



Royal Jordanian Air Academy

أكاديمية الطيران الملكية الأردنية

للادارة
توزيع
010

الرقم: ١٤٢١ / ٥ / ٦٨
التاريخ: 2015/ ٥ / 3

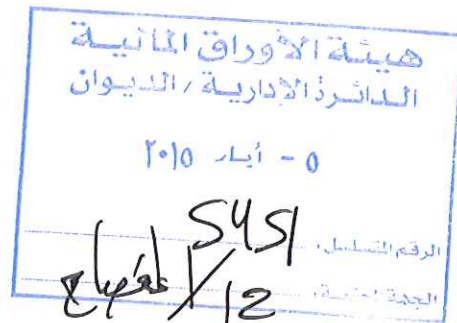
السادة هيئة الاوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،

نرفق لكم طيا البيانات المالية لشركة اكااديمية الطيران الملكية الاردنية
كما هيا بتاريخ 31-3-2015 يرجى إيداعها لديكم حسب الاصول .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام
الكابتن محمد فياض الخوالدة



نسخة: الدائرة المالية

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٥

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 ٢٠١٥ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ |
| ١٢ - ٧ | - 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 ٢٠١٥ وكلاً 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 المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٩ تشرين الأول ٢٠١٣ تحويل الصفة 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)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانث ثورنتون)

عمان في ٢٨ نيسان ٢٠١٥

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٣,٥٧٩,٠٦٧	١٣,٥١٦,١٤٣		ممتلكات ومعدات
١,٩٠٠,٥٩٨	١,٩٠٠,٥٩٨		موجودات غير ملموسة
١٥,٤٧٩,٦٦٥	١٥,٤١٦,٧٤١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٧١٤,٢٠٥	١,٥٨٦,٨١٩		قطع غيار ولوازم
٣,٦١٣,٦٩٦	٥,٣٧٤,٣٨٠		أرصدة مدينة أخرى
١٤,٥٨٤,٣٨٢	١٢,٥٩٧,٦٨٧		ذمم مدينة
٢٦,١٣٤,٦٣٩	٢٦,٨٤٤,٦٦٥		النقد وما في حكمه
٤٦,٠٤٦,٩٢٢	٤٦,٤٠٣,٥٥١		مجموع الموجودات المتداولة
٦١,٥٢٦,٥٨٧	٦١,٨٢٠,٢٩٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			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
٢٨,٨٢١,٧٦١	٢٠,٢٣٧,٢٢٠	٣	أرباح مرحلة
٤٥,٥٧١,٦٨٤	٣٦,٩٨٧,١٤٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٦,٨٩٦,٧٥٥	٤,٤٩٠,٩٦٩		ذمم دائنة
١,٩٨٢,٣٩٩	١,١٣٢,٨٠٠		شيكات مؤجلة الدفع
٣,٩٦١,١٤٩	٣,٧٠٣,٧٥٧		إيرادات مؤجلة
١٧٧,٥٠٠	١٤,١٧٧,٥٠٠		أمانات مساهمين
٢,٩٣٧,١٠٠	١,٣٢٨,١٢٣		أرصدة دائنة أخرى
١٥,٩٥٤,٩٠٣	٢٤,٨٣٣,١٤٩		مجموع المطلوبات
٦١,٥٢٦,٥٨٧	٦١,٨٢٠,٢٩٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن 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 ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
٩,٧٣١,٠٩٨	٩,٦٠٧,٣٩١	الإيرادات
(٣,٠٧٧,٠٣١)	(٣,٠٧٦,١٤٠)	تكلفة الإيرادات
٦,٦٥٤,٠٦٧	٦,٥٣١,٢٥١	مجمّل الربح
(١,٠٢٥,٥٣١)	(١,٠٨٧,٥٧٩)	مصاريف إدارية
(١٠٤,٢٧٩)	(١١٦,٢٠٢)	مصاريف تسويقية
١٧٦,٤٠٩	١٥٠,٧٣٨	صافي إيرادات أخرى
٥,٧٠٠,٦٦٦	٥,٤٧٨,٢٠٨	ربح الفترة قبل الضريبة
(٥٦,٠٩٩)	(٦٢,٧٤٩)	ضريبة دخل الفترة
٥,٦٤٤,٥٦٧	٥,٤١٥,٤٥٩	الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٥٦٤	٠,٥٤٢	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

"إن 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 ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطيات		علاقة إصدار	رأس المال المدفوع	
		أخرى	إجمالي			
٤٥,٥٧١,٦٨٤	٢٨,٨٢١,٧٦١	١٩٥,٩٨١	٢,٧٧٠,٢٩٢	٣,٧٨٣,٦٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة
٥,٤١٥,٤٥٩	٥,٤١٥,٤٥٩	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٦,٩٨٧,١٤٣	٢٠,٢٣٧,٢٢٠	١٩٥,٩٨١	٢,٧٧٠,٢٩٢	٣,٧٨٣,٦٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/٣/١
٣٤,٤٨٦,٦٩٩	١٧,٧٣٦,٧٧٦	١٩٥,٩٨١	٢,٧٧٠,٢٩٢	٣,٧٨٣,٦٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة
٥,٦٤٤,٥٦٧	٥,٦٤٤,٥٦٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٠,١٣١,٢٦٦	١٣,٣٨١,٣٤٣	١٩٥,٩٨١	٢,٧٧٠,٢٩٢	٣,٧٨٣,٦٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٣/١

١٣ إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق ١٢

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٥,٦٤٤,٥٦٧	٥,٤١٥,٤٥٩	ربح الفترة
٥٨٠,٧٩٦	٥٧٤,٣٥٣	استهلاكات
		التغير في رأس المال العامل
(٢١,٠٧٨,١٥٧)	١,٩٨٦,٦٩٥	ذمم مدينة
١١١,٤٠٥	١٢٧,٣٨٦	قطع غيار ولوازم
(١,٢٣٠,١٣٥)	(١,٧٦٠,٦٨٤)	أرصدة مدينة أخرى
(٨٨٨,٥٨٢)	(٢,٤٠٥,٧٨٦)	ذمم دائنة
٣٧٨,١٦٢	(٢٥٧,٣٩٢)	إيرادات مؤجلة
(٩١٣,٣١٩)	(٨٤٩,٥٩٩)	شيكات مؤجلة الدفع
٣,٨٧٨,٤٠٥	(١,٦٠٨,٩٧٧)	أرصدة دائنة أخرى
(١٣,٥١٦,٨٥٨)	١,٢٢١,٤٥٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(٣٠٢,١٧٣)	(٥١١,٤٢٩)	صافي شراء وبيع ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
٢١,٠٧٣,٣٠٠	-	تسهيلات إئتمانية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
١١,٠٧٣,٣٠٠	-	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢,٧٤٥,٧٣١)	٧١٠,٠٢٦	التغير في النقد وما في حكمه
١٥,٠٧٠,٢٦٩	٢٦,١٣٤,٦٣٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢,٣٢٤,٥٣٨	٢٦,٨٤٤,٦٦٥	النقد وما في حكمه في نهاية 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
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠١٥
(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 بإلحاق الأكاديمية بالملكية الأردنية من النواحي الإدارية والمالية والفنية إعتباراً من أول آذار ١٩٧٨. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية.

بتاريخ ٢٣ كانون الأول ١٩٨٨ إعتبرت 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 مسجلة 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 والإلكترونيات الطائرات).

٢. ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 المرحلية المختصرة 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 والإجراءات 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 الإستهلاكات والأطفاءات 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 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 الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع 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 لوحدات 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 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 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 للتسجيل 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.

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 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 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 الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

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.

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 الموحد.

ضريبة الدخل

تحتسب 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 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 ٨ آذار ٢٠١٥ على توزيع مبلغ (١٤) مليون دينار كأرباح نقدية عن عام ٢٠١٤ على المساهمين.

٤. الوضع الضريبي

- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة الأم للربع الأول من عام ٢٠١٥ حيث أن أرباح الشركة معفاة من ضريبة الدخل.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركات التابعة للربع الأول من عام ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٥. 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 وأمانات المساهمين.

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 المرحلية الموحدة.

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 بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

ويخصص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة:

٣١ آذار ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٤,٤٩٠,٩٦٩	-	٤,٤٩٠,٩٦٩
شيكات مؤجلة الدفع	١,١٣٢,٨٠٠	-	١,١٣٢,٨٠٠
إيرادات مؤجلة	٣,٧٠٣,٧٥٧	-	٣,٧٠٣,٧٥٧
أمانات مساهمين	١٤,١٧٧,٥٠٠	-	١٤,١٧٧,٥٠٠
أرصدة دائنة أخرى	١,٣٢٨,١٢٣	-	١,٣٢٨,١٢٣
	٢٤,٨٣٣,١٤٩	-	٢٤,٨٣٣,١٤٩
٣١ كانون الأول ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٦,٨٩٦,٧٥٥	-	٦,٨٩٦,٧٥٥
شيكات مؤجلة الدفع	١,٩٨٢,٣٩٩	-	١,٩٨٢,٣٩٩
إيرادات مؤجلة	٣,٩٦١,١٤٩	-	٣,٩٦١,١٤٩
أمانات مساهمين	١٧٧,٥٠٠	-	١٧٧,٥٠٠
أرصدة دائنة أخرى	٢,٩٣٧,١٠٠	-	٢,٩٣٧,١٠٠
	١٥,٩٥٤,٩٠٣	-	١٥,٩٥٤,٩٠٣

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.

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 بين حقوق الملكية والديون.