

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

**Zarka Educational &
Investment Co.**
Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
الزرقاء - الأردن

No. :

Date :

الرقم : ٩٧٤ / ١٦ / ١٤٣٥
التاريخ : ٢٠١٥ / ١٠ / ٢٥

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...
أرفق طياً القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة للتسعة أشهر
المنتهية في 30 أيلول 2015.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام

مدير الشركة
محمد الزويري



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديسمبر
٢٥ تشرين الأول ٢٠١٥
الرقم المتسلسل: ٢٠١٥
رقم الملف: ٣١٠٥١
الجهة المختصة: المراجعة الخارجية

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

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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
٦ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة 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 اردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ والقوائم المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة 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 الموحدة 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 الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
عبد الكريم قنصل
إجازة مزاوله رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٢ تشرين الأول ٢٠١٥

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٤,٦٠٣,٥٤٧	٣٨,٧٥٤,٠٥٢	٤	ممتلكات ومعدات
١٣٦,٥٠٠	١٣٦,٥٠٠	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٣٤,٧٤٠,٠٤٧	٣٨,٨٩٠,٥٥٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٨٠,٩٣٧	٦٧٥,٨٣٧		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٩١,٤٥٨	٢١٣,٤٣٢		مخزون
٢,٨٥٢,٠١١	٢,١٠٠,٨٣٦	٦	إيرادات مستحقة القبض
٤٢٠,٢١٧	٥٨٢,٦٧٦		مدينون وشيكات برسم التحصيل
٦٣,٧٧٥	٥٩,٢٦٨		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦,٢١٣,٩٤٠	٤,٣٠٦,٧٦٨		النقد وما في حكمه
٩,٩٢٢,٣٣٨	٧,٩٣٨,٨١٧		مجموع الموجودات المتداولة
٤٤,٦٦٢,٣٨٥	٤٦,٨٢٩,٣٦٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠		إحتياطي إجباري
٣,٠٠٠,٦٤١	٣,٠٠٠,٦٤١		إحتياطي إختياري
٣,٣٧٤,٠٢٢	٣,٣٧٤,٠٢٢		إحتياطي خاص
٢,٩٥٣,٥٠٥	٣,٠٢٧,٢٣٦		أرباح مدورة
٢٨,٠٧٨,١٦٨	٢٨,١٥١,٨٩٩		مجموع حقوق الملكية
٤,٦١٣,٢٤٩	٣,٢٣٤,٥٣٣	٧	إيرادات مقبوضة مقدما وموجلة
			مطلوبات غير متداولة
٥,٠٢٩,٥٥٦	٩,٩٠٩,١٧٨	٨	أوراق دفع طويلة الاجل
٥,٠٢٩,٥٥٦	٩,٩٠٩,١٧٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,١٠٦,٤٨٨	٩٦١,٠٣٨		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١,٣٤٥,٤٥٥	١,٣٤٤,٠٩٦		أمانات مختلفة
