

Q. R - CEBC - 29/10/2009

التاريخ: الخميس، ٢٩ تشرين الأول، ٢٠٠٩
كتابنا رقم : ك/ف و/٢٤٧/٢٠٠٩

السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

الموضوع: القوائم المالية

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم طيه نسخة من القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة للربع الثالث من العام ٢٠٠٩ لشركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير م.ع Optimiza .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

3

المدير العام

Optimiza
شركة الفارس الوطنية م.ع

[Signature]

بورصة عمان
الدائرة الإدارية
السديسوان
٢٩ تشرين الأول ٢٠٠٩
الرقم التسلسلي ٤٦٤٨
رقم الملف ٢١٤٣٤
الجهة الخاضعة
[Signature]

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩

صفحة

فهرس

١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس واعضاء مجلس الادارة المحترمين
شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩ والبيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للتسعة 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 يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

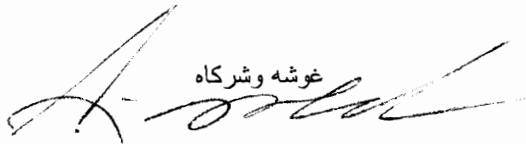
لم نقم بمراجعة القوائم المالية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩ لكل من شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولة وهي شركة تابعة ، مملوكة بنسبة ٧٠% من قبل الشركة ، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وكذلك الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية ، وهي شركة تابعة أيضاً ومملوكة بالكامل من قبل الشركة ومسجلة في المملكة العربية السعودية حيث تم تزويدنا ببياناتهم المالية من قبل ادارة الشركة .

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن 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.

النتيجة

بناء على مراجعتنا ، 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


سنان ثائر غوشة

إجازة مزاولة رقم (٥٨٠) فئة (أ)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ تشرين الأول ٢٠٠٩

