

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار



Zarka Educational &
Investment Co.

Zarka - Jordan

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

الزرقاء - الأردن

No. :

Date :

الرقم : ٣٩ / ١٦ / ٢٠٠٩

التاريخ : ٢٠٠٩ / ١١ / ٢٥

٢٠٠٩ / ١١ / ٢٥ - ٢٤٤٢ - ٢٤٤٢

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع : ميزانية الشركة في (٢٠٠٨/١٢/٣١)

السلام عليكم ورحمة الله و بركاته ...

نرفق طيه ميزانية شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار كما هي بتاريخ (٢٠٠٨/١٢/٣١) والمعدة من قبل مدقق الحسابات المعتمد (مكتب غوشه وشركاه) .

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،

المدير العام

غازي توفيق المومني

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية
السريان
٢٥ / ١١ / ٢٠٠٩
الرقم التسلسلي ١٢٥٦
رقم الملف
الجهة المخدومة ١٤ / ١١ / ٢٠٠٩

البوابة / ١٤ / ١١ / ٢٠٠٩

نسخة / قسم المساهمين

نسخة / ملف (١٦)

ك.م.ح / مساهمين

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

صفحة	فهرس
١ - ٢	تقرير المحاسب القانوني المستقل
٣	الميزانية العمومية
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٢	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 الميزانية العمومية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ وكل من بيانات الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، وإيضاحات تفسيرية أخرى .

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار واتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف .

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 والافصاحات 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 او عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار اجراءات الرقابة الداخلية للشركة و المتعلقة 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 والإستثمار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ وأدائها 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
وليد محمد طه
إجازة مزاولة رقم (٧٠٣) فئة (أ)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٤ كانون الثاني ٢٠٠٩

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

الميزانية العمومية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

الموجودات	ايضاح	٢٠٠٨	٢٠٠٧
موجودات مندونة			
نقد وما في حكمه	٤	١,٨٥٥,١١٠	١,٤٠٢,٢٣٠
استثمارات في أسهم المتاجرة		٣٤,٧٣٦	٤٣,١٨٨
مدينون	٥	٤٥,٦٥٧	٤١,٩٧٧
ايرادات مستحقة القبض	٦	١,٢٨٠,١٧٣	١,٠٦٦,٤٢٩
مخزون		١٤١,٢٤٠	٨٢,٧٦١
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى	٧	٧٩,٧٩٠	٩٨,٨٢٤
مجموع الموجودات المتداولة		٣,٤٣٦,٧٠٦	٢,٧٣٥,٤٠٩
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٨	١٤,٧٩١,٥٦١	١٥,٠٧٤,٠٢١
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٤,٧٩١,٥٦١	١٥,٠٧٤,٠٢١
مجموع الموجودات		١٨,٢٢٨,٢٦٧	١٧,٨٠٩,٤٣٠
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة			
الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل	٩	٩٣٢,٤٩٣	٥٠٨,٨٠٩
دائنون		٣٧٦,٩١١	٩١٠,٤٥٣
أمانات مختلفة	١٠	٤٣٦,٠٧١	٣٧٤,١٠٤
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١١	٩٨٢,٧٨٧	١,١٦٢,٠٢٤
مجموع المطلوبات المتداولة		٢,٧٢٨,٢٦٢	٢,٩٥٥,٣٩٠
مطلوبات غير متداولة			
أوراق دفع طويلة الأجل	٩	٣٥٤,٠٠٧	١,٣٥٦,٢٥٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٥٤,٠٠٧	١,٣٥٦,٢٥٣
ايرادات مقبوضة مقدما ومؤجلة	١٢	١,٥٧٣,٨٤٢	١,٣١٤,١٥٥
حقوق المساهمين			
رأس المال	١	٨,٤٧٥,٠٠٠	٨,٤٧٥,٠٠٠
إحتياطي إجباري	١٣	١,٤١٦,٩٩٩	١,١٤٠,٥٠٩
إحتياطي إختياري	١٣	١,٢٥١,٢٤٧	٦٩٨,٢٦٦
إحتياطي خاص	١٣	١,٢٥١,٢٤٧	٦٩٨,٢٦٦
أرباح مدورة	١٣	١,١٧٧,٦٦٣	١,١٧١,٥٩١
مجموع حقوق المساهمين		١٣,٥٧٢,١٥٦	١٢,١٨٣,٦٣٢
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		١٨,٢٢٨,٢٦٧	١٧,٨٠٩,٤٣٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	ايضاح	
الإيرادات التشغيلية:			
٨,٦٣٠,٩٢٦	٩,٩٦٥,٣١٩		إيرادات رسوم جامعية ونقل طلاب
٢١١,٢٢٩	٣٥٦,٧٢٥		إيرادات مرافق الجامعة
٢٨,٠٠٠	٢٩,٥٥٦		إيراد ضمان المحطة
١٩,٤٦٣	٢٠,٤٣٣		إيرادات تشغيلية أخرى
٨,٨٨٩,٦١٨	١٠,٣٧٢,٠٣٣		مجموع الإيرادات التشغيلية
المصاريف التشغيلية:			
(٤,٢٢٦,٩٦٩)	(٤,٧٣٧,٨٢٢)		رواتب وأجور وملحقاتها
(١,١٩٠,١١٧)	(١,٤١٠,٦٦٨)	٨	استهلاكات
(١٢٩,٧٥٣)	(١٥٦,٣١٢)		تأمين صحي للطلاب
(٢٩٦,٩٣٣)	(٢٦١,٢١٣)		صيانة ولوازم مستهلكة
(٣٥١,٩٠٠)	(٤٩٦,٣٥١)		كهرباء ومياه ومحروقات
(٧٤٢,٣٨٩)	(٩٢٣,٨١٧)	١٦	مصاريف إدارية وتشغيلية أخرى
(٦,٩٣٨,٠٦١)	(٧,٩٨٦,١٨٣)		مجموع المصاريف التشغيلية
١,٩٥١,٥٥٧	٢,٣٨٥,٨٥٠		صافي الربح التشغيلي
١٢,٩٩٤	(٨,٤٥٣)		(خسائر)/إرباح غير متحققة من استثمارات في أسهم للمناجزة
-	٤٠٠,٠٠٠	١١	المردود من مخصص إعادة الهيكلة
-	(٨٥,٠٠٠)		مخصص خاص
٢٤,٨٦١	٧٢,٥٠٦		إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
١,٩٨٩,٤١٢	٢,٧٦٤,٩٠٣		صافي الربح قبل الضريبة والمخصصات
(٥٣٨,٣٥٠)	(٥٧٠,٠٠٠)	١٤	ضريبة الدخل
(١٩,٨٩٤)	(٢٧,٦٤٩)		دعم البحث العلمي والتدريب المهني
(١٩,٨٩٤)	(٢٧,٦٤٩)		رسوم الجامعات الأردنية
(٣,٦١٦)	(١٨,٠٨١)		مخصص صندوق التشغيل والتعليم والتطوير المهني والتقني
(٥٥,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٥٢,٦٥٨	٢,٠٦٦,٥٢٤		صافي الربح
ربحية السهم:			
٠,١٦٠	٠,٢٤٠		ربحية السهم - دينار / سهم
٨,٤٧٥,٠٠٠	٨,٤٧٥,٠٠٠		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 المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة				إيضاح	رأس المال	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	إحتياطي خاص	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح مدورة	المجموع	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٧
١١,٢٥٤,٧٢٥	١,٢٣٧,٣٨٩	-	١,٢٣٧,٣٨٩	٣٠٠,٣٨٤	٩٤١,٥٦٨	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٧
(٤٢٣,٧٥١)	(٤٢٣,٧٥١)	-	(٤٢٣,٧٥١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات لأرباح
١,٣٥٢,٦٥٨	١,٣٥٢,٦٥٨	١٢,٩٩٤	١,٣٣٩,٦٦٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(٩٩٤,٧٠٥)	-	(٩٩٤,٧٠٥)	٣٩٧,٨٨٢	١٩٨,٩٤١	-	-	-	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطيات
١٢,١٨٣,٦٣٢	١,١٧١,٥٩١	١٢,٩٩٤	١,١٥٨,٥٩٧	٦٩٨,٢٦٦	١,١٤٠,٥٠٩	٦٩٨,٢٦٦	٦٩٨,٢٦٦	٦٩٨,٢٦٦	١,١٥٨,٥٩٧	١٢,٩٩٤	١,١٧١,٥٩١	١٢,١٨٣,٦٣٢	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
(٦٧٨,٠٠٠)	(٦٧٨,٠٠٠)	-	(٦٧٨,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات لأرباح
٢,٠٦٦,٥٢٤	٢,٠٦٦,٥٢٤	-	٢,٠٦٦,٥٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(١,٣٨٢,٤٥٢)	-	(١,٣٨٢,٤٥٢)	٥٥٢,٩٨١	٢٧٦,٤٩٠	-	-	-	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطيات
١٣,٥٧٢,١٥٦	١,١٧٧,٦٦٣	١٢,٩٩٤	١,١٦٤,٦٦٩	١,٢٥١,٢٤٧	١,٤١٦,٩٩٩	١,٢٥١,٢٤٧	١,٢٥١,٢٤٧	١,٢٥١,٢٤٧	١,١٦٤,٦٦٩	١٢,٩٩٤	١,١٧٧,٦٦٣	١٣,٥٧٢,١٥٦	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

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 ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
		الأنشطة التشغيلية
١,٩٨٩,٤١٢	٢,٧٦٤,٩٠٣	صافي ربح السنة قبل الضريبة والمخصصات
		تعديلات على صافي ربح السنة قبل الضريبة والمخصصات:
١,١٩٠,١١٧	١,٤١٠,٦٦٨	استهلاكات
(١٢,٩٩٤)	٨,٤٥٣	(خسائر)/أرباح غير متحققة من استثمارات في اسهم للمتاجرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
١٠,٨٢٨	(٣,٦٨٠)	المدينون
(٧٣,٤٦٢)	(٢١٣,٧٤٤)	الائرادات المستحقة القبض
٣٦,٢٠٨	(٥٨,٤٧٩)	المخزون
(٤٤,٤٥٠)	١٩,٠٣٤	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
٤٣٥,٥١٥	(٥٣٣,٥٤٢)	الدائنون
٥,٤٣٤	٦١,٩٦٧	الامانات المختلفة
(١٧٣,٩١٢)	(٣٣٥,١٩٧)	المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
١٢٣,٤٣٢	٢٥٩,٦٨٧	الائرادات المقبوضة مقدماً و المؤجلة
٣,٤٨٦,١٢٨	٣,٣٨٠,٠٧٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٦٢,٨٨٩)	(٤٥٠,٨٩٨)	ضريبة دخل مسددة
(٩٤,٦٢٩)	(٩١,٥٢٢)	مكافآت أعضاء مجلس إدارة ودعم بحث ورسوم جامعات و دعم تعليم مدفوعة
٣,٠٢٨,٦١٠	٢,٨٣٧,٦٥٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٣,٢٨٢,٤٤١)	(١,١٢٨,٢٠٨)	التغير في الممتلكات والمعدات
(٣,٢٨٢,٤٤١)	(١,١٢٨,٢٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٦٣٦,٤٤٠	(٥٧٨,٥٦٢)	(تسديد إلى) / تمويل من أوراق الدفع
(٤٢٣,٧٥١)	(٦٧٨,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٢١٢,٦٨٩	(١,٢٥٦,٥٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
٩٥٨,٨٥٨	٤٥٢,٨٨٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٤٣,٣٧٢	١,٤٠٢,٢٣٠	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
١,٤٠٢,٢٣٠	١,٨٥٥,١١٠	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 هي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة (" الشركة ") 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. تأسست الشركة برأسمال مقداره ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني موزعة على ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية مقداره دينار أردني واحد للسهم الواحد، وتم زيادة رأس مال الشركة على مراحل بحيث أصبح رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع بالكامل ٨,٤٧٥,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٨,٤٧٥,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم دينار أردني واحد.

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 . كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ يعمل لدى الشركة والجامعة ٦٠٤ موظف (٢٠٠٧: ٤٧٥ موظف).

٢ - اعتماد معايير تقرير جديدة ومعدله

المعايير والتفسيرات المطبقة في الفترة الحالية

لقد تم اصدار ثلاثة تفسيرات من قبل لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والتي سري تطبيقها في الفترة الحالية كما يلي:

- * تفسير لجنة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ١١: المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢- معاملات اسهم الشركة والخزينة.
- * تفسير لجنة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ١٢ - ترتيبات امتياز تقديم الخدمات.
- * تفسير لجنة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ١٤: المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - حد أصل المنفعة المحدد، الحد الأدنى لمتطلبات التمويل وعلاقتها مع بعض.

إن تطبيق هذه التفسيرات لم يؤد الى أي تغيير في السياسات المحاسبية للشركة.

المعايير والتفسيرات المصدرة والتي لم يتم تطبيقها بعد

بتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، فإن المعايير والتفسيرات التالية كانت مصدره ولكن لم يحن موعد تطبيقها بعد:

- * المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (المعدل) عرض البيانات المالية. يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
- * المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (المعدل) عرض البيانات المالية يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
- * المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ (المعدل) الادوات المالية: العرض
- التعديل المتعلق بادوات الشراء وتسديد الالتزامات.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

- * المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ (المعدل) تكاليف الافتراض. يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
- * المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ (المعدل) الادوات المالية: العرض - التعديل المتعلق بادوات الشراء وتسييد الالتزامات. يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
- * المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (المعدل) الادوات المالية: الاعتراف والقياس - تعديل للبنود القابلة للتحوط. يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد ١ تموز ٢٠٠٩
- * المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ (المعدل) تبني المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية للمرة الاولى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المعدل) البيانات المالية الموحدة والمنفصله - التعديل المتعلق بتكلفة الاستثمار عند التبنى للمرة الاولى. يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
- * المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ (المعدل) الدفع على اساس الاسهم - التعديل المتعلق بالشروط والالغاءات. يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
- * المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (المعدل) اندماج الاعمال - التعديل الناتج عن تبني طريقة الشراء والتعديلات المتتالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المعدل) البيانات المالية الموحدة والمنفصله والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (المعدل) المحاسبة عن الاستثمار في الشركات الزميلة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣١ (المعدل) الحصص في المشاريع المشتركة. يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
- * المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ قطاعات الاعمال. يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
- * تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥، ومعايير المحاسبة الدولية ارقام ١، ١٦، ١٩، ٢٠، ٢٣، ٢٧، ٢٨، ٢٩، ٣١، ٣٦، ٣٨، ٣٩، ٤٠ و ٤١ الناتجة عن التعديلات السنوية التي تمت على المعايير الدولية للتقارير المالية في أيار وتشرين الاول من عام ٢٠٠٨.
- * تفسير لجنة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ١٣ - برامج ولاء العملاء. يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد ١ تموز ٢٠٠٨
- * تفسير لجنة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ١٥ - عقود المقاولات للعقارات. يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

* تفسير لجنة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ - تحوطات يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد ١ تشرين الاول ٢٠٠٨ صافي الاستثمار في العمليات التشغيلية الخارجية.

* تفسير لجنة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ١٧ - توزيع يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد ١ تموز ٢٠٠٩ الاصول غير النقدية على الملاك.

يتوقع مجلس ادارة 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 فإنها تظهر بالقيمة العادلة. ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو التالي:

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 الإستحقاق.

تتحقق إيرادات نقل الطلاب ومرافق الجامعة وضمان المحطة والإيرادات التشغيلية الأخرى على أساس مبدأ الإستحقاق.

المصاريف

يتم إظهار المصاريف في قائمة الدخل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للمسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

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 المحققة ضمن قائمة الدخل ويتم تقدير القيمة المالية العادلة للاستثمارات المالية المتداولة بسعر الإغلاق في بورصة عمان.

يتم قيد الإيرادات من الاستثمارات في أسهم المتاجرة عند الاعلان عن توزيع الأرباح.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل ميزانية عمومية ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى انخفاض 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 لانخفاض 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 للتحصيل 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.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستتقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها . أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تسنم بالاعتراف بالأصل المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(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		مباني
%١٥	بئر إرتوازي	%٢	أثاث ومفروشات
%١٢	آلات ومعدات	%١٥	أجهزة مكتبية
%٢٥	أجهزة مختبرات	%٢٠	سيارات وحافلات
%٢٠	أجهزة تدفئة	%١٥	كتب
%١٠	ملاعب	%٥	أجهزة إتصالات
%١٠	ساحات وطرق	%٢٥	مختبر الحاسوب
%١٠	مواقف سيارات	%٣٣	شبكة كهربائية
%١٥	سياج الأرض	%٢٠	أجهزة كهربائية
%٤	اسوار	%٢٠	قاصات معدنية
%٣٣	أجهزة مختبرات التمريض	%٥	عدد وأدوات
%٢٥	أجهزة التصميم الجرافيكي	%٢٥	

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل ميزانية عمومية 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 إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة 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 قيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل 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 الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتوزيع من مخصص إعادة التقييم.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(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 للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ الميرانية العمومية بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الإستدراك 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

٤- النقد وما في حكمه

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

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٢,٥٦٥	-	نقد في الصندوق
١,٢٩٨,٠٨٧	٤١,٩١٥	حسابات جارية لدى البنوك
١٠١,٥٧٨	١,٨١٣,١٩٥	ما في حكم النقد - وودائع لأجل
١,٤٠٢,٢٣٠	١,٨٥٥,١١٠	

٥- المدينون

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٢٢,٢٥٧	٢٣,٤٩٨	ذمم مدينة
١٩,٧٢٠	٢٢,١٥٩	ذمم طلاب وموظفين
٤١,٩٧٧	٤٥,٦٥٧	

٦- الإيرادات المستحقة القبض

يتمثل هذا البند في باقي قيمة إيرادات الرسوم الجامعية عن الفصل الدراسي الأول والذي انتهت الدراسة فيه مع بداية عام ٢٠٠٩ والتي لم يتم تحصيلها من الطلاب حتى تاريخ القوائم المالية.

٧- المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٤٣,٢٦٧	٥٧,٨٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٤,٣٠٧	٢٠,٦٩٢	تأمينات مستردة مختلفة
١,٢٥٠	١,٢٥٠	تأمينات كفالات
٩٨,٨٢٤	٧٩,٧٩٠	

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

٨- الممتلكات والمعدات

١ كانون الثاني	الإضافات	الإستبعادات	التحويلات	٣١ كانون الأول
الكلفة:				
٢٥٤,٧٢٠	-	-	-	٢٥٤,٧٢٠
أراضي				
١٢,٠٨٥,٥٧٥	١٤,٦٦١	-	-	١٢,١٠٠,٢٣٦
مباني				
١,١٤٢,٧٥٦	٧٣,٦٩٨	(٦٦٠)	-	١,٢١٥,٧٩٤
أثاث ومفروشات				
٧٣,٩٠٩	١٠,٩٧٧	-	-	٨٤,٨٨٦
أجهزة مكتبية				
٢,١٢٤,٤٩٥	٥٧٠,١١٣	(٧٤,٦١٥)	-	٢,٦١٩,٩٩٣
سيارات وحافلات				
٣٨٠,١٢٨	١١,٢٢٢	-	-	٣٩١,٣٥٠
كتب				
٧٣,٦٠٢	٦,٠٢٨	(١٥)	-	٧٩,٦١٥
أجهزة إتصال				
١,٣١١,٠٩٤	٢٦٩,٠٤٧	(١٥٦,٤٩٢)	-	١,٤٢٣,٦٤٩
مختبر الحاسوب				
٩٣١,٣١٨	٢,٤٦٠	(٦٠)	-	٩٣٣,٧١٨
شبكة كهربائية				
٤٣٢,٤٦٦	٥٦,٤٣٢	-	-	٤٨٨,٨٩٨
أجهزة كهربائية				
٥,٩٦٧	-	-	-	٥,٩٦٧
قصاصات معدنية				
٦١٩,٩٩٨	٢٠,٨٩٥	(٣,٨٦٨)	-	٦٣٧,٠٢٥
عدد وأدوات				
٦٨,٣٢٦	-	-	-	٦٨,٣٢٦
بئر إرتوازي				
٩٣,٠٨٨	-	-	-	٩٣,٠٨٨
آلات ومعدات				
٥٩١,٥٩٣	١٧,٤٧٦	(١,٣٦٥)	-	٦٠٧,٧٠٤
أجهزة مختبرات				
٥٨٤,٦٧٠	١,٣٠٥	-	-	٥٨٥,٩٧٥
أجهزة تدفئة				
٧٣,٢٠٦	-	-	-	٧٣,٢٠٦
ملاعب				
١٩٢,٨٤٣	٤٣,٥٤٧	-	-	٢٣٦,٣٩٠
ساحات وطرق				
١٤,٩٤١	-	-	-	١٤,٩٤١
مصاعد				
٣٩٦,٣٢٣	١٠,٤٤٥	-	-	٤٠٦,٧٦٨
مواقف سيارات				
٣٤٤,٧٦٤	١٩,٨١٠	-	-	٣٦٤,٥٧٤
اسوار				
٦,٧٦٦	-	-	-	٦,٧٦٦
سياج الأرض				
١٩٦,٥٨٨	١٣,٨٥٩	-	-	٢١٠,٤٤٧
أجهزة مختبرات التمريض				
١٥,١٣٣	١,٠٠٠	-	-	١٦,١٣٣
أجهزة التصميم الجرافيكي				
٢٢,٠١٤,٢٦٩	١,١٤٢,٩٧٥	(٢٣٧,٠٧٥)	-	٢٢,٩٢٠,١٦٩
مجموع الكلفة				

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

١ كانون الثاني	الإضافات	الإستبعادات	التحويلات	٣١ كانون الأول
الإستهلاكات :				
١,٠٨٢,٠٩٨	٢٤١,٦٤٠	-	-	١,٣٢٣,٧٣٨
٨١٥,١١٨	٩٤,٢٦٦	-	-	٩٠٩,٣٨٤
٥١,٨٢٧	١٢,٥٩٦	-	-	٦٤,٤٢٣
١,١٩٤,٤٣٥	٣٢٨,٦٢٥	(٦٣,٧٢٤)	-	١,٤٥٩,٣٣٦
١٠٦,٢٨٧	١٩,٢٨٠	-	-	١٢٥,٥٦٧
٦٢,٣٤٢	٦,٦٦١	-	-	٦٩,٠٠٣
١,١٣٣,٣٣٥	١٦٧,١٤٤	(١٥٦,١٩٩)	-	١,١٤٤,٢٨٠
٣٨٩,١٥٢	١٧٤,٤٢٩	-	-	٥٦٣,٥٨١
٣٣٦,٥٢٧	٥٤,٥٦٥	(٥٩)	-	٣٩١,٠٣٣
١,٤٨١	٢٩٨	-	-	١,٧٧٩
٥٠٨,٣٥٦	٥٧,٠١٠	(٩٦٧)	-	٥٦٤,٣٩٩
٣٤,٦٤٦	١٠,٢٤٩	-	-	٤٤,٨٩٥
٦٧,٤٤٧	٩,٠٦٠	-	-	٧٦,٥٠٧
٥٧٥,١٤٣	٣,٣٢٠	(١,٣٥٩)	-	٥٧٧,١٠٤
٢٧١,٦٢٠	٧٢,٦٣٨	-	-	٣٤٤,٢٥٨
٢٧,٥٦٠	٧,٣٢٠	-	-	٣٤,٨٨٠
٧٠,٧٢٧	٢٢,١٨٧	-	-	٩٢,٩١٤
٢,٢٤١	٢,٢٤١	-	-	٤,٤٨٢
١٣٩,١٨٨	٣٩,٢١٢	-	-	١٧٨,٤٠٠
٣,٤٤٨	١٤,٤٣١	-	-	١٧,٨٧٩
٥,٧١٨	٧٣٦	-	-	٦,٤٥٤
٦٠,٩١١	٦٨,٨١١	-	-	١٢٩,٧٢٢
٦٤١	٣,٩٤٩	-	-	٤,٥٩٠
٦,٩٤٠,٢٤٨	١,٤١٠,٦٦٨	(٢٢٢,٣٠٨)	-	٨,١٢٨,٦٠٨
مجموع الاستهلاكات				
القيمة الدفترية الصافية				
١٥,٠٧٤,٠٢١				
١ كانون الثاني				
القيمة الدفترية الصافية				
٣١ كانون الأول				
١٤,٧٩١,٥٦١				

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

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

٩- أوراق الدفع

حصلت الشركة على تسهيلات تمويل مرابحة 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 مرابحة بنسبة ١٠,٤٠٨% سنوياً. إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن من الدرجة الأولى على قطعة أرض مكتب ارتباط الشركة بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ دينار أردني.

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

٢٠٠٧	٢٠٠٨
١,٨٦٥,٠٦٢	١,٢٨٦,٥٠٠
٥٠٨,٨٠٩	٩٣٢,٤٩٣
١,٣٥٦,٢٥٣	٣٥٤,٠٠٧

أوراق دفع

ينزل: الجزء المتداول

الجزء طويل الأجل

١٠- الأمانات المختلفة

٢٠٠٧	٢٠٠٨
٢٢١,٤٧١	٢٧٣,٤٥٣
٢٩,٨٣٣	٨,٢٣٦
٦١,٩٧٠	٤٦,٠٠٢
٦٠,٨٣٠	١٠٨,٣٨٠
٣٧٤,١٠٤	٤٣٦,٠٧١

