

Zarka Educational &
Investment Co.
Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
الزرقاء - الأردن

No.:

Date :

الرقم : ١٢٩٣/١٦/١١

التاريخ : ٢٠١٢/١١/١١

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

أرفق طياً القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة للتسعة أشهر
المنتهية في 30 أيلول 2012 .

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والإحترام



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
١٥ تشرين الأول ٢٠١٢
الرقم المتسلسل: ٤١٩١
رقم الملف: ٤١٥١
الجهة المختصة: م.ح. المالية

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

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة 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 أيلول ٢٠١٢ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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، ونقتصر 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

١١ تشرين الأول ٢٠١٢

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

الموجودات	٢٠١٢	٢٠١١	إيضاح
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٢٨,٦٤٨,٩٥٥	٢١,٦٣٠,٤١٧	٣
مشاريع تحت التنفيذ	-	٤٩٨,١٤٨	٤
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢٨,٦٤٨,٩٥٥	٢٢,١٢٨,٥٦٥	
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى	٩٥,٤٩٨	١١١,٢١٣	
مخزون	٢٤٧,٥١٠	١٥٨,٣٤٩	
إيرادات مستحقة القبض	٩٣٦,٢٣٧	٢,٠٥٠,٠٥٣	٥
مدىونون	٢٣٨,٨٠٨	١٦٣,٧٩٧	
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٣٨,٥٦٠	٣١,٧٧٤	
نقد وما في حكمه	٣,٠٧٧,٣٦٠	١,٧٢٤,٥٩٦	
مجموع الموجودات المتداولة	٤,٦٣٣,٩٧٣	٤,٢٣٩,٧٨٢	
مجموع الموجودات	٣٣,٢٨٢,٩٢٨	٢٦,٣٦٨,٣٤٧	
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١
إحتياطي إجباري	٢,٥٠٦,١٧٣	٢,٥٠٦,١٧٣	
إحتياطي إختياري	٦٥٨,٣٨١	٦٥٨,٣٨١	
إحتياطي خاص	٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	
أرباح مدورة	١,٣٥٨,١١٨	١,٥١٧,٦٦٤	
مجموع حقوق الملكية	١٩,٨٠٧,٦٧٢	١٩,٩٦٧,٢١٨	
إيرادات مقبوضه مقدما وموجلة	٣,٧٥٩,٧٦٢	٢,١٦٦,٢٨٥	٦
مطلوبات غير متداولة			
أوراق دفع طويلة الاجل	٣,٤١٠,٣٩٩	١,١٢٠,٠٢٦	٧
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣,٤١٠,٣٩٩	١,١٢٠,٠٢٦	
مطلوبات متداولة			
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى	٢٩٨,٣٠١	٧٦٣,٠٧٤	
أمانات مختلفة	١,٢٢٧,١٧٤	٩٤٧,٥٧٩	
دائتون	٢,٧٠٦,٣٥٤	٢٦٥,٣٣٢	
الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل	٢,٠٧٣,٢٦٦	١,١٣٨,٨٣٣	٧
مجموع المطلوبات المتداولة	٦,٣٠٥,٠٩٥	٣,١١٤,٨١٨	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٣٣,٢٨٢,٩٢٨	٢٦,٣٦٨,٣٤٧	

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

للفترة المرحلية		من بداية العام حتى			
من ١ تموز ٢٠١٢		من ١ تموز ٢٠١١			
حتى ٣٠ أيلول ٢٠١٢		حتى ٣٠ أيلول ٢٠١١			
إيضاح	٢٠١٢	أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١١	
الإيرادات التشغيلية:					
٩ إيرادات رسوم دراسية ونقل طلاب	١,٤٨٨,٥٠٣	١,٢٤٨,٨٥٩	١٠,٠٤٧,٦٤٢	٨,٦٦٦,٢٨٠	
إيرادات مرافق الجامعة	١٩٧,٩٣٨	٨١,٧٤٦	٤٥٧,٦٠٤	٢٩٠,١٠١	
إيرادات ضمان المحطة	-	١٠,٦٢٥	١٧,٧٠٨	٣٠,٨٣٣	
إيرادات تشغيلية أخرى	٥,٨٦٠	٧,٤٨٠	١٧,١٦٥	١٨,٢٧٥	
مجموع الإيرادات التشغيلية	١,٦٩٢,٣٠١	١,٣٤٨,٧١٠	١٠,٥٤٠,١١٩	٩,٠٠٥,٤٨٩	
المصاريف التشغيلية:					
رواتب وأجور وملحقاتها	(٢,٠٥٥,٨٦٣)	(١,٧٣٠,٨٨٨)	(٥,٥٥٦,١٢٦)	(٤,٨١٥,٢٩٥)	
استهلاكات	(٤٥٢,٦٦٨)	(٤٥٤,٧٦٩)	(١,٣٢٤,٥٧١)	(١,٣٢٧,٥٤٩)	
تأمين صحي للطلاب	(١٣,٩٥٤)	(١٦,١٣٦)	(٩٧,٩٩٤)	(١٠٤,٣٧٥)	
صيانة ولوازم مستهلكة	(٦١,٩٤٨)	(٧٧,٨٣٧)	(١٧٣,٠٩١)	(٣٤٤,١٥٠)	
كهرباء ومياه ومحروقات	(١٢٥,٢٠٦)	(١٤٥,٧٥٦)	(٦٣٦,٨٠٧)	(٣٩٩,٩٨٤)	
مصاريف إدارية وتشغيلية	(٤٠٤,١١١)	(٣١٤,٥٥٩)	(١,٢٣٣,٢٢٨)	(١,٠٩٢,٤٨٨)	
إجمالي المصاريف التشغيلية	(٣,١١٣,٧٥٠)	(٢,٧٣٩,٩٤٥)	(٩,٠٢١,٨١٧)	(٨,٠٨٣,٨٤١)	
صافي الربح التشغيلي	(١,٤٢١,٤٤٩)	(١,٣٩١,٢٣٥)	١,٥١٨,٣٠٢	٩٢١,٦٤٨	
إرباح / (خسائر) غير متحققة محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٣,٨٩٨	(١,٠٤٠)	٦,٧٨٦	(٣,٠٠٤)	
إيرادات / (مصاريف) أخرى ، صافي	١٢,١٣٤	(١٣,٩٦٦)	٣٣,٥٧٩	٣٦,٢٨٧	
صافي ربح الفترة قبل الضريبة	(١,٤٠٥,٤١٧)	(١,٤٠٦,٢٤١)	١,٥٥٨,٦٦٧	٩٥٤,٩٣١	
ضريبة الدخل	-	-	(٢١٨,٢١٣)	(١٣٣,٦٩٠)	
صافي الربح للفترة	(١,٤٠٥,٤١٧)	(١,٤٠٦,٢٤١)	١,٣٤٠,٤٥٤	٨٢١,٢٤١	
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	
إجمالي الدخل الشامل للفترة	(١,٤٠٥,٤١٧)	(١,٤٠٦,٢٤١)	١,٣٤٠,٤٥٤	٨٢١,٢٤١	
ربحية السهم:					
ربحية السهم - دينار / سهم	(٠,٠٩)	(٠,١٠٤)	٠,٠٩	٠,٠٦	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠,٠٠٠	

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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة					
المجموع	مجموع أرباح مدورة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	احتياطي خاص	احتياطي إيجاري
١٩,٩٦٧,٢١٨	١,٥١٧,٦٦٤	١٤,٨٨٤	١,٥٠٢,٧٨٠	٢٨٥,٠٠٠	٢,٥٠٦,١٧٣
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٣٤٠,٤٥٤	١,٣٤٠,٤٥٤	٦,٧٨٦	١,٣٣٣,٦٦٨	-	-
١٩,٨٠٧,٦٧٢	١,٣٥٨,١١٨	٢١,٦٧٠	١,٣٣٦,٤٤٨	٢٨٥,٠٠٠	٢,٥٠٦,١٧٣
١٨,٣٩٦,٤٨٣	١,٨٤٦,٠٩١	١٤,٨٨٤	١,٨٣١,٢٠٧	١,١٨٦,٧٠٥	٢,١٧٦,٩٨٢
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-
-	(٦٢٦,٥٩٠)	-	(٦٢٦,٥٩٠)	(١,١٨٦,٧٠٥)	-
٨٢١,٢٤١	٨٢١,٢٤١	-	٨٢١,٢٤١	-	-
١٨,٠١٧,٧٢٤	٨٤٠,٧٤٢	١٤,٨٨٤	٨٢٥,٨٥٨	-	٢,١٧٦,٩٨٢

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	الأنشطة التشغيلية
٩٥٤,٩٣١	١,٥٥٨,٦٦٧	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة:
١,٣٢٧,٥٤٩	١,٣٢٤,٥٧١	استهلاكات
٣,٠٠٤	(٦,٧٨٦)	(ارباح) / خسائر غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٩٠,١١٢)	(٧٥,٠١١)	المدينون
٦٧٩,٧٣٢	١,١١٣,٨١٦	الإيرادات المستحقة القبض
١٧,٧٥٨	(٨٩,١٦١)	المخزون
(٦٦,١٠٣)	١٥,٧١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
(٢٥٤,١٩٨)	٢,٤٤١,٠٢٢	الدائنون
١٥٥,٣٩٥	٢٧٩,٥٩٥	الإمانات المختلفة
(٨٠٢,٦٥٠)	(٥٣٩,٩٩٢)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
٢٢٣,١٦٥	١,٥٩٣,٤٧٧	الإيرادات المقبوضة مقدماً والموجلة
٢,١٤٨,٤٧١	٧,٦١٥,٩١٣	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	(١٤٢,٩٩٤)	ضريبة دخل مدفوعة
٢,١٤٨,٤٧١	٧,٤٧٢,٩١٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٣,٧٧٩,٣٧٣)	(٨,٣٤٣,١٠٩)	التغير في ممتلكات ومعدات
-	٤٩٨,١٤٨	مشاريع تحت التنفيذ
(٣,٧٧٩,٣٧٣)	(٧,٨٤٤,٩٦١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٦٢٩,٤٩١	٣,٢٢٤,٨٠٦	تمويل/ تسديد أوراق الدفع
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٥٧٠,٥٠٩)	١,٧٢٤,٨٠٦	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٢٠١,٤١١)	١,٣٥٢,٧٦٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,١٣٢,٨٢٥	١,٧٢٤,٥٩٦	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
١,٩٣١,٤١٤	٣,٠٧٧,٣٦٠	النقد وما في حكمه ٣٠ أيلول

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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، وقد تم استكمال اجراءات الزيادة لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٩ آذار ٢٠١١ .

كما تمت الموافقة على تسجيل اسهم الزيادة البالغة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار / سهم من قبل هيئة الأوراق المالية بتاريخ ١٢ نيسان ٢٠١١، 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 الملتحقين 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)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي

تبدأ من أو بعد

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 الحصص 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 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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 الشامل

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 كمؤخرة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

انخفاض 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 بإستثناء 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 الإعراف 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 الإعراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية.

الغاء الإعراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف 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 المتبقية 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 بالإعتراف بالأصل المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 وأبار

١٥%

أثاث ومفروشات

١٢%-٢٥%

أجهزة والات 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 الإعتراف 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.

اتخفاض 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.

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 الإعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتتزيل من مخصص إعادة التقييم.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

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 الإعتراف 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 إحتساب 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 الاجنبية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٣- الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ كانون الأول ٢٠١١	كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	
		التكلفة :
٣٠,٠٨٣,٦٩٣	٣٤,٣٣٥,٦٣١	الرصيد في أول المدة
٤,٢٥٢,٥١٩	١,٦٠٥,٤٤٥	الإضافات
-	٦,٧٣٧,٦٦٤	ما تم تحويله من مشاريع تحت التنفيذ
(٥٨١)	-	الإستبعادات
٣٤,٣٣٥,٦٣١	٤٢,٦٧٨,٧٤٠	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
١٠,٩٣٢,٣٥٩	١٢,٧٠٥,٢١٤	الرصيد في أول المدة
١,٧٧٣,٣٩٢	١,٣٢٤,٥٧١	الإضافات
(٥٣٧)	-	الإستبعادات
١٢,٧٠٥,٢١٤	١٤,٠٢٩,٧٨٥	الرصيد في نهاية المدة
٢١,٦٣٠,٤١٧	٢٨,٦٤٨,٩٥٥	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	٤٤٨,٧٨٢	اراضي *
١٢٣,١٤٨	٤,٥٤٠,٥٥٦	مباني
-	٩٣,٨٣٣	اجهزة حاسوب وكهربائية ومكتبية
-	٢١٣,١٦٥	اثاث ومفروشات
-	١,٣٩٤,٠٠٠	وسائط نقل
-	٢٨,٨٢٣	عدد وادوات
-	١٨,٥٠٥	ملاعب وساحات وطرق
٤٩٨,١٤٨	٦,٧٣٧,٦٦٤	
-	٦,٧٣٧,٦٦٤	ينزل : ما تم تحويله على الممتلكات والمعدات
٤٩٨,١٤٨	-	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

* بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠١١ قامت مؤسسة استثمار الموارد الوطنية وتمييتها ("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.

