



التاريخ : 28 / 4 / 2008

الرقم : 75 / 2008

Q.R - PCDC - 30/4/2008

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

دائرة الإصدار والإفصاح

تحية طيبة وبعد،،،

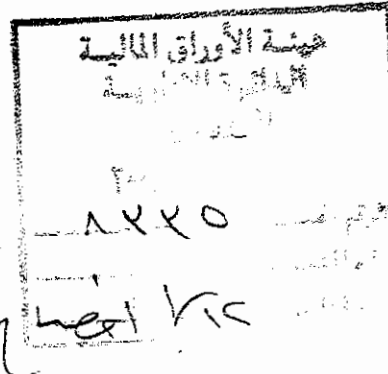
عملاً بتعليمات الإفصاح ، نرفق لكم البيانات المالية المرحلية لشركة البتراء للتعليم - المساهمة العامة كما في 2008/3/31 مع تقرير مدققي حسابات الشركة حسب الأصول ، يرجى التكرم باتخاذ إجراءاتكم اللازمة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

رئيس مجلس الإدارة



المهندس عوني الأسير



السيد / د. عوني الأسير
٢٠٠٨/٤/٢٥

شركة البتراء للتعليم
المساهمة العامة المحدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠٠٨
وتقرير المراجعة

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
- ٣ - الميزانية العامة كما في ٣١ آذار ٢٠٠٨
- ٤ - بيان الدخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨
- ٦ - بيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨
- ٧ - ١٠ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون
أعضاء في جرانث ثورنتون

تقرير المراجعة حول 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 كما في ٣١ آذار ٢٠٠٨ والتي تتكون من الميزانية العامة المرحلية كما في ٣١ آذار ٢٠٠٨ وكلا من بيان الدخل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية المرحلية للثلاثة 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 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.

فقرة توضيحية

لم يتم إظهار أرقام المقارنة لنفس الفترة من عام ٢٠٠٧ حيث أن البيانات المالية المرفقة هي أول بيانات مالية للربع الأول تصدر عن الشركة بعد إدراجها في السوق الأول.

المهنيون العرب

ابراهيم حمودة

(إجازة رقم ٦٠٦)

المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٧ نيسان ٢٠٠٨

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة
الميزانية العامة كما في ٣١ آذار ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٧	٣١ آذار ٢٠٠٨	الموجودات
		موجودات متداولة
٣,٦٥٦,٩٦٥	٢,٧٧١,٤٤٩	نقد لدى البنوك
٨٩,٨٩٤	٢٧٤,١٠٦	شيكات برسم التحصيل
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
١,٧٦٩,٢٧٦	١,٨٦٦,٧٦٦	ذمم مدينة، بالصافي
١٢٠,١٧٩	١٧٣,٤١٤	بضاعة في المستودعات
٢٧٨,٠٤٥	٢٤٦,٩٤١	أرصدة مدينة أخرى
٦,٤١٤,٣٥٩	٥,٨٣٢,٦٧٦	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٤٤٩,٠٤١	٥٣,٥٧٢	مباني تحت التنفيذ
١٩,٢٣٣,١٤٦	١٩,٥٦٤,٩٩٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١٩,٦٨٢,١٨٧	١٩,٦١٨,٥٦٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٦,٠٩٦,٥٤٦	٢٥,٤٥١,٢٤٢	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
١,١٠٣,١٦٥	٦٣٧,٣٥٣	ذمم دائنة
١٦٦,٤٣٣	—	مرابحة قيد التنفيذ
٤٧٣,٧٧١	٥١٣,٩٩٢	الجزء الجاري من التمويل بالمرابحة
١,١٠٩,٥٧٢	٢,٦٢٦,٨٥٢	إيرادات مقبوضة مقدما
٢,٣٥٥,٦٤٩	١,٩٤٣,١٨٢	أرصدة دائنة أخرى
٥,٢٠٨,٥٩٠	٥,٧٢١,٣٧٩	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٩٤٦,٩٤٠	٩٥٩,٢٢١	الجزء طويل الأجل من التمويل بالمرابحة
٦,١٥٥,٥٣٠	٦,٦٨٠,٦٠٠	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٨٩١,١٦٧	٨٩١,١٦٧	احتياطي إجباري
٧٨٠,٩٦٤	٧٨٠,٩٦٤	احتياطي اختياري
٢,٢٦٨,٨٨٥	١,٠٩٨,٥١١	أرباح مرحلة
١٩,٩٤١,٠١٦	١٨,٧٧٠,٦٤٢	مجموع حقوق الملكية
٢٦,٠٩٦,٥٤٦	٢٥,٤٥١,٢٤٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة
بيان الدخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٨	
٣,٩٨٣,١٥٩	إيرادات التشغيل
(١,٥٤٠,٠٧٥)	مصاريف التشغيل
٢,٤٤٣,٠٨٤	مجمول ربح التشغيل
(٦٨٧,٦٤٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٩,٣٨٣)	مربحة البنك الإسلامي
(٣٤٢,٥٧٦)	استهلاكات
٤٢,٦٨٦	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
١,٤٢٦,١٦٨	الربح قبل الضريبة
(٣٥٦,٥٤٢)	مخصص ضريبة الدخل
١,٠٦٩,٦٢٦	ربح الفترة
٠,٠٦٧	حصة السهم من ربح الفترة
١٦,٠٠٠,٠٠٠	المعدل المرجح للأسهم

