شركة الفارس الوطنية للاستثمار والتصدير (المساهمة العامة)
AL-FARIS NATIONAL COMPANY FOR INVESTMENT & EXPORT (P.L.C.)

الرقـم: ٦٢٢ /٢٠١١
التاريخ: ٢٠١١/٠٤/٢٨

Q.R - CEBC - 28/4/2011

السـادة/ بورصة عمان المحترمين،
عمّـان – الأردن.

تحيـة واحتراماً وبعـد،

الموضوع: تقديم البيانات المالية ٢٠١١

بالإشارة الى الموضوع المذكور أعلاه، مرفق طيه البيانات المالية للربع الأول ٣١ آذار ٢٠١١، الخاصة بشركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

ماجد سفري
الرئيس التنفيذي

بورصة عمان
الدائـرة الإدارية والمالية
الديـوان
٢٨ نيسان ٢٠١١
الرقم المتسلسل: ٢٣٤٥
رقم الملف: ٣١٥٣٤
الجهة المختصة:

optimiza
شركة الفارس الوطنية م.ع

(3)

نسخة/ الملف

شركة مساهمة عامة رقم ٣٧٣ - ص.ب ٤١٤ عمان ١١٩٥٣ الأردن هاتف ٩٦٢-٦-٥٦٢٩٩٩٩ فاكس ٩٦٢-٦-٥٦٢٩٩٨٨
بريد إلكتروني CEO@optimizasolutions.com - www.optimizasolutions.com

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

فهـــرس	صفحـــة
تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة	١-٢
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	٦
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة	٧ - ١٧

Ghosheh & CO.
Your Professional Partners

غوشة وشركاه
محاسبون قانونيون

NEXIA INTERNATIONAL

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 المرحلية الموحدة المرفقة لشركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ آذار ٢٠١١ والبيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة 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.

لم نقم بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ 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 الالي ذ.م.م	السعودية	%٧٠	%٩	%١٥
الشركة الالكترونية للحلول التقنية ذ.م.م	السعودية	%١٠٠	%٤١	%٤

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق 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 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

١- أوجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ القيام بإختبار التدني للموجودات بشكل سنوي والإعتراف بالتدني في القيمة في حال كانت القيمة القابلة للإسترداد المقدرة لوحدات توليد النقد والتي تعود لها كل من الشهرة والإستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة أقل من القيمة المسجلة في الدفاتر لوحدات توليد النقد هذا وقد عرف هذا المعيار القيمة القابلة للإسترداد على أنها القيمة المستعملة أو القيمة العادلة مطروحاً منها كلفة البيع ، هذا ولم تقم الشركة بإحتساب القيم المستعملة لتلك الأصول حتى تاريخ تقريرنا لمعرفة فيما إذا كان هناك وجود للتدني من عدمه، إلا أنه وكما هو مبين في الإيضاح رقم(٣) حول القوائم الماليسة فقد قامت الشركة باقتطاع مخصص تدني لفرق القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي الناتجة عن شراء شركة رؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي (السعودية).

P.O.Box:940668 Amman 11194 Jordan Tlefax: +962 6 556 1204 ص.ب : ٩٤٠٦٦٨ عمان ١١١٩٤ الاردن تلفاكس: ٦ ٥٥٦ ١٢٠٤ +٩٦٢
E-mail:ghoshcpa@nets.com.jo Website: www.nexia.com

٢- لم يتم تزويدنا بالبيانات المالية المراجعة الصادرة بشكل نهائي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ لكل من شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية (السعودية) وكذلك الشركة الالكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولية (السعودية) حيث تم الإعتماد على سجلاتهم المحاسبية في توحيد البيانات المالية للشركة والتي تم تزويدنا بها من قبل إدارة الشركة.

٣- كما هو موضح في الايضاح رقم (٥) حول القوائم المالية الموحدة فأن إيرادات الشركة للربع الأول تتضمن إيرادات ضمن قائمة الدخل بمبلغ ٣٤٣,٨١٩ دينار أردني تم الإعتراف بها من قبل شركة الرؤية لنظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي (السعودية) وشركة اريجون لمتد – فرع شركة أجنبية محدودة (السعودية)، لم تتمكن إدارة الشركة من التحقق من صحة الإعتراف به وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعة بالإعتراف بالإيراد.

شرح إضافي

تعاني الشركة من نقص حاد في سيولتها ، كما هو مبين في الايضاح رقم (١) حول القوائم المالية، وأن الهيئة العامة للشركة قد قررت في اجتماعها غير العادي المنعقدة بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١١ تخفيض رأسمال الشركة الى (٥,٩٤٤,٠٩٠) دينار/ سهم وذلك بإطفاء رصيد خصم الإصدار والخسائر متراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ في حساب رأس المال، ومن ثم زيادته بمبلغ (١٠,٠٥٥,٩١٠) دينار/ سهم ليصبح رأسمال الشركة الجديد (١٦,٠٠٠,٠٠٠) دينار/ سهم، وذلك بما ينسجم مع خطة الشركة المستقبلية لحل أزمة السيولة التي تعاني منها، إلا أنه وحتى تاريخ تقريرنا لم يتم الانتهاء من الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرسمية بخصوص إعادة هيكلية رأس المال.

النتيجة

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

غوشة وشركاه

وليد محمد طه

إجازة مزاولة رقم (٧٠٣)

غوشة وشركاه NEXIA INTERNATIONAL Ghosheh & Co.

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ نيسان ٢٠١١

ص.ب : ٩٤٠٦٦٨ عمان ١١١٩٤ الاردن تلفاكس: ١٢٠٤ ٥٥٦ ٦ ٩٦٢+ P.O.Box:940668 Amman 11194 Jordan Tlefax: +962 6 556 1204
E-mail:ghoshcpa@nets.com.jo Website: www.nexia.com

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١١ و٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

	إيضاح	٢٠١١	٢٠١٠
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات		٥٥٠,٣٠٢	٦١٦,٤٢٣
شهرة	٣	٤,٦٠٥,٣٨٩	٤,٨٤٧,٧٧٨
استثمار في برامج حاسب الي مطورة	٣	١٦,٥٠٦,٦٨٤	١٦,٤٩٢,٤٨٤
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢١,٦٦٢,٣٧٥	٢١,٩٥٦,٦٨٥
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٤,٢١٧,٤١٦	٢,٥٠٤,١٠٨
بضاعة		١,٠٢٨,٨٩٦	١,٠٢٣,٨٩٢
ايرادات مستحقة القبض	٥	١,٧٧٨,٩٩٩	٢,٧٩٩,٢٨٥
مدينون		٤,١٦٣,٣٣٥	٤,٩٨١,٩٨٤
نقد وما في حكمه		٣٨٨,٦٧٩	٤٢٤,٢٩٦
مجموع الموجودات المتداولة		١١,٥٧٧,٣٢٥	١١,٧٣٣,٥٦٥
مجموع الموجودات		٣٣,٢٣٩,٧٠٠	٣٣,٦٩٠,٢٥٠
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	٣٣,٣١٠,٣٤٥	٣٣,٣١٠,٣٤٥
دفعات على حساب زيادة رأس المال	٤	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
خصم إصدار	٤	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	(٢,٠٧٧,٥٨٦)
إحتياطي إجباري	٤	١١٤,٦٥٧	١١٤,٦٥٧
إحتياطي إختياري	٤	٢٥,٢٣٠	٢٥,٢٣٠
خسائر متراكمة		(٢٦,٠٥٠,٩٣١)	(٢٥,٢٨٨,٦٦٩)
مجموع حقوق المساهمين		٩,٣٢١,٧١٥	٨,٠٨٣,٩٧٧
حقوق غير مسيطر عليها		(٧٦٧,٩٨٤)	(٦٩٠,٦٧٨)
مجموع حقوق الملكية		٨,٥٥٣,٧٣١	٧,٣٩٣,٢٩٩
مطلوبات غير متداولة			
تعويض نهاية الخدمة		٧٢٨,٥٦٤	٨٠٩,١١٠
قرض طويل الأجل		٩,١٥٤,٥٨٩	٩,٨١٢,٢٧٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٩,٨٨٣,١٥٣	١٠,٦٢١,٣٨٩
مطلوبات متداولة			
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		٦,٥٢٠,٩٢٧	٧,٠٣٤,٨٤٨
دائنون وشيكات آجلة		٥,٣٨٠,٧٢١	٦,٤٦٢,١٧٥
قرض قصيرة الأجل		١,٢٢٤,١٣٩	١,٣٣١,١٩٠
بنوك دائنة		١,٦٧٧,٠٢٩	٨٤٧,٣٤٩
مجموع المطلوبات المتداولة		١٤,٨٠٢,٨١٦	١٥,٦٧٥,٥٦٢
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٣٣,٢٣٩,٧٠٠	٣٣,٦٩٠,٢٥٠

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

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

	إيضاح	٢٠١١	٢٠١٠
الإيرادات:			
مبيعات	٥	٢,٧٨٥,٤٣٣	٥,٣٩٣,٩٠٦
إيرادات صيانة أجهزة		٦٢٢,٠٨١	٤٩٣,٤٠٨
مجموع الإيرادات		٣,٤٠٧,٥١٤	٥,٨٨٧,٣١٤
كلفة الإيرادات:			
كلفة مبيعات		(٢,٤٣٨,٠٠١)	(٤,٥٠٢,٨٢٤)
كلفة إيرادات صيانة أجهزة		(٥٠٢,٧٣٣)	(٥٣٤,١٣٦)
مجموع كلفة الإيرادات:		(٢,٩٤٠,٧٣٤)	(٥,٠٣٦,٩٦٠)
مجمل الربح		٤٦٦,٧٨٠	٨٥٠,٣٥٤
مصاريف ادارية وبيع وتسويق		(٨٠٩,٨٠٥)	(١,٣٠٣,٧١٩)
إستهلاكات وإطفاءات		(٣٠٨,٢١٣)	(٣٣٠,١١١)
مصاريف مالية		(٢٣٠,٦٢٨)	(٢٧٢,٢٥٤)
إيرادات أخرى		٤٢,٢٩٨	٤١,٩٨٤
الخسارة قبل المردود من المخصص الخاص والضريبة		(٨٣٩,٥٦٨)	(١,٠١٣,٧٤٦)
المردود من المخصص الخاص		-	٩٦٤,٦١٢
ضريبة دخل		-	(٢,٧٦٠)
الخسارة للفترة		(٨٣٩,٥٦٨)	(٥١,٨٩٤)
الدخل الشامل الآخر		-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		(٨٣٩,٥٦٨)	(٥١,٨٩٤)
خسارة الفترة تعود الى:			
اصحاب الشركة الام		(٧٦٢,٢٦٢)	-
حقوق غير مسيطر عليها		(٧٧,٣٠٦)	(٥١,٨٩٤)
		(٨٣٩,٥٦٨)	(٥١,٨٩٤)
مجموع الدخل الشامل يعود الى:			
اصحاب الشركة الام		(٧٦٢,٢٦٢)	-
حقوق غير مسيطر عليها		(٧٧,٣٠٦)	(٥١,٨٩٤)
		(٨٣٩,٥٦٨)	(٥١,٨٩٤)
خسارة السهم :			
خسارة السهم – دينار/ سهم		(٠,٠٢)	-
المتوسط المرجح لعدد الأسهم – سهم		٣٣,٣١٠,٣٤٥	٣٣,٣١٠,٣٤٥

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

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

	رأس المال	دفعات على حساب زيادة رأس المال	خصم إصدار	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	خسائر متراكمة	المجموع
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١١	٣٣,٣١٠,٣٤٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	١١٤,٦٥٧	٢٥,٢٣٠	(٢٥,٢٨٨,٦٦٩)	٨,٠٨٣,٩٧٧
دفعات على حساب زيادة رأس المال		٢,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	٢,٠٠٠,٠٠٠
الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	–	(٧٦٢,٢٦٢)	(٧٦٢,٢٦٢)
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١١	٣٣,٣١٠,٣٤٥	٤,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	١١٤,٦٥٧	٢٥,٢٣٠	(٢٦,٠٥٠,٩٣١)	٩,٣٢١,٧١٥
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٠	٣٣,٣١٠,٣٤٥	–	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	١١٤,٦٥٧	٢٥,٢٣٠	(٢١,٢٥٧,٩٨٩)	١٠,١١٤,٦٥٧
الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	–	–	–
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٠	٣٣,٣١٠,٣٤٥	–	(٢,٠٧٧,٥٨٦)	١١٤,٦٥٧	٢٥,٢٣٠	(٢١,٢٥٧,٩٨٩)	١٠,١١٤,٦٥٧

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

شركة الفارس الوطنية للإستثمار والتصدير

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

	٢٠١١	٢٠١٠
الأنشطة التشغيلية		
خسارة الفترة قبل الضريبة والحقوق الغير مسيطر عليها	(٨٣٩,٥٦٨)	(٤٩,١٣٤)
تعديلات على خسارة الفترة قبل الضريبة وحقوق غير مسيطر عليها:		
إستهلاكات وإطفاءات	٣٠٨,٢١٣	٣٣٠,١١١
مصاريف مالية	٢٣٠,٦٢٨	٢٧٢,٢٥٤
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :		
مدينون	٨١٨,٦٤٩	(١٩١,٣٦٣)
ايرادات مستحقة القبض	١,٠٢٠,٢٨٦	٢٨٥,٧٩٣
بضاعة	(٥,٠٠٤)	١٩٣,٢١٤
أرصدة مدينة اخرى	(١,٧١٣,٣٠٨)	(٥٨٤,٧٤٣)
أوراق دفع	-	(١٩٩,١٤٢)
دائنون	(١,٠٨١,٤٥٤)	(٣٢٤,٢٩٧)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	(٥١٣,٩٢١)	١٢,٢١٩
تعويض نهاية الخدمة	(٨٠,٥٤٦)	٨,١٤٠
النقد المستخدم في الانشطة التشغيلية	(١,٨٥٦,٠٢٥)	(٢٤٦,٩٤٨)
مصاريف مالية مدفوعة	(٢٣٠,٦٢٨)	(٢٧٢,٢٥٤)
صافي النقد المستخدم في الانشطة التشغيلية	(٢,٠٨٦,٦٥٣)	(٥١٩,٢٠٢)
الأنشطة الإستثمارية		
التغير في الممتلكات والمعدات	٢٩٧	(٩,٣٠٣)
استثمار في برامج حاسب آلي مطورة	(١٤,٢٠٠)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(١٣,٩٠٣)	(٩,٣٠٣)
الانشطة التمويلية		
دفعات على حساب زيادة رأس المال	٢,٠٠٠,٠٠٠	-
القروض	(٧٦٤,٧٤١)	(٢,١٢٦,٧٢٢)
بنوك دائنة	٨٢٩,٦٨٠	٣,٠٢٧,٣٩٥
صافي النقد المتوفر من الانشطة التمويلية	٢,٠٦٤,٩٣٩	٩٠٠,٦٧٣
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٣٥,٦١٧)	٣٧٢,١٦٨
النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني	٤٢٤,٢٩٦	٤٥٢,٢٣٤
النقد وما في حكمه في ٣١ آذار	٣٨٨,٦٧٩	٨٢٤,٤٠٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(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.

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

- تخفيض رأس مال الشركة المصرح به من (٣٤,٠٠٠,٠٠٠) دينار أردني (٣٣,٣١٠,٣٤٥)دينار أردني.
- تخفيض رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع من (٣٣,٣١٠,٣٤٥) الى (١٠,٠٠٠,٠٠٠) عن طريق اطفاء رصيد حساب خصم الإصدار والبالغ (٢,٠٧٧,٥٨٦) دينار وإطفاء رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ والبالغة (٢٥,٢٨٨,٦٦٩) في حساب رأس المال.
- زيادة رأسمال الشركة من (٥,٠٩٤٤,٠٩٠) مليون سهم / دينار الى (١٦,٠٠٠,٠٠٠) سهم / دينار عن طريق:-

أ- إصدار (٤,٠٠٠,٠٠٠) سهم الى المساهم شركة اتحاد المقاولون بسعر دينار أردني واحد للسهم وبدون علاوة إصدار.

ب- إصدار (٦,٠٥٥,٩١٠) مليون سهم الى مساهمي الشركة و/ أو أي مساهمين استراتيجين آخرين ينسّبهم مجلس الإدارة وبعد موافقة هيئة الأوراق المالية بسعر دينار أردني واحد للسهم وبدون علاوة إصدار.

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١١ على القوائم المالية للشركات التابعة (بشكل مباشر وغير مباشر) التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية والتصويت	النشاط الرئيسي
الشركة الأهلية للكمبيوتر المحدودة المسؤولية	الأردن	١٩٨٣	%١٠٠	برمجة وتحليل أنظمة الحاسوب وبيع لوازم الحاسوب وصيانة الأجهزة الإلكترونية.
شركة التحالف للبرمجيات المحدودة المسؤولية	الأردن	٢٠٠١	%٩٢	تطوير برمجيات الكمبيوتر وانظمة 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 وتحاليل البرمجيات بكافة انواعها وتقديم خدمات التدريب والاستشارات وتجهيز وتطوير اجهزة الكمبيوتر والاتصالات والبرمجيات
الشركة الألكترونية الخليجية للحلول التقنية المحدودة المسؤولية	السعودية	٢٠٠٤	%١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي وأجهزة الاتصالات وآلات التصوير والنسخ.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الاردني)

شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي المحدودة المسؤولية	السعودية	٢٠٠١	%٧٠	ادارة وتشغيل وتقديم خدمات الحاسوب وإعداد وتطوير وادارة مركز التدريب والتعليم في مجال تكنولوجيا المعلومات.
شركة الحاضنه للالكترونيات المحدودة المسؤولية (معفاه)	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 وبرامج ومستلزمات ومعالجة البيانات وتجارة أجهزة الحاسب الآلي ولوازمه.

إن حصة الشركة في نتائج أعمال شركاتها التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١١ مبلغ (٣٩٦,٦٩٦) دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقـوق الملكية تتمثل بمايلي :

	٢٠١١	٢٠١٠
حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م	(٧٩,٨١٦)	(٢,٢٧١,٥٨٢)
حصة الشركة في نتائج أعمال شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م	(٩,٢٩٠)	(١٠,٤١٢)
حصة الشركة في نتائج أعمال شركة اريجون ليميتد-فرع شركة أجنبية ذ.م.م	(٩٦,٨٦٩)	(١٤٩,٨١١)
حصة الشركة في نتائج اعمال شركة التدريب المتقدم ذ.م.م	(٧,١٦٦)	(٣٢,٩٣٠)
حصة الشركة في نتائج اعمال شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي ذ.م.م	(١٨٠,٣٨٠)	(١,٦٢٤,٦٠٨)
حصة الشركة في نتائج اعمال شركة الحاضنه للالكترونيات (معفاه) ذ.م.م	(٢٣,١٧٥)	(٥٣٩,٠٦٤)
	(٣٩٦,٦٩٦)	(٤,٦٢٨,٤٠٧)

بلغت القيمة الدفترية للإستثمار في الشركات التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١١ مبلغ ٦,٧٢٤,٣٠٣ دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية ، وتتمثل بما يلي :

	٢٠١١	٢٠١٠
القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م	٤,٤٣٤,١٦٤	٤,٥٦٧,٥٥٢
القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م	٤٧٦,٨٢٨	٥١٤,٥٨٠
القيمة الدفترية للاستثمار في اريجون ليميتد-فرع شركة أجنبية ذ.م.م	–	–
القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التدريب المتقدم ذ.م.م	٣٨٨,٤٦١	٤٠٦,٩٤٧
القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي ذ.م.م	١,٤٢٤,٨٥٠	١,٦٨٠,٣١٦
القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الحاضنه للالكترونيات (معفاه) ذ.م.م	–	–
	٦,٧٢٤,٣٠٣	٧,١٦٩,٣٩٥

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات وأرباح الشركات التابعة للشركة بشكل مباشر وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١١ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ كما يلي :

أ- الشركة الأهلية للكمبيوتر ذ.م.م

	٢٠١١	٢٠١٠
مجموع الموجودات	٢٠,٥٣١,٧١٩	١٩,٣١٣,٦٥٨
مجموع المطلوبات	١٧,١١٥,٤١٢	١٥,٨١٧,٥٣٥
مجموع حقوق الشركاء	٣,٤١٦,٣٠٧	٣,٤٩٦,١٢٣
مجموع الإيرادات	٢,٢٩١,١٦٦	٨,٩١٣,٧٦٩
صافي خسارة الفترة/ السنة	(٧٩,٨١٦)	(٢,٢٧١,٥٨٢)
رأس المال	٣١١,٤٨٢	٣١١,٤٨٢
استثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة	١٠,٨١٧,٠٥٥	١٠,٨١٧,٠٥٥
ممتلكات ومعدات	٣٧٢,٣١٦	٤١٧,١٨٦
دائنون	٢,٨٩٠,٧٦٠	٣,٠٢٥,٢٩٣
بنوك دائنة	١,٤٠٤,٨٨٩	٨٢٢,٠٨٣

ب- شركة التحالف للبرمجيات ذ.م.م

	٢٠١١	٢٠١٠
مجموع الموجودات	١٨٧,٠٠١	١٨٧,٨٩٩
مجموع المطلوبات	٢٥٠,٩٥٧	٢٤٢,٥٦٥
مجموع حقوق الشركاء	(٦٣,٩٥٦)	(٥٤,٦٦٦)
مجموع الإيرادات	-	٣٦,٨٥٠
صافي خسارة الفترة/ السنة	(٩,٢٩٠)	(١٠,٤١٢)
رأس المال المدفوع	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠

ج- شركة اريجون ليمتد

	٢٠١١	٢٠١٠
مجموع الموجودات	٥٨٩,١٢٨	٥٤٩,١٠٩
مجموع المطلوبات	٥,٦٤٨,٠٢٠	٥,٦٠٨,٠٠١
مجموع حقوق الشركاء	(٥,٠٥٨,٨٩٢)	(٥,٠٥٨,٨٩٢)
مجموع الإيرادات	٣٩,٦٤٥	٥٧٥,١٣٥
صافي خسارة الفترة / السنة	(٩٦,٨٦٩)	(١٤٩,٨١١)
رأس المال	١٥,٤٨٨,٩٧٥	١٥,٤٨٨,٩٧٥
مدينون	٩٠,٦٧٤	٩٠,٦٧٤

د- شركة التدريب المتقدم ذ.م.م

	٢٠١١	٢٠١٠
مجموع الموجودات	٣٠٢,٢٢٨	٣١٨,٧٧٠
مجموع المطلوبات	١٢٨,٨٣٤	١٣٨,٢١٠
مجموع حقوق الشركاء	١٧٣,٣٩٤	١٨٠,٥٦٠
مجموع الإيرادات	٥٠,٠٩٠	٢٩٠,٨٨٩
صافي خسارة الفترة/ السنة	(٧,١٦٦)	(٣٢,٩٣٠)
رأس المال	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠

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

	٢٠١١	٢٠١٠
مجموع الموجودات	٣,٣٥٠,٧٤٠	٤,٣٨٣,٠٩٨
مجموع المطلوبات	٥,٧٨٩,١١٦	٦,٥٦٣,٧٨٨
مجموع حقوق الشركاء	(٢,٤٣٨,٣٧٦)	(٢,١٨٠,٦٩٠)
مجموع الإيرادات	٣٠٤,١٧٣	٤,٢٩٧,٧٠٩
صافي خسارة الفترة/ السنة	(١٨٠,٣٨٠)	(١,٦٢٤,٦٠٨)
مدينون	٩١٢,٧٤٠	١,٦٢٣,٩١٣

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

	٢٠١١	٢٠١٠
مجموع الموجودات	١,٦٠٥,٠٥٣	١,٨٦٠,٤٢٧
مجموع المطلوبات	٣,٣٤٣,٣٧٨	٣,٥٧٥,٥٧٧
مجموع حقوق الشركاء	(١,٧٣٨,٣٢٥)	(١,٧١٥,١٥٠)
صافي خسارة الفترة/ السنة	(٢٣,١٧٥)	(٥٣٩,٠٦٤)
رأس المال	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات الشركة التابعة لشركة الحاضنة للالكترونيات (معفاة) شركة تابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١١ و٣١ كانون الأول ٢٠١٠ كما يلي :

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

	٢٠١١	٢٠١٠
مجموع الموجودات	١,٦٠٤,٩٩٤	٢,٢٨٥,٠٤٣
مجموع المطلوبات	٢,٥٢٠,٦٦٦	٢,٧٦٨,٥٩٠
مجموع حقوق الشركاء	(٩١٥,٦٧٢)	(٤٨٣,٥٤٧)
مجموع الإيرادات	٧٢٢,٤٣٩	٢,١٩٠,٩٣٠
ربح الفترة / (خسارة) السنة	١,٧٣٢	(٤٣٧,٧٦٠)
رأس المال	١٨٩,١٢٥	١٨٩,١٢٥

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات الشركة التابعة للشركة الأهلية للكمبيوتر (الشركة التابعة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١١ و٣١ كانون الأول ٢٠١٠كما يلي :

- شركة اوبتيمايزا لأنظمة الحاسب الآلي ذ.م.م

	٢٠١١	٢٠١٠
مجموع الموجودات	٨١٧,٦٢٨	٣٧٤,٤٢٣
مجموع المطلوبات	١,٠٧٢,١٢١	٥٥٢,٠٤٥
مجموع حقوق الشركاء	(٢٥٤,٤٩٣)	(١٧٧,٦٢٢)
مجموع الإيرادات	٢٦١,٢٤٣	١,٣٢١,٩٩٩
صافي خسارة الفترة / السنة	(٧٦,٨٧١)	(٣٧٣,١٤٥)
رأس المال	٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

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

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

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعايير الجديدة المتاح تطبيقها بشكل مبكر:

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) – الأدوات المالية : التصنيف والقياس	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)
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) – الافصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١	التعديل يتعلق بمتطلبات الافصاح عن المنشأت المسيطر عليها

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 أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١

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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، وقد تم تجميعها وذلك بإضافة البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والايرادات والمصاريف . وقد تم استبعاد المعاملات والارصدة الجوهرية بين الشركة وشركاتها التابعة . ويتم قيد الفرق مابين تكلفة شراء الشركات التابعة وصافي أصول الشركات التابعة بتاريخ الشراء كزيادة على قيمة برامج الحاسب الآلي المطورة، كما يتم قيد زيادة كلفة الشراء عن القيمة العادلة للشركة التابعة بتاريخ الشراء كشهرة، وعندما يقل المبلغ الممكن إسترداده من القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة وقيمة الشهرة على صافي القيمة الدفترية لهما، فإنه يجري تخفيض قيمتهما إلى القيمة القابلة للإسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة والمنتجات للعملاء والقيام بالخدمة وقبولها من العميل واصدار 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 والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسييلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

المدينون

تظهر الذمم المدينة التجارية بقيمتها الصافية القابلة للتحصيل ويتم عمل مخصص للذمم المشكوك فيها بناءاً 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.

الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة

يتم تقييم القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي والناتجة 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 للا سترداد 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، بأنه سيتم إطفاء الشهرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترة سبع سنوات.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي 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 للإنخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .
يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لايتم 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 بيان حقوق الملكية الموحدة.

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء 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 بالاعتراف بالأصل المالي .

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 اساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن نسب الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:-

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

إنخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي 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 اليها 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 الإعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، إلا إذا كان الاصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق . يتم إحتساب مخصص الضريبة على اساس 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 الماليةالمرفقة 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 الى المستأجر ، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلي.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة 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 الموحدة الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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 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:

القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة *	١٤,٧١٨,٥٠١
شهرة *	٦,٨٩٦,٠٥١
	٢١,٦١٤,٥٥٢

