



التاريخ : 26 / 7 / 2011

الرقم : 104 / 2011

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

دائرة الإصدار والإفصاح

تحية طيبة وبعد،،،

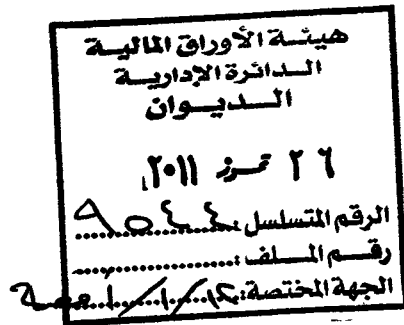
عملاً بتعليمات الإفصاح ، نرفق لكم البيانات المالية النصف سنوية لشركة البتراء  
للتعليم / المساهمة العامة كما في 2011/6/30 ، مع تقرير مدقي حسابات الشركة  
السادة المهنيون العرب.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

المدير المالي للشركة



سامر الطيب



البورصة  
ح  
٧١٢٧

**شركة البتراء للتعليم**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**

**البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)**  
**٣٠ حزيران ٢٠١١**

**المهنيون العرب**  
**(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)**

شركة البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة

---

الفهرس

صفحة

- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة ٢
- بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ ٣
- بيان الدخل الشامل المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ ٤
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ ٥
- بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ ٦
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة ٧ - ١١

### تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة  
شركة البتراء للتعليم المساهمة العامة المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

#### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة البتراء للتعليم المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة أشهر 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. 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.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)



**المهنيون العرب**

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٥ تموز ٢٠١١

شركة البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٠ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ |                                             |
|------------------------|-------------------|---------------------------------------------|
|                        |                   | الموجودات                                   |
|                        |                   | الموجودات غير المتداولة                     |
| ٢١,٣٥٠,٨٥٣             | ٢١,١٦٦,٥٨٢        | ممتلكات ومعدات                              |
| ٢٢٣,٩٣٠                | ١,٢٥٠,٧٥٠         | مباني تحت التنفيذ                           |
| ٢١,٥٧٤,٧٨٣             | ٢٢,٤١٧,٣٣٢        | مجموع الموجودات غير المتداولة               |
|                        |                   | الموجودات المتداولة                         |
| ١٨١,٨٧٦                | ١٧٦,١٣٠           | بضاعة في المستودعات                         |
| ٣٢٣,٧٧٩                | ٢٣٩,١٢٦           | أرصدة مدينة أخرى                            |
| ١,٢٦١,٨٣٥              | ١,٧٠٦,٩٩٧         | ذمم مدينة                                   |
| ١,٠٠٠,٠٠٠              | —                 | موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق |
| ١٢٧,٦٢٢                | ١٦٣,٧٤٢           | شيكات برسم التحصيل                          |
| ٤,٣١١,٨٥٣              | ٣,١٤١,٣٥٥         | النقد وما في حكمه                           |
| ٧,٢٠٦,٩٦٥              | ٥,٤٢٧,٣٥٠         | مجموع الموجودات المتداولة                   |
| ٢٨,٧٨١,٧٤٨             | ٢٧,٨٤٤,٦٨٢        | مجموع الموجودات                             |
|                        |                   | حقوق الملكية والمطلوبات                     |
|                        |                   | حقوق الملكية                                |
| ١٦,٠٠٠,٠٠٠             | ١٦,٠٠٠,٠٠٠        | رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع       |
| ٢,٣٦٩,٧٤١              | ٢,٧٠٧,٨٨٧         | احتياطي إجباري                              |
| ٤,٩٨٤,٤٧٧              | ٣,٩٥٧,٧٩١         | أرباح مرحلة                                 |
| ٢٣,٣٥٤,٢١٨             | ٢٢,٦٦٥,٦٧٨        | مجموع حقوق الملكية                          |
|                        |                   | المطلوبات                                   |
|                        |                   | المطلوبات غير المتداولة                     |
| ٢٤,٦٣٦                 | —                 | الجزء طويل الأجل من التمويل بالمرابحة       |
|                        |                   | المطلوبات المتداولة                         |
| ٦٤٤,٩٥٢                | ٦٤٦,٥٧٨           | ذمم دائنة                                   |
| ٢٣٤,٣٥٤                | ٨٥,٦١١            | الجزء الجاري من التمويل بالمرابحة           |
| ١,٩٢٧,٩٨٤              | ٢,٣٥٣,٢٣٣         | إيرادات مقبوضة مقدما                        |
| ٢,٥٩٥,٦٠٤              | ٢,٠٩٣,٥٨٢         | أرصدة دائنة أخرى                            |
| ٥,٤٠٢,٨٩٤              | ٥,١٧٩,٠٠٤         | مجموع المطلوبات المتداولة                   |
| ٥,٤٢٧,٥٣٠              | ٥,١٧٩,٠٠٤         | مجموع المطلوبات                             |
| ٢٨,٧٨١,٧٤٨             | ٢٧,٨٤٤,٦٨٢        | 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 البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان الدخل الشامل المرحلي للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