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٣١٦,٦٥٩	١,٤٤٢,٩٠١		ممتلكات ومعدات
٢٨٦,١٦٥	٤٩٨,٠٢٤		علامات وأسماء تجارية وأشهار
٦,٨٩٦,٠٥١	٦,٨٩٦,٠٥١		شهرة
٢٦,٣٧١,٨٩٦	٢٦,٩٣٩,٩٨٦	٣	استثمار في برامج حاسب آلي مطورة
١٩,١٥٩	١٩,١٥٩		إستثمار في شركات زميلة
٣٤,٨٨٩,٩٣٠	٣٥,٧٩٦,١٢١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١,٣٧١,٦٦٦	٢,٠٧٢,٩٧٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٥٥٠,٦٦٦	٢,٤٨٦,٠٣٢		بضاعة
٢,٦١٨,٦٧٦	٧,٧٤٠,٦٠١		ايرادات مستحقة القبض
١٨,٥٤٢,٨٤٤	١٥,٢٢٨,٢٢٨		مدينون
٧١١,٣٣٦	١,٣٤٠,٣٠٢		نقد وما في حكمه
٢٦,٧٩٥,١٨٨	٢٨,٨٦٨,١٣٨		مجموع الموجودات المتداولة
٦١,٦٨٥,١١٨	٦٤,٦٦٤,٢٥٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٣١٠,٣٤٥		رأس المال
-	(٢,٠٧٧,٥٨٦)		خصم إصدار
٢٣٢,٥٩٣	٢٣٢,٥٩٣		إحتياطي إجباري
٢٥,٢٣٠	٢٥,٢٣٠		إحتياطي إختياري
١,٢٠٦,٠١٠	١,٢٧٠,١٨٧		أرباح مدورة
٢٦,٤٦٣,٨٣٣	٣٢,٧١٠,٧٦٩		مجموع حقوق الملكية
١,٩٧٤,٥٦٣	٢,٣٣٣,١٠٣		حقوق غير مسيطر عليها
٢٨,٤٣٨,٣٩٦	٣٥,٠٩٣,٨٧٢		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣٠٥,٢٠٧	٣٩١,٧٠٨		تعويض نهاية الخدمة
٤,٤٦٧,٩٣٦	٣,٥٣٠,٣٦٨		قرض طويل الأجل
٤,٧٧٣,١٤٣	٣,٩٢٢,٠٧٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,٥٠٣,١٨٧	٧,٢٧٧,٣١٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٧٦٦,٥٩٨	٦,٥٨١,٩٤٩		دائنون
٤٣,٠٧٢	٣٠٠,٠٠٠		اوراق دفع
٤,٩٢٤,٥٨٤	١,٢٥٩,٠٣٢		قرروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٩,٢٣٦,١٣٨	١٠,٢٣٠,٠١٦		بنوك دائنة
٢٨,٤٧٣,٥٧٩	٢٥,٦٤٨,٣١١		مجموع المطلوبات المتداولة
٦١,٦٨٥,١١٨	٦٤,٦٦٤,٢٥٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		الفترة الأولى	
٣٠ أيلول ٢٠٠٨	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	من ١ تموز الى ٣٠ أيلول ٢٠٠٨	من ١ تموز الى ٣٠ أيلول ٢٠٠٩
الإيرادات:			
٢٩,٠٩٢,١٠٩	٢٢,٣٨٣,٤٧٧	١١,٦١٦,٥٩٤	٧,٠٢٨,٨٠٦
١,٦٨٢,٧٩٠	١,٠٨٣,٣٦٥	٨٧٦,٣٦٨	٤٠٤,٦٣١
٣٠,٧٧٤,٨٩٩	٢٣,٤٦٦,٨٤٢	١٢,٤٩٢,٩٦٢	٧,٤٣٣,٤٣٧
مبيعات			
إيرادات صيانة أجهزة			
مجموع الإيرادات			
كلفة الإيرادات:			
(٢١,٨٩٢,٥٣٣)	(١٦,٨٤٣,٨٣٧)	(٨,٧٤٧,٤٤٠)	(٥,٦٣٩,٠٢١)
(١,١٧٤,٥٧٢)	(٧٠٦,٩٢٦)	(٧٩٩,٥٨٠)	(٢٦٤,٠٣٣)
(٢٣,٠٦٧,١٠٥)	(١٧,٥٥٠,٧٦٣)	(٩,٥٤٧,٠٢٠)	(٥,٩٠٣,٠٥٤)
مجموع كلفة الإيرادات:			
مجمول الربح			
٧,٧٠٧,٧٩٤	٥,٩١٦,٠٧٩	٢,٩٤٥,٩٤٢	١,٥٣٠,٣٨٣
(٥,٥٤١,٩٨٢)	(٤,٥٤٩,١٥٢)	(١,١٣٠,٥٥٤)	(١,٠٨٤,٣٣٤)
(٢٠٢,٧١٤)	(١٧١,٦٦٧)	(٦٤,٦٨٧)	(٢٥,٩١٥)
١,٩٦٣,٠٩٨	١,١٩٥,٢٦٠	١,٧٥٠,٧٠١	٤٢٠,١٣٤
(٥٥٩,٦٨١)	(٨٩٢,٧٩٠)	(٢٣٠,٩٦٠)	(٣٢٩,١٦٠)
٧٣٢,٣٢٠	٣٢٩,٥٤١	(١٦٩,٩٢٧)	١٤,٩٧٠
(٢٧,٢٩٧)	(٢,٨٩٨)	(١٣,٣٠٦)	-
٢,١٠٨,٤٤٠	٦٢٩,١١٣	١,٣٣٦,٥٠٨	١٠٥,٩٤٤
(٨١٣,٨٢٩)	(٣١٣,٩٧٨)	(٦٤١,٥٠١)	(١٢٣,٨٣١)
(١٠٨,١٨٦)	-	٤,٠٠٠	-
١,١٨٦,٤٢٥	٣١٥,١٣٥	٦٩٩,٠٠٧	(١٧,٨٨٧)
صافي الربح قبل الحقوق غير المسيطر عليها			
حصة الحقوق غير المسيطر عليها في أرباح الشركة التابعة			
ضريبة دخل			
ربح الفترة			
-	-	-	-
١,١٨٦,٤٢٥	٣١٥,١٣٥	٦٩٩,٠٠٧	(١٧,٨٨٧)
الدخل الشامل الآخر:			
اجمالي الدخل الشامل للفترة			
مجموع الدخل الشامل يعود الى:			
٢,٠٠٠,٢٥٤	٦٢٩,١١٣	١,٣٤٠,٥٠٨	١٠٥,٩٤٤
(٨١٣,٨٢٩)	(٣١٣,٩٧٨)	(٦٤١,٥٠١)	(١٢٣,٨٣١)
١,١٨٦,٤٢٥	٣١٥,١٣٥	٦٩٩,٠٠٧	(١٧,٨٨٧)
اصحاب الشركة الام			
حقوق غير مسيطر عليها			
ربحية السهم :			
٠,٠٤٨	٠,٠١٢	٠,٠٢٨	(٠,٠٠٠٧)
ربحية السهم - دينار/ سهم			
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٧٧,٥٨٦	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٧٧,٥٨٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم			

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

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩
(بالدينار الاردني)

المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي إختيار ي	إحتياطي إجباري	إحتياطي إصدار	رأس المال	
٢٦,٤٦٣,٨٣٣	١,٢٠٦,٠١٠	٢٥,٢٣٠	٢٣٢,٥٩٣	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
٨,٣١٠,٣٤٥	-	-	-	-	٨,٣١٠,٣٤٥	زيادة رأس المال
(٢,٠٧٧,٥٨٦)	-	-	-	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	-	خصم الاصدار
(٢٥٠,٩٥٨)	(٢٥٠,٩٥٨)	-	-	-	-	حصة الشركة من صريية دخل شركة تابعة اجنبية
٣١٥,١٣٥	٣١٥,١٣٥	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٣٢,٧٦٠,٧٦٩	١,٢٧٠,١٨٧	٢٥,٢٣٠	٢٣٢,٥٩٣	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	٣٣,٣١٠,٣٤٥	الرصيد كما في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩
٢٥,٥٤٧,٦٢١	٤٠٧,٧٣٤	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٠٨
١,١٨٦,٤٢٥	١,١٨٦,٤٢٥	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٢٦,٧٣٤,٠٤٦	١,٥٩٤,١٥٩	٢٥,٢٣٠	١١٤,٦٥٧	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ ايلول ٢٠٠٨

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

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مدققة)
(بالدينار الاردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
		الأنشطة التشغيلية
٢,١٠٨,٤٤٠	٦٢٩,١١٣	صافي ربح الفترة قبل الحقوق غير المسيطر عليها
		تعديلات على صافي ربح الفترة قبل الحقوق غير المسيطر عليها:
٢٠٢,٧١٤	١٧١,٦٦٧	إستهلاكات وإطفاءات
-	(٢٥٠,٩٥٨)	حصة الشركة من ضريبة دخل شركة تابعة اجنبية
٥٥٩,٦٨١	٨٩٢,٧٩٠	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٩,١١١,٦١٢)	٣,٣١٤,٦١٦	مدينون
(١٠,٢١٧,٩٣٨)	(٥,١٢١,٩٢٥)	ايرادات مستحقة القبض
(٢,٧٠٣,٥١٣)	١,٠٦٤,٦٣٤	بضاعة
(١,٥٨٨,٢٨٠)	(٧٠١,٣٠٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى
٨٦,٢٤٠	٢٥٦,٩٢٨	اوراق دفع
٩,٦٧٩,٤٤١	(٣,١٨٤,٦٤٩)	دائنون
٥,٣٦٦,٥٣٤	٢,٧٧٤,١٢٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٧٦,٥٤٥	٨٦,٥٠١	تعويض نهاية الخدمة
(٥,٣٤١,٧٤٨)	(٦٨,٤٦٥)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٥٥٩,٦٨١)	(٨٩٢,٧٩٠)	مصاريف مالية مدفوعة
(٥,٩٠١,٤٢٩)	(٩٦١,٢٥٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٣٠٨,٨٥٣)	(٢٩٧,٩٠٩)	التغير في الممتلكات والمعدات
-	(٥٦٨,٠٩٠)	استثمار في برامج حاسب آلي مطورة
(٨,١٤١,٠٦٢)	(٢١١,٨٥٩)	علامات وأسماء تجارية وشهرة
(٨,٤٤٩,٩١٥)	(١,٠٧٧,٨٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٨,٣١٠,٣٤٥	زيادة رأس المال
-	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	خصم إصدار
٩,٥٨٦,٦١٨	(٤,٦٠٣,١٢٠)	القروض
٤,٠٩٨,٢٠٤	٩٩٣,٨٧٨	بنوك دائنة
١,٠٢١,٥٦١	٤٤,٥٦٢	حقوق غير مسيطر عليها
١٤,٧٠٦,٣٨٣	٢,٦٦٨,٠٧٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٣٥٥,٠٣٩	٦٢٨,٩٦٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٧٨,٧٦٤	٧١١,٣٣٦	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٩٣٣,٨٠٣	١,٣٤٠,٣٠٢	النقد وما في حكمه في ٣٠ ايلول

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩

(بالدينار الاردني)

١- التكوين والنشاط

ان شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير هي شركة أردنية مساهمة عامة (" الشركة ") ومسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠٠٥ تحت رقم (٣٧٣) لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة و التجارة بعد أن تم تحويل صفتها القانونية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة. وأن رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع يبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني للسهم الواحد .

بتاريخ ١٥ آيار ٢٠٠٨ قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة الموافقة على زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار/ سهم بسعر دينار أردني للسهم ليصبح رأسمال الشركة انمصرح به ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار / سهم ، كما يلي :-

أ- تخصيص ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من الزيادة لعرضها من خلال اكتتاب خاص للمساهمين كل حسب نسبة مساهمته بسعر دينار للسهم الواحد.

ب- تخصيص ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم من الزيادة لدخول شريك استراتيجي بسعر دينار للسهم الواحد بالإضافة الى علاوة اصدار.

ج- تخصيص ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم من الزيادة لموظفي الشركة بسعر دينار للسهم الواحد .

وقد حصلت الشركة على موافقة وزارة الصناعة والتجارة على هذه الزيادة بتاريخ ٢١ آيار ٢٠٠٨ .

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ شباط ٢٠٠٩ تعديل قرار الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ١٥ آيار ٢٠٠٨ حول تغطية زيادة رأس مال الشركة المصرح به بمقدار ٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني ليصبح ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني كما يلي :-

أ- تخصيص ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من الزيادة لعرضها من خلال اكتتاب خاص للمساهمين كل حسب نسبة مساهمته بسعر دينار للسهم الواحد وخصم اصدار مقداره (٢٥٠) فلس وفقاً لأحكام القوانين المعمول بها .

ب- تخصيص ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم من الزيادة لدخول شريك استراتيجي محلي (مؤسسة شبه حكومية) بسعر دينار للسهم الواحد وخصم اصدار مقداره (٢٥٠) فلس وفقاً لأحكام القوانين المعمول بها .

ج- تم الغاء الاكتتاب الخاص للمساهمين الذي سيبدأ بتاريخ ١٥ آذار ٢٠٠٩ والبدء بإعداد الاكتتاب الخاص المذكور أعلاه .

وقد حصلت الشركة على موافقة وزارة الصناعة والتجارة على تعديل طريقة زيادة رأسمال الشركة بتاريخ ١ آذار ٢٠٠٩ .

وعليه فقد تم عرض أسهم الزيادة للاكتتاب حيث تم الاكتتاب بأسهم عددها ٨,٣١٠,٣٤٥ سهم كما يلي :-

أ- تم الاكتتاب بأسهم عددها ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم من الزيادة من قبل شريك استراتيجي محلي (مؤسسة شبه حكومية) بسعر دينار للسهم الواحد وخصم اصدار مقداره (٢٥٠) فلس وفقاً لأحكام القوانين المعمول بها .

ب- تم الاكتتاب بأسهم عددها ٤,٣١٠,٣٤٥ سهم من أصل ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من خلال اكتتاب خاص للمساهمين كل حسب نسبة مساهمته بسعر دينار للسهم الواحد وخصم اصدار مقداره (٢٥٠) فلس وفقاً لأحكام القوانين المعمول بها .

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩

(بالدينار الاردني)

وعليه فقد أصبح رأس مال الشركة المصرح به ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني / سهم في حين أن رأسمالها المكتتب به والمدفوع ٣٣,٣١٠,٣٤٥ دينار أردني مقسم الى ٣٣,٣١٠,٣٤٥ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني للسهم الواحد.

تتمثل غايات الشركة الرئيسية في الإستيراد والتصدير والدخول في شركات أخرى وصناعة برامج الكمبيوتر وصناعة أجهزة الحاسوب وأجزائها وتحليل أنظمة الحاسوب وبيع لوازم الحاسوب وصيانة الأجهزة الإلكترونية. تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

نسبة الملكية	اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	والتصويت	النشاط الرئيسي
١٠٠%	الشركة الأهلية للكمبيوتر المحدودة المسؤولة	الأردن	١٩٨٣		برمجة وتحليل أنظمة الحاسوب وبيع لوازم الحاسوب وصيانة الأجهزة الإلكترونية.
٩٢%	شركة التحالف للبرمجيات المحدودة المسؤولة	الأردن	٢٠٠١		تطوير برمجيات الكمبيوتر وأنظمة المعلومات.
١٠٠%	شركة اريجون ليميتد - فرع شركة أجنبية محدودة	برمودا	٢٠٠٠		تنفيذ معلومات وشبكات الكمبيوتر وتركيبها وصيانتها وتقديم خدمات الحاسب الآلي.
١٠٠%	شركة التدريب المتقدم المحدودة المسؤولة	الأردن	٢٠٠١		التدريب في مجال وضع وتحليل البرمجيات بكافة أنواعها وتقديم خدمات التدريب والاستشارات وتجهيز وتطوير أجهزة الكمبيوتر والاتصالات والبرمجيات .
١٠٠%	الشركة المثلى لخدمات البرمجيات المحدودة المسؤولة	الأردن	٢٠٠٣		تطوير أنظمة الكترونية متخصصة في مجال الموارد البشرية.
١٠٠%	الشركة الإلكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولة	السعودية	٢٠٠٤		تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي وأجهزة الاتصالات وآلات التصوير والنسخ. ادارة وتشغيل وتقديم خدمات الحاسوب وإعداد وتطوير وإدارة مركز التدريب والتعليم في مجال تكنولوجيا المعلومات.
٧٠%	شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولة	السعودية	٢٠٠١		صناعة برامج الكمبيوتر وبيع وتجميع أجهزة الحاسوب والمساهمة بشركات أخرى وصناعة آلات الطباعة .
١٠٠%	شركة الحاضنة للإلكترونيات المحدودة المسؤولة (معفاء)	الأردن	٢٠٠٧		

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩
(بالدينار الاردني)

