



No. :

الرقم : ٨٥ / ١٦ / ٨٥

Date :

التاريخ : ٢٠١٧ / ٤ / ٩

للمصاح

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع : القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

أرفق طياً القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل للسنة المنتهية في

٣١ كانون الاول ٢٠١٦.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام

مدير الشركة
حسين الشباطات



نسخة / المحاسبة
نسخة / ملف
أ.ح/ مالية ٢٠١٧

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

صفحة	فهرس
١ - ٤	تقرير المحاسب القانوني المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٢٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المحاسب القانوني المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة الزرقاء للتعليم والاستثمار (وهي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة) ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ، وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة وبيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة الزرقاء للتعليم والاستثمار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ، و أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في فقرة مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين ذات الصلة بتدقيقنا لهذه البيانات المالية ، و أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اساساً لرأينا حول التدقيق.

امور التدقيق الاساسية

ان امور التدقيق الاساسية وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الامور التي كان لها الاهمية القصوى في اعمال التدقيق التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية . لقد تمت معالجة امور التدقيق الاساسية في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا عنها واننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن الآخر .

- الممتلكات والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، فان على الشركة مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك وان تقوم باجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في المركز المالي وعند ظهور اية احداث او تغيرات في الظروف تظهر ان هذه القيمة غير قابلة للاسترداد في حال ظهور اي مؤشر لتدني القيمة يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات حيث تقوم الادارة بتقدير التدني بالممتلكات والمعدات من خلال استخدام الافتراضات والتقديرات ان وجدت، ونظراً لاهميتها فانها تعتبر احد مخاطر التدقيق الهامة.

- الإيرادات المستحقة القبض و المقبوضه مقدماً و الاجله

وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، فإن على الشركة مراجعة عملية الاعتراف بالإيرادات المستحقة القبض والمقبوضه مقدماً والمؤجلة ، وفقا لاساس الاستحقاق تقوم الادارة بإثبات قيمة الإيرادات المستحقة القبض على الطلاب عن الفصول التي تم الانتهاء منها وهي عبارة عن المبالغ غير المقبوضه من الطلاب، حيث تقوم الادارة بدراسات دورية للطلاب المسجلين وغير المسجلين لتحصيل حقوقها من الطلاب، و تقوم الادارة بإثبات قيمة الإيرادات المقبوضه مقدماً والمؤجلة من الطلاب وفقا لاساس الاستحقاق حيث تقوم الادارة بدراسات دورية للطلاب المسجلين وغير مسجلين مع استخدام الافتراضات والتعديلات، ونظرا لأهميتها فإنها تعتبر احد مخاطر التدقيق الهامة.

وفيما يلي وصفا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الامر

- الممتلكات والمعدات

ان اجراءات التدقيق شملت دراسة اجراءات الرقابة المستخدمة في عملية التحقق من الوجود والاكتمال مراجعة شراء الاصول وبيعه خلال السنة، والتأكد من عملية احتساب مصروف الاستهلاك، ومطابقة الجرد من حيث الوجود والتأكد من ان الممتلكات والمعدات منتجة ولا يوجد تدني بالقيمة التي تظهر بها وذلك من خلال تقييم فرضيات الادارة مع الاخذ بالاعتبار المعلومات الخارجية المتوفرة حول مخاطر انخفاض الممتلكات والمعدات، ولقد ركزنا ايضا على مدى كفاية افصاحات الشركة حول الممتلكات والمعدات.

- الإيرادات المستحقة القبض و المقبوضه مقدماً و الاجله

ان اجراءات التدقيق شملت دراسة اجراءات الرقابة المستخدمة على عملية الاعتراف بالإيرادات المستحقة القبض، والتحقق من ارصدة عينة من ذمم الطلاب من خلال استلام المبالغ ومراجعة سجل الطالب في حالة تسجيله وفي حالة عدم تسجيله للفصول المقبلة ليتم التواصل معه واجراء اللازم لتحصيل هذه المبالغ، وتم دراسة الإيرادات المستحقة القبض وذلك من خلال تقييم فرضيات الادارة مع الاخذ بالاعتبار المعلومات الخارجية المتوفرة حول مخاطر الإيرادات المستحقة القبض، لقد قيمنا ايضا كفاية افصاحات الشركة حول الإيرادات المستحقة القبض و ان اجراءات التدقيق شملت دراسة اجراءات الرقابة المستخدمة على عملية الاعتراف بالإيرادات المقبوضه مقدماً والمؤجلة والتحقق من ارصدة عينة من ذمم الطلاب من خلال استلام المبالغ ومراجعة سجل الطالب والتأكد من المقبوضات والتسجيل، وتم دراسة الإيرادات المقبوضه مقدماً والمؤجلة وذلك من خلال تقييم فرضيات الادارة مع الاخذ بالاعتبار المعلومات الخارجية والمتوفرة حول مخاطر الاعتراف بالإيرادات المقبوضه مقدماً والمؤجلة ، لقد قيمنا ايضا كفاية افصاحات الشركة حول الإيرادات المقبوضه مقدماً والمؤجلة.

معلومات اخرى

ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الاخرى. حيث تتضمن المعلومات الاخرى المدرجة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة هذه المعلومات الاخرى، ونحن لا نبدي اي شكل من اشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ، يقع على عاتقنا مسؤولية قراءة هذه المعلومات الاخرى ، وعند قيامنا بذلك فاننا نأخذ بالاعتبار فيما اذا كانت تلك المعلومات غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة او مع معرفتنا التي تم اكتسابها اثناء اجراءات التدقيق او يظهر عليها بخلاف ذلك انها تحتوي على اخطاء جوهريه. وإذا استنتجنا بناء على العمل الذي قمنا به بأن هنالك اخطاء جوهريه في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وفي هذا السياق ليس لدينا شيء للإبلاغ عنه.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد القوائم المالية تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية ، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة بإستمرارية الشركة وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية.

مسؤولية المحاسب القانوني

إن هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو على مستوى عال من التأكيد ، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمين البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني و المحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق ، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لأن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ و التزوير، أو الحذف المتعمد والتحريفات ، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

• التوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة ، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تواصلنا مع المسؤولين في لجنة التدقيق بما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة ، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.



غوشة وشركاه
عبد الكريم فتيحة
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ كانون الثاني ٢٠١٧

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٩,٥٨٣,٦٨٤	٤٢,٠٥٦,٥٦٦	٤	ممتلكات ومعدات
٢٢,١٨٧	٢٥٨,٠٤١	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٣٩,٦٠٥,٨٧١	٤٢,٣١٤,٦٠٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٨٨,٣٧٤	٤٤٥,١٥٧	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٩٧,٩٧٧	٣٢٩,٦٩٧		مخزون
٣,٣٠٠,١٥٤	٤,٠٠١,٧٥٩	٧	إيرادات مستحقة القبض
٤٩٧,٠٩٨	٥٩٨,٠١٩	٨	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٦١,٥٢٢	٦٦,٨٩٤		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٥,٣٩٥,٧٥٤	٣,٤٧٥,٣٤٤		نقد لدى البنوك
٩,٦٤٠,٨٧٩	٨,٩١٦,٨٧٠		مجموع الموجودات المتداولة
٤٩,٢٤٦,٧٥٠	٥١,٢٣١,٤٧٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٩	إحتياطي إجباري
٤,١٩٦,٢٤٨	٤,٧٣٠,٩٢٦	٩	إحتياطي إختياري
٣,٨٢٢,٨٦٧	٤,٣٥٧,٥٤٥	٩	إحتياطي خاص
٣,٠٥٥,٧٧٧	٢,٣٠٩,٣٨٧		أرباح مدورة
٢٩,٨٢٤,٨٩٢	٣٠,١٤٧,٨٥٨		مجموع حقوق الملكية
٤,٠٣٣,٢١٦	٤,٧٦٢,١٦٧	١٠	إيرادات مقبوضه مقدما ومؤجلة
			مطلوبات غير متداولة
١٠,١٠٣,٦٢٢	١٠,٠٨١,٤٧٣	١١	أوراق دفع طويلة الاجل
١٠,١٠٣,٦٢٢	١٠,٠٨١,٤٧٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٢٤٠,٣٧٦	٩٧٦,٢٤٥	١٢	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١,٣٧٧,٧٦٧	١,١٤٩,٧٠٣	١٣	أمانات مختلفة
٨٥٢,٢٣٥	٩٤٢,٣٥٥	١٤	دائنون وشيكات اجلة
١,٨١٤,٦٤٢	٣,١٧١,٦٧٦	١١	الجزء المتداول من أوراق دفع طويلة الأجل
٥,٢٨٥,٠٢٠	٦,٢٣٩,٩٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٩,٢٤٦,٧٥٠	٥١,٢٣١,٤٧٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

٥

المدير المالي

رئيس مجلس الادارة

المدير العام

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	
			الإيرادات التشغيلية:
١٩,٢١١,٥٩٨	١٧,١٨٤,٢٩٦		إيرادات رسوم دراسية
١,٢٧٠,٣٨٠	١,٥٤٧,٣٦٩		إيرادات نقل طلاب
٦٣٤,٩٤٢	٧٥٤,٧١١		إيرادات مرافق الجامعة والمدارس
٩٠,٢٥١	٩٢,٩٥٩		إيراد ضمان المحطة
٢٥,٢١٠	٢٥,٢٩١		إيرادات تشغيلية أخرى
٢١,٢٣٢,٣٨١	١٩,٦٠٤,٦٢٦		مجموع الإيرادات التشغيلية
			المصاريف التشغيلية:
(١٠,٥٥٢,٣٢٠)	(١٠,٥٧٤,٠٦٨)		رواتب وأجور وملحقاتها
(٢,١٧٣,٠٨٣)	(٢,٤٥٨,٩١٦)		استهلاكات
(٨٤,٩٦٢)	(٨٢,٨٨٣)		تأمين صحي للطلاب
(٣٧١,١٢٤)	(٤١٥,٤٤٨)		صيانة ولوازم مستهلكة
(١,٢٨٧,٢٣٦)	(٤٣٨,٥٣٤)		كهرباء ومحرقات ومياه
(٢,٧٦٩,٤٠٢)	(٣,٠٥٢,٦٩٦)	١٧	مصاريف إدارية وتشغيلية أخرى
(١٧,٢٣٨,١٢٧)	(١٧,٠٢٢,٥٤٥)		اجمالي المصاريف التشغيلية
٣,٩٩٤,٢٥٤	٢,٥٨٢,٠٨١		صافي الربح التشغيلي
			ارباح / (خسائر) غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان
(٢,٢٥٣)	٥,٣٧٢		الدخل الشامل
(٥٥,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)	١٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١١٩,١٢٨	٨٥,٩٣٥		إيرادات ومصاريف أخرى بالصافي
٤,٠٥٦,١٢٩	٢,٦١٨,٣٨٨		الربح قبل الضريبة
(٨٠٩,٤٠٥)	(٤٩٥,٤٢٢)	١٥	ضريبة الدخل
٣,٢٤٦,٧٢٤	٢,١٢٢,٩٦٦		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٣,٢٤٦,٧٢٤	٢,١٢٢,٩٦٦		اجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم:
٠,٢٢	٠,١٤		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 ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدوّرة					إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	
	أرباح متحقّقة	أرباح غير متحقّقة	أرباح متحقّقة	أرباح خاص	إحتياطي إختياري				
٢٨,٠٧٨,١٦٨	٢,٩٥٣,٥٠٥	٤٦,٨٨٥	٢,٩٠٦,٦٢٠	٣,٠٠٠,٦٤١	٣,٣٧٤,٠٢٢	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٥	
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة	
٣,٢٤٦,٧٢٤	٣,٢٤٦,٧٢٤	-	٣,٢٤٦,٧٢٤	-	-	-	-	الدخل الشامل للسنة	
-	(١,٦٤٤,٤٥٢)	-	(١,٦٤٤,٤٥٢)	٨٢٢,٢٢٦	٨٢٢,٢٢٦	-	-	المحول إلى الإحتياطيات	
٢٩,٨٢٤,٨٩٢	٣,٠٥٥,٧٧٧	٤٦,٨٨٥	٣,٠٠٨,٨٩٢	٣,٨٢٢,٨٦٧	٤,١٩٦,٢٤٨	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة	
٢,١٢٢,٩٦٦	٢,١٢٢,٩٦٦	٥,٣٧٢	٢,١١٧,٥٩٤	-	-	-	-	الدخل الشامل للسنة	
-	(١,٠٦٩,٣٥٦)	-	(١,٠٦٩,٣٥٦)	٥٣٤,٦٧٨	٥٣٤,٦٧٨	-	-	المحول إلى الإحتياطيات	
٣٠,١٤٧,٨٥٨	٢,٣٠٩,٣٨٧	٥٢,٢٥٧	٢,٢٥٧,١٣٠	٤,٣٥٧,٥٤٥	٤,٧٣٠,٩٢٦	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	

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 ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	
		الأنشطة التشغيلية
٤,٠٥٦,١٢٩	٢,٦١٨,٣٨٨	صافي ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح السنة قبل الضريبة :
٢,١٧٣,٠٨٣	٢,٤٥٨,٩١٦	استهلاكات
		أرباح / (خسائر) غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢,٢٥٣	(٥,٣٧٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٧٦,٨٨١)	(١٠٠,٩٢١)	المدينون وشيكات برسم التحصيل
(٤٤٨,١٤٣)	(٧٠١,٦٠٥)	الإيرادات المستحقة القبض
(٦,٥١٩)	(١٣١,٧٢٠)	المخزون
(٧,٤٣٧)	(٢٥٦,٧٨٣)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(١,٤١٢,٦٨٧)	٩٠,١٢٠	الدائنون وشيكات آجلة
٣٢,٣١٢	(٢٢٨,٠٦٤)	الإمانات المختلفة
(٥٩,٩٤١)	(٧١,٩١٩)	المصاريف المستحقة وحسابات دائنة أخرى
(٥٨٠,٠٣٣)	٧٢٨,٩٥١	الإيرادات المقبوضة مقدماً والمؤجلة
٣,٦٧٢,١٣٦	٤,٣٩٩,٩٩١	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦١٥,٥٧٦)	(٦٨٧,٦٣٤)	ضريبة دخل مدفوعة
٣,٠٥٦,٥٦٠	٣,٧١٢,٣٥٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٧,١٥٣,٢٢٠)	(٤,٩٣١,٧٩٨)	التغير في الممتلكات والمعدات
١١٤,٣١٣	(٢٣٥,٨٥٤)	التغير في مشاريع تحت التنفيذ
(٧,٠٣٨,٩٠٧)	(٥,١٦٧,٦٥٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٤,٦٦٤,١٦١	١,٣٣٤,٨٨٥	تمويل من أوراق الدفع
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٣,١٦٤,١٦١	(٤٦٥,١١٥)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٨١٨,١٨٦)	(١,٩٢٠,٤١٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٢١٣,٩٤٠	٥,٣٩٥,٧٥٤	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٥,٣٩٥,٧٥٤	٣,٤٧٥,٣٤٤	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 ٢٠١٦

(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 المتحقين 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 ٢٠١٦ على القوائم المالية للشركة التابعة التالية (شركة الضوء الساطع للبث الفضائي والإذاعي ذ.م.م):

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

وفقا لطريقة صافي حقوق الملكية فإن :

للفترة من ٢٥ كانون الثاني

٢٠١٥ (التأسيس) ولغاية

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٦	٢٠١٥
١,٥٢٤,٠٤٧	٧٤,٧٥٧
(٢٠٠,٧١٠)	(٢٥,٢٤٣)

القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة

حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة التابعة

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

للفترة من ٢٥ كانون الثاني

٢٠١٥ (التأسيس) ولغاية

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٦	٢٠١٥
١,٥٢٨,٩٥٣	٢١٤,٩١٠
١,٥٢٤,٠٤٧	٢١٤,٩١٠
٤,٩٠٦	-
١٠,٥٢٩	٦٨,٥٩٢
٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
(٢٠١,٧١٠)	(٢٥,٢٤٣)
(٢٠٠,٧١٠)	(٢٥,٢٤٣)

اجمالي الموجودات

اجمالي حقوق الملكية

اجمالي المطلوبات المتداولة

نقد وما في حكمه

رأس المال

مصاريف إدارية وتشغيلية

خسارة السنة / الفترة

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٢- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هنالك 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 للفترات
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 ٢٠١٨ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - ايرادات عقود العملاء

١ كانون الثاني ٢٠١٩ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) "الايجازات"

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 ٢٠١٦

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

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مقتناه 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 المبدئي 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 ٢٠١٦

(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 تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

المخزون

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي 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 فدياً 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 الانخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء 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 الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

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 بالاعتراف 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.

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 وابار
١٠%	معدات وتجهيزات الطاقة الشمسية
١٥%	أثاث ومفروشات
١٢%-٢٥%	أجهزة والات ومعدات ومصاعد
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 وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

الإيرادات المستحقة القبض

يتم الاعتراف بالإيرادات المستحقة القبض عن باقي الإيرادات الرسوم الدراسية عن الفصل الدراسي الحالي والفصول الدراسية القديمة والتي لم يتم تحصيلها من الطلاب حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة .

الإيرادات المقبوضة مقدما والمؤجلة

يتم الاعتراف بالإيرادات المقبوضة مقدما والمؤجلة عن الإيرادات المقبوضة والمؤجلة عن الرسوم الدراسية التي لا تخص فترة إعداد القوائم المالية الموحدة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة 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 لوحدة منتجة 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 كتخفيض 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 الاعتبار 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

معلومات القطاعات

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

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

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم 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 الإسترادك لها وفقاً لمبدأ الإستهقاق ، 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 إظهار 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 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 ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٤- الممتلكات والمعدات

١ كانون الثاني	الإضافات	الإستبعادات	٣١ كانون الأول
الكلفة:			
٧٠٣,٥٠٢	-	-	٧٠٣,٥٠٢
٣٥,٢٥٨,٤٢١	٢,٨٢٠,٦٥٤	(١٠٤,٧٤٨)	٣٧,٩٧٤,٣٢٧
٢,٢٩٤,٦٥٦	٢٩٩,٨٤٥	-	٢,٥٩٤,٥٠١
٣,٠٣٩,٠٢٨	٩٧,٤٥٤	(٣٠,٣٩٩)	٣,١٠٦,٠٨٣
٤,٢٨٩,١٧١	٢٦٢,٨١٥	-	٤,٥٥١,٩٨٦
٤,٩٦٢,٣٨٥	٢٣٥,٩٧٧	(١٠,٦٠٠)	٥,١٨٧,٧٦٢
٦,٧١٣,٣٩٧	٧٢٢,٠٤١	-	٧,٤٣٥,٤٣٨
١,١٤٥,٥٦٩	٣٧٩,٤٠٧	(١,١٣٩)	١,٥٢٣,٨٣٧
١,٦٦٢,٦٢١	١١٣,٦٠٥	-	١,٧٧٦,٢٢٦
٦٠,٠٦٨,٧٥٠	٤,٩٣١,٧٩٨	(١٤٦,٨٨٦)	٦٤,٨٥٣,٦٦٢
مجموع الكلفة			
الإستهلاكات :			
٤,٣٩٩,٣٣٥	٧٨٥,٥١١	(١٠٤,٧٤٨)	٥,٠٨٠,٠٩٨
-	١٢٩,٧٢٥	-	١٢٩,٧٢٥
١,٧٧٣,٣١٩	١٦٢,٩٨٥	(٣٠,٣٩٩)	١,٩٠٥,٩٠٥
٣,٤٣٥,٤٥٧	١٨٩,٠٦٤	-	٣,٦٢٤,٥٢١
٣,٥٥٧,١٩٠	٣٥٠,١٧٠	(١٠,٦٠٠)	٣,٨٩٦,٧٦٠
٥,٣٤٤,٢٠٨	٧١٤,٢٤٥	-	٦,٠٥٨,٤٥٣
٨٦٠,٢٣٧	٥٣,٠٤٥	(١,١٣٩)	٩١٢,١٤٣
١,١١٥,٣٢٠	٧٤,١٧١	-	١,١٨٩,٤٩١
٢٠,٤٨٥,٠٦٦	٢,٤٥٨,٩١٦	(١٤٦,٨٨٦)	٢٢,٧٩٧,٠٩٦
مجموع الاستهلاكات			
القيمة الدفترية الصافية ١ كانون الثاني			
القيمة الدفترية الصافية ٣١ كانون الأول			
٣٩,٥٨٣,٦٨٤			
٤٢,٠٥٦,٥٦٦			

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

١١- أوراق الدفع

حصلت الشركة خلال السنوات السابقة والسنة الحالية على تسهيلات تمويل بمربحة على شكل أوراق دفع وينسب تتراوح (٤%- ٤.٥٥%) سنوياً وتتراوح تسديد آخر أقساط من ١ كانون الثاني ٢٠١٧ ولغاية ١ ايلول ٢٠٢١.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
١١,٩١٨,٢٦٤	١٣,٢٥٣,١٤٩	أوراق دفع
١,٨١٤,٦٤٢	٣,١٧١,٦٧٦	ينزل: الجزء المتداول
١٠,١٠٣,٦٢٢	١٠,٠٨١,٤٧٣	الجزء طويل الأجل

١٢- المصاريف المستحقة وحسابات دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٩٨,٨٦٠	١٠٧,٧٨٩	مصاريف مستحقة
٦١,٥٥٤	٧٢,٢٨١	إجازات مستحقة
٢٥٢,١٩٠	٢٦٠,٦١٥	تعويض نهاية الخدمة
٦٧٢,٧٧٢	٤٨٠,٥٦٠	ضريبة دخل (إيضاح - ١٥)
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٤٠,٣٧٦	٩٧٦,٢٤٥	

١٣- الأمانات المختلفة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٨٩٧,٧٣٢	٩١٠,٦٩٧	أمانات طلاب مستردة
٤٤,٦٠٩	٤٤,٦٠٩	أمانات صندوق الادخار
٤٣٥,٤٢٦	١٩٤,٣٩٧	أمانات مساهمين وأخرى
١,٣٧٧,٧٦٧	١,١٤٩,٧٠٣	

١٤- الدائنون والشيكات الاجلة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٧١,٧١٨	٨٥٨,٦٩٣	ذمم دائنة
٢٣,٥١٧	٥٧,٩٩٦	ذمم موظفين
٣٥٧,٠٠٠	٢٥,٦٦٦	شيكات اجلة
٨٥٢,٢٣٥	٩٤٢,٣٥٥	

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

١٥- ضريبة الدخل

إن حركة ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٥	
٦٧٢,٧٧٢	٤٧٨,٩٤٣	الرصيد في ١ كانون الثاني
(٦٨٧,٦٣٤)	(٦١٥,٥٧٦)	المسدد خلال السنة
٤٩٥,٤٢٢	٨٠٩,٤٠٥	المخصص للسنة
٤٨٠,٥٦٠	٦٧٢,٧٧٢	الرصيد في ٣١ كانون الأول

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي :

٢٠١٦	٢٠١٥	
٢,٨١٩,٠٩٨	٤,٠٨١,٣٧٢	الربح المحاسبي
٣٤٥,٣٢٣	٣٢٥,١٩٩	يضاف : مصاريف غير مقبولة ضريبيا
(٢٧٨,٦١١)	(٣٥٩,٥٤٧)	ينزل : رد مصاريف مقبولة ضريبيا
٢,٨٨٥,٨١٠	٤,٠٤٧,٠٢٤	الدخل الخاضع
٥٧٧,١٦٢	٨٠٩,٤٠٥	ضريبة الدخل قبل المسقطات
(٨١,٧٤٠)	-	ينزل : ضريبة مسقطات
٤٩٥,٤٢٢	٨٠٩,٤٠٥	ضريبة الدخل ضمن قائمة الدخل
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%١٨	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

أنهت الشركة علاقتها مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٤، وأما بالنسبة لعام ٢٠١٥ فقد تم تقديم كشف التقدير الذاتي وتم مراجعة السجلات المحاسبية من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولم يتم إصدار تقرير نهائي من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

١٦- المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

٢٠١٦	٢٠١٥	
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٨,٥٥٧	٦٩,٢٢٩	صرف بدل تنقلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	الرواتب التي تقاضاها رئيس مجلس الإدارة
١٣,٢٠٠	١٣,٢٠٠	الرواتب والعلاوات والمكافآت التي تقاضاها مدير عام الشركة

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦٨,٦٩٦	٦٩,٢٢٩	صرف بدل مكافآت وتنقلات لأعضاء مجلس الأمناء
٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	الرواتب التي تقاضاها رئيس الجامعة

١٧ - المصاريف الإدارية والتشغيلية الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦٩,٢٢٩	٦٨,٥٥٧	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٦٨,٦٩٦	٦٩,٢٢٩	تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الأمناء
٢٦٢,١٦٥	٢٥٦,٥٤٨	رسوم واشتراكات
١١١,٤٩٤	١٣٤,٨٢٩	قرطاسية ومطبوعات
٢٣٥,٠٣٩	٢٣٦,٣٨٩	نظافة
١,٠٤٦,٧٣٤	٩٢١,٤٠٨	بحث علمي ومؤتمرات ودوريات
١٥٨,٨٥٩	٢٧٨,٩٢٧	دعاية وإعلان
٥٨,٩٣٨	٥٦,٤٩٧	برق وبريد وهاتف
٤٧,٢٦٦	٨٥,٠٤٢	تأمين
٨٣,٦٨٢	١١٧,٦٠٣	أنشطة طلابية وتدريب
٦٧,٤٦٦	٥٦,٣٠٩	مصاريف التخريج
٨٤,٣٦٨	٤٥,٢٨٦	ضيافة
١٤٧,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	رسوم اعتماد الجامعة
٥٤,٤٤٠	٤٤,٤٤٠	أتعاب مهنية
٢٠,٠٠٠	٤٨,١٠٠	تبرعات
٧٦,٢١٥	٩٧,٥٧٤	تعويض نهاية الخدمة
١٦,٠٢١	٣٥,٠١٠	مصاريف اجازات
٣٣,٧١٠	٦٤,٧٨١	سفر وتنقلات
٢٣,٢٧٢	-	مخصص تدني مدينون
-	١٣٦,٥٠٠	اطفاء مصاريف تأسيس شركة تابعة
١٠٤,٨٠٨	١٥٩,٦٦٧	متفرقة
٢,٧٦٩,٤٠٢	٣,٠٥٢,٦٩٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

١٨ - إلتزامات محتملة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٧,٠٠٠	٢٩٢,٨٢٨	كفالات بنكية
٤٧,٠٠٠	٢٩٢,٨٢٨	

١٩ - الأدوات المالية

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والاوراق المالية، وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والتسهيلات الائتمانية والقروض والارصدة الدائنة الاخرى.

المستوى الاول: الاسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الادوات المالية.

المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الاول	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٦٦,٨٩٤	-	-	٦٦,٨٩٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
-	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
٦٦,٨٩٤	-	-	٦٦,٨٩٤	
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الاول	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٦١,٥٢٢	-	-	٦١,٥٢٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
-	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
٦١,٥٢٢	-	-	٦١,٥٢٢	

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى ادارة الشركة ان كلفة الشراء هي انسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وانه لا يوجد تدني في قيمتها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٥. إن هيكل رأس مال الشركة يضم حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال والإحتياطيات والأرباح المدورة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

معدل المديونية

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

	٢٠١٦	٢٠١٥
المديونية	١٣,٢٥٣,١٤٩	١١,٩١٨,٢٦٤
حقوق الملكية	٣٠,١٤٧,٨٥٨	٢٩,٨٢٤,٨٩٢
معدل المديونية / حقوق الملكية	%٤٤	%٤٠

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 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 ٣.٣٤٥ دينار اردني (٢٠١٥: أعلى/أقل بواقع ٣,٠٧٦ دينار اردني) نتيجة لمحفظه الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل.

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

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر 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 الايضاح 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.

شركة الزرقاء للتعليم والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

يبين الجدول الآتي الاستحقاقات المتعاقد عليها لمطلوبات الشركة المالية غير المشتقة. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية وذلك بموجب تواريخ 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
: ٢٠١٦			
أدوات لا تحمل مربحة	٧,٨٣٠,٤٧٠	-	٧,٨٣٠,٤٧٠
أدوات تحمل مربحة	٣,١٧١,٦٧٦	١٠,٠٨١,٤٧٣	١٣,٢٥٣,١٤٩
المجموع	١١,٠٠٢,١٤٦	١٠,٠٨١,٤٧٣	٢١,٠٨٣,٦١٩
: ٢٠١٥			
أدوات لا تحمل مربحة	٧,٥٠٣,٥٩٤	-	٧,٥٠٣,٥٩٤
أدوات تحمل مربحة	١,٨١٤,٦٤٢	١٠,١٠٣,٦٢٢	١١,٩١٨,٢٦٤
المجموع	٩,٣١٨,٢٣٦	١٠,١٠٣,٦٢٢	١٩,٤٢١,٨٥٨

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 :

إيرادات القطاع		أرباح القطاع	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
قطاع الجامعات	١٦,١٩٠,٤٠٠	١٨,٢٩٩,٦١٣	٤,٢٢٩,٤١٦
قطاع الشركة	١,٩٠٠,٤٣٨	١,٦٣١,٢٥١	(٨٠٤,٦٥١)
قطاع المدارس	١,٥١٢,٧٨٨	١,٣٠١,٥١٧	(١٥٢,٧٩٨)
قطاع البث الفضائي والاذاعي	١,٠٠٠	-	(٢٥,٢٤٣)
المجموع	١٩,٦٠٤,٦٢٦	٢١,٢٣٢,٣٨١	٣,٢٤٦,٧٢٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

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

مطلوبات القطاع		موجودات القطاع		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
٤,٦١٢,١٩٨	٥,٢٥٠,٨٢٠	٣٠,٨٢٢,٦٤٩	٣٦,٤٠٢,٧٩٨	قطاع الجامعات
١٣,٧٩٠,٣١٩	١٤,٣٣٢,٨٤٠	١٠,٣٢٣,١٦٢	٥,٤٩٤,٠٤٩	قطاع الشركة
١,٠١٩,٣٤١	١,٤٩٥,٠٥٣	٧,٨٨٦,٠٢٩	٧,٨٠٥,٦٧٧	قطاع المدارس
-	٤,٩٠٦	٢١٤,٩١٠	١,٥٢٨,٩٥٣	قطاع البث الفضائي والإذاعي
١٩,٤٢١,٨٥٨	٢١,٠٨٣,٦١٩	٤٩,٢٤٦,٧٥٠	٥١,٢٣١,٤٧٧	المجموع

٢١- أرقام السنة المقارنة

تم إعادة تصنيف وتبويب بعض أرقام سنة ٢٠١٥ لتتطابق مع أرقام سنة ٢٠١٦.

٢٢- المصادقة على القوائم المالية الموحدة

تمت المصادقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠١٧ ، وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.