

Zarka Educational &
Investment Co.
Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
الزرقاء - الأردن

No. :

Date :

الرقم : ١١٩ / ١٦ / ٢٠١٣
التاريخ : ٢٠١٣ / ١ / ٢٩

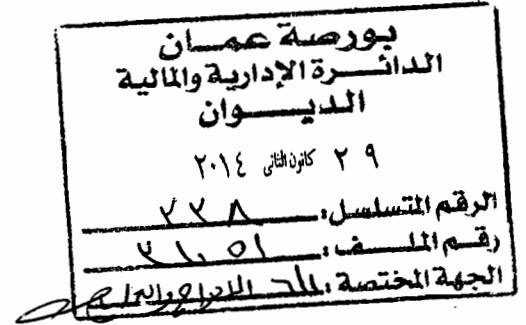
السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

أرفق طياً القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني للسنة المنتهية
في 31 كانون أول 2013.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام



نسخة المحاسبة
نسخة ملف (16)
م.ح/ مالية 3

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

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
٦ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المحاسب القانوني المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الزرقاء للتعليم والاستثمار (المساهمة العامة المحدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

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 القوائم المالية استناداً الى تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في القوائم المالية، تستند الاجراءات المختارة الى تقدير المحاسب القانوني، وبما في ذلك تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم 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 للقوائم 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 للقوائم المالية.

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

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة الزرقاء للتعليم والاستثمار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

غوشة وشركاه
عبد الكريم قنيس
إجازة مزاول رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ كانون الثاني ٢٠١٤

ص.ب: ٩٤٠٦٦٨ عمان ١١١٩٤ الاردن تليفاكس: +٩٦٢ ٦ ٥٥٦ ١٢٠٤ P.O.Box: 940668 Amman 11194 Jordan Tlefax: +962 6 556 1204

E-mail: ghoshcpa@nets.com.jo Website: www.nexia.com

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

الموجودات	إيضاح	٢٠١٣	٢٠١٢
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٤	٢٩,٨٢٠,١٠١	٢٨,٩١١,٦٦١
مشاريع تحت التنفيذ	٥	١٣٠,٥١٣	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢٩,٩٥٠,٦١٤	٢٨,٩١١,٦٦١
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى	٦	١٣٦,٢٥٦	١٢٣,٨٠٩
مخزون		١٩٨,٧٢١	١٧٢,٦١٦
إيرادات مستحقة القبض	٧	٢,٦٣٢,٧٢٢	٢,١٣٥,٦٤٢
مدينون وشيكات برسم التحصيل	٨	١٥٧,٩٤٢	١٨٩,٤٠٩
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل		٤٩,٣٩٢	٤٠,٥٨٣
نقد لدى البنوك		٦,٨٧٦,٠٠٥	٤,٩٧٤,٤٥٨
مجموع الموجودات المتداولة		١٠,٠٥١,٠٣٨	٧,٦٣٦,٥١٧
مجموع الموجودات		٤٠,٠٠١,٦٥٢	٣٦,٥٤٨,١٧٨
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي إجباري	٩	٣,٤٣٣,٨٢٨	٢,٩٣٦,٨٣٧
إحتياطي إختياري	٩	٢,٥١٣,٦٩٢	١,٥١٩,٧١٠
إحتياطي خاص	٩	٢,١٤٠,٣١١	١,١٤٦,٣٢٩
أرباح مدورة		٣,٢٠٤,٤٤٩	١,٤٩٧,٧٢٨
مجموع حقوق الملكية		٢٦,٢٩٢,٢٨٠	٢٢,١٠٠,٦٠٤
إيرادات مغبوضه مقدما وموجلة	١٠	٤,٤٧٧,٥٤٤	٣,٨٨٣,٢٦٦
مطلوبات غير متداولة			
أوراق دفع طويلة الاجل	١١	٣,٤٠٩,٥١٤	٤,٤٣٤,٤٤٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣,٤٠٩,٥١٤	٤,٤٣٤,٤٤٦
مطلوبات متداولة			
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى	١٢	١,٠٩٢,٢٢٩	٩٥٤,٦٦٠
أمانات مختلفة	١٣	١,٣٣٩,٦٣٥	١,٢٥٥,٨١٩
دائنون وشيكات اجله	١٤	١,٠٤٦,٨٥٣	٢,٠٤٠,٤٠٧
الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل	١١	٢,٣٤٣,٥٩٧	١,٨٧٨,٩٧٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٥,٨٢٢,٣١٤	٦,١٢٩,٨٦٢
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٤٠,٠٠١,٦٥٢	٣٦,٥٤٨,١٧٨

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح
الإيرادات التشغيلية:		
١٦,٢٩٦,٩٩٥	١٨,٥١١,٨٩٤	إيرادات رسوم دراسية ونقل طلاب
٥٦٤,٦٨٠	٤٨٧,٣٦٩	إيرادات مرافق الجامعة والمدارس
١٩,٩٥١	٨٥,١٨٩	إيراد ضمان المحطة
٢٣,٠٣٢	٢٤,٠٥٣	إيرادات تشغيلية أخرى
١٦,٩٠٤,٦٥٨	١٩,١٠٨,٥٠٥	مجموع الإيرادات التشغيلية
المصاريف التشغيلية:		
(٧,٥٩٢,٦٧٨)	(٨,٨١٨,٧٥٥)	رواتب وأجور وملحقاتها
(١,٨١٨,٩٠٠)	(١,٩٨٩,٠٣٢)	استهلاكات
(١٥٩,٨٩١)	(٧٥,٣٣٨)	تأمين صحي للطلاب
(٣٠٣,١٧٠)	(٣٨٩,٥٥٤)	صيانة ولوازم مستهلكة
(٩٧١,٢١٥)	(١,١٨٠,٨٩٤)	كهرباء ومحروقات ومياه
(١,٨٠٠,١٤٧)	(١,٧٤٥,٥٧٦)	مصاريف إدارية وتشغيلية أخرى
(١٢,٦٤٦,٠٠١)	(١٤,١٩٩,١٤٩)	اجمالي المصاريف التشغيلية
٤,٢٥٨,٦٥٧	٤,٩٠٩,٣٥٦	صافي الربح التشغيلي
إرباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل		
٨,٨٠٩	٨,٨٠٩	
٥٩,١٧٧	١١٣,٤٩٢	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
(٥٥,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	(٦١,٧٤٦)	مخصص تدني مدينون
(٢٠,٠٠٠)	-	مخصص خاص
٤,٢٥١,٦٤٣	٤,٩١٤,٩١١	الربح قبل الضريبة
(٦١٨,٢٥٧)	(٧٢٣,٢٣٥)	ضريبة الدخل
٣,٦٣٣,٣٨٦	٤,١٩١,٦٧٦	الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٣,٦٣٣,٣٨٦	٤,١٩١,٦٧٦	اجمالي الدخل الشامل
ربحية السهم:		
٠,٢٤	٠,٢٨	ربحية السهم - دينار/ سهم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	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 ٢٠١٣
 (بالدينار الأردني)

إيضاح	رأس المال	إحتياطي إيجاري	إحتياطي إختيارى	إحتياطي خاص	أرباح مدورة		المجموع
					أرباح غير متحققة	أرباح مدورة	
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٦,١٧٣	٦٥٨,٣٨١	٢٨٥,٠٠٠	١,٥٠٢,٧٨٠	١,٥١٧,٦٦٤	١٩,٩٦٧,٣١٨
الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٨,٨٠٩	٣,٦٣٣,٣٨٦	٣,٦٣٣,٣٨٦
المحول إلى الإحتياطيات	-	٤٣٠,٦٦٤	٨٦١,٣٢٩	٨٦١,٣٢٩	-	(٢,١٥٣,٣٢٢)	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٣٦,٨٣٧	١,٥١٩,٧١٠	١,١٤٦,٣٢٩	٢٣,٦٩٣	١,٤٩٧,٧٢٨	٢٢,١٠٠,٦٠٤
الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٨,٨٠٩	٤,١٩١,٦٧٦	٤,١٩١,٦٧٦
المحول إلى الإحتياطيات	-	٤٩٦,٩٩١	٩٩٣,٩٨٢	٩٩٣,٩٨٢	-	(٢,٤٨٤,٩٥٥)	-
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٤٣٣,٨٢٨	٢,٥١٣,٦٩٢	٢,١٤٠,٣١١	٣٢,٥٠٢	٣,٢٠٤,٤٤٩	٢٦,٢٩٢,٢٨٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٤

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٢	
الأنشطة التشغيلية		
٤,٩١٤,٩١١	٤,٢٥١,٦٤٣	صافي ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح السنة قبل الضريبة :
١,٩٨٩,٠٢٩	١,٨١٨,٩٠٠	استهلاكات
(٨,٨٠٩)	(٨,٨٠٩)	ارباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٣١,٤٦٧	(٢٥,٦١٢)	المدينون
(٤٩٧,٠٨٠)	(٨٥,٥٨٩)	الإيرادات المستحقة القبض
(٢٦,١٠٥)	(١٤,٢٦٦)	المخزون
(١٢,٤٤٧)	(١٢,٥٩٧)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٩٩٣,٥٥٤)	١,٧٧٥,٠٧٥	الدائنون وشيكات اجله
٨٣,٨١٦	٣٠٨,٢٤٠	الإمانات المختلفة
٨٠,٨١٢	١١٤,٦٥٣	المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
٥٩٤,٢٧٨	١,٧١٦,٩٨١	الإيرادات المقبوضة مقدماً و المؤجلة
٦,١٥٦,٣١٨	٩,٨٣٨,٦١٩	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦٦٦,٤٧٨)	(٥٤١,٣٢٤)	ضريبة دخل مدفوعة
٥,٤٨٩,٨٤٠	٩,٢٩٧,٢٩٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الإستثمارية		
(٢,٨٩٧,٤٦٩)	(٩,١٠٠,١٤٤)	التغير في الممتلكات والمعدات
(١٣٠,٥١٣)	٤٩٨,١٤٨	التغير في مشاريع تحت التنفيذ
(٣,٠٢٧,٩٨٢)	(٨,٦٠١,٩٩٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٥٦٠,٣١١)	٤,٠٥٤,٥٦٣	تمويل من أوراق الدفع
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٦٠,٣١١)	٢,٥٥٤,٥٦٣	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
١,٩٠١,٥٤٧	٣,٢٤٩,٨٦٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٩٧٤,٤٥٨	١,٧٢٤,٥٩٦	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٦,٨٧٦,٠٠٥	٤,٩٧٤,٤٥٨	النقد وما في حكمه ٣١ كانون الأول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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 الملحقين بها للمراكز العليا والمساهمة في البحث العلمي وغيرها.

إن مركز عمل الشركة والجامعة الرئيسي هو مدينة الزرقاء .

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي
تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية "العرض" تسوية الموجودات المالية

والمطلوبات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٤

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

١ كانون الثاني ٢٠١٥

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 المالية 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:

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال 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.

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

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 تقديم 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 البيعية 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 للإنخفاض 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 باستثناء 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 الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة حقوق الملكية.

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف 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 الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقاة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

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 و ابار
١٥%	أثاث ومفروشات
١٢-٢٥%	أجهزة والآت 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 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 الإعتراف 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 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 انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد 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 لوحة منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض 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 بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

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.

معلومات القطاعات

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 منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

التقاص

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

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق ، يتم احتساب 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 الاجنبية الى الدينار الاردني بأسعار التحويل عند اجراء المعاملة و المعلنة 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.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٤-الممتلكات والمعدات

١ كانون الثاني	الإضافات	الإستبعادات	٣١ كانون الأول
الكلفة:			
٧٠٣,٥٠٢	-	-	٧٠٣,٥٠٢
٢٥,٦١٢,٢٢٧	١,٦٣١,٠٣٣	-	٢٧,٢٤٣,٢٦٠
٢,٢٥٦,٦٠٢	٤٦٣,٠١١	(٦,٢٠٠)	٢,٧١٣,٤١٣
٣,٤٠٦,٩٨١	٩٦,٧٧٤	(٨,٣٠٥)	٣,٤٩٥,٤٥٠
٤,٣٥٤,٧٨٦	١٠٧,٣٤٤	-	٤,٤٦٢,١٣٠
٤,٧١٥,٩٩٣	٤٤٤,٩٢٨	(٢,٤١٢)	٥,١٥٨,٥٠٩
٩٣٣,٣٨٣	٩٦,٤٣٧	-	١,٠٢٩,٨٢٠
١,٣٩٦,٤٢٤	٦٨,٨٤٤	-	١,٤٦٥,٢٦٨
٤٣,٣٧٩,٨٩٨	٢,٩٠٨,٣٧١	(١٦,٩١٧)	٤٦,٢٧١,٣٥٢
مجموع الكلفة			
الإستهلاكات :			
٢,٧١٠,٤٣٦	٥٣٥,٦٨٥	-	٣,٢٤٦,١٢١
١,٣٤٧,٢٦٦	١٤٢,٤٦٦	(١,٣٨٨)	١,٤٨٨,٣٤٤
٢,٦٨٣,٠٩٩	٢٣٣,٣٢٩	(٣,١٨٣)	٢,٩١٣,٢٤٥
٢,٤٨٦,٢١١	٤٠٥,٠٨٤	-	٢,٨٩١,٢٩٥
٣,٦٨٢,٠٢٣	٥٢٤,٩١١	(١,٤٤٤)	٤,٢٠٥,٤٩٠
٦٢٧,٩٥٥	٨٦,٦١٧	-	٧١٤,٥٧٢
٩٣١,٢٤٧	٦٠,٩٣٧	-	٩٩٢,١٨٤
١٤,٤٦٨,٢٣٧	١,٩٨٩,٠٢٩	(٦,٠١٥)	١٦,٤٥١,٢٥١
٢٨,٩١١,٦٦١			
القيمة الدفترية الصافية ١ كانون الثاني			
القيمة الدفترية الصافية ٣١ كانون الأول			
			٢٩,٨٢٠,١٠١

* 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)

ايضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٥-مشاريع تحت التنفيذ

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

	٢٠١٣	٢٠١٢
أتعاب اشراف	٦٣,٠٠٠	-
شراء أصول	٦٧,٥١٣	-
	١٣٠,٥١٣	-

٦-المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

	٢٠١٣	٢٠١٢
مصاريف مدفوعة مقدماً	٩١,٢٨٤	٦٦,٠١٤
تأمينات مستردة مختلفة	٢٦,٩٠٤	٢٦,٢٦٤
تأمينات كفالات	١٨,٠٦٨	٣١,٥٣١
	١٣٦,٢٥٦	١٢٣,٨٠٩

٧-الايرادات المستحقة القبض

	٢٠١٣	٢٠١٢
ايرادات مستحقة القبض للجامعه *	٢,١٨٤,٢٩٤	١,٦٨٩,٨٢٤
ايرادات مستحقة القبض لمدارس جامعة الزرقاء	٤٤٨,٤٢٨	٤٤٥,٨١٨
	٢,٦٣٢,٧٢٢	٢,١٣٥,٦٤٢

* يتمثل هذا البند في باقي ايرادات الرسوم الدراسية عن الفصل الدراسي الأول والذي انتهت دراسته فيه مع بداية عام ٢٠١٤، والفصل الدراسي الثاني والصيفي والتي لم يتم تحصيلها من الطلاب حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

