

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٤

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة

صفحة

- | | |
|-------|--|
| ٢ | - تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة |
| ٣ | - قائمة المركز المالي المرحلية |
| ٤ | - قائمة الدخل الشامل المرحلية |
| ٥ | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية |
| ٦ | - قائمة التدفقات النقدية المرحلية |
| ٩ - ٧ | - إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة |



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول القوائم المالية المرحلية المختصرة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

فقرة توكيدية

استلمت الشركة كتاب من مديرية تنظيم المدن والقرى يتضمن فرض عوائد تنظيم عامة بمقدار (٥) دنانير و (٢٥٠) فلس لكل متر مربع عن كامل مساحة الأرض المقام عليها مباني الجامعة بقيمة إجمالية تبلغ (١,٧٤٠,٦١٣) دينار. هذا وقد قامت الشركة بالإعراض على عوائد التنظيم وتقديم عرض بقيمة (٣٠٠) ألف دينار لتسوية مبلغ المطالبة ولم تستلم الشركة رد من الجهة المسؤولة حتى تاريخه، علماً بأن أية مبالغ سترتب على الشركة دفعها كعوائد تنظيم سوف يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأراضي المملوكة للشركة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

عمان في ٢٩ تموز ٢٠٢٤

المهنيون العرب
إبراهيم حمودة
إجازة رقم (٦٠٦)



شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
الممتلكات والمعدات		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل		
٢٦,١٣٢,١٧٠	٢٥,٨٣٥,٥٤٤	
١	١	
٢٦,١٣٢,١٧١	٢٥,٨٣٥,٥٤٥	
الموجودات المتداولة		
أرصدة مدينة أخرى		
ذمم مدينة		
شيكات برسم التحصيل		
النقد وما في حكمه		
٣١٥,٨٥٥	٢٠٦,٧٠٤	
٢,٠٧٨,٣٩٤	٢,٣٥٥,٥٤٧	
٢٥,٠٤٨	٧,١٢٤	
٢٥١,٧٦١	٩٤١,٣٩٥	
٢,٦٧١,٠٥٨	٣,٥١٠,٧٧٠	
٢٨,٨٠٣,٢٢٩	٢٩,٣٤٦,٣١٥	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع		
احتياطي إجباري		
التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية		
أرباح مرحلة		
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	
(٩٩,٦٦٠)	(٩٩,٦٦٠)	
٣,٤٤٦,٦٨٦	٤,٤٢٢,٢٥٩	٣
٢٢,٠٩٧,٠٢٦	٢٣,٠٧٢,٥٩٩	
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
تسهيلات ائتمانية تستحق بعد أكثر من عام		
١,١٩٥,٤٣١	-	
المطلوبات المتداولة		
تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام		
ذمم دائنة		
أرصدة دائنة أخرى		
إيرادات مقبوضة مقدماً		
شيكات آجلة الدفع		
٦٩٤,٤٧٦	١,٢٣٤,٦٣٠	
١,٥٦٢,٣٥٧	١,٤١٩,٥٨٢	
٢,٠٨٩,٧٢٩	٢,٣٩٢,٧١٥	
١,٠٩٣,٢٢٩	١,٢٠٩,٤٣٠	
٧٠,٩٨١	١٧,٣٥٩	
٥,٥١٠,٧٧٢	٦,٢٧٣,٧١٦	
٦,٧٠٦,٢٠٣	٦,٢٧٣,٧١٦	
٢٨,٨٠٣,٢٢٩	٢٩,٣٤٦,٣١٥	