٢,٢٦٤,٩٢٢	١,٣٨٩,٤٤٧		دائنون وشيكات آجلة
٢,٢٢٤,٥٤٧	١,٨٣٩,١٧٨	٨	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٦,٩٤١,٤١٢	٥,٥٣٣,٧٥٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٤,٦٦٢,٣٨٥	٤٦,٨٢٩,٣٦٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية			
		من ١ تموز ٢٠١٥ من ١ تموز ٢٠١٤			
		٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٤ حتى ٣٠ أيلول ٢٠١٥	ايضاح
الإيرادات التشغيلية:					
١٣,٧١٣,٥٧٣	١٤,٥٠٨,١١٨	٢,٦٦١,١٧٠	٣,٠٩٦,٠٠١	٩	إيرادات رسوم دراسية ونقل طلاب
٢٧٤,٧٦٨	٣٧١,٨٣١	٢٦,١٠١	٣٨,٥١٧	١٠	إيرادات مرافق الجامعة والمدارس
٦٥,٦٢٣	٦٧,٦٣٢	٢١,٨٧٤	٢٢,٥٤٤		إيرادات إيجار / ضمان المحطة
١٨,٧٠٠	١٨,٩٥٩	٦,٣٧٥	٦,٢٥٠		إيرادات تشغيلية أخرى
١٤,٠٧٢,٦٦٤	١٤,٩٦٦,٥٤٠	٢,٧١٥,٥٢٠	٣,١٦٣,٣١٢		اجمالي الإيرادات التشغيلية
المصاريف التشغيلية :					
(٧,٢١٧,٠٩٩)	(٨,١٠٠,٣٦٣)	(٢,٤٥٨,٥٨٤)	(٢,٨٣٧,٩٧٠)		رواتب وأجور وملحقاتها
(١,٤٧٤,٧٩٥)	(١,٦٢٨,١٩٥)	(٤٩٥,٢٢٢)	(٥٣٩,٩٣٨)		استهلاكات
(٧٧,١٩٥)	(٩٩,٩٦٨)	(٢١,١٥٠)	(٤١,٨٤٦)		تأمين صحي للطلاب
(٣٨٩,٢٠٨)	(٢٦٣,٢٦٦)	(٩٠,٤٨٤)	(٧٢,٥٥٧)		صيانة ولوازم مستهلكة
(٨٧١,٢٣٣)	(٩٦٧,٥٣٧)	(٢٩٥,٦٤٣)	(٢٨٢,٨٢٦)		كهرباء ومياه ومحروقات
(١,٩٠٢,٣٠٩)	(١,٩٠١,٣٢٢)	(٥٦١,١٩٢)	(٥٢٢,٠٦١)		مصاريف إدارية وتشغيلية
(١١,٩٣١,٨٣٩)	(١٢,٩٦٠,٦٥١)	(٣,٩٢٢,٢٧٥)	(٤,٢٩٧,١٩٨)		اجمالي المصاريف التشغيلية
٢,١٤٠,٨٢٥	٢,٠٠٥,٨٨٩	(١,٢٠٦,٧٥٥)	(١,١٣٣,٨٨٦)		صافي الربح التشغيلي
(خسائر) / أرباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل					
١٤,٩٠٣	(٤,٥٠٦)	٧,٧٩٩	١,٥٦١		إيرادات ومصاريف أخرى
١٠٠,٩٠٠	٩٧,٢٩٩	٤١,٩٢٤	٣٢,٩٥٢		صافي ربح الفترة قبل الضريبة
٢,٢٥٦,٦٢٨	٢,٠٩٨,٦٨٢	(١,١٥٧,٠٣٢)	(١,٠٩٩,٣٧٣)		ضريبة الدخل
(٣٥٢,١٠٦)	(٥٢٤,٩٥١)	-	-		صافي الربح للفترة
١,٩٠٤,٥٢٢	١,٥٧٣,٧٣١	(١,١٥٧,٠٣٢)	(١,٠٩٩,٣٧٣)		الدخل الشامل الآخر :
-	-	-	-		اجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٩٠٤,٥٢٢	١,٥٧٣,٧٣١	(١,١٥٧,٠٣٢)	(١,٠٩٩,٣٧٣)		ربحية السهم:
٠,١٣	٠,١٠	(٠,٠٨)	(٠,٠٧)		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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة

المجموع	مجموع أرباح مدورة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	أرباح متحققة	احتياطي خاص	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٢٨,٠٧٨,١٦٨	٢,٩٥٣,٥٥٥	٤٦,٨٨٥	٢,٩٠٦,٦٢٠	٣,٣٧٤,٠٢٢	٣,٠٠٠,٦٤١	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٥
١,٥٧٣,٧٣١	١,٥٧٣,٧٣١	-	١,٥٧٣,٧٣١	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الفترة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٨,١٥١,٨٩٩	٣,٠٢٧,٢٣٦	٤٦,٨٨٥	٢,٩٨٠,٣٥١	٣,٣٧٤,٠٢٢	٣,٠٠٠,٦٤١	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

٢٦,٢٩٢,٢٨٠	٣,٢٠٤,٤٤٩	٣٢,٥٠٢	٣,١٧١,٩٤٧	٢,١٤٠,٣١١	٢,٥١٣,٦٩٢	٣,٤٣٣,٨٢٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
١,٩٠٤,٥٢٢	١,٩٠٤,٥٢٢	١٤,٩٠٣	١,٨٨٩,٦١٩	-	-	-	-	الدخل الشامل الفترة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٦,٣٩٦,٨٠٢	٣,٣٠٨,٩٧١	٤٧,٤٠٥	٣,٢٦١,٥٦٦	٢,١٤٠,٣١١	٢,٥١٣,٦٩٢	٣,٤٣٣,٨٢٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

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)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	الأنشطة التشغيلية
٢,٢٥٦,٦٢٨	٢,٠٩٨,٦٨٢	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة:
١,٤٧٤,٧٩٥	١,٦٢٨,١٩٥	استهلاكات
(١٤,٩٠٣)	٤,٥٠٧	(خسائر) / أرباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٣٠٧,٨٨٤)	(١٦٢,٤٥٩)	المدينون وشيكات برسم التحصيل
١,٠٨٤,٠١١	٧٥١,١٧٥	الإيرادات المستحقة القبض
(١٤,٩٧٧)	(٢١,٩٧٤)	المخزون
٣٠,٦٥٩	(٤٩٤,٩٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٤٣٢,٢٥٦	(٨٧٥,٤٧٥)	دائنون وشيكات مؤجلة
٤٣,٢٩٦	(١,٣٥٩)	الأمانات المختلفة
(٧١٠,٤١٢)	(٦٧٠,٤٠١)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
(٥٢٥,٩٠١)	(١,٣٧٨,٧١٦)	الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة
٣,٧٤٧,٥٦٨	٨٧٧,٢٧٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٤,٥٤٥,٣٢٠)	(٥,٧٧٨,٧٠٠)	التغير في ممتلكات ومعدات
(٥,٩٨٧)	-	مشاريع تحت التنفيذ
(٤,٥٥١,٣٠٧)	(٥,٧٧٨,٧٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٩٦٥,٦٢٦	٤,٤٩٤,٢٥٣	التغير في أوراق الدفع
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٣٤,٣٧٤)	٢,٩٩٤,٢٥٣	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٦٣٨,١١٣)	(١,٩٠٧,١٧٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٨٧٦,٠٠٥	٦,٢١٣,٩٤٠	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٥,٢٣٧,٨٩٢	٤,٣٠٦,٧٦٨	النقد وما في حكمه ٣٠ أيلول

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

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.

إن مركز عمل الشركة والجامعة الرئيسي هو مدينة الزرقاء .

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ أيلول 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

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية

التي تبدأ من او 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 والاطفاء

١ كانون الثاني ٢٠١٦

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

يتوقع مجلس ادارة 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 (يبتع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد 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.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وبالإضافة إلى ذلك فإن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 تقل 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 المستحوذ 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)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 إقتانها 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 المبني إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متنسق 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.

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

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 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 .

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 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 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.

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

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، ويشكل جوهرى كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهرى 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%	مباني واسوار وأبار
١٥%	أثاث ومفروشات
١٢%-٢٥%	أجهزة والآلات ومعدات ومصاعد
١٥%	سيارات وحافلات
٢٥%-٣٣%	مختبرات
١٠%	ملاعب وساحات وطرق ومواقف
٥%-٢٥%	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.

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 الاعتراف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(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 القابلة 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 الإعراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض 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 الإعتبار المخاطر والأمور 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.

