

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١٣

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٣
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
- ٧ - ١١ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٣ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توضيحية

لم يتم إظهار أرقام المقارنة لنفس الفترة من عام ٢٠١٢ حيث أن البيانات المالية المرفقة هي أول بيانات مالية مرحلية للربع الأول تصدر عن الشركة.



إبراهيم حمولة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)



المحليون العرب

مستشارون محاسبون قانونيون

عمان في ٢٥ نيسان ٢٠١٣

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣١ آذار ٢٠١٣	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١٧,٦٠٥,٦٩٥	١٧,٥٥٩,٩١٨	ممتلكات ومعدات
١,٩٠٠,٥٩٨	١,٩٠٠,٥٩٨	موجودات غير ملموسة
١٩,٥٠٦,٢٩٣	١٩,٤٦٠,٥١٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١,٥٥٣,١٨٦	١,٤٤١,٠٠٨	قطع غيار ولوازم
٤,٧٩٨,١٠٩	٥,٠٣٥,٠٨٩	أرصدة مدينة أخرى
٧,٤٧٣,٦٣٥	٩,٧٢٢,٢٥٣	ذمم مدينة
١١,٤٩٧,٥٨٨	٩,٤٥٤,٣٣٤	النقد وما في حكمه
٢٥,٣٢٢,٥١٨	٢٥,٦٥٢,٦٨٤	مجموع الموجودات المتداولة
٤٤,٨٢٨,٨١١	٤٥,١١٣,٢٠٠	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٣,٧٨٣,٦٥٠	٣,٧٨٣,٦٥٠	علاوة إصدار
٢,٧٧٠,٢٩٢	٢,٧٧٠,٢٩٢	احتياطي إجباري
١٩٥,٩٨١	١٩٥,٩٨١	احتياطيات أخرى
٧,٧٥١,٩٤٣	٧,٦٤٩,٩٠٨	أرباح مرحلة
٢٤,٥٠١,٨٦٦	٢٤,٣٩٩,٨٣١	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,٠٧٢,٣٣٦	—	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
		المطلوبات المتداولة
١,٨٩٩,٠٨٦	١,٦٤٣,٨٨٢	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
٣,٩٩٦,١٠٧	٣,٤٠٦,٨٥٢	ذمم دائنة
٢,٠٩٢,٤٩٤	١,٥٤٥,٢١٠	شيكات مؤجلة الدفع
٧,٨٠٣,٥٣١	٧,٧٤٣,٠٤٧	إيرادات مؤجلة
٣,٤٦٣,٣٩١	٦,٣٧٤,٣٧٨	أرصدة دائنة أخرى
١٩,٢٥٤,٦٠٩	٢٠,٧١٣,٣٦٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠,٣٢٦,٩٤٥	٢٠,٧١٣,٣٦٩	مجموع المطلوبات
٤٤,٨٢٨,٨١١	٤٥,١١٣,٢٠٠	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٣	
١٠,٥٥٨,٥٥٠	الإيرادات
(٤,٨٩١,١٢٤)	تكلفة الإيرادات
٥,٦٦٧,٤٢٦	مجمّل الربح
(٨٧٨,٧٨٤)	مصاريف إدارية
(١٠٨,٩٢٤)	مصاريف تسويقية
(٢٠,١٥٢)	مصاريف تمويل
٢٦٥,١٥٧	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
٤,٩٢٤,٧٢٣	ربح الفترة قبل الضريبة
(٧٠,٧٥٨)	ضريبة دخل الفترة
٤,٨٥٣,٩٦٥	الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٤٨٥	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

ن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطيات		علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
		أخرى	إجباري			
٢٤,٥٠١,٨٦٦	٧,٧٥١,٩٤٣	١٩٥,٩٨١	٢,٧٧٠,٢٩٢	٣,٧٨٣,٦٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٤,٩٥٦,٠٠٠)	(٤,٩٥٦,٠٠٠)	—	—	—	—	أرباح موزعة
٤,٨٥٣,٩٦٥	٤,٨٥٣,٩٦٥	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٤,٣٩٩,٨٣١	٧,٦٤٩,٩٠٨	١٩٥,٩٨١	٢,٧٧٠,٢٩٢	٣,٧٨٣,٦٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٣/٣١

"إن الإيضاحات المرتبطة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٣	
	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٤,٨٥٣,٩٦٥	ربح الفترة
٥١٥,٩٣٦	استهلاكات وإطفاءات
	التغير في رأس المال العامل
(٢,٢٤٨,٦١٨)	ذمم مدينة
١١٢,١٧٨	قطع غيار ولوازم
(٢٣٦,٩٨٠)	أرصدة مدينة أخرى
(٥٨٩,٢٥٥)	ذمم دائنة
(٦٠,٤٨٤)	إيرادات مؤجلة
(٥٤٧,٢٨٤)	شيكات مؤجلة الدفع
(٢,٠٤٥,٠١٣)	أرصدة دائنة أخرى
(٢٤٥,٥٥٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(٤٧٠,١٥٩)	صافي شراء وبيع ممتلكات ومعدات
	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(١,٣٢٧,٥٤٠)	تسهيلات إئتمانية
(٢,٠٤٣,٢٥٤)	التغير في النقد وما في حكمه
١١,٤٩٧,٥٨٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩,٤٥٤,٣٣٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

ضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

١. عام

تأسست أكاديمية الطيران الملكية الأردنية بموجب القانون المؤقت رقم (٦٣) لسنة ١٩٧١ الذي جرى تعديله بموجب القانون المؤقت رقم (٣٤) لسنة ١٩٧٥، وبتاريخ ٢٣ شباط ١٩٧٨ إتخذ مجلس الأمناء قراراً بالحاق الأكاديمية بالملكية الأردنية من النواحي الإدارية والمالية والفنية إعتباراً من أول آذار ١٩٧٨، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية.

أعتبرت أكاديمية الطيران الملكية الأردنية مؤسسة رسمية عامة بتاريخ ٢٣ كانون الأول ١٩٨٨ وذلك حسب تعليمات رئاسة الوزراء، وبتاريخ ٥ نيسان ١٩٩٤ وبناءً على كتاب دولة رئيس الوزراء تم فصل الأكاديمية كلياً عن الملكية الأردنية إستناداً الى قانونها رقم (٦٣) لسنة ١٩٧١ وتعديلاته باعتبارها مؤسسة مستقلة مالياً وإدارياً. وبتاريخ ١٢ شباط ٢٠٠٢ تم تسجيل الشركة في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٣٤٤)، وقد تم بيع الشركة للقطاع الخاص في كانون الثاني ٢٠٠٣. كما أن الشركة سجلت في سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة تحت الرقم (١١٠٣٠٥٢٢٠٢) بتاريخ ٢٢/٥/٢٠٠٣، ومن أهم غايات الشركة تدريب الطيران الخاص والطيران التجاري الآلي ومدرّب الطيران ومدرّب الطيران الآلي بالإضافة إلى برنامج هندسة صيانة الطائرات (هياكل ومحركات والكثرونيات الطائرات).

٢. ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في بيان الدخل المرحلي الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل المرحلي الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة الأم :

إسم الشركة التابعة	مركز التسجيل	نسبة التملك	رأس المال المدفوع	النشاط
شركة الأجنحة العربية المساهمة الخاصة	الأردن	١٠٠%	١٤,٠٩٥,٠٠٠	خدمات نقل جوي خاص
شركة كلية الملكة نور الفنية للطيران المدني ذ.م.م	الأردن	١٠٠%	١,٠٦٤,٦٨٨	خدمات تعليمية
شركة جلف وينجز (مؤسسة منطقة حرة)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	٢٨,٩٩٣	خدمات نقل جوي خاص

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات. فيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.
- تقوم الشركة بتحديد فيما إذا كان هناك تدني في قيمة الشهرة مرة واحدة سنوياً على الأقل. وهذا يتطلب تقدير "القيمة قيد الاستخدام" لوحدة إنتاج النقد التي خصصت لها الشهرة. إن تقدير مبلغ "القيمة قيد الاستخدام" يتطلب من الإدارة تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتولدة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار سعر خصم ملائم لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها بعد إستثناء قيمة الخردة المتوقعة لها كما يلي :

طائرات	٨%-١٥%
مباني وهناجر	٨%
أخرى	٦%-٣٥%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة الاستثمار في الشركات التابعة عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي موجودات تلك الشركات كما في تاريخ الامتلاك. تظهر الشهرة الناتجة عن الاستثمار في الشركات التابعة بالتكلفة كبند منفصل ضمن الموجودات غير الملموسة في البيانات المالية المرحلية الموحدة.

يتم إجراء إختبار تدني لقيمة الشهرة في تاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة ويتم تخفيضها إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدة أو لوحدات توليد النقد التي تعود لها الشهرة أقل من القيمة المسجلة في الدفاتر ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد.

قطع الغيار واللوازم

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل الموحد.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية المرحلية الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مصاريف الاقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل المرحلي الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المرحلي الموحد.

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات رسوم الدورات عند تقديم الخدمة التعليمية.

يتم تحقق إيرادات خدمات النقل الجوي عند تقديم الخدمة وإصدار فاتورة بذلك.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

٣. أرباح موزعة على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ١٢ آذار ٢٠١٣ على توزيع مبلغ ٤,٩٥٦,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية عن عام ٢٠١٢ على المساهمين.

٤. الوضع الضريبي

- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة الأم عن الثلاثة أشهر الأولى من عام ٢٠١٣ حيث أن أرباح الشركة معفاة من ضريبة الدخل.

- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركات التابعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة والشيكات مؤجلة الدفع.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنوع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣١ آذار ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١,٦٤٣,٨٨٢	—	١,٦٤٣,٨٨٢
ذمم دائنة	٣,٤٠٦,٨٥٢	—	٣,٤٠٦,٨٥٢
إيرادات مؤجلة	٧,٧٤٣,٠٤٧	—	٧,٧٤٣,٠٤٧
شيكات مؤجلة الدفع	١,٥٤٥,٢١٠	—	١,٥٤٥,٢١٠
أرصدة دائنة أخرى	٦,٣٧٤,٣٧٨	—	٦,٣٧٤,٣٧٨
	٢٠,٧١٣,٣٦٩	—	٢٠,٧١٣,٣٦٩

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١,٨٩٩,٠٨٦	١,٠٧٢,٣٣٦	٢,٩٧١,٤٢٢
ذمم دائنة	٣,٩٩٦,١٠٧	—	٣,٩٩٦,١٠٧
شيكات مؤجلة الدفع	٢,٠٩٢,٤٩٤	—	٢,٠٩٢,٤٩٤
إيرادات مؤجلة	٧,٨٠٣,٥٣١	—	٧,٨٠٣,٥٣١
أرصدة دائنة أخرى	٣,٤٦٣,٣٩١	—	٣,٤٦٣,٣٩١
	١٩,٢٥٤,٦٠٩	١,٠٧٢,٣٣٦	٢٠,٣٢٦,٩٤٥

٦. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة من خلال تحقيق التوازن الأمثل يبين حقوق الملكية والديون. ويوضح الجدول التالي مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣١ آذار ٢٠١٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
مجموع الديون	٢,٩٧١,٤٢٢
مجموع حقوق الملكية	٢٤,٥٠١,٨٦٦
نسبة المديونية الى حقوق الملكية	%١٢
	%٧