

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



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

الزرقاء - الأردن

No.:

Date :

الرقم : ١٤٢/١٦/١٥

التاريخ : ١٣/٤/٥

السادة / بورصة عمان المحترمين

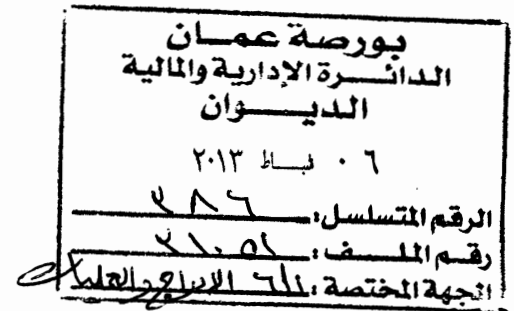
الموضوع : القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

أرفق طياً القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل للسنة المنتهية

في 31 كانون أول 2012 .

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 ٢٠١٢

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

فهرس	صفحة
تقرير المحاسب القانوني المستقل	١
قائمة المركز المالي	٢
قائمة الدخل الشامل	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ٢٢

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 ٢٠١٢ وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات 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 حسبما تراه ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال او عن خطأ.

مسؤولية المحاسب القانوني

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

يتضمن التدقيق القيام باجراءات 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 او 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 ٢٠١٢ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظ 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
سنان غوشة
إجازة مزاولة رقم (٥٨٠)



عمان- المملكة الأردنية الهاشمية
٢٢ كانون الثاني ٢٠١٣

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢١,٦٣٠,٤١٧	٢٨,٩١١,٦٦١	٤	ممتلكات ومعدات
٤٩٨,١٤٨	-	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٢٢,١٢٨,٥٦٥	٢٨,٩١١,٦٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١١١,٢١٣	١٢٣,٨٠٩	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٥٨,٣٤٩	١٧٢,٦١٦		مخزون
٢,٠٥٠,٠٥٣	٢,١٣٥,٦٤٢	٧	إيرادات مستحقة: لقبض
١٦٣,٧٩٧	١٨٩,٤٠٩	٨	مدينون
٣١,٧٧٤	٤٠,٥٨٣		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٧,٧٢٤,٥٩٦	٤,٩٧٤,٤٥٨		نقد لدى البنوك
٤,٢٣٩,٧٨٢	٧,٦٣٦,٥١٧		مجموع الموجودات المتداولة
٢٦,٣٦٨,٣٤٧	٣٦,٥٤٨,١٧٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٥٠٦,١٧٣	٢,٩٣٦,٨٣٧	٩	إحتياطي إجباري
٦٥٨,٣٨١	١,٥١٩,٧١٠	٩	إحتياطي إختياري
٢٨٥,٠٠٠	١,١٤٦,٣٢٩	٩	إحتياطي خاص
١,٥١٧,٦٦٤	١,٤٩٧,٧٢٨		أرباح مدورة
١٩,٩٦٧,٢١٨	٢٢,١٠٠,٦٠٤		مجموع حقوق الملكية
٢,١٦٦,٢٨٥	٣,٨٨٣,٢٦٦	١٠	إيرادات مقبوضة مقدما وموجلة
			مطلوبات غير متداولة
١,١٢٠,٠٢٦	٤,٤٣٤,٤٤٦	١١	أوراق دفع طويلة الأجل
١,١٢٠,٠٢٦	٤,٤٣٤,٤٤٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٧٦٣,٠٧٤	٩٥٤,٦٦٠	١٢	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٩٤٧,٥٧٩	١,٢٥٥,٨١٩	١٣	أمانات مختلفة
٢٦٥,٣٣٢	٢,٠٤٠,٤٠٧	١٤	دائنون وشيكات اجنة
١,١٣٨,٨٣٣	١,٨٧٨,٩٧٦	١١	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٣,١١٤,٨١٨	٦,١٢٩,٨٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٣٦٨,٣٤٧	٣٦,٥٤٨,١٧٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات الدرفقة 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 ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	ايضاح	
			الإيرادات التشغيلية:
١٣,٧٦٧,٦٦٦	١٦,٢٩٦,٩٩٥		إيرادات رسوم دراسية ونقل طلاب
٤٠٨,٨٠٩	٥٦٤,٦٨٠		إيرادات مرافق الجامعة والمدارس
٤١,٤٥٨	١٩,٩٥١		إيراد ضمان المحطة
٢٢,٠١٥	٢٣,٠٣٢		إيرادات تشغيلية أخرى
١٤,٢٣٩,٩٤٨	١٦,٩٠٤,٦٥٨		مجموع الإيرادات التشغيلية
			المصاريف التشغيلية:
(٦,٤٤٢,٥٥٦)	(٧,٥٩٢,٦٧٨)		رواتب وأجور وملحقاتها
(١,٧٧٣,٣٩١)	(١,٨١٨,٩٠٠)		استهلاكات
(١٦٥,٨٥١)	(١٥٩,٨٩١)		تأمين صحي للطلاب
(٤١٥,٥٠٧)	(٣٠٣,١٧٠)		صيانة ولوازم مستهلكة
(٦٢٣,١٠٢)	(٩٧١,٢١٥)		كهرباء ومحروقات ومياه
(١,٥٦٤,٣٨١)	(١,٨٠٠,١٤٧)	١٧	مصاريف إدارية وتشغيلية أخرى
(١٠,٩٨٤,٧٨٨)	(١٢,٦٤٦,٠٠١)		اجمالي المصاريف التشغيلية
٣,٢٥٥,١٦٠	٤,٢٥٨,٦٥٧		صافي الربح التشغيلي
			ارباح / (خسائر) غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان
(٢,٨٨٩)	٨,٨٠٩		الدخل الشامل
٣٩,٦٣٥	٥٩,١٧٧		إيرادات ومصاريف أخرى: بالصفافي
(٥٥,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)	١٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	(٢٠,٠٠٠)		مخصص خاص
٣,٢٣٦,٩٠٦	٤,٢٥١,٦٤٣		الربح قبل الضريبة
(٤٦٦,١٧١)	(٦١٨,٢٥٧)	١٥	ضريبة الدخل
٢,٧٧٠,٧٣٥	٣,٦٣٣,٣٨٦		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢,٧٧٠,٧٣٥	٣,٦٣٣,٣٨٦		اجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم:
٠,١٩	٠,٢٤		ربحية السهم - دينار / سهم
١٤,٢٥٠,٠٠٠	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 التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	
		الأنشطة التشغيلية
٣,٢٣٦,٩٠٦	٤,٢٥١,٦٤٣	صافي ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح السنة قبل الضريبة :
١,٧٧٣,٣٩١	١,٨١٨,٩٠٠	استهلاكات
		ارباح / (خسائر) غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢,٨٨٨	(٨,٨٠٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١٠٤,٨٤٥)	(٢٥,٦١٢)	المدينون
(٨٥٤,٠٨٩)	(٨٥,٥٨٩)	الايرادات المستحقة القبض
٣٦,٠٠٣	(١٤,٢٦٦)	المخزون
(٤,٩٦١)	(١٢,٥٩٧)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٣٠١,٢٧٧)	١,٧٧٥,٠٧٥	الدائنون وشيكات اجله
١٧٦,٣٩٣	٣٠٨,٢٤٠	الامانات المختلفة
(١٩,٨٧٢)	١١٤,٦٥٣	المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٣٠,٣٣٠)	١,٧١٦,٩٨١	الايرادات المقبوضة مقدماً و المؤجلة
٣,٧١٠,٢٠٧	٩,٨٣٨,٦١٩	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٧١٤,٠٢٣)	(٥٤١,٣٢٤)	ضريبة دخل مدفوعة
٢,٩٩٦,١٨٤	٩,٢٩٧,٢٩٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٤,٢٥٢,٤٧٤)	(٩,١٠٠,١٤٤)	التغير في الممتلكات والمعدات
(٤٤٨,٠٦٨)	٤٩٨,٢٤٨	التغير في مشاريع تحت التنفيذ
(٤,٧٠٠,٥٤٢)	(٨,٦٠١,٩٩٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٤٩٦,١٢٩	٤,٠٥٤,٥٦٣	تمويل من أوراق الدفع
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٠٣,٨٧١)	٢,٥٥٤,٥٦٣	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٤٠٨,٢٢٩)	٣,٢٤٩,٨٦٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,١٣٢,٨٢٥	١,٧٢٤,٥٩٦	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
١,٧٢٤,٥٩٦	٤,٩٧٤,٤٥٨	النقد وما في حكمه ٣١ كانون الأول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(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 اسمية 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 كأهم مجانية على المساهمين كل بمقدار مساهمته برأس مال الشركة، وقد استكملت الشركة اجراءات زيادة رأس المال لدى دائرة مراقبة الشركات.

بتاريخ ٩ آذار ٢٠١١ وبتاريخ ١٢ نيسان ٢٠١١ تم الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية على تسجيل اسم 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 ومدارس ورياض الأطفال وغيرها.

إن مركز عمل الشركة والجامعة الرئيسي هو مدينة الزرقاء . كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ يعمل لدى الشركة والجامعة ٩٣٩ موظف (٢٠١١: ٧٤٩ موظف).

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 ١٩ مزايا الموظفين (المعدل في سنة ٢٠١١)

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

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة

(المعدل في سنة ٢٠١١)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الادوات المالية "العرض" تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١- تبني المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية للمرة الاولى

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - الادوات المالية "الافصاح" تسوية الموجودات المالية

والمطلوبات المالية

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠- البيانات المالية الموحدة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١- الترتيبات المشتركة

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣- قياس القيمة العادلة

تفسير لجنة معايير التقارير رقم ٢٠ - التكاليف المتكبدة لتهيئة اسطح المناجم في مرحلة الانتاج

٢٠١٣ كانون الثاني

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

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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 فإنها 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 ولإضافة 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 أمصاريف 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 والإستثمارات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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 الاستدانة 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 الإعراف 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 الإعراف بها مباشرة في قائمة حقوق الملكية.

الغاء الإعراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف 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 وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة احتفاظ 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 ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أساساً. مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إستهلاك الممتلكات والمعدات على أساس حياتها العمرية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات إستهلاك الموجودات هي كما يلي:-

معدل الإستهلاك السنوي

٢%-١٥%

مباني واسوار وأبار

١٥%

أثاث ومفروشات

١٢%-٢٥%

أجهزة والآلات ومعدات ومصاعد

١٥%

سيارات وحافلات

٢٥%-٣٣%

مختبرات

١٠%

ملاعب وساحات وطرق ومواقف

٥%-٢٥%

كتب عدد وأدوات وأخرى

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحساب خسائر تدني تبعاً لمياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي، 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 هناك 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 محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إيضاحات حول القوائم المالية (بتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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 الإعتراف 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 الإعتبار المخاطر والأمر 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.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الإلتزامات 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 إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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 الإستهقاق ، 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 الشامل.

إيضاحات حول القوائم المالية (يبتع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٤- الممتلكات والمعدات

١ كانون الثاني	الإضافات	الإستبعادات	٣١ كانون الثاني
الكلفة:			
٢٥٤,٧٢٠	٤٤٨,٧٨٢	-	٧٠٣,٥٠٢
أراضي *			
١٩,٧٣٨,٩٠٣	٥,٨٧٣,٣٢٤	-	٢٥,٦١٢,٢٢٧
مباني وأسوار وآبار			
١,٦٧٣,٣٠١	٥٨٣,٣٠١	-	٢,٢٥٦,٦٠٢
أثاث ومفروشات			
٣,١٩٧,٥٢٥	٤٨١,٦٦٩	(١,٣٠٠)	٣,٦٧٧,٨٩٤
أجهزة وآلات ومعدات ومصاعد			
٢,٩٢٤,٤٨٧	١,٤٨٣,٩٣٦	(٥٣,٦٣٧)	٤,٣٥٤,٧٨٦
سيارات وحافلات			
٤,٣٢٦,٥٧١	١٢١,٨٩٢	(٣,٣٨٣)	٤,٤٤٥,٠٨٠
مختبرات			
٩٠٥,٢٧٦	٢٨,١٠٧	-	٩٣٣,٣٨٣
ملاعب وساحات وطرق ومواقف			
١,٣١٤,٨٤٨	٨١,٥٧٦	-	١,٣٩٦,٤٢٤
كتب عدد وأدوات وأخرى			
٣٤,٣٣٥,٦٣١	٩,١٠٢,٥٨٧	(٥٨,٣٢٠)	٤٣,٣٧٩,٨٩٨
مجموع الكلفة			
الإستهلاكات :			
٢,٢٩٢,١٥١	٤١٨,٢٨٥	-	٢,٧١٠,٤٣٦
مباني وأسوار وآبار			
١,٢٣٥,٤٠٤	١١١,٨٦٢	-	١,٣٤٧,٢٦٦
أثاث ومفروشات			
٢,٣٨٢,٤١٣	٣٠١,٩٨٦	(١,٣٠٠)	٢,٦٨٣,٠٩٩
أجهزة وآلات ومعدات ومصاعد			
٢,٢٨٨,٩٣٨	٢٥٠,٩١٠	(٥٣,٦٣٧)	٢,٤٨٦,٢١١
سيارات وحافلات			
٣,٠٩١,١٦١	٥٩١,٨٠٢	(٩٤٠)	٣,٦٨٢,٠٢٣
المختبرات			
٥٤٣,٨٧٧	٨٤,٠٧٨	-	٦٢٧,٩٥٥
ملاعب وساحات وطرق ومواقف			
٨٧١,٢٧٠	٥٩,٩٧٧	-	٩٣١,٢٤٧
كتب وعدد وأدوات وأخرى			
١٢,٧٠٥,٢١٤	١,٨١٨,٩٠٠	(٥٥,٨٧٧)	١٤,٤٦٨,٢٣٧
مجموع الاستهلاكات			
٢١,٦٣٠,٤١٧			
القيمة الدفترية الصافية ١ كانون الثاني			
القيمة الدفترية الصافية ٣١ كانون الأول			
			٢٨,٩١١,٦٦١

* 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 ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٥- مشاريع تحت التنفيذ

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

٢٠١٢	٢٠١١	
٤٤٨,٧٨٢	٣٧٥,٠٠٠	اراضي *
٤,٥٤٠,٥٥٦	١٢٣,١٤٨	مباني
٩٣,٨٣٣	-	اجهزة حاسوب وكهربائية ومكتبية
٢١٣,١٦٥	-	اثاث ومفروشات
١,٣٩٤,٠٠٠	-	وسائط نقل
٢٨,٨٢٣	-	عدد ودوات
١٨,٥٠٥	-	ملاعب وساحات وطرق
٦,٧٣٧,٦٦٤	٤٩٨,١٤٨	
٦,٧٣٧,٦٦٤	-	
-	٤٩٨,١٤٨	

ينزل : ما تم تحويله على الممتلكات والمعدات

* بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠١١ قامت مؤسسة استثمار الموارد الوطنية وتنميتها ("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 (٤٤٨,٧٨٢) دينار تقريباً وقد تم تسديد ما قيمته (٣٧٥,٠٠٠) دينار من قيمة الأرض حتى تاريخ القوائم المالية ويستحق الرصيد المتبقي والبالغ (٧٣,٧٨٢) دينار بعد منتصف الثاني من عام ٢٠١٢.

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 لغاية المخصصة لها وفقاً لشروط وأحكام العقد.

هذا وينص العقد على إستكمال كافة الأعمال الإنشائية وإصدار أذونات الأشغال لقطع الأراضي خلال مدة لا تتجاوز (٧٢ شهر) وفي حالة عدم الإلتزام بالمدة المحددة، فإنه سيتم رفع تكلفة شراء الاراضي من (٤٤٨,٧٨٢) دينار إلى (٢,٢٤٣,٩١٢) دينار، اي سيتم رفع كلفة الشراء من (٢٠) دينار الى (١٠٠) دينار للمتر المربع الواحد.

و ضمناً لحقوق المؤسسة فيما يتعلق بالإلتزام الشركة بإنجاز المشروع وفقاً 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 تم تسجيلها باسم الشركة.

وخلال الربع الثالث من العام الحالي تم الانتهاء من بناء المدارس وتم بدء الدوام الرسمي للسنة الدراسية لعام ٢٠١٢ - ٢٠١٣ في ٢ أيلول ٢٠١٢ وتم تحويل رصيد المشاريع تحت التنفيذ على الممتلكات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
٥٤,٠٠١	٦٦,٠١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٥,٦٨١	٢٦,٢٦٤	تأمينات مستردة مختلفة
٣١,٥٣١	٣١,٥٣١	تأمينات كفالات
١١١,٢١٣	١٢٣,٨٠٩	

٧- الإيرادات المستحقة القبض

٢٠١١	٢٠١٢	
٢,٠٥٠,٠٥٣	١,٦٨٩,٨٢٤	إيرادات مستحقة القبض للجامعة *
-	٤٤٥,٨١٨	إيرادات مستحقة القبض لمدارس جامعة الزرقاء
٢,٠٥٠,٠٥٣	٢,١٣٥,٦٤٢	

* يتمثل هذا البند في باقي إيرادات الرسوم الدراسية عن الفصل الدراسي الأول والذي انتهت دراسته فيه مع بداية عام ٢٠١٣، والفصل الدراسي الثاني والصيفي والتي لم يتم تحصيلها من الطلاب حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٨- المدينون

٢٠١١	٢٠١٢	
٢٢,٤١٠	٣٢,٠٦٨	شيكات برسم التحصيل
٨٨,٢٨١	١٢٤,٠٠٢	ذمم مدينة
٥٣,١٠٦	٣٣,٣٣٩	ذمم طلاب وموظفين
١٦٣,٧٩٧	١٨٩,٤٠٩	

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٩- الإحتياطات

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 تقريباً 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.

١٠- الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة

٢٠١٢	٢٠١١
٣,٢٢٩,٥٠٥	٢,١٦٦,٢٨٥
٦٥٣,٧٦١	-
٣,٨٨٣,٢٦٦	٢,١٦٦,٢٨٥

إيرادات مقبوضة مقدماً ومؤجلة للجامعة *

إيرادات مقبوضة مقدماً ومؤجلة لمدارس جامعة الزرقاء

* يتمثل هذا البند قيمة إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب المتحققة من الفصل الدراسي الأول والتي تخص الربع الرابع من عام ٢٠١٢ والتي تم تأجيل الاعتراف بها نظراً لإمتداد الفصل الدراسي الأول بين عام ٢٠١٢ وعام ٢٠١٣.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

١١- 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 مرابحة 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 المالية .

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 مرابحة بنسبة ٨% سنوياً. إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن من الدرجة الأولى على قطعة أرض مكتب ارتباط الشركة بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ دينار اردني.

كما حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٢ على تسهيلات تمويل مرابحة بمبلغ ٥,٨٧٩,٣٩٠ على شكل أوراق دفع من البنك العربي الاسلامي الدولي لمدة ٢٤ شهر الى ٣٦ شهر لتمويل نفقات الشركة الرأسمالية، وان هذه التسهيلات هي بضمان رهن من الدرجة الاولى على قطعة أرض مكتب ارتباط الشركة.

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

٢٠١١	٢٠١٢
٢,٢٥٨,٨٥٩	٦,٣١٣,٤٢٢
١,١٣٨,٨٣٣	١,٨٧٨,٩٧٦
١,١٢٠,٠٢٦	٤,٤٣٤,٤٤٦

أوراق دفع

ينزل: الجزء المتداول

الجزء طويل الأجل

١٢- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠١١	٢٠١٢
١٢٧,٤١٦	١٦٠,٦٦٩
٣٥,٣٣٧	٤٠,٤١٦
١٤٦,٩٩١	٢٠٣,٣١٢
-	٢٠,٠٠٠
٣٩٨,٣٣٠	٤٧٥,٢٦٣
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
٧٦٣,٠٧٤	٩٥٤,٦٦٠

مصاريف مستحقة

إجازات مستحقة

تعويض نهاية الخدمة

مخصص خاص

ضريبة دخل - (إيصاح ١٥)

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

١٣- الأمانات المختلفة

٢٠١١	٢٠١٢
٦٧٧,٩٤٠	٨٦٠,٨٧٨
٣٠,٠٤٧	٣٨,٤٠٥
٣٨,٩١٦	٤٠,٥٥٧
٢٠٠,٦٧٦	٣١٥,٩٧٩
٩٤٧,٥٧٩	١,٢٥٥,٨١٩

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 ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

١٤- دائنون وشيكات اجله

٢٠١٢	٢٠١١	
١,١٧٣,٩٦٥	٢٢٦,٦٤٩	ذمم دائنة
١٩,٥٧٨	٣٨,٦٨٣	ذمم موظفين
٨٤٦,٨٦٤	-	شيكات اجله
٢,٠٤٠,٤٠٧	٢٦٥,٣٣٢	

١٥- ضريبة الدخل

إن حركة ضريبة الدخل ، هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١١	
٣٩٨,٣٣٠	٦٤٦,١٨٢	الرصيد في ١ كانون الثاني
(٥٤١,٣٢٤)	(٧١٤,٠٢٣)	المسدد خلال السنة
٦١٨,٢٥٧	٤٦٦,١٧١	المخصص للسنة
٤٧٥,٢٦٣	٣٩٨,٣٣٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول

أنهت الشركة علاقتها مع ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٠، وأما بالنسبة لعام ٢٠١١ فقد قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل ولم يتم مرئجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

١٦- المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

٢٠١٢	٢٠١١	
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٤,٩٣٥	٦٦,٠٠٠	صرف بدل تنقلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	الرواتب التي تقاضاها رئيس مجلس الإدارة
٤,٨٠٠	٩,٦٠٠	الرواتب والعلاوات والمكافآت التي تقاضاها مديرعام الشركة السابق
٦,٣٠٠	-	الرواتب والعلاوات والمكافآت التي تقاضاها مديرعام الشركة الحالي

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

٢٠١٢	٢٠١١	
٥٢,٤٤٣	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 ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

١٧- المصاريف الإدارية والتشغيلية

٢٠١٢	٢٠١١	
٧٦,٤٧٩	٧٠,٩٠٧	تتقلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٥٢,٤٤٣	٥٢,٧٠١	تتقلات ومكافآت أعضاء مجلس الأمناء
١٣٠,٧٨٨	١٠٦,٧٩٨	رسوم وإشتراكات
٢٠٦,٧٧١	١٣٨,٠٣٣	قرطاسية ومطبوعات
٢١٣,٧٥٠	١٤٥,٨٧٢	نظافة
٣٧٦,٧٣٩	٣٥٦,٩٣٩	بحث علمي ومؤتمرات ودوريات
٩٤,٨٩٣	٧٥,٨٤٢	دعاية وإعلان
٤٧,٦١٤	٥٣,٣٥٠	برق وبريد وهاتف
٣٥,١٢٦	٣٢,٣١٣	تأمين
٥٣,٣٧٤	٥٣,٦٣٤	أنشطة طلابية وتدريب
٣٦,٥٧٧	٦٧,٨٨٧	مصاريف التخرج
٣١,١٣٣	٣٤,٩٦٢	ضيافة
١٧٨,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	رسوم اعتماد الجامعة
٣٥,٢٨٠	٣٤,٢٨٠	أتعاب مهنية
١٩,٩٨٥	٢,٩٤٥	مصاريف زراعية
٢٥,٧٥٩	٢٢,٢٧٨	تبرعات
٧٦,٣٥٠	٤٦,٨٩٣	تعويض نهاية الخدمة
١٠٩,٠٨٩	٧٨,٧٤٧	متفرقة
١,٨٠٠,١٥٠	١,٥٦٤,٣٨١	

١٨- الإلتزامات الرأسمالية المتوقعة

يوجد على الشركة الإلتزامات الرأسمالية التالية :

٢٠١٢	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 ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

١٩ - التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما في ٣١ كانون الأول التزامات محتملة عن كفالات بنكية بقيمة ١٨١,٦٣٥ دينار أردني (٢٠١١):
١٨١,٦٣٥ دينار أردني.

٢٠ - الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها 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 ٢٠١١.

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 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 رأس مال 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:-

٢٠١١	٢٠١٢	
٢,٢٥١,٨٥٩	٦,٣١٣,٤٢٢	المديونية
١٩,٩٦٧,٢١٨	٢٢,١٠٠,٦٠٤	حقوق الملكية
%١١	%٢٩	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 مراجعة مختلفة وعن ودائع بمعدلات مراجعة ثابتة، ونظراً لوجود أموال مقترضة من خلال المراجعة فإن الشركة قد تتعرض لسل 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 أسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى أعلى/أقل بنسبة ٥% لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ٢,٠٢٩ دينار (٢٠١١: أعلى/أقل بواقع ١,٥٨٩ 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 مائية، ونظراً لوجود تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه يوجد تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها. إن التعرض الائتماني نلهم 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.

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
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
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

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/ (خسائر) القطاع	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢
قطاع الجامعات		١٦,٤٦٥,١٤٤	١٤,١١٣,٦٥٤	٤,١٦٦,٠٨٥	٣,١٣٥,٢٩٣
قطاع الشركة		٨٩,٨٧٨	٣٦,٤١٦	(٤٦٢,٢٢١)	(٣٦٤,٥٥٨)
قطاع المدارس		٣٤٩,٦٣٦	-	(٧٠,٤٧٨)	-
المجموع		١٦,٩٠٤,٦٥٨	١٤,١٥٠,٠٧٠	٣,٦٣٣,٣٨٦	٢,٧٧٠,٧٣٥

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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

مطلوبات القطاع		موجودات القطاع		
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
٣,٤٣٤,٢٥٢	٤,٨٢٢,٨٤٣	٢١,٧٧٦,٩٠٠	٢٣,٠٨٠,٩٩٣	قطاع الجامعات
٢,٩٦٦,٨٧٧	٨,٩٣٧,٣١٥	٤,٥٩١,٤٤٧	٦,٢٦٦,٨٩٨	قطاع الشركة
-	٦٨٧,٤١٦	-	٧,٢٠٠,٢٨٧	قطاع المدارس
٦,٤٠١,١٢٩	١٤,٤٤٧,٥٧٤	٢٦,٣٦٨,٣٤٧	٣٦,٥٤٨,١٧٨	المجموع

٢٢- أرقام السنة المقارنة

تم إعادة تصنيف وتبويب بعض أرقام سنة ٢٠١١ لتتطابق مع أرقام سنة ٢٠١٢

٢٣- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ شباط ٢٠١٣، وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.