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
٦,٤٩٧,٤٦٣	٧,٦٢٤,٢٨٥	٢,٩٤٨,٩٤١	٢,٩٦٠,٩٣٥	صافي إيرادات رسوم الساعات الدراسية والرسوم الأخرى
١٦٦,٧١٩	٢٦١,٦٧٣	٦٨,٤٨٧	٩٨,٥٨٩	صافي إيرادات أخرى
-	١١٩,٤٥٤	-	٦٠,٨٣٣	إيراد تأجير الباصات
٦,٦٦٤,١٨٢	٨,٠٠٥,٤١٢	٣,٠١٧,٤٢٨	٣,١٢٠,٣٥٧	مجموع الإيرادات
(٥,١٥٣,٨١٤)	(٤,٩٤٩,١٧١)	(٢,٦٢٥,٧٠٩)	(٢,٤٥٢,٥٤٣)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(١٥٤,٧٣٥)	(٧٤,٣٨٧)	(٧٣,٩٦٣)	(٣٣,٩٣٣)	مصاريف تمويل
(٤٠٠,٢٤٦)	(٤٠٣,٣٢١)	(٢٠٠,٧٦١)	(٢٠٠,٣٦٦)	استهلاكات
(٦,٥٨٢)	(١٤,٥١٧)	(٢,٦٣١)	(١٠,٣٨٦)	صافي مصاريف وإيرادات أخرى
٩٤٨,٨٠٥	٢,٥٦٤,٠١٦	١١٤,٣٦٤	٤٢٣,١٢٩	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٦٢,٠٧٦)	-	(١٦٢,٠٧٦)	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(١٨٩,٧٦١)	(٥١٢,٨٠٣)	(٢٢,٨٧٣)	(٨٤,٦٢٦)	ضريبة دخل الفترة
(٩,٤٨٨)	(٢٥,٦٤٠)	(١,١٤٤)	(٤,٢٣١)	ضريبة المساهمة الوطنية للفترة
٥٨٧,٤٨٠	٢,٠٢٥,٥٧٣	(٧١,٧٢٩)	٣٣٤,٢٧٢	إجمالي الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة
٠,٠٣٩	٠,١٣٥	(٠,٠٠٥)	٠,٠٢٢	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	إحتياطي إجباري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مرحلة	مجموع حقوق الملكية	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	(٩٩,٦٦٠)	٣,٤٤٦,٦٨٦	٢٢,٠٩٧,٠٢٦	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
-	-	-	(١,٠٥٠,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ٣)
-	-	-	٢,٠٢٥,٥٧٣	٢,٠٢٥,٥٧٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	(٩٩,٦٦٠)	٤,٤٢٢,٢٥٩	٢٣,٠٧٢,٥٩٩	الرصيد كما في ٢٠٢٤/٦/٣٠
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	(٩٩,٦٦٠)	١,٧٠٨,٤٨٣	٢٠,٣٥٨,٨٢٣	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
-	-	-	٥٨٧,٤٨٠	٥٨٧,٤٨٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	(٩٩,٦٦٠)	٢,٢٩٥,٩٦٣	٢٠,٩٤٦,٣٠٣	الرصيد كما في ٢٠٢٣/٦/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
		الأنشطة التشغيلية
٩٤٨,٨٠٥	٢,٥٦٤,٠١٦	ربح الفترة قبل الضريبة
٤٠٠,٢٤٦	٤٠٣,٣٢١	استهلاكات
٢٤,٠١٠	٢٩,٦٧٧	مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة
		التغير في رأس المال العامل
(١٥٠,٣٣٢)	(٢٧٧,١٥٣)	ذمم مدينة
٣٢,٨٥٠	١٠٩,١٥١	أرصدة مدينة أخرى
١٥,٠٩١	١٧,٩٢٤	شيكات برسم التحصيل
٥٨,٤٧٣	(١٤٢,٧٧٥)	ذمم دائنة
(٣٦٩,٧٢٥)	١١٦,٢٠١	إيرادات مقبوضة مقدماً
-	(٥٣,٦٢٢)	شيكات آجلة الدفع
(٢١٩,٢٢٨)	(٢٦٥,١٣٤)	أرصدة دائنة أخرى
٧٤٠,١٩٠	٢,٥٠١,٦٠٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١٠٤,٢٤٢)	(١٠٦,٦٩٥)	الممتلكات والمعدات
		الأنشطة التمويلية
(٦٥٩,٥١٧)	(٦٥٥,٢٧٧)	تسهيلات ائتمانية
-	(١,٠٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٦٥٩,٥١٧)	(١,٧٠٥,٢٧٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٣,٥٦٩)	٦٨٩,٦٣٤	التغير في النقد وما في حكمه
١٦٢,٤١٦	٢٥١,٧٦١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣٨,٨٤٧	٩٤١,٣٩٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة فيلادلفيا الدولية للاستثمارات التعليمية (جامعة فيلادلفيا) بمقتضى قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ كشركة ذات مسؤولية محدودة وسجلت تحت رقم (٢٢٤٠) في تاريخ ٢٧ شباط ١٩٩١. وقد تم تحويل الصفة القانونية للشركة (الجامعة) إلى شركة مساهمة عامة وسجلت تحت الرقم (٣٥٢) بتاريخ ٢٩/٨/٢٠٠٤، إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية.

ومن غايات الشركة ما يلي :

- ١ - استيعاب الطلبة وإعدادهم كمتخصصين على المستوى الجامعي.
- ٢ - إنشاء مراكز للبحث العلمي وإجراء البحوث العلمية التطبيقية مع الجامعات الوطنية والعربية.
- ٣ - عقد الاتفاقيات العلمية مع الجامعات العربية والدولية.
- ٤ - شراء واستئجار واستبدال الأراضي والأبنية بأي شكل لصالح الشركة (الجامعة).
- ٥ - استثمار أموالها والتصرف بها بالكيفية التي تراها مناسبة.
- ٦ - القيام بأي أعمال أخرى مهما كان نوعها ترى فيها فائدة لها.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية – الأردن.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠٢٤.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية. تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة. إن الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة. إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق اعتباراً من بداية السنة المالية الحالية. إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 المرحلية المختصرة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل المرحلية.
- 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.

٣ . توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد في ٢٠ نيسان ٢٠٢٤ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٧% من رأس المال البالغ (١٥) مليون دينار.

٤ . الالتزامات المحتملة

أفاد المستشار الضريبي للشركة، بأنه قد ترتب على الشركة غرامات ضريبة دخل بمبلغ (١٣١,٣٣٤) دينار وغرامات ضريبة مبيعات بمبلغ (١٤٣,٦٧٤) دينار، وأن غرامات ضريبة الدخل سوف يتم إلغاؤها بعد تسديد آخر قسط مستحق لدائرة ضريبة الدخل بتاريخ ٢٠٢٤/٨/١٦، في حين سوف يتم إلغاء غرامات ضريبة المبيعات عند تسديد ضريبة المبيعات المستحقة وإسقاط القضية المقامة من قبل الشركة، علماً بأن الشركة لم تقم بأخذ أية مخصصات للتحوط لتلك الغرامات.

٥ . ضريبة الدخل

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢١.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠٢٢ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل وضريبة المساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

٦. القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٣٠ حزيران ٢٠٢٤			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	١	-	١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل			
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	١	-	١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل			