

الشركة الاستثمارية لجامعة الزيتونة الأردنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية

٣١ آب ٢٠٢٣

الشركة الاستثمارية لجامعة الزيتونة الأردنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية

٣١ آب ٢٠٢٣

صفحة

٢ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى شركاء الشركة الاستثمارية لجامعة الزيتونة الأردنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

تقرير حول تنفيذ القوائم المالية

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة الاستثمارية لجامعة الزيتونة الأردنية محدودة المسؤولية ("الشركة") كما في ٣١ آب ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ آب ٢٠٢٣،
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- إيضاحات حول القوائم المالية والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفقا لهذه المعايير مبنية في فقرة مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية من هذا التقرير.

نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساسا لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (والتي تشمل معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضروريا لغرض إعداد قوائم مالية تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كلفت نتيجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حيثما تطلب الأمر، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)
الى شركاء الشركة الاستثمارية لجامعة الزيتونة الأردنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

للسنة المنتهية في ٣١ آب ٢٠٢٣

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كفت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية تكشف دائما الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق بما يتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة ثبوتية كافية ومناسبة لتوفر أساسا لإبداء رأينا. إن المخاطر الناجمة عن عدم اكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، لأن الاحتيال يمكن أن ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المقصود أو التحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لفرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
 - تقييم لمدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي تعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفيما إذا كفت هناك شكوك جوهرية، بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كفت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المدقق. ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالشركة إلى وقف أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- إننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

بالنيابة عن برايس وترهاوس كوبرز "الأحسن"
عمر جمال قلاوي
إجازة رقم (١٠١٥)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٦ تشرين الثاني ٢٠٢٣
عمان - الأردن



الشركة الاستثمارية لجامعة الزيتونة الأردنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ آب ٢٠٢٣

٣١ آب ٢٠٢٢	٣١ آب ٢٠٢٣	إيضاح
دينار	دينار	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٢٠,٠٣٦,٧٦٩	٢١,٨٤٣,٨٦١	٥
		ممتلكات ومعدات
		موجودات متداولة
١٦٠,٨٣٥	١٤٢,٣٥٩	
٦,٠٠٨,٦٧٢	٧,٨٢٦,٩٥٦	٦
٧,٠٥٨,٥٢٠	٤,٢٠٩,٧٥٨	٧
١٣,٢٢٨,٠٢٧	١٢,١٧٩,٠٧٣	
٣٣,٢٦٤,٧٩٦	٣٤,٠٢٢,٩٣٤	
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١١,٧٧٣,١٤١	١١,٧٧٣,١٤١	٨
٩,٩٩٣,٠٤٦	١٠,٧٣٥,٧٣٧	٨
٥,٢٨٩,٤٦٤	٥,٧٠٧,٧٦٤	
٢٧,٠٥٥,٦٥١	٢٨,٢١٦,٦٤٢	
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
١,٤٨٧,١٨٠	١,٥٩٥,١٥٠	٩
٦١٦,٨٢٨	٧٠٦,٦٩٨	١٠
٢,١٠٤,٠٠٨	٢,٣٠١,٨٤٨	
		مطلوبات متداولة
١,٤٤٢,٧٠٧	١,١٦١,٤٢٨	١١
١,٤٣٤,٩٣٠	١,٢٨٤,١٩٣	١٢
٢١٣,٦٥٩	١٩٩,٠٦٩	١٠
١,٠١٣,٨٤١	٨٥٩,٧٥٤	١٣
٤,١٠٥,١٣٧	٣,٥٠٤,٤٤٤	
٦,٢٠٩,١٤٥	٥,٨٠٦,٢٩٢	
٣٣,٢٦٤,٧٩٦	٣٤,٠٢٢,٩٣٤	
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة الاستثمارية لجامعة الزيتونة الأردنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ آب ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
دينار	دينار	
		الإيرادات
١٩,١٢٩,٧٣٩	١٩,٩٤٢,٠٠٣	الرسوم الدراسية، بالصفائي
٧,٨٨٦,٤٧٠	٨,٧٧٢,٤١٠	رسوم تسجيل
٢٠,٨٩٠	١٦,٩٠٥	رسوم حافلات
٤٣٧,٣١٢	٥٢٢,٨٤٨	إيرادات أخرى، بالصفائي
٢٧,٤٧٤,٤١١	٢٩,٢٥٤,١٦٦	مجموع الإيرادات
(١٣,١٣٩,٨٦٦)	(١٤,٢٦٦,٠٣٠)	١٤ رواتب وأجور ومنافع أخرى
(٤,٤٨٨,٥١٩)	(٥,٧٦٣,٢٣١)	١٥ مصاريف أخرى
(١,٧١٥,٧١٣)	(١,٢٧٩,١٢٣)	٥ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٤٨٠,٠٠٠)	(٥١٧,٦٠٠)	٦ مصروف مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(١,٢٦٧)	(١,٢٧٧)	مصاريف الفوائد
(١٩,٨٢٥,٣٦٥)	(٢١,٨٢٧,٢٦١)	مجموع المصاريف
٧,٦٤٩,٠٤٦	٧,٤٢٦,٩٠٥	ربح السنة قبل الضريبة
(١,٦٢٦,٧٤٣)	(١,٥٥٦,٦٥٨)	١٣ مصروف ضريبة الدخل
٦,٠٢٢,٣٠٣	٥,٨٧٠,٢٤٧	ربح السنة
-	-	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٦,٠٢٢,٣٠٣	٥,٨٧٠,٢٤٧	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة الاستثمارية لجمعية الزيتونة الأردنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ آب ٢٠٢٣