إن حصة الشركة في نتائج أعمال شركاتها التابعة والبالغة ٨١٢,٤٤٠ دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٦١,١٤٨	١٩٦,٧١٦	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
(١٢٩,٩٢٧)	(٨٧,٤٠١)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
(١,٣٧٠,٥٩٩)	(٨١٤,٩٥٩)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة اريجون ليميتد- فرع شركة أجنبية ذ.م.م
(١١,٦٢١)	٢٦,٥٢٠	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
٢٠٢,٨١٢	٥٢٠,١٣١	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة المثلى لخدمات البرمجيات ذ.م.م
(٩٦,٥٥٥)	(٢٢٠,٦٨٦)	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة ذ.م.م
٢,٣٢٤,٥٧٦	١,١٩٤,٢٤٢	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي ذ.م.م
(٦٦١)	(٢,١٢٣)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة الحاضنة للالكترونيات (معفاة) ذ.م.م
١,٠٧٩,١٧٣	٨١٢,٤٤٠	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات التابعة كما في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩ مبلغ ٣٤,٦٦٥,٧٨٣ دينار أردني
(٢٠٠٨ : ٣٣,٧٩٥,٢٧٢ دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية ، وتتمثل بما يلي :

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١١,٧٤٠,٢٢٩	١٢,٢١٦,٢٧٠	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م
١,١٢٤,٤٥٢	١,٠٣٧,٦٦٩	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م
١,٨٧٠,٢٠٧	١,٠١٧,٨٨٧	القيمة الدفترية للاستثمار في اريجون ليميتد- فرع شركة أجنبية ذ.م.م
٤٠٧,٦٨٦	٤٣٤,٢٠٨	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة شركة التدريب المتقدم ذ.م.م
٣,٨٧١,٣٧٤	٤,٣٩١,٥٠٥	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة المثلى لخدمات البرمجيات ذ.م.م
٧٢٧,٠٥٥	٥٠٦,٣٦٨	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة ذ.م.م
١٤,٠٣٩,٩٣٠	١٥,٠٤٩,٦٦٠	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي ذ.م.م
١٤,٣٣٩	١٢,٢١٦	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الحاضنة للالكترونيات (معفاة) ذ.م.م
٣٣,٧٩٥,٢٧٢	٣٤,٦٦٥,٧٨٣	

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩

(بالدينار الاردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات وأرباح الشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ ايلول و ٣١ كانون الأول كما يلي :

أ- الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٢٤,٩٨٨,٩٣٧	٢٣,٩٧٣,٦٦٥	مجموع الموجودات
١٤,٧٤٨,٧٠٨	١٣,٧٠٤,٠٠١	مجموع المطلوبات
١٠,٢٤٠,٢٢٩	١٠,٢٦٩,٦٦٤	مجموع حقوق الشركاء
١٨,٤٢٩,٤٨٧	١٠,٣٧٣,٥٠٢	مجموع الإيرادات
١٦١,١٤٨	١٩٦,٧١٦	صافي ربح الفترة / السنة
٣١١,٤٨٢	٣١١,٤٨٢	رأس المال
١١,٧١٩,٨٣٩	١١,٨٤٦,٧٠٦	استثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة
٥٢٨,٤٦٠	٥٩٩,٦٨٥	ممتلكات ومعدات
٥,٠٩١,٩٥٦	٣,٣٧٦,٩٣٩	دائنون
٤,٦٦٥,١٣٦	٥,٣٩٤,٤٠٧	بنوك دائنة
٣١٨,١٠٩	١,٣٧٩,٠٦٥	إيرادات مستحقة القبض

ب- شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٦٣٦,٨٠٦	٦٠٦,٦٩٦	مجموع الموجودات
٣٠٩,٢٩٩	٣٦٦,٥٩٠	مجموع المطلوبات
٣٢٧,٥٠٧	٢٤٠,١٠٦	مجموع حقوق الشركاء
٧٠١,١٣٢	-	مجموع الإيرادات
١٤٦,٤٨٣	٣٠٣,٨٤١	مدينون
(١٢٩,٩٢٧)	(٨٧,٤٠١)	صافي خسارة الفترة / السنة
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع

ج- شركة اريجون ليمتد

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١,٩٩٢,٨٥٦	٢,١٠٣,٩٧٤	مجموع الموجودات
٥,٤٠٩,٤٩٩	٦,٧١٠,٠٩٢	مجموع المطلوبات
٨٥٩,٣٠٦	٥١,٧٠١	مجموع الإيرادات
١٥,٤٨٨,٩٧٥	١٥,٤٨٨,٩٧٥	رأس المال
١,٥١١,٦٤٦	١,٤٩٥,٥٤٥	مدينون
(١,٣٧٠,٥٩٩)	(١,٠١٢,٧٩٩)	صافي خسارة الفترة / السنة

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المرفوعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩

(بالدينار الاردني)

د- شركة التدريب المتقدم ذ.م.م

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٥٩٨,٨٣٤	٦٥٦,٠٢٦	مجموع الموجودات
٥٠٨,٠٩٠	٥٣٨,٧٦٥	مجموع المطلوبات
٩٠,٧٤٤	١١٧,٢٦٣	مجموع حقوق الشركاء
-	١٦٤,٧٧٠	مدينون
١,٠١٧,٠٧١	٤٩٩,٤٩٤	مجموع الإيرادات
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	رأس المال

هـ- الشركة المثلى لخدمات البرمجيات ذ.م.م

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١,٠٣٨,٨٤٤	١,٨٢٥,٠١٠	مجموع الموجودات
٦٠١,٢٥٢	٨٦٧,٢٨٨	مجموع المطلوبات
١,٣٠٩,٧٧٥	١,٣٣١,٦٧٢	مجموع الإيرادات
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رأس المال
-	٧٨٣,٨١٦	إيرادات مستحقة القبض

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤,١٢٢,٨٠٩	٣,١٢٥,٤٨٧	مجموع الموجودات
٤,٠٧٢,٧٢٢	٣,٢٩٢,٣٠٨	مجموع المطلوبات
١٨٩,١٢٥	١٨٩,١٢٥	رأس المال
٨,٣٤٥,٢٨٧	٣,٠٢٦,٨٩٣	مجموع الإيرادات
١,٦٠٥,٨٣٩	١,٢١٠,٠٧٦	مدينون

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٩,٨٩٩,٨١٣	١٣,٨٠٢,٥٥٨	مجموع الموجودات
٣,٤٢١,٩٤٢	٥,٣٦٦,٠٨٢	مجموع المطلوبات
٦,٤٧٧,٨٧١	٨,٤٣٦,٤٧٦	مجموع حقوق الشركاء
٨,٩٠٣,٩٠٨	٨,١٨٣,٥٨٠	مجموع الإيرادات
٧,٧٩٩,٤٢٤	٦,٩٩٥,٥٥٨	مدينون
١,٥٨٦,١٨٤	٥,٠٦٩,٣٧٤	إيرادات مستحقة القبض

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٦٧,٦٦٠	٢٤,٢١٧	مجموع الموجودات
٥٣,٣٢١	١٢,٠٠٠	مجموع المطلوبات
١٤,٣٣٩	١٢,٢١٦	مجموع حقوق الشركاء
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	رأس المال

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الاردني)

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية المرحلية " .

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه عند انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ - القطاعات التشغيلية (يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ هو معيار متعلق بالإفصاح ويتطلب إعادة تحديد قطاعات الشركة التي ينبغي الإبلاغ عنها وذلك على أساس القطاعات المستخدمة من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في عملية اتخاذ قرار حول كيفية تخصيص الموارد وتقييم الأداء . إن هذا المعيار لم يكن له تأثير جوهري على الإفصاحات السابقة والنتائج المعلنة للوضع المالي للشركة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (معدل عام ٢٠٠٧) - عرض القوائم المالية (يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩) تم ادخال عدد من التغييرات على المصطلحات (تشمل على عناوين معدلة للقوائم المالية المختصرة) ، وهذا أدى إلى عدد من التغييرات على العرض والإفصاح . إن هذا المعيار المعدل لم يكن له تأثير جوهري على النتائج المعلنة للوضع المالي للشركة .

