



الرقم : م أ 2014/54

التاريخ : 2014/07/20

للمرسل
السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين
٧/٢

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم البيانات المالية النصف سنوية للشركة كما في 2014/06/30 لاجراء اللازم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس مجلس الادارة

سفيان ابراهيم سرطاوي

رأى المالىة
دارية الديوان

٢٠ تموز ٢٠١٤

7867

١/٢ المصراع

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي للسنة لشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
١١ - ٧	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية للمرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وبيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً 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. 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 معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.



أمين سمارة (إجازة ٤٨١)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
٢٤,٠٥٤,٢٣٤	٢٤,٠٢٧,٠٧٥	الموجودات
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	الموجودات غير المتداولة
٢٤,١٢٤,٢٣٤	٢٤,٠٩٧,٠٧٥	الممتلكات والمعدات
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤١٦,٠٣٠	٣٦٩,٨٦٩	الموجودات المتداولة
١,٢٩١,٥١٨	١,٣٤٦,٢٩٩	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٦٤,٥٧٩	٥٠٠,٠٥٥	ذمم مدينة
٥٨,٩٧٧	٨,٣٩٤	شيكات برسم التحصيل
٣,٠٣١,١٠٤	٢,٢٢٤,٦١٧	النقد وما في حكمه
٢٧,١٥٥,٣٣٨	٢٦,٣٢١,٦٩٢	مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٣,٤٩٦,٧٣٦	٣,٤٩٦,٧٣٦	احتياطي إجباري
٣,١٥٤,٦٥٩	٢,٤٠٥,٧٩٤	أرباح مرحلة
٢١,٦٥١,٣٩٥	٢٠,٩٠٢,٥٣٠	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
١,٣٥٨,٧٤٥	٩٢١,١٩٧	ذمم دائنة
٤٧,٨٧٣	-	تسهيلات إئتمانية
٢,١٦٣,١٠٨	١,٧٠٢,٣٠٨	أرصدة دائنة أخرى
١,٩٣٤,٢١٧	٢,٧٩٥,٦٥٧	إيرادات مقبوضة مقدماً
٥,٥٠٣,٩٤٣	٥,٤١٩,١٦٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٧,١٥٥,٣٣٨	٢٦,٣٢١,٦٩٢	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للسنة لشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
٧,٨٩٣,٣٣٣	٩,٣٩١,٦١٩	٣,٥٤٤,٨٥٥	٤,٠٨٦,٦٢٣	رسوم الساعات
٣٣٠,٥١٠	٢٧٠,٨٩٩	١٣٠,٩٩١	١٠٤,٣٩٤	إيرادات أخرى
٨,٢٢٣,٨٤٣	٩,٦٦٢,٥١٨	٣,٦٧٥,٨٤٦	٤,١٩١,٠١٧	مجموع الإيرادات
(٥,٩١٤,٠٢٩)	(٦,٥٠٨,٢٨٢)	(٢,٧٦٨,٠٤٨)	(٣,٢٢١,١٠٠)	مصاريف إدارية
(٩٢,٨٧٦)	(٨,٥٧٩)	(٦٦,٤٩٧)	(٧,٠١٩)	مصاريف تمويل
(٣٧٢,٤٥٨)	(٣١٦,٨٧٩)	(١٨٧,٨٠٢)	(١٦٠,٧٨٤)	استهلاكات
(٨,٢٨٢)	(٣٦,٦٤٣)	(٥,٣٦٦)	(٢٨,٥٢٨)	إيرادات ومصاريف أخرى
١,٨٣٦,١٩٨	٢,٧٩٢,١٣٥	٦٤٨,١٣٣	٧٧٣,٥٨٦	ربح الفترة قبل الضريبة
(٢٥٧,٠٦٧)	(٣٩١,٠٠٠)	(٩١,٦١٢)	-	ضريبة دخل الفترة
١,٥٧٩,١٣١	٢,٤٠١,١٣٥	٥٥٦,٥٢١	٧٧٣,٥٨٦	الربح والدخل الشامل للفترة
(				
(				
(				
٠,١٠٥	٠,١٦	٠,٠٣٧	٠,٠٥٢	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة
(				
(				
(				
(				
(				
(				
(				
(				
(				

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

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٢١,٦٥١,٣٩٥	٣,١٥٤,٦٥٩	٣,٤٩٦,٧٣٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(٣,١٥٠,٠٠٠)	(٣,١٥٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٢,٤٠١,١٣٥	٢,٤٠١,١٣٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠,٩٠٢,٥٣٠	٢,٤٠٥,٧٩٤	٣,٤٩٦,٧٣٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٦/٣٠
٢٠,٦٧١,٠٨٠	٢,٥٨٧,٨٧٦	٣,٠٨٣,٢٠٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٢,٥٥٠,٠٠٠)	(٢,٥٥٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
١,٥٧٩,١٣١	١,٥٧٩,١٣١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٩,٧٠٠,٢١١	١,٦١٧,٠٠٧	٣,٠٨٣,٢٠٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٦/٣٠

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

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٥٧٩,١٣١	٢,٤٠١,١٣٥	ربح الفترة
٣٧٢,٤٥٨	٣١٦,٨٧٩	استهلاكات
		التغير في رأس المال العامل
(١٧٥,٢١٣)	(٥٤,٧٨١)	ذمم مدينة
(١٥٦,٦١٩)	٤٦,١٦١	أرصدة مدينة أخرى
-	٧٦٤,٥٢٤	شيكات برسم التحصيل
(٣٥,١١٣)	(٤٣٧,٥٤٨)	ذمم دائنة
(١٤٧,٨٣٧)	٨٦١,٤٤٠	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٥٩٥,٥٩٣)	(٤٦٠,٨٠٠)	أرصدة دائنة أخرى
٨٤١,٢١٤	٣,٤٣٧,٠١٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(٢٣٧,٨٩٢)	(٢٨٩,٧٢٠)	الممتلكات والمعدات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١,٨٤٥,٢٢٩	(٤٧,٨٧٣)	تسهيلات إئتمانية
(٢,٥٥٠,٠٠٠)	(٣,١٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٧٠٤,٧٧١)	(٣,١٩٧,٨٧٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(١٠١,٤٤٩)	(٥٠,٥٨٣)	التغير في النقد وما في حكمه
١٩٠,٨٠٧	٥٨,٩٧٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٩,٣٥٨	٨,٣٩٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

١. عام

تأسست شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا) بمقتضى قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ كشركة ذات مسؤولية محدودة وسجلت تحت رقم (٢٢٤٠) في تاريخ ٢٧ شباط ١٩٩١. وقد تم تحويل الصفة القانونية للشركة (الجامعة) إلى شركة مساهمة عامة وسجلت تحت الرقم (٣٥٢) بتاريخ ٢٩/٨/٢٠٠٤، إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية.

ومن غايات الشركة ما يلي :

- ١ - استيعاب الطلبة وإعدادهم كمتخصصين على المستوى الجامعي.
- ٢ - إنشاء مراكز للبحث العلمي وإجراء البحوث العلمية التطبيقية مع الجامعات الوطنية والعربية.
- ٣ - عقد الاتفاقيات العلمية مع الجامعات العربية والدولية.
- ٤ - شراء واستثمار واستبدال الأراضي والأبنية بأي شكل لصالح الشركة (الجامعة).
- ٥ - استثمار أموالها والتصرف بها بالكيفية التي تراها مناسبة.
- ٦ - القيام بأي أعمال أخرى مهما كان نوعها ترى فيها فائدة لها.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ تموز ٢٠١٤.

٢. ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

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

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة 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.

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 ٢٠١٤ على النحو التالي:

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

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة الحالية والسنة السابقة.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية المختصرة 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.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل المرحلي.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المقرام، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية المنوية التالية:

المباني والبنية التحتية	١%	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	٢٠%
معدات وأجهزة وأثاث	٥ - ٢٠%	أخرى	٥ - ١٥%
وسائط نقل	٥ - ٧,٥%		

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 المرحلي.

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.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل المرحلي ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم اثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل المرحلي.

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصما 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 (الجامعة) سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

التقاص

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

المخصصات

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

التسهيلات الإئتمانية

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الإئتمانية في بيان الدخل خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات رسوم الساعات الدراسية عند تقديم الخدمة التعليمية.

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 المرحلية المختصرة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المرحلي.

ضريبة الدخل

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

٣. ضريبة الدخل

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- لم يتم تسوية الوضع الضريبي لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ حيث يوجد قضية في محكمة البداية.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١١ وقامت الشركة بمراجعة سجلات الشركة ولم يصدر قرارها بعد.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي للعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته.

٤. الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة (٢٠,٠٠٠) دينار أردني يقابلها تأمينات نقدية بمبلغ (٤,٠٠٠) دينار.

٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد ومافي حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والإيرادات المقبوضة مقدماً والأرصدة الدائنة الأخرى.

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.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق للنشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٣٠ حزيران ٢٠١٤			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل لشامل			
٣١ كانون الأول ٢٠١٣			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل لشامل			

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز للطرف 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 الممسدة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية المرحلية الموحدة.

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. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ حزيران ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٩٢١,١٩٧	-	٩٢١,١٩٧
أرصدة دائنة أخرى	١,٧٠٢,٣٠٨	-	١,٧٠٢,٣٠٨
إيرادات مقبوضة مقدما	٢,٧٩٥,٦٥٧	-	٢,٧٩٥,٦٥٧
	٥,٤١٩,١٦٢	-	٥,٤١٩,١٦٢
٣١ كانون الأول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,٣٥٨,٧٤٥	-	١,٣٥٨,٧٤٥
تسهيلات ائتمانية	٤٧,٨٧٣	-	٤٧,٨٧٣
أرصدة دائنة أخرى	٢,١٦٣,١٠٨	-	٢,١٦٣,١٠٨
إيرادات مقبوضة مقدما	١,٩٣٤,٢١٧	-	١,٩٣٤,٢١٧
	٥,٥٠٣,٩٤٣	-	٥,٥٠٣,٩٤٣

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 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.

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، ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون. ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
-	٤٧,٨٧٣
٢٠,٩٠٢,٥٣٠	٢١,٦٥١,٣٩٥
-	٠,٢ %

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية