

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
(جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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
١٩ - 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

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 ٢٠١٨ 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.

في رأينا، أن القوائم 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 ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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 إلزامنا بهذه المتطلبات وبمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول القوائم المالية.

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 حولها، دون إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يلي بيان بأهم أمور التدقيق الرئيسية لنا:

(١) مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠١٨ موجودات مالية يبلغ رصيدها (٢,١٣٩,٧٤٦) دينار. وحيث أن احتساب مخصص الخسائر الإئتمانية 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 الإستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح في القوائم المالية، إن لزم، عن كافة الأمور المتعلقة بالاستمرارية بما في ذلك أساس الإستمرارية 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 لاكتشاف 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 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 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 نلمسها 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 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 بقبود 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.



المحاسبون العرب
إبراهيم حمودة
إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ٢ آذار ٢٠١٩

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا)
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٥,٣٣١,٤٥٠	٢٥,٧٥١,٤٩٣	٣	الممتلكات والمعدات
٩٩,٦٦١	٩٩,٦٦١	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١٨١,٤٩٥	-		مشاريع تحت التنفيذ
-	٢,٨٠٢,١٢٢	٧	ذمم تأجير تمويلي تستحق خلال أكثر من عام
٢٥,٦١٢,٦٠٦	٢٨,٦٥٣,٢٧٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٣٢,٤٤٠	٥٣٣,٧٧٨	٥	أرصدة مدينة أخرى
١,٦٧٤,٤٠٨	١,٦١٩,٧٤٦	٦	ذمم مدينة
-	١٠٣,٢١٧	٧	ذمم تأجير تمويلي تستحق خلال عام
١٠٠,٢١٣	٧٢,٤٤٧		شيكات برسم التحصيل
٢,٩٢٦,٩٢٢	٩٤,٨٩٤	٨	النقد وما في حكمه
٥,٢٣٣,٩٨٣	٢,٤٢٤,٠٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
٣٠,٨٤٦,٥٨٩	٣١,٠٧٧,٣٥٨		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
٤,٣٥٢,٨٧٣	٢,٧٨٥,٩٠٠		أرباح مرحلة
٢٣,١٠٢,٨٧٣	٢١,٥٣٥,٩٠٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢,٢٥٠,٠٠٠	١٠	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال أكثر من عام
			المطلوبات المتداولة
-	١,١١٥,٣٥٨	١٠	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
١,٢٧٤,٢٦٢	١,٠٥٧,٨٦٨	١١	ذمم دائنة
٣,٢٧٧,٣٤٢	٢,٩٤٧,٦١٦	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٣,١٩٢,١١٢	٢,١٧٠,٦١٦	١٣	إيرادات مقبوضة مقدماً
٧,٧٤٣,٧١٦	٧,٢٩١,٤٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٧,٧٤٣,٧١٦	٩,٥٤١,٤٥٨		مجموع المطلوبات
٣٠,٨٤٦,٥٨٩	٣١,٠٧٧,٣٥٨		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 ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
			الإيرادات
١٩,٩١٩,٢٣٧	١٧,٣٥٢,٠٨٨	٢٢	صافي إيرادات رسوم الساعات الدراسية والرسوم الأخرى
٧٨٢,١٣٧	٦٤٢,٣٣٥	١٤	إيرادات أخرى
-	٦٢,٠٨٧		إيراد فوائد تأجير تمويلي
٢٠,٧٠١,٣٧٤	١٨,٠٥٦,٥١٠		مجموع الإيرادات
			المصاريف
(١٤,٦٧٩,٨٠٢)	(١٣,٧٢٦,٤٦٦)	١٥	مصاريف تشغيلية وإدارية
(٧٣٠,٩٠٩)	(٧٣٢,٧٣٢)	٣	استهلاكات
(٣,٠٤٠)	(٩١,٢٧٥)		مصاريف تمويل
٥٢,٨٩١	٥١,٤٩٦		صافي إيرادات و مصاريف أخرى
-	(١٧٠,٠٠٠)		مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
١٢٠,٠٠٠	-		رد مخصص خسائر إنتمانية متوقعة إنتقت الحاجة إليه
(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٥,٢٦٥,٨٦٠)	(١٤,٦٩٣,٩٧٧)		مجموع المصاريف
٥,٤٣٥,٥١٤	٣,٣٦٢,٥٣٣		الربح قبل الضريبة
(١,٠٨٤,٧٠٣)	(٧٢٩,٥٠٦)	١٨	ضريبة دخل السنة
٤,٣٥٠,٨١١	٢,٦٣٣,٠٢٧		الربح والدخل الشامل للسنة
٠,٢٩	٠,١٨	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 ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٢٣,١٠٢,٨٧٣	٤,٣٥٢,٨٧٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١/١
(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٢,٦٣٣,٠٢٧	٢,٦٣٣,٠٢٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢١,٥٣٥,٩٠٠	٢,٧٨٥,٩٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
٢٣,٥٥٢,٠٦٢	٤,٨٠٢,٠٦٢	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٤,٣٥٠,٨١١	٤,٣٥٠,٨١١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٣,١٠٢,٨٧٣	٤,٣٥٢,٨٧٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

"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 ٢٠١٨
(بالدينار الأردني)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		الأنشطة التشغيلية
٥,٤٣٥,٥١٤	٣,٣٦٢,٥٣٣	ربح السنة قبل الضريبة
٧٣٠,٩٠٩	٧٣٢,٧٣٢	إستهلاكات
١٠٨,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية خدمة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٢٠,٠٠٠)	-	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة انتفت الحاجة إليه
-	١٧٠,٠٠٠	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
		التغير في رأس المال العامل
١٠٦,٣٠١	٢٧,٧٦٦	شيكات برسم التحصيل
(١٤٧,٦٩١)	(١١٥,٣٣٨)	ذمم مدينة
-	(٢,٩٠٥,٣٣٩)	ذمم تأجير تمويلي
(١١٥,٠٥٩)	(١,٣٣٨)	أرصدة مدينة أخرى
(١٢٣,١٦١)	(٢١٦,٣٩٤)	ذمم دائنة
(٩٣٧,٣١٧)	(١,٠٢١,٤٩٦)	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٢٩٣,٥٧٧)	(١٨٢,٧٣٦)	أرصدة دائنة أخرى
(١,٢٤٤,٩١٩)	(٩٩١,٤٩٦)	ضريبة دخل مدفوعة
٣,٤٢٤,٠٠٠	(١,٠٢٦,١٠٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٤٥٣,٧٥٧)	(٤٣٠,١٢٠)	الممتلكات والمعدات
(٢٣٢,٩٤٠)	(٥٤١,١٦٠)	مشاريع تحت التنفيذ
(٦٨٦,٦٩٧)	(٩٧١,٢٨٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	٣,٣٦٥,٣٥٨	تسهيلات إئتمانية
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(٨٣٤,٦٤٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢,٠٦٢,٦٩٧)	(٢,٨٣٢,٠٢٨)	التغير في النقد وما في حكمه
٤,٩٨٩,٦١٩	٢,٩٢٦,٩٢٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٩٢٦,٩٢٢	٩٤,٨٩٤	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 ٢٠١٨
(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 كمتخصصين على المستوى الجامعي.
- إنشاء مراكز للبحث العلمي وإجراء البحوث العلمية التطبيقية مع الجامعات الوطنية والعربية.
- عقد الاتفاقيات العلمية مع الجامعات العربية والدولية.
- شراء واستنجاز 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 ٢ آذار ٢٠١٩، وتتطلب هذه القوائم 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 والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق إعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.

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 ٢٠١٨، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على القوائم 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 (١٦)	الإلجارات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٩
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧)	عقود التأمين	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠٢١

استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها. ان 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:

- 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 (ان 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 اذا 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 للإستخدام 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	٥,٥ - 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 الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي 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.

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 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 وبعاد 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 بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات او جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة الى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم اثبات 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.

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 الإئتمانية المتوقعة، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً 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 رسوم الساعات الدراسية عند تقديم الخدمة التعليمية.

