

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Zarka Educational & Investment Co.

Zarka - Jordan



شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

الزرقاء - الأردن

No. :

الرقم : ٩٧ / ١٦ / ١١

Date :

التاريخ : ٢٠١٦ / ١١ / ١١

للمصاح
بمور
السيدة
السيد

السادة / هيئة الاوراق المالية المحترمين

الموضوع : القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

أرفق طياً القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2015.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام

مدير الشركة
محمد الزويري

هيئة الاوراق المالية
الدائرة الادارية / الديوان

٢٠١٦

١٥٧٤

١١/١٢/٢٠١٦

نسخة / المحاسبة
نسخة / ملف (16)
م.ح/ مالية 2016

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

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

تقرير المحاسب القانوني المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة الزرقاء للتعليم والإستثمار

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الزرقاء للتعليم والإستثمار (المساهمة العامة المحدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وكل من قوائم الدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، ومعلومات تفسيرية أخرى .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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 أو عن خطأ.

مسؤولية المحاسب القانوني

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة 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 القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام باجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والاقصاحات 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للقوائم المالية الموحدة.

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

الرأي

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي لشركة الزرقاء للتعليم والإستثمار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وإدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

غوشة وشركاه
عبد الكريم قبيص
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان- المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ كانون الثاني ٢٠١٦

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

إيضاح	٢٠١٥	٢٠١٤	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٣٩,٥٨٣,٦٨٤	٣٤,٦٠٣,٥٤٧	٤
مشاريع تحت التنفيذ	٢٢,١٨٧	١٣٦,٥٠٠	٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣٩,٦٠٥,٨٧١	٣٤,٧٤٠,٠٤٧	
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى	١٨٨,٣٧٤	١٨٠,٩٣٧	٦
مخزون	١٩٧,٩٧٧	١٩١,٤٥٨	
إيرادات مستحقة القبض	٣,٣٠٠,١٥٤	٢,٨٥٢,٠١١	٧
مدينون وشيكات برسم التحصيل	٤٩٧,٠٩٨	٤٢٠,٢١٧	٨
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٦١,٥٢٢	٦٣,٧٧٥	
نقد لدى البنوك	٥,٣٩٥,٧٥٤	٦,٢١٣,٩٤٠	
مجموع الموجودات المتداولة	٩,٦٤٠,٨٧٩	٩,٩٢٢,٣٣٨	
مجموع الموجودات	٤٩,٢٤٦,٧٥٠	٤٤,٦٦٢,٣٨٥	
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١
إحتياطي إجباري	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٩
إحتياطي إختياري	٤,١٩٦,٢٤٨	٣,٣٧٤,٠٢٢	٩
إحتياطي خاص	٣,٨٢٢,٨٦٧	٣,٠٠٠,٦٤١	٩
أرباح مدورة	٣,٠٥٥,٧٧٧	٢,٩٥٣,٥٠٥	
مجموع حقوق الملكية	٢٩,٨٢٤,٨٩٢	٢٨,٠٧٨,١٦٨	
إيرادات مقبوضه مقدما وموجلة	٤,٠٣٣,٢١٦	٤,٦١٣,٢٤٩	١٠
مطلوبات غير متداولة			
أوراق دفع طويلة الاجل	١٠,١٠٣,٦٢٢	٥,٠٢٩,٥٥٦	١١
مجموع المطلوبات غير المتداولة	١٠,١٠٣,٦٢٢	٥,٠٢٩,٥٥٦	
مطلوبات متداولة			
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى	١,٢٤٠,٣٧٦	١,١٠٦,٤٨٨	١٢
أمانات مختلفة	١,٣٧٧,٧٦٧	١,٣٤٥,٤٥٥	١٣
دائنون وشيكات اجله	٨٥٢,٢٣٥	٢,٢٦٤,٩٢٢	١٤
الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الاجل	١,٨١٤,٦٤٢	٢,٢٢٤,٥٤٧	١١
مجموع المطلوبات المتداولة	٥,٢٨٥,٠٢٠	٦,٩٤١,٤١٢	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٤٩,٢٤٦,٧٥٠	٤٤,٦٦٢,٣٨٥	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح	
			الإيرادات التشغيلية:
٢٠,٠٩١,٩١٣	٢٠,٤٨١,٩٧٨		إيرادات رسوم دراسية ونقل طلاب
٤٨٦,٠٢١	٦٣٤,٩٤٢		إيرادات مرافق الجامعة والمدارس
٨٧,٦٢٣	٩٠,٢٥١		إيراد ضمان المحطة
٢٥,٠٧٥	٢٥,٢١٠		إيرادات تشغيلية أخرى
٢٠,٦٩٠,٦٣٢	٢١,٢٣٢,٣٨١		مجموع الإيرادات التشغيلية
			المصاريف التشغيلية:
(٩,٨٤٣,٥٤١)	(١٠,٥٥٢,٣٢٠)		رواتب وأجور وملحقاتها
(٢,٠١٧,٦٣٠)	(٢,١٧٣,٠٨٣)		استهلاكات
(١١٠,٨٤٧)	(٨٤,٩٦٢)		تأمين صحي للطلاب
(٤٩٩,٤٨٨)	(٣٧١,١٢٤)		صيانة ولوازم مستهلكة
(١,١٩٣,٢٩٧)	(١,٢٨٧,٢٣٦)		كهرباء ومحرقات ومياه
(٢,٨٩٦,٤٣٠)	(٢,٧٦٩,٤٠٢)	١٧	مصاريف إدارية وتشغيلية أخرى
(١٦,٥٦١,٢٣٣)	(١٧,٢٣٨,١٢٧)		اجمالي المصاريف التشغيلية
٤,١٢٩,٣٩٩	٣,٩٩٤,٢٥٤		صافي الربح التشغيلي
			(خسائر) / ارباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان
١٤,٣٨٣	(٢,٢٥٣)		الدخل الشامل
(٥٥,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)	١٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٥٧,٨٦٣	١١٩,١٢٨		إيرادات ومصاريف أخرى بالصافي
٤,٢٤٦,٦٤٥	٤,٠٥٦,١٢٩		الربح قبل الضريبة
(٦٦٠,٧٥٧)	(٨٠٩,٤٠٥)	١٥	ضريبة الدخل
٣,٥٨٥,٨٨٨	٣,٢٤٦,٧٢٤		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٣,٥٨٥,٨٨٨	٣,٢٤٦,٧٢٤		اجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم:
٠,٢٤	٠,٢٢		ربحية السهم - دينار/ سهم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة							
المجموع	أرباح مدورة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	إحتياطي خاص	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال
٢٦,٢٩٢,٢٨٠	٣,٢٠٤,٤٤٩	٣٢,٥٠٢	٣,١٧١,٩٤٧	٢,١٤٠,٣١١	٢,٥١٣,٦٩٢	٣,٤٣٣,٨٢٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٣,٥٨٥,٨٨٨	٣,٥٨٥,٨٨٨	١٤,٣٨٣	٣,٥٧١,٥٠٥	-	-	-	-
-	(٢,٠٣٦,٨٣٢)	-	(٢,٠٣٦,٨٣٢)	٨٦٠,٣٣٠	٨٦٠,٣٣٠	٣١٦,١٧٢	-
٢٨,٠٧٨,١٦٨	٢,٩٥٣,٥٠٥	٤٦,٨٨٥	٢,٩٠٦,٦٢٠	٣,٠٠٠,٦٤١	٣,٣٧٤,٠٢٢	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٣,٢٤٦,٧٢٤	٣,٢٤٦,٧٢٤	-	٣,٢٤٦,٧٢٤	-	-	-	-
-	(١,٦٤٤,٤٥٢)	-	(١,٦٤٤,٤٥٢)	٨٢٢,٢٢٦	٨٢٢,٢٢٦	-	-
٢٩,٨٢٤,٨٩٢	٣,٠٥٥,٧٧٧	٤٦,٨٨٥	٣,٠٠٨,٨٩٢	٣,٨٢٢,٨٦٧	٤,١٩٦,٢٤٨	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٤

الرصيد في ١ كانون الثاني

توزيعات ارباح مدفوعة

الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الإحتياطيات

٢٠١٤

الرصيد في ٣١ كانون الأول

توزيعات ارباح مدفوعة

الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الإحتياطيات

٢٠١٥

الرصيد في ٣١ كانون الأول

الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

المحول إلى الإحتياطيات

الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح مدفوعة

الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

المحول إلى الإحتياطيات

الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح مدفوعة

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	
		الأنشطة التشغيلية
٤,٢٤٦,٦٤٥	٤,٠٥٦,١٢٩	صافي ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح السنة قبل الضريبة :
٢,٠١٧,٦٣٠	٢,١٧٣,٠٨٣	استهلاكات
		(خسائر) / أرباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان
(١٤,٣٨٣)	٢,٢٥٣	الدخل الشامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٢٦٢,٢٧٥)	(٧٦,٨٨١)	المدينون وشيكات برسم التحصيل
(٢١٩,٢٨٩)	(٤٤٨,١٤٣)	الإيرادات المستحقة القبض
٧,٢٦٣	(٦,٥١٩)	المخزون
(٤٤,٦٨١)	(٧,٤٣٧)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
١,٢١٨,٠٦٩	(١,٤١٢,٦٨٧)	الدائنون وشيكات آجلة
٥,٨٢٠	٣٢,٣١٢	الامانات المختلفة
٦٧,٣٣٦	(٥٩,٩٤١)	المصاريف المستحقة وحسابات دائنة أخرى
١٣٥,٧٠٥	(٥٨٠,٠٣٣)	الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة
٧,١٥٧,٨٤٠	٣,٦٧٢,١٣٦	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٧١٣,٨٣٤)	(٦١٥,٥٧٦)	ضريبة دخل مدفوعة
٦,٤٤٤,٠٠٦	٣,٠٥٦,٥٦٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٦,٨٠١,٠٧٦)	(٧,١٥٣,٢٢٠)	التغير في الممتلكات والمعدات
(٥,٩٨٧)	١١٤,٣١٣	التغير في مشاريع تحت التنفيذ
(٦,٨٠٧,٠٦٣)	(٧,٠٣٨,٩٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٥٠٠,٩٩٢	٤,٦٦٤,١٦١	تمويل من أوراق الدفع
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٩٩,٠٠٨)	٣,١٦٤,١٦١	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦٦٢,٠٦٥)	(٨١٨,١٨٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٨٧٦,٠٠٥	٦,٢١٣,٩٤٠	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٦,٢١٣,٩٤٠	٥,٣٩٥,٧٥٤	النقد وما في حكمه ٣١ كانون الأول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(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، إن رأس مال الشركة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار أردني للسهم الواحد.

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

إن مركز عمل الشركة والجامعة الرئيسي هو مدينة الزرقاء .

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ على القوائم المالية للشركة التابعة التالية (شركة الضوء الساطع للبحث الفضائي والإذاعي ذ.م.م):

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية والتصويت	النشاط الرئيسي
الضوء الساطع للبحث الفضائي والإذاعي	الأردن	٢٠١٥	%١٠٠	إدارة محطات فضائية وإذاعية

وفقا لطريقة صافي حقوق الملكية فإن :

القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة	٧٤,٧٥٧
حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة التابعة	(٢٥,٢٤٣)

ان ملخص موجودات ومطلوبات ونتائج اعمال الشركة التابعة ، واهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

اجمالي الموجودات	٢١٤,٩١٠
اجمالي حقوق الملكية	٧٤,٧٥٧
اجمالي المطلوبات المتداولة	١٤٠,١٥٣
نقد وما في حكمه	٦٨,٥٩٢
رأس المال	١٠٠,٠٠٠
مصاريف ادارية وتشغيلية	(٢٥,٢٤٣)
خسارة الفترة	(٢٥,٢٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول ، ولم يتم تطبيقها عند اعداد هذه البيانات ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترة السنوية

التي تبدأ من او بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الادوات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٦

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) - الحسابات التنظيمية المؤجلة

١ كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - ايرادات عقود العملاء

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) - الترتيبات المشتركة

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (١٦ و ٣٨) - توضيح لطرق الاستهلاك والاطفاء

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧) - طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة

١ كانون الثاني ٢٠١٦

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ و ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ و ٣٤ .

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) والتي توضح ان الاعتراف بالربح او الخسارة الناتج عن بيع او المساهمة في الاصول بين المستثمر والشركات الزميلة او المشاريع المشتركة يعتمد على ما اذا كانت هذه الاصول المباعة او المساهمة تشكل اعمال.

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠ ، ١٢) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق استثناء توحيد المنشآت الاستثمارية.

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي (١) تعالج بعض المعوقات الملموسة التي يواجهها معدو التقارير المالية خلال ممارسة احكامهم اثناء عرض تقاريرهم المالية.

١ كانون الثاني ٢٠١٦

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦ و ٤١) ، وهي التعديلات التي تتطلب محاسبة الموجودات الحيوية التي تستوفي تعريف محصول زراعي محصود من موجودات حيوية كمنتجات والات ومعدات وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس التحضير

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

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

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مقتناة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يمكن تصنيف الموجودات المالية، غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبني إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.
- كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس:
- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة رقم (٣٩) الأدوات المالية : الاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو)IAS(الدولي المطلوب)بتصنيفه كموجودات مالية معروفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بيان الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

تحقق الإيراد

تتحقق إيرادات الرسوم الجامعية عند تقديم الخدمات التعليمية.

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

المصاريف

يتم إظهار المصاريف في قائمة الدخل الشامل وفقاً لطبيعتها والتي تتكون بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة على الرواتب والأجور والإستهلاكات والتأمين الصحي للطلاب والصيانة واللوازم المستهلكة الأخرى والكهرباء والمياه والمحروقات، من أجل تقديم خدمات الشركة. ويتم تصنيف وإظهار المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وتشغيلية.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسجيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

المخزون

يتم إظهار المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى إنخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي للانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات.

يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

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 وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

الممتلكات والمعدات

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

معدل الإستهلاك السنوي	
٢%-١٥%	مباني واسوار وإبار
١٥%	أثاث ومفروشات
١٢%-٢٥%	أجهزة والآلات ومعدات ومساعد
١٥%	سيارات وحافلات
٢٥%-٣٣%	مختبرات
١٠%	ملاعب وساحات وطرق ومواقف
٥%-٢٥%	كتب وعدد وأدوات وأخرى

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

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

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي، مجمل الربح والخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة 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 لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الإعراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتنزيل 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 والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعراف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

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

التقاص

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

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق ، يتم إحتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات هذا ولم يتم اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الاجنبية الى الدينار الاردني بأسعار التحويل عند اجراء المعاملة و المعلنة من قبل البنك المركزي اما العمليات التي تحدث خلال السنة فيتم تحويلها بإستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات وتؤخذ فروقات التقييم الى قائمة الدخل الشامل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٤- الممتلكات والمعدات

١ كانون الثاني	الإضافات	الإستبعادات	٣١ كانون الأول
الكلفة:			
٧٠٣,٥٠٢	-	-	٧٠٣,٥٠٢
٣١,٨٢١,٥٣٣	٣,٤٣٦,٨٨٨	-	٣٥,٢٥٨,٤٢١
-	٢,٢٩٤,٦٥٦	-	٢,٢٩٤,٦٥٦
٢,٩٧٢,٨١٣	٢٠٤,٢٣٣	-	٣,١٧٧,٠٤٦
٣,٨٧٧,٤٩٤	٢٧٧,٤٣٤	(٣,٧٧٥)	٤,١٥١,١٥٣
٤,٩٦٢,٣٨٥	-	-	٤,٩٦٢,٣٨٥
٥,٩١٩,٨٧٠	٨٠٦,٨٥٩	(١٣,٣٣٢)	٦,٧١٣,٣٩٧
١,١٣١,٣٣١	١٤,٢٣٨	-	١,١٤٥,٥٦٩
١,٥٤٣,٧٠٩	١١٨,٩١٢	-	١,٦٦٢,٦٢١
٥٢,٩٣٢,٦٣٧	٧,١٥٣,٢٢٠	(١٧,١٠٧)	٦٠,٠٦٨,٧٥٠
مجموع الكلفة			
الإستهلاكات :			
٣,٧٩٨,٦٢٠	٦٠٠,٧١٥	-	٤,٣٩٩,٣٣٥
١,٦٢٨,٤١٧	١٤٤,٩٠٢	-	١,٧٧٣,٣١٩
٣,١٥٦,٥٣٥	٢٨٢,٦٩٧	(٣,٧٧٥)	٣,٤٣٥,٤٥٧
٣,١٤٨,١٦٥	٤٠٩,٠٢٥	-	٣,٥٥٧,١٩٠
٤,٧٤٤,٩١٦	٦١٢,٦٢٤	(١٣,٣٣٢)	٥,٣٤٤,٢٠٨
٨٠٠,١٧٢	٦٠,٠٦٥	-	٨٦٠,٢٣٧
١,٠٥٢,٢٦٥	٦٣,٠٥٥	-	١,١١٥,٣٢٠
١٨,٣٢٩,٠٩٠	٢,١٧٣,٠٨٣	(١٧,١٠٧)	٢٠,٤٨٥,٠٦٦
٣٤,٦٠٣,٥٤٧			
القيمة الدفترية الصافية ١ كانون الثاني			
القيمة الدفترية الصافية ٣١ كانون الأول			
			٣٩,٥٨٣,٦٨٤

