



To: Jordan Securities Commission  
Amman Stock Exchange

Date : 30/10/2017

Ref : 174/2017

Subject: Third Quarterly Report as of  
30/09/2017

السادة هيئة الاوراق المالية

السادة بورصة عمان

التاريخ : 2017/10/30

الرقم : 2017/174

الموضوع: تقرير الربع الثالث كما في 2017/09/30

Attached The Third Quarterly Report Of Petra  
Education Company as of 30/09/2017

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية للربع الثالث  
لشركة البتراء للتعليم المساهمة العامة كما هي بتاريخ  
2017/09/30م

Kindly accept our highly appreciation and  
respect

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...

Petra Education Company

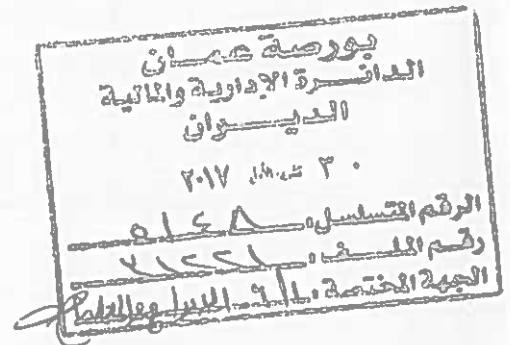
شركة البتراء للتعليم المساهمة العامة

Member of the Board of Directors / General  
Manager

عضو مجلس الإدارة / المدير العام

Arch. (Mohammad Mazen) El-Ansari

المهندس / "محمد مازن" الأنصاري



# شركة البتراء للتعليم

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٧

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة

---

الفهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧
٧ - ١٠	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



# Grant Thornton

An instinct for growth™

المهنيون العرب

اعضاء في جرائنت ثورنتون العالمية  
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن  
تلفون : ٦ ٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)  
فاكس : ٦ ٥١٥١ ١٢٤ (٩٦٢)  
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

## 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 ٢٠١٧ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريرها 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 معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

أمين سمارة (أجازة ٤٨١)  
المهنيون العرب  
( أعضاء في جرائنت ثورنتون )

عمان في ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٧



المهنيون العرب  
Grant Thornton

شركة البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٠,١٠٧,٣٠٥	٢٩,٥٦٦,٧٢٧		ممتلكات ومعدات
١,٨١٦,٣٥٣	٥,٢٦٢,٥٦٠		مباني تحت التنفيذ
<u>٣١,٩٢٣,٦٥٨</u>	<u>٣٤,٨٢٩,٢٨٧</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨٨,٤٠٦	٦٥,٧٩٠		بضاعة
٧٥٢,٤٩٨	١,١٥٦,٠٢٣		أرصدة مدينة أخرى
٣,٤١١,١٥١	٣,٣١٤,٤٩١		ذمم مدينة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٦٦٧,٣٣٢	٨٦٨,٢٣٧		شيكات برسم التحصيل
٨,١٠٧,٠٢٤	٥,٠١٧,٤٥٦		النقد وما في حكمه
<u>١٤,٥٢٦,٤١١</u>	<u>١١,٩٢١,٩٩٧</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤٦,٤٥٠,٠٦٩</u>	<u>٤٦,٧٥١,٢٨٤</u>		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
١٤,٨٣٦,٤٥٣	١٣,٣٢٤,٨٨١	٣	أرباح مرحلة
<u>٣٤,٨٣٦,٤٥٣</u>	<u>٣٣,٣٢٤,٨٨١</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١,٧٤٣,٢٣١	٢,٣١٧,٠٩٩		ذمم دائنة
٥,٥٦٥,٦٦٩	٧,١١٥,١٠٧		إيرادات مقبوضة مقدما
٤,٣٠٤,٧١٦	٣,٩٩٤,١٩٧		أرصدة دائنة أخرى
<u>١١,٦١٣,٦١٦</u>	<u>١٣,٤٢٦,٤٠٣</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤٦,٤٥٠,٠٦٩</u>	<u>٤٦,٧٥١,٢٨٤</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	
١٨,١٣٤,٥١٨	١٨,٢٢٤,٨٣٩	٤,٦٥٨,٢٥٠	٥,٢١٧,٥٤٥	الإيرادات التشغيلية
(٩,٣٦٥,٩٣٥)	(٩,٧٧٩,٩٦٤)	(٣,٠٠٧,١٨٧)	(٣,٧٢٢,٥٣٩)	المصاريف التشغيلية
٨,٧٦٨,٥٨٣	٨,٤٤٤,٨٧٥	١,٦٥١,٠٦٣	١,٤٩٥,٠٠٦	مجمول الربح التشغيلي
(٢,٥٧٤,٠٤٤)	(٢,٧٣٣,٩٠٩)	(٨٦٧,٥٠٩)	(٧٩٨,٣٣٩)	مصاريف إدارية
(١,٠٥٨,٢٢٥)	(١,١٥٧,٣١١)	(٣٤٧,٧٥٠)	(٣٨٥,١٠٠)	استهلاكات
٥١٢,٨٢٥	٥٥٩,٧٧٣	١٠٢,٧٩٥	١٥١,٩٦٩	إيرادات أخرى
٥,٦٤٩,١٣٩	٥,١١٣,٤٢٨	٥٣٨,٥٩٩	٤٦٣,٥٣٦	ربح الفترة قبل الضريبة
(١,١٣٢,٠٠٠)	(١,٠٢٥,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠)	(٩٥,٠٠٠)	ضريبة دخل الفترة
٤,٥١٧,١٣٩	٤,٠٨٨,٤٢٨	٤٢٨,٥٩٩	٣٦٨,٥٣٦	الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٢٨٢	٠,٢٥٦	٠,٠٢٧	٠,٠٢٣	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

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

شركة البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧  
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٣٤,٨٣٦,٤٥٣	١٤,٨٣٦,٤٥٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
( ٥,٦٠٠,٠٠٠)	( ٥,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٤,٠٨٨,٤٢٨	٤,٠٨٨,٤٢٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>٣٣,٣٢٤,٨٨١</u>	<u>١٣,٣٢٤,٨٨١</u>	<u>٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٢٠١٧/٩/٣٠
٣٢,٤٦٣,٨٣٢	١٢,٤٦٣,٨٣٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
( ٤,٨٠٠,٠٠٠)	( ٤,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٤,٥١٧,١٣٩	٤,٥١٧,١٣٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>٣٢,١٨٠,٩٧١</u>	<u>١٢,١٨٠,٩٧١</u>	<u>٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٢٠١٦/٩/٣٠

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

شركة البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	
		<b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>
٥,٦٤٩,١٣٩	٥,١١٣,٤٢٨	ربح الفترة قبل الضريبة
١,٠٥٨,٢٢٥	١,١٥٧,٣١١	استهلاكات
		<b>التغير في رأس المال العامل</b>
( ٣٢٦,١٥١)	( ٢٠٠,٩٠٥)	شيكات برسم التحصيل
٥١٩,٣٤٧	٩٦,٦٦٠	ذمم مدينة
٤٠,٤٦٥	٢٢,٦١٦	بضاعة
٦٩٦,٣٠٩	( ٧٠١,٠٣٣)	أرصدة مدينة أخرى
( ٩٤٤,٦٤١)	٨٧١,٣٧٦	ذمم دائنة
٢,٢٦٨,٧٧٧	١,٥٤٩,٤٣٨	ايرادات مقبوضة مقدما
( ٣٤,٧٢٠)	٤٤٩,٤٨١	أرصدة دائنة أخرى
( ١,٢١٠,٠٠٠)	( ١,٧٨٥,٠٠٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
<u>٧,٧١٦,٧٥٠</u>	<u>٦,٥٧٣,٣٧٢</u>	<b>صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>
		<b>التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار</b>
( ٢,٤٢٩,٥٧٦)	( ٤,٠٦٢,٩٤٠)	ممتلكات ومعدات ومباني تحت التنفيذ
		<b>التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل</b>
( ٤,٨٠٠,٠٠٠)	( ٥,٦٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
٤٨٧,١٧٤	( ٣,٠٨٩,٥٦٨)	التغير في النقد وما في حكمه
٦,٢٣٨,٧٣٩	٨,١٠٧,٠٢٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٦,٧٢٥,٩١٣</u>	<u>٥,٠١٧,٤٥٦</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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



شركة البتراء للتعليم  
شركة مساهمة عامة محدودة  
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
٣٠ أيلول ٢٠١٧  
(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 مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٧.

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.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية 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 الشامل المرحلي.

- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل المرحلي.

- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالاعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.

#### 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 المنوية التالية:

مباني وأبنية جاهزة	٢%	أجهزة علمية ومختبرات	١٠%
أثاث ومفروشات وديكورات	١٠-٢٥%	تجهيزات كهربوميكانيكية وصحية	٥-١٠%
وسائط نقل	١٥-٢٠%	أخرى	٢-٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل 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.

#### 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.

#### 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 الشراء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم قيد التدني في قيمة هذه الموجودات والذي يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي في بيان الدخل الشامل المرحلي.

#### القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

#### تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

#### البضاعة

يتم تسعير المواد التعليمية والقرطاسية على أساس متوسط الكلفة المرجح.

#### 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 المختصرة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

#### التقاص

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

#### الإيرادات

يتم تحقق إيرادات الرسوم الدراسية عند تقديم الخدمة التعليمية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### ضريبة الدخل

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

#### ٣ . أرباح موزعة على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها الذي عقد بتاريخ ١١ آذار ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٣٥% من رأس المال البالغ (١٦) مليون دينار.

#### ٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- تم تقديم كسفي التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

#### ٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

#### القيمة العادلة

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

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

#### مخاطر السيولة

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

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

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣٠ أيلول ٢٠١٧
٢,٣١٧,٠٩٩	-	٢,٣١٧,٠٩٩	ذمم دائنة
٧,١١٥,١٠٧	-	٧,١١٥,١٠٧	إيرادات مقبوضة مقدما
٣,٩٩٤,١٩٧	-	٣,٩٩٤,١٩٧	أرصدة دائنة أخرى
١٣,٤٢٦,٤٠٣	-	١٣,٤٢٦,٤٠٣	
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١,٧٤٣,٢٣١	-	١,٧٤٣,٢٣١	ذمم دائنة
٥,٥٦٥,٦٦٩	-	٥,٥٦٥,٦٦٩	إيرادات مقبوضة مقدما
٤,٣٠٤,٧١٦	-	٤,٣٠٤,٧١٦	أرصدة دائنة أخرى
١١,٦١٣,٦١٦	-	١١,٦١٣,٦١٦	

#### 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.

#### 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.

**Petra Education Company**  
**Public Shareholding Company**

**Condensed Interim Financial Statements (Not Audited)**

**30 September 2017**

**Arab Professionals**

**(Member firm within of Grant Thornton International Ltd)**

**Petra Education Company  
Public Shareholding Company**

---

**Contents**

	<b><u>Page</u></b>
- Report on review of condensed interim financial statements	2
- Interim statement of financial position as at 30 September 2017	3
- Interim statement of comprehensive income for the nine months ended at 30 September 2017	4
- Interim statement of changes in equity for the nine months ended at 30 September 2017	5
- Interim statement of cash flows for nine months ended at 30 September 2017	6
- Notes to the condensed interim financial statements	7 - 11



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

**Arab Professionals**

Member firm within Grant Thornton International Ltd

P.O. Box : 921879 Amman 11192 Jordan

T (962) 6 5151125

F (962) 6 5151124

Email: arabprof@gtljordan.com

**Report on Review of Condensed Interim Financial Statements**

**To The Board of Directors  
Petra Education Company  
Public Shareholding Company  
Amman - Jordan**

**Introduction**

We have reviewed the accompanying condensed interim financial statements of Petra Education Company PLC, comprising the interim statement of financial position as at 30 September 2017 and the related interim statement of comprehensive income, interim statement of changes in equity and interim statement of cash flows for the nine months period then ended and the notes about condensed interim financial statements. Management is responsible for the preparation and presentation of this condensed interim financial statement in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting". Our responsibility is to express a conclusion on this condensed interim financial statements based on our review.

**Scope of Review**

We conducted our review in accordance with the International Standard on Review Engagements (2410) "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity." A review of condensed interim financial statement consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

**Conclusion**

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying condensed interim financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting".

29 October 2017

Amman - Jordan

  
**Amin Samara**

**(License No. 481)**

**Arab Professionals**



**Arab Professionals  
Grant Thornton**

**Petra Education Company**  
**Public Shareholding Company**  
**Interim Statement of Financial Position as at 30 September 2017**

(In Jordanian Dinar)

	Note	30 September 2017	31 December 2016
<b>Assets</b>			
<b>Non - current assets</b>			
Property and equipment		29,566,727	30,107,305
Projects under construction		5,262,560	1,816,353
<b>Total non-current assets</b>		<b>34,829,287</b>	<b>31,923,658</b>
<b>Current assets</b>			
Inventory		65,790	88,406
Other current assets		1,156,023	752,498
Accounts receivable		3,314,491	3,411,151
Financial assets measured at amortized cost		1,500,000	1,500,000
Checks under collection		868,237	667,332
Cash and cash equivalents		5,017,456	8,107,024
<b>Total current assets</b>		<b>11,921,997</b>	<b>14,526,411</b>
<b>Total assets</b>		<b>46,751,284</b>	<b>46,450,069</b>
<b>Equity and liabilities</b>			
<b>Equity</b>			
Paid - in capital		16,000,000	16,000,000
Statutory reserve		4,000,000	4,000,000
Retained earnings	3	13,324,881	14,836,453
<b>Total equity</b>		<b>33,324,881</b>	<b>34,836,453</b>
<b>Liabilities</b>			
<b>Current liabilities</b>			
Accounts payable		2,317,099	1,743,231
Unearned revenues		7,115,107	5,565,669
Other current liabilities		3,994,197	4,304,716
<b>Total liabilities</b>		<b>13,426,403</b>	<b>11,613,616</b>
<b>Total equity and liabilities</b>		<b>46,751,284</b>	<b>46,450,069</b>

"The accompanying notes from (1) to (6) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"



**Petra Education Company**  
**Public Shareholding Company**  
**Interim Statement of Comprehensive Income For the Nine Months Ended at 30 September 2017**

(In Jordanian Dinar)

	For the three months ended		For the nine months ended	
	30 September 2017	30 September 2016	30 September 2017	30 September 2016
Operational revenues	5,217,545	4,658,250	18,224,839	18,134,518
Operational costs	( 3,722,539)	( 3,007,187)	( 9,779,964)	( 9,365,935)
<b>Gross profit</b>	<b>1,495,006</b>	<b>1,651,063</b>	<b>8,444,875</b>	<b>8,768,583</b>
Administrative expenses	( 798,339)	( 867,509)	( 2,733,909)	( 2,574,044)
Depreciation	( 385,100)	( 347,750)	( 1,157,311)	( 1,058,225)
Other revenues	151,969	102,795	559,773	512,825
<b>Profit before income tax</b>	<b>463,536</b>	<b>538,599</b>	<b>5,113,428</b>	<b>5,649,139</b>
Income tax	( 95,000)	( 110,000)	( 1,025,000)	( 1,132,000)
<b>Total comprehensive income for the period</b>	<b>368,536</b>	<b>428,599</b>	<b>4,088,428</b>	<b>4,517,139</b>
<b>Basic and diluted earnings per share</b>	<b>0,023</b>	<b>0,027</b>	<b>0,256</b>	<b>0,282</b>

"The accompanying notes from (1) to (6) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"

**Petra Education Company**  
**Public Shareholding Company**  
**Interim Statement of Changes in Equity for the Nine Months Ended at 30 September 2017**

(In Jordanian Dinar)

	<u>Paid - in Capital</u>	<u>Statutory Reserve</u>	<u>Retained Earnings</u>	<u>Total</u>
<b>Balance at 1 January 2017</b>	16,000,000	4,000,000	14,836,453	34,836,453
Paid dividends	-	-	( 5,600,000)	( 5,600,000)
Total comprehensive income for the period	-	-	4,088,428	4,088,428
<b>Balance at 30 September 2017</b>	<u>16,000,000</u>	<u>4,000,000</u>	<u>13,324,881</u>	<u>33,324,881</u>
<b>Balance at 1 January 2016</b>	16,000,000	4,000,000	12,463,832	32,463,832
Paid dividends	-	-	( 4,800,000)	( 4,800,000)
Total comprehensive income for the period	-	-	4,517,139	4,517,139
<b>Balance at 30 September 2016</b>	<u>16,000,000</u>	<u>4,000,000</u>	<u>12,180,971</u>	<u>32,180,971</u>

"The accompanying notes from (1) to (6) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"

**Petra Education Company**  
**Public Shareholding Company**  
**Interim Statement of Cash Flows For the Nine Months Ended at 30 September 2017**

(In Jordanian Dinar)

	30 September 2017	30 September 2016
<b>Operating activities</b>		
Profit for the period before income tax	5,113,428	5,649,139
Depreciation	1,157,311	1,058,225
<b>Change in working capital</b>		
Checks under collection	( 200,905)	( 326,151)
Accounts receivable	96,660	519,347
Inventory	22,616	40,465
Other current assets	( 701,033)	696,309
Accounts payable	871,376	( 944,641)
Unearned revenues	1,549,438	2,268,777
Other current liabilities	449,481	( 34,720)
Paid income tax	( 1,785,000)	( 1,210,000)
<b>Net cash flows from operating activities</b>	<u>6,573,372</u>	<u>7,716,750</u>
<b>Net cash flows used in investing activities</b>		
Property and equipment & projects under construction	( 4,062,940)	( 2,429,576)
<b>Net cash flows used in financing activities</b>		
Paid dividends	( 5,600,000)	( 4,800,000)
<b>Change in cash and cash equivalents</b>	( 3,089,568)	487,174
Cash and cash equivalents, at beginning of the year	8,107,024	6,238,739
<b>Cash and cash equivalents, at end of the period</b>	<u>5,017,456</u>	<u>6,725,913</u>

"The accompanying notes from (1) to (6) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"

**Petra Education Company**  
**Public Shareholding Company**  
**Notes to the Condensed Interim Financial Statements (Not Audited)**  
**30 September 2017**

(In Jordanian Dinar)

---

**1. General**

Petra Education Company was established and registered as a limited liability Company on 1 August 1990 at the Ministry of Industry and Trade under number (2308) and it was a university for females only, on 5 December 1999 the Company's name was changed to Petra Company and it became a university for both males and females starting from the academic year 1999/2000, on 22 September 2004 the Legal form of the Company was changed to a public shareholding company under number (353). The Company's head office is in the Hashemite Kingdom of Jordan.

The Company's shares are listed in Amman Stock Exchange.

The accompanying condensed interim financial statements were authorized for issue by the Company's Audit Committee in its meeting held on the 29 October 2017.

**2. Summary of significant accounting policies**

**Basis of Preparation**

The condensed interim financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting". They do not include all of the information required in annual financial statements in accordance with IFRSs, and should be read in conjunction with the financial statements of the Company for the year ended 31 December 2017.

The condensed interim financial statements have been prepared on a historical cost basis.

The condensed interim financial statements are presented in Jordanian Dinar which is the functional currency of the Company.

The accounting policies are consistent with those used in the previous period.

**Use of estimates**

The preparation of the financial statements requires management to make estimates and assumptions that affect the reported amount of financial assets and liabilities and disclosure of contingent liabilities. These estimates and assumptions also affect the revenues and expenses and the resultant provisions, considerable judgment by management is required in the estimation of the amount and timing of future cash flows. Such estimates are necessarily based on assumptions about several factors involving varying degrees of judgment and uncertainty and actual results may differ resulting in future changes in such provisions.

Management believes that the estimates are reasonable and are as follows:

- Management reviews periodically the tangible assets in order to assess the depreciation for the year based on the useful life and future economic benefits. Any impairment is taken to the interim statement of comprehensive income.
- The management periodically reviews whether a financial asset or group of financial assets is impaired, if so this impairment is taken to the interim statement of comprehensive income.
- Estimate of the collectible amount of trade accounts receivable is made when collection of the full amount is no longer probable for individually significant amounts, this estimation is performed on an individual basis. Amounts which are not individually significant, but which are past due, are assessed collectively and a provision applied according to the length of time past due, based on historical recovery rates.

**Property and equipment**

Property and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment loss. When assets are sold or retired, their cost and accumulated depreciation are eliminated from the accounts and any gain or loss resulting from their disposal is included in interim statement of comprehensive income.

The initial cost of property and equipment comprises its purchase price, including import duties and non-refundable purchase taxes and any directly attributable costs of bringing the asset to its working condition and location for its intended use. Expenditures incurred after the property and equipment have been put into operation, such as repairs and maintenance and overhaul costs, are normally charged to income in the period the costs are incurred. In situations where it can be clearly demonstrated that the expenditures have resulted in an increase in the future economic benefits expected to be obtained from the use of an item of property and equipment beyond its originally assessed standard of performance, the expenditures are capitalized as an additional cost of property and equipment.

Depreciation is computed on a straight-line basis using the following annual depreciation rates:

Furniture and fixture	10-25%	Buildings	2%
Vehicles	15-20%	Electromechanical equipment	5-10%
Scientific equipment and labs	10%	Others	2-20%

The useful life and depreciation method are reviewed periodically to ensure that the method and period of depreciation are consistent with the expected pattern of economic benefits from items of property and equipment.

**Projects under construction**

Projects under construction are recorded at cost which represents the contractual obligations of the Company for the construction. Allocated costs directly attributable to the construction of the asset are capitalized. The Projects under construction is transferred to the appropriate asset category and depreciated in accordance with the Company's policies when construction of the asset is completed and commissioned.

**Financial assets at amortized cost**

Financial assets at amortized cost are the financial assets which the company management intends according to its business model to hold for the purpose of collecting the contractual cash flows which comprise the contractual cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal outstanding.

Financial assets are recorded at cost upon purchase plus acquisition expenses. Moreover, the issue premium \ discount is amortized using the effective interest rate method, and recorded to interest account. Provisions associated with the decline in value of these investments leading to the inability to recover the investment or parts thereof are deducted. Any impairment is registered in the interim statement of comprehensive income and should be presented subsequently at amortized cost less any impairment losses.

**Fair Value**

For fair value of investments, which are traded in organized financial markets, is determined by reference to the quoted market bid price at the close of the business on the interim statement of financial position date. For investments which are listed in inactive stock markets, traded in small quantities or have no current prices, the fair value is measured using the current value of cash flows or any other method adopted. If there is no reliable method for the measurement of these investments, then they are stated at cost less any impairment in their value.

**Trading and Settlement Date Accounting**

Purchases and sales of financial assets are recognized on the trade date, i.e. the date on which the Company commits its self to purchase or sell the asset.

**Accounts receivables**

Accounts receivable are carried at original invoice amount less an estimate made for doubtful receivables based on a review of all outstanding amounts at the year end. Bad debts are written off when identified

**Cash and cash equivalents**

Cash and cash equivalents are carried in the statement of financial position at cost. For the purposes of the Cash flows statement, cash and cash equivalents comprise cash on hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments.

**Inventory**

Cost of stationary and educational materials is determined by the weighted average method.

**Accounts payable and accrued expenses**

Accounts payable and accrued expenses are recorded when goods are received and services are rendered.

**Provisions**

Provisions are recognized when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount can be made.

**Offsetting**

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the financial statement when there is a legally enforceable right to offset the recognized amounts and the company intends to either settle them on a net basis, or to realize the asset and settle the liability simultaneously.

**Revenue recognition**

Educational services revenues are recognized when the services are rendered.

Other revenues are recognized according to accrual basis.

#### **Income Taxes**

Income tax expenses are accounted for on the basis of taxable income. Taxable income differs from income declared in the interim financial statements because the latter includes non-taxable revenues or disallowed taxable expenses in the current year but deductible in subsequent years, accumulated losses acceptable by the tax law, and items not accepted for tax purposes or subject to tax.

Taxes are calculated on the basis of the tax rates according to the prevailing laws, regulations, and instructions of the countries where the Company operates.

#### **3. Paid Dividends**

The General Assembly has resolved in its meeting held on 11 March 2017 to distribute 35% cash dividends to shareholders.

#### **4. Income Tax**

- The Company settled its tax liabilities with the Income Tax Department up to 2014.
- The income tax returns for the year 2015 and 2016 have been filed with the Income Tax Department, but the Department has not reviewed the Company's records till the date of this report.
- The income tax provision for the nine months ended at 30 September 2017 was calculated in accordance with the Income Tax Law.

#### **5. Financial Instruments**

Financial instruments comprise financial assets and financial liabilities. Financial assets of the Company include cash and cash equivalents, accounts receivable and checks under collection. Financial liabilities of the Company include accounts payable.

##### **Credit risk**

Credit risks are those risks resulting from the default of counterparties to the financial instrument to repay their commitment to the Company. The Company limits its credit risk by only dealing with reputable banks and by setting credit limits for individual customers and monitoring outstanding receivables. The maximum exposure to credit risk is represented by the carrying value of each financial asset.

##### **Foreign currency**

Assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated to Jordanian Dinar using the prevailing exchange rates at year end. Foreign currency transactions during the year are recorded using exchange rates that were in effect at the dates of the transactions. Foreign exchange gains or losses are reflected in the interim statement of comprehensive income.

**Petra Education Company (PLC)**  
**Notes to the Condensed Interim Financial Statements (Not Audited)**  
**30 September 2017**

**Liquidity Risk**

Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to meet its net financial obligations. In this respect, the Company's management diversified its funding sources, and managed assets and liabilities taking into consideration liquidity and keeping adequate balances of cash, and cash equivalents.

The table below analyses the Company's financial liabilities into relevant maturity groupings based on the remaining period at date of the interim statement of financial position to the contractual maturity date.

<u>30 September 2017</u>	<u>Less than one year</u>	<u>More than one year</u>	<u>Total</u>
Accounts payable	2,317,099	-	2,317,099
Unearned revenues	7,115,107	-	7,115,107
Other current liabilities	3,994,197	-	3,994,197
	<u>13,426,403</u>	<u>-</u>	<u>13,426,403</u>
<u>31 December 2016</u>	<u>Less than one year</u>	<u>More than one year</u>	<u>Total</u>
Accounts payable	1,743,231	-	1,743,231
Unearned revenues	5,565,669	-	5,565,669
Other current liabilities	4,304,716	-	4,304,716
	<u>11,613,616</u>	<u>-</u>	<u>11,613,616</u>

**6. Capital Management**

The Company's board of directors manages its capital structure with the objective of safeguarding the Company's ability to continue as an ongoing entity and providing an adequate return to shareholders by pricing products and services commensurately with the level of risk.