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 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 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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

٣ . الممتلكات والمعدات

المجموع	أخرى	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	وسائط نقل	نظام الطاقة الشمسية	معدات وأجهزة واثاث	المباني والبنية التحتية	اراضي	
الكلية:								
٣٦,٦٨٩,٤٣٩	٢,٤١٧,٣٧٥	٢,٣٦٣,٧٠٩	٢٧٢,٤٢١	٩٧٢,٢٨٨	٥,٤٨٠,٨٥٩	٢٠,٢٣٠,٩٩٥	٤,٩٥١,٧٩٢	الرصيد كما في ٢٠١٨/١/١
٤٣٠,١٢٠	٩٧,٤١٥	١٨,٢٨٤	١,٧٦٧	-	٢٩١,٠٧٥	٢١,٥٧٩	-	اضافات
٧٢٢,٦٥٥	-	-	-	٦٠٠,٣١٢	-	١٢٢,٣٤٣	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
٣٧,٨٤٢,٢١٤	٢,٥١٤,٧٩٠	٢,٣٨١,٩٩٣	٢٧٤,١٨٨	١,٥٧٢,٦٠٠	٥,٧٧١,٩٣٤	٢٠,٣٧٤,٩١٧	٤,٩٥١,٧٩٢	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
الاستهلاك المتراكم:								
١١,٣٥٧,٩٨٩	١,٤٤٤,٧٦٠	٢,٢٢٧,١٣١	١٦٦,٠٩٠	١٩,٦٠٦	٣,٦١٧,٤٩٣	٣,٨٨٢,٩٠٩	-	الرصيد كما في ٢٠١٨/١/١
٧٣٢,٧٣٢	١١٣,٥٧١	٩٨,٣٥٤	١٢,٤٨١	٤٣,٨٠٦	٢٦١,٥٦٣	٢٠٢,٩٥٧	-	استهلاك السنة
١٢,٠٩٠,٧٢١	١,٥٥٨,٣٣١	٢,٣٢٥,٤٨٥	١٧٨,٥٧١	٦٣,٤١٢	٣,٨٧٩,٠٥٦	٤,٠٨٥,٨٦٦	-	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
٢٥,٧٥١,٤٩٣	٩٥٦,٤٥٩	٥٦,٥٠٨	٩٥,٦١٧	١,٥٠٩,١٨٨	١,٨٩٢,٨٧٨	١٦,٢٨٩,٠٥١	٤,٩٥١,٧٩٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
الكلية:								
٣٥,٢٦٣,٢٤٠	٢,٣٤٣,٥٥٨	٢,٣٣٩,٧٨٩	٢٧١,٠٣٣	-	٥,٢١٢,٩٤٤	٢٠,١٤٤,٢٢٤	٤,٩٥١,٧٩٢	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
٤٥٣,٩١١	٧٣,٩١٧	٢٣,٩٢٠	١,٣٨٨	-	٢٦٧,٩١٥	٨٦,٧٧١	-	اضافات
٩٧٢,٢٨٨	-	-	-	٩٧٢,٢٨٨	-	-	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
٣٦,٦٨٩,٤٣٩	٢,٤١٧,٣٧٥	٢,٣٦٣,٧٠٩	٢٧٢,٤٢١	٩٧٢,٢٨٨	٥,٤٨٠,٨٥٩	٢٠,٢٣٠,٩٩٥	٤,٩٥١,٧٩٢	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
الاستهلاك المتراكم:								
١٠,٦٢٧,٠٨٠	١,٣٣٠,٩٥٤	٢,١٢٣,٩٠٣	١٥٣,٤٤٧	-	٣,٣٣٧,٤٦٢	٣,٦٨١,٣١٤	-	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
٧٣٠,٩٠٩	١١٣,٨٠٦	١٠٣,٢٢٨	١٢,٦٤٣	١٩,٦٠٦	٢٨٠,٠٣١	٢٠١,٥٩٥	-	استهلاك السنة
١١,٣٥٧,٩٨٩	١,٤٤٤,٧٦٠	٢,٢٢٧,١٣١	١٦٦,٠٩٠	١٩,٦٠٦	٣,٦١٧,٤٩٣	٣,٨٨٢,٩٠٩	-	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٢٥,٣٣١,٤٥٠	٩٧٢,٦١٥	١,٣١,٥٧٨	١٠٦,٣٣١	٩٥٢,٦٨٢	١,٨٦٣,٣٦٦	١٦,٣٤٨,٠٨٦	٤,٩٥١,٧٩٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

٤ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

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

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

٥ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩,٣٨٢	٢٠,٣١٦	تأمينات مستردة
٣٦٣,٥٥٥	٢٩٠,١٤٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤٦,٤٤٣	١٣٢,١٦١	مخزون
٣,٠٦٠	٩١,١٥٧	أخرى
٥٣٢,٤٤٠	٥٣٣,٧٧٨	

٦. ذمم مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٦٦٧,١٠٢	١,٦٨٤,٢٨٥	ذمم طلبية
١٥١,٨٩٢	٢٦٤,٦٩٩	ذمم عامة
٢٠٥,٤١٤	١٩٠,٧٦٢	ذمم موظفين ومساهمين
٢,٠٢٤,٤٠٨	٢,١٣٩,٧٤٦	
(٣٥٠,٠٠٠)	(٥٢٠,٠٠٠)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١,٦٧٤,٤٠٨	١,٦١٩,٧٤٦	

وفيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٧٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
-	١٧٠,٠٠٠	إضافات
(١٢٠,٠٠٠)	-	رد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٣٥٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	

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

٧. ذمم تأجير تمويلي

قامت شركة 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 الإستثمار	
١٠٣,٢١٧	٢٤٢,٩٩٤	٣٤٦,٢١١	أقل من سنة
٦٧٠,١٧٥	١,٠٦٠,٨٨٠	١,٧٣١,٠٥٥	من سنة إلى ٥ سنوات
٢,١٣١,٩٤٧	٨٩٧,٢٣٦	٣,٠٢٩,١٨٣	أكثر من ٥ سنوات
٢,٩٠٥,٣٣٩	٢,٢٠١,١١٠	٥,١٠٦,٤٤٩	

٨. النقد وما في حكمه

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩١٤,٩٤٧	٩٤,٨٩٤	حسابات جارية لدى البنوك
٢,٠١١,٩٧٥	-	ودائع لأجل لدى البنوك
<u>٢,٩٢٦,٩٢٢</u>	<u>٩٤,٨٩٤</u>	

تستحق الودائع لأجل خلال شهر وتستحق عليها فائدة سنوية بنسب تتراوح ما بين ٢,٧٥ - ٤,٢٥%.

٩. 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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

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 ٢٠١٩ بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٨% من رأس المال البالغ (١٥) مليون دينار.
- وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد خلال عام ٢٠١٨ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٨% من رأس المال البالغ (١٥) مليون دينار.

١٠. تسهيلات إئتمانية

الرصيد القائم	سقف التسهيلات	تاريخ الإستحقاق	سعر الفائدة	العملة	نوع التسهيلات
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ - ٢٠١٩	٨.٥%	دينار أردني	قرض متناقص
٣٦٥,٣٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩	١٠%	دينار أردني	جاري مدين
<u>٣,٣٦٥,٣٥٨</u>	<u>٤,٠٠٠,٠٠٠</u>				

١١. ذمم دائنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٨٣,٧٢٧	٤٦٠,٥٣٩	ذمم طلبية
٦٦٢,٧٩٩	٥٣٩,٠١٩	ذمم عامة
٢٧,٧٣٦	٥٨,٣١٠	ذمم موظفين
<u>١,٢٧٤,٢٦٢</u>	<u>١,٠٥٧,٨٦٨</u>	

١٢ . أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٦٢,٨٤٣	٧٦٦,٨٢٣	أمانات مطلية
٥٦٧,٩٠٢	٥٥٦,٣٣٧	مصاريف مستحقة
١,٠٢٩,١١٠	٧٦٧,١٢٠	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ١٨)
٥٥٨,٠٠٠	٦٤٨,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١,٧٧٤	٣٣,٩٨٣	أمانات عامة
٢٣,١٢٢	-	أمانات صندوق الإيداع
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٣٢٧	-	حجوزات الضمان
١٧٧,٢٦٤	١٥٠,٣٥٣	أمانات مختلفة
<u>٣,٢٧٧,٣٤٢</u>	<u>٢,٩٤٧,٦١٦</u>	

١٣ . إيرادات مقبوضة مقدماً

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٩٩٧,١٩٠	٢,٠٢٢,٨٦٨	رسوم دراسية مقبوضة مقدماً
١٩٤,٩٢٢	١٤٧,٧٤٨	إيرادات عامة مقبوضة مقدماً
<u>٣,١٩٢,١١٢</u>	<u>٢,١٧٠,٦١٦</u>	

