

٢٥

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
المساهمة المحدودة
المسجلة تحت الرقم (٣٥٠) بتاريخ ٢٠٠٤/٨/٣

التاريخ:
الرقم:

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع : الإفصاح

SENT ANNUAL AIFE - 31/7/2008

تحية طيبة وبعد،،،

بالإشارة إلى تعليمات الإفصاح نرفق لكم البيانات المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للسنة اشهر المنتهية في ٢٠٠٨/٦/٣٠ لشركة الاسراء للتعليم والاستثمار المساهمة العامة

هيئة الأوراق المالية الدائرة الإدارية الديوان ٢١ تموز ٢٠٠٨ الرقم التسلسل رقم الملف الجهة المختصة
--

المحدودة .

شاكرين لكم حسن تعاونكم

واقبلوا فائق الاحترام

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

م. ماهر الغلاييني

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار المساهمة العامة رقم التسجيل ٣٥٠

المدير العام

شركة الإصرار للتعليم والاستثمار
وشركتها التابعة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية المرحلية
وتقرير المراجعة
للسنة لشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
	تقرير المنقق حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة
٢-١	أ الميزانية العمومية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
٣	ب بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
٤	ج بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
٥	د بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
١٤-٦	- إيضاحات حول البيانات السالية المرحلية الموحدة

١٠٥١٨٠٨١٦

تقرير المدقق حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة

السادة مساهمي شركة الإسراء للتعليم والاستثمار المحترمين
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد راجعنا الميزانية العمومية الموحدة لشركة الإسراء للتعليم والاستثمار (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨، وبيانات الدخل الموحد والتغيرات في حقوق الملكية الموحد والتدفقات النقدية الموحد للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخصاً للمسابقات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى، إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول البيانات المالية المرحلية الموحدة استناداً إلى مراجعتنا لها.

- إن الأرصدة الافتتاحية متفقة من قبل محاسب قانوني آخر، وقد أصدر تقريره عليها بدون تحفظ بتاريخ ٦ شباط ٢٠٠٨.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعيار المراجعة الدولي ٢٤١٠ "مراجعة البيانات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية تتضمن طرح الاستفسارات - بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المحاسبية والمالية وعمل التحليلات وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل جوهرياً عن نطاق عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا محيطون بجميع الأمور الهامة التي يمكن التوصل لها من خلال عملية التدقيق، وبناءً عليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترغ انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة لا تظهر عدالة من كافة النواحي المادية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

طلال أبو غزالة وشركاه الدولية



ستيف شوفي كرائشه
(إجازة رقم ٧٥٦)

عمان في ١٥ تموز ٢٠٠٨

شركة الإنشاء للتعليم والاستثمار
وشركتها التابعة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان

الميزانية العمومية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨

		٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
الموجودات	إيضاحات		
الموجودات المتداولة		دينار أردني	دينار أردني
نقد ونقد معادل	٣	٤٧,٢٤٢	١٨,٦٠٠
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	٤	١,٣٣١,٦٨٩	١,٧١٢,٨٤١
مخزون قرطاسية ولوازم مستهلكة		١١٩,٣٠٩	٧٣,٧٨١
استثمارات في أصول مالية محتفظ بها للمتاجرة	٥	٦,٢٩٣,١٨٨	٦,٢١٨,٣٦٤
أراضي معدة للبيع	٦	٤,٦١٦,٤٤٩	٥,٣٩٧,٩٠٢
مجموع الموجودات المتداولة		١٢,٤٠٧,٨٧٧	١٣,٤٢١,٤٨٨
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات عقارية	٧	٢,٢٤٦,٨٣٦	٢,٢٤٦,٨٣٦
مشروع قيد التنفيذ	٨	٤٨٩,٨٣٠	-
ممتلكات وآلات ومعدات	٩	١٩,٠٢٦,١٠٧	١٩,٢٣٦,٢٧٠
استثمار في شركة زميلة	١٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢١,٧٧٧,٧٧٣	٢١,٤٩٨,١٠٦
مجموع الموجودات		٣٤,١٨٥,٦٥٠	٣٤,٩١٩,٥٩٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
وشركتها التابعة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان أ

الميزانية العمومية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨

	المطلوبات	إيضاحات	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
			دينار أردني	دينار أردني
المطلوبات المتداولة				
بنوك دائنة	١١		٢,٥٥٥,٣٦٧	٤,٩٣٨,١٨٠
قروض - الجزء الجاري	١٢		١,٠٧٤,٨٧٠	٢,٣٠٨,٤٠٣
نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٣		٤,٢٢٦,١٩٤	٣,٨١٤,٣١٤
مجموع المطلوبات المتداولة			٧,٨٥٦,٤٣١	١١,٠٦٠,٨٩٧
المطلوبات غير المتداولة				
قروض - لقسط طويلة الأجل	١٢		٥,٥٤٤,١٨٠	٥,٥٤٩,٠٤٩
مجموع المطلوبات			١٣,٤٠٠,٦١١	١٦,٦٠٩,٩٤٦
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال المصرح به والمكتتب به (١٥) مليون سهم				
بقية إسمية دينار أردني للسهم الواحد			١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي اجباري	١٤		١,٥٣٧,١٢٩	١,٥٣٧,١٢٩
احتياطي اختياري	١٥		٢٣٢,٦٨٧	٢٣٢,٦٨٧
أرباح مقترح توزيعها على المساهمين			٧٠٩,٦١٧	٧٥٠,٠٠٠
أرباح محتفظ بها			٣,٣٠٥,٦٠٦	٧٨٩,٨٣٢
مجموع حقوق الملكية			٢٠,٧٨٥,٠٣٩	١٨,٣٠٩,٦٤٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			٣٤,١٨٥,٦٥٠	٣٤,٩١٩,٥٩٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة الإسراع للتعليم والاستثمار
وشركتها التابعة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان ب

بيان الدخل الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨

		٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٧
	<u>إيضاحات</u>	<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
إيرادات النشاط التعليمي		٥,٧٩٧,٩٦٩	٥,٤٧٢,٦٢٨
مصاريف النشاط التعليمي		(٣,٦٨٤,٤٧٨)	(٣,٧٦٣,٧٩١)
مجموع الربح		٢,١١٣,٤٩١	١,٧٠٨,٨٣٧
صافي إيرادات كفتريا الطلاب		٣٠,٣١٣	٤٩,٥٧٧
صافي (مصاريف) إيرادات نقل الطلاب		(٣٨٣,٩٤٠)	٧٥,٨١٤
إيرادات أخرى	١٦	٢,١٩٣,٨٩٦	٣٧٢,١٢٣
مصاريف إدارية		(٣٥٥,٥١٥)	(٢٤٥,٤٩٠)
تكاليف تمويل		(٤٨٣,٢١١)	(٦١٤,٩٩٩)
الربح قبل الضريبة		٣,١١٥,٠٣٤	١,٣٤٥,٨٦٢
مخصص ضريبة دخل	١٣	(٥٩٩,٢٦٠)	(٢٩٤,٥٢٨)
الربح		٢,٥١٥,٧٧٤	١,٠٥١,٣٣٤
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الأرباح	١٧	<u>١٦٨ - دينار أردني</u>	<u>٠٧٠ - دينار أردني</u>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
وشركتها التابعة
شركة مساهمة عامة محدودة
عنان - المملكة الأردنية الهاشمية

بسم الله

بيان للتغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨

الإجمالي	لبنان ل.د.	أرباح محتلفة بها			لأرباح مقترح توزيعها			لأرباح		رأس مال	
		المجموع	غير متوقعة	متوقعة	على المساهمين	لأغراض	لأغراض	لأغراض	لأغراض		
لبنان ل.د.	لبنان ل.د.	لبنان ل.د.	لبنان ل.د.	لبنان ل.د.	لبنان ل.د.	لبنان ل.د.	لبنان ل.د.	لبنان ل.د.	لبنان ل.د.	لبنان ل.د.	لبنان ل.د.
١٨,٣٠٩,٦٤٨	٧٨٩,٨٣٧	٦٧٥,٧٢٣	١٦٤,١٠٩	٧٥٠,٠٠٠	٢٣٢,٦٨٧	١,٥٣٧,١٢٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٨	للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	٢٠٠٨	رصيد ١ كانون الثاني
٢,٥١٥,٧٧٤	٢,٥١٥,٧٧٤	(٦٨,٦٨١)	٢,٥٨٤,٤٥٥	-	-	-	-	٢٠٠٨	للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	٢٠٠٨	رصيد ١ كانون الثاني
(٤٠,٣٨٣)	-	-	-	(٤٠,٣٨٣)	-	-	-	٢٠٠٨	للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	٢٠٠٨	رصيد ١ كانون الثاني
٢,٧٨٥,٠٣٩	٢,٣٠٥,٦٠٦	٥٥٧,٠٤٢	٢,٧٤٨,٥٦٤	٧٠٩,٦١٧	٢٣٢,٦٨٧	١,٥٣٧,١٢٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٨	للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	٢٠٠٨	رصيد ١ كانون الثاني
٢٧,٥٥٦,٥١٦	٩٩٠,٦٠٤	-	٩٩٠,٦٠٤	-	٢٣٢,٦٨٧	١,٣٣٣,٧٢٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٧	للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	٢٠٠٧	رصيد ١ كانون الثاني
١,٠٥١,٣٣٤	١,٠٥١,٣٣٤	٢٠٧,٥٤٧	٨٤٣,٧٨٧	-	-	-	-	٢٠٠٧	للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	٢٠٠٧	رصيد ١ كانون الثاني
١٨,٦٠٧,٨٥٠	٢,٠٤١,٩٣٨	٢٠٧,٥٤٧	١,٨٣٤,٣٩١	-	٢٣٢,٦٨٧	١,٣٣٣,٧٢٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٧	للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	٢٠٠٧	رصيد ١ كانون الثاني

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
وشركتها التابعة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان

بيان للتدفقات النقدية الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨

	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٧
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	دينار أردني	دينار أردني
الربح قبل الضريبة	٣,١١٥,٠٣٤	١,٣٤٥,٨٦٢
تعديلات - :		
الإستهلاك	٤٩٣,٧٨٧	٥٤٦,٢٩٥
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية محتفظ بها للمتاجرة	(٥٥٧,٠٤٢)	(٢٠٧,٥٤٧)
أرباح بيع أراضي معدة للبيع	(١,٣٩١,٢٧٧)	-
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	٣٨١,١٥٢	(١٠٤,٠٢٧)
مخزون قرطاسية ولوازم مستهلكة	(٤٥,٥٢٨)	(٧٣,٧٨١)
استثمارات في أصول مالية محتفظ بها للمتاجرة	٤٨٢,٢١٨	٢٥٧,٥٩٢
أراضي معدة للبيع	٢,١٧٢,٧٣٠	-
نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٦٦٢,٦٢٠	١١٤,٥٠٤
	٥,٣١٣,٦٩٤	١,٨٧٨,٨٩٨
ضريبة دخل مدفوعة	(٨٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٤,٤٦٣,٦٩٤	١,٤٢٨,٨٩٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
مشروع قيد التنفيذ	(٤٨٩,٨٣٠)	(١٩٤,١٨٠)
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٢٨٣,٦٢٤)	(١٤٠,٣٥١)
صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية	(٧٧٣,٤٥٤)	(٣٣٤,٥٣١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
بلوك دائنة	(٢,٣٨٢,٨١٣)	-
قروض	(١,٢٣٨,٤٠٢)	(١,١٠٥,٨٢٨)
أرباح موزعة على المساهمين	(٤٠,٣٨٣)	-
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	(٣,٦٦١,٥٩٨)	(١,١٠٥,٨٢٨)
صافي التغير في النقد والنقد المعادل	٢٨,٦٤٢	(١١,٤٦١)
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	١٨,٦٠٠	٢٧,٥١٢
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	٤٧,٢٤٢	١٦,٠٥١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
وشركتها التابعة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

١. الوضع القانوني والنشاط

- تأسست شركة جامعة الإسراء الخاصة (جامعة الإسراء الخاصة) بمقتضى قانون الشركات المؤقت رقم (١) لسنة ١٩٨٩ كشركة ذات مسؤولية محدودة وسجلت في سجل الشركات ذات المسؤولية المحدودة تحت رقم (٢٣٦٧) بتاريخ ١٨ شباط ١٩٩١ وقد تم تحويل الصفة القانونية للشركة إلى شركة مساهمة عامة وسجلت تحت الرقم (٣٥٠) بتاريخ ٣ آب ٢٠٠٤ وتسم تعديل الاسم إلى شركة الإسراء للتعليم والاستثمار.
- من غايات الشركة تأسيس وإقامة جامعة أهلية في المملكة تحت اسم جامعة الإسراء تقوم بتدريس المواضيع التي توافق عليها وزارة التعليم العالي، وأي أعمال أخرى مرتبطة بهذه الغاية منصوص عليها في عقد التأسيس والنظام الداخلي لها.
- تم إقرار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته رقم (٥) المنعقدة بتاريخ ١٥ تموز ٢٠٠٨.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

تم عرض البيانات المالية المرحلية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- أساس توحيد البيانات المالية

- تتضمن البيانات المالية الموحدة بيانات الشركة الأم وهي شركة الإسراء للتعليم والاستثمار (مساهمة عامة محدودة) وشركتها التابعة وهي شركة الفريد للاستثمار (ذات مسؤولية محدودة) والملوكة لها بنسبة ١٠٠%.
- يتم حذف الأرصدة والمعاملات الداخلية بين الشركات لغايات توحيد البيانات المالية.

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لأساس التكلفة التاريخية، وتم تعديل هذا الأساس بالنسبة لبعض الأصول كما هو موضح أدناه.

ج- النقد والتكافؤ للمعادل

- يتمثل بند النقد والتكافؤ للمعادل في النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك.
- أي رصيد يتذبذب من كونه رصيداً موجباً إلى رصيد سحب على المكشوف يدخل كبند من ضمن النقد والتكافؤ للمعادل.

د- الذمم التجارية المدينة

- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.
- يتم أخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل.
- يتم شطب الذمم المدينة في نفس الفترة التي يتبين فيها عدم قابليتها للتحصيل.

هـ- المخزون

- يقيم المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- يتم تعريف صافي القيمة القابلة للتحقق بأنها السعر للمقدر للصرف لأقسام الشركة في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية الصرف لأقسام الشركة.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في مسيل لإحضار المخزون ووضعها في حالته ومكانه الحاليين.
- يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

و- الاستثمارات المالية

الاستثمار في الأصول المالية المحفوظ بها للمتاجرة

- يتم الاعتراف بالاستثمار في الأصول المالية المحفوظ بها للمتاجرة بمبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة في بيان الدخل.

الاستثمار في الشركات الزميلة

- الشركة الزميلة عبارة عن منشأة، تمارس الشركة تأثيراً هاماً عليها، وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك.
- يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، وبموجب هذه الطريقة يتم الاعتراف أولاً بالاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة، ويتم زيادة أو إنقاص المبلغ المسجل للاعتراف بحصة الشركة من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بعد تاريخ للشراء. ويتم الاعتراف بحصة للشركة من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها في بيان الدخل، وتخفض التوزيعات المستلمة من الجهة المستثمر بها من المبلغ المسجل للاستثمار.

ز- أراضي معدة للبيع

- يتم الاعتراف في الأراضي المعدة للبيع بمبدئياً بسعر التكلفة، ويتم الإفصاح عنها لاحقاً بالقيمة العادلة.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أي من الأراضي المعدة للبيع على أنه الفرق بين المبالغ المحصلة من الاستبعاد، إن وجدت، والمبلغ المسجل للأرض. يتم تسجيل الربح أو الخسارة في بيان الدخل.

ح- الاستثمارات العقارية

- تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة، وعندما نقل القيمة الممكن استردادها عن صافي قيمتها الدفترية، يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التكنفي في بيان الدخل.
- يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات من ضمن إيضاحات البيانات المالية.

ط- المشاريع قيد التنفيذ

- يتم تحميل المبالغ التي تكف لإ إنشاء الممتلكات والألات والمعدات بدلية إلى حساب مشاريع قيد التنفيذ، وعندما يصبح المشروع جاهزاً للاستخدام يتم نقله إلى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والألات والمعدات.

ي- الممتلكات والألات والمعدات

- يتم تسجيل الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأية خسائر متراكمة لتدني القيمة، ولا يتم احتساب استهلاك على الأراضي.
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك الممتلكات والألات والمعدات على مدى عمرها الإنتاجي باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني وإنشاءات	2%
آلات ومعدات	10-20%
أثاث وأجهزة مكتبية	10-15%
أجهزة حاسوب	20%
حافلات وسيارات	15%

- تتكفى قيمة الأصل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، فإذا وجد أي مؤشر على ذلك يتم تخفيض قيمة الأصل للقيمة القابلة للاسترداد.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أي من الممتلكات والألات والمعدات على أنه الفرق بين المبالغ المحصلة من الاستبعاد - إن وجدت - والمبلغ المسجل للأصل، كما يتم تسجيل الربح أو الخسارة في بيان الدخل.
- يتم الاعتراف بتكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والألات والمعدات في بيان الدخل عند حدوثها.

ك- الذمم الدائنة

- يتم الاعتراف بالذمم الدائنة بقيمة الالتزام مقابل الخدمات أو البضائع المستلمة سواء صدرت بها فواتير من المورد أم لا.

ل- المخصصات

يتم الاعتراف بمبلغ المخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي نتيجة لحدث سابق، بحيث يمكن تقديره بشكل موثوق.

م- الاعتراف بالإيرادات

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد من النشاط التعليمي عند قيام الطلاب بعملية التسجيل والالتحاق بالدراسة وإصدار الفاتورة مع الوفاء بكافة الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى الشركة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ الميزانية.
- إمكانية قياس التكاليف التي تم تكبدها من أجل العملية والتكاليف اللازمة لإتمامها بشكل يمكن الوثوق به.

الفائدة وأرباح الأسهم

يتم الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بكامل الشروط التالية:

- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى الشركة.
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثقة.

يتم الاعتراف بإيراد الفائدة باستخدام أساس الاستحقاق.
يتم الاعتراف بأرباح الأسهم عندما يثبت الحق باستلام العوائد.

ن- مخصص ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

س- العملة الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال الفترة بالدينار الأردني على أساس أسعار السوق السائدة بتاريخ هذه المعاملات. وتنفيد الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية بالدينار الأردني على أساس أسعار الصرف السائدة كما في تاريخ الميزانية، وتنفيد أية أرباح أو خسائر ناجمة عن التغير في أسعار الصرف في بيان الدخل في الفترة التي تنشأ فيها.

ع- الأدوات المالية

- تعرف الأداة المالية بأنها أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.
- تتألف الأدوات المالية للشركة بشكل رئيسي من النقد والبنوك والذمم المدينة والدائنة والاستثمارات المالية والقروض.
- تبين بعض الفقرات الواردة أعلاه السياسات المحاسبية المتعلقة بهذه الأدوات المالية.

٣. نقد وتقد معدل

يتألف هذا البند مما يلي:

	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
	دينار أردني	دينار أردني
نقد في الصندوق	٢١,٧٣٣	١٥,١٣٩
حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني	٢٥,٥٠٩	٣,٤٦١
المجموع	٤٧,٢٤٢	١٨,٦٠٠

٤. ذمم مدينة ولرصد مدينة أخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
	دينار أردني	دينار أردني
ذمم طلاب	٧٧٢,٨٤٣	١,٠١٧,٢٨٠
ذمم تجارية	٥٨٧,٨٩٨	٨٥٨,٩٤٧
يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٢١٠,٩٣٢)	(٢١٠,٩٣٢)
الصافي	١,١٤٩,٨٠٩	١,٦٦٥,٢٩٥
شيكات برسم التحصيل	٧٥,٠٩٤	-
ذمم موظفين	٦٠,١٠٩	-
تأمينات مستردة	٢٢,٣٧٨	٢٢,٣٧٧
ذمة شركة زميلة مدينة - ايضاح ٤/ب	١٦,٦٢١	-
مصاريف مدفوعة مقدما	٥,٢٩٣	٢٥,١٦٩
المكلف الفثرية	١,٧٣٦	-
أمانات ضريبة المبيعات	٣٤٩	-
أمانات أخرى	٣٠٠	-
المجموع	١,٣٣١,٦٨٩	١,٧١٢,٨٤١

ب- تتمثل الشركة الزميلة بشركة الإسراء للتعليم من أجل التوظيف ذ.م.م.، وإن طبيعة المعاملات مع الشركة الزميلة هي معاملات ذات طبيعة تمويلية.

٥. استثمارات في أصول مالية محتفظ بها للمتاجرة

فيما يلي بيان بحركة الاستثمارات خلال الفترة/السنة:

	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
	دينار أردني	دينار أردني
رصيد أول الفترة / السنة	٦,٢١٨,٣٦٤	٦,٤٨٠,٢٠٨
صافي شراء / بيع الاستثمارات خلال الفترة / السنة	(٤٨٢,٢١٨)	(٨٨٧,٥٦٧)
التغير في القيمة المعادلة	٥٥٧,٠٤٢	٦٢٥,٧٢٣
رصيد آخر الفترة / السنة	٦,٢٩٣,١٨٨	٦,٢١٨,٣٦٤

٦. أراضي معدة للبيع

- يمثل هذا البند قيمة استثمار في أراضي والتي من ضمنها أراضي بكلفة ٦٧٥,٢٧٢ ديناراً أردنياً مسجلة باسم الشركة والغير، وأراضي بكلفة ٢,٦٠١,٨١٨ ديناراً أردني غير مسجلة باسم الشركة علماً بأنه يوجد لها وكالة غير قابلة للعزل مقدمة للشركة.

٧. استثمارات عقارية

- يمثل هذا البند استثمار في أراضي في منطقة الطنجة.

- تم تقدير قيمة هذه الأراضي من قبل خبير عقاري بمبلغ ٢,٧٩٤,٤٦٥ ديناراً أردنياً كما في ٣٠ كانون الأول ٢٠٠٦.

٨. مشروع قيد التنفيذ

يمثل هذا الرصيد في مشروع مبنى كلية الصيدلة والتعرض قيد التنفيذ.

٩. مستلزمات والآلات ومعدات

١- أظهرت المستلزمات والآلات والمعدات في تاريخ الميزانية العمومية على النحو التالي:

التكلفة	مبني وإشاعات					معدات		المجموع
	أراضي	دينسل أردني	دينسل أردني	آلات ومعدات	دينسل أردني	أجهزة مكتبية وأجهزة مكتبية	دينسل أردني	
كما في ١ كانون الثاني ٢٠٠٨	٦,١٣١,١٠٣	١٣,٦٨٦,٦٢١	٢,٦٦٣,١١٥	١٦,١٦٤	٢,٤٧٨,٣٥٨	١,٠٨٧,٢٦٢	١,١٧٧,٦٨٠	٢٧,٢٢٤,١٣٩
الإضافات خلال الفترة	-	١١٨,٧٧٤	-	-	١٥,٩٠٦	١٣٣,٢٨٠	-	٢٨٣,٩٦٤
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٦,١٣١,١٠٣	١٣,٨٠٤,٨٩٥	٢,٦٧٩,٢٧٩	-	٢,٤٩٤,٢٦٤	١,٢٢٠,٥٤٢	١,١٧٧,٦٨٠	٢٧,٥٠٧,٧٦٣
الإستهلاك الممتد								
كما في ١ كانون الثاني ٢٠٠٨	-	١,٩٩٠,٢٣٩	٢,٣٤٩,٩٥١	-	٢,٠٣١,٧٩٥	٩٦٧,٧٠٧	٦٥٢,١٧٧	٧,٩٨٧,٨٢٩
إستهلاك الفترة	-	١٣٩,٤٧٩	٤٦,٩٥٢	-	١٠٨,٤٠٩	١١٠,٦٢١	٨٨,٣٢٦	٤٩٣,٧٨٧
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨	-	٢,١٢٩,٧١٨	٢,٣٩٦,٩٠٣	-	٢,١٤٠,٢٠٤	١,٠٧٣,٣٢٨	٧٤١,٥٠٣	٨,٤٨١,٦١٦
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٦,١٣١,١٠٣	١١,٦٧٥,١٧٧	٧٨٢,٣٧٦	-	٣٥٤,٠٦٠	١٤٧,٢١٤	٤٣٦,١٧٧	١٩,٠٢٦,١٠٧
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧	٦,١٣١,١٠٣	١١,٦٩٦,٣٨٢	٣١٣,١٦٤	-	٤٤٦,٥٦٣	١٣٤,٥٥٥	٥٢٤,٥٠٣	١٩,٢٣٦,٢٧٠

- ب- من ضمن بند الأراضي ومباني وإنشاءات هناك رهن عقاري من الدرجة الأولى لصالح البنك العربي على أراضي الشركة والمباني المقامة عليها مقابل التسهيلات والقروض البنكية الممنوحة للشركة.
- ج- فيما يلي توزيع الاستهلاك على بيان الدخل:

	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٧
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
مصاريف النشاط التعليمي	٤٠٥,٤٦١	٥٤٦,٢٩٥
صافي إيرادات نقل الطلاب	٨٨,٣٢٦	-
المجموع	٤٩٣,٧٨٧	٥٤٦,٢٩٥

١٠. استثمار في شركة زميلة

يتألف هذا البند مما يلي:

	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
نسبة المساهمة	دينار أردني	دينار أردني
شركة الإسراء للتعليم من أجل للتوظيف ذ.م.م	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠

لم يتم تقييم الاستثمار في شركة الإسراء للتعليم من أجل للتوظيف بطريقة حقوق الملكية حتى ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ بسبب عدم توفر البيانات المالية الملائمة.

١١. بنوك دائنة

يتألف هذا البند مما يلي:

	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
الضمان	البنك	البنك
رهن عقاري على أراضي ومباني الشركة	البنك العربي	البنك العربي
رهن عقاري على أراضي ومباني الشركة	البنك الأردني للكويتي	البنك الأردني للكويتي
المجموع	٢,٥٥٥,٣٦٧	٤,٩٣٨,١٨٠

١٢. قروض

تمثل قروض البنك العربي القروض المستلمة بفائدة سنوية ٨,١٢٥% وتحسب الفائدة على أساس الرصيد اليومي، وقد تم منح القروض بضمان رهونات عقارية من الدرجة الأولى على بعض الأراضي والمباني المملوكة للشركة.

١٣. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
إيرادات مقبوضة مقدماً	١,٧٨٢,٧٢٠	٧٥٧,٤٣٣
مخصص ضريبة دخل - إيضاح ١٣/ب	٩٥٤,٠٣٥	١,٢٠٤,٧٧٥
تأمينات مطلوبة مستردة	٩٠٥,٧٢١	٨٧٨,٤٩٦
ذمم تجارية	٣٠٢,٥٧٨	٢٣٥,٩٣٢
حجوزات تنفيذ مشاريع	٥٠,٩٠١	٥١,٨٧٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٤٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
أمانات الضمان الاجتماعي	٤٣,٢٢٤	-
مخصص دعم البحث العلمي	٤١,٠٣٢	-
أمانات أخرى	٣٤,٦١٢	١١,٠٦٢
صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني	١٧,٢٤٣	٢٣,٠٧٩
ذمم موظفين دائنة	١٧,٢٠٦	-
أمانات ضريبة دخل الموظفين	١١,٧٣٨	-
مصاريف مستحقة	١١,٢٠٤	٤٠٤,٩٨٣
شيكات مؤجلة الدفع	٧,٠٠٠	-
إقتطاعات مختلفة	١,٩٨٠	١٢٨,٠٢٠
صندوق دعم البحث العلمي	-	٥٩,٥٨٢
رسوم الجاسعات الأردنية	-	٩,٠٨٢
المجموع	٤,٢٢٦,١٩٤	٣,٨١٤,٣١٤

ب- فيما يلي بيان حركة مخصص ضريبة الدخل خلال الفترة/السنة:

	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	١,٢٠٤,٧٧٥	٧٠٩,٦٢٥
المكون خلال الفترة/ السنة	٥٩٩,٢٦٠	٩٤٥,١٥٠
ب طرح : المدفوع خلال الفترة/ السنة	(٨٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	٩٥٤,٠٣٥	١,٢٠٤,٧٧٥

لم يقسم التوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة الضريبة العامة على الدخل والمبيعات للسنوات المنتهية فسي ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ وما قد ينتج عنهما من التزامات ضريبية حين مراجعتها.