رأس المال المصروح به والمذقوع دينار	احتياطي إيجاري دينار	أرباح مدورة دينار	المجموع دينار
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
الرصيد كما في أول أيلول ٢٠٢٢	الرصيد كما في أول أيلول ٢٠٢٢	الرصيد كما في أول أيلول ٢٠٢٢	الرصيد كما في أول أيلول ٢٠٢٢
مجموع الدخل الشامل للسنة	مجموع الدخل الشامل للسنة	مجموع الدخل الشامل للسنة	مجموع الدخل الشامل للسنة
أرباح موزعة على الشركاء (إيضاح ٨)	أرباح موزعة على الشركاء (إيضاح ٨)	أرباح موزعة على الشركاء (إيضاح ٨)	أرباح موزعة على الشركاء (إيضاح ٨)
المحول إلى الاحتياطي الإيجاري	المحول إلى الاحتياطي الإيجاري	المحول إلى الاحتياطي الإيجاري	المحول إلى الاحتياطي الإيجاري
الرصيد كما في ٣١ آب ٢٠٢٣	الرصيد كما في ٣١ آب ٢٠٢٣	الرصيد كما في ٣١ آب ٢٠٢٣	الرصيد كما في ٣١ آب ٢٠٢٣
١١,٧٧٣,١٤١	١٠,٧٣٥,٧٣٧	٥,٢٨٩,٤٦٤	٢٧,٠٥٥,٦٥١
-	-	٥,٨٧٠,٢٤٧	٥,٨٧٠,٢٤٧
-	-	(٤,٧٠٩,٢٥٦)	(٤,٧٠٩,٢٥٦)
-	٧٤٢,٦٩١	(٧٤٢,٦٩١)	-
-	١٠,٧٣٥,٧٣٧	٥,٢٨٩,٤٦٤	٢٨,٢١٦,٦٤٢
٩,٢٢٨,١٤١	٩,٢٢٨,١٤١	٦,٢٦٨,٣٧٢	٢٤,٧٢٤,٦٠٤
٢,٥٤٥,٠٠٠	-	(٢,٥٤٥,٠٠٠)	-
-	-	٦,٠٢٢,٣٠٣	٦,٠٢٢,٣٠٣
-	-	(٣,٦٩١,٢٥٦)	(٣,٦٩١,٢٥٦)
-	٧١٤,٩٠٥	(٧١٤,٩٠٥)	-
-	٩,٩٩٣,٠٤٦	٥,٢٨٩,٤٦٤	٢٧,٠٥٥,٦٥١
١١,٧٧٣,١٤١	٩,٩٩٣,٠٤٦	٥,٢٨٩,٤٦٤	٢٧,٠٥٥,٦٥١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة الاستثمارية لجامعة الزيتونة الأردنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ آب ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
٧,٦٤٩,٠٤٦	٧,٤٢٦,٩٠٥	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
تعديلات:		
١,٧١٥,٧١٣	١,٢٧٩,١٢٣	٥ استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٨٠,٠٠٠	٥١٧,٦٠٠	٦ مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٢٣٥,٤٩٤	٢٧١,٦٤٧	٩ مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٢٦٧	١,٢٧٧	مصاريف الفوائد
(١٢٤)	(٢٧,٠٦١)	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
التغيرات في بنود رأس المال العامل:		
(١٦,٦١٢)	١٨,٤٧٦	مخزون
(٢٦٢,٢٧٩)	(٢,٣٣٥,٨٨٤)	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٩٤٨,٨٦٧	(٢٨١,٢٧٩)	أقساط جامعية مقبوضة مقدما
٢٢٥,٣٣٠	(١٥٠,٧٣٧)	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٦٤,٥٦٠	٧٥,٢٨٠	أمانات الطلبة المستردة
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل المدفوع من		
١١,٠٤١,٢٦٢	٦,٧٩٥,٣٤٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة وضريبة الدخل
(١٤٤,٨١٢)	(١٦٣,٦٧٧)	٩ المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١,٧٨٠,٩٣٨)	(١,٧١٠,٧٤٥)	١٣ ضريبة الدخل المدفوعة
٩,١١٥,٥١٢	٤,٩٢٠,٩٢٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٨٣٩,٧٩١)	(٣,١١٩,٩٣٩)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
٢٤٨	٦٠,٧٨٥	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٨٣٩,٥٤٣)	(٣,٠٥٩,١٥٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٣,٦٩١,٢٥٦)	(٤,٧٠٩,٢٥٦)	٨ أرباح موزعة على الشركاء
(١,٢٦٧)	(١,٢٧٧)	فوائد مدفوعة
(٣,٦٩٢,٥٢٣)	(٤,٧١٠,٥٣٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤,٥٨٣,٤٤٦	(٢,٨٤٨,٧٦٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٤٧٥,٠٧٤	٧,٠٥٨,٥٢٠	النقد وما في حكمه كما في أول أيلول
٧,٠٥٨,٥٢٠	٤,٢٠٩,٧٥٨	٧ النقد وما في حكمه كما في ٣١ آب
المعاملات غير النقدية		
٢,٥٤٥,٠٠٠	-	٨ زيادة رأس المال من رصيد الأرباح المدورة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) معلومات عامة

سجلت الشركة الاستثمارية لجامعة الزيتونة الأردنية محدودة المسؤولية (الشركة الاستثمارية لجامعة البنات الأهلية سابقاً) كشركة ذات مسؤولية محدودة في سجل الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٢٥١٣) بتاريخ ٢١ آب ١٩٩١ برأسمال قدره ١,٠٧٥,٠٠٠ دينار، تمت زيادته خلال السنوات الماضية التي كان آخرها بتاريخ ٨ أيار ٢٠٢٢ ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ١١,٧٧٣,١٤١ دينار موزع على ١١,٧٧٣,١٤١ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة.

من أهم غايات الشركة إنشاء وتأسيس جامعة الزيتونة الأردنية أو جامعات للطلبة من داخل المملكة وخارجها وإعدادهم للتخصص في مستوى الدبلوم العالي والشهادات الجامعية الأولى والثانية والثالثة في كافة مجالات العلوم.

إن العنوان البريدي المسجل للشركة هو ص.ب ٨٣٠٧٣٩، عمان ١١١٨٣، المملكة الأردنية الهاشمية.

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ٢٠٢٣.

(٢) السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية. يتم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة الاستثمارية لجامعة الزيتونة الأردنية محدودة المسؤولية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة عرض القوائم المالية والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب من الإدارة الاجتهاد في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الاجتهاد أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للقوائم المالية في الإيضاح رقم (٤).

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

قامت الشركة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ أيلول ٢٠٢٢:

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

المعيار والتعديلات والتفسيرات الجديدة

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات": تمنع المنشأ من خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات. كما يوضح أنه يجب المنشأ "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند التقييم الأداء الفني للأصل علماً بأن أداء الأصل المادي غير صلة بهذا التقييم. ويجب على المنشآت أن تفصح بشكل منفصل عن مبالغ العائدات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة والتي ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، "اندماج الأعمال": تحديث مراجع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ المتعلق بمفاهيم إطار العمل لإعداد التقارير المالية بالإضافة إلى استثناء الاعتراف بالمطلوبات والالتزامات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة" والتفسير رقم ٢١ "الرسوم". تؤكد التعديلات أيضاً أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة": يوضح أن التكاليف المباشرة للوفاء بالعقد تشمل كلا من التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد وتخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود قبل الاعتراف بمخصص منفصل للعقد المحمل بخسارة، تعترف المنشأة بأي خسارة انخفاض حدثت على الأصول المستخدمة في تنفيذ العقد.
- تم الانتهاء من التحسينات التالية في أيار ٢٠٢٠:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية": يوضح الرسوم التي يجب تضمينها في اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار": تعديل المثال التوضيحي رقم ١٣ لإزالة المثال التوضيحي للمدفوعات من المؤجر فيما يتعلق بتحسينات العقارات المستأجرة، لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، "التطبيق لأول مرة للمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية":

يسمح للشركات التي قامت بقياس أصولها ومطلوباتها بالمبالغ الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم بقياس أي فروق تراكمية في الترجمة باستخدام المبالغ المبلغ عنها من قبل الشركة الأم. سينطبق هذا التعديل أيضاً على الشركات الحليقة والمشاريع المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي للتقارير المالية ١

معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة": حذف مطلب المنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٤١. ويهدف هذا التعديل إلى التوافق مع متطلبات المعيار لخصم التدفقات النقدية على أساس ما بعد الضريبة.

لم يكن للتعديلات والتفسيرات أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:
لم تطبق الشركة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي قد تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه:

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" - في أيار ٢٠١٧ أصدر المعيار أول كتون الثاني ٢٠٢٣ الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" ويحل المعيار الدولي رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" تصنيف المطلوبات أول كتون الثاني ٢٠٢٣ - توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق المتوفرة في نهاية فترة المالية، لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد نهاية فترة المالية (على سبيل المثال، تنازل أو خرق تعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

من الممكن أن تؤثر هذه التعديلات على تصنيف المطلوبات المالية، وخاصة بالنسبة للمنشآت التي نظرت سابقاً في نوايا الإدارة لتحديد التصنيف وبالنسبة لبعض المطلوبات التي يمكن تحويلها إلى حقوق ملكية حيث يجب تطبيقها بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ أول كتون الثاني ٢٠٢٣
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ليطلب من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات القيمة الجوهرية وليس عن سياساتها المحاسبية الهامة.

وتوضح كذلك أن معلومات السياسة المحاسبية غير الجوهرية لا تحتاج إلى الإفصاح عنها. إذا تم الإفصاح عنها، فلا ينبغي أن تؤثر على المعلومات المحاسبية الجوهرية. لدعم هذا التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً بتعديل بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية "إصدار أحكام جوهرية لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية".

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ أول كتون الثاني ٢٠٢٣
يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" كيف يجب على الشركات التمييز بين التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية. يعتبر التمييز مهماً، لأن التغيرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.

الموجودات الضريبية المؤجلة والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على أول كتون الثاني ٢٠٢٣

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي عند الاعتراف الأولي تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة الخاضعة للاقتطاع والخاضعة للضريبة. ستطبق عادة على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وتتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية.

يجب تطبيق هذا التعديل على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشآت الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) ومطلوبات الضرائب المؤجلة في بداية أقرب فترة مقارنة لجميع الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

- حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار،
- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لإثبات هذه التعديلات في الأرباح المدورة، أو في عنصر آخر من حقوق الملكية حسب الاقتضاء.

لم يتطرق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ سابقاً إلى كيفية حساب الآثار الضريبية لعقود الإيجار في قائمة المركز المالي والمعاملات المماثلة، واعتبرت الأساليب المختلفة مقبولة. قد تكون بعض الشركات قد أدرجت بالفعل مثل هذه المعاملات بما يتفق مع المتطلبات الجديدة. لن تتأثر هذه الشركات بالتعديلات.

بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته التابعة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ للبيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة.

توضح التعديلات المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته التابعة أو المشاريع المشتركة. وهي تؤكد أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الأصول غير النقدية المباعة أو المساهمة في شركة تابعة أو مشروع مشترك تشكل "نشاطاً تجارياً" (على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال")

لا زالت الإدارة في صدد تقييم أثر هذه التعديلات الجديدة على القوائم المالية للشركة، وفي اعتقادها أنه لن يكون هناك أثر جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها.

لا توجد معايير أخرى غير نافذة والتي يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على الشركة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية، وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

يتم تقييم البنود الظاهرة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس الشركة نشاطاتها من خلالها ("العملة التشغيلية"). إن عملة عرض هذه القوائم المالية هي الدينار الأردني والذي يعتبر العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية للشركة.

(ب) العمليات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني بسعر التحويل السائد عند إجراء العملية. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية في نهاية السنة المالية إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في نهاية السنة، وتدرج أرباح وخسائر التحويل الناجمة عن ذلك ضمن قائمة الدخل.

٤-٢ ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات والتدني في القيمة. تشمل الكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة باقتناء هذه الممتلكات والمعدات.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة لقيمة الموجودات أو احتسابها على أنها موجودات منفصلة بطريقة مناسبة، عندما يكون هناك احتمال تنفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة من تلك الموجودات ويكون من الممكن قياس كلفة تلك الموجودات بطريقة موثوقة بها. يتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل جميع مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى عند تكبدها في قائمة الدخل.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتوزيع الكلفة على العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات ولا يتم استهلاك الأرض. تبلغ الأعمار الإنتاجية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض كما يلي:

سنوات	
٥٠ - ٢٥	مباني الجامعة
١٠ - ٥	أجهزة وأدوات
٦,٦	أثاث ومفروشات
٦,٦	مركبات
٦,٦	مواد دعائية
٦,٦	كتب ودوريات
٦,٦	ديكورات

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للموجودات، وتعديلها إن لزم، عند نهاية كل فترة مالية.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل (إيضاح ٦-٢).

٥-٢ مشاريع تحت التنفيذ

إن المشاريع التي تكون قيد الإنشاء أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم إدراجها بالتكلفة وي طرح منها أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تشمل التكلفة على الأتعاب المهنية وتكاليف الاقتراض للموجودات المؤهلة المرسمة وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة. وتصنف هذه المشاريع إلى الفئات المناسبة وفقاً لبند الممتلكات والمعدات عند الانتهاء منها وحين تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس أساس العناصر لبند الممتلكات والمعدات عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

٦-٢ التدني في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للاستهلاك والإطفاء لكي يتم تحديد خسارة التدني في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة التدني في القيمة بمقدار المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجودات عن القيمة الممكن استردادها. والقيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة للموجودات بعد تنزيل تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم تدني القيمة، يتم تجميع الموجودات في أنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لتدني في قيمتها لاحتمال عكس انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير مالي.

٧-٢ المخزون

يتكون المخزون من القرطاسية وقطع الغيار ومواد التنظيف ومواد الصيانة. يتم تسعير المخزون بالكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. يتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لسعر الكلفة. إن القيمة القابلة للاسترداد هي قيمة البيع التقديرية ضمن النشاط الاعتيادي للشركة بعد تنزيل مصاريف البيع المتوقعة.

٨-٢ الموجودات المالية

١-٨-٢ تصنيفات

تصنف الشركة موجوداتها المالية (والمتمثلة في النقد وما في حكمه ونعم الطلبة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى) كموجودات بالكلفة المطفأة على أساس الهدف الذي تم الحصول من أجله على هذه الموجودات المالية وهو الاحتفاظ بها للحصول النقدي. تحدد الإدارة تصنيفاتها للموجودات المالية عند الاعتراف المبني لها.

نعم الطلبة والأرصدة المدينة الأخرى

إن الحسابات المدينة والأرصدة المدينة الأخرى هي موجودات مالية (خلافًا للمشتقات المالية) تتكون من دفعات محددة أو ثابتة، وهي غير مدرجة في السوق المالي. يتم تصنيف هذه الموجودات ضمن الموجودات المتداولة إلا إذا كانت فترات استحقاقها أكثر من ١٢ شهرًا بعد تاريخ قائمة المركز المالي، حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

٢-٨-٢ الاعتراف والتقدير

يتم الاعتراف بعملية شراء وبيع الموجودات المالية بتاريخ تنفيذ العقد وهو التاريخ الذي تلزم فيه الشركة بعملية الشراء والبيع لهذه الموجودات.

يتم الاعتراف الأولي بالذمم المدينة بالقيمة العادلة بمبلغ مقابل غير مشروط ما لم تضم عناصر تمويل جوهرية عند الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتقاس لاحقًا على أساس الكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٨-٢ التدني في قيمة الموجودات المالية

تخضع نعم الطلبة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه أيضًا لمتطلبات تدني القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، إلا أن تدني قيمة هذه الموجودات المالية غير جوهري على القوائم المالية.

الذمم المدينة

تطبق الشركة الطريقة المبسطة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى بيانات الدفع الخاصة بأقساط الطلبة ورسوم التسجيل على مدار ١٢ شهرًا السابقة لتاريخ كل تقرير مالي. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة الطلبة على تسوية الذمم المستحقة.

- ٩-٢ نقد في الصندوق ولدى البنوك
- يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع تحت الطلب لدى البنوك لا يتجاوز استحقاقها الأصلي الثلاثة أشهر أو أقل.
- ١٠-٢ رأس المال المصرح به والمدفوع
- يتم إدراج حصص الملكية ضمن حقوق الملكية.
- ١١-٢ نهم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
- تمثل النهم التجارية الدائنة التزامات على الشركة مقابل شراء بضائع أو خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. يتم تصنيف النهم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أقل، ومطلوبات غير متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال أكثر من سنة.
- يتم الاعتراف الأولي بالنهم التجارية الدائنة بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- ١٢-٢ القروض والبنوك الدائنة
- يتم الاعتراف بالقروض والبنوك الدائنة في البداية على أساس القيمة العادلة، بالصافي من التكاليف المتكبدة من العملية، ومن ثم تدرج القروض والبنوك الدائنة بالكلفة المطفأة. يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ المستلمة (بعد حسم تكاليف العملية) وقيمة السداد في قائمة الدخل خلال فترة عمر القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهرا بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزا للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسميتها كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق بالحصول على قروض.
- ١٣-٢ مخصصات
- يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل حصول تنفقات نقدية لتسديد هذا الالتزام، وأنه بالإمكان تقدير قيمتها بصورة موثوق بها.
- ١٤-٢ أمانات الطلبة المستردة
- يتم تحصيل الأمانات من الطلاب عند التسجيل حسب سياسة دائرة القبول والتسجيل ويتم إعانتها للطلاب عند تخرجهم وحصولهم على براءة النمة من الجامعة.
- يتم تصنيف الأمانات من الطلاب كمطلوبات متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أقل، ومطلوبات غير متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال أكثر من سنة.

١٥-٢ مخصص تعويض نهية الخدمة

لدى الشركة خطة محددة القيمة للموظفين يحتسب على أساس مدة الخدمة التراكمية للموظف المنتفع بتاريخ القوائم المالية وبشرط استكمال الحد الأدنى للخدمة وفقاً للأنظمة الداخلية المعمول بها. يتم الاعتراف بمساهمة الشركة ضمن قائمة الدخل (إيضاح ١٠).

١٦-٢ الاعتراف بالإيرادات

١-١٦-٢ تحديد التزام الأداء

تقوم الشركة بتقديم خدمات التعليم من خلال تقديم برامج متنوعة من البكالوريوس والدراسات العليا.

يتم إدراج الإيرادات من تقديم الخدمات من قبل الشركة عندما يكون بالإمكان تقدير نتائج المعاملة بشكل موثوق، وذلك بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة بتاريخ قائمة المركز المالي.

تعترف الشركة بالإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية وعندما يتم الوفاء بمعيار محدد لنشاط الشركة وفقاً لما هو مبين أدناه. تستند الشركة في إعداد تقديراتها على النتائج التاريخية.

٢-١٦-٢ الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت

(أ) الأقساط الدراسية ورسوم الحفلات

يتم الاعتراف بإيرادات الأقساط الدراسية ورسوم التسجيل والحفلات على فترة الفصل الدراسي.

الوفاء بالتزام الأداء في نقطة معينة

(ب) رسوم التسجيل

يتم الاعتراف بإيرادات رسوم التسجيل للفصول الدراسية في وقت محدد.

٣-١٦-٢ تخصيص سعر المعاملة

يجب تخصيص سعر المعاملة في ترتيب لكل التزام أداء مستقل على أساس أسعار الساعات الدراسية المعتمدة ورسوم التسجيل التي يتم تقديمها إلى الطالب. تحدد الشركة السعر المستقل لكل التزام أداء منفصل باستخدام "نهج تقييم السوق المعدل".

إيرادات مؤجلة

تمثل إيرادات مستلمة مقدماً وسيتم ردها إلى الإيرادات عند تقديم الخدمة.

١٧-٢ مزايا الموظفين

بخصوص خطط المزايا محددة المشاركة فإن الشركة تقوم بدفع مشاركات بشكل إجباري لصندوق تأمين التقاعد والمدار من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة الضمان الاجتماعي). لا يترتب على الشركة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم إدراج هذه المشاركات كمصروف الضمان الاجتماعي عند استحقاقها.

١٨-٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على شركاء الشركة كالتزامات في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة على هذه التوزيعات من قبل الهيئة العامة.

١٩-٢ ضريبة الدخل

تحتسب 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 للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية. تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

(٣) إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لنشاطاتها، وتتضمن هذه المخاطر تأثير التقلبات في السوق (بما في ذلك مخاطر تحويل العملات ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن الشركة غير معرضة لمخاطر الأسعار حيث أنه ليس لديها أية موجودات أو مطلوبات جوهرية تحمل فائدة. يركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للشركة على تخفيض التأثير السلبي المحتمل على النتائج المالية للشركة إلى الحد الأدنى.

أ. مخاطر السوق

- مخاطر تحويل العملات

إن معظم تعاملات الشركة بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدولار الأمريكي ثابت مقابل الدينار الأردني لذلك فإن مخاطر تحويل العملات غير جوهرية.

- مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن المخاطر التي تواجه الشركة بخصوص أسعار الفائدة هي ناشئة عن القروض. إن القروض المصدرة على سعر فائدة متغير تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، أما القروض ذات الفائدة الثابتة فإنها تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

تقوم الشركة بتحليل مخاطر أسعار الفائدة بشكل دوري أخذاً بالاعتبار أية إعادة جدولة للقروض، وتقوم باحتساب الأثر المالي على الأرباح والخسائر برفع/ تخفيض نسبة الفائدة بنسبة معينة. يتم إجراء هذا التحليل على المطلوبات التي تحمل فائدة.

ب. مخاطر الائتمان

لا يوجد لدى الشركة تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية. تنحصر الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان في النقد وما في حكمه (باستثناء النقد في الصندوق) وضمن الطلبة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تطبق الشركة سياسة ائتمانية واضحة لجميع الطلاب، وتسعى لتقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بالطلبة من خلال مراقبة اقساط الطلاب المستحقة إضافة إلى أن معظم إيرادات الشركة تتم من خلال التحصيل النقدي. فيما يخص النقد فإن الشركة تتعامل مع مؤسسات مالية تتمتع بملاءة ائتمانية عالية.

الشركة الاستثمارية لجامعة الزيتونة الأردنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ آب ٢٠٢٣

الجدول الآتي يبين النقد لدى البنوك والتصنيف الائتماني لها كما في ٣١ آب موزع كما يلي:

التصنيف	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
البنك العربي	٤,١٣٥,٨٩٣	٧,٠٠٤,٤٩٢
Ba2		

ج. مخاطر السيولة

تتضمن إدارة مخاطر السيولة مراقبة التزامات الشركة لتأكد من الإبقاء على نقد كاف وتوفره.

إن الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة (غير مخصومة) إلى فئات معينة كما بتاريخ قائمة المركز المالي بناء على تاريخ الاستحقاق للفترة المتبقية.

أقل من سنة واحدة دينار	أكثر من سنة دينار	المجموع دينار	القيمة الدفترية دينار
كما في ٣١ آب ٢٠٢٣			
-	١,٦٩٠,٨٥٩	١,٦٩٠,٨٥٩	١,٥٩٥,١٥٠
١٩٩,٠٦٩	٧٤٩,١٠٠	٩٤٨,١٦٩	٩٠٥,٧٦٧
مخصص تعويض نهاية الخدمة			
أمدات الطلبة المستردة			
نم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية)			
١,٠٤٣,٨٧٧	-	١,٠٤٣,٨٧٧	١,٠٤٣,٨٧٧
١,٢٤٢,٩٤٦	٢,٤٣٩,٩٥٩	٣,٦٨٢,٩٠٥	٣,٥٤٤,٧٩٤
كما في ٣١ آب ٢٠٢٢			
-	١,٥٧٦,٤١١	١,٥٧٦,٤١١	١,٤٨٧,١٨٠
٢١٣,٦٥٩	٦٥٣,٨٣٨	٨٦٧,٤٩٧	٨٣٠,٤٨٧
مخصص تعويض نهاية الخدمة			
أمدات الطلبة المستردة			
نم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية)			
١,٢٤٢,٢٤٧	-	١,٢٤٢,٢٤٧	١,٢٤٢,٢٤٧
١,٤٥٥,٩٠٦	٢,٢٣٠,٢٤٩	٣,٦٨٦,١٥٥	٣,٥٥٩,٩١٤

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار مما يحقق عائدا للشركاء ويحافظ على بنية مثلى لرأس المال، مما يؤدي الى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال من خلال مراقبة نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة بتقسيم صافي الديون على مجموع رأس المال.

لم يتم احتساب نسبة المديونية كما في ٣١ آب ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وذلك لعدم وجود قروض وبنوك دائنة على الشركة.

الشركة الاستثمارية لجامعة الزيتونة الأردنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ آب ٢٠٢٣

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تقارب القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تستحق خلال عام قيمتها العادلة.

٤-٣ فئات الأدوات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
		الموجودات حسب قفزة المركز المالي
		موجودات مالية بالكلفة المطفأة
		نم تجارية وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة
		مقما ودفعات مقدمة للموردين والتأمينات المستردة)
		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥,٤٦٢,٢٦٣	٧,٣٠٨,١٦٩	
٧,٠٥٨,٥٢٠	٤,٢٠٩,٧٥٨	
١٢,٥٢٠,٧٨٣	١١,٥١٧,٩٢٧	
		المطلوبات حسب قفزة المركز المالي
		مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
		مخصص تعويض نهاية الخدمة
		أمتات الطلبة المستردة
		نم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القلونية)
١,٤٨٧,١٨٠	١,٥٩٥,١٥٠	
٨٣٠,٤٨٧	٩٠٥,٧٦٧	
١,٢٤٢,٢٤٧	١,٠٤٣,٨٧٧	
٣,٥٥٩,٩١٤	٣,٥٤٤,٧٩٤	

(٤) التقديرات والاجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري الشركة تقييما مستمرا للتقديرات والاجتهادات المحاسبية التي تستند الى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتبة التي يعتد أنها معقولة استنادا الى الظروف الراهنة.

تقوم الشركة بإعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بطبيعتها نادرا ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة وتسبب تعديلا جوهريا على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القائمة هي كما يلي:

(أ) مخصص خسائر انتمائية متوقعة

إن مخصصات انخفاض القيمة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الأحكام في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استنادا إلى خبرة الشركة السابقة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في تاريخ كل فترة تقرير.

(ب) ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وبالتالي فإن ذلك يتطلب اجتهادات كبيرة بتحديد مخصص ضريبة الدخل. يوجد كثير من المعاملات والاحتسابات متعلقة بنشاط الشركة العادي والتي يكون تحديد الضريبة عليها غير محدد. تقوم الشركة بإثبات مطلوبات للتدقيق الضريبي المتوقع بناء على توقعات فيما إذا كانت ضرائب إضافية مطلوبة. إذا كانت النتيجة النهائية للضريبة تختلف عن المبالغ التي تم تسجيلها فإن الفروقات تؤثر على ضريبة الدخل في الفترة التي يتم تحديد وجود هذه الفروقات.

کتابخانه ۲۰۲۳

(۵) ممتلكات ومعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ*	بيكورات	كاتب ودرجات	مواد دعائية	مركبات	أثاث ومفروشات	أجهزة وألوان	مباني الجامعة	أرض الجامعة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥٥,٧٦٥,٦٤٩	-	٤٠,٧٥٩	٤,١٨١,٥٥٦	٢١٢,٩١٤	٣,٦٦٤,٩١٥	٢,٦٤٧,٦٨٧	١٠,٨٠٨,٣٤٩	٢٨,٠٠٧,٠١٠	٦,٢٠٧,٤٥٩
٣,١١٩,٩٣٩	٦١٥,٤٩٠	-	٨٠,٦١٨	٤,٩٨٨	٧٦٦,٧١٤	٤٢,٣٩٣	٥٤٧,٥٥٣	٧٨٦,٠٦٢	٢٧٦,١٢١
(٢٠٨,٩٧٢)	-	-	-	-	(٩٤,٠٠٠)	(٨,٠١١)	(١٠٦,٩٦١)	-	-
٥٨,٦٧٦,٦١٦	٦١٥,٤٩٠	٤٠,٧٥٩	٤,٢٦٢,١٧٤	٢١٧,٩٠٢	٤,٣٣٧,٦٢٩	٢,٦٨٢,٠٦٩	١١,٢٤٨,٩٤١	٢٨,٧٨٨,٠٧٢	٦,٤٨٣,٥٨٠
٣٥,٧٢٨,٨٨٠	-	٤٠,٧٢٧	٤,١٣٨,١٠٥	١٨٦,٨٩٨	٣,٤٦١,٠٠٥	٢,٥٠٩,٦٢٢	١٠,٣٦٦,١٦١	١٥,٠٢٦,٣٦٢	-
١,٢٧٩,١٢٣	-	-	٨١,٨٣٠	٩,٤٥٤	١٥٠,٤٩٣	٤٩,١٢٥	٣٩٣,٥٣٨	٥٩٤,٦٨٣	-
(١٧٥,٢٤٨)	-	-	-	-	(٦١,١٠٠)	(٨,٠٠٤)	(١٠٦,١٤٤)	-	-
٣٦,٨٣٢,٧٥٥	-	٤٠,٧٢٧	٤,٢١٩,٩٣٥	١٩٦,٣٥٢	٣,٥٥٠,٣٩٨	٢,٥٥٠,٧٤٣	١٠,٦٥٣,٥٥٥	١٥,٦٢١,٠٤٥	-
٢١,٨٤٣,٨٦١	٦١٥,٤٩٠	٣٢	٤٢,٢٣٩	٢١,٥٥٠	٧٨٧,٢٣١	١٣١,٣٢٦	٥٩٥,٣٨٦	١٣,١٦٧,٠٢٧	٦,٤٨٣,٥٨٠

٢٠٢٣
الكافة

كما في ١ أيلول ٢٠٢٢

إضافات استبعادات

كما في ٣١ آب ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم

كما في ١ أيلول ٢٠٢٢

مصرف الاستهلاك

ما يخص الاستبعادات

كما في ٣١ آب ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ آب ٢٠٢٣

إنجاز المشروع بعد ٤٥٠ يوما من تاريخ بدء العمل.

بلغ مجموع الموجودات المستهلكة بالكامل كما في ٣١ اب ٢٠٢٣ مبلغ ٢٤,٣٩٤,٨٩٩ دينار. (٢٠٢٢: ٢٠١٦,٦١٥: ٢٣,٤٠١ دينار).

الشركة الاستثمارية لجامعة الزيتونة الأردنية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ آب ٢٠٢٣

المجموع	بيكورات	كتب ودوريات	مواد دعائية	مركبات	أثاث ومفروشات	أجهزة وأدوات	مباني الجامعة	أرض الجامعة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٤,٩٤٨,٧١٦	٤٠,٧٥٩	٤,١٢٥,٦٧٩	٢٠٧,٥٧٩	٣,٦٢٥,١٧٢	٢,٦١٦,١٧٢	١٠,٤٦٥,٠٠٨	٢٧,٦٦٠,٨٨٨	٦,٢٠٧,٤٥٩	٢٠٢١
٨٣٩,٧٩١	-	٥٧,٠٥٥	٥,٣٣٥	٣٩,٧٤٣	٣٤,١٨٩	٣٦٢,٣٤٧	٣٤١,١٢٢	-	كما في ١ أيلول ٢٠٢١
(٢٢,٨٥٨)	-	(١,١٧٨)	-	-	(٢,٦٧٤)	(١٩,٠٠٦)	-	-	إستبعادات
٥٥,٧٦٥,٦٤٩	٤٠,٧٥٩	٤,١٨١,٥٥٦	٢١٢,٩١٤	٣,٦٦٤,٩١٥	٢,٦٤٧,٦٨٧	١٠,٨٠٨,٣٤٩	٢٨,٠٠٢,٠١٠	٦,٢٠٧,٤٥٩	كما في ٣١ آب ٢٠٢٢
الاستهلاك المتراكم									
٣٤,٠٣٥,٩٠١	٤٠,٧٢٧	٤,٠٧٨,٦٩٤	١٧٥,٣٩٦	٣,٣٥٦,٨٠٣	٢,٤٥٠,٦٢٩	٩,٦٥٤,٨٧٣	١٤,٢٧٨,٧٧٩	-	كما في ١ أيلول ٢٠٢١
١,٧١٥,٧١٣	-	٦١,٥١٠	١١,٥٠٢	١٠٤,٢٠٢	٦١,٦٦٠	٧٢٩,٣٥٦	٧٤٧,٥٨٣	-	مصرف الاستهلاك
(٢٢,٧٣٤)	-	(٢,٠٩٩)	-	-	(٢,٦٦٧)	(١٧,٩٦٨)	-	-	ما يخص الإستهلاكات
٣٥,٧٢٨,٨٨٠	٤٠,٧٢٧	٤,١٣٨,١٠٥	١٨٦,٨٩٨	٣,٤٦١,٠٠٥	٢,٥٠٩,٦٢٢	١٠,٣٦٦,١١١	١٥,٠٣٦,٣٦٢	-	كما في ٣١ آب ٢٠٢٢
٢٠,٠٣٦,٧٦٩	٣٢	٤٣,٤٥١	٢٦,٠١٦	٢٠٣,٩١٠	١٣٨,٠٦٥	٤٤٢,١٨٨	١٢,٩٧٥,٦٤٨	٦,٢٠٧,٤٥٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ آب ٢٠٢٢

(٦) نعم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٦,١٤٩,٥٥٤	٨,٢٤٣,٣٩٦	نعم تجارية مدينة
(١,٢١٢,٩٩٦)	(١,٤٣٣,٩٢٢)	يطرح: مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٤,٩٣٦,٥٥٨	٦,٨٠٩,٤٧٤	
٤٥٣,٥٠٠	٤٢٠,٣٦٠	شيكات برسم التحصيل
٢٨٩,٤٨١	٢٠٦,٢١٦	دفعات مقدمة للموردين
١١٥,٥٦٠	١٧١,٢٠٣	مصاريف مدفوعة مقدما
١٤١,٣٦٨	١٤١,٣٦٨	تأمينات مستردة
٧١,١٠٢	٧٦,٩٣٠	نعم موظفين
١,١٠٣	١,٤٠٥	أخرى
٦,٠٠٨,٦٧٢	٧,٨٢٦,٩٥٦	

إن تفاصيل الحركة على مخصص الخسائر الانتمائية هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٨٧٠,١١٣	١,٢١٢,٩٩٦	الرصيد في أول أيلول
٤٨٠,٠٠٠	٥١٧,٦٠٠	الزيادة في المخصص
(١٣٧,١١٧)	(٢٩٦,٦٧٤)	ديون معدومة
١,٢١٢,٩٩٦	١,٤٣٣,٩٢٢	الرصيد كما في ٣١ آب

إن النعم التجارية لا تحتوي على مخاطر التركيز، حيث أن النعم التجارية تمثل أقساط مستحقة من الطلاب.

إن القيم الدفترية للنعم التجارية المدينة الخاصة بالشركة مبينة بالدينار الأردني.

لا تحتوي التصنيفات الأخرى ضمن النعم المدينة على أية أرصدة متدنية القيمة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ قائمة المركز المالي هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات النعم المدينة.

(٧) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥٤,٠٢٨	٧٣,٨٦٥	نقد في الصندوق
٧,٠٠٤,٤٩٢	٤,١٣٥,٨٩٣	نقد لدى البنوك
٧,٠٥٨,٥٢٠	٤,٢٠٩,٧٥٨	

قامت الشركة باحتساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأرصدة لدى البنوك ولم تقم بتسجيله حيث أن الأثر غير جوهري على القوائم المالية.

(٨) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

يتكون رأسمال الشركة المدفوع كما في ٣١ آب ٢٠٢٣ من ١١,٧٧٣,١٤١ بقيمة إسمية دينار أردني للحصة الواحدة (٢٠٢٢: ١١,٧٧٣,١٤١ حصة مدفوعة بالكامل).

قررت الهيئة العامة باجتماعها الغير عادي المنعقد بتاريخ ٨ أيار ٢٠٢٢ زيادة رأس المال من خلال رسملة الأرباح المدورة بقيمة ٢,٥٤٥,٠٠٠ دينار ليصبح رأس المال ١١,٧٧٣,١٤١ دينار.

احتياطي إجباري

تماشيا مع متطلبات قانون الشركات الأردني وعقد التأسيس، على الشركة أن تقتطع نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية وتحولها الى الاحتياطي الإجباري، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على ألا يتجاوز مجموع ما اقتطع لهذا الاحتياطي رأس مال الشركة. لأغراض هذا القانون فإن صافي الأرباح يمثل الربح قبل اقتطاع مخصص ضريبة الدخل والرسوم. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

أرباح موزعة على الشركاء

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١١ كانون الأول ٢٠٢٢ على توزيع مبلغ ٤,٧٠٩,٢٥٦ دينار كأرباح على الشركاء بنسبة ٤٠٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣١ آب ٢٠٢٢ وقد تم دفعها بالكامل.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١ كانون الأول ٢٠٢١ على توزيع مبلغ ٣,٦٩١,٢٥٦ دينار كأرباح على الشركاء بنسبة ٤٠٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣١ آب ٢٠٢١ وقد تم دفعها بالكامل.

(٩) مخصص تعويض نهاية الخدمة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,٣٩٦,٤٩٨	١,٤٨٧,١٨٠	الرصيد في ١ أيلول
٢٣٥,٤٩٤	٢٧١,٦٤٧	الزيادة في المخصص (إيضاح ١٤)
(١٤٤,٨١٢)	(١٦٣,٦٧٧)	المدفوع خلال السنة
١,٤٨٧,١٨٠	١,٥٩٥,١٥٠	الرصيد كما في ٣١ آب

بدأت الشركة باحتساب مخصص الخطة المحددة القيمة للموظفين منذ التأسيس لجميع الموظفين باستثناء موظفي المياومة والأمن والإداريين إلى سنة ١٩٩٤. بعد تلك السنة تم تعديل فئات الموظفين المنتفعين من الخطة لتقتصر على هيئة التدريس الذين أتموا فترة لا تقل عن سنتين والموظفين الذين بلغوا سن التقاعد في قانون الضمان الاجتماعي.

تقوم الشركة باحتساب راتب شهر أساسي عن كل سنة قضاها الموظف في الخدمة باستثناء الموظفين الذين بلغوا سن التقاعد فيتم الاحتساب على أساس الراتب الإجمالي.

(١٠) أمانات الطلبة المستردة

يمثل هذا الرصيد المبالغ المدفوعة من الطلبة عند التسجيل لأول مرة بحيث يتم استرداده عن التخرج.

إن الحركة على أمانات الطلبة المستردة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧٦٥,٩٢٧	٨٣٠,٤٨٧	الرصيد في ١ أيلول
٢٥٧,٧٠٠	٢٥٣,٧١٠	المتحصل من الطلبة الجدد
(١٩٣,١٤٠)	(١٧٨,٤٣٠)	المسترد للطلبة الخريجين
٨٣٠,٤٨٧	٩٠٥,٧٦٧	الرصيد كما في ٣١ آب
٢١٣,٦٥٩	١٩٩,٠٦٩	إن رصيد الأمانات المستردة كما في ٣١ آب تنقسم إلى:
٦١٦,٨٢٨	٧٠٦,٦٩٨	قصيرة الأجل
٨٣٠,٤٨٧	٩٠٥,٧٦٧	طويلة الأجل

(١١) أقساط جامعية مقبوضة مقدما

إن الحركة على الأقساط الجامعية المقبوضة مقدما هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤٩٣,٨٤٠	١,٤٤٢,٧٠٧	الرصيد في ١ أيلول
(٤٩٣,٨٤٠)	(١,٤٤٢,٧٠٧)	المحول للإيرادات
١,٤٤٢,٧٠٧	١,١٦١,٤٢٨	المقبوض خلال السنة
١,٤٤٢,٧٠٧	١,١٦١,٤٢٨	الرصيد كما في ٣١ آب

(١٢) نـم تجاريـة وأرصـدة دائنـة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧٦٩,٩٢١	٤٧٢,١١٠	نـم تجاريـة دائنـة
٤٠١,٨٧١	٤٥٨,٨١٤	أجور عمل إضافي مستحق الدفع
١٩٢,٦٨٣	٢٤٠,٣١٦	أمانات ضريبة الدخل والضمان الاجتماعي
٦٩,٩١٦	١٠٥,٣٢١	مصاريف مستحقة
٤٢١	٧,٥٣٧	حسابات جاري الشركاء (إيضاح ١٦)
١١٨	٩٥	أخرى
١,٤٣٤,٩٣٠	١,٢٨٤,١٩٣	

(١٣) ضريبة الدخل

وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لعام ٢٠١٨ وتعديلاته اللاحقة، فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة هي ٢١٪. تتضمن نسبة المساهمة الوطنية (٢٠٢٢: ٢١٪) وتتضمن ١٪ نسبة المساهمة الوطنية).

(أ) تسوية الربح المحاسبي مع الربح الخاضع للضريبة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧,٦٤٩,٠٤٦	٧,٤٢٦,٩٠٥	الربح المحاسبي
(٣٧٣,٣٧٠)	(٣٩٠,٨٧٧)	بنود غير خاضعة للضريبة
٤٧٠,٧٢١	٣٧٦,٦٢٩	مصاريف غير مقبولة ضريبيا
٧,٧٤٦,٣٩٧	٧,٤١٢,٦٥٧	الربح الخاضع للضريبة
٢١٪	٢١٪	نسبة الضريبة القانونية
١,٦٢٦,٧٤٣	١,٥٥٦,٦٥٨	مصرف ضريبة الدخل للسنة
٢١٪	٢١٪	نسبة الضريبة الفعلية

(ب) مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,١٦٨,٠٣٦	١,٠١٣,٨٤١	رصيد ١ أيلول
(١,٧٨٠,٩٣٨)	(١,٧١٠,٧٤٥)	المدفوع خلال السنة
١,٦٢٦,٧٤٣	١,٥٥٦,٦٥٨	ضريبة الدخل المستحقة للسنة
١,٠١٣,٨٤١	٨٥٩,٧٥٤	الرصيد كما في ٣١ آب

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى ٣١ آب ٢٠١٩. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ آب ٢٠١٨ و ٢٠١٩. قامت الشركة بتقديم الاقرارات لعام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ولم يتم تدقيقها بعد.

(١٤) رواتب وأجور ومنافع أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٠,٩٦٥,٩٧٧	١١,٨٨٠,٥٥١	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١,١٦٢,٠٣٣	١,٢٤٩,٧٧٥	مساهمة الشركة في صندوق الضمان الاجتماعي
٦٦٩,٣٦٢	٧٥٧,٠٥٧	مصاريف تأمين صحي
٢٣٥,٤٩٤	٢٧١,٦٤٧	مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ٩)
٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الأمناء (إيضاح ١٦)
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء هيئة المديرين (إيضاح ١٦)
١٣,١٣٩,٨٦٦	١٤,٢٦٦,٠٣٠	

(١٥) مصاريف أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,٣٢٣,٠٩٩	١,٥٠٢,٤٠٥	اشتراكات وأبحاث ومؤتمرات واستشارات أكاديمية وإيفاد
٨٨٤,٩٧٠	١,٢٩٤,٤٩٣	نظافة وصيانة وتأمين المباني والأجهزة
٦٣٦,٩٦٥	٩٦٣,٢١٥	مصاريف حافلات وسيارات
٣٥٦,٦٧٤	٤٢٢,٢١٨	تصديق ورسم اعتماد جامعات لمجلس التعليم العالي
٢٦٦,٦٧٦	٣٤٩,٦٩٨	أنشطة ومساعدات ودورات طلابية
١٢٤,٥٨٨	٢٦٤,٢٢٩	كهرباء وماء ومحروقات
٢١٧,٤٥٥	٢١٠,٣٤٤	أتعاب مادة العلوم العسكرية
١٤٨,٤٨٥	١٥٩,٤٧٥	دعاية وإعلان وضيافة واحتفالات
١٢٠,٥٠٥	١٤٩,٩٧٢	قرطاسية ومطبوعات
٩٦,٢٩٨	١٠٤,٢٣١	مصاريف سفروتنقلات
١٠٨,٠٩٠	٩٦,٤٢٧	منح دراسية
١٩,٥٤٢	٧٧,٣٦٠	مصاريف زراعية
٢٧,٢١٢	٢٦,٠٨٠	استشارات وأتعاب مهنية
٣٥,٨٧٧	٢٣,١٢٢	مستلزمات ومواد مختبرات
١٤,٢٠٨	١٥,٠١٥	بريد وهاتف
١٥,٢٦٧	١٣,١٨٣	إجازات
٩,٢١٤	٩,٢١٤	إيجارات
٨٣,٣٩٤	٨٢,٥٥٠	أخرى
٤,٤٨٨,٥١٩	٥,٧٦٣,٢٣١	

(١٦) الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة الشركاء وأعضاء هيئة المديرين والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات المسيطر عليها أو عليها تأثير جوهري بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل تلك الجهات.

تمت المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة وفقاً لشروط متفق عليها مع الإدارة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٨,٩٠٠	١٦,٤١٩	إيرادات
		رسوم دراسية
١٧٩,٤١٣	١٧٩,٠٢٠	مصاريف
٢٢,٠٤١	٢٢,٥٧٩	رواتب وأجور
٢٠١,٤٥٤	٢٠١,٥٩٩	ضمان اجتماعي

بلغت الأرصدة في نهاية السنة والنتيجة عن المعاملات المذكورة سابقاً والتي تظهر في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤٢١	٧,٥٣٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة – حسابات الشركاء الجارية (إيضاح ١٣)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥١٨,٥١٢	٥٣٣,٠٠٠	منافع الإدارة التنفيذية العليا:
٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الأمناء (إيضاح ١٤)
٦٢٥,٥١٢	٦٤٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء هيئة المديرين (إيضاح ١٤)

(١٧) التزامات محتملة

الكفالات البنكية

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات من الممكن أن تطرأ ضمن النشاط الاعتيادي للشركة والتي تتكون مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤١,٠٠٠	٤١,٠٠٠	كفالات بنكية

بناءً على رأي الإدارة ومستشارها القانوني فإنه لا يوجد هناك أي قضايا مقامة ضد الشركة تستلزم تسجيل مخصص مقابلها.

(١٨) الأحداث اللاحقة

قامت هيئة المديرين في جلستها العامة والمنعقدة بتاريخ ٢٢ تشرين الثاني ٢٠٢٣ بالتنسيق للهيئة العامة بتوزيع أرباح سنوية بنسبة ٤٢٪ من رأس مال الشركة.