

**Zarka Educational &
Investment Co.**
Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

الزرقاء - الأردن

No.:

Date :

الرقم: ٧٠٨/١٦/٢٠١٢

التاريخ: ٢٠١٢/٧/٢٠

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

أرفق طياً القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة للسنة أشهر
المنتهية في 30 حزيران 2012 .

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والإحترام



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٢ لـ ٢٠١٢
الرقم المتسلسل: ٢٢٩٨
رقم الملف: ١١٠١
الجهة المختصة: مجلس الإدارة والعلم

نسخة / المحاسبة
نسخة / ملف (16)
م.ح / مالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٢ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ 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
إجازة مزاولة رقم (٥٨٠)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٢ تموز ٢٠١٢

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢١,٦٣٠,٤١٧	٢٢,٢٩٠,٧٦٣	٣	ممتلكات ومعدات
٤٩٨,١٤٨	٤,١٠٣,٤٣٢	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٢٢,١٢٨,٥٦٥	٢٦,٣٩٤,١٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١١١,٢١٣	١٣٤,٩٣٤		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٥٨,٣٤٩	٢١١,٣٤٢		مخزون
٢,٠٥٠,٠٥٣	١,٨٤٧,٤١١	٥	إيرادات مستحقة القبض
١٦٣,٧٩٧	٢٤٤,٢١٣		مدينون
٣١,٧٧٤	٣٤,٦٦٢		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٧٢٤,٥٩٦	١,٨١٥,٥٥٩		نقد وما في حكمه
٤,٢٣٩,٧٨٢	٤,٢٨٨,١٢١		مجموع الموجودات المتداولة
٢٦,٣٦٨,٣٤٧	٣٠,٦٨٢,٣١٦		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	٢,٥٦١,١٣٤		أرباح مدورة
١٩,٩٦٧,٢١٨	٢١,٠١٠,٦٨٨		مجموع حقوق الملكية
٢,١٦٦,٢٨٥	١,٥١٧,٧٦٢	٦	إيرادات مقبوضه مقدما وموجلة
			مطلوبات غير متداولة
١,١٢٠,٠٢٦	٤,٠٠٠,٩٠٣	٧	أوراق دفع طويلة الاجل
١,١٢٠,٠٢٦	٤,٠٠٠,٩٠٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٧٦٣,٠٧٤	٧١٨,٣٣٩		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٩٤٧,٥٧٩	١,١٤٤,٣٣٢		أمانات مختلفة
٢٦٥,٣٣٢	٦٦١,٠٧٣		دائنون وشيكات موجلة
١,١٣٨,٨٣٣	١,٦٢٩,٢١٩	٧	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٣,١١٤,٨١٨	٤,١٥٢,٩٦٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٣٦٨,٣٤٧	٣٠,٦٨٢,٣١٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية		ايضاح	
		من ١ نيسان ٢٠١١ حتى ٣٠ حزيران ٢٠١١	من ١ نيسان ٢٠١٢ حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٢		
٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢		
الإيرادات التشغيلية:					
٧,٤١٧,٤٢١	٨,٥٥٩,١٣٩	٣,٩٣٧,٥٥٧	٤,٣٧١,٣٠٣	٩	إيرادات رسوم جامعية ونقل طلاب
٢٠٨,٣٥٥	٢٥٩,٦٦٦	٨٠,٥٢١	١١٠,١٢٦		إيرادات مرافق الجامعة
٢٠,٢٠٨	١٧,٧٠٨	١٠,٢٠٨	٧,٠٨٣		إيرادات ضمان المحطة
١٠,٧٩٥	١١,٣٠٥	٥,٤٤٠	٥,٦٩٥		إيرادات تشغيلية أخرى
٧,٦٥٦,٧٧٩	٨,٨٤٧,٨١٨	٤,٠٣٣,٧٢٦	٤,٤٩٤,٢٠٧		مجموع الإيرادات التشغيلية
المصاريف التشغيلية:					
(٣,٠٨٤,٤٠٧)	(٣,٥٠٠,٢٦٣)	(١,٥٧٨,٦٩٢)	(١,٨٦٥,٣٠٩)		رواتب وأجور وملحقاتها
(٨٧٢,٧٨٠)	(٨٧١,٩٠٢)	(٤٥٤,٠٨٠)	(٤٣٥,٢٣٢)		استهلاكات
(٨٨,٢٣٩)	(٨٤,٠٤٠)	(٤٣,١١٣)	(٣٢,٩١٣)		تأمين صحي للطلاب
(٢٦٦,٣١٣)	(١١١,١٤٣)	(١٤٦,٠٧٦)	(٥٢,٤٩٩)		صيانة ولوازم مستهلكة
(٢٥٤,٢٢٨)	(٥١١,٦٠١)	(١٢٢,٨٧٥)	(٣٤٣,٠٧٣)		كهرباء ومياه ومحروقات
(٧٧٧,٩٢٩)	(٨٢٩,١١٨)	(٤٠٣,٤٣٨)	(٤٣٩,٦٠٣)		مصاريف إدارية وتشغيلية
(٥,٣٤٣,٨٩٦)	(٥,٩٠٨,٠٦٧)	(٢,٧٤٨,٢٧٤)	(٣,١٦٨,٦٢٩)		اجمالي المصاريف التشغيلية
٢,٣١٢,٨٨٣	٢,٩٣٩,٧٥١	١,٢٨٥,٤٥٢	١,٣٢٥,٥٧٨		صافي الربح التشغيلي
ارباح / (خسائر) غير متحققة محددة بالقيمة العادلة					
(١,٩٦٤)	٢,٨٨٨	(١,٢٧١)	(١١٦)		من خلال بيان الدخل
٢٢,٣٢١	٢١,٤٤٥	٧,٣٥٤	١٤,١٠٨		إيرادات أخرى
٢,٣٣٣,٢٤٠	٢,٩٦٤,٠٨٤	١,٢٩١,٥٣٥	١,٣٣٩,٥٧٠		الربح قبل الضريبة
(٣٢٨,٧٠٦)	(٤٢٠,٦١٤)	(١٨٢,٨٦٨)	(١٩٣,١٨٢)		ضريبة الدخل
٢,٠٠٤,٥٣٤	٢,٥٤٣,٤٧٠	١,١٠٨,٦٦٧	١,١٤٦,٣٨٨		الربح للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٢,٠٠٤,٥٣٤	٢,٥٤٣,٤٧٠	١,١٠٨,٦٦٧	١,١٤٦,٣٨٨		اجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم:					
٠,١٥٧	٠,١٧	٠,٠٨٧	٠,٠٨		ربحية السهم - دينار / سهم
١٢,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

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

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة									
المجموع	أرباح مدورة	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	أرباح متحققة	احتياطي خاص	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال
١٩,٩٦٧,٢١٨	١,٥١٧,٦٦٤	١٤,٨٨٤	١,٥٠٢,٧٨٠	٢٨٥,٠٠٠	٦٥٨,٣٨١	٢,٥٠٦,١٧٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٢	
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة	
٢,٥٤٣,٤٧٠	٢,٥٤٣,٤٧٠	٢,٨٨٨	٢,٥٤٠,٥٨٢	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة	
٢١,٠١٠,٦٨٨	٢,٥٦١,١٣٤	١٧,٧٧٢	٢,٥٤٣,٣٦٢	٢٨٥,٠٠٠	٦٥٨,٣٨١	٢,٥٠٦,١٧٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٢	
١٨,٣٩٦,٤٨٣	١,٨٤٦,٠٩١	١٤,٨٨٤	١,٨٣١,٢٠٧	١,١٨٦,٧٠٥	١,١٨٦,٧٠٥	٢,١٧٦,٩٨٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١١	
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح	
-	(٦٢٦,٥٩٠)	-	(٦٢٦,٥٩٠)	(١,١٨٦,٧٠٥)	(١,١٨٦,٧٠٥)	-	-	رسملة الاحتياطي الاختياري	
٢,٠٠٤,٥٣٤	٢,٠٠٤,٥٣٤	-	٢,٠٠٤,٥٣٤	-	-	-	-	والخاص وجزء من الأرباح المدورة	
١٩,٢٠١,٠١٧	٢,٠٢٤,٠٣٥	١٤,٨٨٤	٢,٠٠٩,١٥١	-	-	٢,١٧٦,٩٨٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الدخل الشامل للفترة	
								الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١١	

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

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢	الأنشطة التشغيلية
٢,٣٣٣,٢٤٠	٢,٩٦٤,٠٨٤	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :
٨٧٢,٧٨٠	٨٧١,٩٠٢	استهلاكات
١,٩٦٤	(٢,٨٨٨)	(ارباح) / خسائر غير متحققة محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٨٢,٩٥٠)	(٨٠,٤١٦)	المدينون
(٥٢٢,٩٢٠)	٢٠٢,٦٤٢	الائرادات المستحقة القبض
٣٠,٠٥٢	(٥٢,٩٩٣)	المخزون
(٢٣,٣٨١)	(٢٣,٧٢١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
(١٤٠,١٣٩)	٣٩٥,٧٤١	الدائنون والشيكات الاجلة
٣٢,٤٢٦	١٩٦,٧٥٣	الامانات المختلفة
(٧٦٧,٢٣٧)	(٤٦٥,٣٤٩)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
(١,٠٧٥,٦٦٩)	(٦٤٨,٥٢٣)	الائرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة
٦٥٨,١٦٦	٣,٣٥٧,٢٣٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢,٧١٧,١٤٦)	(١,٥٣٢,٢٤٨)	التغير في ممتلكات ومعدات
-	(٣,٦٠٥,٢٨٤)	مشاريع تحت التنفيذ
(٢,٧١٧,١٤٦)	(٥,١٣٧,٥٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٦٨٦,١٧٥	٣,٣٧١,٢٦٣	تمويل من أوراق الدفع
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٥١٣,٨٢٥)	١,٨٧١,٢٦٣	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٥٧٢,٨٠٥)	٩٠,٩٦٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,١٣٢,٨٢٥	١,٧٢٤,٥٩٦	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
١,٥٦٠,٠٢٠	١,٨١٥,٥٥٩	النقد وما في حكمه ٣٠ حزيران

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٥ آذار ٢٠١١ زيادة رأس مال الشركة من ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار أردني للسهم الواحد وذلك عن طريق رسملة رصيد الاحتياطي الاختياري ورصيد الاحتياطي الخاص وجزء من الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ حيث تم توزيعها كأسهم مجانية على المساهمين كل بمقدار مساهمته برأس مال الشركة.

وبتاريخ ٩ آذار ٢٠١١ تمت الموافقة من قبل دائرة مراقبة الشركات في وزارة الصناعة والتجارة ، وبتاريخ ١٢ نيسان ٢٠١١ تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية على تسجيل اسهم البالغة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار / سهم ليصبح رأسمال الشركة بعد الزيادة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد.

يتألف النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنشاء وتأسيس جامعة أهلية وإنشاء المراكز والمعاهد الخاصة بتأهيل الطلاب المتحقين بها 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 :

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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

١ تموز ٢٠١٢

المعترف بها في الدخل الشامل الآخر

١ كانون الثاني ٢٠١٣

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

١ كانون الثاني ٢٠١٣

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

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 الحصة في منشآت أخرى

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣- قياس القيمة العادلة

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

تحقق الإيراد

تتحقق إيرادات الرسوم الجامعية في نهاية مدة السحب والإضافة 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 المرحلية 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)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

المخزون

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمدينون وضم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

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

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

ان الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليست للمتاجرة بها حتى تاريخ الاستحقاق.

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

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل أي خسائر تدني متراكمة في قيمتها العادلة.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الدين (التي لا تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر. في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية المرحلية.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

اتخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .
يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الاعتراف 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 بالاعتراف بحصتها المستبقة 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)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات إستهلاك الموجودات هي كما يلي:-

معدل الإستهلاك السنوي	
٢%-١٥%	مباني واسوار وابار
١٥%	أثاث ومفروشات
١٢%-٢٥%	أجهزة والآت ومعدات ومصاعد
١٥%	سيارات وحافلات
٢٥%-٣٣%	مختبرات
١٠%	ملاعب وساحات وطرق ومواقف
٥%-٢٥%	كتب عدد وأدوات 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 المرحلية عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعترااف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية ، 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)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 لوحة 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 كتزليل من مخصص إعادة التقييم.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة 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 الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

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 إحساب 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 الى قائمة الدخل الشامل المرحلية.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٣- الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ كانون الأول ٢٠١١	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢	
		التكلفة :
٣٠,٠٨٣,٦٩٣	٣٤,٣٣٥,٦٣١	الرصيد في أول المدة
٤,٢٥٢,٥١٩	١,٥٣٢,٢٤٨	الإضافات
(٥٨١)	-	الإستبعادات
٣٤,٣٣٥,٦٣١	٣٥,٨٦٧,٨٧٩	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
١٠,٩٣٢,٣٥٩	١٢,٧٠٥,٢١٤	الرصيد في أول المدة
١,٧٧٣,٣٩٢	٨٧١,٩٠٢	إستهلاكات
(٥٣٧)	-	الإستبعادات
١٢,٧٠٥,٢١٤	١٣,٥٧٧,١١٦	الرصيد في نهاية المدة
٢١,٦٣٠,٤١٧	٢٢,٢٩٠,٧٦٣	صافي القيمة الدفترية

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	١٥٤,٥٣٧	اتعاب تصميم واشراف
-	٣,١٤٣,٣٥٩	اعمال الحفر والبناء
-	٢١٤,٣٠١	موجودات تحت التصنيع في مشاغل الجامعة
-	٢١٦,٢٣٥	شراء اصول ثابتة
٤٩٨,١٤٨	٤,١٠٣,٤٣٢	

* بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠١١ قامت مؤسسة استثمار الموارد الوطنية وتنميتها ("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 (٤٤٨,٧٢٨) دينار تقريباً وقد تم تسديد ما قيمته (٣٧٥,٠٠٠) دينار من قيمة الأرض حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية ويستحق الرصيد المتبقي والبالغ (٧٣,٧٢٨) دينار بعد منتصف الثاني من عام ٢٠١٢.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

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 لغاية 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.

وضماناً 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 باسم الشركة.

٥- الإيرادات المستحقة القبض

يتمثل هذا البند في باقي إيرادات الرسوم الجامعية عن الفصل الدراسي الأول والذي انتهت الدراسة فيه مع بداية عام ٢٠١٢، والفصل الدراسي الثاني والتي لم يتم تحصيلها من الطلاب حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية.

٦- الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة

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

٧- أوراق الدفع

- البنك العربي الاسلامي الدولي

إن أوراق الدفع كما في ٣٠ حزيران و ٣١ كانون الأول كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
٢,٢٥٨,٨٥٩	٥,٦٣٠,١٢٢	أوراق الدفع
١,١٣٨,٨٣٣	١,٦٢٩,٢١٩	ينزل الجزء المتداول
١,١٢٠,٠٢٦	٤,٠٠٠,٩٠٣	الجزء طويل الأجل

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٨- الالتزامات الرأسمالية المتوقعة

يوجد على الشركة الإلتزامات الرأسمالية التالية :

٢٠١١	٢٠١٢	
٧٣,٧٨٢	٧٣,٧٨٢	عن باقي دفعات شراء اراضي المدارس
٤,٢٥٠,٠٠٠	١,٥٥٠,٠٠٠	عن عقود مقابل انشاء المدارس
٤,٣٢٣,٧٨٢	١,٦٢٣,٧٨٢	

٩- إيرادات الرسوم الجامعية ونقل الطلاب

تعتبر إيرادات الرسوم الجامعية إيرادات فصلية تتمثل في إيرادات الفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني والفصل الصيفي وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ٨,٥٥٩,١٣٩ دينار أردني للفترة من ١ كانون ثاني ٢٠١٢ إلى ٣٠ حزيران ٢٠١٢ تتمثل في جزء من إيرادات الفصل الدراسي المحسوبة على أساس الفترة الزمنية التي يغطيها الفصل من السنة.

١٠- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها 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، واحتياطيات وأرباح مدورة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية.

أهم السياسات المحاسبية

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

• شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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.

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 المرحلية 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 ٢٢ تموز ٢٠١٢ وتمت الموافقة على نشرها.