



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

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
٢٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المحاسب القانوني المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة الزرقاء للتعليم والاستثمار (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وكل من بيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية 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 وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في البيانات المالية ، تستند الاجراءات للمختارة الى تقدير المحاسب القانوني ، وبما في ذلك تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار اجراءات الرقابة الداخلية للشركة 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 انتي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اساساً لرأينا حول التدقيق .

الرأي

في رأينا ، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي لشركة الزرقاء للتعليم والاستثمار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

تحتفظ الشركة ببيود 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

٢٣ كانون الثاني ٢٠١٠

شركة الزرقاء للتقويم والاستشارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٤,٧٩١,٥٦١	١٥,٤١٥,١١٦	٤	ممتلكات ومعدات
١٤,٧٩١,٥٦١	١٥,٤١٥,١١٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٧٩,٧٩٠	١٤٥,٦٠٨	٥	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٤١,٢٤٠	٢٧٠,٩٨٠		مخزون
١,٢٨٠,١٧٣	١,٤٩٣,٧٤٩	٦	ايرادات مستحقة القبض
٤٥,٦٥٧	٤٨,٤٤٩	٧	مدينون
٣٤,٧٣٦	٣٦,٦٢٦		استثمارات في أسهم المتاجرة
١,٨٥٥,١١٠	٣,١٥٣,١٧٣	٨	نقد وما في حكمه
٣,٤٣٦,٧٠٦	٥,١٤٨,٥٨٥		مجموع الموجودات المتداولة
١٨,٢٢٨,٢٦٧	٢٠,٥٦٣,٧٠١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٨,٤٧٥,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١,٤١٦,٩٩٩	١,٧٥٠,٢٥٩	٩	إحتياطي إجباري
١,٢٥١,٢٤٧	٣٣٣,٢٦٠	٩	إحتياطي إختياري
١,٢٥١,٢٤٧	٣٣٣,٢٦٠	٩	إحتياطي خاص
١,١٧٧,٦٦٣	١,٥٨٥,١٤٩	٩	أرباح مدورة
١٣,٥٧٢,١٥٦	١٦,٠٠١,٩٢٨		مجموع حقوق الملكية
١,٥٧٣,٨٤٢	١,٩٧١,٢٥٨	١٠	ايرادات مقبوضه مقدما وموجلة
			مطلوبات غير متداولة
٣٥٤,٠٠٧	—	١١	أوراق دفع طويلة الاجل
٣٥٤,٠٠٧	—		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٩٨٢,٧٨٧	١,٢٥٢,٨١٢	١٢	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٤٣٦,٠٧١	٥٠١,٤٢٥	١٣	أمانات مختلفة
٣٧٦,٩١١	٤٨٢,٢٥٠		دائنون وشيكات آجلة
٩٣٢,٤٩٣	٣٥٤,٠٢٨	١١	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٢,٧٢٨,٢٦٢	٢,٥٩٠,٥١٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,٢٢٨,٢٦٧	٢٠,٥٦٣,٧٠١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الزرقاء للتأمين والامتياز
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
			الإيرادات التشغيلية:
٩,٩٦٥,٣١٩	١١,٥٩١,٦٢٩		إيرادات رسوم جامعية ونقل طلاب
٣٥٦,٧٢٥	٣٢٦,٤١٥		إيرادات مرافق الجامعة
٢٩,٥٥٦	٣٧,٠٥٠		إيراد ضمان المحطة
٢٠,٤٣٣	٢٠,٤٠٠		إيرادات تشغيلية أخرى
١٠,٣٧٢,٠٣٣	١١,٩٧٥,٤٩٤		مجموع الإيرادات التشغيلية
			المصاريف التشغيلية:
(٤,٦٩٩,٠٩٧)	(٥,١٢٧,١٠٥)		رواتب وأجور وملحقاتها
(١,٤١٠,٦٦٨)	(١,٤٣٤,٦٤٠)	٤	استهلاكات
(١٥٦,٣١٢)	(١٣٥,٢٤٦)		تأمين صحي للطلاب
(٢٦١,٢١٣)	(٢٥٧,٤٤٨)		صيانة ولوازم مستهلكة
(٤٩٦,٣٥١)	(٤٧٣,٢٤٠)		كهرباء ومحروقات ومياه
(٩٦٢,٥٤٢)	(١,١٧١,٩٥٣)	١٦	مصاريف إدارية وتشغيلية أخرى
(٧,٩٨٦,١٨٣)	(٨,٥٩٩,٦٣٢)		اجمالي المصاريف التشغيلية
٢,٣٨٥,٨٥٠	٣,٣٧٥,٨٦٢		صافي الربح التشغيلي
(٨,٤٥٣)	١,٨٩٠		أرباح / (خسائر) غير متحققة من استثمارات في أسهم للمتاجرة
٤٠٠,٠٠٠	-		المردود من مخصص إعادة الهيكلة
(٨٥,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠)		مخصص خاص
٧٢,٥٠٦	٣٤,٨٤٩		إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
(١٢٨,٣٧٩)	(١٤٢,٨٢٩)	١٧	مخصصات ورسوم ومكافآت
٢,٦٣٦,٥٢٤	٣,١٨٩,٧٧٢		الربح قبل الضريبة
(٥٧٠,٠٠٠)	(٧٦٠,٠٠٠)	١٤	ضريبة الدخل
٢,٠٦٦,٥٢٤	٢,٤٢٩,٧٧٢		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢,٠٦٦,٥٢٤	٢,٤٢٩,٧٧٢		اجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٠,٢٤	٠,٢٢		ربحية السهم - دينار / سهم
٨,٤٧٥,٠٠٠	١٠,٨٢٥,٠٠٠		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 ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة						إيضاح
المجموع	أرباح مدورة	أرباح متحققة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	إحتياطي خاص	
١٢,١٨٣,٦٣٢	١,١٧١,٥٩١	١٢,٩٩٤	١,١٥٨,٥٩٧	٦٩٨,٢٦٦	٦٩٨,٢٦٦	١,١٤٠,٥٠٩
(٦٧٨,٠٠٠)	(٦٧٨,٠٠٠)	-	(٦٧٨,٠٠٠)	-	-	-
٢,٠٦٦,٥٢٤	٢,٠٦٦,٥٢٤	-	٢,٠٦٦,٥٢٤	-	-	-
-	(١,٣٨٢,٤٥٢)	-	(١,٣٨٢,٤٥٢)	٥٥٢,٩٨١	٥٥٢,٩٨١	٢٧٦,٤٩٠
١٣,٥٧٢,١٥٦	١,١٧٧,٦٦٣	١٢,٩٩٤	١,١٦٤,٦٦٩	١,٢٥١,٢٤٧	١,٢٥١,٢٤٧	١,٤١٦,٩٩٩
-	(١,٠٢٢,٥٠٦)	-	(١,٠٢٢,٥٠٦)	(١,٢٥١,٢٤٧)	(١,٢٥١,٢٤٧)	-
٢,٤٢٩,٧٧٢	٢,٤٢٩,٧٧٢	١,٨٩٠	٢,٤٢٧,٨٨٢	-	-	-
-	(٩٩٩,٧٨٠)	-	(٩٩٩,٧٨٠)	٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠
١٦,٠٠١,٩٢٨	١,٥٨٥,١٤٩	١٤,٨٨٤	١,٥٧٠,٢٦٥	٣٣٣,٢٦٠	٣٣٣,٢٦٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
		الأنشطة التشغيلية
٢,٦٣٦,٥٢٤	٣,١٨٩,٧٧٢	صافي ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح السنة قبل الضريبة :
١,٤١٠,٦٦٨	١,٤٣٤,٦٤٠	استهلاكات
٨,٤٥٣	(١,٨٩٠)	أرباح/(خسائر) غير متحققة من استثمارات في اسهم للمتاجرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٣,٦٨٠)	(٢,٧٩٢)	المدينون
(٢١٣,٧٤٤)	(٢١٣,٥٧٦)	الائرادات المستحقة القبض
(٥٨,٤٧٩)	(١٢٩,٧٤٠)	المخزون
١٩,٠٣٤	(٦٥,٨١٨)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٥٣٣,٥٤٢)	١٠٧,٠٠٦	الدائنون والشيكات الآجلة
٦١,٩٦٧	٦٥,٣٥٤	الامانات المختلفة
(٧٤٩,٢٣٨)	(٤٩١,٦٤٢)	المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥٩,٦٨٧	٣٩٧,٤١٦	الائرادات المقبوضة مقدماً و المؤجلة
٢,٨٣٧,٦٥٠	٤,٢٨٨,٧٣٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١,١٢٨,٢٠٨)	(٢,٠٥٨,١٩٥)	التغير في الممتلكات والمعدات
(١,١٢٨,٢٠٨)	(٢,٠٥٨,١٩٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٥٧٨,٥٦٢)	(٩٣٢,٤٧٢)	تسديد إلى أوراق الدفع
(٦٧٨,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٢٥٦,٥٦٢)	(٩٣٢,٤٧٢)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
٤٥٢,٨٨٠	١,٢٩٨,٠٦٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٤٠٢,٢٣٠	١,٨٥٥,١١٠	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
١,٨٥٥,١١٠	٣,١٥٣,١٧٣	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 ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار المساهمة العامة المحدودة مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة تحت رقم (٢١٤) بتاريخ ٢٢ كانون الأول ١٩٩١ وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٢ تشرين الأول ١٩٩٢.

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

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

إن مركز عمل الشركة والجامعة الرئيسي هو مدينة الزرقاء . كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ يعمل لدى الشركة والجامعة ٦٠٠ موظف (٢٠٠٨: ٦٠٤ موظف).

٢ - اعتماد معايير تقرير جديدة ومعدله

يبين الجدول التالي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي تم إصدارها في كانون الأول ٢٠٠٩ ويسري تطبيقها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ والفترات اللاحقة لهذا التاريخ.

المعايير والتفسيرات التي يسري تطبيقها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

المعايير الصادرة حديثاً

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨)	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩	يتعلق بالأفصاح ويتطلب إعادة تحديد قطاعات الشركة وذلك على أساس القطاعات المستخدمة من قبل صانع القرار التشغيلي
- القطاعات التشغيلية		

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

التعديلات على المعايير الصادرة سابقاً

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن التعديل على المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩	التعديل المتعلق بالشروط والإلغاءات
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩	التعديل المتعلق بزيادة الإفصاحات فيما يتعلق بالقيمة العادلة ومخاطر السيولة
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - عرض البيانات المالية	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩	تم إدخال عدد من التغييرات على المصطلحات والعناوين مما أدى إلى تغييرات على العرض والأفصاح
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٣) - تكاليف الاقتراض	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩	تم تعديل هذا المعيار ليُلبي رسملة تكاليف القروض عندما تكون تلك القروض تتعلق بأصل مؤهل
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧) البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩	التعديل المتعلق بتكلفة الاستثمار عند التبني للمرة الأولى
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) - الأدوات المالية : العرض والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١) - عرض البيانات المالية	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩	التعديل المتعلق بأدوات الشراء وتسديد الالتزامات
المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم (٣٩) - الأدوات المالية : الاعتراف والقياس	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩	التعديل المتعلق بالبنود القابلة للتحوط
معايير متنوعة	سريان التطبيق متنوع (بشكل أساسي للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩	تشمل التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

التفسيرات الصادرة حديثاً

التفسير	تاريخ السريان
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٣) - برامج ولاء العملاء	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ تموز ٢٠٠٨
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٥) - اتفاقيات إنشاء العقارات	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) - تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٨) - تحويل الأصول من العملاء	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من التحويلات المستلمة في أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩

المعايير والتفسيرات المتاح تطبيقها بشكل مبكر للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ :

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية : التصنيف والقياس	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣	عرض تصنيفات جديدة للأصول والمطلوبات وسيكون بديلاً لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)

التعديلات على المعايير

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن التعديل على المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩	التعديل المتعلق بتبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - إعفاءات إضافية من التبني للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بالإعفاءات الإضافية لتبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بإعطاء إرشادات إضافية على محاسبة عمليات الدفع على أساس الأسهم بسين شركات المجموعة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - اندماج الأعمال والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧) - البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩	التعديل الناتج عن تبني طريقة الشراء والتعديلات المتتالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣١)
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) - الأدوات المالية: العرض	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ شباط ٢٠١٠	التعديل المتعلق بتصنيف حقوق الإصدار
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩	التعديل المتعلق بالبنود القابلة للتحوط
معايير متنوعة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	-

التفسيرات الصادرة حديثاًالتفسير

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير
المالية الدولية رقم (١٧)
- توزيع الأصول غير النقدية على الملاك

تاريخ السريان

يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١
تموز ٢٠٠٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير
المالية الدولية رقم (١٩)
- اطفاء الالتزامات المالية في أدوات الملكية

يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١
تموز ٢٠١٠

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

التعديلات على التفسيرات الصادرة سابقاً

التفسير

تاريخ السريان

يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١
كانون الثاني ٢٠١١

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير
المالية الدولية رقم (١٤)
- الحد الأدنى لمتطلبات التمويل

يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١
تموز ٢٠٠٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير
المالية الدولية رقم (٩)
- إعادة تقييم المشتقات الضمنية

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس التحضير

تم عرض هذه البيانات المالية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار .
لقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ، أما الموجودات المالية والمطلوبات المالية فانها تظهر بالقيمة العادلة.
ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو التالي:

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 المنقفة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(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 الارباح.

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 الانخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال استعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .
يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في حساب الأرباح والخسائر .

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

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء 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 وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة 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 ٢٠٠٩
(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	معدل الإستهلاك السنوي	معدل الإستهلاك السنوي	معدل الإستهلاك السنوي
١٥%	بنر إرتوازي	٢%	مباني
١٢%	آلات ومعدات	١٥%	أثاث ومفروشات
٢٥%	أجهزة مختبرات	٢٠%	أجهزة مكتبية
٢٠%	أجهزة تدفئة	١٥%	سيارات وحافلات
١٠%	ملاعب	٥%	كتب
١٠%	ساحات وطرق	٢٥%	أجهزة إتصالات
١٠%	مواقف سيارات	٣٣%	مختبر الحاسوب
١٥%	سياج الأرض	٢٠%	شبكة كهربائية
٤%	اسوار	٢٠%	أجهزة كهربائية
٣٣%	أجهزة مختبرات التمريض والهندسة	٥%	قاصات معدنية
٢٥%	أجهزة التصميم الجرافيكي	٢٥%	عدد وأدوات

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

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

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

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٤- الممتلكات والمعدات

١ كانون الثاني	الإضافات	الإستبعادات	التحويلات	٣١ كانون الثاني
الكلفة:				
٢٥٤,٧٢٠	-	-	-	٢٥٤,٧٢٠
أراضي				
١٢,١٠٠,٢٣٦	٦١٦,٣١٢	(٥٥٨)	-	١٢,٧١٥,٩٩٠
مباني				
١,٢١٥,٧٩٤	٨٠,٧١٧	-	-	١,٢٩٦,٥١١
أثاث ومفروشات				
٨٤,٨٨٦	٣٥,٢٨٢	-	-	١٢٠,١٦٨
أجهزة مكتبية				
٢,٦١٩,٩٩٣	٢١٥,٧٧٦	-	-	٢,٨٣٥,٧٦٩
سيارات وحافلات				
٣٩١,٣٥٠	٢٠,٦٤٦	(١٧٩)	-	٤١١,٨١٧
كتب				
٧٩,٦١٥	٤٥,١٠٠	-	-	١٢٤,٧١٥
أجهزة إتصال				
١,٤٢٣,٦٤٩	٣٦٨,٧٩٤	(٣٤,١٤٩)	-	١,٧٥٨,٢٩٤
مختبر الحاسوب				
٩٣٣,٧١٨	-	-	-	٩٣٣,٧١٨
شبكة كهربائية				
٤٨٨,٨٩٨	٢٤,٣١٧	(١,٨٥٠)	-	٥١١,٣٦٥
أجهزة كهربائية				
٥,٩٦٧	٤٣٥	-	-	٦,٤٠٢
قصاصات معدنية				
٦٣٧,٠٢٥	٢٠,٩٦١	-	-	٦٥٧,٩٨٦
عدد وأدوات				
٦٨,٣٢٦	-	-	-	٦٨,٣٢٦
بنر إرتقازي				
٩٣,٠٨٨	-	-	-	٩٣,٠٨٨
آلات ومعدات				
٦٠٧,٧٠٤	١٩,٥٢٩	-	-	٦٢٧,٢٣٣
أجهزة مختبرات				
٥٨٥,٩٧٥	٣٩,١١٥	-	-	٦٢٥,٠٩٠
أجهزة تدفئة				
٧٣,٢٠٦	-	-	-	٧٣,٢٠٦
ملاعب				
٢٣٦,٣٩٠	١١٤,٩٩٤	-	-	٣٥١,٣٨٤
ساحات وطرق				
١٤,٩٤١	-	-	-	١٤,٩٤١
مصاعد				
٤٠٦,٧٦٨	٧,٤٣٠	-	-	٤١٤,١٩٨
مواقف سيارات				
٣٦٤,٥٧٤	٤,٧٣٩	-	-	٣٦٩,٣١٣
اسوار				
٦,٧٦٦	-	-	-	٦,٧٦٦
سياج الأرض				
٢١٠,٤٤٧	١٨٨	-	-	٢١٠,٦٣٥
أجهزة مختبرات التمرريض				
١٦,١٣٣	-	-	-	١٦,١٣٣
أجهزة التصميم الجرافيكي				
-	١٤٥,٥٤٧	-	-	١٤٥,٥٤٧
أجهزة مختبرات الهندسة				
-	٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠
مشاريع تحت التنفيذ				
٢٢,٩٢٠,١٦٩	٢,٠٥٩,٨٨٢	(٣٦,٧٣٦)	-	٢٤,٩٤٣,٣١٥
مجموع الكلفة				