١٤. احتياطي إجباري

يتم تكوين الاحتياطي الإجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني باستقطاع نسبة ١٠% من صافي أرباح السنة، ويتم وقف هذا الاقتطاع متى بلغ الاحتياطي ربع رأسمال الشركة المصرح به، إلا أنه يجوز بموافقة للهيئة العامة للشركة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به.

١٥. احتياطي اختياري

يتم تكوين الاحتياطي الاختياري وفقاً لأحكام قانون الشركات باستقطاع نسبة لا تزيد عن ٢٠% من صافي أرباح السنة.

١٦. إيرادات أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٧
	دينار أردني	دينار أردني
أرباح بيع أراضي معدة للبيع	١,٣٩١,٢٧٧	-
التغير في القيمة للعائلة لاستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة	٥٥٧,٠٤٢	٢٠٧,٥٤٧
أرباح المتاجرة بالأسهم	٩٢,٣١٨	١١٧,٩٥٩
أرباح أسهم موزعة	٦٨,٥٨١	-
متفرقة	٨٤,٦٧٨	٤٦,٦١٧
المجموع	٢,١٩٣,٨٩٦	٣٧٢,١٢٣

١٧. حصة السهم من الأرباح

يتألف هذا البند مما يلي:

	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٧
	دينار أردني	دينار أردني
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الربح		
ربح الفترة	٢,٥١٥,٧٧٤	١,٠٥١,٣٣٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
حصة السهم من الربح	-/١٦٨ دينار أردني	-/٠٧٠ دينار أردني

١٨. الأدوات المالية

أ- القيمة العادلة

- باستثناء الاستثمارات في الشركات الزميلة، فإن القيمة النفعية للأصول والالتزامات المالية تماوي تقريباً قيمتها العادلة.
- تشير الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية إلى القيم العادلة لهذه الأدوات المالية، كما تعرض بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات.

ب- مخاطرة السوق

تعرف مخاطرة السوق بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق، وتتضمن المخاطر التالية:

- مخاطرة العملة

- تعرف مخاطرة العملة بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.
- إن المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية المقيمة بالدولار الأمريكي منخفضة بسبب ثبات سعر صرف الدينار الأردني مقابل الدولار الأمريكي، أما المخاطر المتعلقة بالعملات الأجنبية الأخرى فقد تم بيان أثرها في بيان الدخل.

- مخاطرة سعر الفائدة

- تعرف مخاطرة سعر الفائدة بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة في السوق.
- إن الأدوات المالية للظاهرة في الميزانية العمومية ليست خاضعة لمخاطرة سعر الفائدة باستثناء القروض والبنوك الدائنة التي تخضع لمعدلات الفائدة الدارجة في السوق.

- مخاطر السعر الأخرى

- تعرف مخاطر السعر الأخرى بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق - غير تلك الناجمة عن مخاطرة سعر الفائدة أو مخاطرة العملة - سواء كان سبب التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية أو للجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- إن الأدوات المالية الظاهرة في الميزانية العمومية ليست خاضعة لمخاطرة السعر الأخرى باستثناء الاستثمارات المالية.

ج- مخاطرة الائتمان

- تعرف مخاطرة الائتمان بأنها مخاطرة إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً بذلك خسارة مالية للطرف الآخر.
- تحتفظ الشركة بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات ائتمان مناسب.
- تحافظ الشركة على رقابة جيدة على مستويات الائتمان الممنوحة للعملاء وعمليات التحصيل.

د- مخاطرة السيولة

- تعرف مخاطرة السيولة بأنها مخاطرة تعرض المنشأة إلى صعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية.
- إن الشركة ليست خاضعة لمخاطرة السيولة.

١٩. بيانات الشركة التابعة

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة التابعة وهي شركة الفريد للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة) والبالغ رأسمالها المدفوع ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ والتي تبلغ مساهمة شركة الإسراء للتعليم والاستثمار فيها نسبة ١٠٠% من رأسمالها والبالغ مجموع موجوداتها ٥,١٦١,٠٥٠ ديناراً أردنياً ومجموع مطلوباتها ٣٦٦,١٨٣ ديناراً أردنياً والخسائر المتراكمة ٢٠٥,١٣٣ ديناراً أردنياً كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨.

٢٠. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتناسب وعرض البيانات المالية المرحلية للفترة الحالية.