

Zarka Educational &
Investment Co.
Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
الزرقاء - الأردن

No.:

Date:

Q.R. ZEIC - 30/4/2012

الرقم: ٤٣٩/١٦/٢٠١٢

التاريخ: ٢٠١٢/٤/٣٠

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

أرفق طياً القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة للثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ آذار ٢٠١٢.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

مدير الشركة

عثمان البطوش

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٠١٢ - ٢٠

الرقم المتسلسل: ٤٤٥٥

رقم الملف: ٤١٥١

الجهة المختصة: المراجعة

نسخة / قسم المساهمين

نسخة / قسم المحاسبة

نسخة / ملف (١٦)

ر/ز

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

صفحة

فهرس

١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية
٢	قائمة المركز المالي المرحلية
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
٦ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الزرقاء للتعليم والاستثمار (وهي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٢ والقوائم المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه

سنان غوشة

اجازة مزاولة رقم (٥٨٠)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ نيسان ٢٠١٢



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢١,٦٣٠,٤١٧	٢١,٢٣٣,٢٦٦	٣	ممتلكات ومعدات
٤٩٨,١٤٨	٢,٦٢٦,٩١٩	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٢٢,١٢٨,٥٦٥	٢٣,٨٦٠,١٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١١١,٢١٣	١٩٢,١١٢		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٥٨,٣٤٩	١٣٩,٣١٥		مخزون
٢,٠٥٠,٠٥٣	٣,٣٩٥,٥٢٧	٥	إيرادات مستحقة القبض
١٦٣,٧٩٧	١٦٩,١٧٨		مدينون وشيكات برسم التحصيل
٣١,٧٧٤	٣٤,٧٧٨		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١,٧٢٤,٥٩٦	٣,٠٨٧,٨٥٣		نقد وما في حكمه
٤,٢٣٩,٧٨٢	٧,٠١٨,٧٦٣		مجموع الموجودات المتداولة
٢٦,٣٦٨,٣٤٧	٣٠,٨٧٨,٩٤٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٥٠٦,١٧٣	٢,٥٠٦,١٧٣		إحتياطي إجباري
٦٥٨,٣٨١	٦٥٨,٣٨١		إحتياطي إختياري
٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠		إحتياطي خاص
١,٥١٧,٦٦٤	١,٤١٤,٧٤٦		أرباح منورة
١٩,٩٦٧,٢١٨	١٩,٨٦٤,٣٠٠		مجموع حقوق الملكية
٢,١٦٦,٢٨٥	٤,٠٦٨,٧٧١	٦	إيرادات مقبوضه مقدما وموجلة
			مطلوبات غير متداولة
١,١٢٠,٠٢٦	١,٧٦٩,٧٠٠	٧	أوراق دفع طويلة الأجل
١,١٢٠,٠٢٦	١,٧٦٩,٧٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٧٦٣,٠٧٤	٦٩٧,٨١٣		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٩٤٧,٥٧٩	٩١٨,٢٦٤		أمانات مختلفة
-	١,٥٠٠,٠٠٠		توزيعات ارباح مستحقة الدفع
٢٦٥,٣٣٢	٦٠٢,٩٢١		دائنون وشيكات آجلة
١,١٣٨,٨٣٣	١,٤٥٧,١٧٩	٧	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٣,١١٤,٨١٨	٥,١٧٦,١٧٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٣٦٨,٣٤٧	٣٠,٨٧٨,٩٤٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

الإيرادات التشغيلية:	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١	إيضاح
٩ إيرادات رسوم جامعية ونقل طلاب	٤,١٨٧,٨٣٦	٣,٤٧٩,٨٦٤	
إيرادات مرافق الجامعة	١٤٩,٥٤٠	١٢٧,٨٣٤	
إيرادات ضمان المحطة	١٠,٦٢٥	١٠,٠٠٠	
إيرادات تشغيلية أخرى	٥,٦١٠	٥,٣٥٥	
مجموع الإيرادات التشغيلية	٤,٣٥٣,٦١١	٣,٦٢٣,٠٥٣	
المصاريف التشغيلية:			
رواتب وأجور وملحقاتها	(١,٦٣٤,٩٥٤)	(١,٥٠٥,٧١٥)	
استهلاكات	(٤٣٦,٦٧٠)	(٤١٨,٧٠٠)	
تأمين صحي للطلاب	(٥١,١٢٧)	(٤٥,١٢٦)	
صيانة ولوازم مستهلكة	(٥٨,٦٤٤)	(١٢٠,٢٣٧)	
كهرباء ومياه ومحروقات	(١٦٨,٥٢٨)	(١٣١,٣٥٣)	
مصاريف إدارية وتشغيلية	(٣٨٩,٥١٥)	(٣٧٤,٤٩١)	
إجمالي المصاريف التشغيلية	(٢,٧٣٩,٤٣٨)	(٢,٥٩٥,٦٢٢)	
صافي الربح التشغيلي	١,٦١٤,١٧٣	١,٠٢٧,٤٣١	
أرباح / (خسائر) غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة	٣,٠٠٤	(٦٩٣)	
من خلال بيان الدخل الشامل	٧,٣٣٧	١٤,٩٦٧	
إيرادات مصاريف أخرى ، صافي	١,٦٢٤,٥١٤	١,٠٤١,٧٠٥	
الربح قبل الضريبة	(٢٢٧,٤٣٢)	(١٤٥,٨٣٨)	
ضريبة الدخل	١,٣٩٧,٠٨٢	٨٩٥,٨٦٧	
الربح للفترة	-	-	
الدخل الشامل الآخر	١,٣٩٧,٠٨٢	٨٩٥,٨٦٧	
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	
ربحية السهم:			
ربحية السهم - دينار / سهم	٠,٠٩	٠,٠٧	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة

المجموع	أرباح مدورة	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	احتياطي خاص	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
١٩,٩٦٧,٢١٨	١,٥١٧,٦٦٤	١٤,٨٨٤	١,٥٠٢,٧٨٠	٢٨٥,٠٠٠	٦٥٨,٣٨١	٢,٥٠٦,١٧٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٢	
١,٣٩٧,٠٨٢	١,٣٩٧,٠٨٢	٣,٠٠٤	١,٣٩٤,٠٧٨	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة	
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح	
١٩,٨٦٤,٣٠٠	١,٤١٤,٧٤٦	١٧,٨٨٨	١,٣٩٦,٨٥٨	٢٨٥,٠٠٠	٦٥٨,٣٨١	٢,٥٠٦,١٧٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٢	

المجموع	أرباح مدورة	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	احتياطي خاص	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١١
١٨,٣٩٦,٤٨٣	١,٨٤٦,٠٩١	١٤,٨٨٤	١,٨٣١,٢٠٧	١,١٨٦,٧٠٥	١,١٨٦,٧٠٥	٢,١٧٦,٩٨٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١١	
٨٩٥,٨٦٧	٨٩٥,٨٦٧	-	٨٩٥,٨٦٧	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة	
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح	
١٨,٠٩٢,٣٥٠	١,٥٤١,٩٥٨	١٤,٨٨٤	١,٥٢٧,٠٧٤	١,١٨٦,٧٠٥	١,١٨٦,٧٠٥	٢,١٧٦,٩٨٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١١	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢	
		الأنشطة التشغيلية
١,٠٤١,٧٠٥	١,٦٢٤,٥١٤	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على صافي ربح الفترة قبل الضريبة :
٤١٨,٧٠٠	٤٣٦,٦٧٠	استهلاكات
		ارباح / (خسائر) غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من
٦٩٣	(٣,٠٠٤)	خلال بيان الدخل الشامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١٩,٧٠٠)	(٥,٣٨١)	المدينون وشيكات برسم التحصيل
(١,٨٧٥,٧٩٣)	(١,٣٤٥,٤٧٤)	الإيرادات المستحقة القبض
١,٥٣٢	١٩,٠٣٤	المخزون
(٤٦,٣٨٦)	(٨٠,٨٩٩)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(١٠٧,٦٢٢)	٣٣٧,٥٨٩	الدائنون والشيكاك الاجلة
٢٢٦,٢٧٤	(٢٩,٣١٥)	الإمانات المختلفة
(١٧٦,٣٤١)	(٢٩٢,٦٩٣)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
١,٠٨٣,٠١٥	١,٩٠٢,٤٨٦	الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة
٥٤٦,٠٧٧	٢,٥٦٣,٥٢٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٧٩٥,٠٠٦)	(٣٩,٥١٩)	التغير في الممتلكات والمعدات
(١٥٠,٠٠٠)	(٢,١٢٨,٧٧١)	التغير في المشاريع تحت التنفيذ
(٩٤٥,٠٠٦)	(٢,١٦٨,٢٩٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٩٦٨,٠٢٠	تمويل من أوراق الدفع
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٢٠٠,٠٠٠)	٩٦٨,٠٢٠	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٥٩٨,٩٢٩)	١,٣٦٣,٢٥٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,١٣٢,٨٢٥	١,٧٢٤,٥٩٦	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٢,٥٣٣,٨٩٦	٣,٠٨٧,٨٥٣	النقد وما في حكمه ٣١ آذار

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار المساهمة العامة المحدودة مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة تحت رقم (٢١٤) بتاريخ ٢٢ كانون الأول ١٩٩١ وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٢ تشرين الأول ١٩٩٢. إن رأس مال الشركة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار أردني للسهم الواحد.

يتألف النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنشاء وتأسيس جامعة أهلية وإنشاء المراكز والمعاهد الخاصة بتأهيل الطلاب المتحقيقين بهسا للمراكز العليا والمساهمة في البحث العلمي وغيرها.

إن مركز عمل الشركة والجامعة الرئيسي هو مدينة الزرقاء .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية المرحلية " .

تم عرض القوائم المالية المرحلية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي

تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية : المتعلقة بالبنود

المعترف بها في الدخل الشامل الآخر

١ تموز ٢٠١٢

١ كانون الثاني ٢٠١٣

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين (المعدل في سنة ٢٠١١)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة (المعدل في سنة ٢٠١١)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة (المعدل في سنة ٢٠١١)
١ كانون الثاني ٢٠١٥	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠- البيانات المالية الموحدة
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١- الترتيبات المشتركة
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢- الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣- قياس القيمة العادلة

يتوقع مجلس ادارة الشركة ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية للشركة.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة.

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل في بيان الدخل الشامل.

تحقق الإيراد

تتحقق إيرادات الرسوم الجامعية في نهاية مدة السحب والاضافة من قبل الطلاب وتقديم الخدمات التعليمية والتربوية لهم خلال الفصل الدراسي على أساس مبدأ الاستحقاق.

تتحقق إيرادات نقل الطلاب ومرافق الجامعة والسكن وضمان المحطة والإيرادات التشغيلية الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

المصاريف

يتم إظهار المصاريف في قائمة الدخل الشامل وفقاً لطبيعتها والتي تتكون بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة. على الرواتب والأجور والإستهلاكات والتأمين الصحي للطلاب والصيانة واللوازم المستهلكة الأخرى والكهرباء والمياه والمحروقات. من أجل بيع خدمات الشركة. ويتم تصنيف وإظهار المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وتشغيلية.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه. النقد والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدّر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تدني السدّيم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الإقرار بالذمم الدائنة بقيمة الالتزام مقابل الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير أم لا سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المخزون

يتم إظهار المخزون بالكلفة أو صافي القيمة الاستبدالية أيهما أقل ، ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بناريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى انخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فريداً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإسدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال استعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .

يتم الإقرار بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض يتم الإقرار بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إستهلاك الممتلكات والمعدات على أساس حياتها العملية المقسمة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات إستهلاك الموجودات هي كما يلي:-

معدل الإستهلاك السنوي

٢%-١٥%

١٥%

١٢%-٢٥%

١٥%

٢٥%-٣٣%

١٠%

٥%-٢٥%

مباني واسوار وأبار

أثاث ومفروشات

أجهزة والآلات ومعدات ومصاعد

سيارات وحافلات

مختبرات

ملعب وساحات وطرق ومواقف

كتب عدد وأنوات وأخرى

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي، مجمل الربح والخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفتها سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية بعد الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

التقرير القطاعي

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم خدمة في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات هذا ولم يتم اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الاردني بأسعار التحويل عند اجراء المعاملة والمعلنة من قبل البنك المركزي أما العمليات التي تحدث خلال السنة فيتم تحويلها بإستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات وتؤخذ فروقات التقييم السلي قائمة الدخل الشامل المرحلية.

٣- الممتلكات والمعدات

كما في ٣١ آذار ٢٠١٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	
التكلفة :		
٣٤,٣٣٥,٦٣١	٣٠,٠٨٣,٦٩٣	الرصيد في أول المدة
٣٩,٥١٩	٤,٢٥٢,٥١٩	الإضافات
-	(٥٨١)	الإستبعادات
٣٤,٣٧٥,١٥٠	٣٤,٣٣٥,٦٣١	الرصيد في نهاية المدة
مجمع الاستهلاك :		
١٢,٧٠٥,٢١٤	١٠,٩٣٢,٣٥٩	الرصيد في أول المدة
٤٣٦,٦٧٠	١,٧٧٣,٣٩٢	إستهلاكات
-	(٥٣٧)	الإستبعادات
١٣,١٤١,٨٨٤	١٢,٧٠٥,٢١٤	الرصيد في نهاية المدة
٢١,٢٣٣,٢٦٦	٢١,٦٣٠,٤١٧	صافي القيمة الدفترية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٤- مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في مشروع بناء مدارس الجامعة، وفيما يلي قيمة التكاليف التي تم إنفاقها على المشروع حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية :

٢٠١١	٢٠١٢	
٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	دفعات على حساب شراء اراضي المدارس
١٢٣,١٤٨	١٢٣,١٤٨	اتعاب تصميم واشراف
-	١,٩١٣,٧٧١	اعمال الحفر والبناء
-	٢١٥,٠٠٠	شراء اصول ثابتة
٤٩٨,١٤٨	٢,٦٢٦,٩١٩	

بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠١١ قامت مؤسسة استثمار الموارد الوطنية وتتميتها ("المؤسسة") بتوقيع عقد بيع أراضي في قرية العبدلية ومدينة الملك عبد الله بن عبد العزيز الواقعة ضمن محافظة الزرقاء مع الشركة حيث بلغت مساحة هذه الأراضي (٢٢) دونم تقريبا بتكلفة قدرها (٤٤٨,٧٧٨) دينار تقريباً وقد تم تسديد ما قيمته (٣٧٥,٠٠٠) دينار من قيمة الأرض حتى تاريخ القوائم المالية ويستحق الرصيد المتبقي والبالغ (٧٣,٧٨٢) دينار في بداية عام ٢٠١٣.

وقد تم تخصيص هذه الأراضي من قبل المؤسسة لإنشاء بناء مدرسي متكامل من صفوف رياض الأطفال ولغاية المرحلة الثانوية، وعليه فإنه يتمتع على الشركة تحت طائلة المسؤولية استخدام قطع الأراضي و/ أو أي جزء منها لغير الغاية المخصصة لها وفقاً لشروط وأحكام العقد.

هذا وينص العقد على إستكمال كافة الأعمال الإنشائية وإصدار أذونات الأشغال لقطع الأراضي خلال مدة لا تتجاوز (٧٢ شهر) وفي حالة عدم الإلتزام بالمدة المحددة، فإنه سيتم رفع تكلفة شراء الأراضي من (٤٤٨,٧٢٨) دينار إلى (٢,٢٤٣,٩١٢) دينار، أي سيتم رفع كلفة الشراء من (٢٠) دينار إلى (١٠٠) دينار للمتر المربع الواحد.

و ضمناً لحقوق المؤسسة فيما يتعلق بالإلتزام الشركة بإنجاز المشروع وفقاً للمدة المحددة، فقد قامت الشركة بتقديم كفالة بنكية لضمان إنجاز بناء المدرسة إلى المؤسسة بقيمة (٣٠%) من ثمن قطع الأراضي المخصصة لها أي ما قيمته (١٣٤,٦٣٥) دينار أردني.

هذا وتلتزم المؤسسة بنقل ملكية قطعة الأراضي للشركة وذلك بعد تسديد كافة دفعات قيمة الأراضي وإستكمال كافة الأعمال الإنشائية والخاصة ببناء المدارس خلال المدة المحددة في العقد والإلتزام بكافة الشروط الواردة فيه، حيث أن هذه الأراضي لا تزال غير مسجلة بإسم الشركة.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٥- الإيرادات المستحقة القبض

يتمثل هذا البند في باقي إيرادات الرسوم الجامعية عن الفصل الدراسي الأول والذي انتهت دراسته فيه مع بداية عام ٢٠١١، والفصل الدراسي الثاني والتي لم يتم تحصيلها من الطلاب حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية.

٦- الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة

يتمثل هذا البند قيمة إيرادات الرسوم الجامعية ونقل الطلاب المتحققة من الفصل الدراسي الثاني والتي تخص الربع الثاني من عام ٢٠١٢ والتي تم تأجيل الإعتراف بها نظراً لإمتداد الفصل الدراسي الثاني بين الربع الأول والربع الثاني.

٧- أوراق الدفع

- البنك العربي الاسلامي الدولي

إن أوراق الدفع كما في ٣١ آذار و٣١ كانون الأول كما يلي :

٢٠١٢	٢٠١١
٣,٢٢٦,٨٧٩	٢,٢٥٨,٨٥٩
١,٤٥٧,١٧٩	١,١٣٨,٨٣٣
١,٧٦٩,٧٠٠	١,١٢٠,٠٢٦

أوراق الدفع

ينزل الجزء المتداول

الجزء طويل الأجل

٨- الالتزامات الرأسمالية المتوقعة

يوجد على الشركة الالتزامات الرأسمالية التالية :

٢٠١٢	٢٠١١
٧٣,٧٨٢	٧٣,٧٨٢
٣,٢٥٠,٠٠٠	٤,٢٥٠,٠٠٠
٣,٣٢٣,٧٨٢	٤,٣٢٣,٧٨٢

عن باقي دفعات شراء اراضي المدارس

عن عقود مقال انشاء المدارس

٩- إيرادات الرسوم الجامعية ونقل الطلاب

تعتبر إيرادات الرسوم الجامعية إيرادات فصلية تتمثل في إيرادات الفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ٤,١٨٧,٨٣٦ دينار أردني للفترة من ١ كانون ثاني ٢٠١٢ إلى ٣١ آذار ٢٠١٢ تتمثل في جزء من إيرادات الفصل الدراسي الأول محسوبة على أساس الفترة الزمنية التي يغطيها الفصل من السنة.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

١٠- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١١.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، وإحتياطيات وأرباح مدورة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

أهم السياسات المحاسبية

إن تفاصيل السياسات المحاسبية والأماليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعراف، أساس القياس وأساس الإعراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات الملكية قد تم بيانها في الإيضاح رقم ٢ من البيانات المالية.

إدارة المخاطر المالية

مخاطر السوق

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:--

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر أسعار المراجعة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات المراجعة بشكل رئيسي عن اقتراضات الأموال بمعدلات مراجعة مختلفة وعن ودائع بمعدلات مراجعة ثابتة، ونظراً لوجود أموال مقترضة من خلال المراجعة فإن الشركة قد تتعرض لمثل هذه المخاطر في حال انخفاض أسعار المراجعة في السوق على السعر الذي اقترضت الشركة بموجبه.

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى. تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض المتاجرة بها.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لوجود تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه يوجد تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها. إن التعرض الائتماني الهام بالنسبة لأي جهة أو مجموعة جهات لديها خصائص متشابهة تم الإفصاح عنها. وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة. وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية. إن مخاطر الائتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية.

إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والإيرادات مستحقة القبض والنقد ومرادفات النقد.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

١١- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٢ وتمت الموافقة على نشرها.