



Royal Jordanian Air Academy

أكاديمية الطيران الملكية الأردنية

الرقم : ط / 5 / 1098

التاريخ : 27 / 03 / 2014

السادة بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،،،

نرفق لكم طيا التقرير السنوي والقوائم المالية لشركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية لعام 2013.

يرجى ايداعها لديكم حسب الأصول.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

الكابتن محمد فياض الخوالدة
المدير العام

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٧ آذار ٢٠١٤
الرقم المتسلسل: ١٧٦٤
رقم الملف: ٣٧١٢١٤
الجهة المختصة: المكتب الإداري والتمويلي

ف.ز.

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- | | |
|--------|--|
| ٢ | - تقرير مدققي الحسابات المستقلين |
| ٣ | - بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ |
| ١٨ - ٧ | - إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة |

تقرير مدققى الحسابات المستقلين

السادة مساهمي

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وكلاً من بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرفقة والإيضاحات المرفقة بها.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية المرفقة

إن إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية المرفقة إستناداً إلى إجراءات التدقيق التي قمنا بها. لقد تم قيامنا بهذه الإجراءات وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب الإلتزام بقواعد السلوك المهني والتخطيط لعملية التدقيق بهدف الحصول على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية المرفقة لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. كما تشمل إجراءات التدقيق الحصول على بيانات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المرفقة. تستند إجراءات التدقيق المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات وتقييمه لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية المرفقة سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. إن تقييم المدقق لهذه المخاطر يتضمن دراسة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة، وهو يهدف إلى إختيار إجراءات التدقيق المناسبة ولا يهدف إلى إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية في الشركة. تتضمن إجراءات التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات الهامة التي إستندت إليها الإدارة في إعداد البيانات المالية المرفقة وتقييماً عاماً لطريقة عرضها. وفي إعتقادنا أن بيانات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية المرفقة.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تُظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المرفقة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

فقرة تأكيدية

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٩ تشرين الأول ٢٠١٣ تحويل الحصة القانونية للشركة من شركة مساهمة عامة إلى شركة مساهمة خاصة، وقد قامت بتفويض مجلس الإدارة لإتمام إجراءات التحويل وفقاً لأحكام القانون، هذا ولم يتم استكمال إجراءات التحويل حتى تاريخ البيانات المالية المرفقة.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)

المحاسبون العرب

(أعضاء في جرانث ثورنتون)

عمان في ١٣ شباط ٢٠١٤

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٧,٦٠٥,٦٩٥	١٥,٢٦٢,٨٢٤	٣	ممتلكات ومعدات
١,٩٠٠,٥٩٨	١,٩٠٠,٥٩٨	٤	موجودات غير ملموسة
١٩,٥٠٦,٢٩٣	١٧,١٦٣,٤٢٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٥٥٣,١٨٦	١,٧٧٨,١٤٣	٥	قطع غيار ولوازم
٤,٧٩٨,١٠٩	٣,٧٠٩,٢١٠	٦	أرصدة مدينة أخرى
٧,٤٧٣,٦٣٥	١٢,٧٤٠,٩٤٠	٧	ذمم مدينة
١١,٤٩٧,٥٨٨	١٥,٠٧٠,٢٦٩	٨	النقد وما في حكمه
٢٥,٣٢٢,٥١٨	٣٣,٢٩٨,٥٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
٤٤,٨٢٨,٨١١	٥٠,٤٦١,٩٨٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٩	حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
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	١٧,٧٣٦,٧٧٦		أرباح مرحلة
٢٤,٥٠١,٨٦٦	٣٤,٤٨٦,٦٩٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٧٢,٣٣٦	-		تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
			المطلوبات المتداولة
١,٨٩٩,٠٨٦	-		تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
٣,٩٩٦,١٠٧	٥,٢٧٠,٥٠١		ذمم دائنة
٢,٠٩٢,٤٩٤	٢,٤٣٥,٥٢٠		شيكات مؤجلة الدفع
٧,٨٠٣,٥٣١	٤,٦٨٣,٩٣٥	١٠	إيرادات مؤجلة
٣,٤٦٣,٣٩١	٣,٥٨٥,٣٢٩	١١	أرصدة دائنة أخرى
١٩,٢٥٤,٦٠٩	١٥,٩٧٥,٢٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠,٣٢٦,٩٤٥	١٥,٩٧٥,٢٨٥		مجموع المطلوبات
٤٤,٨٢٨,٨١١	٥٠,٤٦١,٩٨٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
٢٨,٩٠٢,٤٠١	٤١,٥٩٥,٠١٢	١٢	الإيرادات
(١٧,٥٥١,٧٩٩)	(١٨,٨٥٩,٣٩٩)	١٣	تكلفة الإيرادات
١١,٣٥٠,٦٠٢	٢٢,٧٣٥,٦١٣		مجمّل الربح
(٣,٦٥٠,٥٦٠)	(٤,١٥٦,٦٧٥)	١٤	مصاريف إدارية
(٥٠٨,١٣٥)	(٤٥٦,٠٩٠)		مصاريف تسويقية
(١٠٠,٧١٣)	(٤٨,٠١٥)		مصاريف تمويل
(١٣٨,٣١٣)	(٢٠٤,٥٧٠)	٧	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٨٧,٠٨٨	١٥٣,٦٢٩	١٥	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
٧,٢٣٩,٩٦٩	١٨,٠٢٣,٨٩٢		ربح السنة قبل الضريبة
(١٩٠,٨٩٥)	(٢١٨,٧٨٠)	١٧	ضريبة دخل السنة
(٢١١,٣٥٣)	(٣٢,٢٧٩)	١٧	ضريبة دخل سنوات سابقة
٦,٨٣٧,٧٢١	١٧,٧٧٢,٨٣٣		الربح والدخل الشامل للسنة
٠,٦٨٤	١,٧٧٧	١٦	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطيات		علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
		أخرى	إجمالي			
٢٤,٥٠١,٨٦٦ (٧,٧٨٨,٠٠٠) ١٧,٧١٣,٨٦٦	٧,٧٥١,٩٤٣ (٧,٧٨٨,٠٠٠) ١٧,٧١٣,٨٦٦	١٩٥,٩٨١ - -	٢,٧٧٠,٢٩٢ - -	٣,٧٨٣,٦٥٠ - -	١٠,٠٠٠,٠٠٠ - ١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١ أرباح نقدية موزعة إجمالي الدخل الشامل للسنة الرصيد كما في ٢٠١٣/١/٢/٣١
٣٤,٤٨٦,٦٩٩	١٧,٧٣٦,٧٧٦	١٩٥,٩٨١	٢,٧٧٠,٢٩٢	٣,٧٨٣,٦٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢١,٥٥٨,١٤٥ (٣,٨٩٤,٠٠٠) ٦,٨٣٧,٧٢١ -	٥,٥٣٢,٢١٩ (٣,٨٩٤,٠٠٠) ٦,٨٣٧,٧٢١ (٧٢٣,٩٩٧)	١٩٥,٩٨١ - - -	٢,٠٤٦,٢٩٥ - ٧٢٣,٩٩٧	٣,٧٨٣,٦٥٠ - -	١٠,٠٠٠,٠٠٠ - -	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١ أرباح نقدية موزعة إجمالي الدخل الشامل للسنة إحتياطي إجمالي الرصيد كما في ٢٠١٢/١/٢/٣١
٢٤,٥٠١,٨٦٦	٧,٧٥١,٩٤٣	١٩٥,٩٨١	٢,٧٧٠,٢٩٢	٣,٧٨٣,٦٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل		
٦,٨٣٧,٧٢١	١٧,٧٧٢,٨٣٣	ربح السنة
١,٩٤٩,٥٠٦	٢,١٣٨,٠٤٩	استهلاكات واطفاءات
٣,٢٧٧	٣٧,١٥٤	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
١٣٨,٣١٣	٢٠٤,٥٧٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	٥١,٤٨٠	مخصص قطع غيار طائرات بطينة الحركة
(٣٥,٦٣٢)	-	فوائد دائنة تخص بيع طائرة
(١٠٠,٠٠٠)	-	مخصصات إنقفت الحاجة إليها
التغير في رأس المال العامل		
(٤,٢٦٩,٨٢٢)	(٥,٤٧١,٨٧٥)	ذمم مدينة
(٢١٨,٣٨٦)	(٢٧٦,٤٣٧)	قطع غيار ولوازم
(٣,٤٠٠,٠١٢)	١,٠٨٨,٨٩٩	أرصدة مدينة أخرى
٥٢٦,٩٢٦	١,٢٧٤,٣٩٤	ذمم دائنة
٢,٠٩٢,٤٩٤	٣٤٣,٠٢٦	شيكات مؤجلة الدفع
٣,١٨٩,٨١٧	(٣,١١٩,٥٩٦)	إيرادات مؤجلة
٢,٤٩٧,٩٦٩	١٢١,٩٣٨	أرصدة دائنة أخرى
٩,٢١٢,١٧١	١٤,١٦٤,٤٣٥	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار		
(٢,٥٢٠,٥٩١)	١٦٧,٦٦٨	صافي بيع (شراء) ممتلكات ومعدات
١٦٤,٥٨٠	-	موجودات مالية برسم البيع
(٢,٣٥٦,٠١١)	١٦٧,٦٦٨	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات الاستثمار
التدفقات النقدية من عمليات التمويل		
١,٠١٤,٧٢٨	(٢,٩٧١,٤٢٢)	تسهيلات ائتمانية
(٣,٨٩٤,٠٠٠)	(٧,٧٨٨,٠٠٠)	أرباح نقدية موزعة
(٢,٨٧٩,٢٧٢)	(١٠,٧٥٩,٤٢٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
التغير في النقد وما في حكمه		
٣,٩٧٦,٨٨٨	٣,٥٧٢,٦٨١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,٥٢٠,٧٠٠	١١,٤٩٧,٥٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١١,٤٩٧,٥٨٨	١٥,٠٧٠,٢٦٩	

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

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 اتخذ مجلس الأمناء قراراً بإلحاق الأكاديمية بالملكية الأردنية من النواحي الإدارية والمالية والفنية اعتباراً من أول آذار ١٩٧٨.

بتاريخ ٢٣ كانون الأول ١٩٨٨ اعتبرت أكاديمية الطيران الملكية الأردنية مؤسسة رسمية عامة 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.

من أهم غايات الشركة تدريب الطيران الخاص والطيران التجاري الآلي ومدرب الطيران ومدرب الطيران الآلي بالإضافة إلى برنامج هندسة صيانة الطائرات (هياكل ومحركات والكثرونيات الطائرات).

تم إقرار البيانات المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ شباط ٢٠١٤، وتتطلب هذه البيانات المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٣ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الإفصاح حول الاستثمار في الشركات
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس القيمة العادلة
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)	منافع الموظفين (كما عدلت في العام ٢٠١١)
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية المنفصلة (كما عدلت في العام ٢٠١١)
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمار في الشركات الزميلة والعمليات المشتركة (كما عدلت في العام ٢٠١١)

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية للسنة الحالية والسابقة.

ما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة. فيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها:

رقم المعيار	موضوع المعيار
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	النقص بين الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الإفصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية

سس توحيد البيانات المالية

تضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق 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 الشامل 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 الشامل 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 أجنحة الخليج (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 والاجتهادات 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 الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ 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 (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها بعد استثناء قيمة الخردة متوقعة 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.

تم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي لم توقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك 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 بالكلفة كبند منفصل ضمن الموجودات غير الملموسة في البيانات المالية الموحدة.

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

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية لتحديد فيما اذا 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 للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض 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 بالكلفة 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.

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.

مخصصات

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

تقاص

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

صاريف الاقتراض

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

الإيرادات

م تحقق إيرادات رسوم الدورات عند تقديم الخدمة التعليمية.

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

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

م تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

م يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات.
م يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملات 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 الموحد.

ضريبة الدخل

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

ممتلكات ومعدات

طائرات	مباني وهناجر	أراضي	أخرى	المجموع
الكلفة:				
٢٣,٥٧٥,٣٩٥	٢,٩٨٩,٢٥٣	٧٧٤,٣٩٨	٤,١٦١,٥٧٨	٣١,٥٠٠,٦٢٤
١,٨٩٩,٤٩٠	٤٤٤,٤٢٣	-	٣٥٢,٠٩٧	٢,٦٩٦,٠١٠
(٣,١٤٤,٧٤٧)	-	-	(٤٢,٠٣٨)	(٣,١٨٦,٧٨٥)
٢٢,٣٣٠,١٣٨	٣,٤٣٣,٦٧٦	٧٧٤,٣٩٨	٤,٤٧١,٦٣٧	٣١,٠٠٩,٨٤٩
الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١				
الاستهلاك المتراكم:				
٩,٧١٦,٠٢٨	١,٧٦٣,٥٣٩	-	٢,٤١٥,٣٦٢	١٣,٨٩٤,٩٢٩
١,٤٨٣,٤٥٤	٢٩٣,٣١٠	-	٣٦١,٢٨٥	٢,١٣٨,٠٤٩
(٢٥٧,٤٨٣)	-	-	(٢٨,٤٧٠)	(٢٨٥,٩٥٣)
١٠,٩٤١,٩٩٩	٢,٠٥٦,٨٤٩	-	٢,٧٤٨,١٧٧	١٥,٧٤٧,٠٢٥
١١,٣٨٨,١٣٩	١,٣٧٦,٨٢٧	٧٧٤,٣٩٨	١,٧٢٣,٤٦٠	١٥,٢٦٢,٨٢٤
الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١				
الكلفة:				
٢٠,٥١٩,٥٥٤	٢,٩٦٩,٨٤٦	-	٣,٨٧٢,١٤٠	٢٧,٣٦١,٥٤٠
٣,١٨٣,٥٠٢	١٩,٤٠٧	٧٧٤,٣٩٨	٣٥٥,٩٤٠	٤,٣٣٦,٢٤٧
(١٣٠,٦٦١)	-	-	(٦٦,٥٠٢)	(١٩٧,١٦٣)
٢٣,٥٧٥,٣٩٥	٢,٩٨٩,٢٥٣	٧٧٤,٣٩٨	٤,١٦١,٥٧٨	٣١,٥٠٠,٦٢٤
الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١				
الاستهلاك المتراكم:				
٨,٥٦٥,٥٤١	١,٥٠٣,١٩٢	-	٢,١٢٨,٠٥٣	١٢,١٩٦,٧٨٦
١,٢٨١,١٤٨	٢٦٠,٣٤٧	-	٣٤٣,٠١١	١,٨٨٤,٥٠٦
(١٣٠,٦٦١)	-	-	(٥٥,٧٠٢)	(١٨٦,٣٦٣)
٩,٧١٦,٠٢٨	١,٧٦٣,٥٣٩	-	٢,٤١٥,٣٦٢	١٣,٨٩٤,٩٢٩
١٣,٨٥٩,٣٦٧	١,٢٢٥,٧١٤	٧٧٤,٣٩٨	١,٧٤٦,٢١٦	١٧,٦٠٥,٦٩٥
الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١				

إن مباني وهناجر الشركة مقامة على أراض مستأجرة من سلطة الطيران المدني بموجب عقود إيجار تنتهي بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٦ قابلة للتجديد بموافقة الطرفين، ويجري استهلاك هذه المباني على فترة العقد.

٤. موجودات غير ملموسة

٢٠١٢	٢٠١٣
١,٩٠٠,٥٩٨	١,٩٠٠,٥٩٨
الشهرة الناتجة عن تملك شركة كلية الملكة نور الفنية للطيران المدني	
قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ بتملك كامل أسهم شركة كلية الملكة نور الفنية للطيران المدني محدودة المسؤولية، وقد نتج عن عملية التملك شهرة بقيمة ١,٩٠٠,٥٩٨ دينار تم احتسابها كما يلي:	
دينار أردني	
٢,٩٩٤,٤٨٥	
(١,٠٩٣,٨٨٧)	
١,٩٠٠,٥٩٨	
ما تم دفعه نقداً	
القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة كما في تاريخ التملك	
الشهرة الناتجة عن التملك	

قامت الشركة بإجراء اختبار لتحديد فيما إذا كان هناك تدني في قيمة الشهرة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للشركة للخمس سنوات القادمة باستخدام المعدل المرجح لتكلفة رأس المال البالغ ١٧%، وترى إدارة الشركة بناءً على نتائج خصم التدفقات النقدية عدم وجود تدني في قيمة الشهرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

قطع غيار ولوازم

٢٠١٢	٢٠١٣
١,٥٢٥,١٢٠	١,٥١٣,٧٤٣
١١٨,٣٨٦	٤٠٦,٢٠٠
(٩٠,٣٢٠)	(١٤١,٨٠٠)
١,٥٥٣,١٨٦	١,٧٧٨,١٤٣

قطع غيار الطائرات

أخرى

مخصص قطع غيار بطيئة الحركة

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص قطع غيار بطيئة الحركة :

٢٠١٢	٢٠١٣
٩٠,٣٢٠	٩٠,٣٢٠
-	٥١,٤٨٠
٩٠,٣٢٠	١٤١,٨٠٠

الرصيد كما في بداية السنة

إضافات

أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
٢,٢٠٧,٨٣٢	٢,٠٥٤,١٨٤
١,٣٨٢,٨٦٨	٩٦٣,٨٦٧
١٤٤,١٤٣	٢٥١,٢٨٠
٢٢٩,٣١٢	٢٢٩,٣١٢
-	١٤٣,٥١٦
٦٧٧,٤٦٢	-
١٥٦,٤٩٢	٦٧,٠٥١
٤,٧٩٨,١٠٩	٣,٧٠٩,٢١٠

إيجارات مدفوعة مقدماً

مصاريف مدفوعة مقدماً أخرى

تأمينات مستردة

حق استخدام أرض المطار

ذمم موظفين

دفعات على حساب شراء طائرات

متفرقة

ذمم مدينة

٢٠١٢	٢٠١٣
٢,٨٦٣,٢٩٠	٦,٠١٩,٢٥٥
٥,٤٠٥,١٠٩	٧,٦٩٥,٣٨٤
٢٢,٤٧٩	٤٨,١١٤
(٨١٧,٢٤٣)	(١,٠٢١,٨١٣)
٧,٤٧٣,٦٣٥	١٢,٧٤٠,٩٤٠

ذمم مدينة تجارية

ذمم الطلبة

شيكات برسم التحصيل

مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال عام ٢٠١٣:

٢٠١٢	٢٠١٣
٦٧٨,٩٣٠	٨١٧,٢٤٣
١٣٨,٣١٣	٢٠٤,٥٧٠
٨١٧,٢٤٣	١,٠٢١,٨١٣

الرصيد كما في بداية السنة

إضافات

وفي رأي إدارة الشركة أن جميع الذمم المستحقة التي لم يتم اخذ مخصص لها قابلة للتحصيل بشكل كامل.

النقد وما في حكمه

٢٠١٢	٢٠١٣
١٩٨,١٨١	١٨٧,١٥١
٣,٠٠٧,٣١٤	١,٤٩٠,٤٧٦
٨,٢٩٢,٠٩٣	١٣,٣٩٢,٦٤٢
١١,٤٩٧,٥٨٨	١٥,٠٧٠,٢٦٩

النقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع لأجل لدى البنوك

تستحق الودائع لأجل لدى البنوك خلال أقل من سنة، وتستحق عليها فائدة سنوية تتراوح من (٣,٢٥) % إلى (٤,١) %.

حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (١٠) مليون دينار أردني مقسم إلى (١٠) مليون سهم بقيمة اسمية دينار أردني واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢.

علاوة الإصدار

تبلغ علاوة الإصدار ٣,٧٨٣,٦٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢ وهي ناتجة عن إصدار أسهم بسعر يزيد عن القيمة الاسمية للسهم البالغة دينار واحد.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

إحتياطيات أخرى

يمثل هذا البند ما تم تحويله من القيمة الدفترية للمشغل الفني الذي تم الحصول عليه كمنحة من سلاح الجو الملكي الأردني خلال عام ٢٠٠٣ على أثر عملية بيع الحكومة الأردنية لأسهمها للقطاع الخاص، وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

أرباح مقترح توزيعها

سينتقد مجلس الإدارة بالتوصية للهيئة العامة في اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠١٤ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن عام ٢٠١٣ بنسبة ١٠٠ % من رأس المال البالغ (١٠) مليون دينار.

أرباح موزعة على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٢ آذار ٢٠١٣ وتاريخ ٢٨ آب ٢٠١٣ على توزيع مبلغ ٧,٧٨٨,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية عن عام ٢٠١٢ على المساهمين.

١٠ إيرادات موجهة

يمثل هذا البند المبالغ المقبوضة مقدما من عملاء الشركة على حساب الخدمات التي سيتم تقديمها لهم مستقبلا، حيث سيتم الإعراف بها كإيرادات عند تقديم الخدمة للعملاء.

أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
٧٦٥,٥٨٩	٢,٨١٩,٠٣٨
٢٠٣,٠٠٤	٣١١,٧٩٩
١٥٦,٨٦٩	١٦٩,٩٣٢
-	٧٠,٦٩٦
٣٥,٥٨٥	٤,٨٤٥
٢,١٢٤,٠٠١	-
١٧٨,٣٤٣	٢٠٩,٠١٩
٣,٤٦٣,٣٩١	٣,٥٨٥,٣٢٩

مصاريف مستحقة
مخصص إجازات الموظفين
مخصص ضريبة دخل الشركات التابعة
أمانات للغير
مخصص رسوم هبوط طائرات
أمانات مساهمين
متفرقة

القطاعات التشغيلية

تمارس الشركة نشاط تعليم الطيران و صيانة الطائرات وخدمات النقل الجوي وذلك داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية، و ذلك كما يلي:

٢٠١٢		٢٠١٣	
خارج المملكة	داخل المملكة	خارج المملكة	داخل المملكة
-	١٣,٦٠٤,١٨٧	-	٢٩,٩٥٩,١٤٣
٤,٠٨٢,٨١٦	١١,٢١٥,٣٩٨	٥,٢٣٧,١٧٢	٦,٣٩٨,٦٩٧
-	٢١,١٢٠,٠٩٤	-	٢٦,٨١١,٠٨١
٩٩٥,١٠٠	٢٢,٧١٣,٦١٧	٢,٠٩٧,٥١٧	٢١,٥٥٣,٣٨٦

الايادات المتأتية من تعليم الطيران وصيانة الطائرات
الايادات المتأتية من نشاط خدمات النقل الجوي
موجودات نشاط تعليم الطيران وصيانة الطائرات
موجودات نشاط خدمات النقل الجوي

١. تكلفة الإيرادات

٢٠١٢	٢٠١٣
٤,١١١,٩٢٧	٥,٦٤٢,٠٩٨
٢,١١٧,٤٧٤	٥,١١٥,٦٧٧
١,٧١٥,٨٩٨	١,٩١٣,٣٩٢
١,٦٠٩,٩٥٣	١,١٨٩,٦٣٧
١,٣٢٠,٧٥٠	١,٠٦٩,٢٧٩
٤,١٠٤,٣٠٦	٨٣٩,٧٥٠
١٧٩,٤٧٨	٧٣٢,٣١١
٢٩٤,٤٠٠	٥٠٨,٦٦٠
٢٣٩,١٣٩	٣٠١,٥٨٨
٢٥٢,٧٠٣	٢٣٧,٦٠٣
٤٠١,٩٧٢	٢٢٧,٩٠٠
١٦٥,٤٧٩	١٤٧,٨٠٩
٣٧١,١٧٥	١٩١,٨٠٣
٦٣,٧٠٢	١١١,٨٧٨
٦٩,٤١١	٧٣,١٩٢
١٣٩,٩٤٤	٦٩,١٤٦
-	٥١,٤٨٠
١٥,٩٤٦	٢٤,٥١١
٣٧٨,١٤٢	٤١١,٦٨٥
١٧,٥٥١,٧٩٩	١٨,٨٥٩,٣٩٩

رواتب وأجور وملحقاتها
إيجارات
استهلاكات
وقود وزيت الطائرات
صيانة وقطع غيار للطائرات
تحميل وتنزيل
رواتب وتنقلات الطلبة العراقيين
كتب وملابس
رسوم ورخص واشتراكات
تأمين الطائرات والطلاب
بدل ميواومات
تدريب
تذاكر سفر وإقامة
رسوم هبوط
كهرباء ومياه وتدفعنة
تقديم طعام ومشروبات
مخصص قطع غيار بطينة الحركة
رسوم عبور أجواء
متفرقة

مصاريف إدارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢,٣٠٤,٦٣٣	٢,٧٢٨,٣٣٧	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٣٣,٦٠٨	٢٢٤,٦٥٧	استهلاكات
١٧٧,٤٥٩	٢٠٣,٥٩٢	إيجارات
١٩٩,٨١٦	١٦٦,٩١٧	أتعاب واستشارات مهنية
١٤٨,٧٦٦	١٤٢,٧٩١	رسوم حكومية وإشتراكات
١١٥,٥٧٩	١٢٧,٨٨٦	كهرباء ومياه وتدفئة
٨٧,٨٤٣	٨٠,١٤٦	بريد وهاتف وانترنت
٢٢,٩٦٣	٦٧,٧٢٠	قرطاسية ومطبوعات
١١٥,٥٤١	٦٣,١٤٦	سفر وتنقلات وإقامة
٤٧,٤٣٥	٥٩,٧٨٢	سيارات
١٨,٣٥٩	٥١,٨٢٧	تبرعات
٣٣,٧٦٨	٤٠,٤٧٧	نظافة
١٤٤,٧٩٠	١٩٩,٣٩٧	متفرقة
٣,٦٥٠,٥٦٠	٤,١٥٦,٦٧٥	

صافي إيرادات ومصاريف أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
١١٧,٠٩٦	١٨١,٨٢١	فوائد ودائع بنكية
(٣,٢٧٧)	(٣٧,١٥٤)	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
١٠٠,٠٠٠	-	رد مخصصات انتفت الحاجة إليها
٣٥,٦٣٢	-	فوائد دائنة تخص بيع طائرة
٣٧,٦٣٧	٨,٩٦٢	متفرقة
٢٨٧,٠٨٨	١٥٣,٦٢٩	

حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠١٢	٢٠١٣	
٦,٨٣٧,٧٢١	١٧,٧٧٢,٨٣٣	ربح السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٦٨٤	١,٧٧٧	

الوضع الضريبي

إن تفاصيل الحركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٣٩,٤٥١	١٥٦,٨٦٩	الرصيد كما في بداية السنة
١٩٠,٨٩٥	٢١٨,٧٨٠	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
٢١١,٣٥٣	٣٢,٢٧٩	ضريبة دخل عن سنوات سابقة
(٣٨٤,٨٣٠)	(٢٣٧,٩٩٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٥٦,٨٦٩	١٦٩,٩٣٢	

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في بيان الدخل ما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٩٠,٨٩٥	٢١٨,٧٨٠	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
٢١١,٣٥٣	٣٢,٢٧٩	ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
٤٠٢,٢٤٨	٢٥١,٠٥٩	

- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة الأم عن عام ٢٠١٣ حيث أن أرباح الشركة معفاة من ضريبة الدخل.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركات التابعة لعام ٢٠١٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

١٨. الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة إلتزامات محتملة تتمثل بما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٧٣,٩١٩	٥٥٦,٦٨٣	كفالات بنكية
١٨٤,٩٥٨	٩٧,٩٦٠	قضايا مقامة ضد الشركة

وفي رأي مجلس إدارة الشركة ومستشارها القانوني، ان النتيجة المحتملة للقضايا المقامة ضد الشركة سوف لن يكون لها تأثير جوهري على مركزها المالي.

١. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم 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.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٤,٦٦٥,٠٥٦ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠١٣ مقابل ٣,١٦٢,٢٢٢ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٢.

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 السيولة

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

وبلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصوصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة:

٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٥,٢٧٠,٥٠١	-	٥,٢٧٠,٥٠١
شيكات مؤجلة الدفع	٢,٤٣٥,٥٢٠	-	٢,٤٣٥,٥٢٠
ايرادات مؤجلة	٤,٦٨٣,٩٣٥	-	٤,٦٨٣,٩٣٥
أرصدة دائنة أخرى	٣,٥٨٥,٣٢٩	-	٣,٥٨٥,٣٢٩
	١٥,٩٧٥,٢٨٥	-	١٥,٩٧٥,٢٨٥
٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	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
ايرادات 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

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.

٢. 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.