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 إحساب 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 باستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات وتؤخذ فروقات التقييم الى قائمة الدخل الشامل المرحلية.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

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

٤- الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	
التكلفة :		
٥٢,٩٣٢,٩٢٣	٤٦,٢٧١,٣٥٢	الرصيد في أول المدة
٥,٧٧٨,٧٠٠	٦,٨٠١,٤٦٢	الإضافات
-	(١٣٩,٨٩١)	الإستبعادات
٥٨,٧١١,٦٢٣	٥٢,٩٣٢,٩٢٣	الرصيد في نهاية المدة
مجمع الاستهلاك :		
١٨,٣٢٩,٣٧٦	١٦,٤٥١,٢٥١	الرصيد في أول المدة
١,٦٢٨,١٩٥	٢,٠١٧,٦٣٠	إستهلاكات
-	(١٣٩,٥٠٥)	الإستبعادات
١٩,٩٥٧,٥٧١	١٨,٣٢٩,٣٧٦	الرصيد في نهاية المدة
٣٨,٧٥٤,٠٥٢	٣٤,٦٠٣,٥٤٧	صافي القيمة الدفترية

٥- مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في مشروع إنشاء قناة فضائية تلفزيونية، وفيما يلي قيمة التكاليف التي تم إنفاقها على المشروع حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة:

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	انتعاب إشراف
٩٤,٥٠٠	٩٤,٥٠٠	شراء اصول ثابتة
١٣٦,٥٠٠	١٣٦,٥٠٠	

٦- الإيرادات المستحقة القبض

٢٠١٥	٢٠١٤	
١,١٨٦,٣٣٥	٢,٢٧٣,٦٩٩	إيرادات مستحقة القبض للجامعة *
٩١٤,٥٠١	٥٧٨,٣١٢	إيرادات مستحقة القبض لمدارس جامعة الزرقاء
٢,١٠٠,٨٣٦	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.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٧- الإيرادات المقبوضة مقدما والمؤجلة

٢٠١٤	٢٠١٥	
٣,٨١٣,١٤٦	١,٩٦٠,١٢١	إيرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة للجامعة *
٨٠٠,١٠٣	١,٢٧٤,٤١٢	إيرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة لمدارس جامعة الزرقاء
٤,٦١٣,٢٤٩	٣,٢٣٤,٥٣٣	

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

٨- أوراق الدفع

البنك العربي الاسلامي الدولي

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
٧,٢٥٤,١٠٣	١١,٧٤٨,٣٥٦	أوراق دفع
٢,٢٢٤,٥٤٧	١,٨٣٩,١٧٨	ينزل: الجزء المتداول
٥,٠٢٩,٥٥٦	٩,٩٠٩,١٧٨	الجزء طويل الأجل

٩- إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	
١٣,٠٤٤,٠١٣	١٣,٦٣٨,٧٩٤	إيرادات الجامعة *
٦٦٩,٥٦٠	٨٦٩,٣٢٤	إيرادات المدارس
١٣,٧١٣,٥٧٣	١٤,٥٠٨,١١٨	

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

* تعتبر إيرادات الرسوم الجامعية إيرادات فصلية تتمثل في إيرادات الفصل الدراسي الأول والفصل الدراسي الثاني وإن إيرادات الرسوم الجامعية البالغة ١٣,٦٣٨,٧٩٤ دينار أردني للفترة من ١ كانون الثاني ٢٠١٥ إلى ٣٠ أيلول ٢٠١٥ تتمثل في جزء من إيرادات الفصل الدراسي الأول محسوبة على أساس الفترة الزمنية التي يغطيها الفصل من السنة.

١٠- إيرادات مرافق الجامعة والمدارس

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	
٢٤٦,٦٣٧	٣٣٩,٧٤٩	إيرادات الجامعة
٢٨,١٣١	٣٢,٠٨٢	إيرادات المدارس
٢٧٤,٧٦٨	٣٧١,٨٣١	

١١- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها 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 المرحلية.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر أسعار المراجعة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات المراجعة بشكل رئيسي عن اقتراضات الأموال بمعدلات مربحة مختلفة وعن ودائع بمعدلات مربحة ثابتة، ونظراً لوجود أموال مقترضة من خلال المراجعة فإن الشركة قد تتعرض لمثل هذه المخاطر في حال انخفاض أسعار المراجعة في السوق على السعر الذي اقترضت 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 ومرافقات 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.

١٢- المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ تشرين الأول ٢٠١٥ وتمت الموافقة على إصدارها.