إيضاحات حول الدوائيم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

١ كانون الثاني	الإضافات	الإستبعادات	التحويلات	٣١ كانون الأول	الإستهلاكات :
١,٣٢٣,٧٣٨	٢٤٤,٣٨١	-	-	١,٥٦٨,١١٩	مباني
٩٠٩,٣٨٤	٩٨,٦٠٣	-	-	١,٠٠٧,٩٨٧	أثاث ومفروشات
٦٤,٤٢٣	١٣,٢٢٩	-	-	٧٧,٦٥٢	أجهزة مكتبية
١,٤٥٩,٣٣٦	٣٣٤,٨٣٧	-	-	١,٧٩٤,١٧٣	سيارات وحافلات
١٢٥,٥٦٧	١٩,٩٩٧	-	-	١٤٥,٥٦٤	كتب
٦٩,٠٠٣	٩,٥٣٨	-	-	٧٨,٥٤١	أجهزة إتصال
١,١٤٤,٢٨٠	١٩٣,٨٨٧	(٣٣,٦٩٣)	-	١,٣٠٤,٤٧٤	مختبر الحاسوب
٥٦٣,٥٨١	١٨٨,٨٤١	-	-	٧٥٢,٤٢٢	شبكة كهربائية
٣٩٥,٥١٥	٢٨,٢٤٣	(١,٣٥٦)	-	٤٢٢,٤٠٢	أجهزة كهربائية
١,٧٧٩	٣٠٢	-	-	٢,٠٨١	قصاصات معدنية
٥٦٤,٣٩٩	٣٣,٧٥١	-	-	٥٩٨,١٥٠	عدد وأدوات
٤٤,٨٩٥	٨,٢٩٢	-	-	٥٣,١٨٧	بئر إرتوازي
٧٦,٥٠٧	٥,٩٩٨	-	-	٨٢,٥٠٥	آلات ومعدات
٥٧٧,١٠٤	١٣,٦٠٧	-	-	٥٩٠,٧١١	أجهزة مختبرات
٣٤٤,٢٥٨	٦٦,٧٠٥	-	-	٤١٠,٩٦٣	أجهزة تدفئة
٣٤,٨٨٠	٧,٣٢٠	-	-	٤٢,٢٠٠	ملاعب
٩٢,٩١٤	٢٧,٣٤٨	-	-	١٢٠,٢٦٢	ساحات وطرق
١٧٨,٤٠٠	٣٩,٣٥٤	-	-	٢١٧,٧٥٤	مواقف سيارات
١٧,٨٧٩	١٤,٧١٨	-	-	٣٢,٥٩٧	اسوار
٦,٤٥٤	١٨٧	-	-	٦,٦٤١	سياج الأرض
١٢٩,٧٢٢	٦٩,٤٢٣	-	-	١٩٩,١٤٥	أجهزة مختبرات التمريض
٤,٥٩٠	٤,٠٣٤	-	-	٨,٦٢٤	أجهزة التصميم الجرافيكي
-	١٢,٠٤٥	-	-	١٢,٠٤٥	أجهزة مختبرات الهندسة
٨,١٢٨,٦٠٨	١,٤٣٤,٦٤٠	(٣٥,٠٤٩)	-	٩,٥٢٨,١٩٩	مجموع الاستهلاكات
					القيمة الدفترية الصافية
					١ كانون الثاني
					القيمة الدفترية الصافية
					٣١ كانون الأول
					١٥,٤١٥,١١٦

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 ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٥- المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٥٧,٨٤٨	١٢٥,٠١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠,٦٩٢	١٩,٣٤٠	تأمينات مستردة مختلفة
١,٢٥٠	١,٢٥٠	تأمينات كفالات
٧٩,٧٩٠	١٤٥,٦٠٨	

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- المدينون

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٢٣,٤٩٨	١٨,٢٧٠	ذمم مدينة
٢٢,١٥٩	٣٠,١٧٩	ذمم طلاب وموظفين
٤٥,٦٥٧	٤٨,٤٤٩	

٨- النقد وما في حكمه

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤١,٩١٥	٤٢,٤٠١	حسابات جارية لدى البنوك
١,٨١٣,١٩٥	٣,١١٠,٧٧٢	ما في حكم النقد - ودايع لأجل
١,٨٥٥,١١٠	٣,١٥٣,١٧٣	

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(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 كأصلبة أرباح على المساهمين .

الإحتياطي الإختياري:

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 ١٠ بالمئة خلال العام من الربح الصافي للشركة . إن هذا الإحتياطي قابل للتوزيع كأصلبة أرباح على المساهمين بعد موافقة الهيئة العامة للشركة على ذلك.

الإحتياطي الخاص:

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة ، فإنه يجوز للشركة أن تقوم بتكوين احتياطي خاص بما لا يزيد على ٢٠ بالمئة من الربح الصافي بناءً على اقتراح مجلس إدارتها . وقد قرر مجلس الإدارة إقتطاع ما نسبته ١٠ بالمئة خلال العام من الربح الصافي للشركة . إن هذا الإحتياطي هو لأغراض التوسع وتقوية مركز الشركة المالي وهو قابل للتوزيع كأصلبة أرباح على المساهمين بعد موافقة الهيئة العامة للشركة على ذلك.

