



التاريخ : 30 / 10 / 2014

الرقم : 174 / 2014

للمنفعة  
- بورصة  
ع. ١١/٢٠

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد،،،

عملاً بتعليمات الإفصاح ، نرفق لكم البيانات المالية المرحلية لشركة البتراء للتعليم  
المساهمة العامة كما في 2014/9/30 ، مع تقرير مدققي حسابات الشركة السادة  
المهنيون العرب.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

المدير المالي للشركة



سامر الطيب

هيئة الأوراق المالية  
الدائرة الإدارية / الديوان

٢٠ تموز ٢٠١٤

11068

12/11/14

الرقم التسلسلي

الجهة المختصة

# شركة البتراء للتعليم

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
٣٠ أيلول ٢٠١٤

المهنيون العرب  
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- |        |                                                                               |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------|
| ٢      | - تقرير حول مراجعة البيانات المالية للمرحلية المختصرة                         |
| ٣      | - بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤                             |
| ٤      | - بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤             |
| ٥      | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ |
| ٦      | - بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤         |
| ٧ - ١١ | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة                              |

## 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 أيلول ٢٠١٤ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة 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 المختصرة. 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 معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)  
المحاسبون العرب  
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٤

شركة البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٣ | ٣٠ أيلول<br>٢٠١٤ | إيضاح |                                                         |
|------------------------|------------------|-------|---------------------------------------------------------|
|                        |                  |       | الموجودات                                               |
|                        |                  |       | الموجودات غير المتداولة                                 |
| ٢٠,٤٦٢,١٠٠             | ٢٤,٠٣٤,٠٨٧       |       | ممتلكات ومعدات                                          |
| ٤,٥٥٢,٧٠٤              | ٣,٠٦٩,١٢٤        |       | مباني تحت التنفيذ                                       |
| ٦٠,٠٠٠                 | ٦٠,٠٠٠           |       | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل |
| ٢٥,٠٧٤,٨٠٤             | ٢٧,١٦٣,٢١١       |       | مجموع الموجودات غير المتداولة                           |
|                        |                  |       | الموجودات المتداولة                                     |
| ١٠٥,٣٥٦                | ٥٠,٠٠٣           |       | بضاعة                                                   |
| ٥٥١,٦٩٥                | ٣٠٥,٧٤٨          |       | أرصدة مدينة أخرى                                        |
| ٣,٩٢٠,٤٩٥              | ٥,٤١٠,٨٠٥        |       | ذمم مدينة                                               |
| ١,٠٠٠,٠٠٠              | ١,٥٠٠,٠٠٠        |       | موجودات مالية بالكلفة المطفأة                           |
| ٢٩٨,٣٥٧                | ٥٨٦,٣٦٧          |       | شيكات برسم التحصيل                                      |
| ٥,٧٨٦,٣٩٩              | ٦,٠٢٣,٧١٩        |       | النقد وما في حكمه                                       |
| ١١,٦٦٢,٣٠٢             | ١٣,٨٧٦,٦٤٢       |       | مجموع الموجودات المتداولة                               |
| ٣٦,٧٣٧,١٠٦             | ٤١,٠٣٩,٨٥٣       |       | مجموع الموجودات                                         |
|                        |                  |       | حقوق الملكية والمطلوبات                                 |
|                        |                  |       | حقوق الملكية                                            |
| ١٦,٠٠٠,٠٠٠             | ١٦,٠٠٠,٠٠٠       |       | رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع                   |
| ٤,٠٠٠,٠٠٠              | ٤,٠٠٠,٠٠٠        |       | احتياطي إجباري                                          |
| ٨,٤٣٥,٦٢٣              | ٩,٢٩٨,٧٢٨        | ٣     | أرباح مرحلة                                             |
| ٢٨,٤٣٥,٦٢٣             | ٢٩,٢٩٨,٧٢٨       |       | مجموع حقوق الملكية                                      |
|                        |                  |       | المطلوبات المتداولة                                     |
| ١,١٥٣,٣٨٩              | ٩٥٥,٨٣٣          |       | ذمم دائنة                                               |
| ٣,٦٧٦,٦٥١              | ٧,٣٢٧,٤١١        |       | إيرادات مقبوضة مقدما                                    |
| ٣,٤٧١,٤٤٣              | ٣,٤٥٧,٨٨١        |       | أرصدة دائنة أخرى                                        |
| ٨,٣٠١,٤٨٣              | ١١,٧٤١,١٢٥       |       | مجموع المطلوبات المتداولة                               |
| ٣٦,٧٣٧,١٠٦             | ٤١,٠٣٩,٨٥٣       |       | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات                           |

شركة البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

| للتسعة أشهر المنتهية في |                  | لثلاثة أشهر المنتهية في |                  |                                            |
|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|--------------------------------------------|
| ٣٠ أيلول<br>٢٠١٣        | ٣٠ أيلول<br>٢٠١٤ | ٣٠ أيلول<br>٢٠١٣        | ٣٠ أيلول<br>٢٠١٤ |                                            |
| ١٤,٦٨٥,٤٤٧              | ١٧,٠٦٢,٩١٩       | ٤,٠٧٩,٠٦٦               | ٤,١٤٠,٦٧٩        | الإيرادات التشغيلية                        |
| ( ٧,٧٩١,٢٥٩ )           | ( ٨,١٨٤,٥٧٥ )    | ( ٢,٩٦٢,٢٨٢ )           | ( ٢,٨٤١,٨١٢ )    | المصاريف التشغيلية                         |
| ٦,٨٩٤,١٨٨               | ٨,٨٧٨,٣٤٤        | ١,١١٦,٧٨٤               | ١,٢٩٨,٨٦٧        | مجمول الربح التشغيلي                       |
| ( ٢,٣٢٣,٠١٣ )           | ( ٢,٥٢٣,١٦٩ )    | ( ٦٥٥,٢١٨ )             | ( ٧٢٩,٧٥٣ )      | مصاريف إدارية                              |
| ( ١,١٤٥,٠٣٦ )           | ( ١,١٢٦,٩٧٤ )    | ( ٣٩٠,٧٨٢ )             | ( ٤٠١,٦٩٩ )      | استهلاكات                                  |
| ٤٣٢,٨٣٦                 | ٤٩٤,٩٠٤          | ١٤٩,٧٦٠                 | ١٧٣,٤٩٠          | إيرادات أخرى                               |
| ٣,٨٥٨,٩٧٥               | ٥,٧٢٣,١٠٥        | ٢٢٠,٥٤٤                 | ٣٤٠,٩٠٥          | ربح الفترة قبل الضريبة                     |
| ( ٥٨٠,٠٠٠ )             | ( ٨٦٠,٠٠٠ )      | ( ٣٠,٠٠٠ )              | ( ٣٥,٠٠٠ )       | ضريبة دخل الفترة                           |
| ٣,٢٧٨,٩٧٥               | ٤,٨٦٣,١٠٥        | ١٩٠,٥٤٤                 | ٣٠٥,٩٠٥          | الربح والدخل الشامل للفترة                 |
| ٠,٢٠٥                   | ٠,٣٠٤            | ٠,٠١٢                   | ٠,٠١٩            | حصة المسهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة |

شركة البتراء للتطعيم  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

| المجموع       | أرباح<br>مرحلة | احتياطي<br>إجباري | رأس المال<br>المتفوع |                            |
|---------------|----------------|-------------------|----------------------|----------------------------|
| ٢٨,٤٣٥,٦٢٣    | ٨,٤٣٥,٦٢٣      | ٤,٠٠٠,٠٠٠         | ١٦,٠٠٠,٠٠٠           | الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١     |
| ( ٤,٠٠٠,٠٠٠ ) | ( ٤,٠٠٠,٠٠٠ )  | -                 | -                    | أرباح موزعة                |
| ٤,٨٦٣,١٠٥     | ٤,٨٦٣,١٠٥      | -                 | -                    | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٢٩,٢٩٨,٧٢٨    | ٩,٢٩٨,٧٢٨      | ٤,٠٠٠,٠٠٠         | ١٦,٠٠٠,٠٠٠           | الرصيد كما في ٢٠١٤/٩/٣٠    |
| ٢٧,٢٩٥,٤٢٧    | ٧,٥٤٣,٥٦٥      | ٣,٧٥١,٨٦٢         | ١٦,٠٠٠,٠٠٠           | الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١     |
| ( ٤,٨٠٠,٠٠٠ ) | ( ٤,٨٠٠,٠٠٠ )  | -                 | -                    | أرباح موزعة                |
| ٣,٢٧٨,٩٧٥     | ٣,٢٧٨,٩٧٥      | -                 | -                    | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٢٥,٧٧٤,٤٠٢    | ٦,٠٢٢,٥٤٠      | ٣,٧٥١,٨٦٢         | ١٦,٠٠٠,٠٠٠           | الرصيد كما في ٢٠١٣/٩/٣٠    |

شركة البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

| ٣٠ أيلول<br>٢٠١٣ | ٣٠ أيلول<br>٢٠١٤ |                                                     |
|------------------|------------------|-----------------------------------------------------|
| ٣,٨٥٨,٩٧٥        | ٥,٧٢٣,١٠٥        | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل                  |
| ١,١٤٥,٠٣٦        | ١,١٢٦,٩٧٤        | ربح الفترة قبل الضريبة                              |
|                  |                  | استهلاكات                                           |
| ( ٢٣٣,٤٠٩ )      | ( ٢٨٨,٠١٠ )      | التغير في رأس المال العامل                          |
| ( ١,٠٧٢,٢٤٠ )    | ( ١,٤٩٠,٣١٠ )    | شيكات برسم التحصيل                                  |
| ٦٦,٦٩٢           | ٥٥,٣٥٣           | ذمم مدينة                                           |
| ١٤٦,٣٣٤          | ٢٤٥,٩٤٧          | بضاعة                                               |
| ( ٤٨٦,٦٧٠ )      | ( ١٩٧,٥٥٦ )      | أرصدة مدينة أخرى                                    |
| ٣,٩١٧,٠٩٠        | ٣,٦٥٠,٧٦٠        | ذمم دائنة                                           |
| ٥٩٧,٦١٨          | ٤٠١,٤٣٨          | إيرادات مقبوضة مقدماً                               |
| ( ١,١٣٥,٠٠٠ )    | ( ١,٢٧٥,٠٠٠ )    | أرصدة دائنة أخرى                                    |
| ٦,٨٠٤,٤٢٦        | ٧,٩٥٢,٧٠١        | ضريبة الدخل المدفوعة                                |
|                  |                  | صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل             |
| ( ١,٠١٢,٦٣١ )    | ( ٣,٢١٥,٣٨١ )    | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار                |
| -                | ( ٥٠٠,٠٠٠ )      | ممتلكات ومعدات ومباني تحت التنفيذ                   |
| ( ١,٠١٢,٦٣١ )    | ( ٣,٧١٥,٣٨١ )    | موجودات مالية بالكلفة المطفأة                       |
|                  |                  | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار |
| ( ٤,٨٠٠,٠٠٠ )    | ( ٤,٠٠٠,٠٠٠ )    | التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل        |
| ٩٩١,٧٩٥          | ٢٣٧,٣٢٠          | أرباح موزعة                                         |
| ٥,١٣٧,٣٧٣        | ٥,٧٨٦,٣٩٩        | التغير في النقد وما في حكمه                         |
| ٦,١٢٩,١٦٨        | ٦,٠٢٣,٧١٩        | النقد وما في حكمه في بداية السنة                    |
|                  |                  | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                   |

**شركة البتراء للتعليم**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)**  
**٣٠ أيلول ٢٠١٤**  
**(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 ١٩٩٠ 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.  
إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٤.

٢. السياسات المحاسبية الهامة  
أسس اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة  
تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.  
تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.  
إن الدينار الأردني هو عملة إظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.  
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  
قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٤ على النحو التالي:

| رقم المعيار                    | موضوع المعيار                                             |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) | للتناقص بين الموجودات والمطلوبات المالية                  |
| معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) | الانقاص عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية |

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية للفترة الحالية والسنة السابقة.

#### استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة 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 أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل المرحلي.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالاعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

#### الممتلكات والمعدات

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

|                        |        |                              |       |
|------------------------|--------|------------------------------|-------|
| مباني وأبنية جاهزة     | ٢%     | أجهزة علمية ومختبرات         | ١٠%   |
| أثاث ومفروشات وديكورات | ١٠-٢٥% | تجهيزات كهربوميكانيكية وصحية | ١٠-٥% |
| 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 المرحلي.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

#### مباني تحت التنفيذ

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

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحفوظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل المرحلي.

#### موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يتضمن هذا البند الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم. يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً علاوة أو خصم للشراء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم قيد التدني في قيمة هذه الموجودات والذي يمثل الفرق بين للقيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة أو المربحة الفعلي في بيان الدخل المرحلي.

#### تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء للموجودات المالية).

#### الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها ضمن بيان الدخل تحت بند ديون معدومة ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات الأخرى لاحقاً، هذا ويتم دراسة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بشكل دوري.

#### النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

#### البضاعة

يتم تسعير المواد التعليمية والقرطاسية على أساس متوسط سعر الكلفة.

#### الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة 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 المرحلية 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.

يتم تحقق إيرادات الفوائد أو المربحة على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

#### ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية المرحلية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتقريب في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتقريب لأغراض ضريبية.

### ٣. أرباح موزعة على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٧ آذار ٢٠١٤ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٥% من رأس المال البالغ (١٦) مليون دينار أردني عن أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

### ٤. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١١.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣، ولم تقم دائرة ضريبية الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ 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 والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة.

#### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها للدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

| المستوى الأول | المستوى الثاني | المستوى الثالث | المجموع | ٣٠ أيلول ٢٠١٤                                           |
|---------------|----------------|----------------|---------|---------------------------------------------------------|
| -             | -              | ٦٠,٠٠٠         | ٦٠,٠٠٠  | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل |
| المستوى الأول | المستوى الثاني | المستوى الثالث | المجموع | ٣١ كانون الأول ٢٠١٣                                     |
| -             | -              | ٦٠,٠٠٠         | ٦٠,٠٠٠  | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل |

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تندي في قيمتها.

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم 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.

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

| ٣٠ أيلول ٢٠١٤        | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع    |
|----------------------|------------|-------------|------------|
| ذمم دائنة            | ٩٥٥,٨٣٣    | -           | ٩٥٥,٨٣٣    |
| إيرادات مقبوضة مقدما | ٧,٣٢٧,٤١١  | -           | ٧,٣٢٧,٤١١  |
| أرصدة دائنة أخرى     | ٣,٤٥٧,٨٨١  | -           | ٣,٤٥٧,٨٨١  |
|                      | ١١,٧٤١,١٢٥ | -           | ١١,٧٤١,١٢٥ |
| ٣١ كانون الأول ٢٠١٣  | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع    |
| ذمم دائنة            | ١,١٥٣,٣٨٩  | -           | ١,١٥٣,٣٨٩  |
| إيرادات مقبوضة مقدما | ٣,٦٧٦,٦٥١  | -           | ٣,٦٧٦,٦٥١  |
| أرصدة دائنة أخرى     | ٣,٤٧١,٤٤٣  | -           | ٣,٤٧١,٤٤٣  |
|                      | ٨,٣٠١,٤٨٣  | -           | ٨,٣٠١,٤٨٣  |

#### 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.