٨-المدينون وشيكات برسم التحصيل

	٢٠١٣	٢٠١٢
شيكات برسم التحصيل	٢٧,١٩٥	٣٢,٠٦٨
ذمم مدينة	١٦١,٩٣٠	١٢٤,٠٠٢
ذمم طلاب وموظفين	٣٠,٥٦٣	٣٣,٣٣٩
مخصص تدني مدينون	(٦١,٧٤٦)	-
	١٥٧,٩٤٢	١٨٩,٤٠٩

٩- 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 كأرصبة 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 كأرصبة 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 اقتطاع ما نسبته ٢٠ بالمئة تقريباً خلال العام من الربح الصافي للشركة . إن هذا الإحتياطي هو لأغراض التوسع وتقوية مركز الشركة المالي وهو قابل للتوزيع كأرصبة أرباح على المساهمين بعد موافقة الهيئة العامة للشركة على ذلك.

١٠- الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة

٢٠١٣	٢٠١٢	
٣,٨٧٤,٦٢٨	٣,٢٢٩,٥٠٥	إيرادات مقبوضة مقدماً ومؤجلة للجامعة *
٦٠٢,٩١٦	٦٥٣,٧٦١	إيرادات مقبوضة مقدماً ومؤجلة لمدارس جامعة الزرقاء
٤,٤٧٧,٥٤٤	٣,٨٨٣,٢٦٦	

* يتمثل جزء من هذا البند قيمة إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب المتحققة من الفصل الدراسي الأول والتي تخص عام ٢٠١٤ والتي تم تأجيل الإعتراف بها نظراً لإمتداد الفصل الدراسي الأول بين عام ٢٠١٣ وعام ٢٠١٤.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

١١- أوراق الدفع

حصلت الشركة خلال السنوات السابقة والسنة الحالية على تسهيلات تمويل بمزايا على شكل أوراق دفع وينسب تتراوح (٤%-٤,٥٥%) سنوياً وإن هذه التسهيلات هي بضمان رهن من الدرجة الاولى على قطعة أرض مكتب ارتباط الشركة بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ دينار أردني وتتراوح تسديد آخر اقساط من ٦ آذار ٢٠١٤ ولغاية ٣١ آب ٢٠١٨.

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٦,٣١٣,٤٢٢	٥,٧٥٣,١١١	أوراق دفع
١,٨٧٨,٩٧٦	٢,٣٤٣,٥٩٧	ينزل: الجزء المتداول
٤,٤٣٤,٤٤٦	٣,٤٠٩,٥١٤	الجزء طويل الأجل

١٢- المصاريف المستحقة وحسابات دائنة اخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٦٠,٦٦٩	٢٠٨,٠٦٢	مصاريف مستحقة
٤٠,٤١٦	٥٥,١٨١	إجازات مستحقة
٢٠٣,٣١٢	٢٢١,٩٦٦	تعويض نهاية الخدمة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مخصص خاص
٤٧٥,٢٦٣	٥٣٢,٠٢٠	ضريبة دخل - (إيضاح ١٥)
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٩٥٤,٦٦٠	١,٠٩٢,٢٢٩	

١٣- الأمانات المختلفة

٢٠١٢	٢٠١٣	
٨٦٠,٨٧٨	٩٨٤,٤٤٣	أمانات طلاب مستردة
٣٨,٤٠٥	٤٥,٣٢٨	أمانات صندوق المنح والقروض
٤٠,٥٥٧	٤٠,٥٥٧	أمانات صندوق الادخار
٣١٥,٩٧٩	٢٦٩,٣٠٧	أمانات مساهمين وأخرى
١,٢٥٥,٨١٩	١,٣٣٩,٦٣٥	

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

١٤- دائنون وشيكات اجله

٢٠١٢	٢٠١٣	
١.١٧٣.٩٦٥	٤٧٧.٠٢٤	ذمم دائنة
١٩.٥٧٨	١١.٨٢٩	ذمم موظفين
٨٤٦.٨٦٤	٥٥٨.٠٠٠	شيكات اجله
٢.٠٤٠.٤٠٧	١.٠٤٦.٨٥٣	

١٥- ضريبة الدخل

إن حركة ضريبة الدخل ، هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٩٨.٣٣٠	٤٧٥.٢٦٣	الرصيد في ١ كانون الثاني
(٥٤١.٣٢٤)	(٦٦٦.٤٧٨)	المسدد خلال السنة
٦١٨.٢٥٧	٧٢٣.٢٣٥	المخصص للسنة
٤٧٥.٢٦٣	٥٣٢.٠٢٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول

أنهت الشركة علاقتها مع ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١١ وأما بالنسبة لعام ٢٠١٢ فقد قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

١٦- المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٥٥.٠٠٠	٥٥.٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٦.٤٧٩	٧٠.٨٨٤	صرف بدل تنقلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان
١٢٠.٠٠٠	١٢٠.٠٠٠	الرواتب التي تقاضها رئيس مجلس الإدارة
٤.٨٠٠	-	الرواتب والعلاوات والمكافآت التي تقاضها مديرعام الشركة السابق
٦.٣٠٠	٩.٥٠٠	الرواتب والعلاوات والمكافآت التي تقاضها مديرعام الشركة الحالي

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٥٢.٤٤٣	٥٤.٥٧٨	صرف بدل مكافآت وتنقلات لأعضاء مجلس الأمناء
٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	الرواتب التي تقاضها رئيس الجامعة

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

١٧- المصاريف الإدارية والتشغيلية الأخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
٧٦,٤٧٩	٧٠,٨٨٤	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٥٢,٤٤٣	٥٤,٥٧٨	تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الأمناء
١٣٠,٧٨٨	١٤٣,٥٥٧	رسوم وإشتراكات
٢٠٦,٧٧١	١٤٨,٤٢٦	قرطاسية ومطبوعات
٢١٣,٧٥٠	٢٤١,١٤٨	نظافة
٣٧٦,٧٣٩	٣٢٨,٣٩٢	بحث علمي ومؤتمرات ودوريات
٩٤,٨٩٣	٩٦,٢٠١	دعاية وإعلان
٤٧,٦١٤	٣٩,٤٧٥	برق وبريد وهاتف
٣٥,١٢٦	٤٤,٩٥٩	تأمين
٥٣,٣٧٤	٦٩,٠٤١	أنشطة طلابية وتدريب
٣٦,٥٧٧	٥٩,٩٣٩	مصاريف التخريج
٣١,١٣٣	٦٠,٦٧٩	ضيافة
١٧٨,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠	رسوم اعتماد الجامعة
٣٥,٢٨٠	٣٧,٥٣٠	أتعاب مهنية
١٩,٩٨٥	٧٤١	مصاريف زراعية
٢٥,٧٥٩	١,٠٤٥	تبرعات
٧٦,٣٥٠	٦٧,١٢٨	تعويض نهاية الخدمة
١٠٩,٠٨٦	١٢٤,٨٥٣	متفرقة
١,٨٠٠,١٤٧	١,٧٤٥,٥٧٦	

١٨- الإلتزامات الرأسمالية المتوقعة

يوجد على الشركة الإلتزامات الرأسمالية التالية :

٢٠١٢	٢٠١٣	
—	٨٤,٠٠٠	عن باقي دفعات انشاء قناة تلفزيونية
—	٨٤,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

١٩ - التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما في ٣١ كانون الأول التزامات محتملة عن كفالات بنكية بقيمة ٤٧.٠٠٠ دينار اردني (٢٠١٢):
١٨١.٦٣٥ دينار اردني.

٢٠ - 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 ٢٠١٢.

