

Zarka Educational &
Investment Co.
Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
الزرقاء - الأردن

No.:

الرقم : حـ ٤٨٠ / ٤٢ / ١٦ / ٢٠١٤

Date :

التاريخ : ٢٠١٤ / ٤ / ٢٠

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : القوائم المالية

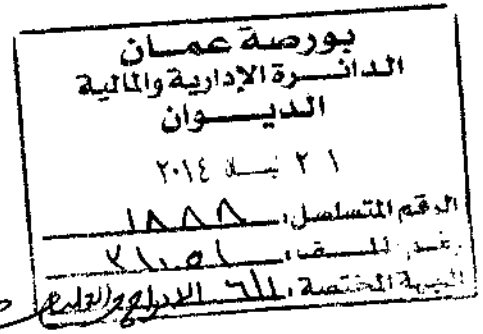
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

أرفق طياً القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة للثلاث أشهر المنتهية

في ٣١ آذار ٢٠١٤.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام


محمد الزويري



نسخة / المحاسبة

نسخة / ملف (١٦)

م.ح/ مالية ٣

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

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 وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الزرقاء للتعليم والاستثمار (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ والقوائم المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل إلى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل إلى حد كبير من نطاق أعمال 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 فإننا لا نبدى رأي حولها.

النتيجة

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

غوشة وشركاه

سنان غوشة

إجازة مزاوله رقم (٥٨٠)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٩ نيسان ٢٠١٤



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٩,٨٨٧,٦١٤	٣٠,٠٦١,٤٢٥	٣	ممتلكات ومعدات
٦٣,٠٠٠	٨٤,٠٠٠		مشاريع تحت التنفيذ
٢٩,٩٥٠,٦١٤	٣٠,١٤٥,٤٢٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٣٦,٢٥٦	١٣٦,٣٩٢		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٩٨,٧٢١	٢٠١,٦١٥		مخزون
٢,٦٣٢,٧٢٢	٤,٧٩٥,٩٧٨	٤	إيرادات مستحقة القبض
١٥٧,٩٤٢	٢٦٩,٦٠٧		مدينون وشيكات برسم التحصيل
٤٩,٣٩٢	٥٧,٤٨٠		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦,٨٧٦,٠٠٥	٦,٣٦٣,٣٠٣		نقد لدى البنوك
١٠,٠٥١,٠٣٨	١١,٨٢٤,٣٧٥		مجموع الموجودات المتداولة
٤٠,٠٠١,٦٥٢	٤١,٩٦٩,٨٠٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣,٤٣٣,٨٢٨	٣,٤٣٣,٨٢٨		إحتياطي إجباري
٢,٥١٣,٦٩٢	٢,٥١٣,٦٩٢		إحتياطي إختياري
٢,١٤٠,٣١١	٢,١٤٠,٣١١		إحتياطي خاص
٣,٢٠٤,٤٤٩	٤,٦٧٥,٦٢٠		أرباح مدورة
٢٦,٢٩٢,٢٨٠	٢٧,٧٦٣,٤٥١		مجموع حقوق الملكية
٤,٤٧٧,٥٤٤	٥,٩١٣,٨١٠	٥	إيرادات مقبوضه مقدما ومؤجلة
			مطلوبات غير متداولة
٣,٤٠٩,٥١٤	٢,٩٠٩,٦٢٠	٦	أوراق دفع طويلة الاجل
٣,٤٠٩,٥١٤	٢,٩٠٩,٦٢٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٠٩٢,٢٢٩	٨٨٧,٤٣٤		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١,٣٣٩,٦٣٥	١,٣٢٧,٥٨٠		أمانات مختلفة
١,٠٤٦,٨٥٣	٨٧٦,١٢٠		دائنون وشيكات اجلة
٢,٣٤٣,٥٩٧	٢,٢٩١,٧٨٥	٦	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الاجل
٥,٨٢٢,٣١٤	٥,٣٨٢,٩١٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٠,٠٠١,٦٥٢	٤١,٩٦٩,٨٠٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

الإيرادات التشغيلية:	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
إيرادات رسوم دراسية ونقل طلاب	٥,٢٨٩,٤٤٥	٤,٧٩٦,٥٠٨
إيرادات مرافق الجامعة	١٦٤,٠٩٧	١٤٥,٣٦٨
إيرادات إيجار/ ضمان المحطة	٢١,٨٧٥	٢٠,١٨٨
إيرادات تشغيلية أخرى	٦,١٢٠	٥,٨٦٧
مجموع الإيرادات التشغيلية	٥,٤٨١,٥٣٧	٤,٩٦٧,٩٣١
المصاريف التشغيلية:		
رواتب وأجور وملحقاتها	(٢,٣٠٣,٧١٨)	(٢,٠٩٨,٧٦٨)
استهلاكات	(٤٨٩,٦١٥)	(٤١٦,٩٠٨)
تأمين صحي للطلاب	(٤٢,١٨٠)	(٢٠,٦١١)
صيانة ولوازم مستهلكة	(١٢٣,٣٤٢)	(٦٢,١٨١)
كهرباء ومياه ومحروقات	(٢٠٦,٩٥٤)	(١٧٥,٠٠٠)
مصاريف إدارية وتشغيلية	(٦٥٤,١٨٠)	(٤٤٨,٧٤٩)
اجمالي المصاريف التشغيلية	(٣,٨١٩,٩٨٩)	(٣,٢٢٢,٢١٧)
صافي الربح التشغيلي	١,٦٦١,٥٤٨	١,٧٤٥,٧١٤
أرباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٨,٠٨٨	٢,٧٤٤
إيرادات أخرى	٤١,٠٢٨	١٩,٧٣١
الربح قبل الضريبة	١,٧١٠,٦٦٤	١,٧٦٨,١٨٩
ضريبة الدخل	(٢٣٩,٤٩٣)	(٢٤٧,٥٤٦)
الربح للفترة	١,٤٧١,١٧١	١,٥٢٠,٦٤٣
الدخل الشامل الآخر	-	-
اجمالي الدخل الشامل للفترة	١,٤٧١,١٧١	١,٥٢٠,٦٤٣
ربحية السهم:		
ربحية السهم - دينار / سهم	٠,١٠	٠,١٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

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)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة						
المجموع	أرباح مدورة	أرباح غير		إحتياطي خاص	إحتياطي اختياري	إحتياطي إجباري
		متحققة	أرباح متحققة			
٢٦,٢٩٢,٢٨٠	٣,٧٠٤,٤٤٩	٣٢,٥٠٢	٣,١٧١,٩٤٧	٢,١٤٠,٣١١	٢,٥١٣,٦٩٢	٣,٤٣٣,٨٢٨
١,٤٧١,١٧١	١,٤٧١,١٧١	٨,٠٨٨	١,٤٦٣,٠٨٣	-	-	-
٢٧,٧٦٣,٤٥١	٤,١٧٥,٦٢٠	٤٠,٥٩٠	٤,٦٣٥,٠٣٠	٢,١٤٠,٣١١	٢,٥١٣,٦٩٢	٣,٤٣٣,٨٢٨
٢٢,١٠٠,٦٠٤	١,٤٩٧,٧٢٨	٢٢,٦٩٣	١,٤٧٤,٠٣٥	١,١٤٦,٣٢٩	١,٥١٩,٧١٠	٢,٩٣٦,٨٣٧
١,٥٢٠,٦٤٣	١,٥٢٠,٦٤٣	٢,٧٤٤	١,٥١٧,٨٩٩	-	-	-
٢٣,٦٢١,٢٤٧	٣,٠١٨,٣٧١	٢٦,٤٣٧	٢,٩٩١,٩٣٤	١,١٤٦,٣٢٩	١,٥١٩,٧١٠	٢,٩٣٦,٨٣٧

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)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤	
		الأنشطة التشغيلية
١,٧٦٨,١٨٩	١,٧١٠,٦٦٤	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على صافي ربح الفترة قبل الضريبة :
٤١٦,٩٠٦	٤٨٩,٦١٥	استهلاكات
		ارباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(٢,٧٤٤)	(٨,٠٨٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٥٠,٢١٤)	(١١١,٦٦٥)	المدينون وشيكات برسم التحصيل
(٢,١٣٥,٠١٨)	(٢,١٦٣,٢٥٦)	الايرادات المستحقة القبض
١٤,٥٥٥	(٢,٨٩٤)	المخزون
(١٣,٨٨١)	(١٣٦)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٨٩٣,٤١٢)	(١٧٠,٧٣٣)	الدائون والشيكات الاجلة
٩٤,١٦٣	١,٧٨٧,٩٤٥	الامانات المختلفة
(٣٥٠,٠٨٦)	(٤٤٤,٢٨٨)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
١,١٤٧,٤٧٢	١,٤٣٦,٢٦٦	الايرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة
(٤,٠٧٠)	٢,٥٢٣,٤٣٠	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١,٥١٨,٠٨٤)	(٦٦٣,٤٢٦)	التغير في الممتلكات والمعدات
-	(٢١,٠٠٠)	التغير في المشاريع تحت التنفيذ
(١,٥١٨,٠٨٤)	(٦٨٤,٤٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٩٥٧,٥٦٩	(٥٥١,٧٠٦)	تمويل من أوراق الدفع
-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مقترحة
٩٥٧,٥٦٩	(٢,٣٥١,٧٠٦)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٥٦٤,٥٨٥)	(٥١٢,٧٠٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٩٧٤,٤٥٨	٦,٨٧٦,٠٠٥	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٤,٤٠٩,٨٧٣	٦,٣٦٣,٣٠٣	النقد وما في حكمه ٣١ آذار

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(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 المشروع 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 إعداد 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 ٢٠١٣ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي

تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) : تعريف خطط منافع الموظفين

ومساهمة الموظفين في تلك الخطط

١ تموز ٢٠١٤

يتوقع مجلس إدارة الشركة أن تطبق 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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مقتناة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يمكن تصنيف الموجودات المالية، غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبني إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.
- كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس:
- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو) (IAS) الدولي المطلوب بتصنيفه كموجودات مالية معرفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.
- تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.
- يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بيان الدخل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يبيع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدّر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تنفي 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 أم لا سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المخزون

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة إلى 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 الاستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

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

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

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التنفقات 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 .

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يُباع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(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 والآلات ومعدات ومصاعد
١٥%	سيارات وحافلات
٢٥%-٣٣%	مختبرات
١٠%	ملعب 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 إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات فسي الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتتزيل 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 مدداها 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 بالنزلة 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 للتقدير 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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

التقاص

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 الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإحتقاق، 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.

٣- الممتلكات والمعدات

كما في ٣١ آذار ٢٠١٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	
		التكلفة :
٤٦,٣٣٨,٨٦٥	٤٣,٣٧٩,٨٩٨	الرصيد في أول المدة
٦٦٣,٤٢٨	٢,٩٧٥,٨٨٤	الإضافات
-	(١٦,٩١٧)	الإستبعادات
٤٧,٠٠٢,٢٩٣	٤٦,٣٣٨,٨٦٥	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
١٦,٤٥١,٢٥١	١٤,٤٦٨,٢٣٧	الرصيد في أول المدة
٤٨٩,٦١٧	١,٩٨٩,٠٢٩	إستهلاكات
-	(٦,٠١٥)	الإستبعادات
١٦,٩٤٠,٨٦٨	١٦,٤٥١,٢٥١	الرصيد في نهاية المدة
٣٠,٠٦١,٤٢٥	٢٩,٨٨٧,٦١٤	صافي القيمة الدفترية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٤- الإيرادات المستحقة القبض

٢٠١٣	٢٠١٤
٢,١٨٤,٢٩٤	٤,٥١٣,٢٠٨
٤٤٨,٤٢٨	٢٨٢,٧٧٠
٢,٦٣٢,٧٢٢	٤,٧٩٥,٩٧٨

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 ٢٠١٤ والفصل الدراسي الثاني والتي لم يتم تحصيلها من الطلاب حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية.

٥- الإيرادات المقبوضة مقدماً ومؤجلة

٢٠١٣	٢٠١٤
٣,٨٧٤,٦٢٨	٥,٥٣٠,٢٥٥
٦٠٢,٩١٦	٣٨٣,٥٥٥
٤,٤٧٧,٥٤٤	٥,٩١٣,٨١٠

إيرادات مقبوضة مقدماً ومؤجلة للجامعة *

إيرادات مقبوضة مقدماً ومؤجلة لمدارس جامعة الزرقاء

* يتمثل هذا البند قيمة إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب المتحققة من الفصل الدراسي الأول والتي تخص الربع الثاني من عام ٢٠١٤ والتي تم تأجيل الإقرار بها نظراً لإمتداد الفصل الدراسي بين الربع الأول والثاني من عام ٢٠١٤.

٦- أوراق الدفع

- البنك العربي الاسلامي الدولي

إن أوراق الدفع كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤
٥,٧٥٣,١١١	٥,٢٠١,٤٠٥
٢,٣٤٣,٥٩٧	٢,٢٩١,٧٨٥
٣,٤٠٩,٥١٤	٢,٩٠٩,٦٢٠

أوراق دفع

ينزل: الجزء المتداول

الجزء طويل الأجل

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٧- إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤,٥٤٢,٤٨١	٥,٠٧٢,٤١٦	إيرادات الجامعة *
٢٥٤,٠٢٧	٢١٧,٠٢٩	إيرادات المدارس
٤,٧٩٦,٥٠٨	٥,٢٨٩,٤٤٥	

* تعتبر إيرادات الرسوم الجامعية إيرادات فصلية تتمثل في جزء من إيرادات الفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ٥,٠٧٢,٤١٦ دينار أردني للفترة من ١ كانون ثاني ٢٠١٤ إلى ٣١ آذار ٢٠١٤ تتمثل في جزء من إيرادات الفصل الدراسي الثاني 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 ٢٠١٣.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، وإحتياطيات وأرباح منورة 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 المراهجة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(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 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.

٩- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠١٤، وتمت الموافقة على نشرها.