* وحسب رأي مجلس إدارة الشركة فإنه لا يوجد تدني بقيمة الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة باستثناء قيمة الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة الناتجة عن شراء شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي (السعودية) والتي تم اقتطاع مخصص تدني لها بمبلغ (٤,٥٠٠,٠٠٠) دينار أردني في عام ٢٠٠٩ ومبلغ (١,١٠٠,٠٠٠) دينار أردني في عام ٢٠١٠، هنا وقد قرر مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠١٠ تعيين خبير لتقييم الاستثمار في برامج الحاسب الآلي المطورة الا انه لم يتم الانتهاء من اجراءات تعيين واختيار الخبير حتى تاريخ صدور القوائم المالية، كما قرر مجلس الإدارة إطفاء رصيد الشهرة على فترة (٧) سنوات وفقاً لطريقة القسط الثابت اعتباراً من بداية عام ٢٠٠٩، وكما يلي:-

	٢٠١١	٢٠١٠
رصيد الشهرة في ١ كانون الثاني	٤,٨٤٧,٧٧٨	٥,٩١٠,٩٠١
إطفاء خلال السنة	(٢٤٢,٣٨٩)	(٩٦٩,٥٥٥)
استبعادات **	-	(٩٣,٥٦٨)
رصيد ٣١ كانون الأول	٤,٦٠٥,٣٨٩	٤,٨٤٧,٧٧٨

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

	٢٠١١	٢٠١٠
استثمار في برامج حاسب آلي مطورة	١٠,٨١٧,٠٥٥	١٠,٨١٧,٠٥٥
فرق القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة	١٤,٦١٤,٢٤٣	١٤,٦٠٠,٠٤٣
استبعادات **	(٣,٣٢٤,٦١٤)	(٣,٣٢٤,٦١٤)
مخصص تدني لفرق القيمة العادلة لبرامج الحاسب الآلي المطورة	(٥,٦٠٠,٠٠٠)	(٥,٦٠٠,٠٠٠)
	١٦,٥٠٦,٦٨٤	١٦,٤٩٢,٤٨٤

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 من العام ٢٠١٠ ببيع كامل حصصها بالشركة المثلى لخدمات البرمجيات (شركة تابعة) بمبلغ ٥,٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وما يعادل ٣,٩٦٤,٧٩٩ دينار أردني ، حيث بلغت القيمة الدفترية للإستثمار في الشركة المثلى لخدمات البرمجيات (شركة تابعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ مبلغ ٤,١٠٠,٧٥١ 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 الشركة قد حققت خسائر بمبلغ ٤٩٥,٩٥٢ دينار أردني نتيجة بيع هذا الإستثمار، كما تنص الاتفاقية على حجز مبلغ ٤٢٤,٨٠٠ دينار من قيمة البيع مقابل أية التزامات قد تطرأ على الشركة وغير مقيدة في سجلاتها قبل تاريخ البيع .

٤- الإحتياطيات

دفعات على حساب زيادة رأس المال

يتمثل هذا البند في قيمة المبلغ المدفوع من قبل شركة إتحاد المقاولون على حساب زيادة رأس المال لحين إستكمال إجراءات الزيادة لدى الجهات الرسمية.

خصم الإصدار:

يتمثل هذا البند في قيمة المبالغ المخصومة والناتجة عن زيادة القيمة الإسمية للسهم عن سعر الإصدار نتيجة زيادة رأس المال.

الإحتياطي الإجباري:

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي إجباري بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ربع رأسمال الشركة ويجوز الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة بموافقة الهيئة العامة للشركة إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين.

الإحتياطي الإختياري:

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة، فإنه يجوز للشركة أن تقوم بتكوين إحتياطي إختياري بما لا يزيد على ٢٠ بالمئة من الربح الصافي بناءاً على إقتراح مجلس إدارتها. أن هذا الإحتياطي قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين بعد موافقة الهيئة العامة للشركة على ذلك.

٥-الإيرادات مستحقة الدفع

تتضمن الإيرادات المستحقة القبض إيرادات بمبلغ ٣٤٣,٨١٩ دينار تم الإعتراف بها من قبل شركة الرؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسب الآلي (السعودية) وشركة أريجون لمتدد- فرع شركة أجنبية محدودة (السعودية)، كإيرادات ضمن قائمة الدخل، إلا أن إدارة الشركة لم تتمكن من التحقق من صحة إحتساب هذا المبلغ وفقاً لسياستها المحاسبية المتبعة في الإعتراف بالإيرادات.