



الرقم : ش س / ٦ / ٢٠١
التاريخ : ٢٨ / ٧ / ٢٠١١

السادة / بورصة عمان
عمان - الأردن

SEMI ANNUAL AIEI - 31/7/2012

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

يسرنا أن نرفق لكم طياً القوائم المالية المرحلية النصف سنوية كما هي في ٢٠١١/٦/٣٠ بالإضافة إلى تقرير مدقق الحسابات.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

عبد الله أبو خديجة

~~रुबी~~

رئيس مجلس الإدارة / المدير العام

بورصة عمان
الداشرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ نـ ٢٠١١
الرقم التسلسلي: ٤٤١٤
رقم المراجعة: ٤١٠٥٢
الجهة المختصة: الأمانة العامة

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية الموحدة (مراجعة غير مدققة)
كما في 30 حزيران 2011

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

فهرس المحتويات

صفحة

1	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
2-3	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في 30 حزيران 2011 (قائمة أ)
4	قائمة الدخل المرحلية الموحدة للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2011 (قائمة ب)
5	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2011 (قائمة ج)
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2011 (قائمة د)
7-8	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2011 (قائمة هـ)
9-32	ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

الى مجلس ادارة الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

مقدمة :

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة للشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار المساهمة العامة المحدودة كما في 30 حزيران 2011 والتي تشمل قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في 30 حزيران 2011 وكل من قائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى .

إن مجلس الادارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - معيار المحاسبة الدولي رقم 34 (التقارير المالية المرحلية) . ان مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة استناداً الى مراجعتنا .

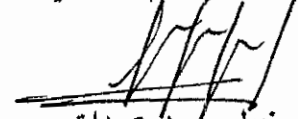
نطاق المراجعة :

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة من قبل المحاسب القانوني المستقل للشركة" . إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى . ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق ، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها .

الاستنتاج :

بناءً على مراجعتنا لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 .

عن ابراهيم العباسي وشركاه


نبيل محمد عبيدات
اجازة رقم 877

عمان في 12 تموز 2011

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في 30 حزيران 2011 (مراجعة غير مدققة)

قائمة أ

		30 حزيران 2011	31 كانون الاول 2010
	ايضاح	دينار اردني	دينار اردني
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			مدققة
الموجودات المالية في شركات زميلة	4	21,693,724	21,257,196
الموجودات المتوفرة للبيع	5	-	4,435,338
الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة - قائمة الدخل الشامل الآخر	5	4,261,293	-
الممتلكات والمعدات - بالصافي	6	43,404,355	43,737,209
مشاريع تحت التنفيذ	7	352,202	293,028
الموجودات غير الملموسة - بالصافي	8	87,572	100,344
ممتلكات ومعدات غير مستعملة		-	506,429
دفعات مقدمة على حساب ممتلكات ومعدات		82,749	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		69,881,895	70,329,544
الموجودات المتداولة			
النقد في الصندوق ولدى البنوك	9	3,591,305	556,713
الذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل - بالصافي	10	7,295,553	6,429,444
الموجودات المالية للمتاجرة	11	-	205,405
الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة - قائمة الدخل الشامل	11	224,543	-
البضاعة في المستودعات	12	1,870,497	1,444,696
الاعتمادات المستندية		45,291	17,313
الحسابات المدينة المتنوعة	13	1,593,565	1,603,441
مجموع الموجودات المتداولة		14,620,754	10,257,012
مجموع الموجودات		84,502,649	80,586,556

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (37) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في 30 حزيران 2011 (مراجعة غير مدققة)

قائمة أ

		30 حزيران 2011	31 كانون الاول 2010
	ايضاح	دينار اردني	دينار اردني
<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>			
<u>حقوق الملكية والحقوق غير المسيطر عليها</u>			مدققة
رأس المال		40,500,000	40,500,000
الاحتياطي الاجباري	14	8,757,908	8,757,908
التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية		382,508	1,004,752
اسهم مملوكة من شركة تابعة	15	(3,411,808)	(3,411,808)
الارباح المدورة في نهاية الفترة / السنة (قائمة د)	16 و 17	9,524,248	9,372,468
حقوق الملكية العائد للمساهمين		<u>55,752,856</u>	<u>56,223,320</u>
حقوق غير مسيطر عليها	18	8,358,210	8,360,478
مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطر عليها		<u>64,111,066</u>	<u>64,583,798</u>
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
البنوك الدائنة	19	9,361,813	3,215,418
الذمم الدائنة والشيكات المؤجلة واوراق الدفع	20	2,507,787	2,048,637
الايرادات المقبوضة مقدماً	21	3,379,901	4,179,272
مخصص ضريبة الدخل		911,380	1,601,043
تأمينات الطلاب المستردة		215,284	233,672
الحسابات الدائنة المتنوعة	22	2,017,322	2,084,304
قروض قصيرة الاجل	23	1,002,000	1,002,000
مجموع المطلوبات المتداولة		<u>19,395,487</u>	<u>14,364,346</u>
قروض طويلة الاجل	23	996,096	1,638,412
مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطر عليها والمطلوبات		<u>84,502,649</u>	<u>80,586,556</u>

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (37) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل المرحلية الموحدة

للسهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2011 (مراجعة غير مدققة) قائمة ب

ايضاح		للسهور الستة المنتهية في		للسهور الثلاثة المنتهية في	
		30 حزيران	30 حزيران	30 حزيران	30 حزيران
		2011	2010	2011	2010
		دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
الايادات	24	19,772,382	18,043,406	10,149,028	8,666,075
ينزل : مصاريف التشغيل	25	(11,052,884)	(11,000,547)	(5,624,401)	(5,317,805)
مجمل ربح الفترة		8,719,498	7,042,859	4,524,627	3,348,270
المصاريف الادارية والعمومية	26	(1,573,471)	(1,536,320)	(838,240)	(774,345)
الاستهلاكات الادارية		(430,129)	(411,844)	(217,289)	(173,349)
فوائد وعمولات بنكية		(325,118)	(397,586)	(209,917)	(210,216)
ديون مشكوك في تحصيلها		(90,000)	(90,000)	(60,000)	(60,000)
رسوم واتعاب قضايا		(15,000)	(15,000)	(7,500)	(7,500)
حصة الشركة في ارباح الشركات الزميلة		790,865	292,872	640,779	218,539
ارباح (خسائر) غير محققة من الموجودات المالية		11,998	(63,104)	5,655	(603,926)
بالقيمة العادلة - قائمة الدخل الشامل					
الايادات الاخرى	27	661,940	523,615	471,474	368,742
ربح الفترة قبل مخصص ضريبة الدخل		7,750,583	5,345,492	4,309,589	2,106,215
مخصص ضريبة الدخل		(896,938)	(752,193)	(488,438)	(376,773)
ربح الفترة بعد مخصص ضريبة الدخل		6,853,645	4,593,299	3,821,151	1,729,442
العائد الى :					
مساهمي الشركة (قائمة ج)		6,850,071	4,587,580	3,779,972	1,666,278
حقوق غير مسيطر عليها	18	3,574	5,719	41,179	63,164
المجموع		6,853,645	4,593,299	3,821,151	1,729,442
		فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار
حصة السهم الاساسية من ربح الفترة	30	0.169	0.113	0.094	0.041

لم يتم اقتطاع مكافأة اعضاء مجلس الادارة كون القوائم المالية مرحلية .

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (37) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
لشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2011 (مراجعة غير مدققة)
قائمة ج

	لشهور الستة المنتهية في		لشهور الثلاثة المنتهية في	
	30 حزيران 2011 دينار اردني	30 حزيران 2010 دينار اردني	30 حزيران 2011 دينار اردني	30 حزيران 2010 دينار اردني
ربح الفترة (قائمة ب)	6,850,071	4,587,580	3,779,972	1,666,278
يضاف بنود الدخل الشامل الآخر				
التغير في القيمة العادلة - بالصافي	622,244	(3,470,106)	(1,272,939)	(3,397,660)
ارباح بيع موجودات مالية	12,538	-	12,538	-
مجموع الدخل الشامل للفترة (قائمة د)	7,484,853	1,117,474	2,519,571	(1,731,382)
<u>العائد الى :</u>				
مساهمي الشركة	7,481,279	1,111,755	2,478,392	(1,794,546)
حقوق غير مسيطر عليها	3,574	5,719	41,179	63,164
المجموع	7,484,853	1,117,474	2,519,571	(1,731,382)

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (37) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

بسم الله الرحمن الرحيم
 المساهمة العامة المحدودة
 عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
 للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2011 (مراجعة غير مدققة)

قائمة د

البيان	رأس المال	الاحتياطي الاجباري	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية	الأرباح المدورة								المباقي دينار اردني		
				دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني			
الرصيد في 1 كانون الثاني 2010	40,500,000	7,619,341	3,073,656	8,475,229	(3,712,047)	2,852,745	1,154,797	-	4,007,542	-	59,963,721			
مجموع الدخل الشامل للفترة (قائمة ج)	-	-	(3,470,106)	-	-	4,294,708	292,872	-	4,587,580	-	1,117,474			
ارباح موزعة على المساهمين (ايضاح 16)	-	-	-	-	-	(2,835,000)	-	-	(2,835,000)	-	(2,835,000)			
اسهم مملوكة من شركة تابعة	-	-	-	-	491,301	-	-	-	-	-	491,301			
(مصاريف) سنوات سابقة	-	-	-	-	-	(131,920)	-	-	(131,920)	-	(131,920)			
ضريبة دخل سنوات سابقة	-	-	-	-	-	(391,614)	-	-	(391,614)	-	(391,614)			
حقوق غير مسيطر عليها	-	-	-	(259,258)	-	-	-	-	-	-	(259,258)			
2010	40,500,000	7,619,341	(396,450)	8,215,971	(3,220,746)	3,788,919	1,447,669	-	5,236,588	-	57,954,704			
الرصيد في 1 كانون الثاني 2011 (قائمة أ) (مدققة)	40,500,000	8,757,908	1,004,752	8,360,478	(3,411,808)	7,763,829	1,608,639	-	9,372,468	-	64,583,798			
مجموع الدخل الشامل للفترة (قائمة ب)	-	-	622,244	-	-	6,396,724	453,347	12,538	6,862,609	-	7,484,853			
(مصاريف) سنوات سابقة	-	-	-	-	-	(84,221)	-	-	(84,221)	-	(84,221)			
ضريبة دخل سنوات سابقة	-	-	-	-	-	(551,608)	-	-	(551,608)	-	(551,608)			
حقوق غير مسيطر عليها	-	-	-	(2,268)	-	-	-	-	-	-	(2,268)			
ارباح موزعة على المساهمين (ايضاح 16)	-	-	-	-	-	(6,075,000)	-	-	(6,075,000)	-	(6,075,000)			
الرصيد في 30 حزيران 2011 (قائمة أ)	40,500,000	8,757,908	1,626,996	8,358,210	(3,411,808)	7,449,724	2,061,986	12,538	9,524,248	-	65,355,554			

لم يتم إجراء توزيعات للأحتياطيات كون القوائم المالية مرحلية.

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (37) تشكل جزء من هذه القائمة وتقرأ معها.

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة

للسهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2011 (مراجعة غير مدققة) قائمة هـ

	30 حزيران 2011 دينار اردني	30 حزيران 2010 دينار اردني
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية		
ربح الفترة بعد مخصص ضريبة الدخل	6,850,071	4,587,580
الاستهلاكات	1,964,848	1,907,002
الديون المشكوك في تحصيلها	90,000	90,000
ارباح بيع موجودات مالية	12,538	-
(مصاريف) سنوات سابقة	(84,221)	(131,920)
ضريبة دخل سنوات سابقة	(551,608)	(391,614)
الربح التشغيلي قبل التغير في بنود راس المال العامل	8,281,628	6,061,048
(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة		
الذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل	(956,109)	1,807,212
الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة - قائمة الدخل الشامل	(19,138)	2,144,276
البضاعة في المستودعات	(425,801)	(22,271)
الاعتمادات المستندية	(27,978)	-
الحسابات المدينة المتنوعة	9,876	25,413
الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة		
الذمم الدائنة والشيكات المؤجلة واوراق الدفع	459,150	(412,640)
الايرادات المقبوضة مقدماً	(799,371)	(305,345)
تأمينات الطلاب المستردة	(18,388)	(16,492)
مخصص ضريبة الدخل	(689,663)	(1,141,748)
الحسابات الدائنة المتنوعة	(66,982)	(16,338)
صافي النقد الناتج عن الانشطة التشغيلية	5,747,224	8,123,115

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (37) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2011 (مراجعة غير مدققة)
قائمة هـ

	30 حزيران 2011 دينار اردني	30 حزيران 2010 دينار اردني
<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>		
التغير في الممتلكات والمعدات	(1,619,222)	(2,744,885)
الموجودات المالية في شركات زميلة والموجودات المالية بالقيمة العادلة - قائمة الدخل الشامل الآخر	(884,727)	(5,018,350)
اسهم مملوكة من شركة تابعة	-	491,301
مشاريع تحت التنفيذ	(59,174)	1,248,283
دفعات مقدمة على حساب ممتلكات ومعدات	(82,749)	92,414
ممتلكات ومعدات غير مستعملة	506,429	-
<u>صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية</u>	<u>(2,139,443)</u>	<u>(5,931,237)</u>
<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>		
حقوق غير مسيطر عليها	(2,268)	(259,258)
البنوك الدائنة	6,146,395	1,032,731
القروض	(642,316)	(253,312)
أرباح موزعة على المساهمين	(6,075,000)	(2,835,000)
<u>صافي النقد (المستخدم في) الانشطة التمويلية</u>	<u>(573,189)</u>	<u>(2,314,839)</u>
صافي الزيادة (النقص) في رصيد النقد	3,034,592	(122,961)
النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة	556,713	741,008
<u>النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة (قائمة أ)</u>	<u>3,591,305</u>	<u>618,047</u>

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (37) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

1- تأسيس الشركة وغاياتها

تأسست الشركة وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (208) بتاريخ 20 تشرين الثاني 1989 وتمارس الشركة نشاطها التربوي من خلال جامعة العلوم التطبيقية التي بدأ التدريس فيها اعتباراً من 13 تشرين الاول 1991 .

من غايات الشركة انشاء وتأسيس جامعة أهلية لاستيعاب الطلاب من الاردن والخارج واعدادهم كمختصين على المستوى الجامعي في المجالات التكنولوجية اساساً مطعمة بالدراسات الانسانية والاجتماعية التي يمكن أن تساهم في تلبية احتياجات المملكة والاقطار العربية المجاورة .

كما أن من غاياتها انشاء عدد من المراكز والمعاهد لتأهيل الطلاب الملتحقين بها للمراكز القيادية في مختلف الحقول العلمية والتدريبية والادانية .

وللشركة في سبيل تحقيق أغراضها مباشرة القيام بجميع الاعمال الاستثمارية التي تستلزمها أعمالها ومصالحاتها من بيع وشراء وتملك ووساطة واقراض واقتراض ورهن وارتهان ، كما يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات والمؤسسات التي تعاونها على تحقيق أغراضها في المملكة الاردنية الهاشمية أو في الخارج .

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 27 تموز 2011 ، ولا تتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة للمساهمين .

2- أسس توحيد القوائم المالية

- تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة على موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار وشركة تابعة كما يلي :

اسم الشركة	كيان الشركة	رأس المال	نسبة الاستثمار	حصة الشركة الام من ارباح الشركة التابعة	القيمة الدفترية للاستثمار
		دينار اردني	بالمائة	دينار اردني	دينار اردني
شركة مستشفى ابن الهيثم	مساهمة عامة	20,000,000	58.687	5,077	12,039,448

- ملخص الموجودات والمطلوبات وإيرادات و(خسائر) الشركة التابعة :

اسم الشركة	الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	ربح الفترة
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
شركة مستشفى ابن الهيثم	29,355,098	9,123,670	6,425,830	8,651

- يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة ، ويتم استبعاد المعاملات والارصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الام والشركات التابعة .

- يتم اعداد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لنفس السنة المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية .

- الحقوق غير المسيطر عليها تمثل ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق الملكية في الشركات التابعة ، ويتم اظهار الحقوق غير المسيطر عليها في قائمة الدخل الموحد كبند منفصل وفي المركز المالي الموحد كبند منفصل عن حق ملكية حملة اسهم الشركة .

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

السياسات المحاسبية الهامة

-3

أ. أسس اعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .
تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة .

التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة للفترة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة ، باستثناء التغير في السياسات المحاسبية المتعلقة بمحاسبة الموجودات المالية .

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (الادوات المالية) ليطبق على القوائم المالية التي تبدأ في الاول من كانون الثاني 2011 ونتيجة لقيام الشركة بتطبيق هذه التعديلات ادى ذلك الى حدوث تأثير جوهري على عرض القوائم المالية وحيث ان هذا المعيار يتناول التصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهرياً عما كان يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (39) (الادوات المالية: الاعتراف والقياس) حيث يتضمن هذا المعيار الجديد فئتين اساسيتين لقياس الموجودات المالية وهما فئة التكلفة المطفأة وفئة القيمة العادلة ويلغي هذا المعيار الفئات التي يتضمنها معيار المحاسبة الدولي رقم (39) التالية : الموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق ، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والذمم المدينة والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ، ويتناول هذا المعيار اساليب القياس على النحو التالي :

- 1- يمكن ان تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة اذا حققت الشروط التالية :
 - الغرض من الاحتفاظ بهذه الموجودات في سياق نموذج الاعمال وهو استلام تدفقات نقدية تعاقدية .
 - ان التدفقات النقدية بموجب الشروط التعاقدية لهذه الموجودات تنشأ في تواريخ محددة وتمثل فقط دفعات لاصل مبلغ الموجودات والفوائد المحتسبة على اصل تلك الموجودات .
- 2- تقاس باقي الموجودات المالية التي لا تحقق شروط الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة .
 - فيما يتعلق بالاستثمارات في ادوات حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها لاغراض المتاجرة فان هذا المعيار يسمح عند الاعتراف الاول ببنبي خيار لا يمكن الرجوع عنه بعرض كافة التغيرات في القيمة العادلة من هذه الاستثمارات وعلى اساس افرادي (كل سهم على حدة) ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ولا يمكن باي حال من الاحوال بتاريخ لاحق اعادة تصنيف مبالغ هذه التغيرات والمعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر الى الربح او الخسارة ، في حين ان ارباح التوزيعات المستلمة عن هذه الاستثمارات يعترف بها ضمن صافي ايرادات الاستثمارات الا اذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح استرداد جزئي لتلك الاستثمارات .

في حال لم تتبنى الشركة خيار الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة للموجودات المالية في ادوات حقوق الملكية ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر فعندئذ يجب قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر .

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تظهر الادوات المالية كأوراق القبض والمدينون والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة بالتكلفة المطفأة ، وذلك باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل اي خسارة تدني في قيمتها .

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل .
تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل التي لها اسعار سوقية في اسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة .

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

ان الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة ، الغرض من امتلاكها هو الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليس المتاجرة او الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق .
يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر .
تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر التي يتوفر لها اسعار سوقية في اسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل خسائر التدني المتراكمة في قيمتها العادلة .
تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر التي لا يتوفر لها اسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة ويتم تسجيل اي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل الآخر .
يتم تسجيل الارباح والخسائر الناتجة عن فروقات تحويل العملة الاجنبية لادوات الدين التي تحمل فوائد ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر ، في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الاجنبية لادوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية .

يبين الجدول التالي الأثر قبل وبعد تطبيق المعيار كما في 1 كانون الثاني 2011 :

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)		بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	
القيمة المسجلة	الفئة	القيمة المسجلة	الفئة
دينار اردني		دينار اردني	
224,543	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	224,543	الموجودات المالية للمتاجرة
4,261,293	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	4,261,293	الموجودات المالية المتوفرة للبيع
-	الموجودات المالية بالكلفة المطفأة	-	قروض وذمم مدينة (اوراق القبض)
7,295,553	الموجودات المالية بالكلفة المطفأة	7,295,553	قروض وذمم مدينة (المدينون)

نتيجة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لم تقم الشركة بتعديل ارقام المقارنة .

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

ب. استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية والايضاحات المرفقة بها ، ان تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن وعليه فان النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات .

ج. النقد وما في حكمه

لاغراض اعداد التدفقات النقدية فان النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق والارصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر او اقل .

د. الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم شطب الذمم في حال عدم امكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها الى الايرادات .

هـ. البضاعة في المستودعات

تظهر البضاعة والمواد والمستلزمات على اساس الكلفة أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل ، وتحدد تكلفة البضاعة وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً .

و. الموجودات المالية في شركات زميلة

تظهر الموجودات المالية في الشركات الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية .
الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس فيها الشركة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية .
تظهر الموجودات المالية في الشركات الزميلة ضمن المركز المالي الموحد بالتكلفة ، بالإضافة الى حصة الشركة من التغيرات في صافي موجودات الشركات الزميلة ، يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في الشركات الزميلة كجزء في حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفائها ، يتم تسجيل حصة الشركة من ارباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الموحدة ، في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركات الزميلة فانه يتم اظهار هذه التغيرات ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للشركة ، يتم استبعاد الارباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات الزميلة بحدود حصة الشركة في الشركات الزميلة .

ز. التقاوص

يتم اجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاوص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

ج. الممتلكات والمعدات والاستهلاكات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ، ويتم استهلاكها (باستثناء الاراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام طريقة القسط الثابت ونسب مئوية تتراوح بين 2 - 20 بالمائة .

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها الى قيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل .
يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الانتاجي المتبقي بعد اعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها اعادة التقدير .

ط. مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الاراضي والانشاءات والمصاريف الاخرى .

ي. الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

ك. القيمة العادلة

يمثل سعر الاغلاق بتاريخ القوائم المالية في الاسواق المالية القيمة العادلة للموجودات المالية المتداولة، وفي حال عدم توفر أسعار معادلة لبعض الموجودات المالية فيتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لاداة مالية مشابهة لها الى حد كبير .

ل. القروض

يتم قيد فوائد القروض كمصروف خلال الفترة التي استحققت بها والتي تغطي فترة السماح ان وجدت .

م. ايرادات الجامعة

تقيد رسوم الساعات المعتمدة عند التسجيل وتؤخذ للايرادات في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمات التربوية والتعليمية للطلاب .

تقيد رسوم الخدمات الجامعية ورسوم التسجيل وتؤخذ للايرادات .

ن. ايرادات المستشفى

يتم الاعتراف بالايراد عند تقديم الخدمة للمريض واصدار الفاتورة .

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

س. ايرادات ومصاريف الفوائد

تؤخذ ايرادات ومصاريف الفوائد الى قائمة الدخل على اساس الاستحقاق .

ع. ارباح الاسهم الموزعة

يتم الاعتراف بأرباح الاسهم الموزعة عند الاعلان عنها من قبل الشركات المستثمر بها .

ف. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني او فعلي) ناتج عن حدث سابق ، و ان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

ص. مخصص ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على اساس الأرباح الخاضعة للضريبة ، و تختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية و إنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية .

ق. تحويلات العملات الأجنبية

يتم تحويل العمليات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ العملية ، كما تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي، وتدرج كافة الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية ضمن نتائج الفترة في قائمة الدخل .

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

الموجودات المالية في شركات زميلة

-4

يتألف هذا البند مما يلي :

	عدد الاسهم سهم	30 حزيران 2011 دينار اردني	31 كانون الاول 2010 دينار اردني
داخل الأردن			مدققة
الشركات المساهمة العامة (مدرجة)			
شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار	4,827,095	9,800,014	9,672,566
الشركة الدولية للاستثمارات الطبية	2,219,608	1,384,165	1,241,049
شركة مدارس الاتحاد	6,154,489	6,220,728	6,200,830
القيمة العادلة		17,404,907	17,114,445
الشركات محدودة المسؤولية (غير مدرجة)			
شركة عبر العالم للتكنولوجيا والمعلوماتية	45,810	187,144	189,345
الشركة الجامعة للبحث العلمي	6,000	6,000	6,000
شركة الامناء للاستثمارات وادارة المحافظ المالية	4,399,091	3,970,616	3,822,349
القيمة العادلة		4,163,760	4,017,694
خارج الأردن			
الشركات محدودة المسؤولية (غير مدرجة)			
الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار / سلطنة عمان	53,500	125,057	125,057
القيمة العادلة		125,057	125,057
المجموع الكلي		21,693,724	21,257,196

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

-5

يتألف هذا البند مما يلي :

	عدد الاسهم سهم	30 حزيران 2011 دينار اردني	31 كانون الاول 2010 دينار اردني
داخل الأردن			مدققة
الشركات المساهمة العامة (مدرجة)			
الشركة الاولى للتمويل	4,933,605	3,441,929	3,963,338
امانة للاستثمارات الزراعية والصناعية	1,206,727	603,364	308,683
المهنية للاستثمارات العقارية والاسكان	400,000	216,000	163,317
القيمة العادلة		4,261,293	4,435,338

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

6- الممتلكات والمعدات - بالصادق

يتألف هذا البند مما يلي :

31 كانون الأول

2010

30 حزيران

2011

التكلفة في بداية الفترة	إضافات الفترة (مشتري ومحول)	دينار اردني	حقوق الفترة	دينار اردني	التكلفة في نهاية الفترة	نسبة الاستهلاك	دينار اردني	الاستهلاك المتراكم في نهاية الفترة	صافي القيمة الدفترية	دينار اردني	صافي القيمة الدفترية
3,967,570	-	-	-	-	3,967,570	-	-	-	3,967,570	دينار اردني	3,967,570
44,306,616	30,093	-	-	-	44,336,709	2-20	15,768,840	28,567,869	29,505,284	دينار اردني	29,505,284
21,700,940	1,427,266	-	-	-	23,128,206	7-20	14,051,522	9,076,684	8,378,521	دينار اردني	8,378,521
5,578,283	53,902	-	-	-	5,632,185	9-2.5	5,082,447	549,738	584,389	دينار اردني	584,389
345,333	2,689	-	-	-	348,022	20	310,493	37,529	40,024	دينار اردني	40,024
2,828,649	44,000	-	-	39,161	2,833,488	15	2,310,286	523,202	593,511	دينار اردني	593,511
24,745	-	-	-	-	24,745	20	23,887	858	992	دينار اردني	992
24,836	-	-	-	-	24,836	20	18,464	6,372	7,520	دينار اردني	7,520
419,677	-	-	-	-	419,677	7	395,768	23,909	32,852	دينار اردني	32,852
2,487,738	52,564	-	-	-	2,540,302	5	1,910,615	629,687	595,533	دينار اردني	595,533
88,467	324	-	-	-	88,791	10-20	68,138	20,653	30,431	دينار اردني	30,431
24,693	-	-	-	-	24,693	10	24,415	278	576	دينار اردني	576
151,191	-	-	-	-	151,191	-	151,185	6	6	دينار اردني	6
81,948,738	1,610,838	-	39,161	-	83,520,415	-	40,116,060	43,404,355	43,737,209	دينار اردني	43,737,209
المجموع											

7- مشاريع تحت التنفيذ

تمثل مشاريع تحت التنفيذ قيمة الاصل المنجز من اعادة تأهيل مباني جامعة العلوم التطبيقية والاستاد الرياضي فيها كما تمثل تكاليف انشاء مبنى الاعصاب العالمي المتعلق بشركة مستشفى ابن الهيثم (الشركة التابعة).

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

8- الموجودات غير الملموسة - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

	31 كانون الاول 2010	30 حزيران 2011
	برامج الحاسوب دينار اردني	برامج الحاسوب دينار اردني
مدققة		
التكلفة في بداية الفترة / السنة	710,262	710,262
اضافات الفترة	-	9,389
التكلفة في نهاية الفترة / السنة	710,262	719,651
الاطفاء المتراكم في نهاية الفترة / السنة	(609,918)	(632,079)
صافي القيمة الدفترية	100,344	87,572

9- النقد في الصندوق ولدى البنوك

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

	31 كانون الاول 2010	30 حزيران 2011
	دينار اردني	دينار اردني
مدققة		
الصندوق العام	142,795	170,173
الحسابات الجارية لدى البنوك	413,918	184,387
ودائع لدى شركة تمويل محلية (ايضاح 9 ب)	-	3,236,745
المجموع	556,713	3,591,305

ب. تم بتاريخ 1 شباط 2011 ايداع مبلغ 3,200,000 دينار اردني لدى الشركة الاولى للتمويل لغايات استثمارها ضمن مبادئ الشريعة الاسلامية مقبل عوائد محددة بحسب عقود الاستثمار المبرمة .

10- الذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

	31 كانون الاول 2010	30 حزيران 2011
	دينار اردني	دينار اردني
مدققة		
ذمم طلاب	1,721,371	1,598,137
ذمم مدينة	4,165,801	4,562,006
ذمم مدينة اخرى	196,959	527,839
ذمم شركات زميلة	1,246,930	1,571,281
شيكات برسم التحصيل	376,926	413,427
ذمم قضايا	100,900	100,900
شيكات معادة	131,905	123,211
المجموع	7,940,792	8,896,801
ينزل : المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها	(1,511,348)	(1,601,248)
الصافي	6,429,444	7,295,553

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

-11

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 حزيران 2011	31 كانون الاول 2010
عدد الاسهم	مدرجة	مدرجة
سهم	دينار اردني	دينار اردني
داخل الأردن		
الشركات المساهمة العامة		
الشركة الوطنية الاولى لصناعة وتكرير الزيوت	350,575	185,805
مساكن الأردن لتطوير الاراضي والمشاريع	10,000	-
الشركة العقارية الاردنية للتنمية	43,556	-
شركة المعاصرون للمشاريع الاسكانية	-	19,600
القيمة العادلة	224,543	205,405

البضاعة في المستودعات

-12

يتألف هذا البند مما يلي :

	2011	2010
	دينار اردني	دينار اردني
مدفوعة		
أدوية ومستلزمات طبية	1,282,134	954,594
مستودع اللوازم والاخرى	588,363	490,102
المجموع	1,870,497	1,444,696

الحسابات المدينة المتنوعة

-13

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 حزيران 2011	31 كانون الاول 2010
	دينار اردني	دينار اردني
مدفوعة		
مصاريف مدفوعة مقدماً	327,058	310,740
التأمينات المستردة	365,626	367,637
ايرادات مستحقة القبض	790,021	744,185
دفعات مقدمة واخرى	110,860	126,528
دفعات مقدمة على حساب ضريبة دخل الشركة	-	54,351
المجموع	1,593,565	1,603,441

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

14- الاحتياطي الاجباري

يمثل هذا البند ما تم تحويله خلال السنوات بنسبة 10% من الارباح قبل الضريبة والمخصصات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

15- أسهم مملوكة من شركة تابعة

يمثل هذا البند قيمة الاسهم التي تملكها شركة مستشفى ابن الهيثم في الشركة الام ، (الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار) .

16- الارباح المقترحة توزيعها

وافقت الهيئة العامة للمساهمين على توزيع ارباح نقدية لعام 2010 بنسبة 15% من رأس المال بقيمة 6,075,000 دينار اردني (7% وبقيمة 2,835,000 دينار اردني لعام 2009).

17- الارباح المدورة

يتألف هذا البند مما يلي :

	31 كانون الاول 2010 دينار اردني	30 حزيران 2011 دينار اردني
مدققة		
الارباح المدورة القابلة للتوزيع	7,763,829	7,449,724
الارباح المدورة من ارباح غير محققة	1,608,639	2,061,986
الارباح المدورة من ارباح بيع موجودات مالية	-	12,538
المجموع	<u>9,372,468</u>	<u>9,524,248</u>

18- حقوق غير مسيطر عليها

يمثل هذا البند الحقوق غير المسيطر عليها من قبل الشركة من حقوق الملكية في الشركة التابعة ويتم اظهار الحقوق غير المسيطر عليها في قائمة الدخل الموحدة كبند منفصل وفي المركز المالي الموحد كبند منفصل عن حق ملكية اسهم الشركة .

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

19- البنوك الدائنة
يتألف هذا البند مما يلي :

البنك	نوع التسهيلات	الضمانات	نسبة الفائدة بالمائة	مستحق التسهيلات دينار اردني	دينار اردني 31 كانون الاول 2010	دينار اردني 30 حزيران 2011	دينار اردني مدقق
<u>الشركة الأم</u>							
البنك العربي	جاري مدين	تجيب بوليصة تأمين	8	750,000	80,499	3,149	
البنك العربي	مكتوف	-	8	-	6,477	-	
البنك العربي	مكتوف	-	8	-	25,389	-	
البنك العربي	جاري مدين	اسم الشركة	8	3,250,000	1,823,054	-	
البنك العربي	مكتوف	-	8	-	21,293	-	
بنك الاتحاد	جاري مدين	اسم الشركة	7.75	2,000,000	11,346	-	
بنك الاردن	جاري مدين	اسم الشركة	7.75	2,000,000	2,007,761	-	
<u>البنك الاهلي الاردني</u>	جاري مدين	اسم الشركة	7.75	2,000,000	2,023,816	-	
<u>الشركة التابعة</u>							
البنك الاردني الكويتي	جاري مدين	اسم الشركة	9.75	100,000	5,804	34,903	
البنك العربي	جاري مدين	اسم الشركة	8.375	2,000,000	1,004,158	2,259,060	
بنك الاتحاد	جاري مدين	اسم الشركة	8.25	1,000,000	352,211	918,283	
بنك الاستثمار العربي	مكتوف	اسم الشركة	8.75	-	5	5	
بنك الاتحاد	مكتوف	اسم الشركة	-	-	-	18	
بنك الاردن	جاري مدين	اسم الشركة	8.25	2,000,000	2,000,000	-	
					<u>9,361,813</u>	<u>3,215,418</u>	

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

20- الذمم الدائنة والشيكات المؤجلة واوراق الدفع

يتألف هذا البند مما يلي :

	31 كانون الاول 2010	30 حزيران 2011
	دينار اردني مدققة	دينار اردني
الذمم الدائنة	1,672,688	2,015,732
الشيكات المؤجلة	290,793	408,112
اوراق الدفع	85,156	83,943
المجموع	<u>2,048,637</u>	<u>2,507,787</u>

21- الايرادات المقبوضة مقدماً

يتألف هذا البند مما يلي :

	31 كانون الاول 2010	30 حزيران 2011
	دينار اردني مدققة	دينار اردني
ايرادات رسوم طلاب وأخرى	2,880,604	3,255,234
ايرادات ايجارات	15,675	55,747
ايرادات تأمينات صحية	13,670	68,920
ايرادات رسوم ساعات معتمدة ونقل طلاب	1,269,323	-
مقبوضة مقدماً (ايضاح 24)		
المجموع	<u>4,179,272</u>	<u>3,379,901</u>

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

الحسابات الدائنة المتنوعة

-22

يتألف هذا البند مما يلي :

	31 كانون الاول 2010	30 حزيران 2011
	دينار اردني مدققة	دينار اردني
امانات المساهمين	513,761	718,782
أمانات ضريبة الدخل والضمان والمبيعات	195,446	170,139
أمانات أخرى	533,490	422,465
مخصص مكافأة أعضاء مجلس الادارة	73,256	8,256
مصاريف مستحقة	186,615	208,587
مخصص مكافأة نهاية الخدمة والاجازات	67,050	67,050
مخصص رسوم الجامعات الاردنية	117,752	3,895
صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني	2,739	2,739
حجوزات المقاولين	72,311	74,684
مخصص رواتب الثالث والرابع عشر والعقدية الخاصة	168,833	172,675
مخصص رسوم قضايا	153,051	168,050
المجموع	2,084,304	2,017,322

القروض

-23

أ. تصنيف القروض

يتألف هذا البند مما يلي :

	31 كانون الاول 2010	30 حزيران 2011		
	طويل الاجل دينار اردني مدققة	قصير الاجل دينار اردني مدققة	طويل الاجل دينار اردني	قصير الاجل دينار اردني
بنك الاتحاد	339,662	252,000	235,216	252,000
البنك الاهلي الاردني	1,298,750	750,000	760,880	750,000
المجموع	1,638,412	1,002,000	996,096	1,002,000

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

ب. بنك الاتحاد

حصلت شركة مستشفى ابن الهيثم (الشركة التابعة) على تسهيلات بنكية من بنك الاتحاد بتاريخ 21 تموز 2008 على شكل قرض نقدي بقيمة 1,000,000 دينار اردني بفائدة 8.75% سنويا و بموجب 60 قسط شهري قيمة كل منها 21,000 دينار اردني شاملاً الفوائد تبدأ بتاريخ 30 ايلول 2008 وتنتهي بتاريخ 31 آب 2013 وذلك بضمان اسم الشركة .

البنك الاهلي الاردني

حصلت شركة مستشفى ابن الهيثم (الشركة التابعة) على تسهيلات بنكية من البنك الاهلي الاردني على شكل قرض نقدي بقيمة 3,000,000 دينار اردني بفائدة 8.5% سنويا و بموجب 16 قسط ربع سنوي قيمة كل منها 187,500 دينار اردني شاملاً الفوائد تبدأ بتاريخ 30 ايلول 2009 على ان تسدد الفوائد شهرياً وذلك بضمان اسم الشركة .

الايرادات

-24

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 حزيران 2011 دينار اردني	30 حزيران 2010 دينار اردني
ايرادات الجامعة		
رسوم الساعات المعتمدة	11,235,290	9,936,706
رسوم خدمات ونقل طلاب	2,503,024	2,433,644
رسوم تسجيل واخرى	118,109	48,915
صافي ايرادات الجامعة	13,856,423	12,419,265
ايرادات المستشفى		
ايرادات الادخال والعمليات والعيادات	3,414,825	3,426,848
ايرادات الصيدلية	1,019,991	816,220
ايرادات الأشعة	709,557	698,241
ايرادات المختبر	771,586	682,832
مجموع ايرادات المستشفى	5,915,959	5,624,141
مجموع الايرادات	19,772,382	18,043,406

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

مصاريف التشغيل

-25

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 حزيران 2011 دينار اردني	30 حزيران 2010 دينار اردني
الرواتب والاجور والمكافآت	3,852,723	3,886,356
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	352,114	351,090
لوازم تدريس وبحث وابتعاث ونشاطات طلابية	375,042	658,303
مياه وكهرباء	144,103	159,773
صيانة	80,058	130,443
قرطاسية ومطبوعات	28,974	38,700
محروقات	176,962	156,741
تنقلات أعضاء مجلس الامناء	28,500	28,500
ضيافة وتبرعات	375,332	280,584
اعلانات وصحف ومجلات	23,131	40,969
هاتف وبريد وفاكس	30,519	28,512
رسوم اعتماد الكليات	114,000	79,500
مصاريف تأمين وترخيص	177,473	235,057
أتعاب مهنية	25,289	20,050
مصاريف متفرقة	19,400	26,493
الاستهلاكات التشغيلية	1,534,719	1,495,158
تكلفة ايرادات الادخال والعمليات والعيادات	2,381,073	2,321,697
تكلفة ايرادات المختبر	218,711	193,257
تكلفة ايرادات الاشعة	293,368	235,445
تكلفة ايرادات الصيدلية	821,393	633,919
المجموع	11,052,884	11,000,547

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

-26 المصاريف الادارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 حزيران 2011 دينار اردني	30 حزيران 2010 دينار اردني
الرواتب والاجور والمكافآت	751,410	701,016
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	60,006	56,427
التأمين الصحي	20,689	17,843
صيانة	62,110	46,031
تأمين ورسوم ورخص	53,692	77,561
دعاية واعلان	17,796	92,099
قرطاسية ومطبوعات	40,897	28,380
هاتف وبريد وفاكس	26,045	27,943
تنقلات وسفر وتسويق	20,345	16,571
ضيافة وتبرعات	20,248	34,246
مياه وكهرباء ومحروقات	330,550	303,342
تنقلات أعضاء مجلس الادارة وهيئة المديرين	19,500	19,500
قضايا وأتعاب مهنية وقانونية	16,623	23,076
نظافة واخرى	116,760	75,455
ضريبة الدخل	16,800	16,830
المجموع	<u>1,573,471</u>	<u>1,536,320</u>

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

الايرادات الاخرى

-27

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 حزيران 2011 دينار اردني	30 حزيران 2010 دينار اردني
ارباح ضمان الكافيتريا	101,799	63,879
صافي ايرادات مرافق الجامعة	96,264	53,736
ايجارات	52,369	64,036
صافي ايرادات الدورات	73,581	30,236
الايرادات الاخرى	55,937	71,593
ارباح محققة من الشركات المستثمر بها	206,097	240,135
ارباح بيع ممتلكات ومعدات	39,148	-
ايراد ودائع لدى شركة تمويل محلية	36,745	-
المجموع	661,940	523,615

الوضع الضريبي

-28

- تم تسوية ضريبة دخل الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار حتى نهاية عام 2009 ودفع المبالغ المستحقة ، اما عام 2010 فقد تم تقديم كشف التقدير الذاتي ولم يتم تدقيقها بعد .
- تم تسوية ضريبة الدخل لمستشفى ابن الهيثم لعام 2009 وتم الحصول على مخالصة نهائية بها وتم تقديم كشف التقدير الذاتي لعام 2010 ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعتها بعد .

الالتزامات الطارئة

-29

على الشركة بتاريخ المركز المالي المرحلي الموحد التزامات طارئة تتمثل فيما يلي :

	30 حزيران 2011 دينار اردني
كفالات بنكية	1,000
اعتمادات مستندية	1,000

الحصة الاساسية للسهم من ربح الفترة :

-30

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 حزيران 2011 دينار اردني	30 حزيران 2010 دينار اردني
ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة (دينار)	6,850,071	4,587,580
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)	40,500,000	40,500,000
حصة السهم الاساسية من ربح الفترة	0.169	0.113

ان الحصة المخفضة للسهم من ربح الفترة مساوية للحصة الاساسية للسهم من ربح الفترة .

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

التصنيف القطاعي

-31

من اهداف الشركة الرئيسة تقديم الخدمات التعليمية والاستثمار والخدمات الطبية ، وفيما يلي معلومات عن قطاعات الاعمال :

30 حزيران

2011

	النشاط الرئيس	اسهم	اخرى	الاجمالي
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
الايادات	19,772,382	1,008,960	455,843	21,237,185
<u>معلومات القطاعات الاخرى</u>				
المصاريف الرأسمالية	-	-	1,620,227	1,620,227
استهلاكات واطفاءات	-	-	1,964,848	1,964,848

30 حزيران

2010

	النشاط الرئيس	اسهم	اخرى	الاجمالي
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
الايادات	18,043,406	240,135	283,480	18,567,021
<u>معلومات القطاعات الاخرى</u>				
المصاريف الرأسمالية	-	-	2,747,501	2,747,501
استهلاكات واطفاءات	-	-	1,907,002	1,907,002

30 حزيران

2011

	النشاط الرئيس	اسهم	اخرى	الاجمالي
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
<u>الموجودات والمطلوبات</u>				
الموجودات	54,731,784	26,179,560	3,591,305	84,502,649
المطلوبات	19,395,487	-	-	19,395,487

31 كانون الاول

2010

	النشاط الرئيس	اسهم	اخرى	الاجمالي
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
<u>الموجودات والمطلوبات</u>	<u>مدققة</u>	<u>مدققة</u>	<u>مدققة</u>	<u>مدققة</u>
الموجودات	54,131,904	25,897,939	556,713	80,586,556
المطلوبات	14,364,346	-	-	14,364,346

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

-32

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها :

30 حزيران		
2011		
	المجموع	اكتر من سنة
	دينار اردني	لغاية سنة
	دينار اردني	دينار اردني
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المالية في شركات زميلة	21,693,724	-
الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة - قائمة الدخل الشامل الآخر	4,261,293	-
الممتلكات والمعدات - بالصافي	43,404,355	-
مشاريع تحت التنفيذ	352,202	-
الموجودات غير الملموسة - بالصافي	87,572	-
دفعات مقدمة على حساب ممتلكات ومعدات	82,749	-
مجموع الموجودات غير المتداولة	69,529,693	352,202
الموجودات المتداولة		
النقد في الصندوق ولدى البنوك	3,591,305	-
الذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل - بالصافي	7,295,553	-
الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة - قائمة الدخل الشامل	224,543	-
البضاعة في المستودعات	1,870,497	-
الاعتمادات المستندية	45,291	-
الحسابات المدينة المتنوعة	1,593,565	-
مجموع الموجودات المتداولة	14,620,754	-
مجموع الموجودات	84,502,649	14,972,956
المطلوبات المتداولة		
البنوك الدائنة	9,361,813	-
الذمم الدائنة والشيكات المؤجلة واوراق الدفع	2,507,787	-
الايرادات المقبوضة مقدماً	3,379,901	-
مخصص ضريبة الدخل	911,380	-
تأمينات الطلاب المستردة	215,284	-
الحسابات الدائنة المتنوعة	2,017,322	-
قروض قصيرة الاجل	1,002,000	-
مجموع المطلوبات المتداولة	19,395,487	-
قروض طويلة الاجل	996,096	-
الصافي	64,111,066	(4,422,531)

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

31 كانون الاول		
2010		
المجموع	اكثر من سنة	لغاية سنة
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة	مدفقة	مدفقة
الموجودات المالية في شركات زميلة	-	21,257,196
الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة - قائمة الدخل الشامل الآخر	-	4,435,338
الممتلكات والمعدات - بالصافي	-	43,737,209
مشاريع تحت التنفيذ	293,028	-
الموجودات غير الملموسة - بالصافي	-	100,344
ممتلكات ومعدات غير مستعملة	-	506,429
مجموع الموجودات غير المتداولة	293,028	70,036,516
الموجودات المتداولة		
النقد في الصندوق ولدى البنوك	556,713	-
الذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل - بالصافي	6,429,444	-
الموجودات المالية محددة بالقيمة العادلة - قائمة الدخل الشامل	205,405	-
البضاعة في المستودعات	1,444,696	-
الاعتمادات المستندية	17,313	-
الحسابات المدينة المتنوعة	1,603,441	-
مجموع الموجودات المتداولة	10,257,012	-
مجموع الموجودات	10,550,040	80,586,556
المطلوبات المتداولة		
البنوك الدائنة	3,215,418	-
الذمم الدائنة والشيكات المؤجلة واوراق الدفع	2,048,637	-
الايرادات المقبوضة مقدماً	4,179,272	-
مخصص ضريبة الدخل	1,601,043	-
تأمينات الطلاب المستردة	233,672	-
الحسابات الدائنة المتنوعة	2,084,304	-
قروض قصيرة الاجل	1,002,000	-
مجموع المطلوبات المتداولة	14,364,346	-
قروض طويلة الاجل	-	1,638,412
الصافي	(3,814,306)	64,583,798

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

المعاملات مع اطراف ذات علاقة

-33

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة واعضاء مجلس الادارة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين ، يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة .

- فيما يلي ملخص الارصدة من جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي :

	30 حزيران 2011 دينار اردني	31 كانون الاول 2010 دينار اردني
		مدفقة
شركة مدارس الاتحاد	40,490	12,606
شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار	105	170,941
شركة مستشفى ابن الهيثم	349,838	33,147
الشركة الدولية للاستثمارات الطبية	1,050,932	260,932
شركة عبر العالم للتكنولوجيا والمعلوماتية	332,081	272,848
شركة الامناء للاستثمار	98,464	-
الشركة الاولى للتمويل	3,248,099	-

- فيما يلي ملخص الارصدة من جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل :

	30 حزيران 2011 دينار اردني	30 حزيران 2010 دينار اردني
شركة مدارس الاتحاد	54,942	25,422
شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار	1,000,500	466,900
شركة مستشفى ابن الهيثم	586,152	300,751
شركة الامناء للاستثمار وادارة المحافظ المالية	397,562	185,529
الشركة الدولية للاستثمارات الطبية	76,563	114,916
شركة عبر العالم للتكنولوجيا والمعلوماتية	17,110	90,008
الشركة الاولى للتمويل	89,317	-

- فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ، مكافآت ، منافع اخرى) الادارة التنفيذية العليا للشركة :

	30 حزيران 2011 دينار اردني	30 حزيران 2010 دينار اردني
رواتب ومنافع اخرى	198,500	159,000

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

ادارة المخاطر
مخاطر اسعار الفائدة

-34

ان الشركة معرضة لمخاطر اسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك ، البنوك الدائنة والقروض .

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف او عجز المدينون والاطراف الاخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة . وترى الشركة بانها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث يقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر ، كما تحتفظ الشركة بالارصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة .

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على ادارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية . يلخص الجدول ادناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في 30 حزيران 2011 على اساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية واسعار الفائدة السوقية الحالية :

30 حزيران
2011

	المجموع	اكثر من خمس سنوات	من سنة الى خمس سنوات	شهور الى 12 شهر	من ثلاثة اقل من ثلاثة شهور
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
البنوك الدائنة	9,361,813	-	-	9,361,813	-
ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى	4,033,054	-	-	4,033,054	-
القروض	1,998,096	-	996,096	1,002,000	-
الشيكات المؤجلة	408,112	-	-	408,112	-
اوراق الدفع	83,943	-	-	83,943	-

31 كانون الاول
2010

	المجموع	اكثر من خمس سنوات	من سنة الى خمس سنوات	شهور الى 12 شهر	من ثلاثة اقل من ثلاثة شهور
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
	مدققة	مدققة	مدققة	مدققة	مدققة
البنوك الدائنة	3,215,418	-	-	3,215,418	-
ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى	3,756,992	-	-	3,756,992	-
القروض	2,640,412	-	1,638,412	1,002,000	-
الشيكات المؤجلة	290,793	-	-	290,793	-
اوراق الدفع	85,156	-	-	85,156	-

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

مخاطر العملات

ان معظم تعاملات الشركة تمت بالدينار الاردني وبالتالي فان اثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة .

القيمة العادلة للادوات المالية

-35

تتمثل الادوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية ان القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الادوات .

ادارة رأس المال

-36

يتمثل الهدف الرئيس فيما يتعلق بادارة رأس مال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية .

تقوم الشركة بادارة هيكله رأس المال واجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل ، هذا ولم تقم الشركة باية تعديلات على الاهداف والسياسات والاجراءات المتعلقة بهيكله رأس المال خلال السنة المالية الحالية والسابقة .

ان البنود المتضمنة في هيكله رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والارباح المدورة والبالغ مجموعها 58,782,156 دينار اردني كما في 30 حزيران 2011 مقابل 58,630,376 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2010 .

الأرقام المقارنة

-37

تم اعادة تصنيف وتبويب بعض ارقام المقارنة ليتلاءم وتصنيف وتبويب ارقام الفترة المالية الحالية .