

Zarka Educational &
Investment Co.
Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
الزرقاء - الأردن

No. :

Date :

الرقم : ٢٨٠ / ١٦ / ش

التاريخ : ٢٠١٤ / ١٠ / ٢٨

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

أرفق طياً القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة تسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ أيلول ٢٠١٤.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام

مدير الشركة
محمد الرويري

بورصة عمان
السلطة الإدارية والمالية
السيد سوان
٢٨ تشرين الأول ٢٠١٤
الرقم التسلسلي: ٥٥٥٥
رقم الملف: ١١٠٥١
الجهة المختصة: اللجنة المالية

نسخة / المحاسبة

نسخة / ملف (١٦)

م.ح / مالية ٣

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

صفحة	فهرس
١	تقرير حول مراجعة 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
١٤ - ٦	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 أيلول ٢٠١٤ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ . 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". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات 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
٢٦ تشرين الأول ٢٠١٤

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

إيضاح	٢٠١٤	٢٠١٣	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٣٢.٨٩٠.٦٢٦	٢٩.٨٢٠.١٠١	٣
مشاريع تحت التنفيذ	١٣٦.٥٠٠	١٣٠.٥١٣	٤
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣٣.٠٢٧.١٢٦	٢٩.٩٥٠.٦١٤	
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى	١٠٥.٥٩٧	١٣٦.٢٥٦	
مخزون	٢١٣.٦٩٨	١٩٨.٧٢١	
إيرادات مستحقة القبض	١.٥٤٨.٧١١	٢.٦٣٢.٧٢٢	٥
مدينون وشيكات برسم التحصيل	٤٦٥.٨٢٦	١٥٧.٩٤٢	
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٦٤.٢٩٥	٤٩.٣٩٢	
نقد لدى البنوك	٥.٢٣٧.٨٩٢	٦.٨٧٦.٠٠٥	
مجموع الموجودات المتداولة	٧.٦٣٦.٠١٩	١٠.٠٥١.٠٣٨	
مجموع الموجودات	٤٠.٦٦٣.١٤٥	٤٠.٠٠١.٦٥٢	
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	١
إحتياطي إجباري	٣.٤٣٣.٨٢٨	٣.٤٣٣.٨٢٨	
إحتياطي إختياري	٢.٥١٣.٦٩٢	٢.٥١٣.٦٩٢	
إحتياطي خاص	٢.١٤٠.٣١١	٢.١٤٠.٣١١	
أرباح منورة	٣.٣٠٨.٩٧١	٣.٢٠٤.٤٤٩	
مجموع حقوق الملكية	٢٦.٣٩٦.٨٠٢	٢٦.٢٩٢.٢٨٠	
إيرادات مقبوضه مقدما وموجلة	٤.١٣٦.٥٠٥	٤.٤٧٧.٥٤٤	٦
مطلوبات غير متداولة			
أوراق دفع طويلة الاجل	٤.٤٤٤.٠٨٧	٣.٤٠٩.٥١٤	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٤.٤٤٤.٠٨٧	٣.٤٠٩.٥١٤	
مطلوبات متداولة			
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى	٥٤٩.٠٦١	١.٠٩٢.٢٢٩	
أمانات مختلفة	١.٣٨٢.٩٣١	١.٣٣٩.٦٣٥	
دائنون وشيكات اجله	١.٤٧٩.١٠٩	١.٠٤٦.٨٥٣	
الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الاجل	٢.٢٧٤.٦٥٠	٢.٣٤٣.٥٩٧	
مجموع المطلوبات المتداولة	٥.٦٨٥.٧٥١	٥.٨٢٢.٣١٤	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٤٠.٦٦٣.١٤٥	٤٠.٠٠١.٦٥٢	

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		الفترة المرحلية			
		من ١ تموز ٢٠١٤ حتى ٣٠			
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٣٠	ايضاح
أيلول	أيلول	أيلول	أيلول	حتى	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٣٠	
الإيرادات التشغيلية:					
١١.٩٥٢.٦٥٦	١٣.٧١٣.٥٧٣	٢.٢٧٢.٣٦٩	٢.٦٦١.١٧٠	٧	إيرادات رسوم دراسية ونقل طلاب
٣.٥٠٣.٣٢٢	٢٧٤.٧٦٨	٦١.٤٥٢	٢٦.١٠١	٨	إيرادات مرافق الجامعة والمدارس
٦٠.٥٦٣	٦٥.٦٢٣	٢٠.١٨٨	٢١.٨٧٤		إيرادات إيجار / ضمان المحطة
١٧.٩٣٣	١٨.٧٠٠	٦.٦٣٠	٦.٣٧٥		إيرادات تشغيلية أخرى
١٢.٣٣٦.٤٧٤	١٤.٠٧٢.٦٦٤	٢.٣٦٠.٦٣٩	٢.٧١٥.٥٢٠		اجمالي الإيرادات التشغيلية
المصاريف التشغيلية :					
(٦.٦٤٢.٢٨٣)	(٧.١٣١.٢٥٣)	(٢.٣٦٥.٤٩٨)	(٢.٤٥٨.٥٨٤)		رواتب وأجور وملحقاتها
(١.٤٨٨.٨٠١)	(١.٤٧٤.٧٩٥)	(٥١٠.٥٤٦)	(٤٩٥.٢٢٢)		استهلاكات
(٦٥.١٠٣)	(٧٧.١٩٥)	(٩.٨٧٣)	(٢١.١٥٠)		تأمين صحي للطلاب
(٢٩٤.٦٣٦)	(٣٨٩.٢٠٨)	(٨٠.١٩١)	(٩٠.٤٨٤)		صيانة ولوازم مستهلكة
(٦٤٦.٩٣١)	(٨٧١.٢٣٣)	(١١٤.٨٥٧)	(٢٩٥.٦٤٣)		كهرباء ومياه ومحروقات
(١.٣١١.٩٤٦)	(١.٩٨٨.١٥٥)	(٣٧٤.٧٢٦)	(٥٦١.١٩٢)		مصاريف ادارية وتشغيلية
(١٠.٤٤٩.٧٠٠)	(١١.٩٣١.٨٣٩)	(٣.٤٥٥.٦٩١)	(٣.٩٢٢.٢٧٥)		اجمالي المصاريف التشغيلية
١.٨٨٦.٧٧٤	٢.١٤٠.٨٢٥	(١.٠٩٥.٠٥٢)	(١.٢٠٦.٧٥٥)		صافي الربح التشغيلي
ارباح غير متحققة من موجودات مالية محددة					
٣.٦١١	١٤.٩٠٣	١.٣٠٠	٧.٧٩٩		بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٩٤.٧٠١	١٠٠.٩٠٠	٣٧.٥٤٥	٤١.٩٢٤		إيرادات ومصاريف اخرى
١.٩٨٥.٠٨٦	٢.٢٥٦.٦٢٨	(١.٠٥٦.٢٠٧)	(١.١٥٧.٠٣٢)		صافي ربح الفترة قبل الضريبة
(٢٧٧.٩١٢)	(٣٥٢.١٠٦)	-	-		ضريبة الدخل
١.٧٠٧.١٧٤	١.٩٠٤.٥٢٢	(١.٠٥٦.٢٠٧)	(١.١٥٧.٠٣٢)		صافي الربح للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر :
١.٧٠٧.١٧٤	١.٩٠٤.٥٢٢	(١.٠٥٦.٢٠٧)	(١.١٥٧.٠٣٢)		اجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم:					
٠.١٣	٠.١٣	(٠.٠٨)	(٠.٠٨)		ربحية السهم - دينار / سهم
١٣.٥٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٣.٥٠٠.٠٠٠	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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة

المجموع	مجموع أرباح مدورة	مجموع متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	احتياطي خاص	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
٢٦.٢٩٢.٢٨٠	٣.٢٠٤.٤٤٩	٣.١٧١.٩٤٧	٣٢.٥٠٢	٣.١٧١.٩٤٧	٢.١٤٠.٣١١	٢.٥١٣.٦٩٢	٣.٤٣٣.٨٢٨	١٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
١.٩٠٤.٥٢٢	١.٩٠٤.٥٢٢	١.٨٨٩.٦١٩	١٤.٩٠٣	١.٨٨٩.٦١٩	-	-	-	-	الدخل الشامل الفترة
(١.٨٠٠.٠٠٠)	(١.٨٠٠.٠٠٠)	-	-	(١.٨٠٠.٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٦.٣٩٦.٨٠٢	٣.٣٠٨.٩٧١	٤٧.٤٠٥	٤٧.٤٠٥	٣.٢٦١.٥٦٦	٢.١٤٠.٣١١	٢.٥١٣.٦٩٢	٣.٤٣٣.٨٢٨	١٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
٢٢.١٠٠.٦٠٤	١.٤٩٧.٧٢٨	٢٣.٦٩٣	٢٣.٦٩٣	١.٤٧٤.٠٣٥	١.١٤٦.٣٢٩	١.٥١٩.٧١٠	٢.٩٣٦.٨٣٧	١٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
١.٧٠٧.١٧٤	١.٧٠٧.١٧٤	٣.٦١١	٣.٦١١	١.٧٠٣.٥٦٣	-	-	-	-	الدخل الشامل الفترة
٢٣.٨٠٧.٧٧٨	٣.٢٠٤.٩٠٢	٢٧.٣٠٤	٢٧.٣٠٤	٣.١٧٧.٥٩٨	١.١٤٦.٣٢٩	١.٥١٩.٧١٠	٢.٩٣٦.٨٣٧	١٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

