

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

Zarka Educational &
Investment Co.

Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

الزرقاء - الأردن

No.:

Date :

الرقم : ح.ز. / ٤٢ / ١٦ / ٢٢٨
التاريخ : ٢٤ / ١٠ / ٢٠١٠

السادة / بورصة عمان - سوق الأوراق المالية المحترمين (3)
Q. R - ZEIC - ٢٥١٤٠٠

الموضوع : القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته...

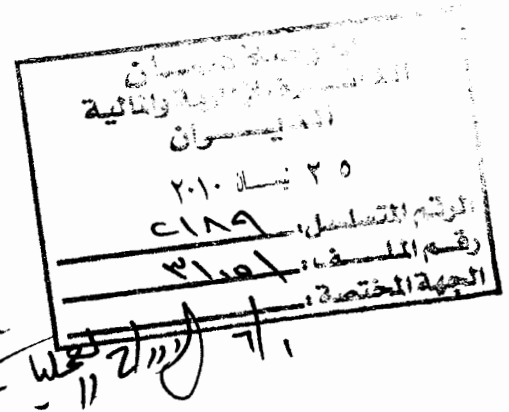
أرفق طياً القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة للثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ آذار ٢٠١٠.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

مدير الشركة

غازي توفيق المومني



نسخة / قسم المساهمين

نسخة / قسم المحاسبة

نسخة / ملف (١٦)

ر/ز

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

صفحة

فهرس

١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية
٢	قائمة المركز المالي المرحلية
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس أعضاء 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 ٣١ آذار ٢٠١٠ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. 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". تشمل 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
سنان غوشة
اجازة مزاولة رقم (٥٨٠)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٤ نيسان ٢٠١٠

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
١٥,٤١٥,١١٦	١٦,٠١٨,٠٠٩	ممتلكات ومعدات
١٥,٤١٥,١١٦	١٦,٠١٨,٠٠٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة		
١٤٥,٦٠٨	٢٠٥,٤١٧	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٢٧٠,٩٨٠	٢٥٦,٧١٥	مخزون
١,٤٩٣,٧٤٩	٢,٧٣٨,٥٧٨	إيرادات مستحقة القبض
٤٨,٤٤٩	٦١,٤٠٤	مدينون
٣٦,٦٢٦	٣٥,٣٥٥	استثمارات في أسهم المتاجرة
٣,١٥٣,١٧٣	٣,٠٦٠,٣٧٤	نقد وما في حكمه
٥,١٤٨,٥٨٥	٦,٣٥٧,٨٤٣	مجموع الموجودات المتداولة
٢٠,٥٦٣,٧٠١	٢٢,٣٧٥,٨٥٢	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
١,٧٥٠,٢٥٩	١,٧٥٠,٢٥٩	إحتياطي إجباري
٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠	إحتياطي إختياري
٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠	إحتياطي خاص
١,٥٨٥,١٤٩	٢,٨٨٧,٨٠٥	أرباح مدورة
١٦,٠٠١,٩٢٨	١٧,٣٠٤,٥٨٤	مجموع حقوق الملكية
١,٩٧١,٢٥٨	٣,٢١٩,٣٧٧	إيرادات مقبوضه مقدما ومؤجلة
مطلوبات متداولة		
١,٢٥٢,٨١٢	٦٤٥,١٢٧	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٥٠١,٤٢٥	٥٣٢,٥٢٨	أمانات مختلفة
٤٨٢,٢٥٠	٥٢٧,١٣٠	دائنون وشيكات آجلة
٣٥٤,٠٢٨	١٤٧,١٠٦	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٢,٥٩٠,٥١٥	١,٨٥١,٨٩١	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠,٥٦٣,٧٠١	٢٢,٣٧٥,٨٥٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