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

معدل المديونية

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 ، ولا تتوقع الشركة زيادة في معدل المديونية. إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:-

	٢٠١٣	٢٠١٢
المديونية	٥.٧٥٣.١١١	٦.٣١٣.٤٢٢
حقوق الملكية	٢٦.٢٩٢.٢٨٠	٢٢.١٠٠.٦٠٤
معدل المديونية / حقوق الملكية	%٢٢	%٢٩

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 مراجعة مختلفة وعن ودائع بمعدلات مراجعة 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.

تحليل حساسية أسعار استثمارات الملكية

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

في حال كانت اسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى أعلى/أقل بنسبة ٥% لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ٢,٤٧٠ دينار (٢٠١٢: أعلى/أقل بواقع ٢,٠٢٩ 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 للذمم المدينة التجارية والإيرادات مستحقة القبض والنقد ومردافات النقد.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(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 المخصومة للمطلوبات المالية وذلك بموجب تواريخ الإستحقاق 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
٢٠١٣ :			
أدوات لا تحمل مربحة	٧,٩٥٦,٢٦١	--	٧,٩٥٦,٢٦١
أدوات تحمل مربحة	٢,٣٤٣,٥٩٧	٣,٤٠٩,٥١٤	٥,٧٥٣,١١١
المجموع	١٠,٢٩٩,٨٥٨	٣,٤٠٩,٥١٤	١٣,٧٠٩,٣٧٢
٢٠١٢ :			
أدوات لا تحمل مربحة	٨,١٣٤,١٥٢	-	٨,١٣٤,١٥٢
أدوات تحمل مربحة	١,٨٧٨,٩٧٦	٤,٤٣٤,٤٤٦	٦,٣١٣,٤٢٢
المجموع	١٠,٠١٣,١٢٨	٤,٤٣٤,٤٤٦	١٤,٤٤٧,٥٧٤

٢١ - التحليل القطاعي لنشاط الشركة

تعمل الشركة في قطاعات الأعمال التشغيلية التالية ضمن منطقة جغرافية واحدة وهي المملكة الأردنية الهاشمية.

ان تفاصيل إيرادات وأرباح القطاعات التشغيلية للشركة هي على النحو التالي :

	إيرادات القطاع		أرباح القطاع	
	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢
قطاع الجامعات	١٧,٩٧٥,٨٤٧	١٦,٤٦٥,١٤٤	٥,٥٨١,٩٤٠	٤,١٦٦,٠٨٥
قطاع الشركة	١٥٧,٦٦٤	٨٩,٨٧٨	(٩٦٩,٠٦٩)	(٤٦٢,٢٢١)
قطاع المدارس	٩٧٤,٩٩٤	٣٤٩,٦٣٦	(٤٢١,١٩٥)	(٧٠,٤٧٨)
المجموع	١٩,١٠٨,٥٠٥	١٦,٩٠٤,٦٥٨	٤,١٩١,٦٧٦	٣,٦٣٣,٣٨٦

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

إن إجمالي موجودات ومطلوبات قطاعات الشركة التشغيلية هي على النحو التالي :

مطلوبات القطاع		موجودات القطاع		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
٤,٨٢٢,٨٤٣	٥,٧٦٣,٣٢٠	٢٣,٠٨٠,٩٩٣	٢٣,٤٥١,١٩٩	قطاع الجامعات
٨,٩٣٧,٣١٥	٧,٣١٠,٧٢٨	٦,٢٦٦,٨٩٨	٨,٤٩٥,٦٤٠	قطاع الشركة
٦٨٧,٤١٦	٦٣٥,٣٢٤	٧,٢٠٠,٢٨٧	٨,٠٥٤,٨١٣	قطاع المدارس
١٤,٤٤٧,٥٧٤	١٣,٧٠٩,٣٧٢	٣٦,٥٤٨,١٧٨	٤٠,٠٠١,٦٥٢	المجموع

٢٢-أرقام السنة المقارنة

تم إعادة تصنيف وتبويب بعض أرقام سنة ٢٠١٢ لتتطابق مع أرقام سنة ٢٠١٣.

٢٣-المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ كانون الثاني ٢٠١٤ وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.