

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٢

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة

صفحة

٢	- تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣	- قائمة المركز المالي المرحلية
٤	- قائمة الدخل الشامل المرحلية
٥	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
٦	- قائمة التدفقات النقدية المرحلية
٧ - ٨	- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول القوائم المالية المرحلية المختصرة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

أساس النتيجة المتحفظة

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ذمم وأرصدة مدينة يبلغ صافي مجموعها (٢,٥٨٧,٠٣١) 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 الذمم 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 المرحلية المختصرة 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.

النتيجة المتحفظة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وبإستثناء ما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

المهنيون العرب

إبراهيم حمودة

إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ٢٤ تشرين الأول ٢٠٢٢

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		الممتلكات والمعدات
٢٤,٤٣٧,٥٦٦	٢٤,١٦٣,٥١٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١	١	ذمم تأجير تمويلي تستحق خلال أكثر من عام
٢,٤٣٤,٤٣١	٢,٣٢٧,٨٧٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٦,٨٧١,٩٩٨	٢٦,٤٩١,٣٩٣	
		الموجودات المتداولة
		أرصدة مدينة أخرى
٢٥٠,٣٣٠	٢٣٠,١٩٤	ذمم مدينة
١,٢٤٣,٥١١	١,٩٥٠,٩٦٥	ذمم تأجير تمويلي تستحق خلال عام
٢٢٤,٠٢٦	١٤١,٨٠٦	شيكات برسم التحصيل
٢٤,٦٩١	٣٦,٩١٩	النقد وما في حكمه
١٧٣,٨٨٠	٦١٢,٥٢٧	مجموع الموجودات المتداولة
١,٩١٦,٤٣٨	٢,٩٧٢,٤١١	مجموع الموجودات
٢٨,٧٨٨,٤٣٦	٢٩,٤٦٣,٨٠٤	
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	احتياطي إجباري
(٩٩,٦٦٠)	(٩٩,٦٦٠)	احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
١,٦٣١,٧٢٧	٩٤٣,٧٥٢	أرباح مرحلة
٢٠,٢٨٢,٠٦٧	١٩,٥٩٤,٠٩٢	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,١٢٥,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	تسهيلات ائتمانية تستحق بعد أكثر من عام
		المطلوبات المتداولة
٣,٤٩٧,٠٥١	٢,٨٩٧,٥٧٠	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
١,٢٣٢,٩٢٤	١,٤٤٤,٣٩٣	ذمم دائنة
١,٧٢٧,٥٥٤	٢,٠٥٥,٩٤٠	أرصدة دائنة أخرى
٩٢٣,٨٤٠	٢,٧٢١,٨٠٩	إيرادات مقبوضة مقدماً
٧,٣٨١,٣٦٩	٩,١١٩,٧١٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٥٠٦,٣٦٩	٩,٨٦٩,٧١٢	مجموع المطلوبات
٢٨,٧٨٨,٤٣٦	٢٩,٤٦٣,٨٠٤	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
٧,٣٧٤,٥٢٢	٦,٨٨٧,٦١٥	١,٨٨٧,٦٣٠	١,٦٧٩,٠٦٤	رسوم الساعات
١٩٧,٠٨٤	٢٢٧,٣٤٥	٦٦,٣٧٠	٤٨,٨٨٠	إيرادات أخرى
٧,٥٧١,٦٠٦	٧,١١٤,٩٦٠	١,٩٥٤,٠٠٠	١,٧٢٧,٩٤٤	مجموع الإيرادات
(٦,٥٩٤,٧١٣)	(٧,١٥٦,٣٥٩)	(٢,٣٠٢,٥٠٦)	(٢,٣٥٢,٦١٦)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(٢٤٥,٧٨٧)	(٢١٥,٢٤٣)	(٨٢,٨٨٦)	(٨٧,٠٤٠)	مصاريف تمويل
(٤٩٢,٠٢٧)	(٤٥٩,٤٠٠)	(١٦٠,٠٠٤)	(١٥٤,٨٠٧)	استهلاكات
(٢٠,٤٧٠)	٨٢,٣٧١	(١٤,٨١٠)	٥٠٤	إيرادات ومصاريف أخرى
٢١٨,٦٠٩	(٦٣٣,٦٧١)	(٦٠٦,٢٠٦)	(٨٦٦,٠١٥)	إجمالي (الخسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
-	(٥٤,٣٠٤)	-	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٤٣,٧٢١)	-	١٢١,٢٤٢	-	ضريبة دخل الفترة
(٢,١٨٦)	-	٦,٠٦٢	-	ضريبة المساهمة الوطنية للفترة
١٧٢,٧٠٢	(٦٨٧,٩٧٥)	(٤٧٨,٩٠٢)	(٨٦٦,٠١٥)	إجمالي (الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠١١	(٠,٠٤٥)	(٠,٠٣٢)	(٠,٠٥٨)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مرحلة	صافي حقوق الملكية	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	(٩٩,٦٦٠)	١,٦٣١,٧٢٧	٢٠,٢٨٢,٠٦٧	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
-	-	-	(٦٨٧,٩٧٥)	(٦٨٧,٩٧٥)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	(٩٩,٦٦٠)	٩٤٣,٧٥٢	١٩,٥٩٤,٠٩٢	الرصيد كما في ٢٠٢٢/٩/٣٠
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	-	٢,٠٩١,٢١٨	٢٠,٨٤١,٢١٨	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١
-	-	-	(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
-	-	-	١٧٢,٧٠٢	١٧٢,٧٠٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	-	١,٥١٣,٩٢٠	٢٠,٢٦٣,٩٢٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/٩/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
		الأنشطة التشغيلية
١٧٢,٧٠٢	(٦٨٧,٩٧٥)	(خسارة) ربح الفترة
٤٩٢,٠٢٧	٤٥٩,٤٠٠	استهلاكات
		التغير في رأس المال العامل
٩,١٣٥	(١٢,٢٢٨)	شيكات برسم التحصيل
(١٩٣,٠٩١)	(٥١٨,٦٧٩)	ذمم مدينة
١١٠,٦٢٣	٢٠,١٣٦	أرصدة مدينة أخرى
٤١٨,٨٧٠	٢١١,٤٦٩	ذمم دائنة
١,٣١٥,٥٧٨	١,٧٩٧,٩٦٩	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٧١٥,٠٦٦)	٣٢٨,٣٨٦	أرصدة دائنة أخرى
١,٦١٠,٧٧٨	١,٥٩٨,٤٧٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٠٠,١٠٢)	(١٨٥,٣٥٠)	الممتلكات والمعدات
		الأنشطة التمويلية
(٦٨٠,٦٠٧)	(٩٧٤,٤٨١)	تسهيلات إئتمانية
(٧٥٠,٠٠٠)	-	أرباح موزعة
(١,٤٣٠,٦٠٧)	(٩٧٤,٤٨١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨٠,٠٦٩	٤٣٨,٦٤٧	التغير في النقد وما في حكمه
١٧٢,١٢٤	١٧٣,٨٨٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٥٢,١٩٣	٦١٢,٥٢٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠٢٢

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا) بمقتضى قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ كشركة ذات مسؤولية محدودة وسجلت تحت رقم (٢٢٤٠) في تاريخ ٢٧ شباط ١٩٩١. وقد تم تحويل الصفة القانونية للشركة (الجامعة) إلى شركة مساهمة عامة وسجلت تحت الرقم (٣٥٢) بتاريخ ٢٩/٨/٢٠٠٤، إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية.

ومن غايات الشركة ما يلي :

- ١ - استيعاب الطلبة وإعدادهم كمتخصصين على المستوى الجامعي.
- ٢ - إنشاء مراكز للبحث العلمي وإجراء البحوث العلمية التطبيقية مع الجامعات الوطنية والعربية.
- ٣ - عقد الاتفاقيات العلمية مع الجامعات العربية والدولية.
- ٤ - شراء واستئجار واستبدال الأراضي والأبنية بأي شكل لصالح الشركة (الجامعة).
- ٥ - استثمار أموالها والتصرف بها بالكيفية التي تراها مناسبة.
- ٦ - القيام بأي أعمال أخرى مهما كان نوعها ترى فيها فائدة لها.

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

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠٢٢.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

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

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل المرحلية.
- 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.

٣ . ضريبة الدخل

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة للاعوام ٢٠١٩، ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وضريبة المساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤ . القيمة العادلة

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.

٣٠ أيلول ٢٠٢٢			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	-	١	١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل			
٣١ كانون الأول ٢٠٢١			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	-	١	١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل			