

Zarka Educational &
Investment Co.
Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

الزرقاء - الأردن

No.:

Date :

الرقم : ١٨٥/١٦/١٥

التاريخ : ١١/١/١٥

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع: القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

أرفق طيا القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

مدير الشركة

غازي توفيق المومني

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
١٦ تشرين الأول ٢٠١١
الرقم المتسلسل: ٤٤٤
رقم الملف: ٤١٠٥١
الجهة المختصة: الإدارة العامة

نسخة / قسم المساهمين

نسخة / ملف (١٦)

نسخة / المحاسبه

ر/ز

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

فهرس	صفحة
تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية	١
قائمة المركز المالي	٢
قائمة الدخل الشامل	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية	٦ - ١٠

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء 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 ٣٠ أيلول ٢٠١١ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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". 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
١٥ تشرين الأول ٢٠١١

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
١٩,٢٠١,٤١٤	٢١,٦٥٣,٢٣٨	ممتلكات ومعدات
١٩,٢٠١,٤١٤	٢١,٦٥٣,٢٣٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة		
١٣٤,٠١٥	٢٠٠,١١٨	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٩٤,٣٥٢	١٧٦,٥٩٤	مخزون
١,١٩٥,٩٦٤	٥١٦,٢٣٢	إيرادات مستحقة القبض
٥٨,٩٥٢	١٤٩,٠٦٤	مدينون
٣٤,٦٦٢	٣١,٦٥٨	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٤,١٣٢,٨٢٥	١,٩٣١,٤١٤	نقد وما في حكمه
٥,٧٥٠,٧٧٠	٣,٠٠٥,٠٨٠	مجموع الموجودات المتداولة
٢٤,٩٥٢,١٨٤	٢٤,٦٥٨,٣١٨	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,١٧٦,٩٨٢	٢,١٧٦,٩٨٢	إحتياطي إجباري
١,١٨٦,٧٠٥	-	إحتياطي إختياري
١,١٨٦,٧٠٥	-	إحتياطي خاص
١,٨٤٦,٠٩١	٨٤٠,٧٤٢	أرباح مدورة
١٨,٣٩٦,٤٨٣	١٨,٠١٧,٧٢٤	مجموع حقوق الملكية
٢,٣٩٦,٦١٥	٢,٦١٩,٧٨٠	إيرادات مقبوضه مقدما ومؤجلة
مطلوبات غير متداولة		
١,٥٧٢,٦٨٤	١,٤٢٦,٣٢٨	أوراق دفع طويلة الاجل
١,٥٧٢,٦٨٤	١,٤٢٦,٣٢٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة		
١,٠٥٨,٥٦١	٣٨٩,٦٠١	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٧٧١,١٨٦	٩٢٦,٥٨١	أمانات مختلفة
٥٦٦,٦٠٩	٣١٢,٤١١	دائنون
١٩٠,٠٤٦	٩٦٥,٨٩٣	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٢,٥٨٦,٤٠٢	٢,٥٩٤,٤٨٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٤,٩٥٢,١٨٤	٢٤,٦٥٨,٣١٨	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 (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		الفترة المرحلية		ايضاح
		من ١ تموز ٢٠١٠ حتى ٣٠ أيلول ٢٠١٠	من ١ تموز ٢٠١١ حتى ٣٠ أيلول ٢٠١١	
٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
الإيرادات التشغيلية:				
٨,٤٧٣,٦٤٠	٨,٦٦٦,٢٨٠	١,٧٠٣,٤٨٤	١,٢٤٨,٨٥٩	٤ إيرادات رسوم جامعية ونقل طلاب
٣٢٨,٥١٠	٢٩٠,١٠١	٧٣,٩٨٣	٨١,٧٤٦	إيرادات مرافق الجامعة
٢١,٠١٣	٣٠,٨٣٣	٥,٩٣٨	١٠,٦٢٥	إيرادات ضمان المحطة
١٥,٦٤٠	١٨,٢٧٥	٥,٣٥٥	٧,٤٨٠	إيرادات تشغيلية أخرى
٨,٨٣٨,٨٠٣	٩,٠٠٥,٤٨٩	١,٧٨٨,٧٦٠	١,٣٤٨,٧١٠	مجموع الإيرادات التشغيلية
المصاريف التشغيلية:				
(٤,٢٢٦,٥٠٩)	(٤,٨١٥,٢٩٥)	(١,٥٢٤,٠٧٠)	(١,٧٣٠,٨٨٨)	رواتب وأجور وملحقاتها
(١,٠٤٩,٦٣٢)	(١,٣٢٧,٥٤٩)	(٣٥٦,٩٠٦)	(٤٥٤,٧٦٩)	استهلاكات
(٨٦,٥٤٢)	(١٠٤,٣٧٥)	(١٥,٣٥٦)	(١٦,١٣٦)	تأمين صحي للطلاب
(٢٦٥,٣١٦)	(٣٤٤,١٥٠)	(٧٣,١٩٢)	(٧٧,٨٣٧)	صيانة ولوازم مستهلكة
(٣٥٦,٨٨٢)	(٣٩٩,٩٨٤)	(١١٨,٧٧٥)	(١٤٥,٧٥٦)	كهرباء ومياه ومحروقات
(٩٢٥,٠١٢)	(١,٠٩٢,٤٨٨)	(٣٦٩,٣٩٦)	(٣١٤,٥٥٩)	مصاريف إدارية وتشغيلية
(٦,٩٠٩,٨٩٣)	(٨,٠٨٣,٨٤١)	(٢,٤٥٧,٦٩٥)	(٢,٧٣٩,٩٤٥)	اجمالي المصاريف التشغيلية
١,٩٢٨,٩١٠	٩٢١,٦٤٨	(٦٦٨,٩٣٥)	(١,٣٩١,٢٣٥)	صافي الربح التشغيلي
خسائر غير متحققة محددة بالقيمة العادلة من خلال				
(٣,٥٨٢)	(٣,٠٠٤)	-	(١,٠٤٠)	بيان الدخل الشامل
٢٢,٥٤٣	٣٦,٢٨٧	٥,٦٤٣	(١٣,٩٦٦)	إيرادات (مصاريف) أخرى ، صافي
١,٩٤٧,٨٧١	٩٥٤,٩٣١	(٦٦٣,٢٩٢)	(١,٤٠٦,٢٤١)	صافي الربح قبل الضريبة
(٢٧٢,٧٠٢)	(١٣٣,٦٩٠)	-	-	ضريبة الدخل
١,٦٧٥,١٦٩	٨٢١,٢٤١	(٦٦٣,٢٩٢)	(١,٤٠٦,٢٤١)	صافي الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٦٧٥,١٦٩	٨٢١,٢٤١	(٦٦٣,٢٩٢)	(١,٤٠٦,٢٤١)	اجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم:				
٠,١٤	٠,٠٦	(٠,٠٥٥)	(٠,١٠٤)	ربحية السهم - دينار / سهم
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

أرباح مددورة						
المجموع	مجموع أرباح مددورة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	احتياطي خاص	احتياطي إختياري	رأس المال
١٨,٣٩٦,٤٨٣	١,٨٤٦,٠٩١	١٤,٨٨٤	١,٨٣١,٢٠٧	١,١٨٦,٧٠٥	٢,١٧٦,٩٨٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	(٦٢٦,٥٩٠)	-	(٦٢٦,٥٩٠)	(١,١٨٦,٧٠٥)	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
٨٢١,٢٤١	٨٢١,٢٤١	-	٨٢١,٢٤١	-	-	-
١٨,٠١٧,٧٢٤	٨٤٠,٧٤٢	١٤,٨٨٤	٨٢٥,٨٥٨	-	٢,١٧٦,٩٨٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٦,٠٠١,٩٢٨	١,٥٨٥,١٤٩	١٤,٨٨٤	١,٥٧٠,٢٦٥	٣٣٣,٢٦٠	١,٧٥٠,٢٥٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٦٧٥,١٦٩	١,٦٧٥,١٦٩	-	١,٦٧٥,١٦٩	-	-	-
١٦,٤٧٧,٠٩٧	٢,٠٦٠,٣١٨	١٤,٨٨٤	٢,٠٤٥,٤٣٤	٣٣٣,٢٦٠	١,٧٥٠,٢٥٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠	للشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١	الأنشطة التشغيلية
١,٩٤٧,٨٧١	٩٥٤,٩٣١	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة:
١,٠٤٩,٦٣٢	١,٣٢٧,٥٤٩	استهلاكات
		خسائر غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان
٣,٥٨٢	٣,٠٠٤	الدخل الشامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٥٠,٩٦٧)	(٩٠,١١٢)	المدينون
١,١١٢,٩١٩	٦٧٩,٧٣٢	الإيرادات المستحقة القبض
٦٢,٧١٠	١٧,٧٥٨	المخزون
٨٨,١٠٥	(٦٦,١٠٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
(٨٤,٨٣٢)	(٢٥٤,١٩٨)	الدائنون
٢٤٤,٧٨٢	١٥٥,٣٩٥	الامانات المختلفة
(٩٤٥,٧٣٧)	(٨٠٢,٦٥٠)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
٥٩٣,٨٢٤	٢٢٣,١٦٥	الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة
٤,٠٢١,٨٨٩	٢,١٤٨,٤٧١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٣,٢٣٢,٩١٥)	(٣,٧٧٩,٣٧٣)	التغير في ممتلكات ومعدات
(٣,٢٣٢,٩١٥)	(٣,٧٧٩,٣٧٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٢٦,٠٩٢	٦٢٩,٤٩١	تمويل/ تسديد أوراق الدفع
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٨٧٣,٩٠٨)	(٥٧٠,٥٠٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨٤,٩٣٤)	(٢,٢٠١,٤١١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,١٥٣,١٧٣	٤,١٣٢,٨٢٥	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٣,٠٦٨,٢٣٩	١,٩٣١,٤١٤	النقد وما في حكمه ٣٠ أيلول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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، وقد تم استكمال اجراءات الزيادة لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٩ آذار ٢٠١١ .

كما تمت الموافقة على تسجيل اسهم الزيادة البالغة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار / سهم من قبل هيئة الأوراق المالية بتاريخ ١٢ نيسان ٢٠١١، 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 المتحقين 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)	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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤)	يسري تطبيقه للفترة 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

<u>التفسير</u>	<u>تاريخ السريان</u>
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٤)	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١
- الحد الأدنى لمتطلبات التمويل	

يتوقع مجلس إدارة الشركة أن 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 إلى حدوث تأثير جوهري على عرض هذه القوائم المالية المرحلية وحيث أن المعيار يتناول التصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهية 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 الاستحقاق، 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 انشروط 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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

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

فيما يتعلق بالإستثمارات 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 الإستثمارات 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 الإستثمارات يعترف بها ضمن صافي إيرادات الإستثمارات إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح إسترداد جزئي لكلفة الإستثمارات.

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

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 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 والإستثمارات 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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 كمتوفرة 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)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 للإنخفاض 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 بإستثناء 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 الإعتراف 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 الإعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية.

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف 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 بالإعتراف 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 بالإعتراف بالأصل المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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	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 انجرافيكي	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 لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام 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 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 الأجنبية 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 ونقل الطلاب:

تعتبر إيرادات الرسوم الجامعية إيرادات فصلية تتمثل في إيرادات الفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني والفصل الصيفي وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ٨,٦٦٦,٢٨٠ دينار أردني للفترة من ١ كانون ثاني ٢٠١١ إلى ٣٠ أيلول ٢٠١١ تتمثل في إيرادات الفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني والفصل الصيفي 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 ١٥ تشرين الأول ٢٠١١ وتمت الموافقة على نشرها.