في تاريخ إصدار المعلومات المالية المختصرة فإن المعايير والتفسيرات التالية لم يتم تطبيقها في ملخص البيانات المالية حيث تم إصدارها ولم يسري تطبيقها وبعد:-

- | | |
|---|---|
| * المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (المعدل عام ٢٠٠٨) اندماج الأعمال. | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |
| * المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المعدل عام ٢٠٠٨) القوائم المالية الموحدة والمستقلة. | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |
| * المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (المعدل عام ٢٠٠٨) الاستثمار في الشركات الزميلة. | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |
| * المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (المعدل عام ٢٠٠٨) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩

(بالدينار الاردني)

* تفسير لجنة المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية رقم ١٧- توزيع
يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او
بعد ١ تموز ٢٠٠٩ الأصول غير النقدية على الملاك.

* تفسير لجنة المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية رقم ١٨ تحويل
يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او
بعد ١ تموز ٢٠٠٩ الأصول من العملاء.

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

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقا 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 للعملاء والقيام بالخدمة وقبولها من العميل وإصدار الفاتورة وتظهر
بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة . ويتم تصنيف المصاريف
الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإنتاج وفقاً
للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة
المبيعات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة
شهور أو أقل

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتطوير.

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الاردني)

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 اقل، ويتم تحديد الكلفة للبضاعة على أساس طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

الإستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الإستثمارات في الشركات المملوكة من قبل الشركة التابعة (الشركة الأهلية للكمبيوتر المحدودة المسؤولة) بنسبة ٢٠ بالمئة فما فوق وهناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الإستثمارات بالكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة للسنة ليتم إدراجها في قائمة الدخل.

مصاريف تطوير برامج مؤجلة

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

الإستثمار 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 وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة شراء الإستثمار في الشركات التابعة عن القيمة العادلة لصافي موجوداتها بتاريخ التملك ، وتطبيقاً للمعيار الدولي رقم (٣٨) فإنه لا يتم إطفاء الشهرة ، و في حالة وجود دليل على تدني في قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد فإنه يتم تخفيضها الى قيمتها المقدرة .

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 .

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 ، 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 للتحويل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .
يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في حساب الأرباح والخسائر .

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

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بالغاء الإعتراف 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 الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها 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 بالإعتراف بالأصل المالي .

شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الاردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، إن مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ويتم رسملة تكاليف الإقتراض ضمن تكلفة الأصل لتمويل إنشاء الممتلكات والمعدات خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وتجهيز الممتلكات للإستخدام. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن نسب الإستهلاك للبند الرئيسية لهذه الموجودات هي:-

معدل الإستهلاك السنوي

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

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 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 لوحة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل ، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتتزيل من مخصص إعادة التقييم.

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 احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات ، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩

(بالدينار الاردني)

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل الجوهري تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد الى المستأجر ، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار 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 الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف 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.

٣- الاستثمار 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 الايضاح 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 ٩,٤٥٢,١٨٣ دينار أردني ، وقد تم توزيع الفرق كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
١٤,٦٥٢,٠٥٨	١٥,٠٩٣,٢٨١
٦,٨٩٦,٠٥١	٦,٨٩٦,٠٥١
٢١,٥٤٨,١٠٩	٢١,٩٨٩,٣٣٢

القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة *

شهرة *

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩

(بالدينار الاردني)

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩
١١,٧١٩,٨٣٨	١١,٨٤٦,٧٠٥
١٤,٦٥٢,٠٥٨	١٥,٠٩٣,٢٨١
٢٦,٣٧١,٨٩٦	٢٦,٩٣٩,٩٨٦

استثمار في برامج حاسب آلي مطورة

فرق القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة

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

٤- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل ادارة الشركة بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠٠٩ وتمت الموافقة على نشرها.