



To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange

Date : 04/03/2018

Ref : 58/2018

Subject: Audited Financial Statements for the
fiscal year ended 31/12/2018

السادة هيئة الاوراق المالية

السادة بورصة عمان

التاريخ : 2018/03/04

الرقم : 2018/58

الموضوع : البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية
في 2018/12/31

Attached The Audited Financial Statements Of
Petra Education Company as of 31/12/2017

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة لشركة
البتراء للتعليم المساهمة العامة كما هي بتاريخ
2017/12/31م

Kindly Accept Our Highly Appreciation And
Respect

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

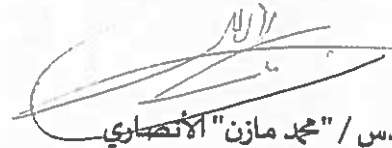
Petra Education Company

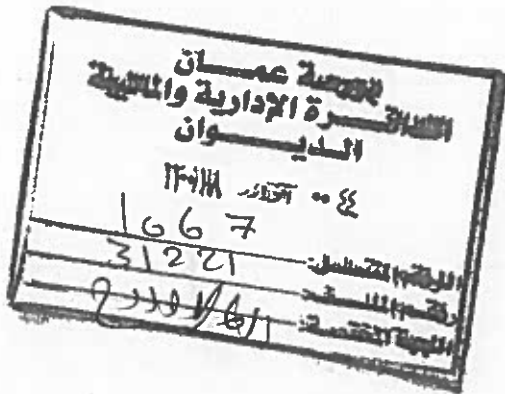
Member Of The Board Of Directors / General
Manager

Arch. (Mohammad Mazen) El-Ansari

شركة البتراء للتعليم المساهمة العامة

عضو مجلس الإدارة / المدير العام


المهندس / "محمد مازن" الأنصاري



شركة البتراء للتعليم

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

<u>صفحة</u>	
٣ - ٢	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	- بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٥	- بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٧	- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
١٦ - ٨	- ايضاحات حول البيانات المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة مساهمي
شركة البتراء للتعليم المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد تدققنا البيانات المالية المرفقة لشركة البتراء للتعليم المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وكلاً من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة البتراء للتعليم المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا للبيانات المالية المرفقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وإن حدود مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في الفقرة الخاصة بمسؤولية المدقق من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق البيانات المالية في المملكة الأردنية الهاشمية، وقد تم إلزامنا بهذه المتطلبات وبمطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي في تقديرنا المهني ذات أهمية جوهرية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية وتكوين رأينا حولها، دون إبداء رأيا منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يلي بيان بأهم أمور التدقيق الرئيسية لنا:

مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

تتضمن البيانات المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠١٧ ذمم مدينة يبلغ رصيدها (٤,٥٩٤,٢٥٠) دينار. وحيث أن احتساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها الذي يتعلق في هذه الذمم يعتمد بشكل أساسي على تقديرات الإدارة فيما يخص قيمة وتوقيت المبالغ المتوقع تحصيلها من هذه الذمم، فإن التأكد من كفاية مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، هذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يخص كفاية مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، الاستفسار من إدارة الشركة حول آلية احتساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها والتأكد من معقولية التقديرات والفرضيات التي استندت عليها الإدارة في عملية الاحتساب بالإضافة إلى الاستعلام حول الإجراءات المتخذة لمتابعة تحصيل هذه الذمم ومتابعة المبالغ المحصلة بعد انتهاء السنة المالية.

المعلومات الأخرى

المعلومات الأخرى هي تلك المعلومات التي يتضمنها التقرير السنوي للشركة بخلاف البيانات المالية وتقريرنا حولها. أن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن صحة هذه المعلومات، وإن رأينا حول البيانات المالية للشركة لا يشمل هذه المعلومات ولا يتضمن أي شكل من أشكال التأكيد بخصوصها، حيث تقتصر مسؤوليتنا على قراءة هذه المعلومات لتحديد فيما إذا كانت تتضمن أي أخطاء جوهرية أو إذا كانت تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية للشركة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق، وإذا تبين لنا نتيجة قيامنا بعملنا وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات فإنه يجب علينا الإشارة إلى ذلك في تقريرنا حول البيانات المالية للشركة. هذا ولم يتبين لنا أي أمور جوهرية تتعلق بالمعلومات الأخرى يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول البيانات المالية للسنة الحالية.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية

إن إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتتضمن هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أي أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. وكجزء من مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد البيانات المالية، فإنه يجب عليه تقييم مدى قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح في البيانات المالية، إن لزم، عن كافة الأمور المتعلقة بالاستمرارية بما في ذلك أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم يكن هناك نية لدى مجلس الإدارة بتصفية الشركة أو وقف عملياتها أو لم يكن لديه خيار منطقي آخر بخلاف ذلك.

مسؤولية مدقق الحسابات

تهدف إجراءات التدقيق التي نقوم بها الى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية لا تتضمن أي أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف الى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول البيانات المالية، وبالرغم من أن درجة القناعة التي نحصل عليها نتيجة إجراءات التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية هي درجة مرتفعة من القناعة، إلا أنها لا تشكل ضماناً لاكتشاف كافة الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. قد تنتج الأخطاء في البيانات المالية بسبب الخطأ أو الإحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الإقتصادية لمستخدمي البيانات المالية.

نعتد عند قيامنا بإجراءات التدقيق على تقديرنا وشكنا المهني خلال مراحل التدقيق المختلفة، وتشمل إجراءاتنا ما يلي:

- تقييم المخاطر المتعلقة بوجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، ونقوم بمراعاة تلك المخاطر خلال تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات التدقيق وحصولنا على أدلة التدقيق اللازمة لإبداء رأينا حول البيانات المالية، منوهين أن مخاطر عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال هي أكبر من تلك المخاطر الناتجة عن الأخطاء غير المقصودة لما يتضمنه الإحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف أو تحريف أو تجاوز لأنظمة الضبط والرقابة الداخلية.
- تقييم أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المطبقة في الشركة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وليس بهدف إبداء رأياً منفصلاً حول مدى فعالية هذه الأنظمة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة وتقييم مدى معقولية تقديرات الإدارة بما في ذلك كفاية الإفصاحات الخاصة بها.
- تقييم مدى ملاءمة أساس الإستمرارية المحاسبي المستخدم من قبل إدارة الشركة وتحديد مدى وجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول إستمرارية الشركة وذلك إستناداً الى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول إستمرارية الشركة، فإنه يجب علينا الإشارة في تقريرنا حول البيانات المالية الى إفصاحات الإدارة الخاصة بذلك، وإذا لم تتضمن البيانات المالية الإفصاحات الكافية، فإنه يجب علينا تعديل تقريرنا حول البيانات المالية بما يفيد عدم كفاية الإفصاحات.
- تقييم محتوى وطريقة عرض البيانات المالية والإفصاحات الخاصة بها، وتحديد فيما إذا كانت هذه البيانات تعكس العمليات الأساسية للشركة والأحداث الخاصة بها بشكل عادل.
- إبلاغ إدارة الشركة بنطاق وتوقيت عملية التدقيق بالإضافة الى نتائج التدقيق الهامة والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية التي نلمسها في أنظمة الضبط والرقابة الداخلية خلال عملية التدقيق.
- إبلاغ إدارة الشركة بالتزامنا بقواعد السلوك المهني الخاصة بالإستقلالية وبكافة الأمور التي من شأنها التأثير على إستقلاليتنا والإجراءات الوقائية المتخذة من قبلنا في هذا الخصوص.
- إبلاغ إدارة الشركة بأمور التدقيق الهامة الخاصة بالسنة الحالية والإفصاح عن تلك الأمور بتقريرنا حول البيانات المالية، ما لم يكن هناك أي قوانين أو تشريعات لا تجيز قيامنا بذلك أو إذا كانت الأضرار من عملية الإفصاح تفوق المنافع المتوقعة نتيجة ذلك.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

أمين سمارة (أجازة ٤٨١)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ١١ شباط ٢٠١٨

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٠,١٠٧,٣٠٥	٣١,٣٥٦,٧٢٩	٣	ممتلكات ومعدات
١,٨١٦,٣٥٣	٤,٣٣٥,٢٤٣		مباني تحت التنفيذ
<u>٣١,٩٢٣,٦٥٨</u>	<u>٣٥,٦٩١,٩٧٢</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨٨,٤٠٦	٢١٤,٠٦٢	٤	بضاعة
٧٥٢,٤٩٨	٨٢٣,٨٧٥	٥	أرصدة مدينة أخرى
٣,٤١١,١٥١	٣,٩٤٤,٢٥٠	٦	ذمم مدينة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٧	موجودات مالية بالكلفة المطفاة
٦٦٧,٣٣٢	٦١٧,٢٧٧		شيكات برسم التحصيل
٨,٤٦٠,٨٥٢	٥,٥٠٨,٨٤٩	٨	النقد وما في حكمه
<u>١٤,٨٨٠,٢٣٩</u>	<u>١٢,٦٠٨,٣١٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤٦,٨٠٣,٨٩٧</u>	<u>٤٨,٣٠٠,٢٨٥</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٩	حقوق الملكية
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي إجباري
١٤,٨٣٦,٤٥٣	١٦,٢٨٩,٣٨٩		أرباح مرحلة
<u>٣٤,٨٣٦,٤٥٣</u>	<u>٣٦,٢٨٩,٣٨٩</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٣,٠٠٤,٩٦٤	٢,٥٨٦,٦٦١	١٠	ذمم دائنة
٤,٦٥٧,٧٦٤	٥,٠٥٢,٣٩٧	١١	ايرادات مقبوضة مقدما
٤,٣٠٤,٧١٦	٤,٣٧١,٨٣٨	١٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>١١,٩٦٧,٤٤٤</u>	<u>١٢,٠١٠,٨٩٦</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤٦,٨٠٣,٨٩٧</u>	<u>٤٨,٣٠٠,٢٨٥</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
٢٥,٨٧٠,٨١٤	٢٦,٠٢٩,٩٥١	١٣	الإيرادات التشغيلية
(١٢,٤٤٥,٤٣٠)	(١٢,٧٣٣,٤٧٦)	١٤	المصاريف التشغيلية
١٣,٤٢٥,٣٨٤	١٣,٢٩٦,٤٧٥		مجمل الربح التشغيلي
(٣,٥٤٧,١٦٣)	(٣,٦١٩,٦٤٣)	١٧	مصاريف إدارية
(١,٤٩٤,٥٠٦)	(١,٥٦٣,١٧١)	٣	استهلاكات
٦٦٥,٩٠٦	٧٨٦,٢٧٥	١٨	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٥٥,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨,٩٩٤,٦٢١	٨,٨٤٤,٩٣٦		الربح قبل الضريبة
(١,٨٢٢,٠٠٠)	(١,٧٩٢,٠٠٠)	٢٢	ضريبة دخل السنة
٧,١٧٢,٦٢١	٧,٠٥٢,٩٣٦		الربح والدخل الشامل للسنة
٠,٤٤٨	٠,٤٤١	١٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٣٤,٨٣٦,٤٥٣	١٤,٨٣٦,٤٥٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
(٥,٦٠٠,٠٠٠)	(٥,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٧,٠٥٢,٩٣٦	٧,٠٥٢,٩٣٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٦,٢٨٩,٣٨٩	١٦,٢٨٩,٣٨٩	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٣٢,٤٦٣,٨٣٢	١٢,٤٦٣,٨٣٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٧,١٧٢,٦٢١	٧,١٧٢,٦٢١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٤,٨٣٦,٤٥٣	١٤,٨٣٦,٤٥٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٢٠١٦	٢٠١٧	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٨,٩٩٤,٦٢١	٨,٨٤٤,٩٣٦	ربح السنة قبل الضريبة
١,٤٩٤,٥٠٦	١,٥٦٣,١٧١	استهلاكات
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٠,٠٠٠	-	خسائر تدني في قيمة موجودات مالية
١٠٠,٠٠٠	-	ديون معدومة
		التغير في رأس المال العامل
(٢١٠,٤٥٦)	٥٠,٠٥٥	شيكات برسم التحصيل
٧٣٧,٦٥٥	(٥٣٣,٠٩٩)	ذمم مدينة
٦,٠١٩	(١٢٥,٦٥٦)	بضاعة
٣٦٣,٦٣١	(٧١,٣٧٧)	أرصدة مدينة أخرى
(١٨٥,٦٢٥)	(٤١٨,٣٠٣)	ذمم دائنة
٤٧٦,٠٧٧	٣٩٤,٦٣٣	إيرادات مقبوضة مقدما
(١١٧,٥٩١)	٥,١٢٢	أرصدة دائنة أخرى
(١,٢١٠,٠٠٠)	(١,٧٨٥,٠٠٠)	ضريبة دخل مدفوعة
<u>١٠,٥٦٣,٨٣٧</u>	<u>٧,٩٧٩,٤٨٢</u>	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(٩٦٨,٠٣٩)	(٩٩٦,٥٩٨)	ممتلكات ومعدات
(٢,٥٧٣,٦٨٥)	(٤,٣٣٤,٨٨٧)	مباني تحت التنفيذ
<u>(٣,٥٤١,٧٢٤)</u>	<u>(٥,٣٣١,٤٨٥)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
<u>(٤,٨٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٥,٦٠٠,٠٠٠)</u>	توزيعات أرباح
٢,٢٢٢,١١٣	(٢,٩٥٢,٠٠٣)	التغير في النقد وما في حكمه
٦,٢٣٨,٧٣٩	٨,٤٦٠,٨٥٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٨,٤٦٠,٨٥٢</u>	<u>٥,٥٠٨,٨٤٩</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