| للفترة المنتهية |                | للفترة المنتهية |                |                                           |
|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-------------------------------------------|
| ٣٠ حزيران ٢٠١٠  | ٣٠ حزيران ٢٠١١ | ٣٠ حزيران ٢٠١٠  | ٣٠ حزيران ٢٠١١ |                                           |
| ٩,٢٢٢,٥٦٣       | ٨,٨٦٠,٤٤٩      | ٤,١٨٧,١٤٢       | ٣,٨١٣,٥٠٨      | إيرادات التشغيل                           |
| ( ٣,٨٩٢,٠٨٦ )   | ( ٣,٧٣٧,٥٣٧ )  | ( ١,٩٩٩,٦١٨ )   | ( ٢,٠٠٠,٢٠٢ )  | مصاريف التشغيل                            |
| ٥,٣٣٠,٤٧٧       | ٥,١٢٢,٩١٢      | ٢,١٨٧,٥٢٤       | ١,٨١٣,٣٠٦      | مجموع ربح التشغيل                         |
| ( ١,٢٠٩,٨٨٧ )   | ( ١,٢٦٤,٦٦٧ )  | ( ٥٩٢,٤٦٨ )     | ( ٦٠٤,٨٥٦ )    | مصاريف إدارية                             |
| ( ٤٩,٣٥٠ )      | ( ٣١,٨٤٥ )     | ( ٢٤,٦٧٥ )      | ( ١٤,٥٢٥ )     | مربحة البنك الإسلامي                      |
| ( ٦٤١,٧٥٣ )     | ( ٦٩٢,٧٥٩ )    | ( ٣١٣,٢٥٢ )     | ( ٣٤٩,٢٩٠ )    | استهلاكات                                 |
| ١٤٣,١٢٧         | ٢٤٧,٨١٩        | ٤٠,٨٠٦          | ٧٩,٧١٥         | صافي إيرادات ومصاريف أخرى                 |
| ( ٦٣,٢٢٦ )      | —              | ( ٣١,٦١٣ )      | —              | رسوم ومصاريف أخرى                         |
| ٣,٥٠٩,٣٨٨       | ٣,٣٨١,٤٦٠      | ١,٢٦٦,٣٢٢       | ٩٢٤,٣٥٠        | ربح الفترة قبل الضريبة                    |
| ( ٥٠٠,١٦٦ )     | ( ٥٥٠,٠٠٠ )    | ( ١٨١,٧١١ )     | ( ١٨٥,٠٠٠ )    | مخصص ضريبة دخل الفترة                     |
| ٣,٠٠٩,٢٢٢       | ٢,٨٣١,٤٦٠      | ١,٠٨٤,٦١١       | ٧٣٩,٣٥٠        | الربح والدخل الشامل للفترة                |
| ٠,١٨٨           | ٠,١٧٧          | ٠,٠٦٨           | ٠,٠٤٦          | 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 البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

