

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

شركة الإسراء للتعليم والإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

صفحة

٣ - ٢	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	- قائمة المركز المالي الموحدة
٥	- قائمة الدخل الشامل الموحدة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٠ - ٨	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة مساهمي

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد تدققتنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الإسراء للتعليم والاستثمار المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وكلاً من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة الإسراء للتعليم والاستثمار المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة 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 الموحدة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي في تقديرنا المهني ذات أهمية جوهرية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة وتكوين رأينا حولها، دون إبداء رأيا منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يلي بيان بأهم أمور التدقيق الرئيسية لنا:

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢٥ موجودات مالية يبلغ رصيدها (٢٤,٣٧٥,٨٩٨) 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، هذا 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 الموحدة وتقريرنا حولها. إن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن صحة هذه المعلومات، وإن رأينا حول القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة 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 الموحدة للشركة. هذا ولم يتبين لنا أية أمور جوهرية تتعلق بالمعلومات الأخرى يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن القوائم المالية الموحدة

إن إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. وكجزء من مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد القوائم المالية الموحدة، فإنه يجب عليه تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح في القوائم المالية الموحدة إن لزم، عن كافة الأمور المتعلقة بالاستمرارية بما في ذلك أساس الاستمرارية 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 الى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية الموحدة لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف الى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول القوائم المالية الموحدة. 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 الموحدة بسبب الخطأ أو الإحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية الموحدة.

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 الموحدة سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، ونقوم بمراجعة تلك المخاطر خلال تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات التدقيق وحصولنا على أدلة التدقيق اللازمة لإبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة، 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 الاستمرارية المحاسبي المستخدم من قبل إدارة الشركة وتحديد مدى وجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول استمرارية الشركة وذلك استناداً الى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول استمرارية الشركة، فإنه يجب علينا الإشارة في تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة الى إفصاحات الإدارة الخاصة بذلك، وإذا لم تتضمن القوائم المالية الموحدة الإفصاحات الكافية، فإنه يجب علينا تعديل تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة بما يفيد عدم كفاية الإفصاحات.
- تقييم محتوى وطريقة عرض القوائم المالية الموحدة والإفصاحات الخاصة بها، وتحديد فيما إذا كانت هذه القوائم تعكس العمليات الأساسية للشركة والأحداث الخاصة بها بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالشركات والأنشطة التجارية التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة حيث أن مسؤولية الإشراف على تدقيق القوائم المالية الموحدة وإبداء الرأي حولها هو من مسؤوليتنا وحدنا.
- إبلاغ إدارة الشركة بنطاق وتوقيت عملية التدقيق بالإضافة الى 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 بالاستقلالية وبكافة الأمور التي من شأنها التأثير على استقلاليتنا 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 شركة الإسراء للتعليم والاستثمار المساهمة العامة المحدودة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن القوائم المالية المرفقة والقوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.



المهنيون العرب
أمين سمارة
إجازة رقم (٤٨١)



عمان في ٢٢ شباط ٢٠٢٦

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٢٠,٣٠٥,٧٣٠	٢٠,٢٥٢,٨٠٣	٣	ممتلكات ومعدات
٦,٩٩٦,٤١٧	٦,٩٩٦,٤١٧	٤	إستثمارات عقارية
٢٧,٣٠٢,١٤٧	٢٧,٢٤٩,٢٢٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
١٤٣,٩٦٩	١٢٥,١٧١	٥	المخزون
٢,٣٩١,٤٨٠	٣,٦٥٠,٨٣٣	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٧٨,١٧٩	١٦٠,٢٥٨	٧	أرصدة مدينة أخرى
٤,١٣٠,٩٠٠	٤,٥٢٨,٢٥٢	٨	ذمم مدينة
٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,١٠٠,٠٠٠	٩	ودائع بنكية
٦١٩,١٨٧	٦٧٦,١٦٦	١٠	النقد وما في حكمه
١٢,٠٦٣,٧١٥	١٣,٢٤٠,٦٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
٣٩,٣٦٥,٨٦٢	٤٠,٤٨٩,٩٠٠		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠		احتياطي إجباري
٤,٨٩٢,٤٧٢	٤,٨٩٢,٤٧٢		احتياطي اختياري
١٠,٩٤٣,٣١١	١١,٦٣٤,٩٠٧		أرباح مرحلة
٣٤,٥٨٥,٧٨٣	٣٥,٢٧٧,٣٧٩		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
٣٣٩,٢٢٥	٤٨٧,٣٧٣	١٨	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٦٣١,٥٤٣	٦٦٦,٨٠٩		ذمم دائنة
٣,١٤٩,٨٢٥	٣,٠٢٦,٥٣٦	١٢	إيرادات مقبوضة مقدماً
٦٥٩,٤٨٦	١,٠٣١,٨٠٣	١٣	أرصدة دائنة أخرى
٤,٧٨٠,٠٧٩	٥,٢١٢,٥٢١		مجموع المطلوبات
٣٩,٣٦٥,٨٦٢	٤٠,٤٨٩,٩٠٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
الإيرادات			
١٤,٣٩٢,١٥٠	١٦,٤٢٨,٥٧٣	١٤	إيرادات النشاط التعليمي
١,٤٨٨,٨٢١	١,٢٦١,٦٦٢	١٦	صافي إيرادات أخرى
(٣٤,٤٠٨)	١,٢٥٩,٣٥٣		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٦٠٩,٩٩٤	-		رد مخصص بحث علمي إنتفت الحاجة إليه
١٦,٤٥٦,٥٥٧	١٨,٩٤٩,٥٨٨		مجموع الإيرادات
المصاريف			
(١٢,١٣٠,٩٥٤)	(١٢,٩٥٢,٧٧٨)	١٥	مصاريف تشغيلية وإدارية
(٤٤,٨٢٢)	(٤٥,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(١٨٥,٤٦٦)	٨	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٣	مخصصات أخرى
(١٢,١٧٥,٧٧٦)	(١٣,٣٣٣,٢٤٤)		مجموع المصاريف
٤,٢٨٠,٧٨١	٥,٦١٦,٣٤٤		ربح السنة قبل الضريبة
(٧٠٥,٥٩٤)	(٩٠٣,٧٤١)	١٨	ضريبة الدخل للسنة
(٣٥,٢٨٠)	(٤٥,١٨٧)	١٨	ضريبة المساهمة الوطنية للسنة
-	(٢٢٥,٨٢٠)	١٨	ضريبة دخل سنوات سابقة
٣,٥٣٩,٩٠٧	٤,٤٤١,٥٩٦		إجمالي الربح والدخل الشامل للسنة
٠,٢٣٦	٠,٢٩٦	١٧	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٣٤,٥٨٥,٧٨٣	١٠,٩٤٣,٣١١	٤,٨٩٢,٤٧٢	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
٤,٤٤١,٥٩٦	٤,٤٤١,٥٩٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٥,٢٧٧,٣٧٩	١١,٦٣٤,٩٠٧	٤,٨٩٢,٤٧٢	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٣٤,٧٩٥,٨٧٦	١١,١٥٣,٤٠٤	٤,٨٩٢,٤٧٢	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٣,٥٣٩,٩٠٧	٣,٥٣٩,٩٠٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٤,٥٨٥,٧٨٣	١٠,٩٤٣,٣١١	٤,٨٩٢,٤٧٢	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		الأنشطة التشغيلية
٤,٢٨٠,٧٨١	٥,٦١٦,٣٤٤	ربح السنة قبل الضريبة
٨٠٧,٥٧٤	١,١٣٧,٥٦٣	استهلاكات
(١٢,٥٦٨)	(١٠,٩٩٥)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣٤,٤٠٨	(١,٢٥٩,٣٥٣)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	١٨٥,٤٦٦	مخصص الخسائر الائتمانية متوقعة
٤٤,٨٢٢	٤٥,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	١٥٠,٠٠٠	مخصصات أخرى
-	١٥,٠٠٠	مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة
(٨٧,٢١٧)	-	رد مخصص قضايا انتفت الحاجة إليه
(٦٠٩,٩٩٤)	-	رد مخصص بحث علمي إنتفت الحاجة إليه
		التغير في رأس المال العامل
(٣,٩٥٣)	٣,٧٩٨	مخزون
٩٦,٩٦٦	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١١٤,٣٩٩	١٧,٩٢١	أرصدة مدينة أخرى
(٨٢٩,٩٢٩)	(٥٨٢,٨١٨)	ذمم مدينة
(١٧٧,١٢٨)	١٧٧,٣١٧	أرصدة دائنة أخرى
(٢٦٤,٩٨٦)	٣٥,٢٦٦	ذمم دائنة
١١,٥٩٣	(١٢٣,٢٨٩)	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٧٩٨,٣٨٨)	(١,٠٢٦,٦٠٠)	ضريبة دخل مدفوعة
٢,٦٠٦,٣٨٠	٤,٣٨٠,٦٢٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٢,٨٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية
(١,٦١٥,٣٣٤)	(١,٠٧٣,٦٤١)	ممتلكات ومعدات
١,١٨٤,٦٦٦	(٥٧٣,٦٤١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
٤١,٠٤٦	٥٦,٩٧٩	التغير في النقد وما في حكمه
٥٧٨,١٤١	٦١٩,١٨٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦١٩,١٨٧	٦٧٦,١٦٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

١ . تأسيس الشركة ونشاطها

تأسست شركة الإسراء للتعليم والاستثمار بمقتضى قانون الشركات الأردني كشركة مساهمة عامة وسجلت تحت الرقم (٣٥٠) بتاريخ ٣ آب ٢٠٠٤ بهدف تأسيس وإقامة جامعة أهلية تحت مسمى (جامعة الإسراء) تقوم بتدريس المواضيع التي توافق عليها وزارة التعليم العالي، وأي أعمال أخرى مرتبطة بهذه الإتفاقية منصوص عليها في عقد التأسيس والنظام الداخلي لها. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الاردنية الهاشمية.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١١ شباط ٢٠٢٦، وتتطلب هذه القوائم الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم اعداد القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء التعديلات على المعايير التي أصبحت واجبة التطبيق إعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن إرتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يتحقق ما يلي:

- سيطرة الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض الشركة الأم أو حقوقها للعوائد المتغيرة الناتجة عن إرتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. اذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة الدخل الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

فيما يلي معلومات عن الشركة التابعة التي تم توحيد قوائمها المالية مع الشركة الأم :

اسم الشركة التابعة	مركز التسجيل	نسبة التملك	رأس المال	النشاط
شركة الفريد للاستثمار ذ.م.م	الأردن	١٠٠ %	٥,٠٠٠,٠٠٠	الاستثمار في المجالات السياحية، الزراعية والتجارية

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات الجديدة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد قامت الشركة خلال السنة بتطبيق هذه التعديلات التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠٢٥ على النحو التالي:

تاريخ التطبيق	المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة
١ كانون الثاني ٢٠٢٥	توضح هذه التعديلات كيفية تقييم الشركة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل و كيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة، بالإضافة الى الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم تأثير أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل على المركز المالي و الاداء المالي و التدفقات النقدية للشركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١).

إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم ينتج عنه تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة الحالية والسابقة.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقين، 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 إعداد القوائم المالية الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الموحدة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما إذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار المواد في المخازن.
- تستعين الشركة بمقيمين عقاريين مرخصين للحصول على تقديرات حول القيمة السوقية للاستثمارات العقارية.

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 المئوية التالية:

مباني وساحات	٢%	أثاث وأجهزة مكتبية	١٠-٢٠%
وسائط نقل	١٥%	أجهزة وبرامج حاسوب	٢٠%
أجهزة ومختبرات ومعدات	١٠-١٥%	نظام الطاقة الشمسية	٢٠%
أجهزة بحث علمي	٢٠%	ممتلكات أخرى	٢-٢٠%

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 الموحدة.

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

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالأراضي التي يحتفظ بها من أجل تأجيرها أو لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالكلفة.

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.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في قائمة الدخل الموحدة عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الموحدة بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في قائمة الدخل الموحدة.

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 الائتمانية المتوقعة، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها ضمن قائمة الدخل تحت بند ديون معدومة ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات الأخرى لاحقاً، هذا ويتم دراسة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل دوري.

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.

المخزون

يتم تسعير المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد الكلفة على أساس طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

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 الاعتراف بإيراد الإيجار على أساس القسط الثابت وعلى مدى مدة عقد الإيجار.

يتم تحقق إيراد الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات، بعد الأخذ بالاعتبار قيمة مخصصات التدني على الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة كبيرة في مخاطر الائتمان ويوجد دليل موضوعي على انخفاض قيمتها.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

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 بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود لست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

٣ . ممتلكات ومعدات

أراضي*	مباني وساحات	وسائط نقل	أجهزة ومختبرات ومعدات	أجهزة بحث علمي	أثاث وأجهزة مكتبية	أجهزة وبرامج حاسوب	نظام الطاقة الشمسية	ممتلكات أخرى	المجموع
الكلفة:									
٦,١٣١,١٠٣	١٩,٩٦٨,٤٤٠	٣,١٢١,٨٢٤	٣,٩٦٥,٠٦٦	٦٨٤,٩٩٨	٣,٧٣٨,٢٩٧	٢,٣٠٤,٠٨١	٦٥٤,٢١٥	٢٣٩,٢٩٧	٤٠,٨٠٧,٣٢١
-	١٤٣,٦٨٠	٤٢١	١٦٦,٦٣٢	٣٦,٨٦٧	١٨,٧٩٠	٣٨٩,٤٠٧	-	٣٤٢,٤٥٢	١,٠٩٨,٢٤٩
-	-	(٥٣,٠٠٠)	(٢٧٥)	-	-	-	-	-	(٥٣,٢٧٥)
٦,١٣١,١٠٣	٢٠,١١٢,١٢٠	٣,٠٦٩,٢٤٥	٤,١٣١,٤٢٣	٧٢١,٨٦٥	٣,٧٥٧,٠٨٧	٢,٦٩٣,٤٨٨	٦٥٤,٢١٥	٥٨١,٧٤٩	٤١,٨٥٢,٢٩٥
الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١									
الاستهلاك المتراكم:									
-	٨,٠٤٢,٥١٩	٢,١٠١,٥٦٠	٣,٨٨٧,٧٦٠	١١,٠٣٦	٣,٦٩٤,٩٠٥	٢,١٠٥,٥٣٣	٦٥٤,٢١٤	٤,٠٦٤	٢٠,٥٠١,٥٩١
-	٤٠٠,٤٣٠	٤٦٦,٨٤٢	١٦,٠٧٠	١٤٢,٢٦٣	٦,٢١١	٩٤,٣٨٢	-	١١,٣٦٥	١,١٣٧,٥٦٣
-	-	(٣٩,٣٨٨)	(٢٧٤)	-	-	-	-	-	(٣٩,٦٦٢)
-	٨,٤٤٢,٩٤٩	٢,٥٢٩,٠١٤	٣,٩٠٣,٥٥٦	١٥٣,٢٩٩	٣,٧٠١,١١٦	٢,١٩٩,٩١٥	٦٥٤,٢١٤	١٥,٤٢٩	٢١,٥٩٩,٤٩٢
٦,١٣١,١٠٣	١١,٦٦٩,١٧١	٥٤٠,٢٣١	٢٢٧,٨٦٧	٥٦٨,٥٦٦	٥٥,٩٧١	٤٩٣,٥٧٣	١	٥٦٦,٣٢٠	٢٠,٢٥٢,٨٠٣
الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١									
الكلفة:									
٦,١٣١,١٠٣	١٩,٦٣٧,٠٨٨	٢,٨٧٩,٣٧٨	٣,٨٦٧,٣٥٦	-	٣,٦٩٢,١٨٦	٢,٠٦٨,٠٩١	٦٥٤,٢١٥	٢٧٥,٥٩٥	٣٩,٢٠٥,٠١٢
-	٣٣١,٣٥٢	٢٦٧,٤٤٦	٩٧,٧١٠	٦٨٤,٩٩٨	٤٦,١١١	٨٧,٤١٨	-	١١٢,٨٦٩	١,٦٢٧,٩٠٤
-	-	(٢٥,٠٠٠)	-	-	-	(٥٩٥)	-	-	(٢٥,٥٩٥)
-	-	-	-	-	-	١٤٩,١٦٧	-	(١٤٩,١٦٧)	-
٦,١٣١,١٠٣	١٩,٩٦٨,٤٤٠	٣,١٢١,٨٢٤	٣,٩٦٥,٠٦٦	٦٨٤,٩٩٨	٣,٧٣٨,٢٩٧	٢,٣٠٤,٠٨١	٦٥٤,٢١٥	٢٣٩,٢٩٧	٤٠,٨٠٧,٣٢١
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١									
الاستهلاك المتراكم:									
-	٧,٦٤٦,٨٣١	١,٩١١,٤٥٦	٣,٨٣٠,٤٣٩	-	٣,٦٣٧,٣٤٥	٢,٠٣٩,٣٠٨	٦٥٤,٢١٤	١٧	١٩,٧١٩,٦١٠
-	٣٩٥,٦٨٨	٢١٥,١٠٣	٥٧,٣٢١	١١,٠٣٦	٥٧,٥٦٠	٦٦,٨١٩	-	٤,٠٤٧	٨٠٧,٥٧٤
-	-	(٢٤,٩٩٩)	-	-	-	(٥٩٤)	-	-	(٢٥,٥٩٣)
-	٨,٠٤٢,٥١٩	٢,١٠١,٥٦٠	٣,٨٨٧,٧٦٠	١١,٠٣٦	٣,٦٩٤,٩٠٥	٢,١٠٥,٥٣٣	٦٥٤,٢١٤	٤,٠٦٤	٢٠,٥٠١,٥٩١
٦,١٣١,١٠٣	١١,٩٢٥,٩٢١	١,٠٢٠,٢٦٤	٧٧,٣٠٦	٦٧٣,٩٦٢	٤٣,٣٩٢	١٩٨,٥٤٨	١	٢٣٥,٢٣٣	٢٠,٣٠٥,٧٣٠
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١									

* يوجد رهن على أراضي الشركة مقابل تسهيلات إئتمانية غير مستغلة.

٤ . إستثمارات عقارية

يمثل هذا البند إستثمار الشركة في أراضي بلغت القيمة العادلة المقدرة لها (٢٢,١٨٧,١٥٠) دينار خلال عام ٢٠٢٥ وذلك من واقع تقدير مقدر عقاري مرخص.

٥ . المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٩١,٥٠٥	١٩٣,٩٤١	قطع غيار حافلات
٣٤,٦٧٤	٢٨,٤٠٤	مستلزمات صيانة عامة
١٧,١٢١	١٧,١٥٧	قرطاسية
(٩٩,٣٣١)	(١١٤,٣٣١)	مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة
١٤٣,٩٦٩	١٢٥,١٧١	

وفيما يلي الحركة على مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩٩,٣٣١	٩٩,٣٣١	الرصيد كما في بداية السنة
-	١٥,٠٠٠	إضافات
٩٩,٣٣١	١١٤,٣٣١	

٦ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٢٧٨,٧٧٢	٣,٥٣٧,٥٦٥	أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية بالقيمة العادلة (داخل الأردن)
١٠٥,٤٤٨	١٠٦,٠٠٨	أسهم شركات غير مدرجة في أسواق مالية (داخل الأردن)
٧,٢٦٠	٧,٢٦٠	وحدات صناديق إستثمارية (خارج الأردن)
٢,٣٩١,٤٨٠	٣,٦٥٠,٨٣٣	

٧ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥٧,٧٩١	١٦٦,٥٢٠	ذمم موظفين
(١٠٢,٢٤٣)	(١٠٢,٢٤٣)	يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٥٥,٥٤٨	٦٤,٢٧٧	الصافي
٤٨,٨٤٩	٤٠,٨٤٩	تأمينات مستردة
٣٥,٠٠٧	٢٧,١٤٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٥,٥٠٠	٥,٤٩٨	تأمينات كفالات
١١,٧٧٨	-	توزيعات أرباح أسهم مستحقة وغير مقبوضة
٢١,٤٩٧	٢٢,٤٨٧	متفرقة
١٧٨,١٧٩	١٦٠,٢٥٨	

٨. ذمم مدينة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٨,٣٤٥,٨٣١	١٩,٠٢٧,٧٥٣	ذمم الطلاب*
١,١٨٠,٧٢٩	١,٠٨١,٦٢٥	ذمم مدينة أخرى
(١٥,٣٩٥,٦٦٠)	(١٥,٥٨١,١٢٦)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٤,١٣٠,٩٠٠	٤,٥٢٨,٢٥٢	

وفيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥,٣٩٥,٦٦٠	١٥,٣٩٥,٦٦٠	الرصيد كما في بداية السنة
-	١٨٥,٤٦٦	إضافات
١٥,٣٩٥,٦٦٠	١٥,٥٨١,١٢٦	

(*) وفيما يلي أعمار ذمم الطلاب:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٧٢٩,٤٣٠	٣,٦٩٩,٥٣٢	الفصل الأول ٢٠٢٦/٢٠٢٥
٧٦,٦٦٣	١٨٣,٦٣٨	الفصل الصيفي
٩٦٧,٨٠٢	٩٠٦,٢٣٦	الفصل الثاني
٢٨٤,٣١٠	٣٦٤,٧٠٤	الفصل الأول ٢٠٢٥/٢٠٢٤
١٤,٢٨٧,٦٢٦	١٣,٨٧٣,٦٤٣	ما قبل ذلك
١٨,٣٤٥,٨٣١	١٩,٠٢٧,٧٥٣	

هذا وفي رأي إدارة الشركة أن جميع الذمم المستحقة والتي لم يتم أخذ مخصص لها قابلة للتحويل.

٩. ودائع بنكية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,١٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل لدى البنك

- تستحق الودائع لأجل لدى البنك بشكل سنوي، وتستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ٥,٢٥% إلى ٥,٥٠%.

* لم يتم إثبات الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تخص أرصدة حسابات الشركة لدى البنوك حيث أن الاثر المالي المحتسب غير جوهري.

١٠. النقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٦,٥٧٥	٣٢,٣١٣	نقد في الصندوق
٥٦٢,٦١٢	٦٤٣,٨٥٣	حسابات جارية لدى البنوك
٦١٩,١٨٧	٦٧٦,١٦٦	

١١. حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (١٥) مليون دينار مقسم الى (١٥) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % خلال السنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين، وقد قرر مجلس الإدارة التوقف عن تحويل أية أرباح لهذا البند وبما يتوافق مع القوانين.

احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة لا تزيد عن ٢٠ % خلال السنوات السابقة، وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠٢٥ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة (٢٥%) من رأس المال البالغ (١٥) مليون دينار.

١٢. إيرادات مقبوضة مقدماً

يمثل هذا البند الجزء غير المكتسب عن الرسوم الدراسية المقبوضة مقدماً من الطلبة والتي يتم الإعتراف بها ضمن الإيرادات عند تقديم الخدمة.

١٣. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥٤,٣٩٣	٣٥٦,٠٤٢	أمانات مساهمين
-	١٥٠,٠٠٠	مخصصات أخرى *
١٣٩,٥٣٦	١١٣,٥٠٠	أمانات الضمان الإجتماعي
١٠٧,٥٨٤	١٠٧,٥٨٤	أمانات طلبية
٦٨,٤٨٦	٦٨,٤٨٦	مخصص مطالبات قضائية
٤٧,٧٩٦	٤٧,٩٧٤	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٠,٦٦٦	٣٩,٣٥٧	أمانات للغير
٣٤,٨٥٤	٣٦,٧٩٣	ذمم موظفين دائنة
٢٩,٤٢٢	٢٩,٤٢٢	محتجزات مقاولين
١٩,٤٤٤	١٩,١٢٢	أمانات ضريبة دخل موظفين
-	١٨,٩٥٨	إيراد إيجار الكافتيريا مقبوض مقدماً
١٢,٩٦٧	١٥,٤٨٥	مصاريف مستحقة
٤,٣٣٨	٢٩,٠٨٠	متفرقة
٦٥٩,٤٨٦	١,٠٣١,٨٠٣	

* قرر مجلس إدارة الشركة خلال عام ٢٠٢٥ بإثبات مخصص مقابل غرامات ورسوم متوقعة لدائرة الأراضي والمساحة.

١٤. إيرادات النشاط التعليمي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,٨٣٤,٥٩٣	١٠,٨٦٦,٠٢٥	رسوم ساعات دراسية
٤,٣٨٨,٢٩٢	٥,٤٣٥,٣٨٣	رسوم التسجيل الفصلية
١٦٩,٢٦٥	١٢٧,١٦٥	رسوم تسجيل الطلبة الجدد
١٤,٣٩٢,١٥٠	١٦,٤٢٨,٥٧٣	

١٥. مصاريف تشغيلية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦,٥٣٠,٧٠٧	٧,٠٧٩,٧٣١	رواتب وأجور وملحقاتها
٧٢١,٠٨٢	٧٨٢,٤٢٧	الضمان الاجتماعي
٨٠٧,٥٧٤	١,١٣٧,٥٦٣	إستهلاكات (إيضاح ٣)
٥٠٧,٥١٧	٦٢٠,٥٥١	رسوم مطالبات قضائية ودعاوي وأتعاب محاماة وغرامات
٣٩٩,١١٧	٣٣٠,٨٤١	محروقات النقل
٤٧٦,٣٩٣	٣٢٨,٣٧٨	عمل إضافي
٤٦٢,٩٥٣	٣١٢,٤٣٠	بحث علمي وإبتعاث
١٥٦,٧٦٠	٢١٦,٠٨٢	نظافة
٢٨٣,٢٢٤	٢٠٣,٣٣٧	الإعتماد العام والخاص
١٨٣,٣٢١	١٩٣,٢٢٧	أمن وحماية
١١٧,٣٥٠	١٨٦,٣٠٤	تدريب ودورات ومؤتمرات علمية
١٥٧,١٨٨	١٧٧,٥٦٣	مصاريف حافلات ونقل طلاب
٩١,٧٧١	١٧١,٦١١	صيانة عامة
٢٣٢,٠٣٦	١٧٠,٠٢٧	أدوية ومعالجات طبية
١٥٠,١٧٣	١٦٧,٩٦٧	رسوم ورخص وإشتراكات
٩٠,٠٠٠	٩٨,٤١١	مكافأة أعضاء مجلس الأمناء
٩٥,٦١٢	٩٣,٣٤٧	مكافأة تعويض نهاية الخدمة
١٠٥,٥٦٣	٩٠,٣١٨	كهرباء ومياه
٧٣,٢٠٤	٧٣,٢٠٤	ضريبة أبنية ومسققات
٦١,٦٠٠	٧٠,٨٧٧	تصاريح عمل
٢٦,٧٤٦	٥٧,٠٧٤	معارض وإعلانات
٤٤,١٢٩	٤٤,٠٥٠	قرطاسية ومطبوعات
٤٢,٠٩٠	٤٣,٠٦٠	بريد وهاتف وانترنت
٣٠,٤٢٣	٤٢,٩٨٣	عمولات تحصيل
٧٦,٥٩٩	٤١,٩٩٩	تدفئة
٢١,٥١٥	٢١,٦٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٩,٣١٤	١٩,٤٧٣	أنشطة طلابية وحفلات
٢١,٥٠٠	١٩,٠٥٠	تبرعات
٢٣,٥٣٩	١٩,٦٤٤	أتعاب مهنية وإستشارات
-	١٥,٠٠٠	مخصص قطع غيار بطينة الحركة (إيضاح ٥)
١٤,٦٤٨	١١,٤٧٤	ضيافة
٧,٣٤٢	٤,٦٤٧	ديون معدومة
٦٠٠	٦٠٠	الاتعاب القانونية لدائرة مراقبة الشركات
٨٩,٣٦٤	١٠٧,٩٢٨	متفرقة
١٢,١٣٠,٩٥٤	١٢,٩٥٢,٧٧٨	

١٦. صافي إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٥١,٣٤١	٤٤٥,٠٥٣	خدمات طلابية
٢١١,٧٠٠	٢٥٣,٤٠٤	إيراد حفلة التخرج
٣٧٦,٤٨٥	٢١٣,٧١٠	فوائد ودائع بنكية
١١٢,٢٨٧	١٣٠,٤٥٩	توزيعات أرباح أسهم
٧١,٦٠٨	٧٩,٣٥٢	إيراد تأمين صحي من الموظفين
٦٢,٥٠٠	٤٦,٠٤٢	إيراد تأجير كافيتيريا الطلاب
١٢,٥٦٨	١٠,٩٩٥	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١١,٣٢٣	٩,٣٣٠	إيراد تأجير محلات تجارية وأراضي
٨٧,٢١٧	-	رد مخصص قضايا إنتفت الحاجة إليه
٢٨,٥٣٢	-	إسترداد مبالغ مدفوعة مقابل إبتعاث طلاب
٦٣,٢٦٠	٧٣,٣١٧	متفرقة
١,٤٨٨,٨٢١	١,٢٦١,٦٦٢	

١٧. حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٥٣٩,٩٠٧	٤,٤٤١,٥٩٦	ربح السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٣٦	٠,٢٩٦	

١٨. الوضع الضريبي

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٩٦,٧٣٩	٣٣٩,٢٢٥	الرصيد كما في بداية السنة
٧٤٠,٨٧٤	٩٤٨,٩٢٨	ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح السنة
-	٢٢٥,٨٢٠	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٧٩٨,٣٨٨)	(١,٠٢٦,٦٠٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣٣٩,٢٢٥	٤٨٧,٣٧٣	الرصيد كما في نهاية السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٠٥,٥٩٤	٩٠٣,٧٤١	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
٣٥,٢٨٠	٤٥,١٨٧	ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح السنة
-	٢٢٥,٨٢٠	ضريبة دخل سنوات سابقة
٧٤٠,٨٧٤	١,١٧٤,٧٤٨	

- تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية عام ٢٠٢٣.

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.

- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

١٩ . التحليل القطاعي

تمارس الشركة أنشطة تقديم الخدمات التعليمية، والاستثمار في الأوراق المالية والاستثمار في العقارات والودائع البنكية داخل حدود المملكة الأردنية الهاشمية، وفيما يلي معلومات عن قطاعات الأعمال الرئيسية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥,٠٥٥,١٩١	١٧,١٢٧,٠٣٠	الإيرادات المتأتية من الخدمة التعليمية
٧٧,٨٧٩	١,٣٨٩,٨١٢	الإيرادات المتأتية من الاستثمار في الأوراق المالية
٣٧٦,٤٨٥	٢١٣,٧١٠	الإيرادات المتأتية من الاستثمار في الودائع البنكية
٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,١٠٠,٠٠٠	موجودات نشاط الاستثمار في الودائع البنكية
٢٥,١٩٩,٧٨٦	٢٥,٥٨٢,٣٩٢	موجودات نشاط الخدمة التعليمية
٢,٣٩١,٤٨٠	٣,٦٥٠,٨٣٣	موجودات نشاط الاستثمار في الأوراق المالية
٦,٩٩٦,٤١٧	٦,٩٩٦,٤١٧	موجودات نشاط الاستثمار في العقارات

٢٠ . رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ ما قيمته (٥٥٨,٥٤٦) دينار و (٤٤٧,١٩٩) دينار على التوالي.

٢١ . الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة (٣١٥,٢٠٥) دينار.

٢٢ . القضايا المقامة ضد الشركة

تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة، وفي رأي مستشار الشركة القانوني وإدارة الشركة أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا سوف لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة.

٢٣ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والودائع لدى البنوك والأوراق المالية والأرصدة المدينة الأخرى والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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.

٢٠٢٥	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٣,٥٣٧,٥٦٥	١١٣,٢٦٨	-	٣,٦٥٠,٨٣٣
٢٠٢٤	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢,٢٧٨,٧٧٢	١١٢,٧٠٨	-	٢,٣٩١,٤٨٠

٢٤ . إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة إستخدامها للأدوات المالية للمخاطر التالية:

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 مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في القوائم المالية الموحدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة:

٢٠٢٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية	٤٨٧,٣٧٣	-	٤٨٧,٣٧٣
ذمم دائنة	٦٦٦,٨٠٩	-	٦٦٦,٨٠٩
ايرادات مقبوضة مقدماً	٣,٠٢٦,٥٣٦	-	٣,٠٢٦,٥٣٦
أرصدة دائنة أخرى	١,٠٣١,٨٠٣	-	١,٠٣١,٨٠٣
	٥,٢١٢,٥٢١	-	٥,٢١٢,٥٢١

٢٠٢٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية	٣٣٩,٢٢٥	-	٣٣٩,٢٢٥
ذمم دائنة	٦٣١,٥٤٣	-	٦٣١,٥٤٣
ايرادات مقبوضة مقدماً	٣,١٤٩,٨٢٥	-	٣,١٤٩,٨٢٥
أرصدة دائنة أخرى	٦٥٩,٤٨٦	-	٦٥٩,٤٨٦
	٤,٧٨٠,٠٧٩	-	٤,٧٨٠,٠٧٩

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 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 الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل الموحد للشركة بقيمة (٣٥٣,٧٥٧) دينار لعام ٢٠٢٥ مقابل (٢٢٧,٨٧٧) دينار لعام ٢٠٢٤.

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 وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائداً مقبولاً لمساهمي الشركة.