١. تأسيس الشركة ونشاطها

تأسست شركة البتراء للتعليم بمقتضى قانون الشركات الأردني كشركة ذات مسؤولية محدودة وسجلت تحت رقم (٢٣٠٨) بتاريخ ١ آب ١٩٩٠ بهدف إنشاء جامعة للبنات، وقد تم تعديل اسم الشركة إلى شركة البتراء بتاريخ ٥ كانون الأول ١٩٩٩ لتصبح جامعة مختلطة للبنين والبنات اعتباراً من العام الدراسي ٢٠٠٠/١٩٩٩، وقد تم تحويل الصفة القانونية للشركة إلى شركة مساهمة عامة وسجلت تحت رقم (٣٥٣) بتاريخ ٢٢/٩/٢٠٠٤. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١١ شباط ٢٠١٨، وتتطلب هذه البيانات مصادقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير الجديدة والمعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيقها :

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)	الإيرادات من العقود مع العملاء	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)	الإجراءات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٩
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧)	عقود التأمين	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠٢١

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغيير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالاعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب المئوية التالية:

مباني وأبنية جاهزة	٢%	أجهزة علمية ومختبرات	١٠%
أثاث ومفروشات وديكورات	١٠-٢٥%	تجهيزات كهربوميكانيكية وصحية	٥-١٠%
وسائط نقل	١٥-٢٠%	أخرى	٢-٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يتضمن هذا البند الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفأ علاوة أو خصم الشراء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم قيد التدني في قيمة هذه الموجودات والذي يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي في بيان الدخل الشامل.

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

تاريخ الإعراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها ضمن بيان الدخل تحت بند ديون معدومة ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات الأخرى لاحقاً، هذا ويتم دراسة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بشكل دوري.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

البضاعة

يتم تسعير المواد التعليمية والقرطاسية على أساس متوسط سعر الكلفة المرجح.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات الرسوم الدراسية عند تقديم الخدمة التعليمية.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار على أساس القسط الثابت وعلى مدى مدة عقد الإيجار.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود لست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

١٢ . أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٩٢٨,٤٥٣	١,٩٣٥,٤٥٣	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ٢٢)
٩٨٥,٩١٩	٩٧٢,٦٧٩	مخصص إجازات وتعويض نهاية الخدمة
٨٧٩,٤٠٠	٧٩٩,٥٠٠	تأمينات طلبية مستردة
٣٥,٢٠١	٢٢٥,٣٢١	مصاريف مستحقة
١٢١,٠٥٤	١١٨,٦٧١	أمانات الضمان الاجتماعي
١٥٠,٤٣٤	١١٦,٣٩٥	صندوق مساعدة الطلبة
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٦,٦٨٧	٣٧,٢٨٤	أمانات اتحاد الطلبة
٥٩,٠٩٨	٦٨,٥٥٤	نم موظفين
٣٥,٩١٧	٣٢,٢١١	أمانات مختلفة
٧٩٨	١٠,٧٧٠	أمانات ضريبة مبيعات
١٦,٧٥٥	-	أمانات ضريبة دخل
<u>٤,٣٠٤,٧١٦</u>	<u>٤,٣٧١,٨٣٨</u>	

١٣ . الإيرادات التشغيلية

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٩,١٦١,٠١٣	١٩,٣٨٢,٠٤٦	رسوم دراسية
٣,٧٢٦,٤١٦	٣,٧٨٠,٤٣٤	رسوم تسجيل
١,٩٥٤,١٠٨	١,٨٣١,٨٩٤	إيرادات خدمات
٧١٢,٩٦٠	٧٤٠,١٥٧	إيراد المواصلات
٢١١,٠٨٨	١٧٩,٩٩٠	إيجارات السكن
١٠٥,٢٢٩	١١٥,٤٣٠	رسوم التخرج
<u>٢٥,٨٧٠,٨١٤</u>	<u>٢٦,٠٢٩,٩٥١</u>	

١٤ . المصاريف التشغيلية

٢٠١٦	٢٠١٧	
٨,٩٤٢,١٢١	٩,٠٢٢,٢٨٩	مصاريف الكليات (إيضاح ١٥)
٣,٣٧٨,٣٠٩	٣,٦١٠,١٨٧	مصاريف المراكز والإدارات (إيضاح ١٦)
١٢٥,٠٠٠	١٠١,٠٠٠	مصاريف الاعتماد العام والخاص
<u>١٢,٤٤٥,٤٣٠</u>	<u>١٢,٧٣٣,٤٧٦</u>	

١٥ . مصاريف الكليات

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧,٦٢٩,٠٠٠	٧,٦٧٢,٢٩٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٦٧٢,٣٥٦	٦٩٤,٦٨٢	ضمان اجتماعي
٢٤٧,٣٢٠	٢٤٩,٦٩٠	علوم عسكرية
٦٠,٩٠٠	٦١,٤٣٦	لوازم كمبيوتر ومختبرات
١٦٥,٠٢٢	١٤٤,٢١٨	تأمين صحي وحياة
٤٢,٦٥٨	٣٢,٤٦٢	قرطاسية
٣٢,٥٨٤	٣٦,٧٤٤	تدريب وتشغيل
٩٢,٢٨١	١٣٠,٧٦١	متنوعة
<u>٨,٩٤٢,١٢١</u>	<u>٩,٠٢٢,٢٨٩</u>	

١٦ . مصاريف المراكز والإدارات

٢٠١٦	٢٠١٧
١,٨٥٣,٢١٠	١,٨٧٨,٧٧٠
١,٣٨٨,٥٣٩	١,٥٨١,٨١١
١٣٦,٥٦٠	١٤٩,٦٠٦
<u>٣,٣٧٨,٣٠٩</u>	<u>٣,٦١٠,١٨٧</u>

المراكز والإدارات
عمادة البحث العلمي
المكتبة

١٧ . مصاريف إدارية

٢٠١٦	٢٠١٧
١,٣٩٤,١٠١	١,٣٨٨,٩٧٥
٢٢٠,٥١٨	٥٥,٤٠٦
١٤٣,٣٩٠	١٢١,٤٩٢
٣١٥,٨٩٠	٣٨١,٥٢٣
١٨٥,٢٤٢	٢١٢,١٧٩
١٤١,٧٣٥	١٨٠,٩٤٥
٨٧,٩٤٩	٧٥,٥٦٥
١٠٠,٠٠٠	-
٩٨,٤٣٥	١٠٤,٧٢٠
٨٥,٣٣٧	٨٦,٣٣٨
٧٧,٢٤٢	٧٥,٠٠٠
١٠٣,٨٢٤	١٠٤,٢٥٨
٤٥,٠٢٥	٧٨,٩٤٩
٥٣,٠٠٤	٤٢,٥٦٩
٢٤,١٢٥	٨٧,٥٤٥
٦٦,٤٦٧	٤٣,٠١٢
٤٨,٥٧٢	٧٢,٨١٧
٣٨,٠٦٣	٣٤,٠٩٦
٥٦,٦١٠	٥٩,٠١٨
٣٤,٣٢٨	٤١,٢٤٠
٣٥,٦٧٢	٣٤,٤٢٨
٢٦,٧٤٢	١٤٤,٨٢٥
٢٤,٦٠٣	٦٣,٨٢٦
١٣,١٠٥	١١,٦٣٧
٦,٠٦٥	٦,٠٦٥
١٢١,١١٩	١١٣,٢١٥
<u>٣,٥٤٧,١٦٣</u>	<u>٣,٦١٩,٦٤٣</u>

رواتب وأجور وملحقاتها
مستلزمات صيانة
أجور عمالة مياومة
نظافة
صيانة مباني
محروقات
تأمين صحي وحياة
ديون معدومة
ضمان اجتماعي
ضريبة مسقات
مكافآت مجلس الأمناء
أتعاب مهنية
قرطاسية ومطبوعات
بريد وهاتف
صيانة
ضيافة
سفر وتنقلات
دعاية وإعلان
مصاريف بنكية
رسوم حكومية واشتركاكات
ماء
كهرباء
لوازم زراعية
تأمين
إيجار
متنوعة

١٨ . صافي إيرادات ومصاريف أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
٢٤٧,٠٠٠	٢٥٤,٥٠٥
٢٣٠,٢٠٩	١٩٧,٨٢١
٥٠,٤١٣	٥٢,١٤١
٣٦,٥٠٨	٤٤,٠٩٥
٢٩,٩١٥	٣٠,٧٠٥
٣٨,٧٣٧	٨٠,٨٤٦
(٦٠,٠٠٠)	-
٩٣,١٢٤	١٢٦,١٦٢
<u>٦٦٥,٩٠٦</u>	<u>٧٨٦,٢٧٥</u>

إيجارات
دورات تدريبية
أرباح المحفظة الاستثمارية
إسترداد مصاريف ابتعاث
مراوحة ودائع بنكية
إسترداد ديون معدومة
خسائر تدني قيمة موجودات مالية
متنوعة

١٩ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠١٦	٢٠١٧
٧,١٧٢,٦٢١	٧,٠٥٢,٩٣٦
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠
٠,٤٤٨	٠,٤٤١

ربح السنة بعد الضريبة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

٢٠ . رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا
لا يتقاضى المدير العام أية أتعاب مقابل إدارته للشركة.

٢١ . القطاع التشغيلي

تمارس الشركة نشاط تشغيلي واحد يتمثل في تقديم الخدمة التعليمية ، وتقوم الشركة بتقديم خدماتها داخل المملكة الأردنية الهاشمية فقط.

٢٢ . الوضع الضريبي

تفاصيل الحركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
١,٣١٦,٤٥٣	١,٩٢٨,٤٥٣
١,٨٢٢,٠٠٠	١,٧٩٢,٠٠٠
(١,٢١٠,٠٠٠)	(١,٧٨٥,٠٠٠)
١,٩٢٨,٤٥٣	١,٩٣٥,٤٥٣

الرصيد كما في بداية السنة
ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
ضريبة الدخل المدفوعة
الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح ١٢)

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٦	٢٠١٧
٨,٩٩٤,٦٢١	٨,٨٤٤,٩٣٦
١١٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠
٩,١٠٩,٦٢١	٨,٩٥٩,٩٣٦

الربح المحاسبي
مصاريف غير مقبولة ضريبياً
الربح الضريبي

نسبة الضريبة القانونية
نسبة الضريبة الفعلية

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٥ وقامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٢٣ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة (٣٦٢,٢٨٥) دينار أردني بلغت تأميناتها النقدية (٥٢,٨٢٨) دينار أردني.

٢٤ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويج مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٢٠١٧	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٥٨٦,٦٦١	-	٢,٥٨٦,٦٦١
ايرادات مقبوضة مقدما	٥,٠٥٢,٣٩٧	-	٥,٠٥٢,٣٩٧
أرصدة دائنة أخرى	٤,٣٧١,٨٣٨	-	٤,٣٧١,٨٣٨
	١٢,٠١٠,٨٩٦	-	١٢,٠١٠,٨٩٦
٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٣,٠٠٤,٩٦٤	-	٣,٠٠٤,٩٦٤
ايرادات مقبوضة مقدما	٤,٦٥٧,٧٦٤	-	٤,٦٥٧,٧٦٤
أرصدة دائنة أخرى	٤,٣٠٤,٧١٦	-	٤,٣٠٤,٧١٦
	١١,٩٦٧,٤٤٤	-	١١,٩٦٧,٤٤٤

٢٥ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمن إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.