

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Zarka Educational &
Investment Co.
Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
الزرقاء - الأردن

No.:

الرقم: ٥١٦/١٦/١

Date :

التاريخ: ٥١٦/١٧/١

SEMI ANNUAL - ZEIC - 21/7/2010

السادة/ بورصة عمان المحترمين

الموضوع : القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

أرفق طياً القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة للسنة أشهر المنتهية في

٣٠ حزيران ٢٠١٠.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

مدير الشركة

غازي توفيق المومني

②

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ تموز ٢٠١٠
الرقم المتسلسل: ٣٣٦٦
رقم الملف: ٣٣٦٦
الجهة المختصة:

١٦١ الادراج لعملياً

نسخة / قسم المساهمين

نسخة / قسم المحاسبة

نسخة / ملف (١٦)

ر/ز

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١١	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 ٢٠١٠ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للستة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠. 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 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
وليد محمد طه
اجازة مزاوله رقم (٢٠٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٠ تموز ٢٠١٠

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٥,٤١٥,١١٦	١٦,٨٢٤,٠٠٢		ممتلكات ومعدات
١٥,٤١٥,١١٦	١٦,٨٢٤,٠٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٤٥,٦٠٨	١١٩,١٧٤		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٢٧٠,٩٨٠	٢٣٣,٨١٥		مخزون
١,٤٩٣,٧٤٩	٧٧٠,٢٤٥		إيرادات مستحقة القبض
٤٨,٤٤٩	١٢٠,٧٣٨		مدينون
٣٦,٦٢٦	٣٣,٠٤٤		استثمارات في أسهم المتاجرة
٣,١٥٣,١٧٣	١,٤٧٥,٧٠٣		نقد وما في حكمه
٥,١٤٨,٥٨٥	٢,٧٥٢,٧١٩		مجموع الموجودات المتداولة
٢٠,٥٦٣,٧٠١	١٩,٥٧٦,٧٢١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١,٧٥٠,٢٥٩	١,٧٥٠,٢٥٩		إحتياطي إجباري
٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠		إحتياطي إختياري
٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠		إحتياطي خاص
١,٥٨٥,١٤٩	٢,٦٢٦,١٣٣		أرباح مدورة
١٦,٠٠١,٩٢٨	١٧,٠٤٢,٩١٢		مجموع حقوق الملكية
١,٩٧١,٢٥٨	٨٥٣,٦٠٠		إيرادات مقبوضه مقدما وموجلة
			المطلوبات المتداولة
١,٢٥٢,٨١٢	٦٨٨,٨٢٩		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٥٠١,٤٢٥	٦٦١,٥٥١		أمانات مختلفة
٤٨٢,٢٥٠	٣٠٤,٦٥٩		دائنون وشيكات آجلة
٣٥٤,٠٢٨	٢٥,١٧٠		الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٢,٥٩٠,٥١٥	١,٦٨٠,٢٠٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠,٥٦٣,٧٠١	١٩,٥٧٦,٧٢١		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 ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية	
		من ١ نيسان ٢٠١٠ حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٠	من ١ نيسان ٢٠٠٩ حتى ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
		٢٠١٠	٢٠٠٩
		٣,٢٠٣,٤١٠	٢,٩٦٣,١٧٧
الإيرادات التشغيلية:			
إيرادات رسوم جامعية ونقل طلاب		٩٣,٠٢٢	١١٢,١٣٨
إيرادات مرافق الجامعة		٥,٦٢٥	٩,١٥٠
إيرادات ضمان المحطة		٥,١٨٥	٦,٨٠٠
إيرادات تشغيلية أخرى		٣,٣٠٧,٢٤٢	٣,٠٩١,٢٦٥
مجموع الإيرادات التشغيلية		٣,٣٠٧,٢٤٢	٣,٠٩١,٢٦٥
المصاريف التشغيلية:			
رواتب وأجور وملحقاتها		(١,٣٨٤,٥٦٦)	(١,٢٤٠,٠١٤)
استهلاكات		(٣٤٤,٣٤٧)	(٣٦٨,٠٨٥)
تأمين صحي للطلاب		(٣٤,٥٨٨)	(٣,٤٥٥)
صيانة ولوازم مستهلكة		(٨١,٧٤٧)	(٨٨,٠٣٢)
كهرباء ومياه ومحروقات		(١٤٤,٩٢٧)	(١٢٢,٢٦٤)
مصاريف إدارية وتشغيلية		(٢٢٥,٦٤٥)	(٤٢٩,٤٨٨)
اجمالي المصاريف التشغيلية		(٢,٢١٥,٨٢٠)	(٢,٢٥١,٣٣٨)
صافي الربح التشغيلي		١,٠٩١,٤٢٢	٨٣٩,٩٢٧
(خسائر)/أرباح غير متحققة من استثمارات في أسهم للمتاجرة		(٢,٣١١)	١,٧٨٣
إيرادات مصاريف أخرى		٢١,٠٨٦	(٢٣,٢٨٤)
الربح قبل الضريبة		١,١١٠,١٩٧	٨١٨,٤٢٦
ضريبة الدخل		(١٥٨,١١٩)	(٢١٨,٣٠٦)
الربح للفترة		٩٥٢,٠٧٨	٦٠٠,١٢٠
الدخل الشامل الآخر		-	-
اجمالي الدخل الشامل للفترة		٩٥٢,٠٧٨	٦٠٠,١٢٠
ربحية السهم:			
ربحية السهم - دينار / سهم		٠,٧٩٣	٠,٠٦٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم		١٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٦٨,٧٥٠

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)
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة							رأس المال	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	إحتياطي خاص	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح مدورة	المجموع	
١٦,٠٠١,٩٢٨	١,٥٨٥,١٤٩	١٤,٨٨٤	١,٥٧٠,٢٦٥	٣٣٣,٢٦٠	١,٧٥٠,٢٥٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٢٤٠,٩٨٤	٢,٢٤٠,٩٨٤	-	٢,٢٤٠,٩٨٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٧,٠٤٢,٩١٢	٢,٦٢٦,١٣٣	١٤,٨٨٤	٢,٦١١,٢٤٩	٣٣٣,٢٦٠	١,٧٥٠,٢٥٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠
١٣,٥٧٢,١٥٦	١,١٧٧,٦٦٣	١٢,٩٩٤	١,١٢٤,٦٦٩	١,٢٥١,٢٤٧	١,٤١٦,٩٩٩	٨,٤٧٥,٠٠٠	٢٠٠٩	٨,٤٧٥,٠٠٠	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩
-	(١,٠٢٢,٥٠٦)	-	(١,٠٢٢,٥٠٦)	(١,٢٥١,٢٤٧)	-	٣,٥٢٥,٠٠٠	٢٠٠٩	٣,٥٢٥,٠٠٠	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩
١,٥٣٤,٨٧١	١,٥٣٤,٨٧١	١,٥٠٢	١,٥٣٣,٣٦٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٥,١٠٧,٠٢٧	١,٦٩٠,٠٢٨	١٤,٤٩٦	١,٦٧٥,٥٣٢	-	١,٤١٦,٩٩٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩

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 ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية	للسنة أشهر المنتهية	
في ٣٠ حزيران	في ٣٠ حزيران	
٢٠٠٩	٢٠١٠	الأنشطة التشغيلية
٢,٠٧٥,٢٣٩	٢,٦١١,١٦٣	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :
٧٣١,٧٨٩	٦٩٢,٧٢٧	استهلاكات
(١,٥٠٢)	٣,٥٨٢	أرباح غير متحققة من استثمارات في اسهم متاجرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١٤٦,١٣٤)	(٧٢,٢٨٩)	المدينون
٩٢٢,٥٥٤	٧٢٣,٥٠٤	الائرادات المستحقة القبض
(١٩,٦٨٩)	٣٧,١٦٥	المخزون
٧١٨	٢٦,٤٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
(٦٣,١٢١)	(١٧٧,٥٩١)	الدائنون وشيكات آجلة
(١٢,٣٥٩)	١٦٠,١٢٦	الامانات المختلفة
(٧٠٥,٨٩٥)	(٩٣٤,١٦٢)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
(٧٩٨,٤٨٣)	(١,١١٧,٦٥٨)	الائرادات المقبوضة مقدماً
١,٩٨٣,١١٧	١,٩٥٣,٠٠١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٣٨٦,١٤٧)	(٢,١٠١,٦١٣)	التغير في ممتلكات ومعدات
(٣٨٦,١٤٧)	(٢,١٠١,٦١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٤٦٦,٢٣٦)	(٣٢٨,٨٥٨)	تسديد إلى أوراق الدفع
-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٤٦٦,٢٣٦)	(١,٥٢٨,٨٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,١٣٠,٧٣٤	(١,٦٧٧,٤٧٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٨٥٥,١١٠	٣,١٥٣,١٧٣	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٢,٩٨٥,٨٤٤	١,٤٧٥,٧٠٣	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 ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار المساهمة العامة المحدودة مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة تحت رقم (٢١٤) بتاريخ ٢٢ كانون الأول ١٩٩١ وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٢ تشرين الأول ١٩٩٢.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١١ نيسان ٢٠٠٩ زيادة رأس مال الشركة من ٨,٤٧٥,٠٠٠ دينار أردني إلى ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار أردني للسهم الواحد وذلك عن طريق رسملة رصيد الاحتياطي الاختياري ورصيد الاحتياطي الخاص وجزء من الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ حيث تم توزيعها كأسهم مجانية على المساهمين كل بمقدار مساهمته برأس مال الشركة.

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.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم عرض القوائم المالية المرحلية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه عند انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعايير الجديدة المتاحة تطبيقها بشكل مبكر:

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣	عرض تصنيفات جديدة للأصول والمطلوبات وسيكون بديلاً لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

المعيار المعدلة	المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن التعديل على المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) -التبني للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بالاعفاءات الإضافية لتبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى	
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بإعطاء إرشادات إضافية على محاسبة عمليات الدفع على أساس الأسهم بين شركات المجموعة	
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها	
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) - الأدوات المالية :العرض	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ شباط ٢٠١٠	التعديل المتعلق بتصنيف حقوق الإصدار	
معايير متنوعة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل يشمل على التحسينات على المعايير المحاسبية الدولية وعلى معايير التقارير المالية الدولية.	

التفسيرات الصادرة حديثاً

التفسير

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير

المالية الدولية رقم (١٩)

- اطفاء الالتزامات المالية في أدوات الملكية

التعديلات على التفسيرات الصادرة سابقاً

التفسير

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير

المالية الدولية رقم (١٤)

- الحد الأدنى لمتطلبات التمويل

تاريخ السريان

يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز

٢٠١٠

تاريخ السريان

يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون

الثاني ٢٠١١

يتوقع مجلس إدارة 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)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

الإيرادات

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 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.

الإستثمارات في أسهم المتاجرة

تصنف الإستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الإستثمارات. تقيم الإستثمارات في أسهم المتاجرة بالقيمة العادلة. ويتم قيد المكاسب أو الخسائر غير المتحققة ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية ويتم تقدير القيمة المالية العادلة للإستثمارات المالية المتداولة بسعر الإغلاق في بورصة عمان.

يتم قيد الإيرادات من الاستثمارات في أسهم المتاجرة عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض 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 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.

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف 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 بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة 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 إرادية 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		معدل الإستهلاك السنوي	
١٥%	بنر إرتوازي	٢%	مباني
١٢%	آلات ومعدات	١٥%	أثاث ومفروشات
٢٥%	أجهزة مختبرات	٢٠%	أجهزة مكتبية
٢٠%	أجهزة تدفئة	١٥%	سيارات وحافلات
١٠%	ملاعب	٥%	كتب
١٠%	ساحات وطرق	٢٥%	أجهزة إتصالات
١٠%	مواقف سيارات	٣٣%	مختبر الحاسوب
١٥%	سياج الأرض	٢٠%	شبكة كهربائية
٤%	أسوار	٢٠%	أجهزة كهربائية
٣٣%	أجهزة مختبرات التمرريض	٥%	قاصات معدنية
٢٥%	أجهزة التصميم الجرافيكي	٢٥%	عدد وأدوات

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(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 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 كتخفيض من مخصص إعادة التقييم.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ 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 الدولي رقم (١٢) فإنه يترتب للشركة موجودات ضريبية ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني بأسعار التحويل عند اجراء المعاملة و المعلنة من قبل البنك المركزي أما العمليات التي تحدث خلال السنة فيتم تحويلها باستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات وتؤخذ فروقات التقييم إلى قائمة الدخل الشامل المرحلية.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣- التسويات المتعلقة بالفترة :

لقد تم اعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية المرحلية للشركة بعدل مركزها المالي ونتائج أعمالها. إن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٤- إيرادات الرسوم الجامعية:

تعتبر إيرادات الرسوم الجامعية إيرادات فصلية تتمثل في إيرادات الفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ٦,٧٧٠,١٥٦ دينار أردني للفترة من ١ كانون ثاني ٢٠١٠ إلى ٣٠ حزيران ٢٠١٠ تتمثل في جزء من إيرادات الفصل الدراسي الأول محسوبة على أساس الفترة الزمنية التي يغطيها الفصل من السنة.

٥- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية المرحلية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ تموز ٢٠١٠، وتمت الموافقة على نشرها.