أمانات طلاب مستردة

أمانات صندوق المنح والقروض

أمانات صندوق الادخار

أمانات مساهمين وأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية (يُنبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

١١- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٤٢,٩٣٥	٤٦,٤٧٩	مصاريف مستحقة
٢٦,٩٩٣	٣٠,٠١٢	إجازات مستحقة
١٢٤,٥٠٢	٩٧,٧٤٣	تعويض نهاية الخدمة
٤٠٠,٠٠٠	-	مخصص إعادة هيكلة الجامعة *
-	٨٥,٠٠٠	مخصص خاص
٤٧٦,٠٧٢	٥٩٥,١٧٤	ضريبة دخل - (إيضاح ١٤)
١٧,١١٩	٢٧,٦٤٩	دعم البحث العلمي والتدريب المهني
١٧,١١٩	٢٧,٦٤٩	رسوم الجامعات الأردنية
٢,٢٨٤	١٨,٠٨١	مخصص صندوق التشغيل والتعليم والتدريب المهني والتقني
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,١٦٢,٠٢٤	٩٨٢,٧٨٧	

* تنفيذاً لقرارات الهيئة العامة العادية للشركة والمنعقد خلال عام ٢٠٠٤ بخصوص إعادة هيكلة الجامعة، فقد ارتأى مجلس إدارة الشركة إقتطاع مخصص من أرباح عام ٢٠٠٥ لمواجهة تكاليف إعادة هيكلة الجامعة والتي تم البدء بها إعتباراً من بداية عام ٢٠٠٦، وتم الإنتهاء منها خلال عام ٢٠٠٨ وعليه فقد تم رد هذا المخصص للإيرادات ضمن قائمة الدخل.

١٢- الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
١٩٠,٨٣١	٣٦٨,٣٥٠	إيرادات مقبوضة مقدماً *
١,١٢٣,٣٢٤	١,٢٠٥,٤٩٢	إيرادات مؤجلة **
١,٣١٤,١٥٥	١,٥٧٣,٨٤٢	

* يمثل هذا البند قيمة إيرادات الرسوم الجامعية ونقل الطلاب والمقبوضة مقدماً من الطلاب في نهاية السنة عن رسوم الفصل الدراسي الثاني والذي تبدأ الدراسة فيه بمطلع عام ٢٠٠٩.

** يمثل هذا البند قيمة حصة عام ٢٠٠٩ من إيرادات الرسوم الجامعية ونقل الطلاب المتحققة من الفصل الدراسي الأول والتي تم تأجيل الإعتراف بها نظراً لامتداد الفصل الدراسي الأول ما بين عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

١٣ - الإحتياطات و الأرباح المقترح توزيعها على المساهمين

الإحتياطي الإجباري:

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي إجباري 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 كأصبة 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 كأصبة 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 خلال العام من الربح الصافي للشركة . إن هذا الإحتياطي، هو لأغراض التوسع وتقوية مركز الشركة المالي وهو قابل للتوزيع كأصبة أرباح على المساهمين بعد موافقة الهيئة العامة للشركة على ذلك.

الأرباح الموزعة:

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد خلال عام ٢٠٠٨ على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع مبلغ ٦٧٨,٠٠٠ دينار أردني (٢٠٠٧: ٤٢٣,٧٥١ دينار أردني) كأرباح على المساهمين والتي تشكل ما نسبته ٨ بالمئة من رأس المال (٢٠٠٧: ٥ بالمئة من رأس المال).

١٤ - ضريبة الدخل

إن حركة ضريبة الدخل ، هي كما يلي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٤٣٧,٩٢٢	٤٧٦,٠٧٢	الرصيد في ١ كانون الثاني
(٣٦٢,٨٨٩)	(٤٥٠,٨٩٨)	المسدد خلال السنة
٤٠١,٠٣٩	٥٧٠,٠٠٠	المخصص للسنة
٤٧٦,٠٧٢	٥٩٥,١٧٤	الرصيد في ٣١ كانون الأول

إن ضريبة الدخل المسجلة على المصاريف هي كما يلي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٤٠١,٠٣٩	٥٧٠,٠٠٠	ضريبة الدخل للسنة الحالية
١٣٧,٣١١	-	ضريبة دخل مدفوعة عن السنوات السابقة
٥٣٨,٣٥٠	٥٧٠,٠٠٠	

أنهت الشركة علاقتها مع ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠٠٦، وأما بالنسبة لعام ٢٠٠٧ فقد قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

دينار

١٥- المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٣,٩٣٨	٤٦,٢٠٠	صرف بدل تنقلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان
٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرواتب التي تقاضها رئيس مجلس الإدارة
٨,٤٠٠	٨,٤٠٠	الرواتب والعلاوات والمكافآت التي تقاضها مدير عام الشركة

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

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٥٣,٧٦٠	٥٤,٨٥٠	صرف بدل مكافآت وتنقلات لأعضاء مجلس الأمناء
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرواتب التي تقاضها رئيس الجامعة الحالي

١٦- المصاريف الإدارية والتشغيلية

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٤٣,٩٣٨	٤٦,٢٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٥٣,٧٦٠	٥٤,٨٥٠	تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الأمناء
٩٤,٧٢٣	١١٣,٩٢٧	رسوم وإشتراكات
٦٥,٨٥٧	٧٧,١٣٥	قرطاسية ومطبوعات
١٥,٩٨٩	٧١,٢٥٨	نظافة
١٤٤,٠١٢	٢٠٦,٨٠٢	بحث علمي ومؤتمرات ودوريات
٢٥,٨٨٧	٢٧,٢٤٦	دعاية وإعلان
٢٧,٤٣١	٢٣,٠٩٨	برق وبريد وهاتف
٢٧,٤٢٢	٣٢,٢٥٥	تأمين
٢٤,٥٥٦	٦٤,٦٩٧	أنشطة طلابية وتدريب
٢٣,٢٦٤	٢٨,٩٦١	مصاريف التخريج
٢٩,٠٨٤	٢٦,٩٧٦	ضيافة
٨٩,٥٨٠	٩٥,٣٣٤	رسوم اعتماد الجامعة
١,٢٥٠	٢,١٠٦	مياومات وسفر
٩,٦١٦	٢٠,٤٥٩	أتعاب مهنية
٢٠,٢٠٦	٤,٢٨٨	مصاريف زراعية
٢٨,٨٣٥	١٠,٢٦٥	تبرعات
١٦,٩٧٩	١٧,٩٦٠	متفرقة
٧٤٢,٣٨٩	٩٢٣,٨١٧	

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر أسعار المربحة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات المربحة بشكل رئيسي عن اقتراضات الأموال بمعدلات مربحة مختلفة وعن ودائع بمعدلات مربحة ثابتة، ونظراً لوجود أموال مقترضة من خلال المربحة فإن الشركة قد تتعرض لمثل هذه المخاطر في حال انخفاض أسعار المربحة 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 أسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى أعلى/أقل بنسبة ٥% لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ١,٧٣٧ دينار (٢٠٠٧: أعلى/أقل بواقع ٢,١٥٩ دينار) نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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 لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي 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 ومرادفات النقد .

إيضاحات حول القوائم المالية (تتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

١٧ - الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مسنمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠٠٧

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

معدل المديونية المثلّي

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 المثلّي، ولا تتوقع الشركة زيادة في معدل المديونية المثلّي.

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

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
١,٨٦٥,٠٦٢	١,٢٨٦,٥٠٠	المديونية
١٢,١٨٣,٦٣٢	١٣,٥٧٢,١٥٦	حقوق المساهمين
%١٥	%٩	معدل المديونية / حقوق المساهمين

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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(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 والمرابحة:

معدل الربحية	سنة وأقل	أكثر من سنة	المجموع
٢٠٠٨ :			
أدوات لا تحمل ربحية	١,٧٩٥,٧٦٩	-	١,٧٩٥,٧٦٩
أدوات تحمل ربحية	٩٣٢,٤٩٣	٣٥٤,٠٠٧	١,٢٨٦,٥٠٠
المجموع	٢,٧٢٨,٢٦٢	٣٥٤,٠٠٧	٣,٠٨٢,٢٦٩
٢٠٠٧ :			
أدوات لا تحمل ربحية	٢,٤٤٦,٥٨١	-	٢,٤٤٦,٥٨١
أدوات تحمل ربحية	٥٠٨,٨٠٩	١,٣٥٦,٢٥٣	١,٨٦٥,٠٦٢
المجموع	٢,٩٥٥,٣٩٠	١,٣٥٦,٢٥٣	٤,٣١١,٦٤٣

١٨- 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.

١٩- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ كانون الثاني ٢٠٠٩ ، وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠٠٧ لتتفق مع أرقام العرض لسنة ٢٠٠٨.