

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Philadelphia Int'l Educational Investment
Company (PLC)



شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
المساهمة العامة

التاريخ: 2013/2/6
الرقم: م أ 2014/15

السادة
- المراهب
- السيد زين
- السيد
- السيد

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

أرفق لكم طية البيانات المالية للمالية للشركة للسنة المنتهية بتاريخ 2013/12/31 .

واقبلوا فائق الاحترام ،،،

رئيس مجلس الإدارة

سفيان سرتطوي

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان

١٠ شباط ٢٠١٤

١٤٧٧

١٢ / ١ / ١٤

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية

(جامعة فيلادلفيا)

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون العالمية)

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

فهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٣	- بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٤	- بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٦	- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
١٧ - ٧	- إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

+

السادة مساهمي

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

مقدمة

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 ٢٠١٣ 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.

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.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية إستناداً إلى إجراءات التدقيق التي قمنا بها. لقد تم قيامنا بهذه الإجراءات وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب الإلتزام بقواعد السلوك المهني والتخطيط لعملية التدقيق بهدف الحصول على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. كما تشمل إجراءات التدقيق الحصول على بيّنات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية. تستند إجراءات التدقيق المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات وتقييمه لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. إن تقييم المدقق لهذه المخاطر يتضمن دراسة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، وهو يهدف إلى إختيار إجراءات التدقيق المناسبة ولا يهدف إلى إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية في الشركة. تتضمن إجراءات التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات الهامة التي إستندت إليها الإدارة في إعداد البيانات المالية وتقييماً عاماً لطريقة عرضها. وفي إعتقادنا أن بيّنات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

الرأي

في رأينا، إن 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 ٢٠١٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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 حمزة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٥,٢٧٧,٤٧٦	٢٤,٠٥٤,٢٣٤	٣	الممتلكات والمعدات
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢٥,٣٤٧,٤٧٦	٢٤,١٢٤,٢٣٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٥٨,٧٠٠	٤١٦,٠٣٠	٥	أرصدة مدينة أخرى
٩٨١,٧٣٨	١,٢٩١,٥١٨	٦	ذمم مدينة
١٤٩,٦٧٣	١,٢٦٤,٥٧٩		شيكات برسم التحصيل
٤١,١٣٤	٥٨,٩٧٧	٧	النقد وما في حكمه
١,٤٣١,٢٤٥	٣,٠٣١,١٠٤		مجموع الموجودات المتداولة
٢٦,٧٧٨,٧٢١	٢٧,١٥٥,٣٣٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٨	حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٣,٠٨٣,٢٠٤	٣,٤٩٦,٧٣٦		احتياطي إجباري
٢,٥٨٧,٨٧٦	٣,١٥٤,٦٥٩		أرباح مرحلة
٢٠,٦٧١,٠٨٠	٢١,٦٥١,٣٩٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
١,٠٢٠,٠٩٥	١,٣٥٨,٧٤٥	٩	ذمم دائنة
٧١٤,٩٩٧	٤٧,٨٧٣	١٠	تسهيلات إئتمانية
١,٨٤٣,٨٢٦	٢,١٦٣,١٠٨	١١	أرصدة دائنة أخرى
٢,٥٢٨,٧٢٣	١,٩٣٤,٢١٧	١٢	إيرادات مقبوضة مقدماً
٦,١٠٧,٦٤١	٥,٥٠٣,٩٤٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٧٧٨,٧٢١	٢٧,١٥٥,٣٣٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح	
			الإيرادات
١٤,٦٥٨,٣١٥	١٦,٤٢٩,٠٠٠	٢١	صافي إيرادات رسوم الساعات الدراسية والرسوم الأخرى
٥٥٢,٨٨٩	١,٢٩٥,٩٥٠	١٣	إيرادات أخرى
<u>١٥,٢١١,٢٠٤</u>	<u>١٧,٧٢٤,٩٥٠</u>		مجموع الإيرادات
			المصاريف
(١٠,٨٩٢,١٩٣)	(١٢,٦٧٨,٧٦٥)	١٤	مصاريف إدارية
(٦٩٤,٢٧٤)	(٧٣٣,٨٥٦)	٣	استهلاكات
(١٦٢,٦١٠)	(١٤٨,٧٧٧)		مصاريف تمويل
٢,٠٧٥	(٢٨,٢٣٧)		صافي مصاريف وإيرادات أخرى
(٢٠,٠٠٠)	-	٦	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(١١,٧٩٢,٠٠٢)</u>	<u>(١٣,٦١٤,٦٣٥)</u>		مجموع المصاريف
٣,٤١٩,٢٠٢	٤,١١٠,٣١٥		الربح قبل الضريبة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٨٠,٠٠٠)		ضريبة دخل السنة
<u>٢,٩١٩,٢٠٢</u>	<u>٣,٥٣٠,٣١٥</u>		الربح والدخل الشامل للسنة
<u>٠,١٩٥</u>	<u>٠,٢٤</u>	١٥	حصة السهم الأساسية والمخفضة 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 ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٢٠,٦٧١,٠٨٠	٢,٥٨٧,٨٧٦	٣,٠٨٣,٢٠٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٢,٥٥٠,٠٠٠)	(٢,٥٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٣,٥٣٠,٣١٥	٣,٥٣٠,٣١٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٤١٣,٥٣٢)	٤١٣,٥٣٢	-	احتياطي إجباري
<u>٢١,٦٥١,٣٩٥</u>	<u>٣,١٥٤,٦٥٩</u>	<u>٣,٤٩٦,٧٣٦</u>	<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١
٢٠,١٥١,٨٧٨	٢,٤١٣,٠٩٤	٢,٧٣٨,٧٨٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٢,٩١٩,٢٠٢	٢,٩١٩,٢٠٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٣٤٤,٤٢٠)	٣٤٤,٤٢٠	-	احتياطي إجباري
<u>٢٠,٦٧١,٠٨٠</u>	<u>٢,٥٨٧,٨٧٦</u>	<u>٣,٠٨٣,٢٠٤</u>	<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١

"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 ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣,٤١٩,٢٠٢	٤,١١٠,٣١٥	ربح السنة قبل الضريبة
٦٩٤,٢٧٤	٧٣٣,٨٥٦	إستهلاكات
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية خدمة
٢٠,٠٠٠	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	(٦٩٨,٤٤٩)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		التغير في رأس المال العامل
(١٤٩,٦٧٣)	(١,١١٤,٩٠٦)	شيكات برسم التحصيل
(١٥٩,٨٤٦)	١٨٨,٢٠٨	ذمم مدينة
(١٥٠,٢٦٢)	(١٥٧,٣٣٠)	أرصدة مدينة أخرى
٦٤,٠٢٢	٣٣٨,٦٥٠	ذمم دائنة
١٠٦,٩١٩	(٥٩٤,٥٠٦)	إيرادات مقبوضة مقدماً
٩١,٠١٨	(٣٢٥,٧١٨)	أرصدة دائنة أخرى
(٤٦٧,٠٢٦)	(٤٩٧,٩٨٨)	ضريبة دخل مدفوعة
<u>٣,٥٣٣,٦٢٨</u>	<u>٢,٠٤٧,١٣٢</u>	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(٩٧٩,١٢٢)	١,١٨٧,٨٣٥	الممتلكات والمعدات
(٣٥,٠٠٠)	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
<u>(١,٠١٤,١٢٢)</u>	<u>١,١٨٧,٨٣٥</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٢٨٥,٠٠٣)	(٦٦٧,١٢٤)	تسهيلات ائتمانية
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
<u>(٢,٦٨٥,٠٠٣)</u>	<u>(٣,٢١٧,١٢٤)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(١٦٥,٤٩٧)	١٧,٨٤٣	التغير في النقد وما في حكمه
٢٠٦,٦٣١	٤١,١٣٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٤١,١٣٤</u>	<u>٥٨,٩٧٧</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(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 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 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 البيانات المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠١٤ 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 اظهر 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

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٣ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الاقصاح حول الاستثمار في الشركات
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس للقيمة العادلة
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)	منافع الموظفين (كما عدلت في العام ٢٠١١)
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية المنفصلة (كما عدلت في العام ٢٠١١)
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمار في الشركات الزميلة والعمليات المشتركة (كما عدلت في العام ٢٠١١)

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية للسنة الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة. وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها:

رقم المعيار	موضوع المعيار
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الإفصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية

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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الإدارة 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 (ان وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الإدارة 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.

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	٥ - ٢٠%	أخرى	٥ - ١٥%
وسائط نقل	٥,٥ - 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 بيان الدخل.

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

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 بالعملات 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 اثبات 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.

التسهيلات الإئتمانية

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الإئتمانية في بيان الدخل خلال الفترة التي استحققت بها.

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 وفقاً 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.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة 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	الخرى	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	وسائط نقل	معدات وأجهزة وثالث	المبني والبنية التحتية	أراضي	الكلفة:
٣٥,٢٠٩,٤٨١	١,٩١٤,٤٥٧	١,٩٤٩,٣١٨	٣,٠٩١,٥٤٢	٤,٠٣٣,٩٤١	١٩,٢٦٨,٤٣١	٤,٩٥١,٧٩٢	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
٤٦٧,٣٢٢	١٢٠,٥١٧	١٥٨,٤٣٥	١,٦٠٢	١٣٧,٩٥٠	٤٨,٨١٨	-	إضافات
(٢,٩٦٨,٠٧٥)	-	(٩٠,٢١٧)	(٢,٨٦٤,٠٨٩)	(١٣,٧٦٩)	-	-	استيعادات
٣٢,٧٠٨,٧٢٨	٢,٠٣٤,٩٧٤	٢,٠١٧,٥٣٦	٢٢٩,٠٥٥	٤,١٥٨,١٢٢	١٩,٣١٧,٢٤٩	٤,٩٥١,٧٩٢	الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١
٩,٩٣٢,٠٠٥	٩٣٢,٧٨١	١,٦٣٠,٤٨٤	١,٩٧٦,٢٤٤	٢,٤٩٠,٨٨٣	٢,٩٠١,٦١٣	-	الاستهلاك المتركم:
٧٣٣,٨٥٦	٩٣,٢٣٧	٢٥٣,٠٣٢	١٠٩,٦٤٠	٨٤,٩٨٥	١٩٢,٩٦٢	-	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٢,٠١١,٣٦٧)	-	(٩٠,٢١٦)	(١,٩١١,٦١٧)	(٩,٥٣٤)	-	-	استهلاك السنة
٨,٦٥٤,٤٩٤	١,٠٣٩,٥٤٤	١,٧٩٣,٣٠٠	١٧٤,٢٦٧	٢,٥٦٦,٣٣٤	٣,٠٩٤,٥٧٥	-	الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١
٢٤,٠٥٤,٢٣٤	١,٠٠٨,٩٥٦	٢٢٤,٢٣٦	٥٤,٧٨٨	١,٥٩١,٧٨٨	١٦,٢٢٢,٦٧٤	٤,٩٥١,٧٩٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٣/١٢/٣١
٣٤,٢٣٠,٣٥٩	١,٧٥٦,٠٢٦	١,٧٥٣,٤٦٨	٢,٨١٧,٩٨٠	٣,٧٨٨,٦٩٤	١٩,١٦٢,٣٩٩	٤,٩٥١,٧٩٢	الكلفة:
٩٧٩,١٢٢	١٥٨,٤٣١	١٩٥,٨٥٠	٢٧٣,٥٦٢	٢٤٥,٢٤٧	١٠٦,٠٣٢	-	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
٣٥,٢٠٩,٤٨١	١,٩١٤,٤٥٧	١,٩٤٩,٣١٨	٣,٠٩١,٥٤٢	٤,٠٣٣,٩٤١	١٩,٢٦٨,٤٣١	٤,٩٥١,٧٩٢	إضافات
٩,٢٣٧,٧٣١	٨٤٧,٤١٠	١,٥٣٦,١١٩	١,٨٦٤,٤٢٥	٢,٢٨٠,٢٠٧	٢,٧٠٩,٥٧٠	-	الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
٦٩٤,٢٧٤	٨٥,٣٧١	٩٤,٣٦٥	١١١,٨١٩	٢١٠,٦٧٦	١٩٢,٠٤٣	-	الاستهلاك المتركم:
٩,٩٣٢,٠٠٥	٩٣٢,٧٨١	١,٦٣٠,٤٨٤	١,٩٧٦,٢٤٤	٢,٤٩٠,٨٨٣	٢,٩٠١,٦١٣	-	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
٢٥,٢٧٧,٤٧٦	٩٨١,٦٧٦	٣١٨,٨٣٤	١,١١٥,٢٩٨	١,٥٤٣,٠٥٨	١٦,٣٦٦,٨١٨	٤,٩٥١,٧٩٢	استهلاك السنة
							الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
							صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٢/١٢/٣١

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%	٧٠,٠٠٠	غير مدرجة

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

٥. أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
١٩,٢١١	١٩,١٨١
٥٩,٥٢٧	٢٣٢,٢٣٣
١٧٩,٩٦٢	١٦٤,٦١٦
٢٥٨,٧٠٠	٤١٦,٠٣٠

تأمينات مستردة
مصاريف مدفوعة مقدماً
مخزون

		٦ . ذمم مدينة
٢٠١٢	٢٠١٣	
٩١٥,٩٧٣	١,٢٣٣,٨٨٩	ذمم طلبية
١٥٥,٢٥٩	٩٤,١٩٩	ذمم عامة
١٠١,٥٠٦	١٥٤,٤٣٠	ذمم موظفين ومساهمين
١,١٧٢,٧٣٨	١,٤٨٢,٥١٨	
(١٩١,٠٠٠)	(١٩١,٠٠٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٩٨١,٧٣٨	١,٢٩١,٥١٨	

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٧١,٠٠٠	١٩١,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	-	اضافات
١٩١,٠٠٠	١٩١,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

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

		٧ . النقد وما في حكمه
٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٠,٤٣٠	٥٨,٩٧٧	حسابات جارية لدى البنوك
٧٠٤	-	نقد في الصندوق
٤١,١٣٤	٥٨,٩٧٧	

		٨ . حقوق الملكية
		رأس المال
		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 ٢٠١٣ و ٢٠١٢.

إحتياطي إجباري
تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين .

أرباح مقترح توزيعها على المساهمين

- سينتقد مجلس الإدارة بتوصية للهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠١٤ بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢١ % من رأس المال البالغ (١٥) مليون دينار.
- وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد خلال عام ٢٠١٣ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٧ % من رأس المال البالغ (١٥) مليون دينار.

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا) المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول البيانات المالية (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢		٢٠١٣			
٤٩١,٠٠٢	١٣٦,٥٠٥	٥٧٤,٥٦١	٧,٥٠٥	٩ . ذمم دائنة	
٣٧١,٠٩٠	٢١,٤٩٨	٧٣٠,٤٥٣	٤٦,٢٢٦	ذمم طلبية	
٢١,٤٩٨	١,٠٢٠,٠٩٥	٤٦,٢٢٦	١,٣٥٨,٧٤٥	شيكات مؤجلة	
١,٠٢٠,٠٩٥		١,٣٥٨,٧٤٥		ذمم عامة	
				ذمم موظفين	
				١٠ . تسهيلات إنتمانية	
الرصيد	سقف	تاريخ	نسبة	العملة	نوع
القائم	التسهيلات	الاستحقاق	الفائدة		التسهيلات
٤٧,٨٧٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤	% ٨,٧٥	دينار أردني	جاري مدين
					١١ . أرصدة دائنة أخرى
٧٢٧,٠٠٣	٤٩٠,٠٧٧	٨٤٠,٨٠٣	٥٠٢,٠٥١	أمانات طلبية	
٣٧٨,٩٢٠	٦٤,٨٧٧	٤٦٠,٩٣٢	٨٠,٧١٧	مصارييف مستحقة	
٦٤,٨٧٧	٣,٢٥٧	٨٠,٧١٧	٤,٠٥٠	أمانات ومخصص ضريبة الدخل	
٣,٢٥٧	٨٠,٠٠٠	٤,٠٥٠	١٢٠,٠٠٠	أمانات عامة	
٨٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	حجوزات الضمان	
٢٥,٠٠٠	٧٤,٦٩٢	٢٥,٠٠٠	١٢٩,٥٥٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
٧٤,٦٩٢	١,٨٤٣,٨٢٦	١٢٩,٥٥٥	٢,١٦٣,١٠٨	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
١,٨٤٣,٨٢٦		٢,١٦٣,١٠٨		أمانات مختلفة	
				١٢ . إيرادات مقبوضة مقدماً	
٢,٣١١,٩٠٢	٢١٦,٨٢١	١,٧٤٠,٤٦٢	١٩٣,٧٥٥	رسوم دراسية مقبوضة مقدماً	
٢,٥٢٨,٧٢٣		١,٩٣٤,٢١٧		إيرادات عامة مقبوضة مقدماً	
				١٣ . إيرادات أخرى	
١١٩,٥٤٨	٥٠,١٦٩	١٤٢,٩٥٤	٤٤,٤٨٣	إيرادات إيجار المحلات	
٥٠,١٦٩	٧٤,٦٥٥	٤٤,٤٨٣	٥٦,٤٥٠	إيرادات نقل موظفين	
٧٤,٦٥٥	-	٥٦,٤٥٠	٦٩٨,٤٤٩	إيرادات إيجار الكفئيريا	
-	٥٤,٣٠٠	٦٩٨,٤٤٩	٤٤,٤٨٧	أرباح بيع ممتلكات ومعدات	
٥٤,٣٠٠	٦٠,٥٩٣	٤٤,٤٨٧	٥٧,١٧٦	صافي إيراد ومصارييف التخرج السنوي	
٦٠,٥٩٣	٥٦,٦٨٦	٥٧,١٧٦	٥٧,٩٠٤	وثائق وشهادات	
٥٦,٦٨٦	٣٤,٧٩٠	٥٧,٩٠٤	٧٤,٨٢٠	إيرادات غرامة تسجيل متأخر	
٣٤,٧٩٠	٣٠,٢٠٠	٧٤,٨٢٠	٢٣,٤٠٠	إيرادات امتحان مستوى	
٣٠,٢٠٠	٧١,٩٤٨	٢٣,٤٠٠	٩٥,٨٢٧	إيرادات إيجار مركز بيع الكتب	
٧١,٩٤٨	٥٥٢,٨٨٩	٩٥,٨٢٧	١,٢٩٥,٩٥٠	متنوعة	
٥٥٢,٨٨٩		١,٢٩٥,٩٥٠			

١٤ . مصاريف إدارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
٦,٤٤٢,٣٤٤	٦,٩٨٤,٣٥٤	رواتب وأجور وملحقاتها
٦٠٥,٧٦٥	٧٣٢,٢١٣	ضمان اجتماعي
١,٠٠٠,٢٣٧	١,٥٧٧,٥٠٧	مصاريف تشغيل باصات
٨٨,٥٩٦	١٠٦,٤٣٧	صيانة وإصلاح
٣٧٣,٥٤٠	٥٠٨,٥٦٨	دعم البحث العلمي
٣٢٠,٩٤٢	٣٥٧,٤٧٥	إيفاد طلبة
٤٢٣,٥١٧	٤٨٦,٦٦٨	كهرباء ومياه
٢٩٢,٩٣٩	٣٤٦,٥٤١	تأمين صحي وحياة وعلاجات
٢١٧,٣٠٦	٢٤٠,٨٠٤	نظافة
٢١٢,٠٦٠	٢٦٦,٢٢٠	محروقات
١٥٤,٠٠٠	١٣٧,٠٠٠	رسوم اعتماد خاص وعام
٨٣,٥٢٣	٧٢,٥٣٩	دورات ومؤتمرات
٥٧,٣٧٥	٦٢,١٩٣	دعاية وإعلان
٧٨,٤٦٥	٩٢,٦٩٠	خدمات أمن وحماية
٢٤,٨٢٨	٢٩,٨٩٩	قرطاسية ومطبوعات
٩١,٧٣٢	٩١,٤٧٧	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة ومجلس الأمناء
٣٥,١٠٣	٣٥,٧٠٩	بريد وبرق وهاتف
٣٣,٠٣٨	٣٧,٣٣٤	أتعاب مهنية
٧٣,٩٩٤	٧٥,٠٩١	رسوم واشتراكات حكومية
١٥,٤٤٤	٨١,٠٧٠	مصاريف مختبرات
٢٨,٥٨٨	١٩,٧١٩	نشاط طلابي
٥٢,٢٤٣	٨١,٤٨٨	مكافأة نهاية خدمة
٢٥,٠٦٠	٧٩,٧٤٣	عمولات مراكز استقطاب
٣٣,٨٧٧	٣٤,١٠٠	مصاريف سيارات
١,٩٠٠	٢,٢١٤	مصاريف الهيئة العامة
٦٠٠	٦٠٠	الأتعاب القانونية لمراقب الشركات
٢٣,٢٤٨	١٩,٢٨٥	صندوق الكفالة التعليمية
٣,٠٣٩	٨,٠٩٠	مصاريف زراعية
٢١,٦١٦	٢٦,٠٩٣	قواعد البيانات
٧٧,٢٧٤	٨٥,٦٤٤	متنوعة
<u>١٠,٨٩٢,١٩٣</u>	<u>١٢,٦٧٨,٧٦٥</u>	

١٥ . الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢,٩١٩,٢٠٢	٣,٥٣٠,٣١٥	ربح السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,١٩٥</u>	<u>٠,٢٤</u>	

١٦ . الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما في تاريخ البيانات المالية التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة ٢٠,٠٠٠ دينار أردني يقابلها تأمينات نقدية بمبلغ ٤,٠٠٠ دينار.

١٧ . ضريبة الدخل

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

٢٠١٢	٢٠١٣
٣٤٥,٩٤٦	٣٧٨,٩٢٠
٥٠٠,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠
-	-
(٤٦٧,٠٢٦)	(٤٩٧,٩٨٨)
٣٧٨,٩٢٠	٤٦٠,٩٣٢

الرصيد كما في بداية السنة
ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
ضريبة دخل عن سنوات سابقة
ضريبة الدخل المدفوعة
الرصيد كما في نهاية السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في بيان الدخل ما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
٥٠٠,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠
-	-
-	-
٥٠٠,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠

ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
موجودات ضريبة مؤجلة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٢	٢٠١٣
٣,٤١٩,٢٠٢	٤,١١٠,٣١٥
-	-
-	-
٣,٤١٩,٢٠٢	٤,١١٠,٣١٥

الربح المحاسبي
ايرادات غير خاضعة للضريبة
مصاريف غير مقبولة ضريبياً
الربح الضريبي

%١٤
%١٤

%١٤
%١٤

نسبة الضريبة القانونية
نسبة الضريبة الفعلية

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- لم يتم تسوية الوضع الضريبي لعام ٢٠٠٧ حيث يوجد قضية لدى محكمة التمييز، قامت دائرة ضريبة الدخل بتمييز القرار بعد أن كسبت الشركة استئنافها لدى محكمة الاستئناف.
- لم يتم تسوية الوضع الضريبي لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ حيث يوجد قضية في محكمة البداية.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١١ وقامت الشركة بمراجعة سجلات الشركة ولم يصدر قرارها بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي لعام ٢٠١٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته.