١٤ . إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩٥,٢٧٠	١٤٤,٣٠٠	إيرادات إيجار المحلات
١٠٠,٧٤٠	٩٥,٧٤٠	إيرادات امتحان مستوى
٨٠,٤٦٠	٦٨,٢٦٠	إيرادات إيجار الكفترية
٨٨,٩٨٦	٨٦,٩٨٤	وثائق وشهادات
٨٢,٦٦١	٨٠,٧٧٨	صافي إيراد ومصاريف التخرج السنوي
٤٢,٨٨٣	٦١,٠١٠	إيرادات غرامة تسجيل متأخر
٣٢,٩١٩	-	فوائد بنكية دائنة
٣٨,١٠٠	٤٠,٣٠٠	إيرادات إيجار مركز بيع الكتب
١٢٠,١١٨	٦٤,٩٦٣	متنوعة
<u>٧٨٢,١٣٧</u>	<u>٦٤٢,٣٣٥</u>	

١٥ . مصاريف تشغيلية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨,٥٣٥,٦٠٥	٧,٩٦٢,٢٢٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٩٠١,٩٢٢	٨٥٨,٠٠٢	ضمان اجتماعي
١,٦٨٧,٧٧٥	١,٥٧٢,٨٤٧	مصاريف تشغيل باصات
٥٤١,٥٨٠	٦١٤,٤٤٨	دعم البحث العلمي
٥٥٦,٤٩٣	٤٨٠,١٥٠	إيفاد طلبة
٢٥٥,٩٧٧	١٨٤,٤٥٢	كهرباء ومياه
٤٢٥,٨٣٦	٣٩٦,٣١٢	تأمين صحي وحياة وعلاجات
٣١٦,٩٢٥	٢١٦,٠٩٩	مكافأة نهاية خدمة
٢٣٩,١٧٠	٢٥٨,٩٦٢	نظافة
٩٦,٩٦٧	٦٩,٩٣٤	محروقات
١٢٠,٠٠٠	١٣٢,٣٠١	رسوم اعتماد خاص وعام
١١٠,٨٧٧	٦٠,٦٥٦	دورات ومؤتمرات
٢٧,٨٦٣	٢٧,٦٧٥	دعاية وإعلان
١١٩,٧٩٩	١١٩,٢٦٦	خدمات أمن وحماية
٥٧,٨٧٤	٤٩,٥٢٧	قرطاسية ومطبوعات
٨٥,٧٦١	٩١,٨٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة ومجلس الأمناء
٢٦,٣٨٦	٢٠,٧٢٦	بريد وبرق وهاتف
٥٢,٦٤٠	٨٦,٤٠٠	أتعاب مهنية
١٠١,٥٥٧	١٠٠,٦٤١	رسوم واشتركاكات حكومية
٧١,٥٧٩	٥١,١٦٧	صيانة وإصلاح
٦٣,٣٨٨	٥٩,٠١٠	مصاريف مختبرات
١٦,٢٩٣	١٢,٥٢٠	نشاط طلابي
١٣٥,٤٩٤	١٤١,٧٣٥	صندوق الإيداع
١٣,١٨٤	٩,٥٥٨	عمولات مراكز استقطاب
٣١,٥٢٩	٣٥,٧١٧	مصاريف سيارات
٦,٨٩٠	٧,٠٠٠	مصاريف زراعية
٤,٦٧٩	٩,٠٦٩	قواعد القوائم
٥,٨٨٣	١٥,٨٩٧	صندوق الكفالة التعليمية
٦٩,٨٧٦	٨٢,٣٧٠	متنوعة
١٤,٦٧٩,٨٠٢	١٣,٧٢٦,٤٦٦	

١٦ . الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٣٥٠,٨١١	٢,٦٣٣,٠٢٧	ربح السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٩	٠,١٨	

١٧ . الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ القوائم المالية الإلتزامات المحتملة التالية:

كفالات بنكية

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

١٨ . ضريبة الدخل

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,١٨٩,٣٢٦	١,٠٢٩,١١٠	الرصيد بداية السنة
١,٠٨٤,٧٠٣	٧٢٩,٥٠٦	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
(١,٢٤٤,٩١٩)	(٩٩١,٤٩٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
١,٠٢٩,١١٠	٧٦٧,١٢٠	الرصيد نهاية السنة (إيضاح ١٢)

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٠٨٤,٧٠٣	٧٢٩,٥٠٦	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
-	-	ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
-	-	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٠٨٤,٧٠٣	٧٢٩,٥٠٦	

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٤٣٥,٥١٤	٣,٣٦٢,٥٣٣	الربح المحاسبي
-	-	إيرادات غير خاضعة للضريبة
١٠٨,٠٠٠	٢٧٥,١١٢	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٥,٥٤٣,٥١٤	٣,٦٣٧,٦٤٥	الربح الضريبي

نسبة الضريبة القانونية

نسبة الضريبة الفعلية

٢٠١٧	٢٠١٨
%٢٠	%٢٠
%٢٠,٤	%٢١,٧

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- لم يتم تسوية الوضع الضريبي للشركة لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ حيث يوجد قضية في المحكمة.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٥، ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته.

١٩ . التعاملات مع الجهات ذات العلاقة

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ ما قيمته (٣١٤,٠٤٧) دينار و (٢٨١,٧٤٧) دينار على التوالي.

٢٠ . القضايا المقامة ضد الشركة

تظهر الشركة كمدعي عليها في عدة قضايا وحقوقية أخرى عمالية بلغت مجموعها (٧٤,٨٨٦) دينار كما في تاريخ القوائم المالية المرفقة، وفي رأي مستشار الشركة القانوني وإدارة الشركة أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا سوف لن 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 ورسوم الخدمات الأخرى لعام ٢٠١٨ حسب الكليات:

المجموع	البرنامج المسائي	البرنامج الصباحي	الكلية
١,٥٦٦,٥٨٣	٦٥,٧٤٩	١,٥٠٠,٨٣٤	كلية الآداب
٨٥٧,٥٦٨	-	٨٥٧,٥٦٨	كلية العلوم
٢,٥٥٨,٠٨٩	١٨,٢٤٠	٢,٥٣٩,٨٤٩	كلية العلوم الإدارية
٢٨٩,٠٦٩	-	٢٨٩,٠٦٩	كلية الحقوق
٥,٩٨٨,٤٤٩	٢٨,٤٥٥	٥,٩٥٩,٩٩٤	كلية الهندسة
٤,٦٥٤,١١٣	-	٤,٦٥٤,١١٣	كلية الصيدلة
١,١٠٥,١٤٥	٤٠,٠١٠	١,٠٦٥,١٣٥	كلية تكنولوجيا المعلومات
٣٣٣,٠٧٢	-	٣٣٣,٠٧٢	كلية التمرريض
١٧,٣٥٢,٠٨٨	١٥٢,٤٥٤	١٧,١٩٩,٦٣٤	

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 الإئتمانية.

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	٢٠١٨
-	-	٩٩,٦٦١	٩٩,٦٦١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	٢٠١٧
-	-	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 وترى 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 إستخدامها للأدوات المالية للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم 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 وموامة أجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

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

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٢٠١٨
٣,٣٦٥,٣٥٨	٢,٢٥٠,٠٠٠	١,١١٥,٣٥٨	تسهيلات إئتمانية
١,٠٥٧,٨٦٨	-	١,٠٥٧,٨٦٨	ذمم دائنة
٢,٩٤٧,٦١٦	-	٢,٩٤٧,٦١٦	أرصدة دائنة أخرى
٢,١٧٠,٦١٦	-	٢,١٧٠,٦١٦	إيرادات مقبوضة مقدماً
٩,٥٤١,٤٥٨	٢,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٩١,٤٥٨	

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٢٠١٧
١,٢٧٤,٢٦٢	-	١,٢٧٤,٢٦٢	ذمم دائنة
٣,٢٧٧,٣٤٢	-	٣,٢٧٧,٣٤٢	أرصدة دائنة أخرى
٣,١٩٢,١١٢	-	٣,١٩٢,١١٢	إيرادات مقبوضة مقدماً
٧,٧٤٣,٧١٦	-	٧,٧٤٣,٧١٦	

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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٣,٣٦٥,٣٥٨	مجموع الديون
٢٣,١٠٢,٨٧٣	٢١,٥٣٥,٩٠٠	مجموع حقوق الملكية
-	%١٦	نسبة الديون إلى حقوق الملكية