

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Zarka Educational &
Investment Co.
Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
الزرقاء - الأردن

No.:

Date :

الرقم: ٥٩٦/١٦/٢٧

التاريخ: ٢٧/١٠/٢٠٠٧م

Q.R- ZEIC - 29/10/2007

السادة / بورصة عمان

الموضوع: ميزانية الشركة ربع سنوية

المنتهية في (٢٠٠٧/٩/٣٠ م)

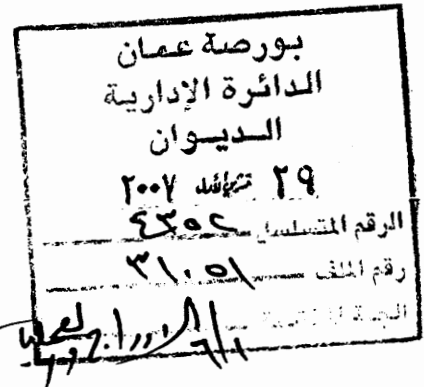
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .

أرفق طيا ميزانية الشركة الربع سنوية المنتهية بتاريخ (٢٠٠٧/٩/٣٠ م)

وتفضلوا بقبول فائق التقدير والاحترام ،،،

المدير العام

غازي توفيق المومني



م.ح/كتاب

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧

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 - ٨	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 ٢٠٠٧ والبيانات المرحلية للأعمال والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧. ان الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، ونقتصر 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 مزاولة رقم (٣٠٧)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ تشرين الأول ٢٠٠٧

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

الميزانية العمومية (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	إيضاح
		الموجودات
		موجودات متداولة
٤٤٣,٣٧٢	١,٩٣٢,٧٢٦	نقد وما في حكمه
٣٠,١٩٤	٣٠,١٩٤	استثمارات في أسهم المتاجرة
٥٢,٨٠٥	٦٣,٣٨٥	مدينون
٩٩٢,٩٦٧	٢٣٢,٦٣٠	ايرادات مستحقة القبض
١١٨,٩٦٩	١٨٠,٥٩٩	مخزون
٥٤,٣٧٤	٧٣,٠٧٦	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١,٦٩٢,٦٨١	٢,٥١٢,٦١٠	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
١٢,٩٨١,٦٩٧	١٤,٥٥٣,٦٦٨	ممتلكات ومعدات
١٢,٩٨١,٦٩٧	١٤,٥٥٣,٦٦٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤,٦٧٤,٣٧٨	١٧,٠٦٦,٢٧٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
٢٢٨,٦٢٢	٤٤٩,١٠٨	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٤٧٤,٩٣٨	٢٩٨,٤٨٠	دائنون وشيكات آجله
٣٦٨,٦٧٠	٣٧٣,٠٤٢	أمانات مختلفة
١,١٦٣,٥٨٢	٨٣٤,٨٤٨	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١٦٦,١١٩	١,٦٤٤,٧٦٨	ايرادات مقبوضة مقدماً
٢,٤٠١,٩٣١	٣,٦٠٠,٢٤٦	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
-	١,٤١٥,٩٥٨	أوراق دفع طويلة الاجل
-	١,٤١٥,٩٥٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		حقوق المساهمين
٨,٤٧٥,٠٠٠	٨,٤٧٥,٠٠٠	رأس المال
٩٦٩,٣١٦	٩٦٩,٣١٦	إحتياطي إجباري
٣٥٥,٨٨٠	٣٥٥,٨٨٠	إحتياطي اختياري
٣٥٥,٨٨٠	٣٥٥,٨٨٠	إحتياطي خاص
٢,١١٦,٣٧١	١,٨٩٣,٩٩٨	أرباح مدورة
١٢,٢٧٢,٤٤٧	١٢,٠٥٠,٠٧٤	مجموع حقوق المساهمين
١٤,٦٧٤,٣٧٨	١٧,٠٦٦,٢٧٨	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

