



Royal Jordanian Air Academy

أكاديمية الطيران الملكية الأردنية

الرقم : أظ / 5 / 3254

التاريخ : 31 / 07 / 2012

للمرسل
- الموصى
- السيد هادي
1/21

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد،

نرفق طياً البيانات المالية لشركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية كما بتاريخ
30 حزيران 2012، يرجى إيداعها لديكم حسب الأصول.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

الكابتن محمد فياض الخوالده
المدير العام

أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
المدير المالي
جابر سعود الخرابشة

19

رقم الملف	٢١
تاريخ التسليم	٢٠١٢
اسم المختص	٩٤١
اسم المؤسسة	أكاديمية الطيران الملكية الأردنية

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٢
- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٣
- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٤
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٥
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٦
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٧ - ١١

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 ٣٠ حزيران ٢٠١٢ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة 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.

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

عمان في ٢٦ تموز ٢٠١٢

**المحليون العرب**

مستشارون ومحاسبون قانونيون

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات		
١٥,١٦٤,٧٥٤	١٧,١١٤,٦٨٢	
١,٩٠٠,٥٩٨	١,٩٠٠,٥٩٨	
١٧,٠٦٥,٣٥٢	١٩,٠١٥,٢٨٠	
الموجودات المتداولة		
موجودات مالية برسم البيع		
١٦٤,٥٨٠	١٦٤,٥٨٠	
١,٣٣٤,٨٠٠	١,٤٤٦,٧٨٨	
١,٤٦٣,٠٩٧	٢,٣٨٣,٣٠٦	
٥,٠١٤,٦٢٧	٤,١٤٥,٧٣٥	
٧,٥٢٠,٧٠٠	٦,٨١٩,٦٧١	
١٥,٤٩٧,٨٠٤	١٤,٩٦٠,٠٨٠	
٣٢,٥٦٣,١٥٦	٣٣,٩٧٥,٣٦٠	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع		
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣,٧٨٣,٦٥٠	٣,٧٨٣,٦٥٠	
٢,٠٤٦,٢٩٥	٢,٠٤٦,٢٩٥	
١٩٥,٩٨١	١٩٥,٩٨١	
٥,٥٣٢,٢١٩	٥,٤٦٠,٧٥٧	٣
٢١,٥٥٨,١٤٥	٢١,٤٨٦,٦٨٣	
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل		
—	١,٥١٩,٦٧٣	
المطلوبات المتداولة		
تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام		
١,٩٥٦,٦٩٤	٩٤١,٥٨٤	
٣,٤٦٩,١٨١	٤,٢٠٥,٣٨٣	
٤,٦١٣,٧١٤	٥,١٤٠,٣٠٧	
٩٦٥,٤٢٢	٦٨١,٧٣٠	
١١,٠٠٥,٠١١	١٠,٩٦٩,٠٠٤	
١١,٠٠٥,٠١١	١٢,٤٨٨,٦٧٧	
٣٢,٥٦٣,١٥٦	٣٣,٩٧٥,٣٦٠	

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
٩,٠٧٦,٧٨٩	١١,٣٠٥,٧٤٧	الإيرادات
(٦,٢٠٦,٩٣٧)	(٧,٤٢٦,٣١٤)	تكلفة الإيرادات
٢,٨٦٩,٨٥٢	٣,٨٧٩,٤٣٣	مجمّل الربح
(١,٤٨٧,٦٤٧)	(١,٧٢٠,٠٤٤)	مصاريف إدارية
(١٥٠,١٣٨)	(٢١٩,١٨١)	مصاريف تسويقية
(١١٣,٨٩٥)	(٤٥,٧٨١)	مصاريف تمويل
(٢١,٥٤٩)	—	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
١٨٦,٣٧١	٨٩,١٦٠	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
١,٢٨٢,٩٩٤	١,٩٨٣,٥٨٧	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٣١,٠٠٧)	(٧٣,٦٩٩)	مخصص ضريبة دخل الفترة
—	(٢١١,٣٥٠)	ضريبة دخل سنوات سابقة
١,١٥١,٩٨٧	١,٦٩٨,٥٣٨	الربح والدخل الشامل للفترة
٠,١١٥	٠,١٧٠	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطيات		علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
		أخرى	إجمالي			
٢١,٥٥٨,١٤٥	٥,٥٣٢,٢١٩	١٩٥,٩٨١	٢,٠٤٦,٢٩٥	٣,٧٨٣,٦٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(١,٧٧٠,٠٠٠)	(١,٧٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة
١,٦٩٨,٥٣٨	١,٦٩٨,٥٣٨	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢١,٤٨٦,٦٨٣	٥,٤٦٠,٧٥٧	١٩٥,٩٨١	٢,٠٤٦,٢٩٥	٣,٧٨٣,٦٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٦/٣٠
٢١,٥٦٥,٩١٠	٥,٨٧٥,٨٥٠	١٩٥,٩٨١	١,٧١٠,٤٢٩	٣,٧٨٣,٦٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(١,٧٧٥,٠٠٠)	(١,٧٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة
١,١٥١,٩٨٧	١,١٥١,٩٨٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠,٩٤٢,٨٩٧	٥,٢٥٢,٨٣٧	١٩٥,٩٨١	١,٧١٠,٤٢٩	٣,٧٨٣,٦٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠

"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 التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,١٥١,٩٨٧	١,٦٩٨,٥٣٨	ربح الفترة
٨٩٧,٤٥٠	٩١٨,٤٥٨	استهلاكات وإطفاءات
(١٥٢,٧٢٦)	(٣٥,٦٣٢)	فوائد دائنة تخص بيع طائرة
٢١,٥٤٩	—	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
		التغير في رأس المال العامل
١,٠١٥,١٤١	٨٦٨,٨٩٢	ذمم مدينة
(٩١٦)	(١١١,٩٨٨)	قطع غيار ولوازم
(٧٣٢,٣٣٦)	(٩٢٠,٢٠٩)	أرصدة مدينة أخرى
٧٢٣,٧٤٨	٧٣٦,٢٠٢	ذمم دائنة
٢,٤٠٩,٥٠١	٥٢٦,٥٩٣	إيرادات مؤجلة
(١٠٤,٠٠٧)	(٢٨٣,٦٩٢)	أرصدة دائنة أخرى
٥,٢٢٩,٣٩١	٣,٣٩٧,١٦٢	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٢٧,٦٠٢)	(٢,٨٣٢,٧٥٤)	صافي شراء بيع ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١,٣٨٥,٥٢٥)	٥٠٤,٥٦٣	تسهيلات إئتمانية
(١,٧٧٥,٠٠٠)	(١,٧٧٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٣,١٦٠,٥٢٥)	(١,٢٦٥,٤٣٧)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١,٩٤١,٢٦٤	(٧٠١,٠٢٩)	التغير في النقد وما في حكمه
٤,٦٧٠,١٧٨	٧,٥٢٠,٧٠٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٦١١,٤٤٢	٦,٨١٩,٦٧١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٢
(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 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).

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠١٢.

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 اظهر 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 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 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 اجراء 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 فعليا 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 :

اسم الشركة التابعة	مركز التسجيل	نسبة التملك	رأس المال المدفوع	النشاط
شركة الأجنحة العربية المساهمة الخاصة	الأردن	100%	١٤,٠٩٥,٠٠٠	خدمات نقل جوي خاص
شركة كلية الملكة نور الفنية للطيران المدني ذ.م.م	الأردن	100%	١,٠٦٤,٦٨٨	خدمات تطبيقية
شركة جلف وينجز (مؤسسة منطقة حرة)	الإمارات العربية المتحدة	100%	٢٨,٩٩٣	خدمات نقل جوي خاص

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية ، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٢، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير وتواريخ تطبيقها:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الافصاح حول الاستثمار في الشركات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس القيمة العادلة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة 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 الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

فيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير اعمار الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات اعمار 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 الادارة 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 للاستخدام 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 الإنتاجي 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 الموحدة.

يتم إجراء إختبار 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 الشامل 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 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.

الموجودات المالية برسم البيع

يتم قياس الموجودات المالية برسم البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف البيع أيهما أقل.

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 المألزمة 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.

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.

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 للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣. أرباح موزعة على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ آذار ٢٠١٢ على توزيع مبلغ ١,٧٧٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية عن عام ٢٠١١ على المساهمين.

٤. الوضع الضريبي

- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة الأم عن الستة أشهر الأولى من عام ٢٠١٢ حيث أن أرباح الشركة معفاة من ضريبة الدخل.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركات التابعة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ 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.

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

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

٣٠ حزيران ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٩٤١,٥٨٤	١,٥١٩,٦٧٣	٢,٤٦١,٢٥٧
ذمم دائنة	٤,٢٠٥,٣٨٣	—	٤,٢٠٥,٣٨٣
إيرادات مؤجلة	٥,١٤٠,٣٠٧	—	٥,١٤٠,٣٠٧
أرصدة دائنة أخرى	٦٨١,٧٣٠	—	٦٨١,٧٣٠
	١٠,٩٦٩,٠٠٤	١,٥١٩,٦٧٣	١٢,٤٨٨,٦٧٧

٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١,٩٥٦,٦٩٤	—	١,٩٥٦,٦٩٤
ذمم دائنة	٣,٤٦٩,١٨١	—	٣,٤٦٩,١٨١
إيرادات مؤجلة	٤,٦١٣,٧١٤	—	٤,٦١٣,٧١٤
أرصدة دائنة أخرى	٩٦٥,٤٢٢	—	٩٦٥,٤٢٢
	١١,٠٠٥,٠١١	—	١١,٠٠٥,٠١١

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. ويوضح الجدول التالي مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣١ كانون الأول ٢٠١١
٢,٤٦١,٢٥٧	١,٩٥٦,٦٩٤
٢١,٤٨٦,٦٨٣	٢١,٥٥٨,١٤٥
%١١	%٩

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية