

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
(جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
(جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة

صفحة

| | |
|--------|----------------------------------|
| ٣ - ٢ | - تقرير مدقق الحسابات المستقل |
| ٤ | - قائمة المركز المالي |
| ٥ | - قائمة الدخل الشامل |
| ٦ | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية |
| ٧ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٨ - ٨ | - إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة مساهمي
شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا) المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي المتحفظ

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا) المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وكلاً من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها.

باستثناء تأثير ما هو مشار إليه في فقرة أساس الرأي المتحفظ، في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا) المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢١ ذم وأرصدة مدينة يبلغ صافي مجموعها (٢,٦٠٨,٠٩٣) دينار تخص إتفاقية "خدمات نقل وتأجير تمويلي منتهي بالتملك" موقعة مع إحدى شركات النقل العاملة في المملكة الأردنية الهاشمية، وبسبب وجود خلاف قائم بين الجامعة وشركة النقل فيما يتعلق بتنفيذ بنود هذه الإتفاقية، فإن قدرة الجامعة على تحصيل كافة الذم والأرصدة القائمة التي تخص الإتفاقية المذكورة يعتمد بشكل أساسي على نتائج التسوية التي سوف يتم التوصل إليها مع الشركة الناقلة، وحيث أنه يصعب تحديد نتائج التسوية بموثوقية كافية كما بتاريخ إصدار القوائم المالية المرفقة، فإننا لا نبد رأياً حول الحسابات التي تخص الإتفاقية المذكورة أو أية خسائر مستقبلية قد تنتج عن عملية فسخ الإتفاقية مع شركة النقل، علماً بأن الجامعة مازالت تحتفظ بملكية الباصات التي تم بيعها للشركة الناقلة بموجب الإتفاقية المذكورة أعلاه.

لقد تم تدقيقنا للقوائم 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 القوائم المالية في المملكة الأردنية الهاشمية، وقد تم التزامنا بهذه المتطلبات وبمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا المتحفظ حول القوائم المالية.

فقرة توكيدية

كما هو مبين في القوائم المالية المرفقة فإن الشركة تعاني من عجز في السيولة، حيث تزيد مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (٥,٤٦٤,٩٣١) دينار، مما يتوجب توفير التمويل اللازم لسداد التزاماتها واستمرار عملياتها.

أمور التدقيق الرئيسية

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

(١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢١ موجودات مالية تشمل الذم المدينة بالإضافة للشيكات برسم التحصيل يبلغ رصيدها (٤,٨١٦,٣٢٠) دينار. وحيث أن احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات المالية يعتمد بشكل أساسي على تقديرات الإدارة، فإن التأكد من كفاية هذا المخصص يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، وهذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها الاستفسار من إدارة الشركة حول آلية احتساب المخصص والتأكد من معقولية التقديرات والفرضيات التي استندت عليها الإدارة في عملية الاحتساب بالإضافة إلى الاستعلام حول الإجراءات المتخذة لمتابعة تحصيل هذه الموجودات المالية ومتابعة المبالغ المحصلة بعد انتهاء السنة المالية.

المعلومات الأخرى

المعلومات الأخرى هي تلك المعلومات التي يتضمنها التقرير السنوي للشركة بخلاف القوائم المالية وتقريرنا حولها. إن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن صحة هذه المعلومات، وإن رأينا حول القوائم 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 أية أخطاء جوهرية أو إذا كانت تتعارض بشكل جوهري مع القوائم 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 القوائم المالية للشركة. هذا ولم يتبين لنا أية أمور جوهرية تتعلق بالمعلومات الأخرى يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول القوائم المالية للسنة الحالية.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن القوائم المالية

إن إعداد وعرض القوائم المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. وكجزء من مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد القوائم المالية، فإنه يجب عليه تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح في القوائم المالية، إن لزم، عن كافة الأمور المتعلقة بالاستمرارية بما في ذلك أساس الاستمرارية 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 إلى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف إلى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول القوائم 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 لإكتشاف كافة الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. قد تنتج الأخطاء في القوائم المالية بسبب الخطأ أو الإحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

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

- تقييم المخاطر المتعلقة بوجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، ونقوم بمراعاة تلك المخاطر خلال تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات التدقيق وحصولنا على أدلة التدقيق اللازمة لإبداء رأينا حول القوائم 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 الاستمرارية المحاسبي المستخدم من قبل إدارة الشركة وتحديد مدى وجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول استمرارية الشركة وذلك استناداً إلى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول استمرارية الشركة، فإنه يجب علينا الإشارة في تقريرنا حول القوائم المالية إلى إفصاحات الإدارة الخاصة بذلك، وإذا لم تتضمن القوائم المالية الإفصاحات الكافية، فإنه يجب علينا تعديل تقريرنا حول القوائم المالية بما يفيد عدم كفاية الإفصاحات.
- تقييم محتوى وطريقة عرض القوائم المالية والإفصاحات الخاصة بها، وتحديد فيما إذا كانت هذه القوائم تعكس العمليات الأساسية للشركة والأحداث الخاصة بها بشكل عادل.
- إبلاغ إدارة الشركة بنطاق وتوقيت عملية التدقيق بالإضافة إلى نتائج التدقيق الهامة والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية التي نلصقها في أنظمة الضبط والرقابة الداخلية خلال عملية التدقيق.
- إبلاغ إدارة الشركة بالتزامنا بقواعد السلوك المهني الخاصة بالاستقلالية وبكافة الأمور التي من شأنها التأثير على استقلاليتنا والإجراءات الوقائية المتخذة من قبلنا في هذا الخصوص.
- إبلاغ إدارة الشركة بأمور التدقيق الهامة الخاصة بالسنة الحالية والإفصاح عن تلك الأمور بتقريرنا حول القوائم المالية، ما لم يكن هناك أية 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 القوائم المالية المرفقة والقوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها بعد الأخذ بعين الاعتبار ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

عمان في ٢٣ آذار ٢٠٢٢

المعقبون العرب
إبراهيم حمودة
إجازة رقم (٦٠٦)



شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(بالدينار الأردني)

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح | |
|------------|------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢٤,٨٨٤,٠٧٢ | ٢٤,٤٣٧,٥٦٦ | ٣ | الممتلكات والمعدات |
| ٩٩,٦٦١ | ١ | ٤ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل |
| ٢,٥٦٧,٥٠٩ | ٢,٤٣٤,٤٣١ | ٧ | ذمم تأجير تمويلي تستحق خلال أكثر من عام |
| ٢٧,٥٥١,٢٤٢ | ٢٦,٨٧١,٩٩٨ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٣٨٣,٣٤١ | ٢٥٠,٣٣٠ | ٥ | أرصدة مدينة أخرى |
| ١,٩١٧,٥٣٢ | ١,٢٤٣,٥١١ | ٦ | ذمم مدينة |
| ١٢٢,٢٧١ | ٢٢٤,٠٢٦ | ٧ | ذمم تأجير تمويلي تستحق خلال عام |
| ٣٤,٦٧٠ | ٢٤,٦٩١ | | شيكات برسم التحصيل |
| ١٧٢,١٢٤ | ١٧٣,٨٨٠ | ٨ | النقد وما في حكمه |
| ٢,٦٢٩,٩٣٨ | ١,٩١٦,٤٣٨ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٣٠,١٨١,١٨٠ | ٢٨,٧٨٨,٤٣٦ | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | ٩ | حقوق الملكية |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | | رأس المال المصرح به والمدفوع |
| ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | | احتياطي إجباري |
| - | (٩٩,٦٦٠) | | احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة |
| ٢,٠٩١,٢١٨ | ١,٦٣١,٧٢٧ | | أرباح مرحلة |
| ٢٠,٨٤١,٢١٨ | ٢٠,٢٨٢,٠٦٧ | | صافي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١,٥٠٠,٠٠٠ | ١,١٢٥,٠٠٠ | ١٠ | تسهيلات ائتمانية تستحق بعد أكثر من عام |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٣,٦٤٤,٧٦١ | ٣,٤٩٧,٠٥١ | ١٠ | تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام |
| ١,٠١٥,١٤٤ | ١,٢٣٢,٩٢٤ | ١١ | ذمم دائنة |
| ٢,١٠٣,٨٩٢ | ١,٧٢٧,٥٥٤ | ١٢ | أرصدة دائنة أخرى |
| ١,٠٧٦,١٦٥ | ٩٢٣,٨٤٠ | ١٣ | إيرادات مقبوضة مقدماً |
| ٧,٨٣٩,٩٦٢ | ٧,٣٨١,٣٦٩ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٩,٣٣٩,٩٦٢ | ٨,٥٠٦,٣٦٩ | | مجموع المطلوبات |
| ٣٠,١٨١,١٨٠ | ٢٨,٧٨٨,٤٣٦ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

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

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(بالدينار الأردني)

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح | |
|---------------------|---------------------|-------|--|
| | | | الإيرادات |
| ١٢,٤٠١,١٨٥ | ١١,٠٤٩,٣٥٢ | ٢٢ | صافي إيرادات رسوم الساعات الدراسية والرسوم الأخرى |
| ٤٧٠,٤٩٤ | ٢٨٤,٣٢٧ | ١٤ | صافي إيرادات أخرى |
| <u>١٢,٨٧١,٦٧٩</u> | <u>١١,٣٣٣,٦٧٩</u> | | مجموع الإيرادات |
| | | | المصاريف |
| (١٠,٠٣٠,٩٦٤) | (٩,٧٨٧,٨٠٠) | ١٥ | مصاريف تشغيلية وإدارية |
| (٦٩٣,١٦٦) | (٦٤٩,٠٥١) | ٣ | استهلاكات |
| (٣٨٧,٠٦١) | (٣١٨,٩٠٥) | | مصاريف تمويل |
| (١٧٠,٠٠٠) | (١٠٠,٠٠٠) | ٦ | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٩٣,٣٢٤ | (٣٦,٣٩١) | | صافي مصاريف وإيرادات أخرى |
| (٢٥,٠٠٠) | (٢٥,٠٠٠) | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| <u>(١١,٢١٢,٨٦٧)</u> | <u>(١٠,٩١٧,١٤٧)</u> | | مجموع المصاريف |
| ١,٦٥٨,٨١٢ | ٤١٦,٥٣٢ | | الربح السنة قبل الضريبة |
| (٣٣١,٧٦٢) | (١٢٠,٠٢٢) | ١٨ | ضريبة دخل السنة |
| (١٦,٥٨٨) | (٦,٠٠١) | ١٨ | ضريبة المساهمة الوطنية للسنة |
| <u>١,٣١٠,٤٦٢</u> | <u>٢٩٠,٥٠٩</u> | | ربح السنة |
| | | | بنود الدخل الشامل الآخر غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر: |
| - | (٩٩,٦٦٠) | | التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية |
| <u>١,٣١٠,٤٦٢</u> | <u>١٩٠,٨٤٩</u> | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| <u>٠,٠٨٧</u> | <u>٠,٠١٩</u> | ١٦ | حصة السهم الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة |

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

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(بالدينار الأردني)

| صافي حقوق الملكية | أرباح مرحلة | احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة * | احتياطي إجباري | رأس المال المدفوع | |
|----------------------|-------------|---|-------------------|----------------------|---|
| ٢٠,٨٤١,٢١٨ | ٢,٠٩١,٢١٨ | - | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١ |
| (٧٥٠,٠٠٠) | (٧٥٠,٠٠٠) | - | - | - | توزيعات أرباح |
| (٩٩,٦٦٠) | - | (٩٩,٦٦٠) | - | - | التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية (إيضاح ٩) |
| ٢٩٠,٥٠٩ | ٢٩٠,٥٠٩ | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ٢٠,٢٨٢,٠٦٧ | ١,٦٣١,٧٢٧ | (٩٩,٦٦٠) | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| ٢٠,٥٨٠,٧٥٦ | ١,٨٣٠,٧٥٦ | - | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١ |
| (١,٠٥٠,٠٠٠) | (١,٠٥٠,٠٠٠) | - | - | - | توزيعات أرباح |
| ١,٣١٠,٤٦٢ | ١,٣١٠,٤٦٢ | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ٢٠,٨٤١,٢١٨ | ٢,٠٩١,٢١٨ | - | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ |

* لا يمكن التصرف بمبلغ (٩٩,٦٦٠) دينار الذي يمثل الرصيد السالب لاحتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

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

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(بالدينار الأردني)

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------|-------------|---|
| | | الأنشطة التشغيلية |
| ١,٦٥٨,٨١٢ | ٤١٦,٥٣٢ | ربح السنة قبل الضريبة |
| ٦٩٣,١٦٦ | ٦٤٩,٠٥١ | استهلاكات |
| ٩٨,١١٤ | ٨٣,٥٧٨ | مخصص مكافأة نهاية خدمة |
| ٢٥,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ١٧٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| | | التغير في رأس المال العامل |
| ١٣,١٨١ | ٩,٩٧٩ | شيكات برسم التحصيل |
| (٣٤١,٣٦٧) | ٦٠٥,٣٤٤ | ذمم مدينة |
| ١٠٠,٦٠٠ | ٥٦,٩٨٧ | أرصدة مدينة أخرى |
| (٥٧,٠٢٩) | ٢١٧,٧٨٠ | ذمم دائنة |
| (٣٦٢,٠٦٢) | (١٥٢,٣٢٥) | إيرادات مقبوضة مقدماً |
| (٣١٧,١٤٨) | (١٧٠,٨٦٥) | أرصدة دائنة أخرى |
| (٣٧٠,٧٨٤) | (٣٦٤,٠٥٠) | ضريبة دخل مدفوعة |
| ١,٣١٠,٤٨٣ | ١,٤٧٧,٠١١ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٢٦٠,٧٧٠) | (٢٠٢,٥٤٥) | الممتلكات والمعدات |
| | | الأنشطة التمويلية |
| (١,٠٥٠,٠٠٠) | (٧٥٠,٠٠٠) | توزيعات أرباح |
| ١٠١,١٤٨ | (٥٢٢,٧١٠) | تسهيلات ائتمانية |
| (٩٤٨,٨٥٢) | (١,٢٧٢,٧١٠) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ١٠٠,٨٦١ | ١,٧٥٦ | التغير في النقد وما في حكمه |
| ٧١,٢٦٣ | ١٧٢,١٢٤ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ١٧٢,١٢٤ | ١٧٣,٨٨٠ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |

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

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(بالدينار الأردني)

١ . تأسيس الشركة ونشاطها

تأسست شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا) خلال عام ١٩٩٠ كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت الرقم (٢٢٤٠) وقد تم تحويل الصفة القانونية للشركة إلى شركة مساهمة عامة محدودة خلال عام ٢٠٠٤ وتم تسجيلها تحت الرقم (٣٥٢)، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية.

إن أهم غايات الشركة ما يلي:

- استيعاب الطلبة وإعدادهم كمتخصصين على المستوى الجامعي.
- إنشاء مراكز للبحث العلمي وإجراء البحوث العلمية التطبيقية مع الجامعات الوطنية والعربية.
- عقد الاتفاقيات العلمية مع الجامعات العربية والدولية.
- شراء واستئجار واستبدال الأراضي والأبنية بأي شكل لصالح الشركة (الجامعة).
- استثمار أموالها والتصرف بالكيفية التي تراها مناسبة.

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

تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠٢٢، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس اعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم 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 القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء المعايير الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق اعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير الجديدة وتواريخ تطبيقها :

| رقم المعيار | موضوع المعيار | تاريخ التطبيق |
|--|---------------|--|
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) | عقود التأمين | السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠٢٣ |

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على القوائم 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 التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات. وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما إذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

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 السنوية المئوية التالية:

| | | | |
|-------------------------|-----------|---------------------------|---------|
| المباني والبنية التحتية | ١% | أجهزة وبرامج الحاسب الآلي | ٢٠% |
| معدات وأجهزة وأثاث | ٥ - ٢٠% | نظام الطاقة الشمسية | ٤% |
| وسائط نقل | ٧,٥ - ١٥% | أخرى | ٥ - ١٥% |

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 قائمة الدخل.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف 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.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في قائمة الدخل.

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.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالإعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم الشركة أيضًا بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

تاريخ الاعتراف 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

عقود التأجير التمويلي بحالة الشركة "المؤجر"

تظهر الذمم المدينة لعقود التأجير التمويلي بالقيمة الحالية للدفعات النقدية المستقبلية ويتم تسجيل الجزء الخاص بإيرادات التمويل الناشئة عن تلك العقود في قائمة الدخل على مدى فترة العقود.

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.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

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

التقاص

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

المخصصات

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

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من بيع السلع عندما تنتقل السيطرة إلى المشتري، في حين يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من تقديم الخدمات مع مرور الوقت وحسب نسبة الإنجاز. وفي جميع الأحوال يشترط إمكانية قياس الإيرادات بموثوقية كافية.

يتم تحقق إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت وعلى مدى مدة عقد الإيجار.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقًا لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

٣ . الممتلكات والمعدات

| المجموع | أخرى | أجهزة وبرامج الحاسب الآلي | وسائط نقل | نظام الطاقة الشمسية | معدات وأجهزة واثاث | المباني والبنية التحتية | اراضي | |
|---------------------|-----------|---------------------------|-----------|---------------------|--------------------|-------------------------|-----------|--|
| الكلفة: | | | | | | | | |
| ٣٨,٤١١,٦٢٤ | ٢,٦٣٥,٠٤١ | ٢,٤٣٣,٩٩٣ | ٢٧٤,٢٢٢ | ١,٥٧٢,٦٠٠ | ٦,٠١٧,٧٠٣ | ٢٠,٥٢٦,٢٧٣ | ٤,٩٥١,٧٩٢ | الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١ |
| ٢٠٢,٥٤٥ | ٢٠,٩١٤ | ٨٧,٧٤٧ | - | ١٩,٥٧٠ | ٦٩,٩٥٩ | ٤,٣٥٥ | - | إضافات |
| ٣٨,٦١٤,١٦٩ | ٢,٦٥٥,٩٥٥ | ٢,٥٢١,٧٤٠ | ٢٧٤,٢٢٢ | ١,٥٩٢,١٧٠ | ٦,٠٨٧,٦٦٢ | ٢٠,٥٣٠,٦٢٨ | ٤,٩٥١,٧٩٢ | الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| الاستهلاك المتراكم: | | | | | | | | |
| ١٣,٥٢٧,٥٥٢ | ١,٧٦٨,٥٣٣ | ٢,٣٥٢,٤٣٣ | ١٩٩,٤١٠ | ١٨٩,٢٢٠ | ٤,٥٢٣,٠٨٥ | ٤,٤٩٤,٨٧١ | - | الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١ |
| ٦٤٩,٠٥١ | ٨٩,٤٤٠ | ٤٣,٦٨٥ | ١٠,١٨٤ | ٦٣,١٠٢ | ٢٣٧,٣٦٤ | ٢٠٥,٢٧٦ | - | استهلاك السنة |
| ١٤,١٧٦,٦٠٣ | ١,٨٥٧,٩٧٣ | ٢,٣٩٦,١١٨ | ٢٠٩,٥٩٤ | ٢٥٢,٣٢٢ | ٤,٧٦٠,٤٤٩ | ٤,٧٠٠,١٤٧ | - | الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| ٢٤,٤٣٧,٥٦٦ | ٧٩٧,٩٨٢ | ١٢٥,٦٢٢ | ٦٤,٦٢٨ | ١,٣٣٩,٨٤٨ | ١,٣٢٧,٢١٣ | ١٥,٨٣٠,٤٨١ | ٤,٩٥١,٧٩٢ | صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| الكلفة: | | | | | | | | |
| ٣٨,١٥٠,٨٥٤ | ٢,٥٩٣,٦٨٧ | ٢,٤١٩,٠٤٣ | ٢٧٤,٢٢٢ | ١,٥٧٢,٦٠٠ | ٥,٩٢٠,٩٦٨ | ٢٠,٤١٨,٥٤٢ | ٤,٩٥١,٧٩٢ | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١ |
| ٢٦٠,٧٧٠ | ٤١,٣٥٤ | ١٤,٩٥٠ | - | - | ٩٦,٧٣٥ | ١٠٧,٧٣١ | - | إضافات |
| ٣٨,٤١١,٦٢٤ | ٢,٦٣٥,٠٤١ | ٢,٤٣٣,٩٩٣ | ٢٧٤,٢٢٢ | ١,٥٧٢,٦٠٠ | ٦,٠١٧,٧٠٣ | ٢٠,٥٢٦,٢٧٣ | ٤,٩٥١,٧٩٢ | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ |
| الاستهلاك المتراكم: | | | | | | | | |
| ١٢,٨٣٤,٣٨٦ | ١,٦٧٦,٧٢٩ | ٢,٢٨٣,٧٨٤ | ١٨٩,٢٢٦ | ١٢٦,٣١٦ | ٤,٢٦٨,٤٢٩ | ٤,٢٨٩,٩٠٢ | - | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١ |
| ٦٩٣,١٦٦ | ٩١,٨٠٤ | ٦٨,٦٤٩ | ١٠,١٨٤ | ٦٢,٩٠٤ | ٢٥٤,٦٥٦ | ٢٠٤,٩٦٩ | - | استهلاك السنة |
| ١٣,٥٢٧,٥٥٢ | ١,٧٦٨,٥٣٣ | ٢,٣٥٢,٤٣٣ | ١٩٩,٤١٠ | ١٨٩,٢٢٠ | ٤,٥٢٣,٠٨٥ | ٤,٤٩٤,٨٧١ | - | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ |
| ٢٤,٨٨٤,٠٧٢ | ٨٦٦,٥٠٨ | ٨١,٥٦٠ | ٧٤,٨١٢ | ١,٣٨٣,٣٨٠ | ١,٤٩٤,٦١٨ | ١٦,٠٣١,٤٠٢ | ٤,٩٥١,٧٩٢ | صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ |

٤ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------|----------|--|
| ٩٩,٦٦١ | ٩٩,٦٦١ | تكلفة أسهم شركات غير مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية |
| - | (٩٩,٦٦٠) | احتياطي تقييم الموجودات المالية |
| ٩٩,٦٦١ | ١ | |

٥ . أرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------|---------|----------------------|
| ١٧٥,٣٧٥ | ١٣٧,٩١٣ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١٢٥,٥٠٨ | ٧٨,٤٥٩ | مخزون |
| ٢٠,٤٩٤ | ٢٠,٠٩٤ | تأمينات مستردة |
| ٦١,٩٦٤ | ١٣,٨٦٤ | أخرى |
| ٣٨٣,٣٤١ | ٢٥٠,٣٣٠ | |

٦ . ذمم مدينة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------|-----------|----------------------------------|
| ١,٧٥٥,٩٥٥ | ١,٤٧٣,٩٩٠ | ذمم طالبة |
| ٥٥٥,٦٣٤ | ٣١٢,٦٨٣ | ذمم عامة |
| ٢٩٥,٩٤٣ | ٢٤٦,٨٣٨ | ذمم موظفين ومساهمين |
| ٢,٦٠٧,٥٣٢ | ٢,٠٣٣,٥١١ | |
| (٦٩٠,٠٠٠) | (٧٩٠,٠٠٠) | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١,٩١٧,٥٣٢ | ١,٢٤٣,٥١١ | |

وفيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------|---------|---------------------------|
| ٥٢٠,٠٠٠ | ٦٩٠,٠٠٠ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ١٧٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | إضافات |
| ٦٩٠,٠٠٠ | ٧٩٠,٠٠٠ | |

وفي رأي إدارة الشركة إن جميع الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها قابلة للتحويل بشكل كامل.

٧ . ذمم تأجير تمويلي

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بتوقيع عقد تأجير تمويلي لبيع مجموعة من الباصات، تنص الاتفاقية على أن يتم السداد على (١٨٠) دفعة شهرية، تم تسديد الدفعة الأولى منها بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٣١، وتستحق الدفعة الأخيرة بتاريخ ٢٠٣٣/٩/٣٠، وبلغت القيمة الحالية لهذه الدفعات بتاريخ توقيع العقد (٢,٩٢٩,٨٠٥) دينار، يتم احتساب الفائدة على عقد التأجير بنسبة (٨,٥%) سنوياً، وسيتم نقل ملكية الباصات بإنهاء فترة العقد.

إن القيمة الحالية لأقساط تأجير الباصات التي يستحق قبضها خلال الأعوام القادمة هي كما يلي:

| القيمة الحالية للأقساط | إيرادات مؤجلة | إجمالي أقساط الاستثمار | |
|---------------------------|------------------|---------------------------|----------------------|
| ٢٢٤,٠٢٦ | ٣٨١,٨٤٤ | ٦٠٥,٨٧٠ | أقل من سنة |
| ٦٦٠,٨٠٨ | ٧٢٤,٠٣٨ | ١,٣٨٤,٨٤٦ | من سنتين إلى ٥ سنوات |
| ١,٧٧٣,٦٢٣ | ٥٦٣,٣٠٤ | ٢,٣٣٦,٩٢٧ | أكثر من ٥ سنوات |
| ٢,٦٥٨,٤٥٧ | ١,٦٦٩,١٨٦ | ٤,٣٢٧,٦٤٣ | |

يوجد خلاف قائم بين الجامعة وشركة النقل فيما يتعلق بتنفيذ بنود هذه الاتفاقية، وعليه فإن قدرة الجامعة على تحصيل كافة الذمم والأرصدة القائمة التي تخص الاتفاقية المذكورة يعتمد بشكل أساسي على نتائج التسوية التي سوف يتم التوصل إليها مع شركة النقل.

٨ . النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
|---------|---------|
| ١٧٢,١٢٤ | ١٧٣,٨٨٠ |

حسابات جارية لدى البنوك

٩ . حقوق الملكية

رأس المال

بلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (١٥) مليون دينار مقسم إلى (١٥) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

إحتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين وتم التوقف عن اقتطاعه عندما بلغ ٢٥ % من رأسمال الشركة المدفوع.

أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد خلال عام ٢٠٢١ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٥ % من رأس المال البالغ (١٥) مليون دينار.

احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة

يمثل هذا البند احتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر والناجم عن إعادة تقييم هذه الموجودات بقيمتها العادلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

١٠ . تسهيلات ائتمانية

| نوع التسهيلات | سعر الفائدة | تاريخ الاستحقاق | سقف التسهيلات | الرصيد القائم |
|---------------|-------------|-----------------|---------------|---------------|
| قرض متناقص | ٦,٧٥ % | ٢٠٢٢ - ٢٠٢٤ | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٨٧٥,٠٠٠ |
| جاري مدين | ٦,٧٥ - ٨ % | ٢٠٢٢ | ٣,٥٠٠,٠٠٠ | ٢,٧٤٧,٠٥١ |
| | | | | ٤,٦٢٢,٠٥١ |

إن التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة هي بضمان تجبير بوالص تأمين بقيمة (٣) مليون دينار لصالح الجهات المانحة للتسهيلات.

١١ . ذمم دائنة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
|-----------|-----------|
| ٥١٤,١٦١ | ٤٨٨,٠٧٩ |
| ٢٨٣,٦٢٨ | ٣٨٢,٣٦٦ |
| ٢١٧,٣٥٥ | ٣٦٢,٤٧٩ |
| ١,٠١٥,١٤٤ | ١,٢٣٢,٩٢٤ |

ذمم عامة

ذمم طلبية

ذمم موظفين

١٢ . أرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------------|------------------|---|
| ٥٦١,٠٢٣ | ٥١٠,٨٧٣ | أمانات طلبية |
| ٤٦٢,٨٢٦ | ٤٤٥,٩٣٥ | مصاريف مستحقة |
| ٢٨٨,٠٢٦ | ٤٩,٩٩٩ | مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية (إيضاح ١٨) |
| ٤٧٦,١٥٤ | ٣٠١,٣١٢ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٤٩,٣٧٠ | ٣١,٩٣٠ | أمانات عامة |
| ٣٨,٢٨٤ | ٢١,٠٣٢ | أمانات صندوق الإيداع |
| ٢٥,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٢٠٣,٢٠٩ | ٣٤١,٤٧٣ | أمانات مختلفة |
| <u>٢,١٠٣,٨٩٢</u> | <u>١,٧٢٧,٥٥٤</u> | |

وفيما يلي الحركة التي تمت على مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| ٥٦٨,٠٠٠ | ٤٧٦,١٥٤ | الرصيد كما في بداية السنة |
| (١٨٩,٩٦٠) | (٢٥٨,٤٢٠) | المدفوع خلال السنة |
| ٩٨,١١٤ | ٨٣,٥٧٨ | إضافات (إيضاح ١٥) |
| <u>٤٧٦,١٥٤</u> | <u>٣٠١,٣١٢</u> | |

١٣ . إيرادات مقبوضة مقدماً

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------------|----------------|----------------------------|
| ١,٠٠٠,٤٣٩ | ٨٦٧,٢٢٤ | رسوم دراسية مقبوضة مقدماً |
| ٧٥,٧٢٦ | ٥٦,٦١٦ | إيرادات عامة مقبوضة مقدماً |
| <u>١,٠٧٦,١٦٥</u> | <u>٩٢٣,٨٤٠</u> | |

