

Zarka Educational & Investment Co.

Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

الزرقاء - الأردن

No. :

Date :

الرقم : ٧٤٧ / ١٦ / ٥ / ٢٠١٤

التاريخ : ٢٠١٤ / ٧ / ١٦

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع : القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

أرفق طياً القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام

محمد الزويري

هيئة الأوراق المالية الدائرة الإدارية / الديوان
٢١ تموز ٢٠١٤
الرقم التسلسلي 7898
الجهة المختصة ١٢

نسخة / المحاسبة
نسخة / ملف (16)
م.ح / مالية 1

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

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

١٤ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة 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 ٢٠١٤ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤. 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 مزولة رقم (٥٨٠)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٩ تموز ٢٠١٤



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

إيضاح	٢٠١٤	٢٠١٣	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٣١.٥٧١.٧٧٩	٢٩.٨٢٠.١٠١	٤
مشاريع تحت التنفيذ	١٣٦.٥٠٠	١٣٠.٥١٣	
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣١.٧٠٨.٢٧٩	٢٩.٩٥٠.٦١٤	
موجودات متداولة			
مصاريف منقوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى	٦٩.١٨٠	١٣٦.٢٥٦	
مخزون	١٨٨.٣٨٠	١٩٨.٧٢١	
إيرادات مستحقة القبض	١.٥٦٥.٤٤١	٢.٦٣٢.٧٢٢	٥
مدينون وشيكات برسم التحصيل	١٧٨.٧٢٣	١٥٧.٩٤٢	
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٥٦.٤٩٦	٤٩.٣٩٢	
نقد لدى البنوك	٤.٣٦٦.١٨١	٦.٨٧٦.٠٠٥	
مجموع الموجودات المتداولة	٦.٤٢٤.٤٠١	١٠.٠٥١.٠٣٨	
مجموع الموجودات	٣٨.١٣٢.٦٨٠	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 مدورة	٤.٣٢٥.١٤٣	٣.٢٠٤.٤٤٩	
مجموع حقوق الملكية	٢٧.٤١٢.٩٧٤	٢٦.٢٩٢.٢٨٠	
إيرادات مقبوضه مقدما وموجلة	١.١٣٨.٣١٨	٤.٤٧٧.٥٤٤	٦
مطلوبات غير متداولة			
أوراق دفع طويلة الاجل	٣.٧٠٢.٠٢٨	٣.٤٠٩.٥١٤	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣.٧٠٢.٠٢٨	٣.٤٠٩.٥١٤	
مطلوبات متداولة			
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى	٩٢١.٥٩٢	١.٠٩٢.٢٢٩	
أمانات مختلفة	١.٤٨٨.٣١٧	١.٣٣٩.٦٣٥	
دائنون وشيكات اجله	١.١٣٦.٨٨٦	١.٠٤٦.٨٥٣	
الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الاجل	٢.٣٣٢.٥٦٥	٢.٣٤٣.٥٩٧	
مجموع المطلوبات المتداولة	٥.٨٧٩.٣٦٠	٥.٨٢٢.٣١٤	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٣٨.١٣٢.٦٨٠	٤٠.٠٠١.٦٥٢	

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 ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية	
		من ١ نيسان ٢٠١٣ حتى	من ١ نيسان ٢٠١٤ حتى
٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤
الإيرادات التشغيلية:			
٩.٦١٦.٥٥٩	١٠.٨٨٥.٧٤٢	٤.٨٢٠.٠٥١	٥.٥٩٦.٢٩٧
٣٠٧.٥٩٨	٤١٥.٣٢٨	١٦٢.٢٣٠	٢٥١.٢٣١
٤٠.٣٧٥	٤٣.٧٤٩	٢٠.١٨٧	٢١.٨٧٤
١١.٣٠٣	١٢.٣٢٥	٥.٤٣٦	٦.٢٠٥
٩.٩٧٥.٨٣٥	١١.٣٥٧.١٤٤	٥.٠٠٧.٩٠٤	٥.٨٧٥.٦٠٧
المصاريف التشغيلية:			
(٤.٢٧٦.٧٨٥)	(٤.٦٧٢.٦٦٩)	(٢.١٧٨.٠١٧)	(٢.٣٦٨.٩٥١)
(٩٧٨.٢٥٥)	(٩٧٩.٥٧٣)	(٥٦١.٣٤٧)	(٤٨٩.٩٥٨)
(٥٥.٢٣٠)	(٥٦.٠٤٥)	(٣٤.٦١٩)	(١٣.٨٦٥)
(٢١٤.٤٤٥)	(٢٩٨.٧٢٤)	(١٥٢.٢٦٤)	(١٧٥.٣٨٢)
(٥٣٢.٠٧٤)	(٥٧٥.٥٩٠)	(٣٥٧.٠٧٤)	(٣٦٨.٦٣٦)
(٩٣٧.٢٢٠)	(١.٤٢٦.٩٦٣)	(٤٨٨.٤٧١)	(٧٧٢.٧٨٣)
(٦.٩٩٤.٠٠٩)	(٨.٠٠٩.٥٦٤)	(٣.٧٧١.٧٩٢)	(٤.١٨٩.٥٧٥)
٢.٩٨١.٨٢٦	٣.٣٤٧.٥٨٠	١.٢٣٦.١١٢	١.٦٨٦.٠٣٢
٢.٣١١	٧.١٠٤	(٤٣٣)	(٩٨٤)
٥٧.١٥٦	٥٨.٩٧٦	٣٧.٤٢٥	١٧.٩٤٨
٣.٠٤١.٢٩٣	٣.٤١٣.٦٦٠	١.٢٧٣.١٠٤	١.٧٠٢.٩٩٦
(٤٣٧.١١٧)	(٤٩٢.٩٦٦)	(١٨٩.٥٧١)	(٢٥٣.٤٧٣)
٢.٦٠٤.١٧٦	٢.٩٢٠.٦٩٤	١.٠٨٣.٥٣٣	١.٤٤٩.٥٢٣
-	-	-	-
٢.٦٠٤.١٧٦	٢.٩٢٠.٦٩٤	١.٠٨٣.٥٣٣	١.٤٤٩.٥٢٣
الدخل الشامل الآخر :			
اجمالي الدخل الشامل للفترة			
ربحية السهم:			
٠.١٧	٠.١٩	٠.٠٧	٠.١٠
١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	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 المرحلية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة

المجموع	أرباح مدورة	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	إحتياطي خاص	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
٢٦.٢٩٢.٢٨٠	٣.٢٠٤.٤٤٩	٣٢.٥٠٢	٣.١٧١.٩٤٧	٢.١٤٠.٣١١	٢.٥١٣.٦٩٢	٣.٤٣٣.٨٢٨	١٥.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
(١.٨٠٠.٠٠٠)	(١.٨٠٠.٠٠٠)	-	(١.٨٠٠.٠٠٠)	-	-	-	-		ارباح موزعة
٢.٩٢٠.٦٩٤	٢.٩٢٠.٦٩٤	٧.١٠٤	٢.٩١٣.٥٩٠	-	-	-	-		الدخل الشامل للفترة
٢٧.٤١٢.٩٧٤	٤.٣٢٥.١٤٣	٣٩.٦٠٦	٤.٢٨٥.٥٣٧	٢.١٤٠.٣١١	٢.٥١٣.٦٩٢	٣.٤٣٣.٨٢٨	١٥.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

المجموع	أرباح مدورة	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	إحتياطي خاص	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
٢٢.١٠٠.٦٠٤	١.٤٩٧.٧٢٨	٢٣.٦٩٣	١.٤٧٤.٠٣٥	١.١٤٦.٣٢٩	١.٥١٩.٧١٠	٢.٩٣٦.٨٣٧	١٥.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
٢.٦٠٤.١٧٦	٢.٦٠٤.١٧٦	٢.٣١١	٢.٦٠١.٨٦٥	-	-	-	-		الدخل الشامل للفترة
٢٤.٧٠٤.٧٨٠	٤.١٠١.٩٠٤	٢٦.٠٠٤	٤.٠٧٥.٩٠٠	١.١٤٦.٣٢٩	١.٥١٩.٧١٠	٢.٩٣٦.٨٣٧	١٥.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ٣٠ حزيران 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)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

٣٠ حزيران ٢٠١٤

٣.٠٤١.٢٩٣ ٣.٤١٣.٦٦٠

٩٧٨.٢٥٥ ٩٧٩.٥٧٣

(٢.٣١١) (٧.١٠٤)

(٧٦.٢٢٦) (٢٠.٧٨١)

٧٥٢.٣٦٩ ١.٠٦٧.٢٨١

٢١.٥٤٤ ١٠.٣٤١

٥٣.٥٦٧ ٦٧.٠٧٦

(٨٠٧.٩٦٩) ٩٠٠.٣٣

(٧.٩٥٩) ١٤٨.٦٨٢

(٣٨٨.٠٨٢) (٦٦٣.٦٠٣)

(٢.٦٦٧.٣٣٨) (٣.٣٣٩.٢٢٦)

٨٩٧.١٤٣ ١.٧٤٥.٩٣٢

(٢.٢٢٣.٩٧٢) (٢.٧٣١.٢٥١)

(٨٧.٤٦٣) (٥.٩٨٧)

(٢.٣١١.٤٣٥) (٢.٧٣٧.٢٣٨)

٦١٩.٢٧٣ ٢٨١.٤٨٢

- (١.٨٠٠.٠٠٠)

٦١٩.٢٧٣ (١.٥١٨.٥١٨)

(٧٩٥.٠١٩) (٢.٥٠٩.٨٢٤)

٤.٩٧٤.٤٥٨ ٦.٨٧٦.٠٠٥

٤.١٧٩.٤٣٩ ٤.٣٦٦.١٨١

الأنشطة التشغيلية

ربح الفترة قبل الضريبة

تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :

استهلاكات

ارباح غير متحققة في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل للشامل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات العامة :

المدينون

الايرادات المستحقة القبض

المخزون

مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى

الدائنون والشيكات الاجلة

الامانات المختلفة

المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى

الايرادات المقبوضة مقدماً والموجلة

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الإستثمارية

التغير في ممتلكات ومعدات

مشاريع تحت التنفيذ

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

الأنشطة التمويلية

تمويل من أوراق الدفع

توزيعات ارباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني

النقد وما في حكمه ٣٠ حزيران

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

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 اسمية 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 وإنشاء مدارس وغيرها.

إن مركز عمل الشركة والجامعة الرئيسي هو مدينة الزرقاء .

٢- 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 تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية للشركة.

٣- 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 .

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(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 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 وضمن عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية 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 بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبدئي 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.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في (AFS) أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق للشركة بأستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

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 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 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 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 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 بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة احتفاظ 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%

١٥%

١٢%-٢٥%

١٥%

٢٥%-٣٣%

١٠%

٥%-٢٥%

مباني واسوار وابار

أثاث ومفروشات

أجهزة وآلات ومعدات ومصاعد

سيارات وحافلات

مختبرات

ملاعب وساحات وطرق ومواقف

كتب عدد وأدوات وأخرى

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

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.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هناك 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 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.

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 لأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كنتزيل 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 الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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.

٤- الممتلكات والمعدات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٤٣.٣٧٩.٨٩٨	٤٦.٢٧١.٣٥٢
٢.٩٠٨.٣٧١	٢.٧٣١.٠٧٥
(١٦.٩١٧)	-
٤٦.٢٧١.٣٥٢	٤٩.٠٠٢.٤٢٧
١٤.٤٦٨.٢٣٧	١٦.٤٥١.٢٥١
١.٩٨٩.٠٢٩	٩٧٩.٣٩٧
(٦.٠١٥)	-
١٦.٤٥١.٢٥١	١٧.٤٣٠.٦٤٨
٢٩.٨٢٠.١٠١	٣١.٥٧١.٧٧٩

التكلفة :

الرصيد في أول المدة

الإضافات

الإستبعادات

الرصيد في نهاية المدة

مجمع الاستهلاك :

الرصيد في أول المدة

إستهلاكات

الإستبعادات

الرصيد في نهاية المدة

صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٥- الإيرادات المستحقة القبض

٢٠١٣	٢٠١٤
٢.١٨٤.٢٩٤	١.٤٣٢.٥٧٥
٤٤٨.٤٢٨	١٣٢.٨٦٦
٢.٦٣٢.٧٢٢	١.٥٦٥.٤٤١

إيرادات مستحقة القبض للجامعة *

إيرادات مستحقة القبض لمدارس جامعة الزرقاء

* يتمثل هذا البند في باقي قيمة الإيرادات 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.

٦- الإيرادات المقبوضة مقدما ومؤجلة

٢٠١٣	٢٠١٤
٣.٨٧٤.٦٢٨	٩٨٦.٠١٥
٦٠٢.٩١٦	١٥٢.٣٠٣
٤.٤٧٧.٥٤٤	١.١٣٨.٣١٨

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 الإعتراف 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 ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٧- 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

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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 الأوتار 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 للزعم 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.

٨- المصادقة على القوائم المالية

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