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)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	الأنشطة التشغيلية
١.٩٨٥.٠٨٦	٢.٢٥٦.٦٢٨	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة:
		استهلاكات
١.٤٨٨.٨٠١	١.٤٧٤.٧٩٥	أرباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٣.٦١١)	(١٤.٩٠٣)	الشامل
(٢٦.٠١٤)	(٣٠٧.٨٨٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٦٦٠.١٦٢	١.٠٨٤.٠١١	المدن
٣٦.٣٣٨	(١٤.٩٧٧)	الإيرادات المستحقة القبض
٧.٤٦١	٣٠.٦٥٩	المخزون
(٨٣٠.٩٩٥)	٤٣٢.٢٥٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٦٥.١٥١	٤٣.٢٩٦	دائون وشيكات مؤجلة
(٧٢١.١٠٧)	(٧١٠.٤١٢)	الامانات المختلفة
٩٦.٢٠٤	(٣٤١.٠٣٩)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
٢.٧٥٧.٤٧٦	٣.٩٣٢.٤٣٠	الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة
(١٨٦.٢٦٥)	(١٨٤.٨٦٢)	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢.٥٧١.٢١١	٣.٧٤٧.٥٦٨	ضريبة دخل مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢.٥٤٨.٠٧٥)	(٤.٥٤٥.٣٢٠)	التغير في ممتلكات ومعدات
(١٠٩.٥١٢)	(٥.٩٨٧)	مشاريع تحت التنفيذ
(٢.٦٥٧.٥٨٧)	(٤.٥٥١.٣٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٤٥.٠١١	٩٦٥.٦٢٦	التغير في أوراق الدفع
-	(١.٨٠٠.٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٥.٠١١	(٨٣٤.٣٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٤١.٣٦٥)	(١.٦٣٨.١١٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤.٩٧٤.٤٥٨	٦.٨٧٦.٠٠٥	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٤.٩٣٣.٠٩٣	٥.٢٣٧.٨٩٢	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 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 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 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 .

إن البيانات المالية المرحلية لا تحتوي على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في إعداد البيانات المالية السنوية ، ويجب قراءتها مقترنة بالبيانات المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣. كما أن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ لا تعتبر بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

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.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

تحقق الإيراد

تتحقق إيرادات الرسوم الجامعية في نهاية مدة السحب والإضافة من قبل الطلاب وتقديم الخدمات التعليمية والتربوية لهم خلال الفصل الدراسي على أساس مبدأ الاستحقاق.

تتحقق إيرادات نقل الطلاب ومرافق الجامعة والسكن وضمان المحطة والإيرادات التشغيلية الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

المصاريف

يتم إظهار المصاريف في قائمة الدخل الشامل المرحلية وفقاً لطبيعتها والتي تتكون بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة على الرواتب والأجور والإستهلاكات والتأمين الصحي للطلاب والصيانة واللوازم المستهلكة الأخرى والكهرباء والمياه والمحروقات من أجل بيع خدمات الشركة. ويتم تصنيف وإظهار المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وتشغيلية.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه . النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها 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 والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالتكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مقتناه 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 محددة 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.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية، لتحديد إن كان هنالك 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 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 الانخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

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.

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء 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 المستبقة 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 بالإعتراف 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 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 إجراء 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)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(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 لأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة 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 لأصل 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 كتزليل من مخصص إعادة التقييم.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور 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 بالعملات الأجنبية الى الدينار الاردني بأسعار التحويل عند اجراء المعاملة والمعلنة من قبل البنك المركزي أما العمليات التي تحدث خلال السنة فيتم تحويلها بإستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات وتؤخذ فروقات التقييم الى قائمة الدخل الشامل المرحلية.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٣- الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	
		التكلفة :
٤٦.٢٧١.٣٥٢	٤٣.٣٧٩.٨٩٨	الرصيد في أول المدة
٤.٥٤٨.٣٨٤	٢.٩٠٨.٣٧١	الإضافات
(٧.٣١١)	(١٦.٩١٧)	الإستبعادات
٥٠.٨١٢.٤٢٥	٤٦.٢٧١.٣٥٢	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
١٦.٤٥١.٢٥١	١٤.٤٦٨.٢٣٧	الرصيد في أول المدة
١.٤٧٤.٧٩٥	١.٩٨٩.٠٢٩	إستهلاكات
(٤.٢٤٧)	(٦.٠١٥)	الإستبعادات
١٧.٩٢١.٧٩٩	١٦.٤٥١.٢٥١	الرصيد في نهاية المدة
٣٢.٨٩٠.٦٢٦	٢٩.٨٢٠.١٠١	صافي القيمة الدفترية

ان ارض مكتب ارتباط الشركة مرهونة من الدرجة الاولى لصالح البنك العربي الاسلامي الدولي بمبلغ ٣٥٠.٠٠٠ دينار اردني لقاء تسهيلات المراجعة الممنوحة من ذلك البنك.

٤- 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 :

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	
٤٢.٠٠٠	٤٢.٠٠٠	اتعاب إشراف
٩٤.٥٠٠	٨٨.٥١٣	شراء أصول ثابتة
١٣٦.٥٠٠	١٣٠.٥١٣	

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٥- الإيرادات المستحقة القبض

٢٠١٣	٢٠١٤
٢.١٨٤.٢٩٤	٨١٦.٥٦٤
٤٤٨.٤٢٨	٧٣٢.١٤٧
٢.٦٣٢.٧٢٢	١.٥٤٨.٧١١

إيرادات مستحقة القبض للجامعة (أ و ب)

إيرادات مستحقة القبض لمدارس جامعة الزرقاء

أ- يتمثل هذا البند كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ في باقي قيمة إيرادات الرسوم الجامعية المستحقة القبض عن الفصل الدراسي الأول والذي انتهت الدراسة فيه مع بداية عام ٢٠١٤ والفصل الدراسي الثاني والذي انتهت الدراسة به في منتصف عام ٢٠١٤ والفصل الدراسي الصيفي الذي انتهت الدراسة فيه مع نهاية الربع الثالث من عام ٢٠١٤ والتي لم يتم تحصيلها من الطلاب حتى إعداد القوائم المالية المرحلية.

ب- يتمثل هذا البند لعام ٢٠١٣ في باقي قيمة إيرادات الرسوم الجامعية عن الفصل الدراسي الأول والذي انتهت الدراسة فيه مع بداية عام ٢٠١٣ والفصل الدراسي الثاني والذي انتهت الدراسة به في منتصف عام ٢٠١٣ والفصل الدراسي الصيفي والذي انتهت الدراسة فيه مع نهاية الربع الثالث من عام ٢٠١٣ والتي لم يتم تحصيلها من الطلاب حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية.

٦- الإيرادات المقبوضة مقدما والمؤجلة

٢٠١٣	٢٠١٤
٣.٨٧٤.٦٢٨	٣.٠٣١.٧٣١
٦٠٢.٩١٦	١.١٠٤.٧٧٤
٤.٤٧٧.٥٤٤	٤.١٣٦.٥٠٥

إيرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة للجامعة (أ و ب)

إيرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة لمدارس جامعة الزرقاء

أ- يتمثل هذا البند كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ في قيمة إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب المقبوضة مقدما عن الفصل الدراسي الأول من عام ٢٠١٤ والتي تخص الربع الأخير من عام ٢٠١٤ والتي تم تأجيل الاعتراف بها وإثباتها كمدفوعة مقدما نظراً لامتداد الفصل الدراسي على مدى الربع الأخير من عام ٢٠١٤.

ب- يتمثل هذا البند لعام ٢٠١٣ في قيمة إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب المتحققة من الفصل الدراسي الأول والتي تخص الربع الأخير من عام ٢٠١٣ والتي تم تأجيل الإعراف بها وإثباتها كمدفوعة مقدما نظراً لامتداد الفصل الدراسي على مدى الربع الأخير من عام ٢٠١٣.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٧- إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	
١١.٢٣٤.١٣٨	١٣.٠٤٤.٠١٣	إيرادات الجامعة *
٧١٨.٥١٨	٦٦٩.٥٦٠	إيرادات المدارس
١١.٩٥٢.٦٥٦	١٣.٧١٣.٥٧٣	

* تعتبر إيرادات الرسوم الجامعية إيرادات فصلية تتمثل في إيرادات الفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ١٣.٠٤٤.٠١٣ دينار أردني للفترة من ١ كانون ثاني ٢٠١٤ إلى ٣٠ أيلول ٢٠١٤ تتمثل في جزء من إيرادات الفصل الدراسي الأول محسوبة على أساس الفترة الزمنية التي يغطيها الفصل من السنة.

٨- إيرادات مرافق الجامعة والمدارس

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	
٢٦٩.٥٤٠	٢٤٦.٦٣٧	إيرادات الجامعة
٣٥.٧٨٢	٢٨.١٣١	إيرادات المدارس
٣٠٥.٣٢٢	٢٧٤.٧٦٨	

٩- 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 ٢٠١٣.

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

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر أسعار المربحة

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

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى. تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض المتاجرة بها.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لوجود تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه يوجد تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها. إن التعرض الائتماني الهام بالنسبة لأي جهة أو مجموعة جهات لديها خصائص متشابهة تم الإفصاح عنها. وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة. وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية. إن مخاطر الائتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية.

إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المرحلية تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والإيرادات مستحقة القبض والنقد ومرادفات النقد.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

١٠ - المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ تشرين الأول ٢٠١٤ وتمت الموافقة على إصدارها.