| المجموع       | أرباح<br>مرحلة | الإحتياطي<br>الإجباري | رأس المال<br>المدفوع |                            |
|---------------|----------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|
| ٢٣,٣٥٤,٢١٨    | ٤,٩٨٤,٤٧٧      | ٢,٣٦٩,٧٤١             | ١٦,٠٠٠,٠٠٠           | الرصيد كما في ٢٠١١/١/١     |
| ( ٣,٥٢٠,٠٠٠ ) | ( ٣,٥٢٠,٠٠٠ )  | —                     | —                    | أرباح موزعة                |
| ٢,٨٣١,٤٦٠     | ٢,٨٣١,٤٦٠      | —                     | —                    | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| —             | ( ٣٣٨,١٤٦ )    | ٣٣٨,١٤٦               | —                    | احتياطات                   |
| ٢٢,٦٦٥,٦٧٨    | ٣,٩٥٧,٧٩١      | ٢,٧٠٧,٨٨٧             | ١٦,٠٠٠,٠٠٠           | الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠    |
| ٢١,٧٥٠,٣٠٥    | ٣,٩٦٠,٢٥٢      | ١,٧٩٠,٠٥٣             | ١٦,٠٠٠,٠٠٠           | الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١     |
| ( ٣,٢٠٠,٠٠٠ ) | ( ٣,٢٠٠,٠٠٠ )  | —                     | —                    | أرباح موزعة                |
| ٣,٠٠٩,٢٢٢     | ٣,٠٠٩,٢٢٢      | —                     | —                    | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| —             | ( ٣٥٧,٢٦٠ )    | ٣٥٧,٢٦٠               | —                    | احتياطات                   |
| ٢١,٥٥٩,٥٢٧    | ٣,٤١٢,٢١٤      | ٢,١٤٧,٣١٣             | ١٦,٠٠٠,٠٠٠           | الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠    |

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

شركة البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

| ٣٠ حزيران<br>٢٠١٠ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ |                                             |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------------|
|                   |                   | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل          |
| ٣,٥٠٩,٣٨٨         | ٣,٣٨١,٤٦٠         | ربح الفترة قبل الضريبة                      |
| ٦٤١,٧٥٣           | ٦٩٢,٧٥٩           | استهلاكات                                   |
|                   |                   | التغير في رأس المال العامل                  |
| ( ٢٢,٣٠٦ )        | ( ٣٦,١٢٠ )        | شيكات برسم التحصيل                          |
| ( ٣٩٢,٦٢٧ )       | ( ٤٤٥,١٦٢ )       | ذمم مدينة                                   |
| ١١,٣٠٤            | ٥,٧٤٦             | بضاعة في المستودعات                         |
| ٢٥٧,١٤٤           | ٨٤,٦٥٣            | أرصدة مدينة أخرى                            |
| ١١٨,٠٣٣           | ١,٦٢٦             | ذمم دائنة                                   |
| ( ٧٠,٢٦٨ )        | ( ٣٩,٥٨٣ )        | أرصدة دائنة أخرى                            |
| ( ٦٥,٢٣٦ )        | ٤٢٥,٢٤٩           | إيرادات مقبوضة مقدماً                       |
| ( ١,١٨٧,١٩١ )     | ( ١,٠١٢,٤٣٩ )     | ضريبة دخل مدفوعة                            |
| ٢,٧٩٩,٩٩٤         | ٣,٠٥٨,١٨٩         | صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل     |
|                   |                   | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار        |
| ( ٨٦١,٢٥٤ )       | ( ١,٥٣٥,٣٠٨ )     | ممتلكات ومعدات ومباني تحت التنفيذ           |
| —                 | ١,٠٠٠,٠٠٠         | موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق |
| ( ٨٦١,٢٥٤ )       | ( ٥٣٥,٣٠٨ )       | صافي التدفقات من عمليات الاستثمار           |
|                   |                   | التدفقات النقدية من عمليات التمويل          |
| ( ٢٦٨,٦٨٦ )       | ( ١٧٣,٣٧٩ )       | تمويل بالمزاولة                             |
| ( ٣,٢٠٠,٠٠٠ )     | ( ٣,٥٢٠,٠٠٠ )     | أرباح موزعة                                 |
| ( ٣,٤٦٨,٦٨٦ )     | ( ٣,٦٩٣,٣٧٩ )     | صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل     |
| ( ١,٥٢٩,٩٤٦ )     | ( ١,١٧٠,٤٩٨ )     | صافي التغير في النقد وما في حكمه            |
| ٣,٩٨٠,٤٧٧         | ٤,٣١١,٨٥٣         | النقد وما في حكمه في بداية الفترة           |
| ٢,٤٥٠,٥٣١         | ٣,١٤١,٣٥٥         | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة           |

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



**شركة البتراء للتعليم**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)**  
**٣٠ حزيران ٢٠١١**  
**(بالدينار الأردني)**

١. تأسيس الشركة ونشاطها  
تأسست شركة البتراء للتعليم بمقتضى قانون الشركات الأردني كشركة ذات مسؤولية محدودة وسجلت تحت الرقم (٢٣٠٨) بتاريخ ١ آب ١٩٨٩ بهدف إنشاء جامعة للبنات، وقد تم تعديل اسم الشركة إلى شركة البتراء للتعليم بتاريخ ٥ كانون الأول ١٩٩٩ لتصبح جامعة مختلطة للبنين والبنات اعتباراً من العام الدراسي ٢٠٠٠/١٩٩٩، وقد تم تحويل الصفة القانونية للشركة إلى شركة مساهمة عامة وسجلت تحت الرقم (٣٥٣) بتاريخ ٢٢/٩/٢٠٠٤. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ تموز ٢٠١١.

