

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Zarka Educational &  
Investment Co.  
Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار  
الزرقاء - الأردن

No. : .....

Date : .....

الرقم : ٤٣١ / ١٦ / ٢٠١٣

التاريخ : ٢٠١٣ / ٤ / ٢٨

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 ٢٠١٣.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام



بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ٢٩ نيسان ٢٠١٣ الرقم المتسلسل: ١٩٨٩ رقم النسخ: ٢١٥١ الجهة المختصة: المدير العام
---

نسخة / المحاسبة  
نسخة / ملف (١٦)  
ح/ مالية ٣

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

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 - ١٤	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 ٢٠١٣ والقوائم المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة 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 ٢٠١٣



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٨,٩١١,٦٦١	٣٠,٠١٢,٨٣٩	٣	ممتلكات ومعدات
٢٨,٩١١,٦٦١	٣٠,٠١٢,٨٣٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٢٣,٨٠٩	١٣٧,٦٩٠		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٧٢,٦١٦	١٥٨,٠٦١		مخزون
٢,١٣٥,٦٤٢	٤,٢٧٠,٦٦٠	٤	إيرادات مستحقة القبض
١٨٩,٤٠٩	٢٣٩,٦٢٣		مدينون
٤٠,٥٨٣	٤٣,٣٢٧		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٤,٩٧٤,٤٥٨	٤,٤٠٩,٨٧٣		نقد لدى البنوك
٧,٦٣٦,٥١٧	٩,٢٥٩,٢٣٤		مجموع الموجودات المتداولة
٣٦,٥٤٨,١٧٨	٣٩,٢٧٢,٠٧٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٩٣٦,٨٣٧	٢,٩٣٦,٨٣٧		إحتياطي إجباري
١,٥١٩,٧١٠	١,٥١٩,٧١٠		إحتياطي إختياري
١,١٤٦,٣٢٩	١,١٤٦,٣٢٩		إحتياطي خاص
١,٤٩٧,٧٢٨	٣,٠١٨,٣٧١		أرباح مدورة
٢٢,١٠٠,٦٠٤	٢٣,٦٢١,٢٤٧		مجموع حقوق الملكية
٣,٨٨٣,٢٦٦	٥,٠٣٠,٧٣٨	٥	إيرادات مقبوضه مقدما وموجلة
			مطلوبات غير متداولة
٤,٤٣٤,٤٤٦	٤,٧٦٣,٠٣٥	٦	أوراق دفع طويلة الاجل
٤,٤٣٤,٤٤٦	٤,٧٦٣,٠٣٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٩٥٤,٦٦٠	٨٥٢,١٢٠		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١,٢٥٥,٨١٩	١,٣٤٩,٩٨٢		أمانات مختلفة
٢,٠٤٠,٤٠٧	١,١٤٦,٩٩٥		دائنون وشيكات اجلة
١,٨٧٨,٩٧٦	٢,٥٠٧,٩٥٦	٦	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٦,١٢٩,٨٦٢	٥,٨٥٧,٠٥٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٦,٥٤٨,١٧٨	٣٩,٢٧٢,٠٧٣		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)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣  
(بالدينار الأردني)

لثلاثة أشهر المنتهية لثلاثة أشهر المنتهية		ايضاح
في ٣١ آذار ٢٠١٢	في ٣١ آذار ٢٠١٣	
الإيرادات التشغيلية:		
٤,١٨٧,٨٣٦	٤,٧٩٦,٥٠٨	٧
١٤٩,٥٤٠	١٤٥,٣٦٨	
١٠,٦٢٥	٢٠,١٨٨	
٥,٦١٠	٥,٨٦٧	
٤,٣٥٣,٦١١	٤,٩٦٧,٩٣١	
مجموع الإيرادات التشغيلية		
المصاريف التشغيلية:		
(١,٦٣٤,٩٥٤)	(٢,٠٩٨,٧٦٨)	
(٤٣٦,٦٧٠)	(٤١٦,٩٠٨)	
(٥١,١٢٧)	(٢٠,٦١١)	
(٥٨,٦٤٤)	(٦٢,١٨١)	
(١٦٨,٥٢٨)	(١٧٥,٠٠٠)	
(٣٨٩,٥١٥)	(٤٤٨,٧٤٩)	
(٢,٧٣٩,٤٣٨)	(٣,٢٢٢,٢١٧)	
١,٦١٤,١٧٣	١,٧٤٥,٧١٤	
اجمالي المصاريف التشغيلية		
صافي الربح التشغيلي		
ارباح / (خسائر) غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة		
٣,٠٠٤	٢,٧٤٤	
٧,٣٣٧	١٩,٧٣١	
١,٦٢٤,٥١٤	١,٧٦٨,١٨٩	
(٢٢٧,٤٣٢)	(٢٤٧,٥٤٦)	
١,٣٩٧,٠٨٢	١,٥٢٠,٦٤٣	
الربح قبل الضريبة		
ضريبة الدخل		
الربح للفترة		
-	-	
١,٣٩٧,٠٨٢	١,٥٢٠,٦٤٣	
الدخل الشامل الآخر		
اجمالي الدخل الشامل للفترة		
ربحية السهم:		
٠,٠٩	٠,١٠	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
ربحية السهم - دينار / سهم		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم		