١٨ . التعاملات مع الجهات ذات العلاقة

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢ ما قيمته ٢٢٦,٦١٦ دينار و ٢١٧,٣٦٨ دينار على التوالي.

١٩ . القضايا المقامة ضد الشركة

تظهر الشركة كمدعي عليها في عدة قضايا بلغت مجموعها (٧,١٢٩) 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 إيراد الرسوم الدراسية ورسوم الخدمات الأخرى لعام ٢٠١٣ حسب الكليات:

المجموع	البرنامج المسائي	البرنامج الصباحي	الكلية
٣,٩٩٦,٢٨٦	٥٢,٦٦٢	٣,٩٤٣,٦٢٤	كلية العلوم الإدارية
٥,٨٣٤,٨٢٥	١٦٣,٠٩٧	٥,٦٧١,٧٢٨	كلية الهندسة
١,٤١٠,٢٩٨	٧١,٤٦٢	١,٣٣٨,٨٣٦	كلية تكنولوجيا المعلومات
١,٢٨٢,١٥٩	٣٦,٨٢٧	١,٢٤٥,٣٣٢	كلية الآداب
٤٤٢,٤٦٥	٥٢٣	٤٤١,٩٤٢	كلية الحقوق
٢,٣٧١,٩٣٦	-	٢,٣٧١,٩٣٦	كلية الصيدلة
٧٤٦,٥٠٦	-	٧٤٦,٥٠٦	كلية العلوم
٣٤٤,٥٢٥	-	٣٤٤,٥٢٥	كلية التمريض
١٦,٤٢٩,٠٠٠	٣٢٤,٥٧١	١٦,١٠٤,٤٢٩	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 التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

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	٢٠١٣
-	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	٢٠١٢
-	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

تعكس القيمة المبيّنة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وتزى 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 بتتويج مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

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

٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,٣٥٨,٧٤٥	-	١,٣٥٨,٧٤٥
تسهيلات إئتمانية	٤٧,٨٧٣	-	٤٧,٨٧٣
أرصدة دائنة أخرى	٢,١٦٣,١٠٨	-	٢,١٦٣,١٠٨
إيرادات مقبوضة مقدماً	١,٩٣٤,٢١٧	-	١,٩٣٤,٢١٧
	<u>٥,٥٠٣,٩٤٣</u>	<u>-</u>	<u>٥,٥٠٣,٩٤٣</u>
٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,٠٢٠,٠٩٥	-	١,٠٢٠,٠٩٥
تسهيلات إئتمانية	٧١٤,٩٩٧	-	٧١٤,٩٩٧
أرصدة دائنة أخرى	١,٨٤٣,٨٢٦	-	١,٨٤٣,٨٢٦
إيرادات مقبوضة مقدماً	٢,٥٢٨,٧٢٣	-	٢,٥٢٨,٧٢٣
	<u>٦,١٠٧,٦٤١</u>	<u>-</u>	<u>٦,١٠٧,٦٤١</u>

٢٣ إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمن 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 بالنسبة لحقوق الملكية:

٢٠١٢	٢٠١٣
٧١٤,٩٩٧	٤٧,٨٧٣
<u>٢٠,٦٧١,٠٨٠</u>	<u>٢١,٦٥١,٣٩٥</u>
<u>٣%</u>	<u>٠,٢%</u>

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة الديون إلى حقوق الملكية