

Zarka Educational &
Investment Co.
Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

الزرقاء - الأردن

No.:

Date :

الرقم : ٦٠٩/٦/١٧

التاريخ : ٢٠١١ / ٧ / ١٧

للبيع والادارة
الموضوع: القوائم المالية

السادة / بورصة عمان المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

أرفق طياً القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة للسنة أشهر المنتهية في

٣٠ حزيران ٢٠١١.

وتفضلوا بقبول فائق التقدير والاحترام،،،

مدير الشركة

غازي توفيق المومني

نسخة: قسم المساهمين

نسخة: قسم المحاسبة

نسخة: ملف (١٦)

أ.ع

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
١٨ تموز ٢٠١١
الرقم المتسلسل: ٢١٢٩
رقم الملف: ٢١٢٩
الجهة المختصة: ٦/١٧/٢٠١١

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعة حول القوائم المالية المرحلية
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الزرقاء للتعليم والاستثمار (وهي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

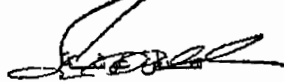
نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه



إجازة مزولة رقم (٥٨٠)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٦ تموز ٢٠١١

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
١٩,٢٠١,٤١٤	٢١,٠٤٥,٧٨٠	ممتلكات ومعدات
١٩,٢٠١,٤١٤	٢١,٠٤٥,٧٨٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة		
١٣٤,٠١٥	١٥٧,٣٩٦	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٩٤,٣٥٢	١٦٤,٣٠٠	مخزون
١,١٩٥,٩٦٤	١,٧١٨,٨٨٤	ايرادات مستحقة القبض
٥٨,٩٥٢	١٤١,٩٠٢	مدينون
٣٤,٦٦٢	٣٢,٦٩٨	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٤,١٣٢,٨٢٥	١,٥٦٠,٠٢٠	نقد وما في حكمه
٥,٧٥٠,٧٧٠	٣,٧٧٥,٢٠٠	مجموع الموجودات المتداولة
٢٤,٩٥٢,١٨٤	٢٤,٨٢٠,٩٨٠	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٢,١٧٦,٩٨٢	٢,١٧٦,٩٨٢	إحتياطي إجباري
١,١٨٦,٧٠٥	-	إحتياطي إختياري
١,١٨٦,٧٠٥	-	إحتياطي خاص
١,٨٤٦,٠٩١	٢,٠٢٤,٠٣٥	أرباح مدورة
١٨,٣٩٦,٤٨٣	١٩,٢٠١,٠١٧	مجموع حقوق الملكية
٢,٣٩٦,٦١٥	١,٣٢٠,٩٤٦	ايرادات مقبوضه مقدما ومؤجلة
مطلوبات غير متداولة		
١,٥٧٢,٦٨٤	١,٧٣٢,٤٣٥	أوراق دفع طويلة الاجل
١,٥٧٢,٦٨٤	١,٧٣٢,٤٣٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة		
١,٠٥٨,٥٦١	٦٢٠,٠٣٠	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٧٧١,١٨٦	٨٠٣,٦١٢	أمانات مختلفة
٥٦٦,٦٠٩	٤٢٦,٤٧٠	دائنون
١٩٠,٠٤٦	٧١٦,٤٧٠	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الاجل
٢,٥٨٦,٤٠٢	٢,٥٦٦,٥٨٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٤,٩٥٢,١٨٤	٢٤,٨٢٠,٩٨٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

	للفترة المرحلية		من بداية العام حتى	
	من ١ نيسان ٢٠١١	من ١ نيسان ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٠
ايضاح	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠
الإيرادات التشغيلية:				
إيرادات رسوم جامعية ونقل طلاب	٣,٩٣٧,٥٥٧	٣,٢٠٣,٤١٠	٧,٤١٧,٤٢١	٦,٧٧٠,١٥٦
إيرادات مرافق الجامعة	٨٠,٥٢١	٩٣,٠٢٢	٢٠٨,٣٥٥	٢٥٤,٥٢٧
إيرادات ضمان المحطة	١٠,٢٠٨	٥,٦٢٥	٢٠,٢٠٨	١٥,٠٧٥
إيرادات تشغيلية أخرى	٥,٤٤٠	٥,١٨٥	١٠,٧٩٥	١٠,٢٨٥
مجموع الإيرادات التشغيلية	٤,٠٣٣,٧٢٦	٣,٣٠٧,٢٤٢	٧,٦٥٦,٧٧٩	٧,٠٥٠,٠٤٣
المصاريف التشغيلية:				
رواتب وأجور وملحقاتها	(١,٥٧٨,٦٩٢)	(١,٣٨٤,٥٦٦)	(٣,٠٨٤,٤٠٧)	(٢,٧٠٢,٤٣٩)
استهلاكات	(٤٥٤,٠٨٠)	(٣٤٤,٣٤٧)	(٨٧٢,٧٨٠)	(٦٩٢,٧٢٦)
تأمين صحي للطلاب	(٤٣,١١٣)	(٣٤,٥٨٨)	(٨٨,٢٣٩)	(٧١,١٨٦)
صيانة ولوازم مستهلكة	(١٤٦,٠٧٦)	(٨١,٧٤٧)	(٢٦٦,٣١٣)	(١٩٢,١٢٤)
كهرباء ومياه ومحروقات	(١٢٢,٨٧٥)	(١٤٤,٩٢٧)	(٢٥٤,٢٢٨)	(٢٣٨,١٠٧)
مصاريف إدارية وتشغيلية	(٤٠٣,٤٣٨)	(٢٢٥,٦٤٥)	(٧٧٧,٩٢٩)	(٥٥٥,٦١٦)
اجمالي المصاريف التشغيلية	(٢,٧٤٨,٢٧٤)	(٢,٢١٥,٨٢٠)	(٥,٣٤٣,٨٩٦)	(٤,٤٥٢,١٩٨)
صافي الربح التشغيلي	١,٢٨٥,٤٥٢	١,٠٩١,٤٢٢	٢,٣١٢,٨٨٣	٢,٥٩٧,٨٤٥
خسائر غير متحققة محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان				
الدخل الشامل	(١,٢٧١)	(٢,٣١١)	(١,٩٦٤)	(٣,٥٨٢)
إيرادات أخرى	٧,٣٥٤	٢١,٠٨٦	٢٢,٣٢١	١٦,٩٠٠
الربح قبل الضريبة	١,٢٩١,٥٣٥	١,١١٠,١٩٧	٢,٣٣٣,٢٤٠	٢,٦١١,١٦٣
ضريبة الدخل	(١٨٢,٨٦٨)	(١٥٨,١١٩)	(٣٢٨,٧٠٦)	(٣٧٠,١٧٩)
الربح للفترة	١,١٠٨,٦٦٧	٩٥٢,٠٧٨	٢,٠٠٤,٥٣٤	٢,٢٤٠,٩٨٤
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل للفترة	١,١٠٨,٦٦٧	٩٥٢,٠٧٨	٢,٠٠٤,٥٣٤	٢,٢٤٠,٩٨٤
ربحية السهم:				
ربحية السهم - دينار / سهم	٠,٠٨٧	٠,٠٧٩	٠,١٥٧	٠,١٨٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم	١٢,٧٥٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٧٥٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة

المجموع	أرباح مدورة	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	إحتياطي خاص	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	
١٨,٣٩٦,٤٨٣	١,٨٤٦,٠٩١	١٤,٨٨٤	١,٨٣١,٢٠٧	١,١٨٦,٧٠٥	١,١٨٦,٧٠٥	٢,١٧٦,٩٨٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١١	الرصيد في ١ كانون الثاني
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
-	(٦٢٦,٥٩٠)	-	(٦٢٦,٥٩٠)	(١,١٨٦,٧٠٥)	(١,١٨٦,٧٠٥)	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	رسلة الإحتياطي الإختياري
٢,٠٠٤,٥٣٤	٢,٠٠٤,٥٣٤	-	٢,٠٠٤,٥٣٤	-	-	-	-	-	والخاص وجزء من الأرباح المدورة
١٩,٢٠١,٠١٧	٢,٠٢٤,٠٣٥	١٤,٨٨٤	٢,٠٠٩,١٥١	-	-	٢,١٧٦,٩٨٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١١	الدخل الشامل للفترة
١٦,٠٠١,٩٢٨	١,٥٨٥,١٤٩	١٤,٨٨٤	١,٥٧٠,٢٦٥	٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠	١,٧٥٠,٢٥٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٠	الرصيد في ١ كانون الثاني
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢,٢٤٠,٩٨٤	٢,٢٤٠,٩٨٤	-	٢,٢٤٠,٩٨٤	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
١٧,٠٤٢,٩١٢	٢,٦٢٦,١٣٣	١٤,٨٨٤	٢,٦١١,٢٤٩	٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠	١,٧٥٠,٢٥٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٠	الرصيد في ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١	
٢,٦١١,١٦٣	٢,٣٣٣,٢٤٠	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :
٦٩٢,٧٢٧	٨٧٢,٧٨٠	استهلاكات
٣,٥٨٢	١,٩٦٤	خسائر غير متحققة محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٧٢,٢٨٩)	(٨٢,٩٥٠)	المدينون
٧٢٣,٥٠٤	(٥٢٢,٩٢٠)	الايرادات المستحقة القبض
٣٧,١٦٥	٣٠,٠٥٢	المخزون
٢٦,٤٣٤	(٢٣,٣٨١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
(١٧٧,٥٩١)	(١٤٠,١٣٩)	الدائنون
١٦٠,١٢٦	٣٢,٤٢٦	الامانات المختلفة
(٩٣٤,١٦٢)	(٧٦٧,٢٣٧)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
(١,١١٧,٦٥٨)	(١,٠٧٥,٦٦٩)	الايرادات المقبوضة مقدماً
١,٩٥٣,٠٠١	٦٥٨,١٦٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢,١٠١,٦١٣)	(٢,٧١٧,١٤٦)	التغير في ممتلكات ومعدات
(٢,١٠١,٦١٣)	(٢,٧١٧,١٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٣٢٨,٨٥٨)	٦٨٦,١٧٥	تمويل من / (تسديد إلى) أوراق الدفع
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(١,٥٢٨,٨٥٨)	(٥١٣,٨٢٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٦٧٧,٤٧٠)	(٢,٥٧٢,٨٠٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,١٥٣,١٧٣	٤,١٣٢,٨٢٥	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
١,٤٧٥,٧٠٣	١,٥٦٠,٠٢٠	النقد وما في حكمه ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار المساهمة العامة المحدودة مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة تحت رقم (٢١٤) بتاريخ ٢٢ كانون الأول ١٩٩١ وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٢ تشرين الأول ١٩٩٢.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٥ آذار ٢٠١١ زيادة رأس مال الشركة من ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار أردني للسهم الواحد وذلك عن طريق رسملة رصيد الاحتياطي الاختياري ورصيد الاحتياطي الخاص وجزء من الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ حيث تم توزيعها كأسهم مجانية على المساهمين كل بمقدار مساهمته برأس مال الشركة.

وبتاريخ ٩ آذار ٢٠١١ تمت الموافقة من قبل دائرة مراقبة الشركات في وزارة الصناعة والتجارة ، وبتاريخ ١٢ نيسان ٢٠١١ تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية على تسجيل اسهم البالغة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار / سهم ليصبح رأسمال الشركة بعد الزيادة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد.

يتألف النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنشاء وتأسيس جامعة أهلية وإنشاء المراكز والمعاهد الخاصة بتأهيل الطلاب الملتحقين بها للمراكز العليا والمساهمة في البحث العلمي وغيرها.

إن مركز عمل الشركة والجامعة الرئيسي هو مدينة الزرقاء .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية المرحلية " .

تم عرض القوائم المالية المرحلية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعايير الجديدة المتاح تطبيقها بشكل مبكر:

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية : التصنيف والقياس	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣	عرض تصنيفات جديدة للأصول والمطلوبات وسيكون بديلاً لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤)	يسري تطبيقه للفترات السنوية	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت
- الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١	المسيطر عليها

التعديلات على التفسيرات الصادرة سابقاً

التفسير

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير

المالية الدولية رقم (١٤)

- الحد الأدنى لمتطلبات التمويل

تاريخ السريان

يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون

الثاني ٢٠١١

يتوقع مجلس إدارة الشركة ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية للشركة.

التغيير في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" ليطبق على القوائم المالية المرحلية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ ونتيجة لقيام الشركة بتطبيق هذه التعديلات أدى الى حدوث تأثير جوهري على عرض هذه القوائم المالية المرحلية وحيث أن المعيار يتناول التصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهرياً عما كان يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الإعراف والقياس" حيث يتضمن هذا المعيار الجديد فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية وهما فئة الكلفة المطفأة وفئة القيمة العادلة ويلغي هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) التالية: الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والذمم المدينة والقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل. ويتناول هذا المعيار أساليب القياس على النحو التالي:

١- يمكن أن تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا حققت الشروط التالية:

- الغرض من الاحتفاظ بهذه الموجودات في سياق نموذج الأعمال هو استلام تدفقات نقدية تعاقدية.
- إن التدفقات النقدية بموجب الشروط التعاقدية لهذه الموجودات تنشأ من تواريخ محددة وتمثل فقط دفعات لأصل.
- مبلغ الموجودات والفوائد المحتسبة على أصل تلك الموجودات.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢- تقاس باقي الموجودات المالية التي لا تحقق شروط الموجودات المالية بالكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة.

فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة بها فإن هذا المعيار يسمح عند الإعراف الأولي بتبني خيار لا يمكن الرجوع عنه بعرض كافة التغيرات في القيمة العادلة من هذه الاستثمارات وعلى أساس إفرادي (كل سهم على حدة) ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ولا يمكن بأي حال من الأحوال في تاريخ لاحق إعادة تصنيف مبالغ هذه التغيرات والمعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، في حين أن أرباح التوزيعات المستلمة عن هذه الاستثمارات يعترف بها ضمن صافي إيرادات الاستثمارات إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح إسترداد جزئي لكلفة الاستثمارات.

في حال لم تتبنى الشركة خيار الإعراف بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فعندئذ يجب قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

تحقق الإيراد

تتحقق إيرادات الرسوم الجامعية في نهاية مدة السحب والاضافة من قبل الطلاب وتقديم الخدمات التعليمية والتربوية لهم خلال الفصل الدراسي على أساس مبدأ الإستحقاق.

تتحقق إيرادات نقل الطلاب ومرافق الجامعة والسكن وضمان المحطة والإيرادات التشغيلية الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

المصاريف

يتم إظهار المصاريف في قائمة الدخل الشامل وفقاً لطبيعتها والتي تتكون بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة. على الرواتب والأجور والإستهلاكات والتأمين الصحي للطلاب والصيانة واللوازم المستهلكة الأخرى والكهرباء والمياه والمحروقات . من أجل بيع خدمات الشركة. ويتم تصنيف وإظهار المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وتشغيلية.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه . النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

المخزون

يتم إظهار المخزون بالكلفة أو صافي القيمة الاستبدالية أيهما أقل ، ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (بتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمدينون وذمم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل في بيان الدخل الشامل.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمتموفرة للبيع وليست للمتاجرة بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل أي خسائر تدني متراكمة في قيمتها العادلة.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الدين (التي لا تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر. في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .
يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إستهلاك الممتلكات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات إستهلاك الموجودات هي كما يلي:-

معدل الإستهلاك السنوي	معدل الإستهلاك السنوي	مباني
%١٥	بنر إرتوازي	%٢
%١٢	آلات ومعدات	%١٥
%٢٥	أجهزة مختبرات	%٢٠
%٢٠	أجهزة تدفئة	%١٥
%١٠	ملاعب	%٥
%١٠	ساحات وطرق	%٢٥
%١٠	مواقف سيارات	%٣٣
%١٥	سياج الأرض	%٢٠
%٤	أسوار	%٢٠
%٣٣	أجهزة مختبرات التمريض	%٥
%٢٥	أجهزة التصميم الجرافيكي	%٢٥
		عدد وأدوات

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم إحساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات هذا ولم يتم اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الاجنبية الى الدينار الاردني بأسعار التحويل عند اجراء المعاملة والمعلنة من قبل البنك المركزي أما العمليات التي تحدث خلال السنة فيتم تحويلها باستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات وتؤخذ فروقات التقسيم الى قائمة الدخل الشامل المرحلية.

٣- التسويات المتعلقة بالفترة :

لقد تم اعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية المرحلية للشركة بعدل مركزها المالي ونتائج أعمالها. إن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٤- إيرادات الرسوم الجامعية:

تعتبر إيرادات الرسوم الجامعية إيرادات فصلية تتمثل في إيرادات الفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني وجزء من الفصل الصيفي وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ٧,٤١٧,٤٢١ دينار أردني للفترة من ١ كانون ثاني ٢٠١١ إلى ٣٠ حزيران ٢٠١١ تتمثل في جزء من إيرادات الفصل الدراسي الأول محسوبة على أساس الفترة الزمنية التي يغطيها الفصل من السنة.

٥- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ تموز ٢٠١١، وتمت الموافقة على نشرها.