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

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٥- مشاريع تحت التنفيذ

٢٠١٤	٢٠١٥
١٣٦,٥٠٠	-
-	٢٢,١٨٧
١٣٦,٥٠٠	٢٢,١٨٧

مشروع انشاء قناة فضائية تلفزيونية

مشروع تأسيس مركز لتعليم اللغة العربية (تركيا)

٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥
٧٢,٠٦٨	٨٧,٤١٨
٣٦,٩٠٤	٣٦,٩٠٤
٤٠,٠٦٨	٤٨,٣٦٨
٣١,٨٩٧	١٥,٦٨٤
١٨٠,٩٣٧	١٨٨,٣٧٤

مصاريف مدفوعة مقدماً

تأمينات مستردة مختلفة

تأمينات كفالات

أخرى

٧- الإيرادات المستحقة القبض

٢٠١٤	٢٠١٥
٢,٢٧٣,٦٩٩	٢,٦١٠,١٣١
٥٧٨,٣١٢	٦٩٠,٠٢٣
٢,٨٥٢,٠١١	٣,٣٠٠,١٥٤

إيرادات مستحقة القبض للجامعة *

إيرادات مستحقة القبض لمدارس جامعة الزرقاء

* يتمثل هذا البند في باقي إيرادات الرسوم الدراسية عن الفصل الدراسي الأول والذي انتهت دراسته فيه مع بداية عام ٢٠١٦، والفصل الدراسي الثاني والصيفي والتي لم يتم تحصيلها من الطلاب حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

٨- المدينون وشيكات برسم التحصيل

٢٠١٤	٢٠١٥
٢٧٠,٦٧٣	٢٢٩,٢٥٨
٩١,٢٦٠	١٦١,٢٢٩
٦٠,٠١٢	١٣١,٦١١
(١,٧٢٨)	(٢٥,٠٠٠)
٤٢٠,٢١٧	٤٩٧,٠٩٨

شيكات برسم التحصيل

ذمم مدينة

ذمم طلاب وموظفين

مخصص تكلي مدينون

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٩- الإحتياطات

الإحتياطي الإجباري:

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

الإحتياطي الإختياري:

تماشياً 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 كأصلبة أرباح على المساهمين بعد موافقة الهيئة العامة للشركة على ذلك.

الإحتياطي الخاص:

تماشياً 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 كأصلبة أرباح على المساهمين بعد موافقة الهيئة العامة للشركة على ذلك.

١٠- الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة

٢٠١٥	٢٠١٤	
٣,٠٧١,٦٤٣	٣,٨١٣,١٤٦	إيرادات مقبوضة مقدماً ومؤجلة للجامعة *
٩٦١,٥٧٣	٨٠٠,١٠٣	إيرادات مقبوضة مقدماً ومؤجلة لمدارس جامعة الزرقاء
٤,٠٣٣,٢١٦	٤,٦١٣,٢٤٩	

* يتمثل جزء من هذا البند قيمة إيرادات الرسوم الدراسية ونقل الطلاب المتحققة من الفصل الدراسي الأول والتي تخص عام ٢٠١٦ والتي تم تأجيل الاعتراف بها نظراً لإمتداد الفصل الدراسي الأول بين عام ٢٠١٥ وعام ٢٠١٦ وقيمة الإيرادات المقبوضة مقدماً عن الفصل الدراسي الثاني والذي يبدأ وينتهي في ٢٠١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

١١- أوراق الدفع

حصلت الشركة خلال السنوات السابقة والسنة الحالية على تسهيلات تمويل بمراجعة على شكل أوراق دفع وينسب تتراوح (٤%-٤.٥٥%) سنوياً وتتراوح تسديد آخر أقساط من ١ كانون الثاني ٢٠١٦ ولغاية ٣ تشرين الثاني ٢٠٢٠.

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
٧,٢٥٤,١٠٣	١١,٩١٨,٢٦٤	أوراق دفع
٢,٢٢٤,٥٤٧	١,٨١٤,٦٤٢	ينزل: الجزء المتداول
٥,٠٢٩,٥٥٦	١٠,١٠٣,٦٢٢	الجزء طويل الأجل

١٢- المصاريف المستحقة وحسابات دائنة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٠١,٥٠٩	١٩٨,٨٦٠	مصاريف مستحقة
٧٤,٢٦٥	٦١,٥٥٤	إجازات مستحقة
٢٩٦,٧٧١	٢٥٢,١٩٠	تعويض نهاية الخدمة
٤٧٨,٩٤٣	٦٧٢,٧٧٢	ضريبة دخل (إيضاح - ١٥)
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,١٠٦,٤٨٨	١,٢٤٠,٣٧٦	

١٣- الأمانات المختلفة

٢٠١٤	٢٠١٥	
٩٣٩,٨٠٤	٨٩٧,٧٣٢	أمانات طلاب مستردة
٤٤,٦٠٩	٤٤,٦٠٩	أمانات صندوق الادخار
٣٦١,٠٤٢	٤٣٥,٤٢٦	أمانات مساهمين وأخرى
١,٣٤٥,٤٥٥	١,٣٧٧,٧٦٧	

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

١٤- الدائنون والشيكات الاجلة

٢٠١٤	٢٠١٥	
١,٣٥١,٦٩٢	٤٧١,٧١٨	ذمم دائنة
٢٨,٢٣٠	٢٣,٥١٧	ذمم موظفين
٨٨٥,٠٠٠	٣٥٧,٠٠٠	شيكات اجلة
٢,٢٦٤,٩٢٢	٨٥٢,٢٣٥	

١٥- ضريبة الدخل

إن حركة ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٥٣٢,٠٢٠	٤٧٨,٩٤٣	الرصيد في ١ كانون الثاني
(٧١٣,٨٣٤)	(٦١٥,٥٧٦)	المسدد خلال السنة
٦٦٠,٧٥٧	٨٠٩,٤٠٥	المخصص للسنة
٤٧٨,٩٤٣	٦٧٢,٧٧٢	الرصيد في ٣١ كانون الأول

أنهت الشركة علاقتها مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٤.

١٦- المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٩,١٦٤	٦٩,٢٢٩	صرف بدل تنقلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	الرواتب التي تقاضاها رئيس مجلس الإدارة
١٣,٥٠٠	١٣,٢٠٠	الرواتب والعلاوات والمكافآت التي تقاضاها مدير عام الشركة

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
٦٩,٧٥٥	٦٨,٦٩٦	صرف بدل مكافآت وتنقلات لأعضاء مجلس الأمناء
٦٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	الرواتب التي تقاضاها رئيس الجامعة

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

١٧ - المصاريف الإدارية والتشغيلية الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
٦٩,١٦٤	٦٩,٢٢٩	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٦٩,٧٥٥	٦٨,٦٩٦	تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الأمناء
٢٦٩,٠٢٣	٢٦٢,١٦٥	رسوم وإشتراكات
١٤٥,٦٦٤	١١١,٤٩٤	قرطاسية ومطبوعات
٢٢١,٢٦٦	٢٣٥,٠٣٩	نظافة
١,١٥٣,٥١٩	١,٠٤٦,٧٣٤	بحث علمي ومؤتمرات ودوريات
١٢٨,٥٠٠	١٥٨,٨٥٩	دعاية وإعلان
٤٦,٦٩٢	٥٨,٩٣٨	برق وبريد وهاتف
٥٧,٠٧٧	٤٧,٢٦٦	تأمين
١١٤,٤٧٤	٨٣,٦٨٢	أنشطة طلابية وتدريب
٦٦,٧٣٣	٦٧,٤٦٦	مصاريف التخريج
٤٠,٥٤٩	٨٤,٣٦٨	ضيافة
٢٣٨,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠	رسوم اعتماد الجامعة
٤٨,٦٩٠	٥٤,٤٤٠	أتعاب مهنية
١٧,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	تبرعات
١٢٧,٢٢٠	٧٦,٢١٥	تعويض نهاية الخدمة
٦,٨٨٣	١٦,٠٢١	مصاريف اجازات
-	٣٣,٧١٠	سفر وتنقلات
-	٢٣,٢٧٢	مخصص تكني مدينون
٧٥,٧٢١	١٠٤,٨٠٨	متفرقة
٢,٨٩٦,٤٣٠	٢,٧٦٩,٤٠٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

١٨ - إلتزامات محتملة

يوجد على الشركة كما في ٣١ كانون الأول الإلتزامات المحتملة التالية :

٢٠١٤	٢٠١٥	
٩٧,٠٠٠	٤٧,٠٠٠	كفالات بنكية
١,٦٦٦,٠٣٠	-	اعتمادات مستندية
١,٧٩٣,٠٣٠	٤٧,٠٠٠	

١٩ - الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٤.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال والإحتياطيات والأرباح المدروسة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

معدل المديونية

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

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:-

٢٠١٤	٢٠١٥	
٧,٢٥٤,١٠٣	١١,٩١٨,٢٦٤	المديونية
٢٨,٠٧٨,١٦٨	٢٩,٨٢٤,٨٩٢	حقوق الملكية
%٢٦	%٤٠	معدل المديونية / حقوق الملكية

إدارة المخاطر المالية

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 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 إستثمارات الملكية

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

في حال كانت أسعار إستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى أعلى/أقل بنسبة ٥% لأصبحت أرباح الشركة أعلى/أقل بواقع ٣.٠٧٦ دينار اردني (٢٠١٤: أعلى/أقل بواقع ٣,١٨٩ دينار اردني) نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل.

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

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لوجود تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه يوجد تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها. إن التعرض الائتماني الهام بالنسبة لأي جهة أو مجموعة جهات لديها خصائص متشابهة تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم (١٦). 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 المشقة. 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
: ٢٠١٥			
أدوات لا تحمل مربحة	٧,٥٠٣,٥٩٤	-	٧,٥٠٣,٥٩٤
أدوات تحمل مربحة	٨% ١,٨١٤,٦٤٢	١٠,١٠٣,٦٢٢	١١,٩١٨,٢٦٤
المجموع	٩,٣١٨,٢٣٦	١٠,١٠٣,٦٢٢	١٩,٤٢١,٨٥٨
: ٢٠١٤			
أدوات لا تحمل مربحة	٩,٣٣٠,١١٤	-	٩,٣٣٠,١١٤
أدوات تحمل مربحة	٨% ٢,٢٢٤,٥٤٧	٥,٠٢٩,٥٥٦	٧,٢٥٤,١٠٣
المجموع	١١,٥٥٤,٦٦١	٥,٠٢٩,٥٥٦	١٦,٥٨٤,٢١٧

٢٠ - 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 :

أرباح القطاع		إيرادات القطاع		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
٤,٢٧٨,١١٦	٤,٢٢٩,٤١٦	١٨,٢٨٦,١٢٦	١٨,٢٩٩,٦١٣	قطاع الجامعات
(٢٩٢,٧٣١)	(٨٠٤,٦٥١)	١,٣٦٠,٧٥٧	١,٦٣١,٢٥١	قطاع الشركة
(٣٩٩,٤٩٧)	(١٥٢,٧٩٨)	١,٠٤٣,٧٤٩	١,٣٠١,٥١٧	قطاع المدارس
-	(٢٥,٢٤٣)	-	-	قطاع البث الفضائي والاذاعي
٣,٥٨٥,٨٨٨	٣,٢٤٦,٧٢٤	٢٠,٦٩٠,٦٣٢	٢١,٢٣٢,٣٨١	المجموع

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

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

مطلوبات القطاع		موجودات القطاع		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
٥,٧٦٩,٤١٣	٤,٦١٢,١٩٨	٢٥,٤٨٠,٧٧٤	٣٠,٨٢٢,٦٤٩	قطاع الجامعات
٩,٩٥١,٣٣٢	١٣,٦٥٠,١٦٦	١١,٢٦٠,٩٨٦	١٠,٣٢٣,١٦٢	قطاع الشركة
٨٦٣,٤٧٢	١,٠١٩,٣٤١	٧,٩٢٠,٦٢٥	٧,٨٨٦,٠٢٩	قطاع المدارس
-	١٤٠,١٥٣	-	٢١٤,٩١٠	قطاع البث الفضائي والاذاعي
١٦,٥٨٤,٢١٧	١٩,٤٢١,٨٥٨	٤٤,٦٦٢,٣٨٥	٤٩,٢٤٦,٧٥٠	المجموع

٢١- أرقام السنة المقارنة

تم إعادة تصنيف وتبويب بعض أرقام سنة ٢٠١٤ لتتطابق مع أرقام سنة ٢٠١٥.

٢٢- المصادقة على القوائم المالية الموحدة

تمت المصادقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ كانون الثاني ٢٠١٦ ، وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.