

التاريخ : ٢٠١٣/٧/٢١

Tel : 05 3935550 - Telefax : 05 3998835 - P.O. Box: 3331 Commercial Zone - code 13111 Or P.O. Box: 132222 University - Code - 13132

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعة حول 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 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 ٢٠١٣ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للستة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣. 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". تشتمل 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

٢١ تموز ٢٠١٣

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٨,٩١١,٦٦١	٣٠,١٥٧,٣٧٨	٤	ممتلكات ومعدات
-	٨٧,٤٦٣	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٢٨,٩١١,٦٦١	٣٠,٢٤٤,٨٤١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٢٣,٨٠٩	٧٠,٢٤٤		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٧٢,٦١٦	١٥١,٠٧٢		مخزون
٢,١٣٥,٦٤٢	١,٣٨٣,٢٧٣	٦	ايرادات مستحقة القبض
١٨٩,٤٠٩	٢٦٥,٦٣٥		مدنيون
٤٠,٥٨٣	٤٢,٨٩٢		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٤,٩٧٤,٤٥٨	٤,١٧٩,٤٣٩		نقد وما في حكمه
٧,٦٣٦,٥١٧	٦,٠٩٢,٥٥٥		مجموع الموجودات المتداولة
٣٦,٥٤٨,١٧٨	٣٦,٣٣٧,٣٩٦		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	٤,١٠١,٩٠٤		أرباح مدورة
٢٢,١٠٠,٦٠٤	٢٤,٧٠٤,٧٨٠		مجموع حقوق الملكية
٣,٨٨٣,٢٦٦	١,٢١٥,٩٢٨	٧	ايرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة
			مطلوبات غير متداولة
٤,٤٣٤,٤٤٦	٤,٤٢٣,٧٨١		أوراق دفع طويلة الاجل
٤,٤٣٤,٤٤٦	٤,٤٢٣,٧٨١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٩٥٤,٦٦٠	١,٠٠٣,٦٩٥		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١,٢٥٥,٨١٩	١,٢٤٧,٨٦٠		أمانات مختلفة
٢,٠٤٠,٤٠٧	١,٢٣٢,٤٣٨		دائنون وشيكات مؤجلة
١,٨٧٨,٩٧٦	٢,٥٠٨,٩١٤		الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الاجل
٦,١٢٩,٨٦٢	٥,٩٩٢,٩٠٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٦,٥٤٨,١٧٨	٣٦,٣٣٧,٣٩٦		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 ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية		
		من ١ نيسان ٢٠١٢	من ١ نيسان ٢٠١٣	
		حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٢	حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٣	
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح
٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣			
الإيرادات التشغيلية:				
٨,٥٥٩,١٣٩	٩,٦١٦,٥٥٩	٤,٣٧١,٣٠٣	٤,٨٢٠,٠٥١	٨ إيرادات رسوم دراسية ونقل طلاب
٢٥٩,٦٦٦	٣٠٧,٥٩٨	١١٠,١٢٦	١٦٢,٢٣٠	إيرادات مرافق الجامعة
١٧,٧٠٨	٤٠,٣٧٥	٧,٠٨٣	٢٠,١٨٧	إيرادات إيجار / ضمان المحطة
١١,٣٠٥	١١,٣٠٣	٥,٦٩٥	٥,٤٣٦	إيرادات تشغيلية أخرى
٨,٨٤٧,٨١٨	٩,٩٧٥,٨٣٥	٤,٤٩٤,٢٠٧	٥,٠٠٧,٩٠٤	مجموع الإيرادات التشغيلية
المصاريف التشغيلية:				
(٣,٥٠٠,٢٦٣)	(٤,٢٧٦,٧٨٥)	(١,٨٦٥,٣٠٩)	(٢,١٧٨,٠١٧)	رواتب وأجور وملحقاتها
(٨٧١,٩٠٢)	(٩٧٨,٢٥٥)	(٤٣٥,٢٣٢)	(٥٦١,٣٤٧)	استهلاكات
(٨٤,٠٤٠)	(٥٥,٢٣٠)	(٣٢,٩١٣)	(٣٤,٦١٩)	تأمين صحي للطلاب
(١١١,١٤٣)	(٢١٤,٤٤٥)	(٥٢,٤٩٩)	(١٥٢,٢٦٤)	صيانة ولوازم مستهلكة
(٥١١,٦٠١)	(٥٣٢,٠٧٤)	(٣٤٣,٠٧٣)	(٣٥٧,٠٧٤)	كهرباء ومياه ومحروقات
(٨٢٩,١١٨)	(٩٣٧,٢٢٠)	(٤٣٩,٦٠٣)	(٤٨٨,٤٧١)	مصاريف إدارية وتشغيلية
(٥,٩٠٨,٠٦٧)	(٦,٩٩٤,٠٠٩)	(٣,١٦٨,٦٢٩)	(٣,٧٧١,٧٩٢)	إجمالي المصاريف التشغيلية
٢,٩٣٩,٧٥١	٢,٩٨١,٨٢٦	١,٣٢٥,٥٧٨	١,٢٣٦,١١٢	صافي الربح التشغيلي
ارباح / (خسائر) غير متحققة في موجودات مالية				
٢,٨٨٨	٢,٣١١	(١١٦)	(٤٣٣)	محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢١,٤٤٥	٥٧,١٥٦	١٤,١٠٨	٣٧,٤٢٥	إيرادات أخرى
٢,٩٦٤,٠٨٤	٣,٠٤١,٢٩٣	١,٣٣٩,٥٧٠	١,٢٧٣,١٠٤	الربح قبل الضريبة
(٤٢٠,٦١٤)	(٤٣٧,١١٧)	(١٩٣,١٨٢)	(١٨٩,٥٧١)	ضريبة الدخل
٢,٥٤٣,٤٧٠	٢,٦٠٤,١٧٦	١,١٤٦,٣٨٨	١,٠٨٣,٥٣٣	الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر :
٢,٥٤٣,٤٧٠	٢,٦٠٤,١٧٦	١,١٤٦,٣٨٨	١,٠٨٣,٥٣٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم:				
٠,١٧	٠,١٧	٠,٠٨	٠,٠٧	ربحية السهم - دينار / سهم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	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 ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة								
المجموع	أرباح مدورة	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	إحتياطي خاص	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختيارى	رأس المال
٢٢,١٠٠,٦٠٤	١,٤٩٧,٧٢٨	٢٣,٦٩٣	١,٤٧٤,٠٣٥	١,٤٤٦,٣٢٩	١,٥١٩,٧١٠	٢,٩٣٦,٨٣٧	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢,٦٠٤,١٧٦	٢,٦٠٤,١٧٦	٢,٣١١	٢,٦٠١,٨٦٥	-	-	-	-	-
٢٤,٧٠٤,٧٨٠	٤,١٠١,٩٠٤	٢٦,٠٠٤	٤,٠٧٥,٩٠٠	١,٤٤٦,٣٢٩	١,٥١٩,٧١٠	٢,٩٣٦,٨٣٧	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٩,٩٦٧,٢١٨	١,٥١٧,٦٦٤	١٤,٨٨٤	١,٥٠٢,٧٨٠	٢٨٥,٠٠٠	٦٥٨,٣٨١	٢,٥٠٦,١٧٣	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٢,٥٤٣,٤٧٠	٢,٥٤٣,٤٧٠	٢,٨٨٨	٢,٥٤٠,٥٨٢	-	-	-	-	-
٢١,٠١٠,٦٨٨	٢,٥٦١,١٣٤	١٧,٧٧٢	٢,٥٤٣,٣٦٢	٢٨٥,٠٠٠	٦٥٨,٣٨١	٢,٥٠٦,١٧٣	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠

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 ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في	للسنة أشهر المنتهية في	الأنشطة التشغيلية
٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
٢,٩٦٤,٠٨٤	٣,٠٤١,٢٩٣	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :
٨٧١,٩٠٢	٩٧٨,٢٥٥	استهلاكات
		ارباح غير متحققة في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢,٨٨٨)	(٢,٣١١)	الشامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٨٠,٤١٦)	(٧٦,٢٢٦)	المدينون
٢٠٢,٦٤٢	٧٥٢,٣٦٩	الإيرادات المستحقة القبض
(٥٢,٩٩٣)	٢١,٥٤٤	المخزون
(٢٣,٧٢١)	٥٣,٥٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٣٩٥,٧٤١	(٨٠٧,٩٦٩)	الدائنون والشيكات الاجلة
١٩٦,٧٥٣	(٧,٩٥٩)	الامانات المختلفة
(٤٦٥,٣٤٩)	(٣٨٨,٠٨٢)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
(٦٤٨,٥٢٣)	(٢,٦٦٧,٣٣٨)	الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة
٣,٣٥٧,٢٣٢	٨٩٧,١٤٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١,٥٣٢,٢٤٨)	(٢,٢٢٣,٩٧٢)	التغير في ممتلكات ومعدات
(٣,٦٠٥,٢٨٤)	(٨٧,٤٦٣)	مشاريع تحت التنفيذ
(٥,١٣٧,٥٣٢)	(٢,٣١١,٤٣٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣,٣٧١,٢٦٣	٦١٩,٢٧٣	تمويل من أوراق الدفع
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات ارباح مدفوعة
١,٨٧١,٢٦٣	٦١٩,٢٧٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٩٠,٩٦٣	(٧٩٥,٠١٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٧٢٤,٥٩٦	٤,٩٧٤,٤٥٨	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
١,٨١٥,٥٥٩	٤,١٧٩,٤٣٩	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 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 الملحقين بها للمراكز العليا والمساهمة في البحث العلمي وغيرها.

إن مركز عمل الشركة والجامعة الرئيسي هو مدينة الزرقاء .

٢- 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
والمطلوبات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٤

١ كانون الثاني ٢٠١٥

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

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

٣- 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 ٢٠١٢ .

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

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 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 والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسجيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

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 والإمانات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

إن 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.

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 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 الإعتراف 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 الإعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

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 إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

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 وأسوار وإبار
١٥%	أثاث ومفروشات
١٢-٢٥%	أجهزة والآلات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

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.

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 لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتتنزيل 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 الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام 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 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 باستخدام 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 ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٤- الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	
		التكلفة :
٤٣,٣٧٩,٨٩٨	٣٤,٣٣٥,٦٣١	الرصيد في أول المدة
٢,٢٢٣,٩٧٠	٩,١٠٢,٥٨٧	الإضافات
—	(٥٨,٣٢٠)	الإستبعادات
٤٥,٦٠٣,٨٦٨	٤٣,٣٧٩,٨٩٨	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
١٤,٤٦٨,٢٣٧	١٢,٧٠٥,٢١٤	الرصيد في أول المدة
٩٧٨,٢٥٣	١,٨١٨,٩٠٠	إستهلاكات
—	(٥٥,٨٧٧)	الإستبعادات
١٥,٤٤٦,٤٩٠	١٤,٤٦٨,٢٣٧	الرصيد في نهاية المدة
٣٠,١٥٧,٣٧٨	٢٨,٩١١,٦٦١	صافي القيمة الدفترية

٥- مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في مشروع إنشاء قناة فضائية تلفزيونية، وفيما يلي قيمة التكاليف التي تم انفاقها على المشروع حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية :

٢٠١٣	٢٠١٢	
١٩,٩٥٠	—	اتعاب إشراف
٦٧,٥١٣	—	شراء اصول ثابتة
٨٧,٤٦٣	—	

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٦- الإيرادات المستحقة القبض

٢٠١٢	٢٠١٣
١,٦٨٩,٨٢٤	١,٣٤٧,٢٣٩
٤٤٥,٨١٨	٣٦,٠٣٤
٢,١٣٥,٦٤٢	١,٣٨٣,٢٧٣

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 والذي انتهت الدراسة فيه مع نهاية النصف الأول من عام ٢٠١٣ والتي لم يتم تحصيلها من الطلاب حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية.

٧- الإيرادات المقبوضة مقدما والمؤجلة

٢٠١٢	٢٠١٣
٣,٢٢٩,٥٠٥	٩٧٣,٧٨٢
٦٥٣,٧٦١	٢٤٢,١٤٦
٣,٨٨٣,٢٦٦	١,٢١٥,٩٢٨

إيرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة للجامعة *

إيرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة لمدارس جامعة الزرقاء

* يتمثل هذا البند في قيمة إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب المتحققة من الفصل الدراسي الثالث والتي تخص الربع الثالث من عام ٢٠١٣ والتي تم تأجيل الاعتراف بها نظراً لإمتداد الفصل الدراسي على مدى الربع الثالث من عام ٢٠١٣.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٨- إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب

٢٠١٢	٢٠١٣	
٨,٥٥٩,١٣٩	٩,١٣٧,٢٦٨	* إيرادات الجامعة
-	٤٧٩,٢٩١	إيرادات المدارس
٨,٥٥٩,١٣٩	٩,٦١٦,٥٥٩	

* تعتبر إيرادات الرسوم الجامعية إيرادات فصلية تتمثل في إيرادات الفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ٩,١٣٧,٢٦٨ دينار أردني للفترة من ١ كانون ثاني ٢٠١٣ إلى ٣٠ حزيران ٢٠١٣ تتمثل في جزء من إيرادات الفصل الدراسي الأول محسوبة على أساس الفترة الزمنية التي يغطيها الفصل من السنة.

٩- 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 رأس المال، وإحتياطيات وأرباح مدورة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية.

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)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

مخاطر أسعار أخرى

تعرض 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.

١٠- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ تموز ٢٠١٣ وتمت الموافقة على نشرها.