١٠- الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة

٢٠٠٨	٢٠٠٩
٣٦٨,٣٥٠	٥٨٨,٩٧٢
١,٢٠٥,٤٩٢	١,٣٨٢,٢٨٦
١,٥٧٣,٨٤٢	١,٩٧١,٢٥٨

إيرادات مقبوضة مقدماً *

إيرادات مؤجلة **

* يمثل هذا البند قيمة إيرادات مرافق الجامعة المقبوضة مقدماً والرسوم الجامعية ونقل الطلاب والمقبوضة مقدماً من الطلاب في نهاية السنة عن رسوم الفصل الدراسي الثاني والذي تبدأ الدراسة فيه بمطلع عام ٢٠١٠.

** 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 ٢٠٠٩ و ٢٠١٠.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

١١- 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 بمرابحة بنسبة ١٠,٤٠٨% سنوياً. إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن من الدرجة الأولى على قطعة أرض مكتب ارتباط الشركة بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ دينار اردني.

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١,٢٨٦,٥٠٠	٣٥٤,٠٢٨	أوراق دفع
٩٣٢,٤٩٣	٣٥٤,٠٢٨	ينزل: الجزء المتداول
٣٥٤,٠٠٧	-	الجزء طويل الأجل

١٢- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤٦,٤٧٩	٦١,٢٨٨	مصاريف مستحقة
٣٠,٠١٢	٣٣,٣٥٠	أجازات مستحقة
٩٧,٧٤٣	١٢٥,٨٨٠	تعويض نهاية الخدمة
٨٥,٠٠٠	٩٨,٦٣٧	مخصص خاص
٥٩٥,١٧٤	٧٩٠,٨٢٨	ضريبة دخل - (إيضاح ١٤)
٢٧,٦٤٩	٣٣,٣٢٦	دعم البحث العلمي والتدريب المهني
٢٧,٦٤٩	٣٣,٣٢٦	رسوم الجامعات الأردنية
١٨,٠٨١	٢١,١٧٧	صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٩٨٢,٧٨٧	١,٢٥٢,٨١٢	

١٣- الأمانات المختلفة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٢٧٣,٤٥٣	٣٦٩,٦٧٠	أمانات طلاب مستردة
٨,٢٣٦	٧,٣٢٢	أمانات صندوق المنح والقروض
٤٦,٠٠٢	٤٢,٣٥٦	أمانات صندوق الادخار
١٠٨,٣٨٠	٨٢,٠٧٧	أمانات مساهمين وأخرى
٤٣٦,٠٧١	٥٠١,٤٢٥	

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

١٤- ضريبة الدخل

إن حركة ضريبة الدخل ، هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤٧٦,٠٧٢	٥٩٥,١٧٤	الرصيد في ١ كانون الثاني
(٤٥٠,٨٩٨)	(٥٦٤,٣٤٦)	المسدد خلال السنة
٥٧٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠	المخصص للسنة
٥٩٥,١٧٤	٧٩٠,٨٢٨	الرصيد في ٣١ كانون الأول

أنهت الشركة علاقتها مع ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠٠٦، وأما بالنسبة لعام ٢٠٠٧، ٢٠٠٨ فقد قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل و يتم مراجعتها من قبل الدائرة ولم يصدر مخالصة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم.

١٥- المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٦,٢٠٠	٤٩,٥٥٣	صرف بدل تنقلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرواتب التي تقاضها رئيس مجلس الإدارة
٨,٤٠٠	٨,٤٠٠	الرواتب والعلاوات والمكافآت التي تقاضها مدير عام الشركة

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٥٤,٨٥٠	٥٥,٥٢٥	صرف بدل مكافآت وتنقلات لأعضاء مجلس الأمناء
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرواتب التي تقاضها رئيس الجامعة الحالي

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

١٦- المصاريف الإدارية والتشغيلية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤٦,٢٠٠	٤٩,٥٥٣	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٥٤,٨٥٠	٥٥,٥٢٥	تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الأمناء
١١٣,٩٢٧	١٥٨,٧٨٥	رسوم وإشتراكات
٧٧,١٣٥	٨٧,٦٨٢	قرطاسية ومطبوعات
٧١,٢٥٨	٩٦,٨٣٣	نظافة
٢٠٦,٨٠٢	٢٣٢,٨٣٩	بحث علمي ومؤتمرات ودوريات
٢٧,٢٤٦	٦١,٤٧٤	دعاية وإعلان
٢٣,٠٩٨	٢٧,٠٩٨	برق وبريد وهاتف
٣٢,٢٥٥	٢٩,٩٩٣	تأمين
٦٤,٦٩٧	٥٧,٩٠٠	أنشطة طلابية وتدريب
٢٨,٩٦١	٥٠,٤٧٣	مصاريف التخرج
٢٦,٩٧٦	٢٣,٩٣٠	ضيافة
٩٥,٣٣٤	١٠٣,٥٤٠	رسوم اعتماد الجامعة
٢٠,٤٥٩	٢٦,١٨٠	أتعاب مهنية
٤,٢٨٨	١٨,٥٤٦	مصاريف زراعية
١٠,٢٦٥	٢٣,٠٦٤	تبرعات
٣٨,٧٢٥	٥٠,٧٧٦	تعويض نهاية الخدمة
٢٠,٠٦٦	١٧,٧٦٢	متفرقة
٩٦٢,٥٤٢	١,١٧١,٩٥٣	

١٧- مخصصات ورسوم ومكافآت

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٨,٠٨١	٢١,١٧٧	صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني
٢٧,٦٤٩	٣٣,٣٢٦	دعم البحث العلمي والتدريب المهني
٢٧,٦٤٩	٣٣,٣٢٦	رسوم الجامعات الأردنية
١٢٨,٣٧٩	١٤٢,٨٢٩	

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

١٨- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتؤكد 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 ٢٠٠٨.

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 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:-

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١,٢٨٦,٥٠٠	٣٥٤,٠٢٨	المديونية
١٣,٥٧٢,١٥٦	١٦,٠٠١,٩٢٨	حقوق المساهمين
%٩	%٢	معدل المديونية / حقوق المساهمين

أهم السياسات المحاسبية

إن تفاصيل السياسات المحاسبية والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعتراف، أساس القياس وأساس الإعتراف 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.

إدارة مخاطر أسعار المراجعة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات المراجعة بشكل رئيسي عن افتراضات الأموال بمعدلات مربحة مختلفة وعن ودائع بمعدلات مربحة 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

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

في حال كانت اسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى أعلى/أقل بنسبة ٥% لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ١,٨٣١ دينار (٢٠٠٨: أعلى/أقل بواقع ١,٧٣٧ 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 (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(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 المشنقة. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة 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
٢٠٠٩ :			
أدوات لا تحمل مربحة	٢,٢٣٦,٤٨٧	-	٢,٢٣٦,٤٨٧
أدوات تحمل مربحة	١٠,٤٨٠ %	-	٣٥٤,٠٢٨
المجموع	٢,٥٩٠,٥١٥	-	٢,٥٩٠,٥١٥
٢٠٠٨ :			
أدوات لا تحمل مربحة	١,٧٩٥,٧٦٩	-	١,٧٩٥,٧٦٩
أدوات تحمل مربحة	٩٣٢,٤٩٣	٣٥٤,٠٠٧	١,٢٨٦,٥٠٠
المجموع	٢,٧٢٨,٢٦٢	٣٥٤,٠٠٧	٣,٠٨٢,٢٦٩

١٩- 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.

٢٠- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ كانون الثاني ٢٠١٠ ، وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢١- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠٠٨ لتتفق مع أرقام العرض لسنة ٢٠٠٩.