



تاريخ 2017/1/28
الرقم م أ 2017/8

السادة هيئة الاوراق المالية المحترمين
تحية طيبة وبعد،

ارفق لكم طية البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية بتاريخ 2016/12/31.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

سفيان ابراهيم سرطاوي
رئيس مجلس الادارة

- نسخة بورصة عمان
- مدير ايداع الاوراق المالية

بورصة عمان
الدائرة الادارية والمالية
الديوان
٢٠٧ بلا
الرقم التسلسلي: ٦٧٧
رقم الملف: ٦٦٤٤
الجهة المختصة: المدير العام

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

البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المهنيون العرب
(اعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

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

فهرس

<u>صفحة</u>	
٢ - ٣	- تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٤	- بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٥	- بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٧	- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٨ - ١٨	- إيضاحات حول البيانات المالية



Grant Thornton

An instinct for growth™

المحيطون العرب

اعضاء في جرائنت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ١٢٥ ٥١٥١ ٦ (٩٦٢)
فكس : ١٢٤ ٥١٥١ ٦ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا) المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ 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 تُظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا) المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ 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 وبمتطلبات 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. هذا ولم يثبت لنا أية أمور تدقيق مهمة يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول البيانات المالية للسنة الحالية.

المعلومات الأخرى

المعلومات الأخرى هي تلك المعلومات التي يتضمنها التقرير السنوي للشركة بخلاف البيانات المالية وتقريرنا حولها. إن 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 أية 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 يثبت لنا أية 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، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية 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 بالإستمرارية بما في ذلك أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم يكن هناك نية لدى مجلس الإدارة بتصفيته 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 البيانات المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف إلى 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 الاقتصادية لمستخدمي البيانات 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 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 رأيا 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 إلى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول إستمرارية الشركة، فإنه يجب علينا الإشارة في تقريرنا حول البيانات المالية إلى 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.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالشركات والأنشطة التجارية التي تتضمنها البيانات المالية حيث أن مسؤولية الإشراف على تدقيق البيانات المالية وإبداء الرأي حولها هو من مسؤوليتنا وحدنا.
- إبلاغ إدارة الشركة بنطاق وتوقيت عملية التدقيق بالإضافة إلى نتائج التدقيق الهامة والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية التي نلحظها 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 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 بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

ابراهيم الكودة (إجازة ٦٠٦)
المهندسون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٧



المهندسون العرب
Grant Thornton

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٤,١٩٤,٢٨٢	٢٤,٦٣٦,١٦٠	٣	الممتلكات والمعدات
٩٩,٦٦١	٩٩,٦٦١	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٩٢٣,٢٨٠	٩٢٠,٩٩٧	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٢٥,٢١٧,٢٢٣	٢٥,٦٥٦,٨١٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٦٣,٣٢١	٤١٧,٣٨١	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٤٦,٦٧٠	١,٤٠٦,٧١٧	٧	ذمم مدينة
١٢٦,٢٠٦	٢٠٦,٥١٤		شيكات برسم التحصيل
٦,١٩٢,٤٨٤	٤,٩٨٩,٦١٩	٨	النقد وما في حكمه
٨,٠٢٨,٦٨١	٧,٠٢٠,٢٣١		مجموع الموجودات المتداولة
٣٣,٢٤٥,٩٠٤	٣٢,٦٧٧,٠٤٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٩	حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠		احتياطي إجباري
٤,٨٧٦,٤٨٦	٤,٨٠٢,٠٦٢		أرباح مرحلة
٢٣,٦٢٦,٤٨٦	٢٣,٥٥٢,٠٦٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
١,٧٠٨,٣٦٦	١,٣٩٧,٤٢٣	١٠	ذمم دائنة
٢,٩٩٦,١٤٨	٣,٥٩٨,١٣٥	١١	أرصدة دائنة أخرى
٤,٩١٤,٩٠٤	٤,١٢٩,٤٢٩	١٢	إيرادات مقبوضة مقدماً
٩,٦١٩,٤١٨	٩,١٢٤,٩٨٧		مجموع المطلوبات
٣٣,٢٤٥,٩٠٤	٣٢,٦٧٧,٠٤٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
			الإيرادات
٢٠,٩٦٠,٩٧٢	٢١,٧٠٨,١٢٩	٢١	صافي إيرادات رسوم الساعات الدراسية والرسوم الأخرى
٦٤١,١٠٩	٦١٣,٤٤٣	١٣	إيرادات أخرى
٢١,٦٠٢,٠٨١	٢٢,٣٢١,٥٧٢		مجموع الإيرادات
			المصاريف
(١٤,٦٩٢,٤٢٥)	(١٥,٤٤٠,٩٩٨)	١٤	مصاريف إدارية
(٦٧٧,٣٩١)	(٧٠٢,٨٠٦)	٣	استهلاكات
(١,٥٦٧)	(١,٨٩٥)		مصاريف تمويل
٦١٥	(١٣,٩٠٤)		صافي إيرادات و مصاريف أخرى
(١٥٠,٠٠٠)	(١٢٩,٠٠٠)		مخصص زعم مشكوك في تحصيلها
(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٥,٥٤٥,٧٦٨)	(١٦,٣١٣,٦٠٣)		مجموع المصاريف
٦,٠٥٦,٣١٣	٦,٠٠٧,٩٦٩		الربح قبل الضريبة
(١,٢٤٩,٢٦٢)	(١,٢٨٢,٣٩٣)		ضريبة دخل السنة
٤,٨٠٧,٠٥١	٤,٧٢٥,٥٧٦		الربح والدخل الشامل للسنة
٠,٣٢	٠,٣٢	١٥	حصة السهم الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٢٣,٦٢٦,٤٨٦	٤,٨٧٦,٤٨٦	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٤,٧٢٥,٥٧٦	٤,٧٢٥,٥٧٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٣,٥٥٢,٠٦٢	٤,٨٠٢,٠٦٢	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
٢٣,٣١٩,٤٣٥	٤,٥٦٩,٤٣٥	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٤,٨٠٧,٠٥١	٤,٨٠٧,٠٥١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٣,٦٢٦,٤٨٦	٤,٨٧٦,٤٨٦	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦,٠٥٦,٣١٣	٦,٠٠٧,٩٦٩	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٦٧٧,٣٩١	٧٠٢,٨٠٦	ربح السنة قبل الضريبة
٤٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	إستهلاكات
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية خدمة
١٥٠,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(٢١,١١٣)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١,٣٨٧)	(٨٠,٣٠٨)	التغير في رأس المال العامل
٦٤,٧٢٧	(٢٨٩,٠٤٧)	شيكات برسم التحصيل
١٧,٠٠٢	٤٥,٩٤٠	ذمم مدينة
٢٧٨,٠٢٥	(٣١٠,٩٤٣)	أرصدة مدينة أخرى
٢,٣٦٧,٧١٠	(٧٨٥,٤٧٥)	ذمم دائنة
٥١,٧٥٥	١٠٢,٤١١	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٩٠٤,٣٣٢)	(١,٠٥٧,٨١٧)	أرصدة دائنة أخرى
٨,٨٢٢,٢٠٤	٤,٧١٨,٤٢٣	ضريبة دخل مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٦٩٩,٦١٨)	(٧٢٦,٩٤٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(٩٢٣,٢٨٠)	(٣٩٤,٣٤٨)	الممتلكات والمعدات
(١,٦٢٢,٨٩٨)	(١,١٢١,٢٨٨)	مشاريع تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
٢,٦٩٩,٣٠٦	(١,٢٠٢,٨٦٥)	توزيعات أرباح
٣,٤٩٣,١٧٨	٦,١٩٢,٤٨٤	التغير في النقد وما في حكمه
٦,١٩٢,٤٨٤	٤,٩٨٩,٦١٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(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 الى شركة مساهمة عامة محدودة خلال عام ٢٠٠٤ وتم تسجيلها تحت الرقم (٣٥٢)، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الاردنية الهاشمية.

إن أهم غايات الشركة ما يلي:

- استيعاب الطلبة وإعدادهم كمختصين 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 البيانات المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٧، وتتطلب هذه البيانات موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢. ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس اعداد البيانات المالية

تم اعداد 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 ٢٠١٦، 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 (٢)	الدفع على أساس الأسهم (تعديلات)	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٧
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)	الإيجارات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٩

استخدام التقديرات

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

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

- 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 بيان الدخل.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل
- 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 المنوية التالية:

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

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.

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.

المشاريع تحت التنفيذ

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان 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 بيان 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 بيان 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.

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 الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

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 البيانات 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 البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات رسوم الساعات الدراسية عند تقديم الخدمة التعليمية.

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقا 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 بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا) المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول البيانات المالية (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

ضريبة الدخل

تحتسب 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 للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المترتبة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

٣ . الممتلكات والمعدات

المجموع	أخرى	الحاسب الآلي وإبرامج	وسائط نقل	معدات وأجهزة وإلخ	المبني والبنية التي	أراضي	تكلفة
٣٤,١٧٥,٥١٩	٢,٢١١,١٣٦	٢,١٩٨,٨٦٨	٣٣٣,٦٧٨	٤,٨٥٦,٠١٩	١٩,٦٢٤,٠٢٦	٤,٩٥١,٧٩٢	فرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
٧٥٣,٦٦٠	١٣٢,٣٢٢	١٤٠,٩٢١	-	٣٥٦,٩٢٥	١٢٣,٤٩٢	-	إضافات
٣٩٩,٧٠٩	-	-	-	-	٣٩٦,٧٠٦	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
(١٢,٦٤٥)	-	-	(١٢,٦٤٥)	-	-	-	إستثمارات
٣٥,٢١٦,٢٤٠	٢,٣٤٣,٤٥٨	٢,٣٣٩,٧٨٩	٣٢١,٠٣٣	٥,٢١٢,٩٤٤	٢٠,١٤٤,٢٢٤	٤,٩٥١,٧٩٢	فرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك المتركم:
٩,٩٨١,٢٣٧	١,٢٢٢,١٧٣	٢,٠١٢,٢٦١	١٩٧,٠٠٠	٣,٠٦٥,٧٨٤	٣,٤٨٣,٥١٩	-	فرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
٧٠٢,٨٠٦	١٠٨,٢٨١	١١١,٦٤٢	١٣,٤١٠	٢٧١,٦٧٨	١٩٧,٧٩٥	-	استهلاك السنة
(٥٦,٩٩٣)	-	-	(٥٦,٩٩٣)	-	-	-	إستثمارات
١٠,٦٢٧,٠٨٠	١,٣٣٠,٦٥٤	٢,١٢٣,٩٠٣	١٥٣,٤٤٧	٣,٣٣٧,٤٦٢	٣,٦٨١,٣١٤	-	فرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
٢٤,٦٣٩,١٦٠	١,٠١٢,٥٠٤	٢,٢١٥,٨٨٦	١١٧,٥٨٦	١,٨٧٥,٤٨٢	١٦,٤٦٢,٩١٠	٤,٩٥١,٧٩٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
٢٣,٤٧٥,٩٠١	٢,١١٥,٠٤٥	٢,١١٩,٧٤٨	٢٦٤,١٢٨	٤,٥٤١,٣٢٤	١٩,٤٨٣,٧٥٤	٤,٩٥١,٧٩٢	تكلفة:
٦٩٩,٦١٨	٩٦,٠٩١	٧٩,١٢٠	٦٩,٥٥٠	٣١٤,٥٨٥	١٤٠,٢٧٢	-	فرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
٢٤,١٧٥,٥١٩	٢,٢١١,١٣٦	٢,١٩٨,٨٦٨	٣٣٣,٦٧٨	٤,٨٥٦,٠١٩	١٩,٦٢٤,٠٢٦	٤,٩٥١,٧٩٢	إضافات
٩,٣٠٣,٨٤٦	١,١٢٢,٨٠٩	١,٩٠٢,٢١١	١٨١,٣٧١	٢,٨٠٦,٢٥٤	٣,٢٨٨,٢٠١	-	فرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
٩٧٧,٣٩١	٩٩,٨٦٤	١١٠,٠٥٠	١٢,٦٢٩	٢٥٩,٥٣٠	١٩٥,٣١٨	-	الاستهلاك المتركم:
٩,٩٨١,٢٣٧	١,٢٢٢,١٧٣	٢,٠١٢,٢٦١	١٩٧,٠٠٠	٣,٠٦٥,٧٨٤	٣,٤٨٣,٥١٩	-	فرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
٢٤,١٩٤,٢٨٢	٩٨٨,٤٦٣	١,٨٦٦,٠٧٠	١٣٦,٦٧٨	١,٧٩٠,٢٣٥	١٦,١٤٠,٥٠٧	٤,٩٥١,٧٩٢	استهلاك السنة
-	-	-	-	-	-	-	فرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
-	-	-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

٤ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الكلفة	القيمة السوقية
الأردنية لمضادات الأجسام م.خ.م	الأردن	٣%	٩٩,٦٦١	غير مدرجة

يظهر الإستثمار في الشركة المذكورة أعلاه بالكلفة حيث أنها غير مدرجة في الأسواق المالية ويتعذر قياس قيمتها العادلة بموثوقية كافية.

٥ . المشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند كلفة إنشاء نظام شمسي لتزويد الجامعة بالكهرباء، إن الكلفة التقديرية المتبقية لإتمام هذا المشروع كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ تبلغ (١٣٥) ألف دينار تقريباً، ويتوقع الإنتهاء منه خلال عام ٢٠١٧.

٦ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
١٩,٤١٣	١٩,٣٥٦
٢٥٣,١٤٤	٢٩٢,١٩١
١٤٨,٨٨٠	١٠٣,٣٥٤
٤١,٨٨٤	٢,٤٨٠
٤٦٣,٣٢١	٤١٧,٣٨١

تأمينات مستردة
مصاريف مدفوعة مقدماً
مخزون
أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	٧ . ذمم مدينة
١,٢٤٩,٥٩٢	١,٥٨٧,٠٨٦	ذمم طلبية
١٤١,٣٤٦	١١٦,١٤٨	ذمم عامة
١٩٦,٧٣٢	١٧٣,٤٨٣	ذمم موظفين ومساهمين
١,٥٨٧,٦٧٠	١,٨٧٦,٧١٧	
(٣٤١,٠٠٠)	(٤٧٠,٠٠٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١,٢٤٦,٦٧٠	١,٤٠٦,٧١٧	

وفيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٩١,٠٠٠	٣٤١,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة
١٥٠,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠	إضافات
٣٤١,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	٨ . النقد وما في حكمه
١,١٥٣,٥٨١	٩٧٦,١٤٥	حسابات جارية لدى البنوك
٥,٠٣٨,٩٠٣	٤,٠١٣,٤٧٤	ودائع لأجل لدى البنوك
٦,١٩٢,٤٨٤	٤,٩٨٩,٦١٩	

تستحق الودائع لأجل خلال شهر وتستحق عليها فائدة سنوية بنسبة ٢,٧٥%.

٢٠١٥	٢٠١٦	٩ . حقوق الملكية
١,١٥٣,٥٨١	٩٧٦,١٤٥	رأس المال
٥,٠٣٨,٩٠٣	٤,٠١٣,٤٧٤	بلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (١٥) مليون دينار أردني مقسم إلى (١٥) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

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 مقترح توزيعها على المساهمين

- سيتقدم مجلس الإدارة بتوصية للهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠١٧ بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٣٢% من رأس المال البالغ (١٥) مليون دينار.
- وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد خلال عام ٢٠١٦ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٣٢% من رأس المال البالغ (١٥) مليون دينار.

٢٠١٥	٢٠١٦	١٠ . نهم دائنة
١,٠١٥,٧٥٢	٧٣٥,٨٥٣	نهم طلبية
٦٤٠,٣١٩	٦٠٦,٢٠٢	نهم عامة
٥٢,٢٩٥	٥٥,٣٦٨	نهم موظفين
١,٧٠٨,٣٦٦	١,٣٩٧,٤٢٣	

٢٠١٥	٢٠١٦	١١ . أرصدة دائنة أخرى
٩٤٥,٤٠٣	٩٢٨,٦٠٣	أمانات طلبية
٥٧٩,٢٠٠	٦٦٠,٨١٤	مصاريف مستحقة
٩٦٤,٧٥٠	١,١٨٩,٣٢٦	أمانات ومخصص ضريبة الدخل
٢٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٠,٨١٠	١٠١,٥٥٤	أمانات عامة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٧٢٧	٢,٣٢٧	حجوزات الضمان
١٩٧,٢٥٨	٢٤٠,٥١١	أمانات مختلفة
٢,٩٩٦,١٤٨	٣,٥٩٨,١٣٥	

٢٠١٥	٢٠١٦	١٢ . إيرادات مقبوضة مقدماً
٤,٧١٥,٧٦٢	٣,٨٢٧,١٧٣	رسوم دراسية مقبوضة مقدماً
١٩٩,١٤٢	٣٠٢,٢٥٦	إيرادات عامة مقبوضة مقدماً
٤,٩١٤,٩٠٤	٤,١٢٩,٤٢٩	

٢٠١٥	٢٠١٦	١٣ . إيرادات أخرى
١٢٣,٠٩١	١٢١,٩٨٣	إيرادات إيجار المحلات
١٥٣,٤٧٠	٨٦,٦٧٠	إيرادات امتحان مستوى
٦٧,٦١٠	٧٩,١٣٤	إيرادات إيجار الكفطيريا
٦٣,٢٨٩	٧٧,٤٧٦	وثائق وشهادات
٤٩,٠٨٢	٥٦,٠٧٨	صافي إيراد ومصاريف التخرج السنوي
٥٣,٥٧٧	٥٢,٩٨٢	إيرادات غرامة تسجيل متأخر
٣٨,٩٢١	٤٧,٠٠٩	فوائد بنكية دائنة
٢٤,٥٠١	٢٤,٥٠١	إيرادات إيجار مركز بيع الكتب
٦٧,٥٦٨	٦٧,٦١٠	متنوعة
٦٤١,١٠٩	٦١٣,٤٤٣	

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا) المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول البيانات المالية (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	١٤ . مصاريف إدارية
٨,٢٩٤,٩٤٨	٨,٧٤٩,٨٦٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٧٧٩,١٨١	٨٥٢,٣٠١	ضمان اجتماعي
١,٨٩٦,٢٤٧	١,٨٥٧,١٨٤	مصاريف تشغيل باصات
٦٢٨,٢٣١	٦٣١,٨٢١	دعم البحث العلمي
٤٤٣,٥٦٣	٥١٠,١٠٤	إيفاد طلبية
٥٤٥,٧٢٧	٤٠٥,٨١٣	كهرباء ومياه
٤٢٧,٣٩٦	٤٢٨,٦٢٠	تأمين صحي وحياة وعلاجات
١٤٠,٩١٦	٣٤٥,٣٣٨	مكافأة نهاية خدمة
٢٣٩,١٠١	٢٥٩,٥٨٧	نظافة
١١١,١١٧	١٦٠,٧٢٤	محروقات
١٣٥,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	رسوم اعتماد خاص وعام
١٠٣,٥١٥	٩٧,١١٢	دورات ومؤتمرات
٤٥,٣٥٣	٢٨,٠٤٢	دعاية وإعلان
١١٧,٧٧٠	١٢٠,٣٢٥	خدمات أمن وحماية
٨٦,٤٣٥	٧٩,٦٨٢	قرطاسية ومطبوعات
٨٧,٦٣٩	٨٦,٩٦١	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة ومجلس الأمناء
٣٠,٠٣٢	٢٨,١٧٨	بريد وبرق وهاتف
٤٩,٨١٢	٥٩,٠١٣	أنتاب مهنية
٩٠,١٥٧	٩٤,٣٩١	رسوم واشتراكات حكومية
٨١,٦٨٧	٩٠,١٨٧	صيانة وإصلاح
٨١,٨١٤	١٠٠,٣٧٧	مصاريف مختبرات
٢٣,٢٠٣	٤١,١٧٣	نشاط طلابي
١٠١,٦٠٨	١٢١,٤٩٦	صندوق الإيداع
٢٩,٠٢٣	٢٥,٣٢٦	عمولات مراكز استقطاب
٣٣,٥٣٨	٣١,٥٣٧	مصاريف سيارات
٥,٣١٢	١٠,٢٦٤	مصاريف زراعية
١٢,٨٥٩	٨,٨٩١	قواعد البيانات
-	١,٠١٩	صندوق الكفالة التعليمية
٧١,٢٤١	٧١,٦٦٣	متنوعة
<u>١٤,٦٩٢,٤٢٥</u>	<u>١٥,٤٤٠,٩٩٨</u>	

١٥ . الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠١٥	٢٠١٦	ربح السنة
٤,٨٠٧,٠٥١	٤,٧٢٥,٥٧٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
<u>٠,٣٢</u>	<u>٠,٣٢</u>	

١٦. الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية الإلتزامات المحتملة التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٢٥,٠٠٠	١٣٥,٥٧٩	اعتمادات صادرة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	كفالات بنكية

١٧. ضريبة الدخل

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦١٩,٨٢٠	٩٦٤,٧٥٠	الرصيد كما في بداية السنة
١,٢٤٩,٢٦٢	١,٢٨٢,٣٩٣	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
(٩٠٤,٣٣٢)	(١,٠٥٧,٨١٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
٩٦٤,٧٥٠	١,١٨٩,٣٢٦	الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح رقم ١١)

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في بيان الدخل ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٢٤٩,٢٦٢	١,٢٨٢,٣٩٣	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
-	-	ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
-	-	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٢٤٩,٢٦٢	١,٢٨٢,٣٩٣	

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦,٠٥٦,٣١٣	٦,٠٠٧,٩٦٩	الربح المحاسبي
-	-	إيرادات غير خاضعة للضريبة
١٩٠,٠٠٠	٤٠٤,٠٠٠	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٦,٢٤٦,٣١٣	٦,٤١١,٩٦٩	الربح الضريبي

%٢٠	%٢٠	نسبة الضريبة القانونية
%٢١	%٢١	نسبة الضريبة الفعلية

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- لم يتم تسوية الوضع الضريبي لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ حيث يوجد قضية في المحكمة.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي لعام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته.

١٨ . التعاملات مع الجهات ذات العلاقة

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ ما قيمته (٢٧٧,١٩٣) دينار و (٢٥٧,٣٥٣) دينار على التوالي.

١٩ . القضايا المقامة ضد الشركة

تظهر الشركة كمدعي عليها في عدة قضايا عمالية بلغت مجموعها (٥٨,٠٦٧) دينار كما في تاريخ البيانات المالية المرفقة، وفي رأي مستشار الشركة القانوني وإدارة الشركة أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا سوف لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة.

٢٠ . القطاع التشغيلي

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

٢١ . التحليل القطاعي

فيما يلي توزيع إيرادات الرسوم الدراسية ورسوم الخدمات الأخرى لعام ٢٠١٦ حسب الكليات:

المجموع	البرنامج المسائي	البرنامج الصباحي	الكلية
٨,١٣٠,٤٥٣	٢٨,١٠٢	٨,١٠٢,٣٥١	كلية الهندسة
٤,٦٤٧,٠٠١	-	٤,٦٤٧,٠٠١	كلية الصيدلة
٣,٨٧٤,٨٧٣	٦,٢٤٠	٣,٨٦٨,٦٣٣	كلية العلوم الإدارية
١,٧٣٩,٢٢٤	٦٨,٦١٢	١,٦٧٠,٦١٢	كلية الآداب
١,٥٢٩,٦٦٩	٤٨,٤٤٥	١,٤٨١,٢٢٤	كلية تكنولوجيا المعلومات
١,١٠٨,٥٢٣	-	١,١٠٨,٥٢٣	كلية العلوم
٤٧٨,٤٧٦	-	٤٧٨,٤٧٦	كلية التمريض
١٩٩,٩١٠	-	١٩٩,٩١٠	كلية الحقوق
٢١,٧٠٨,١٢٩	١٥١,٣٩٩	٢١,٥٥٦,٧٣٠	الإجمالي

٢٢. الأدوات 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.

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.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٢٠١٦	-	٩٩,٦٦١	٩٩,٦٦١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٢٠١٥	-	٩٩,٦٦١	٩٩,٦٦١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل			

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

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 البيانات 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 تنذب 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.

ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصوصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,٣٩٧,٤٢٣	-	١,٣٩٧,٤٢٣
أرصدة دائنة أخرى	٣,٥٩٨,١٣٥	-	٣,٥٩٨,١٣٥
إيرادات مقبوضة مقدماً	٤,١٢٩,٤٢٩	-	٤,١٢٩,٤٢٩
	٩,١٢٤,٩٨٧	-	٩,١٢٤,٩٨٧
٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,٧٠٨,٣٦٦	-	١,٧٠٨,٣٦٦
أرصدة دائنة أخرى	٢,٩٩٦,١٤٨	-	٢,٩٩٦,١٤٨
إيرادات مقبوضة مقدماً	٤,٩١٤,٩٠٤	-	٤,٩١٤,٩٠٤
	٩,٦١٩,٤١٨	-	٩,٦١٩,٤١٨

٢٣ . 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.