١٤ . صافي إيرادات أخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٧٣,٤٠٢ | ٧٣,٢٦٠ | صافي إيراد ومصاريف التخرج السنوي |
| ٦٥,١٥٤ | ٦٧,٢٩٨ | وثائق وشهادات |
| ١١٣,٥٨٠ | ٤٩,٦٠٠ | إيرادات امتحان مستوى |
| ٥٠,٦٢٦ | ٣٦,٣١٨ | إيرادات إيجار المحلات |
| ٥٤,٣٠٩ | ٢٨,٩٥٤ | إيرادات غرامة تسجيل متأخر |
| ١٥,١٠٠ | ٥,٣٩٠ | إيرادات إيجار مركز بيع الكتب |
| ٣٥,٠٠٠ | - | إيرادات إيجار الكافتيريا |
| ٦٣,٣٢٣ | ٦٢,٠٩١ | متنوعة |
| - | (٣٨,٥٨٤) | مصرف فسخ عقود إيجار الكافتيريا |
| <u>٤٧٠,٤٩٤</u> | <u>٢٨٤,٣٢٧</u> | |

١٥ . مصاريف تشغيلية وإدارية

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------|-----------|---|
| ٦,٦٥٦,٩٠٠ | ٦,١٠٥,٧١٩ | رواتب وأجور وملحقاتها |
| ٧٢٢,٩٣٩ | ٧١٤,٥٩٣ | ضمان اجتماعي |
| ٤١٦,٧٦٥ | ٥٤٨,٠٨٦ | مصاريف تشغيل باصات |
| ٥٠٤,٦٧٣ | ٤٣٣,٣٥٩ | دعم البحث العلمي |
| ٣٦١,١٦٤ | ٣٢٤,٤٥٩ | تأمين صحي وحياة وعلاجات |
| ٧٨,٨٢٠ | ٢٤٨,٧٧٤ | رسوم واشتراكات حكومية |
| ٢٠٠,٢٤٨ | ٢١٠,٣٩٤ | إيفاد طلبية |
| ١٥١,٣٠٢ | ١٦٠,٢٤٥ | نظافة |
| ١٤٥,٩٠٠ | ١٥١,٠٠٠ | رسوم اعتماد خاص وعام |
| ١٣٦,٣٠٥ | ١٢٩,١٩٦ | صندوق الإيداع |
| ٩٨,١١٤ | ٨٣,٥٧٨ | مكافأة نهاية خدمة (إيضاح ١٢) |
| ١٠,٠٤٠ | ٧٩,٢١٨ | قواعد القوائم |
| ٥٨,٧٣٦ | ٧٧,١٦٨ | صيانة وإصلاح |
| ٧٦,٥٠٨ | ٧٢,٨٩٥ | بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة ومجلس الأمناء |
| ٧٩,٨٦٠ | ٥٦,٦٨١ | خدمات أمن وحماية |
| ١٧,٧٨٦ | ٤٨,١٤١ | دعاية وإعلان |
| ٤٩,٨٥٦ | ٤٦,٩٢٦ | أتعاب مهنية |
| ٣٢,٣٧٠ | ٣٨,١١٩ | مصاريف مختبرات |
| ١٥,٧٧٢ | ٣٧,٩١٦ | بريد وبرق وهاتف |
| ٩,٣٧٤ | ٣٥,١٣١ | صندوق الكفالة التعليمية |
| ٢٧,١٩٢ | ٣١,٣١٨ | مصاريف سيارات |
| ٦٠,٩٦٥ | ٢٨,٣٦٠ | محروقات |
| ٧,٧٧٩ | ١٨,١٠٩ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٢٧,٨٩٣ | ١٥,٦٦٧ | كهرباء ومياه |
| ١٢,٧٣٣ | ١٢,٦٩٢ | دورات ومؤتمرات |
| ٤,٢٣٧ | ١١,٢٥٦ | عمولات مراكز استقطاب |
| ٧,٥١٧ | ٩,٣٩٣ | مصاريف زراعية |
| ٣,٦٦١ | ٢,٧٢١ | نشاط طلابي |
| ٥٥,٥٥٥ | ٥٦,٦٨٦ | متنوعة |
| ١٠,٠٣٠,٩٦٤ | ٩,٧٨٧,٨٠٠ | |

١٦ . الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------|------------|----------------------------|
| ١,٣١٠,٤٦٢ | ٢٩٠,٥٠٩ | ربح السنة |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| ٠,٠٨٧ | ٠,٠١٩ | |

١٧ . الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ القوائم المالية الالتزامات المحتملة التالية:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
|--------|--------------|
| ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ |
| | كفالات بنكية |

١٨ . ضريبة الدخل

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------|-----------|--|
| ٣١٠,٤٦٠ | ٢٨٨,٠٢٦ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ٣٣١,٧٦٢ | ١٢٠,٠٢٢ | ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة |
| ١٦,٥٨٨ | ٦,٠٠١ | ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح السنة |
| (٣٧٠,٧٨٤) | (٣٦٤,٠٥٠) | ضريبة الدخل المدفوعة |
| ٢٨٨,٠٢٦ | ٤٩,٩٩٩ | الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح ١٢) |

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------|---------|--|
| ١,٦٥٨,٨١٢ | ٤١٦,٥٣٢ | الربح المحاسبي |
| - | - | إيرادات غير خاضعة للضريبة |
| - | ١٨٣,٥٧٨ | مصاريف غير مقبولة ضريبياً |
| ١,٦٥٨,٨١٢ | ٦٠٠,١١٠ | الربح الضريبي |
| ٢١% | ٢١% | نسبة الضريبة القانونية (مضاف إليها المساهمة الوطنية) |
| ٢١% | ٣٠% | نسبة الضريبة الفعلية (مضاف إليها المساهمة الوطنية) |

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨ ما عدا عام ٢٠١٧.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٧، ٢٠١٩، و ٢٠٢٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل وضريبة المساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

١٩ . رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ ما قيمته (٢٧٠,٣٥٧) دينار و (٢٦٠,٨٢٩) دينار على التوالي.

٢٠ . القضايا المقامة ضد الشركة

تظهر الشركة كمدعي عليها في عدة قضايا حقوقية وعمالية أخرى كما في تاريخ القوائم المالية المرفقة، وفي رأي مستشار الشركة القانوني وإدارة الشركة أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا سوف ولن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة.

٢١ . القطاع التشغيلي

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

٢٢ . التحليل القطاعي

فيما يلي توزيع إيراد رسوم الساعات الدراسية لعام ٢٠٢١ حسب الكليات:

| المجموع | البرنامج المسائي | البرنامج الصباحي | الكلية |
|------------|------------------|------------------|--------------------------|
| ٣,١٦٢,٨٢٩ | - | ٣,١٦٢,٨٢٩ | كلية الصيدلة |
| ٢,٦٣٧,١٩٣ | ٢٨,٤٣٠ | ٢,٦٠٨,٧٦٣ | كلية الهندسة |
| ١,٣٠٧,٢٢٩ | ٢٨,٦١٣ | ١,٢٧٨,٦١٦ | كلية العلوم الإدارية |
| ١,٣٠٥,٠١٧ | ٧٦,٥٢٨ | ١,٢٢٨,٤٨٩ | كلية الآداب |
| ٨٦٦,٦٦٠ | ٥٢,١٤١ | ٨١٤,٥١٩ | كلية تكنولوجيا المعلومات |
| ٧٦٩,٢٦٢ | - | ٧٦٩,٢٦٢ | كلية العلوم |
| ٦٣٩,٤٢٢ | - | ٦٣٩,٤٢٢ | كلية التمريض |
| ٣٦١,٧٤٠ | ٥٥,٤٨٢ | ٣٠٦,٢٥٨ | كلية الحقوق |
| ١١,٠٤٩,٣٥٢ | ٢٤١,١٩٤ | ١٠,٨٠٨,١٥٨ | |

٢٣ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والإيرادات المقبوضة مقدماً والتسهيلات الائتمانية.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

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

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | ٢٠٢١ |
|---------|----------------|----------------|---------------|--|
| ١ | ١ | - | - | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل |
| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | ٢٠٢٠ |
| ٩٩,٦٦١ | ٩٩,٦٦١ | - | - | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل |

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وتري إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

٢٤ . إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة استخدامها للأدوات المالية للمخاطر التالية:

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 ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في القوائم المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

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 والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن 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 بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ القوائم المالية:

| ٢٠٢١ | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع |
|-----------------------|------------|-------------|-----------|
| تسهيلات ائتمانية | ٣,٤٩٧,٠٥١ | ١,١٢٥,٠٠٠ | ٤,٦٢٢,٠٥١ |
| ذمم دائنة | ١,٢٣٢,٩٢٤ | - | ١,٢٣٢,٩٢٤ |
| أرصدة دائنة أخرى | ١,٧٢٧,٥٥٤ | - | ١,٧٢٧,٥٥٤ |
| إيرادات مقبوضة مقدماً | ٩٢٣,٨٤٠ | - | ٩٢٣,٨٤٠ |
| | ٧,٣٨١,٣٦٩ | ١,١٢٥,٠٠٠ | ٨,٥٠٦,٣٦٩ |
| ٢٠٢٠ | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع |
| تسهيلات ائتمانية | ٣,٦٤٤,٧٦١ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ٥,١٤٤,٧٦١ |
| ذمم دائنة | ١,٠١٥,١٤٤ | - | ١,٠١٥,١٤٤ |
| أرصدة دائنة أخرى | ٢,١٠٣,٨٩٢ | - | ٢,١٠٣,٨٩٢ |
| إيرادات مقبوضة مقدماً | ١,٠٧٦,١٦٥ | - | ١,٠٧٦,١٦٥ |
| | ٧,٨٣٩,٩٦٢ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ٩,٣٣٩,٩٦٢ |

٢٥ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة، ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون. ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون إلى حقوق الملكية:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
|------------------------------|------------|
| مجموع الديون | ٤,٦٢٢,٠٥١ |
| مجموع حقوق الملكية | ٢٠,٨٤١,٢١٨ |
| نسبة الديون إلى حقوق الملكية | %٢٣ |
| | %٢٥ |