للفترة الأولية من بداية العام حتى

من ١ تموز ٢٠٠٦ حتى ٣٠ أيلول ٢٠٠٦		من ١ تموز ٢٠٠٧ حتى ٣٠ أيلول ٢٠٠٧		ايضاح	
٣٠ أيلول ٢٠٠٦	٣٠ أيلول ٢٠٠٧	٣٠ أيلول ٢٠٠٦	٣٠ أيلول ٢٠٠٧		
الإيرادات التشغيلية:					
٣,٨٤٢,٨٥٤	٤,٨٦١,٤٠٥	٩٤٣,٠١٣	١,٢١٨,٦٧٤	٤	إيرادات رسوم جامعية ونقل طلاب
١٦٨,٦٠٥	١٧١,٥٧٣	٥٣,٤٦٣	٤٦,٥٦٦		إيرادات مرافق الجامعة
٢٢,٥٥٦	٢٢,٥٥٦	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠		إيرادات ضمان المحطة
٢٢,٠٧٨	٢٠,٩٨٤	٣,٨٩٣	٣,٤٣٦		إيرادات تشغيلية أخرى
٤,٠٥٦,٠٩٣	٥,٠٧٦,٥١٨	١,٠٠٧,٣٦٩	١,٢٧٥,٦٧٦		مجموع الإيرادات التشغيلية
المصاريف التشغيلية:					
(٢,٨١٥,١٥٨)	(٣,١٢٥,٨٥٥)	(٩٧٨,٨٠٣)	(١,١٢٦,٢٣٢)		رواتب وأجور وملحقاتها
(٦٣٦,٢١٧)	(٧١٠,٢٤١)	(٢١٢,٤٧٢)	(٢٣٣,٩٦٠)		استهلاكات
(١٠,٦٠٠)	(٩٥,٩٩٠)	-	(٢٤,٠٣١)		تأمين صحي للطلاب
(١١١,٥٠٩)	(١٤٠,٥١٢)	(٥٠,٦٩٤)	(١٤,٦٠٦)		صيانة ولوازم مستهلكة
(١٦٩,٢٧٩)	(٢٢٠,١٨٨)	(٦٦,١٨٠)	(٦٨,٧٥٩)		كهرباء ومياه ومحروقات
(٤٦٨,٨٨١)	(٤٦٢,٢٤٥)	(١٦٠,٨١١)	(١٣٢,٨٩٤)		مصاريف إدارية وتشغيلية
(٤,٢١١,٦٤٤)	(٤,٧٥٥,٠٣١)	(١,٤٦٨,٩٦٠)	(١,٦٠٠,٤٨٢)		إجمالي المصاريف التشغيلية
(١٥٥,٥٥١)	٣٢١,٤٨٧	(٤٦١,٥٩١)	(٣٢٤,٨٠٦)		صافي الخسارة التشغيلية
١١٧,١٨٦	٣,٩٣٩	٤,٣٤٦	٦,٥٦٥		إيرادات (مصاريف) أخرى ، صافي
(٣٨,٣٦٥)	٣٢٥,٤٢٦	(٤٥٧,٢٤٥)	(٣١٨,٢٤١)		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة والمخصصات
-	(٨١,٣٥٧)	-	-		ضريبة الدخل
-	(٣,٢٥٤)	-	-		دعم البحث العلمي والتدريب المهني
-	(٣,٢٥٤)	-	-		رسوم الجامعات الاردنية
-	(٢,٠٣٤)	-	-		صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
-	(٣٤,١٥٠)	-	-		مكافاة اعضاء مجلس الادارة
(٣٨,٣٦٥)	٢٠١,٣٧٧	(٤٥٧,٢٤٥)	(٣١٨,٢٤١)		صافي الربح / الخسارة
(٠,٠٠٤)	٠,٠٢٤	(٠,٠٥٤)	(٠,٠٣٧)		ربحية (خسارة) السهم - دينار / سهم
٨,٤٧٥,٠٠٠	٨,٤٧٥,٠٠٠	٨,٤٧٥,٠٠٠	٨,٤٧٥,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً 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 ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

رأس المال	إحتياطي إجباري	احتياطي اختياري	احتياطي خاص	أرباح مدورة	المجموع	
٨,٤٧٥,٠٠٠	٩٦٩,٣١٦	٣٥٥,٨٨٠	٣٥٥,٨٨٠	٢,١١٦,٣٧١	١٢,٢٧٢,٤٤٧	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٧
-	-	-	-	٢٠١,٣٧٧	٢٠١,٣٧٧	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	(٤٢٣,٧٥٠)	(٤٢٣,٧٥٠)	توزيعات ارباح
٨,٤٧٥,٠٠٠	٩٦٩,٣١٦	٣٥٥,٨٨٠	٣٥٥,٨٨٠	١,٨٩٣,٩٩٨	١٢,٠٥٠,٠٧٤	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧
٨,٤٧٥,٠٠٠	٧٩١,٣٧٦	-	-	١,٧١٦,٣٠٤	١٠,٩٨٢,٦٨٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٦
-	-	-	-	(٣٨,٣٦٥)	(٣٨,٣٦٥)	صافي خسارة الفترة
٨,٤٧٥,٠٠٠	٧٩١,٣٧٦	-	-	١,٦٧٧,٩٣٩	١٠,٩٤٤,٣١٥	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٠٦

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 ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	الأنشطة التشغيلية
(٣٨,٣٦٥)	٣٢٥,٤٢٦	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل المخصصات
		تعديلات على صافي خسارة الفترة قبل الضريبة والمخصصات :
٦٣٦,٢١٧	٧١٠,٢٤١	استهلاكات
٥,٢٧٠	-	خسائر غير متحققة من استثمارات في اسهم متاجرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٩,٤٦٤)	(١٠,٥٨٠)	المدينون
٣٢٥,٩٦١	٧٦٠,٣٣٧	الايرادات المستحقة القبض
١٧٦	(٦١,٦٣٠)	المخزون
(١١٩)	(١٨,٧٠٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١١٣,٦٠٤	(١٧٦,٤٥٨)	الدائنون
٨٣,٧٤٦	٤,٣٧٢	الامانات المختلفة
(١٨١,٨١٢)	(٤١٨,٦٣٣)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
٤٨٤,٥٠٢	١,٤٧٨,٦٤٩	الايرادات المقبوضة مقدماً
١,٤١٩,٧١٦	٢,٥٩٣,٠٢٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	(٣٤,١٥٠)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
١,٤١٩,٧١٦	٢,٥٥٨,٨٧٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٣٢٥,٤٤٠)	(٢,٢٨٢,٢١٢)	التغير في ممتلكات ومعدات
(٣٢٥,٤٤٠)	(٢,٢٨٢,٢١٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٤٤١,٦٥٧)	١,٦٣٦,٤٤٤	تسديد أوراق الدفع
-	(٤٢٣,٧٥٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٤٤١,٦٥٧)	١,٢١٢,٦٩٤	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٥٢,٦١٩	١,٤٨٩,٣٥٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٩٩,٩٨٠	٤٤٣,٣٧٢	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
١,٣٥٢,٥٩٩	١,٩٣٢,٧٢٦	النقد وما في حكمه ٣٠ أيلول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧

(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 الملتحقين 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 الإسمية دينار أردني واحد.

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 صادر أولاً.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

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 المحققة ضمن قائمة الأعمال 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.

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 ابتداءً من العام التالي لتاريخ شرائها وفقاً لطريقة نسبة الاشغال، أما المباني والسيارات يتم استهلاكها بطريقة القسط المتناقص ، في حين أن مختبر الحاسوب والبنر الارتوازي ومواقف السيارات يتم استهلاكها وفقاً لطريقة القسط الثابت. إن معدلات إستهلاك الموجودات هي كما يلي:-

معدل الإستهلاك السنوي		معدل الإستهلاك السنوي	
٢٠%	عدد وأدوات	٢%	مباني
٥%	بنر إرتوازي	١٠%	أثاث ومفروشات
٧%	آلات ومعدات	١٥%	أجهزة مكتبية
١٠%	أجهزة مختبرات	١٥%	سيارات وحافلات
١٥%	أجهزة تدفئة	٥%	كتب
٥%	ملاعب	١٥%	أجهزة إتصالات
٥%	ساحات وطرق	٢٥%	مختبر الحاسوب
١٠%	مواقف سيارات	١٥%	شبكة كهربائية
١٠%	سياج الأرض	١٥%	أجهزة كهربائية
		٢,٥%	قاصات معدنية

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الاردني بأسعار التحويل عند اجراء المعاملة و المعلنه من قبل البنك المركزي أما العمليات التي تحدث خلال السنة فيتم تحويلها باستخدام 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 وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ٤,٨٦١,٤٠٥ دينار أردني للفترة من ١ كانون ثاني ٢٠٠٧ إلى ٣٠ أيلول ٢٠٠٧ تتمثل في إيرادات الفصل الدراسي الثاني محسوبة على أساس الفترة الزمنية التي يغطيها الفصل من السنة.