٢. السياسات المحاسبية الهامة  
أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة  
لقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.  
إن الدينار الأردني هو عملة إظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

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 :  
إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١١ على النحو التالي:

| رقم المعيار                             | موضوع المعيار                    |
|-----------------------------------------|----------------------------------|
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) | الأدوات المالية- التصنيف والقياس |
| معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)          | الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة    |

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفترة المحاسبية الحالية والسابقة.

#### استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقين، 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 إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة:

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

#### الممتلكات والمعدات

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

|                                       |        |
|---------------------------------------|--------|
| مباني وأبنية جاهزة                    | ٢%     |
| تجهيزات كهروميكانيكية وصحية وكهربائية | ١٠-٥%  |
| أثاث ومفروشات وديكورات وقواطع         | ١٠-٢٥% |
| أجهزة علمية                           | ١٠%    |
| وسائط نقل                             | ١٥-٢٠% |
| أخرى                                  | ٢-٢٠%  |

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 الشامل. 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.

#### مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الإنتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

#### الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وذلك باستثناء الموجودات التي يتم إثبات فروقات تقييمها في بيان الدخل الشامل، حيث يتم في هذه الحالة إثبات مصاريف الاقتناء في بيان الدخل الشامل.

يتم اظهار الموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف الى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم بالكلفة المطفأة، في حين يتم إعادة تقييم جميع الموجودات الأخرى ( أدوات الملكية والدين ) بالقيمة العادلة كما في تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل، ما لم تقرر إدارة الشركة ( بشكل لا يمكن الرجوع عنه ) الاعتراف بفروقات التقييم الخاصة بأدوات الملكية غير المحفوظ بها لغايات المتاجرة في بيان الدخل الشامل، وفي هذه الحالة يتم نقل المبلغ المتحقق من التغير في القيمة العادلة عند بيع أي من هذه الأدوات الى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر، ويتم الاعتراف بالأرباح المقبوضة على هذه الأدوات في بيان الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح إسترداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.

#### الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة 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 للتحويل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

#### الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

#### المخصصات

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

#### التقاص

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

#### الإيرادات

يتم تحقق إيرادات الرسوم الدراسية عند تقديم الخدمة التعليمية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

### ٣. أرباح موزعة على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها الذي عقد بتاريخ ٦ آذار ٢٠١١ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٢% من رأس المال البالغ (١٦) مليون دينار أردني.

### ٤. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١، وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

### ٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية المرابحة الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

### 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.

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف 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 مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

### 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 فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية:

| ٣٠ حزيران ٢٠١١       | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع   |
|----------------------|------------|-------------|-----------|
| ذمم دائنة            | ٦٤٦,٥٧٨    | —           | ٦٤٦,٥٧٨   |
| التمويل بالمرابحة    | ٨٥,٦١١     | —           | ٨٥,٦١١    |
| إيرادات مقبوضة مقدما | ٢,٣٥٣,٢٣٣  | —           | ٢,٣٥٣,٢٣٣ |
| أرصدة دائنة أخرى     | ٢,٠٩٣,٥٨٢  | —           | ٢,٠٩٣,٥٨٢ |
|                      | ٥,١٧٩,٠٠٤  | —           | ٥,١٧٩,٠٠٤ |

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٠  | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع   |
|----------------------|------------|-------------|-----------|
| ذمم دائنة            | ٦٤٤,٩٥٢    | —           | ٦٤٤,٩٥٢   |
| التمويل بالمرابحة    | ٢٣٤,٣٥٤    | ٢٤,٦٣٦      | ٢٥٨,٩٩٠   |
| إيرادات مقبوضة مقدما | ١,٩٢٧,٩٨٤  | —           | ١,٩٢٧,٩٨٤ |
| أرصدة دائنة أخرى     | ٢,٥٩٥,٦٠٤  | —           | ٢,٥٩٥,٦٠٤ |
|                      | ٥,٤٠٢,٨٩٤  | ٢٤,٦٣٦      | ٥,٤٢٧,٥٣٠ |

#### ٦. 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 من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين.