

بسم الله الرحمن الرحيم

Zarka Educational & Investment Co.

Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

الزرقاء - الأردن

No. :

Date :

لا مصحح
- اجور
✓

الرقم : ٦٢٠ / ١٦ / ٢٠١٥
التاريخ : ٢٠ / ١٠ / ٢٠١٥

السادة / هيئة الاوراق المالية المحترمين

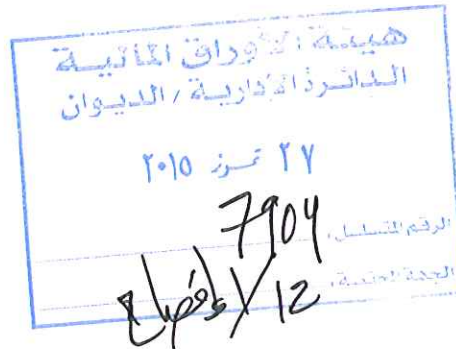
الموضوع : القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

أرفق طياً القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة للستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2015.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام

مدير الشركة
محمد الزويري



نسخة / المحاسبة
نسخة / ملف (16)
م.ح/ مالية 2015

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

صفحة	فهرس
١	تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة الزرقاء للتعليم والاستثمار (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ والقوائم المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، ونقتصر مسؤولياتنا في التوصل إلى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل إلى حد كبير من نطاق أعمال 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

بناءً على مراجعتنا لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
عبد الكريم قنيس
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٥ تموز ٢٠١٥

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٤,٦٠٣,٥٤٧	٣٧,٠٧١,٤١٠	٤	ممتلكات ومعدات
١٣٦,٥٠٠	١٣٦,٥٠٠		مشاريع تحت التنفيذ
٣٤,٧٤٠,٠٤٧	٣٧,٢٠٧,٩١٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٨٠,٩٣٧	٦٤٤,٥٧٥		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٩١,٤٥٨	١٩٠,٧٨٦		مخزون
٢,٨٥٢,٠١١	٢,٣٥٤,٦٢٦	٥	إيرادات مستحقة القبض
٤٢٠,٢١٧	٤٩٧,٩٦٤		مدينون وشيكات برسم التحصيل
٦٣,٧٧٥	٥٧,٧٠٨		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦,٢١٣,٩٤٠	٤,١٧٨,٤٤٥		نقد لدى البنوك
٩,٩٢٢,٣٣٨	٧,٩٢٤,١٠٤		مجموع الموجودات المتداولة
٤٤,٦٦٢,٣٨٥	٤٥,١٣٢,٠١٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠		إحتياطي إجباري
٣,٣٧٤,٠٢٢	٣,٣٧٤,٠٢٢		إحتياطي إختياري
٣,٠٠٠,٦٤١	٣,٠٠٠,٦٤١		إحتياطي خاص
٢,٩٥٣,٥٠٥	٣,٩٥١,٦٩٣		أرباح مدورة
٢٨,٠٧٨,١٦٨	٢٩,٠٧٦,٣٥٦		مجموع حقوق الملكية
٤,٦١٣,٢٤٩	٩٢٨,٧٩٩	٦	إيرادات مقبوضه مقدما ومؤجلة
			مطلوبات غير متداولة
٥,٠٢٩,٥٥٦	٨,٣٢٣,٣٠٧	٧	أوراق دفع طويلة الاجل
٥,٠٢٩,٥٥٦	٨,٣٢٣,٣٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,١٠٦,٤٨٨	١,٢٩٥,٦٠٧		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١,٣٤٥,٤٥٥	٢,٠٢١,٣٢٣		أمانات مختلفة
٢,٢٦٤,٩٢٢	١,٥٥٦,٤٦٢		دائنون وشيكات اجله
٢,٢٢٤,٥٤٧	١,٩٣٠,١٦٠	٧	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الاجل
٦,٩٤١,٤١٢	٦,٨٠٣,٥٥٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٤,٦٦٢,٣٨٥	٤٥,١٣٢,٠١٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية		ايضاح	
٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	من ١ نيسان ٢٠١٤ حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٤	من ١ نيسان ٢٠١٥ حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٥		
الإيرادات التشغيلية:					
١١.٠٥٢.٤٠٣	١١.٤١٢.١١٧	٥.٦٨٨.٧٦١	٥.٩١٨.٠١٢	٨	إيرادات رسوم دراسية ونقل طلاب
٢٤٨.٦٦٧	٣٣٣.٣١٤	١٥٨.٧٦٧	١٥٨.٤٩٠		إيرادات مرافق الجامعة
٤٣.٧٤٩	٤٥.٠٨٨	٢١.٨٧٤	٢٢.٥٤٤		إيرادات إيجار / ضمان المحطة
١٢.٣٢٥	١٢.٧٠٩	٦.٢٠٥	٦.٣٣٤		إيرادات تشغيلية أخرى
١١.٣٥٧.١٤٤	١١.٨٠٣.٢٢٨	٥.٨٧٥.٦٠٧	٦.١٠٥.٣٨٠		مجموع الإيرادات التشغيلية
المصاريف التشغيلية:					
(٤.٦٧٢.٦٦٩)	(٥.٢٦٢.٣٩٣)	(٢.٣٦٨.٩٥١)	(٢.٦٣٥.٠٥٥)		رواتب وأجور وملحقاتها
(٩٧٩.٥٧٣)	(١.٠٨٨.٢٥٧)	(٤٨٩.٩٥٨)	(٥٥٤.٠٧٨)		استهلاكات
(٥٦.٠٤٥)	(٥٨.١٢٢)	(١٣.٨٦٥)	(٣٥.٥٠١)		تأمين صحي للطلاب
(٢٩٨.٧٢٤)	(١٩٠.٧٠٩)	(١٧٥.٣٨٢)	(١٢١.٦٩٧)		صيانة ولوازم مستهلكة
(٥٧٥.٥٩٠)	(٦٨٤.٧١١)	(٣٦٨.٦٣٦)	(٣٧٤.٩٣٦)		كهرباء ومياه ومحروقات
(١.٤٢٦.٩٦٣)	(١.٣٧٩.٢٦١)	(٧٧٢.٧٨٣)	(٥١٤.٠٤٦)		مصاريف إدارية وتشغيلية
(٨.٠٠٩.٥٦٤)	(٨.٦٦٣.٤٥٣)	(٤.١٨٩.٥٧٥)	(٤.٢٣٥.٣١٣)		اجمالي المصاريف التشغيلية
٣.٣٤٧.٥٨٠	٣.١٣٩.٧٧٥	١.٦٨٦.٠٣٢	١.٨٧٠.٠٦٧		صافي الربح التشغيلي
(خسائر) / ارباح غير متحققة في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من					
٧.١٠٤	(٦.٠٦٧)	(٩٨٤)	(٢.٧٧٤)		خلال بيان الدخل الشامل
٥٨.٩٧٦	٦٤.٣٤٧	١٧.٩٤٨	٢١.٥٧٥		إيرادات أخرى
٣.٤١٣.٦٦٠	٣.١٩٨.٠٥٥	١.٧٠٢.٩٩٦	١.٨٨٨.٨٦٨		الربح قبل الضريبة
(٤٩٢.٩٦٦)	(٦٩٩.٨٦٧)	(٢٥٣.٤٧٣)	(٤١٦.٠١٧)		ضريبة الدخل
٢.٩٢٠.٦٩٤	٢.٤٩٨.١٨٨	١.٤٤٩.٥٢٣	١.٤٧٢.٨٥١		الربح للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر :
٢.٩٢٠.٦٩٤	٢.٤٩٨.١٨٨	١.٤٤٩.٥٢٣	١.٤٧٢.٨٥١		اجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم:					
٠.١٩	٠.١٧	٠.١٠	٠.١٠		ربحية السهم - دينار / سهم
١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

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

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة

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

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في السنة أشهر المنتهية في
٣٠ حزيران ٢٠١٥ ٣٠ حزيران ٢٠١٤

الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة قبل الضريبة	٣.١٩٨.٠٥٥	٣.٤١٣.٦٦٠
تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :		
استهلاكات	١.٠٨٨.٢٥٧	٩٧٩.٥٧٣
(خسائر)/ ارباح غير متحققة في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٦.٠٦٧	(٧.١٠٤)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :		
المدينون والشيكات برسم التحصيل	(٧٧.٧٤٧)	(٢٠.٧٨١)
الايرادات المستحقة القبض	٤٩٧.٣٨٥	١.٠٦٧.٢٨١
المخزون	٦٧٢	١٠.٣٤١
مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى	(٤٦٣.٦٣٨)	٦٧.٠٧٦
الدائنون والشيكات الاجلة	(٧٠٨.٤٦٠)	٩٠.٠٣٣
الامانات المختلفة	٦٧٥.٨٦٨	١٤٨.٦٨٢
المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى	(٥١٠.٧٤٨)	(٦٦٣.٦٠٣)
الايرادات المقبوضة مقدماً والموجلة	(٣.٦٨٤.٤٥٠)	(٣.٣٣٩.٢٢٦)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	٢١.٢٦١	١.٧٤٥.٩٣٢
الأنشطة الإستثمارية		
التغير في ممتلكات ومعدات	(٣.٥٥٦.١٢٠)	(٢.٧٣١.٢٥١)
مشاريع تحت التنفيذ	-	(٥.٩٨٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٣.٥٥٦.١٢٠)	(٢.٧٣٧.٢٣٨)
الأنشطة التمويلية		
تمويل من أوراق الدفع	٢.٩٩٩.٣٦٤	٢٨١.٤٨٢
توزيعات ارباح مدفوعة	(١.٥٠٠.٠٠٠)	(١.٨٠٠.٠٠٠)
صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	١.٤٩٩.٣٦٤	(١.٥١٨.٥١٨)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٢.٠٣٥.٤٩٥)	(٢.٥٠٩.٨٢٤)
النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني	٦.٢١٣.٩٤٠	٦.٨٧٦.٠٠٥
النقد وما في حكمه ٣٠ حزيران	٤.١٧٨.٤٤٥	٤.٣٦٦.١٨١

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(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.

علماً بأن هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة هي أول قوائم مالية مرحلية موحدة تصدر للشركة.

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ على القوائم المالية للشركة التابعة التالية (شركة الضوء الساطع للبحث الفضائي والإذاعي ذ.م.م):

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية والتصويت	النشاط الرئيسي
الضوء الساطع للبحث الفضائي والإذاعي	الأردن	٢٠١٥	١٠٠%	إدارة محطات فضائية وإذاعية

إن مركز عمل الشركة والجامعة الرئيسي هو مدينة الزرقاء .

٢- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هنالك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول ، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترة السنوية

التي تبدأ من أو بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٦

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) - الحسابات التنظيمية المؤجلة

١ كانون الثاني ٢٠١٧

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - إيرادات عقود العملاء

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) - الترتيبات المشتركة

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (١٦ و ٣٨) - توضيح لطرق الاستهلاك والإطفاء

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧) - طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة

يتوقع مجلس إدارة الشركة ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يُتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

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

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

ان القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وبالإضافة الى ذلك فإن النتائج لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ .

أساس توحيد البيانات المالية الموحدة

تتألف البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركة والشركة التابعة لها من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (الشركات التابعة) .

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة

• القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها .

• نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .

• القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر .

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه .

عندما نقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد .

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى .
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة .

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة ، إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

تحقق الإيراد

تتحقق إيرادات الرسوم الجامعية عند تقديم الخدمات التعليمية.

تتحقق إيرادات نقل الطلاب ومرافق الجامعة 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 تسجيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الاصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدّر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تدني الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى إحتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة بقيمة الالتزام مقابل الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير ام لا سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المخزون

يتم إظهار المخزون بالكلفة أو صافي القيمة الاستبدالية أيهما أقل ، ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية موحدة، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هناك 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 للانخفاض 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض 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 للتحويل 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 الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض 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 المتوقعة 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 وأسوار وأبار

أثاث ومفروشات

أجهزة وآلات ومعدات ومصاعد

سيارات وحافلات

مختبرات

ملاعب وساحات وطرق ومواقف

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي 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 الإعراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي، مجمل الربح والخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية موحدة 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 للأصل وذلك لتحديد خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة لإسترداد 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 للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الإعراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتنزيل 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 الموحدة بعد الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

التقرير القطاعي

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم خدمة في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل 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، وتطبقاً 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 المرحلية الموحدة المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الاجنبية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٤- الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	
		التكلفة :
٥٢.٩٣٢.٩٢٣	٤٦.٢٧١.٣٥٢	الرصيد في أول المدة
٣.٥٥٦.١٢٠	٦.٨٠١.٤٦٢	الإضافات
-	(١٣٩.٨٩١)	الإستبعادات
٥٦.٤٨٩.٠٤٣	٥٢.٩٣٢.٩٢٣	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
١٨.٣٢٩.٣٧٦	١٦.٤٥١.٢٥١	الرصيد في أول المدة
١.٠٨٨.٢٥٧	٢.٠١٧.٦٣٠	إستهلاكات
-	(١٣٩.٥٠٥)	الإستبعادات
١٩.٤١٧.٦٣٣	١٨.٣٢٩.٣٧٦	الرصيد في نهاية المدة
٣٧.٠٧١.٤١٠	٣٤.٦٠٣.٥٤٧	صافي القيمة الدفترية

٥- الإيرادات المستحقة القبض

٢٠١٥	٢٠١٤	
٢.١٨٣.٩٣٢	٢.٢٧٣.٦٩٩	إيرادات مستحقة القبض للجامعة *
١٧٠.٦٩٤	٥٧٨.٣١٢	إيرادات مستحقة القبض لمدارس جامعة الزرقاء
٢.٣٥٤.٦٢٦	٢.٨٥٢.٠١١	

* يتمثل هذا البند في باقي قيمة إيرادات الرسوم الجامعية عن الفصل الدراسي الأول والذي انتهت الدراسة فيه مع بداية عام ٢٠١٥ والفصل الدراسي الثاني والتي لم يتم تحصيلها من الطلاب حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة.

٦- الإيرادات المقبوضة مقدما والمؤجلة

٢٠١٥	٢٠١٤	
٧٣٠.١٣٢	٣.٨١٣.١٤٦	إيرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة للجامعة *
١٩٨.٦٦٧	٨٠٠.١٠٣	إيرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة لمدارس جامعة الزرقاء
٩٢٨.٧٩٩	٤.٦١٣.٢٤٩	

* يتمثل هذا البند قيمة إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب المتحققة من الفصل الدراسي الصيفي والتي تخص الربع الثالث من عام ٢٠١٥ والتي تم تأجيل الإعراف بها نظراً لإمتداد الفصل الدراسي الصيفي على مدى الربع الثالث من عام ٢٠١٥.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٧- أوراق الدفع

البنك العربي الاسلامي الدولي

إن أوراق الدفع كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
٧.٢٥٤.١٠٣	١٠.٢٥٣.٤٦٧	أوراق دفع
٢.٢٢٤.٥٤٧	١.٩٣٠.١٦٠	ينزل: الجزء المتداول
٥.٠٢٩.٥٥٦	٨.٣٢٣.٣٠٧	الجزء طويل الأجل

٨- إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٠.٥٥١.٦١٧	١٠.٨٠٦.٣٧٣	إيرادات الجامعة
٥٠٠.٧٨٦	٦٥٥.٧٤٤	إيرادات المدارس
١١.٠٥٢.٤٠٣	١١.٤٦٢.١١٧	

٩- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتؤكد 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 ٢٠١٤.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، واحتياطيات وأرباح مدورة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

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.

إدارة مخاطر أسعار المرباحة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات المرباحة بشكل رئيسي عن افتراضات الأموال بمعدلات مرباحة مختلفة وعن ودائع بمعدلات مرباحة ثابتة، ونظراً لوجود أموال مقترضة من خلال المرباحة فإن الشركة قد تتعرض لمثل هذه المخاطر في حال انخفاض أسعار المرباحة في السوق على السعر الذي افترضت 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 الموحدة 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 المرحلية الموحدة

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ تموز ٢٠١٥، وتمت الموافقة على نشرها.