

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار



Zarka Educational &
Investment Co.

Zarka - Jordan

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

الزرقاء - الأردن

No. :

Date :

الرقم : ٤٦٨/١٦/٢٠٠٩

التاريخ : ٢٠٠٩/٧/١٨

SEMI ANNUAL - ZE I C - ١٦٦٦/٢٠٠٩

السادة / بورصة عمان - سوق الأوراق المالية المحترمين

٥

الموضوع : القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

ارفق طياً القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة للستة اشهر المنتهية في

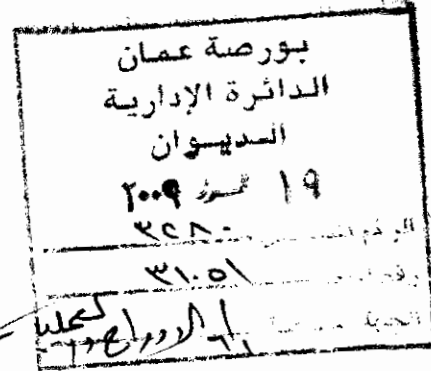
٣٠ حزيران ٢٠٠٩ .

واقبلوا فائق الاحترام ...

لستحي بورصة عمان
٧/١٩

المدير العام

٢٠٠٩



نسخة / قسم المساهمين

نسخة / قسم المحاسبة

نسخة / ملف (١٦)

م.ح / مساهمين

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

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 ٢٠٠٩ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩. 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
وليد محمد طه
اجازة مزاولة رقم (٣٠٧) فئة (أ)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٨ تموز ٢٠٠٩

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١٤,٧٩١,٥٦١	١٤,٤٤٥,٩١٩	ممتلكات ومعدات
١٤,٧٩١,٥٦١	١٤,٤٤٥,٩١٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٧٩,٧٩٠	٧٩,٠٧٢	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٤١,٢٤٠	١٦٠,٩٢٩	مخزون
١,٢٨٠,١٧٣	٣٥٧,٦١٩	ايرادات مستحقة القبض
٤٥,٦٥٧	١٩١,٧٩١	مدينون
٣٤,٧٣٦	٣٦,٢٣٨	استثمارات في أسهم المتاجرة
١,٨٥٥,١١٠	٢,٩٨٥,٨٤٤	نقد وما في حكمه
٣,٤٣٦,٧٠٦	٣,٨١١,٤٩٣	مجموع الموجودات المتداولة
١٨,٢٢٨,٢٦٧	١٨,٢٥٧,٤١٢	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
٨,٤٧٥,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
١,٤١٦,٩٩٩	١,٤١٦,٩٩٩	إحتياطي إجباري
١,٢٥١,٢٤٧	-	إحتياطي إختياري
١,٢٥١,٢٤٧	-	إحتياطي خاص
١,١٧٧,٦٦٣	١,٦٩٠,٠٢٨	أرباح مدورة
١٣,٥٧٢,١٥٦	١٥,١٠٧,٠٢٧	مجموع حقوق الملكية
١,٥٧٣,٨٤٢	٧٧٥,٣٥٩	ايرادات مقبوضه مقدما
		مطلوبات غير متداولة
٣٥٤,٠٠٧	٢٥,١٧٠	أوراق دفع طويلة الاجل
٣٥٤,٠٠٧	٢٥,١٧٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
٩٨٢,٧٨٧	٨١٧,٢٦٠	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٤٣٦,٠٧١	٤٢٣,٧١٢	أمانات مختلفة
٣٧٦,٩١١	٣١٣,٧٩٠	دائنون وشيكات آجلة
٩٣٢,٤٩٣	٧٩٥,٠٩٤	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٢,٧٢٨,٢٦٢	٢,٣٤٩,٨٥٦	مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,٢٢٨,٢٦٧	١٨,٢٥٧,٤١٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية	
		من ١ نيسان ٢٠٠٨	من ١ نيسان ٢٠٠٩
		حتى ٣٠ حزيران ٢٠٠٨	حتى ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
٢٠٠٨ حزيران ٣٠	٢٠٠٩ حزيران ٣٠	٢٠٠٨	٢٠٠٩ حزيران ٣٠
الإيرادات التشغيلية:			
٥,١٣٤,٤٥٣	٦,١٥٤,٨٩٤	٢,٥١٦,٦٦٦	٢,٩٦٣,١٧٧
٢٢٣,٥١٤	٢٣٢,٣٨٦	١٠٢,٣٨٨	١١٢,١٣٨
١٧,٥٥٦	١٨,١٥٠	٩,٠٠٠	٩,١٥٠
١١,٩٣٣	١١,٩٠٠	٦,٨٠٠	٦,٨٠٠
٥,٣٨٧,٤٥٦	٦,٤١٧,٣٣٠	٢,٦٣٤,٨٥٤	٣,٠٩١,٢٦٥
المصاريف التشغيلية:			
(٢,٢١٨,٣٥٨)	(٢,٤٦١,٨٥٦)	(١,٢٠٠,١٥٨)	(١,٢٤٠,٠١٤)
(٥٩٣,٦٨٢)	(٧٣١,٧٨٩)	(٢٩٦,٣٩٢)	(٣٦٨,٠٨٥)
(٦٩,٧١٨)	(٦٢,٨٨٧)	(٤,٨٠٠)	(٣,٤٥٥)
(٢٠١,١٩٠)	(١٦١,٣٤٩)	(١٠٦,٣٩٢)	(٨٨,٠٣٢)
(٢٠٨,٧٧٣)	(٢١٦,٨٥٩)	(١٣٠,٧٩٢)	(١٢٢,٢٦٤)
(٣٩٣,٦٧٠)	(٦٢٧,١٤٨)	(١١٥,٩٥٣)	(٤٢٩,٤٨٨)
(٣,٦٨٥,٣٩١)	(٤,٢٦١,٨٨٨)	(١,٨٥٤,٤٨٧)	(٢,٢٥١,٣٣٨)
١,٧٠٢,٠٦٥	٢,١٥٥,٤٤٢	٧٨٠,٣٦٧	٨٣٩,٩٢٧
١٨,١٩٢	٦,٠٣١	١٤,٢٣١	١٥,٢٩٧
(٧٤,١٩١)	(٨٦,٢٣٤)	(٣٥,٣٠٧)	(٣٦,٧٩٨)
١,٦٤٦,٠٦٦	٢,٠٧٥,٢٣٩	٧٥٩,٢٩١	٨١٨,٤٢٦
(٤٣٠,٠٦٤)	(٥٤٠,٣٦٨)	(١٩٨,٦٤٩)	(٢١٨,٣٠٦)
١,٢١٦,٠٠٢	١,٥٣٤,٨٧١	٥٦٠,٦٤٢	٦٠٠,١٢٠
-	-	-	-
١,٢١٦,٠٠٢	١,٥٣٤,٨٧١	٥٦٠,٦٤٢	٦٠٠,١٢٠
ربحية السهم:			
٠,١٤	٠,١٧٥	٠,٠٦٦	٠,٠٦٨
٨,٤٧٥,٠٠٠	٨,٧٦٨,٧٥٠	٨,٤٧٥,٠٠٠	٨,٧٦٨,٧٥٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (غير مدققة)
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة						
المجموع	أرباح مدورة	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري
١٣,٥٧٢,١٥٦	١,١٧٧,٦٦٣	١٢,٩٩٤	١,١٦٤,٦٦٩	١,٢٥١,٢٤٧	١,٢٥١,٢٤٧	١,٤١٦,٩٩٩
-	(١,٠٢٢,٥٠٦)	-	(١,٠٢٢,٥٠٦)	(١,٢٥١,٢٤٧)	-	-
١,٥٣٤,٨٧١	١,٥٣٤,٨٧١	١,٥٠٢	١,٥٣٣,٣٦٩	-	-	-
١٥,١٠٧,٠٢٧	١,٦٩٠,٠٢٨	١٤,٤٩٦	١,٦٧٥,٥٣٢	-	-	١,٤١٦,٩٩٩
١٢,١٨٣,٦٣٢	١,١٧١,٥٩١	١٢,٩٩٤	١,١٥٨,٥٩٧	٦٩٨,٢٦٦	٦٩٨,٢٦٦	١,١٤٠,٥٠٩
(٦٧٨,٠٠٠)	(٦٧٨,٠٠٠)	-	(٦٧٨,٠٠٠)	-	-	-
١,٢١٦,٠٠٢	١,٢١٦,٠٠٢	٢١,٤٨٢	١,١٩٤,٥٢٠	-	-	-
١٢,٧٢١,٦٣٤	١,٧٠٩,٥٩٣	٣٤,٤٧٦	١,٦٧٥,١١٧	٦٩٨,٢٦٦	٦٩٨,٢٦٦	١,١٤٠,٥٠٩
						٨,٤٧٥,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩	الأنشطة التشغيلية
١,٦٤٦,٠٦٦	٢,٠٧٥,٢٣٩	صافي ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على صافي ربح الفترة قبل الضريبة :
٥٩٣,٦٨٢	٧٣١,٧٨٩	استهلاكات
(٢١,٤٨٢)	(١,٥٠٢)	أرباح غير متحققة من استثمارات في اسهم متاجرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١,٢٤٥)	(١٤٦,١٣٤)	المدينون
٧٣٦,٤١٨	٩٢٢,٥٥٤	الإيرادات المستحقة القبض
(٣٧,٥٦٢)	(١٩,٦٨٩)	المخزون
(٤٦,٠٩٧)	٧١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
(٦٦٤,٨١٥)	(٦٣,١٢١)	الدائنون وشيكات آجلة
(٤٩,٦٧٠)	(١٢,٣٥٩)	الامانات المختلفة
(٣٨٧,٣٨٠)	(٧٠٥,٨٩٥)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
(٦٤٠,٦٣٣)	(٧٩٨,٤٨٣)	الإيرادات المقبوضة مقدماً
١,١٢٧,٢٨٢	١,٩٨٣,١١٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١٣٧,٤٦٤)	(٣٨٦,١٤٧)	التغير في ممتلكات ومعدات
(١٣٧,٤٦٤)	(٣٨٦,١٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٣٧,٤٧٥)	(٤٦٦,٢٣٦)	(تسديد إلى)/تمويل من أوراق الدفع
(٦٧٨,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨١٥,٤٧٥)	(٤٦٦,٢٣٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٧٤,٣٤٣	١,١٣٠,٧٣٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٤٠٢,٢٣٠	١,٨٥٥,١١٠	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
١,٥٧٦,٥٧٣	٢,٩٨٥,٨٤٤	النقد وما في حكمه ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(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.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١١ نيسان ٢٠٠٩ زيادة رأس مال الشركة من ٨,٤٧٥,٠٠٠ دينار أردني إلى ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار أردني للسهم الواحد وذلك عن طريق رسملة رصيد الاحتياطي الاختياري ورصيد الاحتياطي الخاص وجزء من الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ حيث تم توزيعها كأسهم مجانية على المساهمين كل بمقدار مساهمته برأس مال الشركة.

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

٢- 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 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 ٢٠٠٨ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه عند انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ - القطاعات التشغيلية (يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ هو معيار متعلق بالإفصاح ويتطلب إعادة تحديد قطاعات الشركة التي ينبغي الإبلاغ عنها وذلك على أساس القطاعات المستخدمة من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في عملية اتخاذ قرار حول كيفية تخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن هذا المعيار لم يكن له تأثير جوهري على الإفصاحات السابقة والنتائج المعلنة للوضع المالي للشركة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (معدل عام ٢٠٠٧) - عرض القوائم المالية (يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩) تم إدخال عدد من التغييرات على المصطلحات (تشتمل على عناوين معدلة للقوائم المالية المختصرة)، وهذا أدى إلى عدد من التغييرات على العرض والإفصاح. إن هذا المعيار المعدل لم يكن له تأثير جوهري على النتائج المعلنة للوضع المالي للشركة.

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

الايادات

تتحقق ايرادات الرسوم الجامعية في نهاية مدة السحب والاضافة من قبل الطلاب وتقديم الخدمات التعليمية والتربوية لهم خلال الفصل الدراسي على أساس مبدأ الإستحقاق.

تتحقق ايرادات نقل الطلاب ومرافق الجامعة والسكن وضمان المحطة والايادات 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.

الاستثمارات في أسهم المتاجرة

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الاستثمارات . تقيم الاستثمارات في أسهم المتاجرة بالقيمة العادلة . ويتم قيد المكاسب أو الخسائر غير المتحققة ضمن قائمة الدخل الشامل ويتم تقدير القيمة المالية العادلة للاستثمارات المالية المتداولة بسعر الإغلاق في بورصة عمان.

يتم قيد الايرادات من الاستثمارات في أسهم المتاجرة عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المترتبة، 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	معدل الإستهلاك السنوي	معدل الإستهلاك السنوي
١٥%	بئر إرتوازي	٢%	مباني
١٢%	آلات ومعدات	١٥%	أثاث ومفروشات
٢٥%	أجهزة مختبرات	٢٠%	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 التمريض	٥%	قاصات معدنية
٢٥%	أجهزة التصميم الجرافيكي	٢٥%	عدد وأدوات

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية . ويتم الإستهلاك لها وفقاً لمبدأ الإستهلاك . 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.