

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



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

الزرقاء - الأردن

No.:

Date :

الرقم: ٩٦/١٦٧
التاريخ: ٢٠١٢/١/٢١

اليوم
٢٠١٢

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

أرفق طياً القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل للسنة المنتهية
في ٣١ كانون أول ٢٠١١.

وتفضلوا بقبول فائق التقدير والاحترام،،،

مدير الشركة

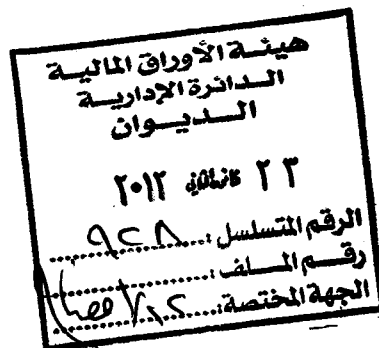
غازي توفيق المومني

نسخة: قسم المساهمين

نسخة: قسم المحاسبة

نسخة: ملف (١٦)

ح-م / مالية



1. $\frac{1}{c^2}$
 2. $\frac{1}{c}$
 3. $\frac{1}{c^3}$

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

صفحة	فهرس
١	تقرير المحاسب القانوني المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المحاسب القانوني المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة الزرقاء للتعليم والاستثمار (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وكل من بيانات الدخل الشامل والتغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، ومعلومات تفسيرية اخرى .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ برقابة داخلية حسماً تراه ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية المحاسب القانوني

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً الى تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير ان نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان نقوم بتخطيط واجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام باجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والاقتضاعات في البيانات المالية ، تستند الاجراءات المختارة الى تقدير المحاسب القانوني ، وبما في ذلك تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار اجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالاعداد والعرض العادل للبيانات المالية ، وذلك لغرض تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للبيانات المالية .

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اساساً لرأينا حول التدقيق .

الرأي

في رأينا ، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي لشركة الزرقاء للتعليم والاستثمار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الادارة متفقة معها ، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

غوشة وشركاه
سنان غوشة
إجازة مزاوله رقم (٥٨٠)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٠١٢ كانون الثاني

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٩,١٥١,٣٣٤	٢١,٦٣٠,٤١٧	٤	ممتلكات ومعدات
٥٠,٠٨٠	٤٩٨,١٤٨	٥	مشاريع تحت التنفيذ
١٩,٢٠١,٤١٤	٢٢,١٢٨,٥٦٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٠٦,٢٥٢	١١١,٢١٣	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٩٤,٣٥٢	١٥٨,٣٤٩		مخزون
١,١٩٥,٩٦٤	٢,٠٥٠,٠٥٣	٧	ايرادات مستحقة القبض
٥٨,٩٥٢	١٦٣,٧٩٧	٨	مدفونون
٣٤,٦٦٢	٣١,٧٧٤		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤,١٣٢,٨٢٥	١,٧٢٤,٥٩٦	٩	نقد وما في حكمه
٥,٧٢٣,٠٠٧	٤,٢٣٩,٧٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
٢٤,٩٢٤,٤٢١	٢٦,٣٦٨,٣٤٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,١٧٦,٩٨٢	٢,٥٠٦,١٧٣	١٠	إحتياطي إجباري
١,١٨٦,٧٠٥	٦٥٨,٣٨١	١٠	إحتياطي إختياري
١,١٨٦,٧٠٥	٢٨٥,٠٠٠	١٠	إحتياطي خاص
١,٨٤٦,٠٩١	١,٥١٧,٦٦٤		أرباح مدورة
١٨,٣٩٦,٤٨٣	١٩,٩٦٧,٢١٨		مجموع حقوق الملكية
٢,٣٩٦,٦١٥	٢,١٦٦,٢٨٥	١١	ايرادات مقبوضه مقدما وموجلة
			مطلوبات غير متداولة
١,٥٧٢,٦٨٤	١,١٢٠,٠٢٦	١٢	أوراق دفع طويلة الاجل
١,٥٧٢,٦٨٤	١,١٢٠,٠٢٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٠٣٠,٧٩٨	٧٦٣,٠٧٤	١٣	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٧٧١,١٨٦	٩٤٧,٥٧٩	١٤	أمانات مختلفة
٥٦٦,٦٠٩	٢٦٥,٣٣٢		دائنون
١٩٠,٠٤٦	١,١٣٨,٨٣٣	١٢	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٢,٥٥٨,٦٣٩	٣,١١٤,٨١٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٤,٩٢٤,٤٢١	٢٦,٣٦٨,٣٤٧		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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح
الإيرادات التشغيلية:		
١٣,٢٢١,٣٢١	١٣,٧٦٧,٦٦٦	إيرادات رسوم جامعية ونقل طلاب
٤١٢,٨٧١	٤٠٨,٨٠٩	إيرادات مرافق الجامعة
٣١,٠١٣	٤١,٤٥٨	إيراد ضمان المحطة
٢٠,٩٩٥	٢٢,٠١٥	إيرادات تشغيلية أخرى
١٣,٦٨٦,٢٠٠	١٤,٢٣٩,٩٤٨	مجموع الإيرادات التشغيلية
المصاريف التشغيلية:		
(٥,٧٠٤,٧٢١)	(٦,٤٤٢,٥٥٦)	رواتب وأجور وملحقاتها
(١,٤١٥,٣٩٣)	(١,٧٧٣,٣٩١)	استهلاكات
(١٤٤,٤٢٤)	(١٦٥,٨٥١)	تأمين صحي للطلاب
(٢٩٥,٤٢٦)	(٤٠٧,٥٦٢)	صيانة ولوازم مستهلكة
(٥٣١,٢٦٢)	(٦٢٣,١٠٢)	كهرباء ومحروقات ومياه
(١,٣٥٠,٢٨٧)	(١,٥٧٢,٣٢٦)	١٧ مصاريف إدارية وتشغيلية أخرى
(٩,٤٤١,٥١٣)	(١٠,٩٨٤,٧٨٨)	إجمالي المصاريف التشغيلية
٤,٢٤٤,٦٨٧	٣,٢٥٥,١٦٠	صافي الربح التشغيلي
(١,٩٦٤)	(٢,٨٨٩)	خسائر غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٤,٥٠٤	٣٩,٦٣٥	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
(٩٧,٦٧٢)	(٥٥,٠٠٠)	١٨ مخصصات ورسوم ومكافآت
٤,١٦٩,٥٥٥	٣,٢٣٦,٩٠٦	الربح قبل الضريبة
(٥٧٥,٠٠٠)	(٤٦٦,١٧١)	١٥ ضريبة الدخل
٣,٥٩٤,٥٥٥	٢,٧٧٠,٧٣٥	الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٣,٥٩٤,٥٥٥	٢,٧٧٠,٧٣٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم:		
٠,٣٠	٠,١٩	ربحية السهم - دينار / سهم
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٢٥٠,٠٠٠	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 الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة					إيضاح	رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	احتياطي خاص	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	المجموع
أرباح مدورة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	أرباح مدورة	أرباح غير متحققة								
٦,٠٠١,٩٢٨	١٤,٨٨٤	١,٥٧٠,٢٦٥	١,٥٨٥,١٤٩	١٤,٨٨٤		١٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٢٥٩	٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠	١,٥٧٠,٢٦٥	١٤,٨٨٤	٦,٠٠١,٩٢٨
٣,٥٩٤,٥٥٥	-	٣,٥٩٤,٥٥٥	٣,٥٩٤,٥٥٥	-		-	-	-	-	٣,٥٩٤,٥٥٥	-	٣,٥٩٤,٥٥٥
-	-	(٢,١٣٣,٦١٣)	(٢,١٣٣,٦١٣)	-		-	٤٢٦,٧٢٣	٨٥٣,٤٤٥	٨٥٣,٤٤٥	(٢,١٣٣,٦١٣)	-	-
١,٢٠٠,٠٠٠	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-		-	-	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	١,٢٠٠,٠٠٠
١,٣٩٦,٤٨٣	١٤,٨٨٤	١,٨٣١,٢٠٧	١,٨٤٦,٠٩١	١٤,٨٨٤		١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٧٦,٩٨٢	١,١٨٦,٧٠٥	١,١٨٦,٧٠٥	١,٨٣١,٢٠٧	١٤,٨٨٤	١,٣٩٦,٤٨٣
-	-	(٦٢٦,٥٩٠)	(٦٢٦,٥٩٠)	-		٣,٠٠٠,٠٠٠	-	(١,١٨٦,٧٠٥)	(١,١٨٦,٧٠٥)	(٦٢٦,٥٩٠)	-	-
١,٧٧٠,٧٣٥	-	٢,٧٧٠,٧٣٥	٢,٧٧٠,٧٣٥	-		-	-	-	-	٢,٧٧٠,٧٣٥	-	١,٧٧٠,٧٣٥
-	-	(١,٢٧٢,٥٧٢)	(١,٢٧٢,٥٧٢)	-		-	٣٢٩,١٩١	٦٥٨,٣٨١	٢٨٥,٠٠٠	(١,٢٧٢,٥٧٢)	-	-
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-		-	-	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
١,٩٦٧,٢١٨	١٤,٨٨٤	١,٥٠٢,٧٨٠	١,٥١٧,٦٦٤	١٤,٨٨٤		١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٦,١٧٣	٦٥٨,٣٨١	٢٨٥,٠٠٠	١,٥٠٢,٧٨٠	١٤,٨٨٤	١,٩٦٧,٢١٨

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	
		الأنشطة التشغيلية
٤,١٦٩,٥٥٥	٣,٢٣٦,٩٠٦	صافي ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح السنة قبل الضريبة :
١,٤١٥,٣٩٣	١,٧٧٣,٣٩١	استهلاكات
١,٩٦٤	٢,٨٨٨	خسائر غير متحققة من أوراق مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١٠,٥٠٣)	(١٠٤,٨٤٥)	المدينون
٢٩٧,٧٨٥	(٨٥٤,٠٨٩)	الإيرادات المستحقة القبض
٧٦,٦٢٨	٣٦,٠٠٣	المخزون
٣٩,٣٥٦	(٤,٩٦١)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
٨٤,٣٥٩	(٣٠١,٢٧٧)	الدائنون
٢٦٩,٧٦١	١٧٦,٣٩٣	الإمانات المختلفة
(٧٩٧,٠١٤)	(٧٣٣,٨٩٥)	المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
٤٢٥,٣٥٧	(٢٣٠,٣٣٠)	الإيرادات المقبوضة مقدماً و المؤجلة
٥,٩٧٢,٦٤١	٢,٩٩٦,١٨٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٥,١٥١,٦١١)	(٤,٢٥٢,٤٧٤)	التغير في الممتلكات والمعدات
(٥٠,٠٨٠)	(٤٤٨,٠٦٨)	التغير في مشاريع تحت التنفيذ
(٥,٢٠١,٦٩١)	(٤,٧٠٠,٥٤٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٤٠٨,٧٠٢	٤٩٦,١٢٩	تمويل من أوراق الدفع
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٠٨,٧٠٢	(٧٠٣,٨٧١)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
٩٧٩,٦٥٢	(٢,٤٠٨,٢٢٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,١٥٣,١٧٣	٤,١٣٢,٨٢٥	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٤,١٣٢,٨٢٥	١,٧٢٤,٥٩٦	النقد وما في حكمه ٣١ كانون الأول

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(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 ٥ آذار ٢٠١١ زيادة رأس مال الشركة من ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٢٠١٠ حيث تم توزيعها كأسهم مجانية على المساهمين كل بمقدار مساهمته برأس مال الشركة، وقد استكملت الشركة إجراءات زيادة رأس المال لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٩ آذار ٢٠١١ وبتاريخ ١٢ نيسان ٢٠١١ تم الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية على تسجيل اسهم زيادة رأس المال البالغة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار / سهم ليصبح رأسمال الشركة بعد الزيادة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية 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 . كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ يعمل لدى الشركة والجامعة ٧٤٩ موظف (٢٠١٠: ٦٦٩ موظف).

٢- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترة السنوية التي

تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية : المتعلقة بالبنود المعترف بها في الدخل الشامل الآخر

١ تموز ٢٠١١

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ : ضرائب الدخل المتعلقة بالضريبة المؤجلة: استرداد الموجودات الكامنة

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين (المعدل في سنة ٢٠١١)

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة (المعدل في سنة ٢٠١١)

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة (المعدل في سنة ٢٠١١)

١ كانون الثاني ٢٠١٣

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: إلغاء التواريخ المحددة عند إعماله للمرة الأولى

١ تموز ٢٠١١

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: للتضخم المرتفع الحاد

١ تموز ٢٠١١

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات -

١ تموز ٢٠١١

المتعلقة بإفصاحات حول تحويلات الموجودات المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠- البيانات المالية الموحدة

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١- الترتيبات المشتركة

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢- الإفصاح عن الحصة في منشآت أخرى

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣- قياس القيمة العادلة

١ كانون الثاني ٢٠١٣

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس التحضير

تم عرض هذه البيانات المالية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار .

لقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ، أما الموجودات المالية والمطلوبات المالية فانها تظهر بالقيمة العادلة. ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو التالي:

التغيير في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية" ليطبق على القوائم المالية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ ونتيجة لقيام الشركة بتطبيق هذه التعديلات أدى الى حدوث تأثير جوهري على عرض هذه القوائم المالية وحيث أن المعيار يتناول التصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهرية عما كان يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) " الأدوات المالية: الإعراف والقياس" حيث يتضمن هذا المعيار الجديد فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية وهما فئة للكلفة للمطفاة وفئة القيمة العادلة ويلغي هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) التالية: الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإمتحان، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والذمم المدينة والقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل. ويتناول هذا المعيار أساليب القياس على النحو التالي:

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١- يمكن أن تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا حققت الشروط التالية:

- الغرض من الاحتفاظ بهذه الموجودات في سياق نموذج الأعمال هو استلام تدفقات نقدية تعاقدية.
- إن التدفقات النقدية بموجب الشروط التعاقدية لهذه الموجودات تنشأ من تواريخ محددة وتمثل فقط دفعات لأصل.
- مبلغ الموجودات والفوائد المحتسبة على أصل تلك الموجودات.

٢- تقاس باقي الموجودات المالية التي لا تحقق شروط الموجودات المالية بالكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة.

فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة بها فإن هذا المعيار يسمح عند الإعراف الأولي بتبني خيار لا يمكن الرجوع عنه بعرض كافة التغيرات في القيمة العادلة من هذه الاستثمارات وعلى أساس إفرادي (كل سهم على حدة) ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ولا يمكن بأي حال من الأحوال في تاريخ لاحق إعادة تصنيف مبالغ هذه التغيرات والمعرّف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، في حين أن أرباح للتوزيعات المستلمة عن هذه الاستثمارات يعترف بها ضمن صافي إيرادات الاستثمارات إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح إسترداد جزئي لكلفة الاستثمارات.

في حال لم تتبنى الشركة خيار الإعراف بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فعندئذ يجب قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل في بيان الدخل الشامل.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليست للمتاجرة بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل أي خسائر تنني متراكمة في قيمتها العادلة.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تنني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الدين (التي لا تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر. في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

تحقق الإيراد

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 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 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.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي ، 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 الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء 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 حساب الأرباح والخسائر.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال بيان الأرباح والخسائر . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام للتدفقات 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 بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتركمة، 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 واسوار وابار

أثاث ومفروشات

أجهزة والآت ومعدات ومصاعد

سيارات وحافلات

مختبرات

ملاعب وساحات وطرق ومواقف

كتب عدد وأدوات وأخرى

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي 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 لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

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 للبذل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعه من العناصر في المجموعه تتفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشارك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي أو تشارك في تقديم الخدمات ضمن بيئة إقتصادية محددة. وتشتمل المجموعة على قطاعات الأعمال الرئيسية في إنشاء وتأسيس جامعة أهلية وإنشاء المراكز والمعاهد الخاصة بتأهيل الطلاب الملتحقين بها للمراكز العليا والمساهمة في البحث العلمي وغيرها وتمارس نشاطها فقط داخل المملكة الأردنية الهاشمية .

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ 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. 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 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 الدخل الشامل.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل 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.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٤- الممتلكات والمعدات

١ كانون الثاني	الإضافات	الإستبعادات	٣١ كانون الثاني
الكلفة:			
٢٥٤,٧٢٠	-	-	٢٥٤,٧٢٠
١٧,٠٧٩,١٤٧	٢,٦٥٩,٧٥٦	-	١٩,٧٣٨,٩٠٣
١,٥٠٦,٦١٦	١٦٦,٦٨٥	-	١,٦٧٣,٣٠١
٢,٨٠٤,٢٥٠	٣٩٣,٢٧٥	-	٣,١٩٧,٥٢٥
٢,٨٧٩,٦٩٧	٤٤,٧٩٠	-	٢,٩٢٤,٤٨٧
٣,٥٢٣,٨٧٤	٨٠٣,٢٧٨	(٥٨١)	٤,٣٢٦,٥٧١
٨٤٦,٤٣٣	٥٨,٨٤٣	-	٩٠٥,٢٧٦
١,١٨٨,٩٥٦	١٢٥,٨٩٢	-	١,٣١٤,٨٤٨
٣٠,٠٨٣,٦٩٣	٤,٢٥٢,٥١٩	(٥٨١)	٣٤,٣٣٥,٦٣١
مجموع الكلفة			
الإستهلاكات :			
١,٩٢٩,٤١٢	٣٦٢,٧٣٩	-	٢,٢٩٢,١٥١
١,١٢٠,١٥٢	١١٥,٢٥٢	-	١,٢٣٥,٤٠٤
٢,٠٧٥,٧٤٢	٣٠٦,٦٧١	-	٢,٣٨٢,٤١٣
٢,٠٧١,٩٥٣	٢١٦,٩٨٥	-	٢,٢٨٨,٩٣٨
٢,٤٦٦,٩٠١	٦٢٤,٧٩٧	(٥٣٧)	٣,٠٩١,١٦١
٤٦١,٨٦٨	٨٢,٠٠٩	-	٥٤٣,٨٧٧
٨٠٦,٣٣١	٦٤,٩٣٩	-	٨٧١,٢٧٠
١٠,٩٣٢,٣٥٩	١,٧٧٣,٣٩٢	(٥٣٧)	١٢,٧٠٥,٢١٤
١٩,١٥١,٣٣٤			
مجموع الاستهلاكات			
القيمة الدفترية الصافية ١ كانون الثاني			
القيمة الدفترية الصافية ٣١ كانون الأول			
			٢١,٦٣٠,٤١٧

* ان ارض مكتب ارتباط الشركة مرهونة من الدرجة الاولى لصالح البنك العربي الاسلامي الدولي بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ دينار اردني لقاء تسهيلات المراجعة الممنوحة من ذلك البنك.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٥- مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في مشروع بناء مدارس الجامعة، وفيما يلي قيمة التكاليف التي تم انفاقها على المشروع حتى تاريخ إعداد القوائم المالية :

٢٠١٠	٢٠١١
-	٣٧٥,٠٠٠
٥٠,٠٨٠	١٢٣,١٤٨
٥٠,٠٨٠	٤٩٨,١٤٨

دفعات على حساب شراء اراضي المدارس

اتعاب تصميم وإشراف

بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠١١ قامت مؤسسة استثمار الموارد الوطنية وتميبتها ("المؤسسة") بتوقيع عقد بيع أراضي في قرية العبدلية ومدينة الملك عبد الله بن عبد العزيز الواقعة ضمن محافظة الزرقاء مع الشركة حيث بلغت مساحة هذه الأراضي (٢٢) دونم تقريبا بتكلفة قدرها (٤٤٨,٧٧٨) دينار تقريبا وقد تم تسديد ما قيمته (٣٧٥,٠٠٠) دينار من قيمة الأرض حتى تاريخ القوائم المالية ويستحق الرصيد المتبقي والبالغ (٧٣,٧٨٢) دينار في بداية عام ٢٠١٣.

وقد تم تخصيص هذه الأراضي من قبل المؤسسة لإنشاء بناء مدرسي متكامل من صفوف رياض الأطفال ولغاية المرحلة الثانوية، وعليه فإنه يتمتع على الشركة تحت طائلة المسؤولية استخدام قطع الأراضي و/أو أي جزء منها لغير الغاية المخصصة لها وفقا لشروط وأحكام العقد.

هذا وينص العقد على إستكمال كافة الأعمال الإنشائية وإصدار أنونات الأشغال لقطع الأراضي خلال مدة لا تتجاوز (٧٢ شهر) وفي حالة عدم الإلتزام بالمدة المحددة، فإنه سيتم رفع تكلفة شراء الاراضي من (٤٤٨,٧٢٨) دينار إلى (٢,٢٤٣,٩١٢) دينار، اي سيتم رفع كلفة الشراء من (٢٠) دينار الى (١٠٠) دينار للمتر المربع الواحد.

وضمنا لحقوق المؤسسة فيما يتعلق بالإلتزام الشركة بإنجاز المشروع وفقا للمدة المحددة، فقد قامت الشركة بتقديم كفالة بنكية لضمان إنجاز بناء المدرسة إلى المؤسسة بقيمة (٣٠%) من ثمن قطع الأراضي المخصصة لها أي ما قيمته (١٣٤,٦٣٥) دينار أردني.

هذا وتلتزم المؤسسة بنقل ملكية قطعة الأراضي للشركة وذلك بعد تسديد كافة دفعات قيمة الاراضي و إستكمال كافة الأعمال الإنشائية والخاصة ببناء المدارس خلال المدة المحددة في العقد والإلتزام بكافة الشروط الواردة فيه، حيث أن هذه الأراضي لا تزال غير مسجلة باسم الشركة.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
٦٦,١٢٠	٥٤,٠٠١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٥,٦٨٢	٢٥,٦٨١	تأمينات مستردة مختلفة
١٤,٤٥٠	٣١,٥٣١	تأمينات كفالات
١٠٦,٢٥٢	١١١,٢١٣	

٧- الإيرادات المستحقة القبض

يتمثل هذا البند في باقي قيمة إيرادات الرسوم الجامعية عن الفصل الدراسي الأول والذي انتهت الدراسة فيه مع بداية عام ٢٠١١ والتي لم يتم تحصيلها من الطلاب حتى تاريخ القوائم المالية.

