة 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 للبذل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور 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.

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الاردني)

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 إستمعها 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 المرحلية 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.

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٤- الاستثمار في شركة تابعة متوقفة

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

- إن تفاصيل الاستثمار في الشركة التابعة المتوقفة هو كما يلي:-

الموجودات	الالتزامات	المجموع	
شهرة شراء الشركة	حصة الشركة في صافي		
التابعة المتوقفة	حقوق ملكية الشركة التابعة		
	المتوقفة		
التكلفة:			
الرصيد بتاريخ الشراء	٦٧٦,٩٦٧	٣٢٧,٤٢٥	١,٠٠٤,٣٩٢
الرصيد كما في ٣١ آذار	٦٧٦,٩٦٧	٣٢٧,٤٢٥	١,٠٠٤,٣٩٢
التدني:			
الرصيد في ١/١	(٦٧٦,٩٦٧)	-	(٦٧٦,٩٦٧)
تدني خلال السنة	-	-	-
الرصيد في ٣/٣١	(٦٧٦,٩٦٧)	-	(٦٧٦,٩٦٧)
الحصة من نتائج الاعمال:			
الرصيد في ١/١ (خسائر متراكمة)	-	(٢,٠٠٨,٣٠٥)	(٢,٠٠٨,٣٠٥)
اضافة خلال السنة	-	-	-
الرصيد في ٣/٣١	-	(٢,٠٠٨,٣٠٥)	(٢,٠٠٨,٣٠٥)
اجمالي صافي القيمة الدفترية	-	(١,٦٨٠,٨٨٠)	(١,٦٨٠,٨٨٠)
المجموع	-	(١,٦٨٠,٨٨٠)	(١,٦٨٠,٨٨٠)

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٥- الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة والشهرة

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٧ بشراء كامل و/أو جزء من حصص الشركاء في الشركات التابعة لها بمبلغ ١٩,٩٣٧,٢٣٠ دينار أردني على أساس صافي حقوق الشركاء لكل شركة من الشركات التابعة بتاريخ الشراء المتفق عليه وبالبلغ ٧,٩٢٥,٧٤٢ دينار أردني، وقد تم توزيع الفرق البالغ ١٢,٠١١,٤٨٨ دينار أردني كما يلي:

٧,٦١٥,٤٣٧	القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة
٤,٣٩٦,٠٥١	شهرة
<u>١٢,٠١١,٤٨٨</u>	

ان رصيد القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة والشهرة بعد استبعاد الشركة المثلى لخدمات البرمجيات والتي تم بيعها في عام ٢٠١٠ وكذلك بعد استبعاد الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولية (السعودية) والتي توقفت عن ممارسة نشاطها في نهاية عام ٢٠١٤ أصبح على النحو التالي :

القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة	الشهرة
٧,٦١٥,٤٣٧	٤,٣٩٦,٠٥١
(٣,٣٢٤,٦٢٠)	(١٠٩,١٦٣)
٤,٢٩٠,٨١٧	٤,٢٨٦,٨٨٨
-	(٦٧٦,٩٦٧)
-	(٩٤٨,٠٣٣)
٤,٢٩٠,٨١٧	<u>٢,٦٦١,٨٨٨</u>

الرصيد قبل الاستبعادات

استبعاد فرق القيمة العادلة لبرامج الحاسوب الآلي المطورة

وشهرة شراء الشركة المثلى لخدمات البرمجيات

استبعاد شهرة شراء الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية

مخصص تنفي شهرة شراء شركات تابعة

الرصيد بعد الاستبعادات

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بتعيين خبير مالي لاجراء فحص التدني للشهرة ولبرامج الحاسب الآلي المطورة والبالغ مجموع قيمتهما (١٩,٣٩٤,٧٦٠) دينار اردني، حيث قام هذا الخبير بتقييم قيمة المبلغ المسترد من الشهرة وبرامج الحاسب الآلي المطورة والتي تم قياسها على اساس القيمة في الاستخدام والتي تم احتسابها باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة من خلال الموازنات التقديرية المعتمدة من قبل ادارة الشركة والتي تغطي فترة خمس سنوات قائمة على اساس معدل خصم قدره ١٣.٥ % سنويا.

هذا وقد بينت نتائج الدراسة وجود تدني في قيمتهما بمبلغ (٣,٩٦٦,٥٠٥) دينار اردني، هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة اقتطاع مخصص تدني ما قيمته (٥٠٠,٠٠٠) دينار اردني عن كل سنة مالية ابتداء من السنة المالية لعام ٢٠١٤ حتى يتم الانتهاء من كامل القيمة ، وبناءً عليه فقد تم اقتطاع ما قيمته (١,٦٢٥,٠٠٠) دينار اردني كمخصص تدني وتحمله لحساب الارباح والخسائر حتى تاريخ ٣١ آذار ٢٠١٧.

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الاردني)

اما فيما يتعلق بالرصيد المتبقي من التدني والبالغ (٢,٣٤١,٥٠٥) دينار اردني، فقد قررت إدارة الشركة إجراء فحص التدني بشكل سنوي وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية، وفي حال تبين استمرار وجود هذا التدني فقد أفادت إدارة الشركة بأنها سوف تقوم باقتطاع (٥٠٠,٠٠٠) دينار اردني سنوياً وتحمله لحساب الارباح والخسائر لحين تغطية كامل رصيد مبلغ التدني.

ان تفاصيل الشهرة هي كما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٢٨٦,٨٨٨	٢,٧٨٦,٨٨٨	الرصيد في اول المدة
(٥٠٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	مخصص تدني شهرة
٢,٧٨٦,٨٨٨	٢,٦٦١,٨٨٨	رصيد الشهرة في نهاية المدة

ان تفاصيل الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٠,٨١٧,٠٥٥	١٠,٨١٧,٠٥٥	استثمار في برامج حاسب الي مطورة
٤,٢٩٠,٨١٧	٤,٢٩٠,٨١٧	فرق القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة
١٥,١٠٧,٨٧٢	١٥,١٠٧,٨٧٢	

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٧

(بالدينار الاردني)

٥- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها 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 ٢٠١٦.

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 إحتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية المدة.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها.

٦- المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠١٧ وتمت الموافقة على نشرها.