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	الاحتياطيات		رأس المال المدفوع	
		اختياري	إجباري		
١٩,٩٤١,٠١٦	٢,٢٦٨,٨٨٥	٧٨٠,٩٦٤	٨٩١,١٦٧	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٨/١/١
(٢,٢٤٠,٠٠٠)	(٢,٢٤٠,٠٠٠)	—	—	—	أرباح موزعة
١,٠٦٩,٦٢٦	١,٠٦٩,٦٢٦	—	—	—	ربح الفترة
١٨,٧٧٠,٦٤٢	١,٠٩٨,٥١١	٧٨٠,٩٦٤	٨٩١,١٦٧	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٨/٣/٣١

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة
بيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٨	
	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٠٦٩,٦٢٦	ربح الفترة
٣٤٢,٥٧٦	استهلاكات
	التغير في رأس المال العامل
(١٨٤,٢١٢)	شيكات برسم التحصيل
(٩٧,٤٩٠)	ذمم مدينة
(٥٣,٢٣٥)	بضاعة في المستودعات
٣١,١٠٤	أرصدة مدينة أخرى
(٤٦٥,٨١٢)	ذمم دائنة
١,٥١٧,٢٨٠	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٤١٢,٤٦٧)	أرصدة دائنة أخرى
١,٧٤٧,٣٧٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٧٨,٩٥٥)	موجودات ثابتة ومباني تحت التنفيذ
	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١١٣,٩٣١)	مراجعة قيد التنفيذ
(٢,٢٤٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٢,٣٥٣,٩٣١)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٨٨٥,٥١٦)	صافي التغير في النقد
٣,٦٥٦,٩٦٥	النقد في بداية الفترة
٢,٧٧١,٤٤٩	النقد في نهاية الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
كما في ٣١ آذار ٢٠٠٨
(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.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس اعداد البيانات المالية المرحلية

لقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء التعديل الذي طرأ على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) والخاص بالإفصاح عن إدارة رأس المال، ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الخاص بالإفصاح عن الأدوات المالية والذي أصبح ساري المفعول اعتباراً من بداية عام ٢٠٠٧، هذا ولم ينتج عن ذلك أي أثر على المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها باستثناء بعض الإفصاحات الإضافية.

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.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية 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 والتيقن، 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:

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

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.

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.

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.

مشاريع تحت التنفيذ

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

الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافا إليها مصاريف الاقتناء، وتطفأ علاوة الشراء أو خصم الشراء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الممتلكات والمعدات

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

مباني وأبنية جاهزة	٢%
تجهيزات كهربوميكانيكية 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.

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

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات الرسوم الدراسية عند تقديم الخدمة التعليمية.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية عام ٢٠٠٤.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للاعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ ولم يصدر قراراها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨، وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك الشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. 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 تلجم 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 السيولة

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

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

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٦٣٧,٣٥٣	—	٦٣٧,٣٥٣	ذمم دائنة
١,٤٧٣,٢١٣	٩٥٩,٢٢١	٥١٣,٩٩٢	التمويل بالمرابحة
٢,٦٢٦,٨٥٢	—	٢,٦٢٦,٨٥٢	إيرادات مقبوضة مقدما
١,٩٤٣,١٨٢	—	١,٩٤٣,١٨٢	أرصدة دائنة أخرى
٦,٦٨٠,٦٠٠	٩٥٩,٢٢١	٥,٧٢١,٣٧٩	المجموع

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

٥. 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.