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 ٢٠١٣  
(بالدينار الأردني)

أرباح مددورة

المجموع	أرباح مددورة	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	إحتياطي خاص	إحتياطي اختياري	إحتياطي إجباري	إحتياطي إجباري	رأس المال	
٢٢,١٠٠,٦٠٤	١,٤٩٧,٧٢٨	٢٣,٦٩٣	١,٤٧٤,٠٣٥	١,١٤٦,٣٢٩	١,٥١٩,٧١٠	٢,٩٣٦,٨٣٧	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٣	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣	
١,٥٢٠,٦٤٣	١,٥٢٠,٦٤٣	٢,٧٤٤	١,٥١٧,٨٩٩	-	-	-	-	٢٠١٣	الدخل الشامل للفترة	
٢٣,٦٢١,٢٤٧	٣,٠١٨,٣٧١	٢٦,٤٣٧	٢,٩٩١,٩٣٤	١,١٤٦,٣٢٩	١,٥١٩,٧١٠	٢,٩٣٦,٨٣٧	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٣	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٣	
١٩,٩٦٧,٢١٨	١,٥١٧,٦٦٤	١٤,٨٨٤	١,٥٠٢,٧٨٠	٢٨٥,٠٠٠	٦٥٨,٣٨١	٢,٥٠٦,١٧٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٢	الرصيد في ١ كانون الثاني 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	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٢	

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 ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١,٦٢٤,٥١٤	١,٧٦٨,١٨٩	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على صافي ربح الفترة قبل الضريبة :
٤٣٦,٦٧٠	٤١٦,٩٠٦	استهلاكات
		ارباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان
(٣,٠٠٤)	(٢,٧٤٤)	الدخل الشامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٥,٣٨١)	(٥٠,٢١٤)	المدينون وشيكات برسم التحصيل
(١,٣٤٥,٤٧٤)	(٢,١٣٥,٠١٨)	الإيرادات المستحقة القبض
١٩,٠٣٤	١٤,٥٥٥	المخزون
(٨٠,٨٩٩)	(١٣,٨٨١)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
٣٣٧,٥٨٩	(٨٩٣,٤١١)	تدانيون وأنشيكات الإيجة
(٢٩,٣١٥)	٩٤,١٦٣	الإمانات المختلفة
(٢٩٢,٦٩٣)	(٣٥٠,٠٨٦)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
١,٩٠٢,٤٨٦	١,١٤٧,٤٧٢	الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة
٢,٥٦٣,٥٢٧	(٤,٠٧٠)	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
(٣٩,٥١٩)	(١,٥١٨,٠٨٤)	التغير في الممتلكات والمعدات
(٢,١٢٨,٧٧١)	-	التغير في المشاريع تحت التنفيذ
(٢,١٦٨,٢٩٠)	(١,٥١٨,٠٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٩٦٨,٠٢٠	٩٥٧,٥٦٩	تمويل من أوراق الدفع
٩٦٨,٠٢٠	٩٥٧,٥٦٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
١,٣٦٣,٢٥٧	(٥٦٤,٥٨٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٧٢٤,٥٩٦	٤,٩٧٤,٤٥٨	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٣,٠٨٧,٨٥٣	٤,٤٠٩,٨٧٣	النقد وما في حكمه ٣١ آذار

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(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 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 الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ 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

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية "العرض" تسوية الموجودات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٤

والمطلوبات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٥

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣  
(بالدينار الأردني)

#### 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 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 وفقاً لطبيعتها والتي تتكون بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة. على الرواتب والأجور والاستهلاكات 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 والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣  
(بالدينار الأردني)

#### الذمم المدينة

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

#### الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة بقيمة الالتزام مقابل الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير ام 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

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هناك مايشير إلى انخفاض 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 للانخفاض 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 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 الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(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 ومعدت ومصاعد
١٥%	سيارات وحافلات
٢٥%-٣٣%	مختبرات
١٠%	ملاعب وساحات وطرق ومواقف
٥%-٢٥%	كتب عدد وأدوات واخرى

يتم مراجعة المسر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع السنانع 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 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، 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 إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود اليها 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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(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 الاصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كنتزيريل 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 المقدره لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف 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 الشامل المرحلية 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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

**التفاصيل**

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي المرحلية 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 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 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.

**٣- الممتلكات والمعدات**

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	كما في ٣١ آذار ٢٠١٣	
		<b>التكلفة :</b>
٣٤,٣٣٥,٦٣١	٤٣,٣٧٩,٨٩٨	الرصيد في أول المدة
٩,١٠٢,٥٨٧	١,٥١٨,٠٨٤	الإضافات
(٥٨,٣٢٠)	-	الإستبعادات
٤٣,٣٧٩,٨٩٨	٤٤,٨٩٧,٩٨٢	الرصيد في نهاية المدة
		<b>مجمع الاستهلاك :</b>
١٢,٧٠٥,٢١٤	١٤,٤٦٨,٢٣٧	الرصيد في أول المدة
١,٨١٨,٩٠٠	٤١٦,٩٠٦	إستهلاكات
(٥٥,٨٧٧)	-	الإستبعادات
١٤,٤٦٨,٢٣٧	١٤,٨٨٥,١٤٣	الرصيد في نهاية المدة
٢٨,٩١١,٦٦١	٣٠,٠١٢,٨٣٩	صافي القيمة الدفترية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٤- الإيرادات المستحقة القبض

٢٠١٢	٢٠١٣
١,٦٨٩,٨٢٤	٤,٠٣٨,٩٨٠
٤٤٥,٨١٨	٢٣١,٦٨٠
٢,١٣٥,٦٤٢	٤,٢٧٠,٦٦٠

إيرادات مستحقة القبض للجامعة \*

إيرادات مستحقة القبض لمدارس جامعة الزرقاء

\* يتمثل هذا البند في باقي قيمة إيرادات الرسوم الجامعية عن الفصل الدراسي الأول والذي انتهت الدراسة فيه مع بداية عام ٢٠١٣ والفصل الدراسي الثاني والتي لم يتم تحصيلها من الطلاب حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية.

٥- الإيرادات المقبوضة مقدما والمؤجلة

٢٠١٢	٢٠١٣
٣,٢٢٩,٥٠٥	٤,٦٣٥,٥٩٣
٦٥٣,٧٦١	٣٩٥,١٤٥
٣,٨٨٣,٢٦٦	٥,٠٣٠,٧٣٨

إيرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة للجامعة \*

إيرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة لمدارس جامعة الزرقاء

\* يتمثل هذا البند قيمة إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب المتحققة من الفصل الدراسي الأول والتي تخص الربع الثاني من عام ٢٠١٣ والتي تم تأجيل الإعتراف بها نظراً لإمتداد الفصل الدراسي بين الربع الأول والثاني من عام ٢٠١٣.

٦- أوراق الدفع

- البنك العربي الاسلامي الدولي

إن أوراق الدفع كما في ٣١ آذار ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ كما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣
٦,٣١٣,٤٢٢	٧,٢٧٠,٩٩١
١,٨٧٨,٩٧٦	٢,٥٠٧,٩٥٦
٤,٤٣٤,٤٤٦	٤,٧٦٣,٠٣٥

اوراق الدفع

ينزل الجزء المتداول

الجزء طويل الأجل

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (بتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

## ٧- إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤,١٨٧,٨٣٦	٤,٥٤٢,٤٨١	* إيرادات الجامعة
-	٢٥٤,٠٢٧	إيرادات المدارس
٤,١٨٧,٨٣٦	٤,٧٩٦,٥٠٨	

\* تعتبر إيرادات الرسوم الجامعية إيرادات فصلية تتمثل في إيرادات الفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ٤,٥٤٢,٤٨١ دينار أردني للفترة من ١ كانون ثاني ٢٠١٣ إلى ٣١ آذار ٢٠١٣ تتمثل في جزء من إيرادات الفصل الدراسي الأول محسوبة على أساس الفترة الزمنية التي يغطيها الفصل من السنة.

## ٨- 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 ٢٠١٢.

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

## 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.



إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

#### 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 تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والإيرادات مستحقة القبض والنقد ومرادفات النقد.

#### إدارة مخاطر تسوية

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.

#### ٩- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٣، وتمت الموافقة على نشرها.