

Zarka Educational & Investment Co.

Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

الزرقاء - الأردن

No.:

Date :

الرقم : ٤٥٢ / ١٦ / ٢٠٠٨
التاريخ : ٢٠٠٨ / ١١ / ٢٠

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

١٠٢٠ ١٢٠٥٦

Q-R-ZECC-20110/2008

الموضوع : ميزانية الشركة الربع سنوية
المنتهية في (2008/9/30)

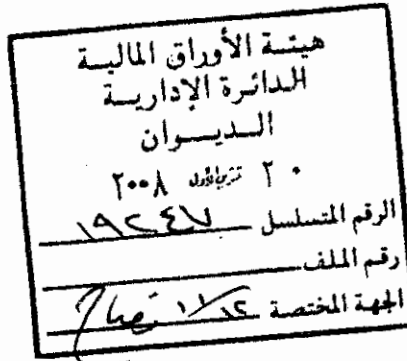
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

ارفق طياً ميزانية الشركة الربع سنوية المنتهية بتاريخ (2008/9/30) .

واقبلوا فائق الاحترام ...

المدير العام

غازي توفيق المومني



البورصة + رعاة لاول
١/٢

نسخة / المحاسبة .

نسخة / ملف (16) .

م.ح / كتاب

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية
٢	الميزانية العمومية
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

مقدمة

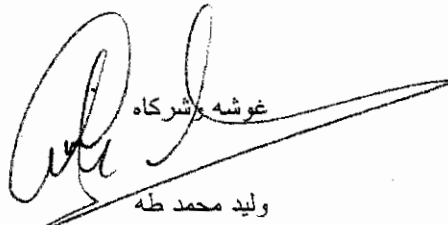
لقد قمنا بمراجعة الميزانية العمومية المرحلية المرفقة لشركة الزرقاء للتعليم والاستثمار (وهي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨ والبيانات المرحلية للأعمال والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للنسبة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

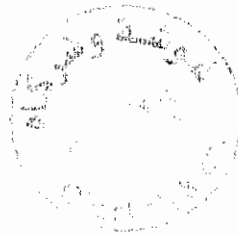
نطاق المراجعة

نقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ لمراجعة 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 فإننا 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 مزاولة رقم (٣٠٧)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٠ تشرين الأول ٢٠٠٨

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

الميزانية العمومية (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	أيضاح
الموجودات		
موجودات متداولة		
١,٤٠٢,٢٣٠	٢,٣٨٨,٦١٤	نقد وما في حكمه
٤٣,١٨٨	٤٧,٥٠٣	استثمارات في أسهم المتاجرة
٤١,٩٧٧	٥٧,٤٥٨	مدينون
١,٠٦٦,٤٢٩	١٩٤,٧٩٣	إيرادات مستحقة القبض
٨٢,٧٦١	١٥٥,٤٦٩	مخزون
٩٨,٨٢٤	١٠٠,٨٨١	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٢,٧٣٥,٤٠٩	٢,٩٤٤,٧١٨	مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة		
١٥,٠٧٤,٠٢١	١٤,٤١٧,١٧٥	ممتلكات ومعدات
١٥,٠٧٤,٠٢١	١٤,٤١٧,١٧٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٧,٨٠٩,٤٣٠	١٧,٣٦١,٨٩٣	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين		
مطلوبات متداولة		
٥٠٨,٨٠٩	٩٣٢,٤٩٣	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٩١٠,٤٥٣	٢٠٤,٣٦٢	دائنون
٣٧٤,١٠٤	٣٩٠,١١٥	أمانات مختلفة
١,١٦٢,٠٢٤	١,٠٥١,٧٣١	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٢,٩٥٥,٣٩٠	٢,٥٧٨,٧٠١	مجموع المطلوبات المتداولة
مطلوبات غير متداولة		
١,٣٥٦,٢٥٣	٥٨٧,١٢٥	أوراق دفع طويلة الأجل
١,٣٥٦,٢٥٣	٥٨٧,١٢٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٣١٤,١٥٥	٢,٠٣٩,١٣٥	إيرادات مقبوضة مقدماً ومؤجلة
حقوق المساهمين		
٨,٤٧٥,٠٠٠	٨,٤٧٥,٠٠٠	رأس المال
١,١٤٠,٥٠٩	١,١٤٠,٥٠٩	إحتياطي إجباري
٦٩٨,٢٦٦	٦٩٨,٢٦٦	إحتياطي اختياري
٦٩٨,٢٦٦	٦٩٨,٢٦٦	إحتياطي خاص
١,١٧١,٥٩١	١,١٤٤,٨٩١	أرباح مدورة
١٢,١٨٣,٦٣٢	١٢,١٥٦,٩٣٢	مجموع حقوق المساهمين
١٧,٨٠٩,٤٣٠	١٧,٣٦١,٨٩٣	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

(بالدينار الأردني)

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

أرباح مددورة

المجموع	مجموع أرباح مددورة	أرباح غير متحققة	أرباح/(خسائر) متحققة	احتياطي خاص	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٨
١٢,١٨٣,٦٣٢	١,١٧١,٥٩١	١٢,٩٩٤	١,١٥٨,٥٩٧	٦٩٨,٢٦٦	٦٩٨,٢٦٦	١,١٤٠,٥٠٩	٨,٤٧٥,٠٠٠	٢٠٠٨
(٦٧٨,٠٠٠)	(٦٧٨,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٦٥١,٣٠٠	٦٥١,٣٠٠	٤,٣١٥	٦٤٦,٩٨٥	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
١٢,١٥٦,٩٣٢	١,١٤٤,٨٩١	١٧,٣٠٩	١,٨٠٥,٥٨٢	٦٩٨,٢٦٦	٦٩٨,٢٦٦	١,١٤٠,٥٠٩	٨,٤٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨

١٢,٢٧٢,٤٤٧	٢,١١٦,٣٧١	٤,٨١٤	٢,١١١,٥٥٧	٣٥٥,٨٨٠	٣٥٥,٨٨٠	٩٦٩,٣١٦	٨,٤٧٥,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٧
(٤٢٣,٧٥٠)	(٤٢٣,٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٩٣٤,٨٢٩	٩٣٤,٨٢٩	-	٩٣٤,٨٢٩	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
١٢,٧٨٣,٥٢٦	٢,٦٢٧,٤٥٠	٤,٨١٤	٣,٠٤٦,٣٨٦	٣٥٥,٨٨٠	٣٥٥,٨٨٠	٩٦٩,٣١٦	٨,٤٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧ (معدلة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨	الأنشطة التشغيلية
١,٣٥٠,٠٣٠	٩٥٧,٧١١	صافي ربح الفترة قبل المخصصات
		تعديلات على صافي خسارة الفترة قبل الضريبة والمخصصات :
٧١٠,٢٤١	١,٠٣٤,٥٥٨	استهلاكات
-	(٤,٣١٥)	أرباح غير متحققة من استثمارات في اسهم متاجرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١٠,٥٨٠)	(١٥,٤٨١)	المدينون
٧٦٠,٣٣٧	٨٧١,٦٣٦	الائرادات المستحقة القبض
(٦١,٦٣٠)	(٧٢,٧٠٨)	المخزون
(١٨,٧٠٢)	(٢,٠٥٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
(١٧٦,٤٥٨)	(٧٠٦,٠٩١)	الدائنون
٤,٣٧٢	١٦,٠١١	الإمانات المختلفة
(٤١٨,٦٣٣)	(٤١٦,٧٠٤)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
٤٥٤,٠٤٥	٧٢٤,٩٨٠	الإيرادات المقبوضة مقدماً
٢,٥٩٣,٠٢٢	٢,٣٨٧,٥٤٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣٤,١٥٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٥٥٨,٨٧٢	٢,٣٨٧,٥٤٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢,٢٨٢,٢١٢)	(٣٧٧,٧١٢)	التغير في ممتلكات ومعدات
(٢,٢٨٢,٢١٢)	(٣٧٧,٧١٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٦٣٦,٤٤٤	(٣٤٥,٤٤٤)	تسديد أوراق الدفع
(٤٢٣,٧٥٠)	(٦٧٨,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
١,٢١٢,٦٩٤	(١,٠٢٣,٤٤٤)	صافي النقد(المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
١,٤٨٩,٣٥٤	٩٨٦,٣٨٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٤٣,٣٧٢	١,٤٠٢,٢٣٠	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
١,٩٣٢,٧٢٦	٢,٣٨٨,٦١٤	النقد وما في حكمه ٣٠ أيلول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨

(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.

يتألف النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنشاء وتأسيس جامعة أهلية وإنشاء المراكز والمعاهد الخاصة بتأهيل الطلاب المتحقين بها للمراكز العليا والمساهمة في البحث العلمي وغيرها.

يتكون رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع بالكامل من ٨,٤٧٥,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٨,٤٧٥,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد.

يتألف النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنشاء وتأسيس جامعة أهلية وإنشاء المراكز والمعاهد الخاصة بتأهيل الطلاب المتحقين بها للمراكز العليا والمساهمة في البحث العلمي وغيرها.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم اعداد القوائم المالية الأولية المرفقة طبقاً للسياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية السنوية . وفيما يلي ملخص لهذه السياسات:

الإيرادات

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 الأعمال 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 وصادر أولاً.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

الإستثمارات في أسهم المتاجرة

تصنف الإستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الإستثمارات . نقيم الإستثمارات في أسهم المتاجرة بالقيمة العادلة. ويتم قيد المكاسب أو الخسائر غير المحققة ضمن قائمة الأعمال ويتم تقدير القيمة المالية العادلة للإستثمارات المالية المتداولة بسعر الإغلاق في بورصة عمان.

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

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		معدل الإستهلاك السنوي	
١٥%	بنر إرتوازي	٢%	مباني
١٢%	آلات ومعدات	١٥%	أثاث ومفروشات
٢٥%	أجهزة مختبرات	١٥%	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

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ والتعديلات 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 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.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الاردني بأسعار التحويل عند اجراء المعاملة و المعلنة من قبل البنك المركزي أما العمليات التي تحدث خلال السنة فبتم تحويلها بإستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات وتؤخذ فروقات التقييم الى قائمة الأعمال.

٣- التسويات المتعلقة بالفترة :

لقد تم اعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية 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 الثاني ، والفصل الدراسي الصيفي ، والفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني والفصل الدراسي الصيفي وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ٦,٥٢٢,٠٧٩ دينار أردني للفترة من ١ كانون ثاني ٢٠٠٨ إلى ٣٠ أيلول ٢٠٠٨ تتمثل في إيرادات الفصل الدراسي الثاني إضافة الى الفصل الدراسي الصيفي محسوبة على أساس الفترة الزمنية التي يغطيها الفصل من السنة.

٥- تعديل القوائم المالية لفترة للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ حزيران ٢٠٠٧:

في نهاية عام ٢٠٠٧ ارتأت إدارة الشركة تعديل السياسة المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بإيرادات الرسوم الجامعية ونقل الطلاب، حيث كانت في السابق تشتمل هذه الإيرادات على مجموع إيرادات الفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني والفصل الدراسي الصيفي دون الأخذ بعين الاعتبار بأن الفصل الدراسي الأول من كل عام يمتد بين سنتين متتاليتين مختلفتين ، وعليه فقد تم تعديل القوائم المالية لفترة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧ ، وقد أدى هذا التعديل الى زيادة إيرادات الرسوم الجامعية ونقل الطلاب لتلك الفترة بمبلغ ١,٠٢٤,٦٠٤ دينار أردني ، كما أدى الى زيادة صافي الربح لتلك الفترة بمبلغ ٧٣٣,٤٥٢ دينار أردني.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

إن تفاصيل أرصدة الحسابات وربحية السهم التي تأثرت بتعديل السياسة المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بإيرادات الرسوم الجامعية ونقل الطلاب لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧ قبل وبعد التعديل ، هي على النحو التالي:

الأرصدة		
بعد التعديل	قبل التعديل	
٥,٨٨٦,٠٠٩	٤,٨٦١,٤٠٥	إيرادات رسوم جامعية ونقل الطلاب
٦,١٠١,١٢٢	٥,٠٧٦,٥١٨	مجموع الإيرادات التشغيلية
١,٣٤٦,٠٩١	٣٢١,٤٨٧	صافي الربح التشغيلي
١,٣٥٠,٠٣٠	٣٢٥,٤٢٦	صافي الربح قبل الضريبة والمخصصات
٣٣٧,٥٠٨	٨١,٣٥٧	ضريبة الدخل
١٣,٥٠٠	٣,٢٥٤	دعم البحث العلمي والتدريب المهني والتقني
١٣,٥٠٠	٣,٢٥٤	رسوم الجامعات الأردنية
٩,٤٤٢	٢,٠٣٤	صندوق دعم التعليم والتدريب المهني
٤١,٢٥٠	٣٤,١٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩٣٤,٨٢٩	٢٠١,٣٧٧	صافي الربح
٠,١١	٠,٠٢٤	ربحية السهم