٨- المدينون

٢٠١٠	٢٠١١	
-	٢٢,٤١٠	شيكات برسم التحصيل
١٥,٤٠٥	٨٨,٢٨١	نعم مدينة
٤٣,٥٤٧	٥٣,١٠٦	نعم طلاب وموظفين
٥٨,٩٥٢	١٦٣,٧٩٧	

٩- النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل .

٢٠١٠	٢٠١١	
١٣٦,٠٩٦	٢٧,١٣٥	حسابات جارية لدى البنوك
٣,٩٩٦,٧٢٩	١,٦٩٧,٤٦١	ما في حكم النقد - وودائع لأجل
٤,١٣٢,٨٢٥	١,٧٢٤,٥٩٦	

١٠- الإحتياطات

الإحتياطي الإلزامي:

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي إلزامي بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ربع رأسمال الشركة ويجوز الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة بموافقة الهيئة العامة للشركة إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبه أرباح على المساهمين.

الإحتياطي الاختياري:

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة، فإنه يجوز للشركة أن تقوم بتكوين احتياطي اختياري بما لا يزيد على ٢٠ بالمئة من الربح الصافي بناءً على اقتراح مجلس إدارتها . وقد قرر مجلس الإدارة اقتطاع ما نسبته ٢٠ بالمئة خلال العام من الربح الصافي للشركة . إن هذا الإحتياطي قابل للتوزيع كأنصبه أرباح على المساهمين بعد موافقة الهيئة العامة للشركة على ذلك.

الإحتياطي الخاص:

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة ، فإنه يجوز للشركة أن تقوم بتكوين احتياطي خاص بما لا يزيد على ٢٠ بالمئة من الربح الصافي بناءً على اقتراح مجلس إدارتها . وقد قرر مجلس الإدارة إقتطاع ما نسبته ٨,٦٦ بالمئة تقريباً خلال العام من الربح الصافي للشركة . إن هذا الإحتياطي هو لأغراض التوسع وتقوية مركز الشركة المالي وهو قابل للتوزيع كأنصبه أرباح على المساهمين بعد موافقة الهيئة العامة للشركة على ذلك.

١١- الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة

٢٠١٠	٢٠١١
١,١٦٦,٧٤٩	٦٧٥,٣٩٤
١,٢٢٩,٨٦٦	١,٤٩٠,٨٩١
٢,٣٩٦,٦١٥	٢,١٦٦,٢٨٥

* إيرادات مقبوضة مقدماً

** إيرادات مؤجلة

* يمثل هذا البند قيمة إيرادات مرافق الجامعة المقبوضة مقدماً والرسوم الجامعية ونقل الطلاب والمقبوضة مقدماً من الطلاب في نهاية السنة عن رسوم الفصل الدراسي الثاني والذي تبدأ الدراسة فيه بمطلع عام ٢٠١٢.

** يمثل هذا البند قيمة حصة عام ٢٠١٢ من إيرادات الرسوم الجامعية ونقل الطلاب المتحققة من الفصل الدراسي الأول والتي تم تأجيل الإعتراف بها نظراً لامتداد الفصل الدراسي الأول ما بين عامي ٢٠١١ و ٢٠١٢.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١٢- أوراق الدفع

- البنك العربي الاسلامي الدولي

حصلت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ على تسهيلات تمويل مرابحة بمبلغ ١,٨٦٥,٠٦٢ دينار على شكل أوراق دفع من البنك العربي الاسلامي الدولي لمدة ٢٤ شهر بعد فترة سماح سنة واحدة لتمويل نفقات الشركة الرأسمالية ، إن كافة أوراق الدفع بمرابحة بنسبة ١٠,٤٠٨% سنوياً. إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن من الدرجة الأولى على قطعة أرض مكتب ارتباط الشركة بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ دينار اردني وقد تم تسديد كامل التسهيلات حتى تاريخ القوائم الماليه .

كما حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٠ على تسهيلات تمويل مرابحة بمبلغ ١,٧٦٢,٧٣٠ على شكل أوراق دفع من البنك العربي الاسلامي الدولي لمدة ٢٤ شهر بعد فترة سماح سنة واحدة لتمويل نفقات الشركة الرأسمالية ، إن كافة أوراق الدفع بمرابحة بنسبة ٨% سنوياً. إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن من الدرجة الأولى على قطعة أرض مكتب ارتباط الشركة بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ دينار اردني.

إن أوراق الدفع كما في ٣١ كانون الأول ، هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
١,٧٦٢,٧٣٠	٢,٢٥٨,٨٥٩
١٩٠,٠٤٦	١,١٣٨,٨٣٣
١,٥٧٢,٦٨٤	١,١٢٠,٠٢٦

أوراق دفع

ينزل: الجزء المتداول

الجزء طويل الأجل

١٣- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠١٠	٢٠١١
٩٩,٩٣٢	١٢٧,٤١٦
٣٢,٥٧٩	٣٥,٣٣٧
١٣٣,٤٥٩	١٤٦,٩٩١
٤٨,٧٣٧	-
٦١٨,٤١٩	٣٩٨,٣٣٠
٤٢,٦٧٢	-
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
١,٠٣٠,٧٩٨	٧٦٣,٠٧٤

مصاريف مستحقة

إجازات مستحقة

تعويض نهاية الخدمة

مخصص خاص

ضريبة دخل - (إيضاح ١٥)

رسوم الجامعات الأردنية

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

١٤- الأمانات المختلفة

٢٠١٠	٢٠١١
٥١٥,٤١٥	٦٧٧,٩٤٠
٧,٥٤٢	٣٠,٠٤٧
٤٢,٣٥٥	٣٨,٩١٦
٢٠٥,٨٧٤	٢٠٠,٦٧٦
٧٧١,١٨٦	٩٤٧,٥٧٩

أمانات طلاب مستردة

أمانات صندوق المنح والقروض

أمانات صندوق الادخار

أمانات مساهمين وأخرى

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١٥- ضريبة الدخل

إن حركة ضريبة الدخل ، هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
٧٩٠,٨٢٨	٦٤٦,١٨٢	الرصيد في ١ كانون الثاني
(٧٤٧,٤٠٩)	(٧١٤,٠٢٣)	المسدد خلال السنة
٥٧٥,٠٠٠	٤٦٦,١٧١	المخصص للسنة
٦١٨,٤١٩	٣٩٨,٣٣٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول

أنهت الشركة علاقتها مع ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠٠٩، وأما بالنسبة لعام ٢٠١٠ فقد قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم.

١٦- المعاملات مع جهات ذات علاقة

قامت الشركة خلال السنة بقيد المكافآت والبدلات والمزايا التالية لصالح أعضاء مجلس الإدارة واللجان والمدير العام:

٢٠١٠	٢٠١١	
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٥,٨٥٠	٦٦,٠٠٠	صرف بدل تنقلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	الرواتب التي تقاضاها رئيس مجلس الإدارة
٩,٦٠٠	٩,٦٠٠	الرواتب والعلاوات والمكافآت التي تقاضاها مدير عام الشركة

قامت الجامعة خلال السنة بقيد المكافآت والبدلات والمزايا التالية لصالح أعضاء مجلس الأمناء ورئيس الجامعة:

٢٠١٠	٢٠١١	
٥٣,٨١٥	٥٢,٧٠١	صرف بدل مكافآت وتنقلات لأعضاء مجلس الأمناء
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرواتب التي تقاضاها رئيس الجامعة

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١٧- المصاريف الإدارية والتشغيلية

٢٠١٠	٢٠١١	
٦٨,١٨٧	٧٠,٩٠٧	تتقلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٥٣,٨٦٥	٥٢,٧٠١	تتقلات ومكافآت أعضاء مجلس الأمناء
١٠٣,٦٨٣	١٠٦,٧٩٨	رسوم وإشتراكات
٨٩,٧٥٢	١٣٨,٠٣٣	قرطاسية ومطبوعات
١٢٢,٩٥٣	١٤٥,٨٧٢	نظافة
٣١٦,٣٧٧	٣٥٦,٩٣٩	بحث علمي ومؤتمرات ودوريات
٤٨,١٤٢	٧٥,٨٤٢	دعاية وإعلان
٤١,٩١٦	٥٣,٣٥٠	برق وبريد وهاتف
٣٥,٢٥٧	٣٢,٣١٣	تأمين
٧٣,٨٥٧	٥٣,٦٣٤	أنشطة طلابية وتدريب
٥٩,٧٥٣	٦٧,٨٨٧	مصاريف التخريج
٢٢,٨٣٩	٣٤,٩٦٢	ضيافة
١٢٥,٠٤٨	١٩٠,٠٠٠	رسوم اعتماد الجامعة
٣٨,٢٠٠	٣٤,٢٨٠	أتعاب مهنية
٢,٠٩٧	٢,٩٤٥	مصاريف زراعية
٦٠,٦٥٩	٢٢,٢٧٨	تبرعات
٥١,٠٨٧	٤٦,٨٩٣	تعويض نهاية الخدمة
٣٦,٦١٥	٨٦,٦٩٢	متفرقة
١,٣٥٠,٢٨٧	١,٥٧٢,٣٢٦	