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 لغايات المخصصة لها وفقاً لشروط وأحكام العقد.

هذا وينص العقد على استكمال كافة الأعمال الإنشائية وإصدار أذونات الأشغال لقطع الأراضي خلال مدة لا تتجاوز (٧٢ شهر) وفي حالة عدم الالتزام 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.

وضمننا لحقوق المؤسسة فيما يتعلق بالالتزام 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 واستكمال كافة الأعمال الإنشائية والخاصة ببناء المدارس خلال المدة المحددة في العقد والالتزام بكافة الشروط الواردة فيه، حيث أن هذه الأراضي لا تزال غير مسجلة باسم الشركة.

وخلال الربع الثالث من العام الحالي تم الانتهاء من بناء المدارس وتم بدء الدوام الرسمي للسنة الدراسية لعام ٢٠١٢ - ٢٠١٣ في ٢ أيلول ٢٠١٢ وتم تحويل رصيد المشاريع تحت التنفيذ على الممتلكات والمعدات.

٥- الإيرادات المستحقة القبض

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٢٦٩,٠٨٤	٢,٠٥٠,٠٥٣
إيرادات مستحقة القبض للجامعة *	
إيرادات مستحقة القبض لمدارس جامعة الزرقاء	
٦٦٧,١٥٣	-
٩٣٦,٢٣٧	٢,٠٥٠,٠٥٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٦- الإيرادات المقبوضة مقدما والمؤجلة

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٢,٨٢٨,٤٠٩	٢,١٦٦,٢٨٥
إيرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة للجامعة *	
إيرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة لمدارس	
جامعة الزرقاء	-
٩٣١,٣٥٣	
٣,٧٥٩,٧٦٢	٢,١٦٦,٢٨٥

* يتمثل هذا البند بقيمة إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب المتحققة من الفصل الدراسي الأول والتي تخص الربع الرابع من عام ٢٠١٢ والتي تم تأجيل الإعتراف بها نظراً لإمتداد الفصل الدراسي الأول بين الربع الثالث والربع الرابع.

٧- أوراق الدفع

- البنك العربي الاسلامي الدولي

إن أوراق الدفع كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠١١ كما يلي :

٢٠١٢	٢٠١١
٥,٤٨٣,٦٦٥	٢,٢٥٨,٨٥٩
أوراق الدفع	
٢,٠٧٣,٢٦٦	١,١٣٨,٨٣٣
ينزل الجزء المتداول	
٣,٤١٠,٣٩٩	١,١٢٠,٠٢٦
الجزء طويل الأجل	

٨- الالتزامات الرأسمالية المتوقعة

يوجد على الشركة الإلتزامات الرأسمالية التالية :

٢٠١٢	٢٠١١
-	٧٣,٧٨٢
عن باقي دفعات شراء اراضي المدارس	
٥٠٠,٠٠٠	٤,٢٥٠,٠٠٠
عن عقود مقابل انشاء المدارس	
٥٠٠,٠٠٠	٤,٣٢٣,٧٨٢

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٩- إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب

يتمثل هذا البند فيما يلي :

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١
إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب للجامعة *	٩,٩٦١,٣٩٤
إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب لمدارس جامعة الزرقاء	٨٦,٢٤٨
	-
١٠,٠٤٧,٦٤٢	٨,٦٦٦,٢٨٠

* تعتبر إيرادات الرسوم الجامعية إيرادات فصلية تتمثل في إيرادات الفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني والفصل الصيفي وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ٩,٩٦١,٣٩٤ دينار أردني للفترة من ١ كانون ثاني ٢٠١٢ إلى ٣٠ أيلول 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 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 المرحلية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 ومردفات النقد.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

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 ١١ تشرين الأول ٢٠١٢ وتمت الموافقة على نشرها.