

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

Zarka Educational &
Investment Co.
Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

الزرقاء - الأردن

No.:

Date :

الرقم: ٣٩٦/١٦/٢٥٢

التاريخ: ٢٠١١/٤/١١

السادة/ بورصة عمان - سوق الأوراق المالية المحترمين

Q.R - ZEIK - 21/4/2011

الموضوع: القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

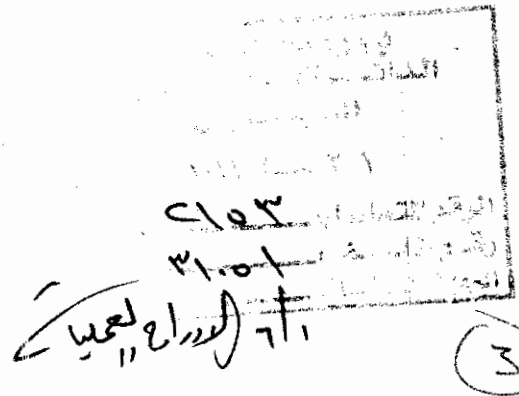
أرفق طياً القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار

٢٠١١

وتفضلوا بقبول فائق التقدير والاحترام،،،

مدير الشركة

غازي توفيق المومني



نسخة: المحاسبة.

نسخة: المساهمين.

نسخة: ملف (١٦).

ع.أ

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

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 - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس أعضاء مجلس الادارة 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 ٢٠١١ 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". 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

سنان غوشة

اجازة مزاولة رقم (٥٨٠)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٩ نيسان ٢٠١١

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١١ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١٩,٢٠١,٤١٤	١٩,٧٢٧,٧٢٠	ممتلكات ومعدات
١٩,٢٠١,٤١٤	١٩,٧٢٧,٧٢٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
١٣٤,٠١٥	١٨٠,٤٠١	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٩٤,٣٥٢	١٩٢,٨٢٠	مخزون
١,١٩٥,٩٦٤	٣,٠٧١,٧٥٧	إيرادات مستحقة القبض
٥٨,٩٥٢	٧٨,٦٥٢	مدينون
٣٤,٦٦٢	٣٣,٩٦٩	استثمارات في أسهم المتاجرة
٤,١٣٢,٨٢٥	٢,٥٣٣,٨٩٦	نقد وما في حكمه
٥,٧٥٠,٧٧٠	٦,٠٩١,٤٩٥	مجموع الموجودات المتداولة
٢٤,٩٥٢,١٨٤	٢٥,٨١٩,٢١٥	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,١٧٦,٩٨٢	٢,١٧٦,٩٨٢	إحتياطي إجباري
١,١٨٦,٧٠٥	١,١٨٦,٧٠٥	إحتياطي إختياري
١,١٨٦,٧٠٥	١,١٨٦,٧٠٥	إحتياطي خاص
١,٨٤٦,٠٩١	١,٥٤١,٩٥٨	أرباح مدورة
١٨,٣٩٦,٤٨٣	١٨,٠٩٢,٣٥٠	مجموع حقوق الملكية
٢,٣٩٦,٦١٥	٣,٤٧٩,٦٣٠	إيرادات مقبوضه مقدما ومؤجلة
		مطلوبات غير متداولة
١,٥٧٢,٦٨٤	١,٥٧٢,٦٨٤	أوراق دفع طويلة الاجل
١,٥٧٢,٦٨٤	١,٥٧٢,٦٨٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
١,٠٥٨,٥٦١	١,٠٢٨,٠٥٨	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٧٧١,١٨٦	٩٩٧,٤٦٠	أمانات مختلفة
٥٦٦,٦٠٩	٤٥٨,٩٨٧	دائنون
١٩٠,٠٤٦	١٩٠,٠٤٦	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٢,٥٨٦,٤٠٢	٢,٦٧٤,٥٥١	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٤,٩٥٢,١٨٤	٢٥,٨١٩,٢١٥	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً 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 ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

الإيرادات التشغيلية:	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١	إيضاح
إيرادات رسوم جامعية ونقل طلاب	٣,٥٦٦,٧٤٦	٣,٤٧٩,٨٦٤	٤
إيرادات مرافق الجامعة	١٦١,٥٠٠	١٢٧,٨٣٤	
إيرادات ضمان المحطة	٩,٤٥٠	١٠,٠٠٠	
إيرادات تشغيلية أخرى	٥,١٠٠	٥,٣٥٥	
مجموع الإيرادات التشغيلية	٣,٧٤٢,٨٠١	٣,٦٢٣,٠٥٣	
المصاريف التشغيلية:			
رواتب وأجور وملحقاتها	(١,٣١٧,٨٧٣)	(١,٥٠٥,٧١٥)	
استهلاكات	(٣٤٨,٣٧٩)	(٤١٨,٧٠٠)	
تأمين صحي للطلاب	(٣٦,٥٩٨)	(٤٥,١٢٦)	
صيانة ولوازم مستهلكة	(١١٠,٣٧٧)	(١٢٠,٢٣٧)	
كهرباء ومياه ومحروقات	(٩٣,١٨٠)	(١٣١,٣٥٣)	
مصاريف إدارية وتشغيلية	(٣٢٩,٩٧١)	(٣٧٤,٤٩١)	
اجمالي المصاريف التشغيلية	(٢,٢٣٦,٣٧٨)	(٢,٥٩٥,٦٢٢)	
صافي الربح التشغيلي	١,٥٠٦,٤٢٣	١,٠٢٧,٤٣١	
خسائر غير متحققة من استثمارات في أسهم للمتاجرة	(١,٢٧١)	(٦٩٣)	
إيرادات مصاريف أخرى ، صافي	٩,٥٦٤	١٤,٩٦٧	
الربح قبل الضريبة	١,٥١٤,٧١٦	١,٠٤١,٧٠٥	
ضريبة الدخل	(٢١٢,٠٦٠)	(١٤٥,٨٣٨)	
الربح للفترة	١,٣٠٢,٦٥٦	٨٩٥,٨٦٧	
الدخل الشامل الآخر	-	-	
اجمالي الدخل الشامل للفترة	١,٣٠٢,٦٥٦	٨٩٥,٨٦٧	
ربحية السهم:			
ربحية السهم - دينار / سهم	٠,١١	٠,٠٧	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم	١١,٧٠٦,٢٥٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	

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 (عبر مدققة)
للفترة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة

المجموع	أرباح مدورة	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	إحتياطي خاص	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	إحتياطي المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١١
١٨,٣٩٦,٤٨٣	١,٨٤٦,٠٩١	١٤,٨٨٤	١,٨٣١,٢٠٧	١,١٨٦,٧٠٥	١,١٨٦,٧٠٥	٢,١٧٦,٩٨٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١١
٨٩٥,٨٦٧	٨٩٥,٨٦٧	-	٨٩٥,٨٦٧	-	-	-	-	-	٢٠١١
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	٢٠١١
١٨,٠٩٢,٣٥٠	١,٥٤١,٩٥٨	١٤,٨٨٤	١,٥٢٧,٠٧٤	١,١٨٦,٧٠٥	١,١٨٦,٧٠٥	٢,١٧٦,٩٨٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١١
١٦,٠٠١,٩٢٨	١,٥٨٥,١٤٩	١٤,٨٨٤	١,٥٧٠,٢٦٥	٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠	١,٧٥٠,٢٥٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٠
١,٣٠٢,٦٥٦	١,٣٠٢,٦٥٦	-	١,٣٠٢,٦٥٦	-	-	-	-	-	٢٠١٠
١٧,٣٠٤,٥٨٤	٢,٨٨٧,٨٠٥	١٤,٨٨٤	٢,٨٧٢,٩٢١	٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠	١,٧٥٠,٢٥٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٠

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 ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١	
		الأنشطة التشغيلية
١,٥١٤,٧١٦	١,٠٤١,٧٠٥	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على صافي ربح الفترة قبل الضريبة :
٣٤٨,٣٧٩	٤١٨,٧٠٠	استهلاكات
١,٢٧١	٦٩٣	خسائر غير متحققة من استثمارات في اسهم متاجرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١٢,٩٥٥)	(١٩,٧٠٠)	المدينون
(١,٢٤٤,٨٢٩)	(١,٨٧٥,٧٩٣)	الايرادات المستحقة القبض
١٤,٢٦٥	١,٥٣٢	المخزون
(٥٩,٨٠٩)	(٤٦,٣٨٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٤٤,٨٨٠	(١٠٧,٦٢٢)	الدائنون
٣١,١٠٣	٢٢٦,٢٧٤	الامانات المختلفة
(٨١٩,٧٤٥)	(١٧٦,٣٤١)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
١,٢٤٨,١١٩	١,٠٨٣,٠١٥	الايرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة
١,٠٦٥,٣٩٥	٥٤٦,٠٧٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٩٥١,٢٧٢)	(٩٤٥,٠٠٦)	التغير في ممتلكات ومعدات
(٩٥١,٢٧٢)	(٩٤٥,٠٠٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٠٦,٩٢٢)	-	تسديد إلى أوراق الدفع
-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠٦,٩٢٢)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩٢,٧٩٩)	(١,٥٩٨,٩٢٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,١٥٣,١٧٣	٤,١٣٢,٨٢٥	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٣,٠٦٠,٣٧٤	٢,٥٣٣,٨٩٦	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 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 اسمية 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 اسمهم البالغة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار / سهم ليصبح رأسمال الشركة بعد الزيادة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد.

يتألف النشاط الرئيسي للشركة في إنشاء وتأسيس جامعة أهلية وإنشاء المراكز والمعاهد الخاصة بتأهيل الطلاب المنتحقين 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 الدالية 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)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

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

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 للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون

الثاني ٢٠١١

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

تحقق الإيراد

تتحقق إيرادات الرسوم الجامعية في نهاية مدة السحب والإضافة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

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 المرحلية 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 مرحلية ، 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 فردياً 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 الاستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض 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 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 الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية .

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء 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 المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار 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	
%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 التمريض	%٥	قاصات معدنية
%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 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 لوحدة 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 المرحلية، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كنتزيل من مخصص إعادة التقييم.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار 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 والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعترااف 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 إحتساب 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 بإستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات وتؤخذ فروقات التقييم 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 فصية تتمثل في إيرادات الفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ٣,٤٧٩,٨٦٤ دينار أردني للفترة من ١ كانون ثاني ٢٠١١ إلى ٣١ آذار ٢٠١١ تتمثل في جزء من إيرادات الفصل الدراسي الأول محسوبة على أساس الفترة الزمنية التي يغطيها الفصل من السنة.