١٨- مخصصات ورسوم ومكافآت

٢٠١٠	٢٠١١	
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٢,٦٧٢	-	رسوم الجامعات الأردنية
٩٧,٦٧٢	٥٥,٠٠٠	

١٩- الإلتزامات الرأسمالية المتوقعة

يوجد على الشركة الإلتزامات الرأسمالية التالية :

٢٠١٠	٢٠١١	
-	٧٣,٧٨٢	عن باقي دفعات شراء أراضي المدارس
-	٤,٢٥٠,٠٠٠	عن عقود مقاول إنشاء المدارس
-	٤,٣٢٣,٧٨٢	

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠- إلتزامات محتملة

يوجد على الشركة كما في ٣١ كانون الأول إلتزامات محتملة عن كفالات بنكية بقيمة ١٨١,٦٣٥ دينار (٢٠١٠: ١٥,٠٠٠) دينار.

٢١- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد 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 ٢٠١٠.

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

معدل المديونية المثلى

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري. وكجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين. إن هيكل رأسمال الشركة يضم ديون من خلال الاقتراض ، لم تقم الشركة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية المثلى ، ولا تتوقع الشركة زيادة في معدل المديونية المثلى.

إن معدل المديونية المثلى في نهاية السنة هو كما يلي:-

٢٠١٠	٢٠١١	
١,٧٦٢,٧٣٠	٢,٢٥٨,٨٥٩	المديونية
١٨,٣٩٦,٤٨٣	١٩,٩٦٧,٢١٨	حقوق الملكية
%١٠	%١١	معدل المديونية / حقوق الملكية

أهم السياسات المحاسبية

إن تفاصيل السياسات المحاسبية والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعراف، أساس القياس وأساس الإعراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات الملكية قد تم بيانها في الإيضاح رقم ٣ من البيانات المالية.

إدارة المخاطر المالية

مخاطر السوق

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 المراجعة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات المراجعة بشكل رئيسي عن اقتراضات الأموال بمعدلات مرابحة مختلفة وعن ودائع بمعدلات مرابحة 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.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

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.

تحليل حساسية أسعار استثمارات الملكية

ان تحليل السياسة أدناه مبني على أساس مدى تعرض الشركة لمخاطر أسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى كما بتاريخ البيانات المالية.

في حال كانت أسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى أعلى/أقل بنسبة ٥% لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ١,٥٨٨ دينار (٢٠١٠: أعلى/أقل بواقع ١,٧٣٣ دينار) نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل.

إن حساسية الشركة لأسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لم تتغير بشكل جوهري مقارنة مع السنة السابقة نتيجة لعدم إضافة أو إستبعاد أي جزء هام من محفظة الإستثمارات خلال السنة.

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 تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الائتمان للزعم المدينة التجارية والإيرادات مستحقة القبض والنقد ومردفات النقد.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

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.

يبين الجدول الآتي الاستحقاقات المتعاقد عليها لمطلوبات الشركة المالية غير المشتقة. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية وذلك بموجب تواريخ الاستحقاق المبكرة التي قد يطلب بموجبها من الشركة أن تقوم بالتسديد أو القبض. يضم الجدول التدفقات النقدية للمبالغ الرئيسية والمربحة:

معدل المربحة	سنة وأقل	أكثر من سنة	المجموع
: ٢٠١١			
أدوات لا تحمل مربحة	٤,١٤٢,٢٧٠	-	٤,١٤٢,٢٧٠
أدوات تحمل مربحة	١,١٣٨,٨٣٣	١,١٢٠,٠٢٦	٢,٢٥٨,٨٥٩
المجموع	٥,٢٨١,١٠٣	١,١٢٠,٠٢٦	٦,٤٠١,١٢٩
: ٢٠١٠			
أدوات لا تحمل مربحة	٢,٧٦٥,٢٠٨	-	٤,٧٦٥,٢٠٨
أدوات تحمل مربحة	١٩٠,٠٤٦	١,٥٧٢,٦٨٤	١,٧٦٢,٧٣٠
المجموع	٢,٩٥٥,٢٥٤	١,٥٧٢,٦٨٤	٦,٥٢٧,٩٣٨

٢٢- معلومات قطاعية

تعمل الشركة في قطاع العمل الرئيسي الذي يتكون من الاستثمار في مجال التعليم ، وتعمل الشركة في قطاع جغرافي واحد هو المملكة الأردنية الهاشمية.

٢٣- أرقام السنة المقارنة

تم إعادة تصنيف وتبويب بعض أرقام سنة ٢٠١٠ لتتطابق مع أرقام سنة ٢٠١١

٢٤- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ كانون الثاني ٢٠١١، وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.