الإيرادات التشغيلية:	إيضاح	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
٤ إيرادات رسوم جامعية ونقل طلاب		٣,٥٦٦,٧٤٦	٣,١٩١,٧١٧
إيرادات مرافق الجامعة		١٦١,٥٠٥	١٢٠,٢٤٨
إيرادات ضمان المحطة		٩,٤٥٠	٩,٠٠٠
إيرادات تشغيلية أخرى		٥,١٠٠	٥,١٠٠
مجموع الإيرادات التشغيلية		٣,٧٤٢,٨٠١	٣,٣٢٦,٠٦٥
المصاريف التشغيلية:			
رواتب وأجور وملحقاتها		(١,٣١٧,٨٧٣)	(١,٢٠٥,٣٤٢)
استهلاكات		(٣٤٨,٣٧٩)	(٣٦٣,٧٠٤)
تأمين صحي للطلاب		(٣٦,٥٩٨)	(٥٩,٤٣٢)
صيانة ولوازم مستهلكة		(١١٠,٣٧٧)	(٧٣,٣١٧)
كهرباء ومياه ومحروقات		(٩٣,١٨٠)	(٩٤,٥٩٥)
مصاريف إدارية وتشغيلية		(٣٢٩,٩٧١)	(٢١٤,١٦٠)
اجمالي المصاريف التشغيلية		(٢,٢٣٦,٣٧٨)	(٢,٠١٠,٥٥٠)
صافي الربح التشغيلي		١,٥٠٦,٤٢٣	١,٣١٥,٥١٥
(خسائر) / أرباح غير متحققة من استثمارات في أسهم للمتاجرة		(١,٢٧١)	٣,٢٨٥
إيرادات مصاريف أخرى ، صافي		٩,٥٦٤	(٦١,٩٨٧)
الربح قبل الضريبة		١,٥١٤,٧١٦	١,٢٥٦,٨١٣
ضريبة الدخل		(٢١٢,٠٦٠)	(٣٢٢,٠٦٢)
الربح للفترة		١,٣٠٢,٦٥٦	٩٣٤,٧٥١
الدخل الشامل الآخر		-	-
اجمالي الدخل الشامل للفترة		١,٣٠٢,٦٥٦	٩٣٤,٧٥١
ربحية السهم:			
ربحية السهم - دينار / سهم		٠,١١	٠,١١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم		١١,٧٠٦,٢٥٠	٨,٤٧٥,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة

المجموع	أرباح مدورة	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	إحتياطي خاص	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
١٦,٠٠١,٩٢٨	١,٥٨٥,١٤٩	١٤,٨٨٤	١,٥٧٠,٢٦٥	٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠	١,٧٥٠,٢٥٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٠
١,٣٠٢,٦٥٦	١,٣٠٢,٦٥٦	-	١,٣٠٢,٦٥٦	-	-	-	-	-	-
١٧,٣٠٤,٥٨٤	٢,٨٨٧,٨٠٥	١٤,٨٨٤	٢,٨٧٢,٩٢١	٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠	١,٧٥٠,٢٥٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٠
١٣,٥٧٢,١٥٦	١,١٧٧,٦٦٣	١٢,٩٩٤	١,١٦٤,٦٦٩	١,٢٥١,٢٤٧	١,٢٥١,٢٤٧	١,٢٥١,٢٤٧	١,٤١٦,٩٩٩	٨,٤٧٥,٠٠٠	٢٠٠٩
٩٣٤,٧٥١	٩٣٤,٧٥١	٣,٢٨٥	٩٣١,٤٦٦	-	-	-	-	-	-
١٤,٥٠٦,٩٠٧	٢,١١٢,٤١٤	١٦,٢٧٩	٢,٠٩٦,١٣٥	١,٢٥١,٢٤٧	١,٢٥١,٢٤٧	١,٢٥١,٢٤٧	١,٤١٦,٩٩٩	٨,٤٧٥,٠٠٠	٢٠٠٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠	
		الأنشطة التشغيلية
١,٢٥٦,٨١٣	١,٥١٤,٧١٦	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على صافي ربح الفترة قبل الضريبة :
٣٦٣,٧٠٤	٣٤٨,٣٧٩	استهلاكات
(٣,٢٨٥)	١,٢٧١	خسائر غير متحققة من استثمارات في اسهم متاجرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٤٨,٦١٣)	(١٢,٩٥٥)	المدينون
(٩٥٧,٤٣١)	(١,٢٤٤,٨٢٩)	الايرادات المستحقة القبض
(١٢,٤٩٥)	١٤,٢٦٥	المخزون
(٤٥,٨٦٦)	(٥٩,٨٠٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
(٤,٢٣١)	٤٤,٨٨٠	الدائنون
٢٣,٢٤٧	٣١,١٠٣	الامانات المختلفة
(٦٩٤,٣٩٩)	(٨١٩,٧٤٥)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
١,٤٢٤,٧٩٢	١,٢٤٨,١١٩	الايرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة
١,٣٠٢,٢٣٦	١,٠٦٥,٣٩٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١٤٨,٧٧٨)	(٩٥١,٢٧٢)	التغير في ممتلكات ومعدات
(١٤٨,٧٧٨)	(٩٥١,٢٧٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٣٣,١١٨)	(٢٠٦,٩٢٢)	تسديد إلى أوراق الدفع
(٢٣٣,١١٨)	(٢٠٦,٩٢٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٢٠,٣٤٠	(٩٢,٧٩٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٨٥٥,١١٠	٣,١٥٣,١٧٣	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٢,٧٧٥,٤٥٠	٣,٠٦٠,٣٧٤	النقد وما في حكمه ٣١ آذار

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(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 ١١ نيسان ٢٠٠٩ زيادة رأس مال الشركة من ٨,٤٧٥,٠٠٠ دينار أردني إلى ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١٢,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٢٠٠٨ حيث تم توزيعها كأسهم مجانية على المساهمين كل بمقدار مساهمته برأس مال الشركة.

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.

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 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 ٢٠٠٩ 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 للفترات 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)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

المعيار المعدلة	تاريخ السريان	نبرة عن التعديل على المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - التبنّي للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بالاعفاءات الإضافية لتبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بإعطاء إرشادات إضافية على محاسبة عمليات الدفع على أساس الأسهم بين شركات المجموعة
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) - الأدوات المالية: العرض	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ شباط ٢٠١٠	التعديل المتعلق بتصنيف حقوق الإصدار
معايير متنوعة	يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل يشمل على التحسينات على المعايير المحاسبية الدولية وعلى معايير التقارير المالية الدولية.

التفسيرات الصادرة حديثاً

التفسير	تاريخ السريان
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٩) - اطفاء الالتزامات المالية في أدوات الملكية	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠١٠

التعديلات على التفسيرات الصادرة سابقاً

التفسير	تاريخ السريان
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٤) - الحد الأدنى لمتطلبات التمويل	يسري تطبيقه للفترة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

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 الاستحقاق.

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.

الاستثمارات في أسهم المتاجرة

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الاستثمارات. تقيم الاستثمارات في أسهم المتاجرة بالقيمة العادلة. ويتم قيد المكاسب أو الخسائر غير المتحققة ضمن قائمة الدخل الشامل ويتم تقدير القيمة المالية العادلة للاستثمارات المالية المتداولة بسعر الإغلاق في بورصة عمان.

يتم قيد الإيرادات من الاستثمارات في أسهم المتاجرة عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فريداً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي للانخفاض 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 الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

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 استعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .
يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل.

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

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 الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

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	
١٥%	بئر إرتوازي	٢%	مباني
١٢%	آلات ومعدات	١٥%	أثاث ومفروشات
٢٥%	أجهزة مختبرات	٢٠%	أجهزة مكتبية
٢٠%	أجهزة تدفئة	١٥%	سيارات وحافلات
١٠%	ملاعب	٥%	كتب
١٠%	ساحات وطرق	٢٥%	أجهزة إتصالات
١٠%	مواقف سيارات	٣٣%	مختبر الحاسوب
١٥%	سياج الأرض	٢٠%	شبكة كهربائية
٤%	أسوار	٢٠%	أجهزة كهربائية
٣٣%	أجهزة مختبرات التمرريض	٥%	قاصات معدنية
٢٥%	أجهزة التصميم الجرافيكي	٢٥%	عدد وأدوات

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي 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 إنخفاض 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 لوحة منتجة 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، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كنزيل من مخصص إعادة التقييم.

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 بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور 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 لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية. ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق. يتم إحتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار الدولي رقم (١٢) فإنه يترتب للشركة موجودات ضريبية ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني بأسعار التحويل عند اجراء المعاملة و المعلنه من قبل البنك المركزي أما العمليات التي تحدث خلال السنة فيتم تحويلها باستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات وتؤخذ فروقات التقييم إلى قائمة الدخل الشامل.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣- التسويات المتعلقة بالفترة :

لقد تم اعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية 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 وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ٣,٥٦٦,٧٤٦ دينار أردني للفترة من ١ كانون ثاني ٢٠١٠ إلى ٣١ آذار ٢٠١٠ تتمثل في جزء من إيرادات الفصل الدراسي الأول محسوبة على أساس الفترة الزمنية التي يغطيها الفصل من السنة.