

شركة معهد الكلية الجامعية المتوسطة  
"شركة ذات مسؤولية محدودة"  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية الختامية وتقرير مدقق الحسابات  
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

المراجعون لتدقيق الحسابات  
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة معهد الكلية الجامعية المتوسطة  
" شركة ذات مسؤولية محدودة "  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

|        |                                                                       |
|--------|-----------------------------------------------------------------------|
| الصفحة | تقرير مدققي الحسابات                                                  |
| ٢ - ١  |                                                                       |
| البيان | بيان المركز المالي كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢                               |
| ١      |                                                                       |
| ب      | بيان الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢             |
| ج      | بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ |
| د      | بيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢         |
| الصفحة | إيضاحات حول البيانات المالية الختامية                                 |
| ١٢ - ٧ |                                                                       |

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الشركاء في شركة معهد الكلية الجامعية المتوسطة المحترمين  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
عمان-المملكة الأردنية الهاشمية

### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة معهد الكلية الجامعية المتوسطة ذات مسؤولية محدودة، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢، وكل من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقليون الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية بالإضافة بالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

### مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد بيانات مالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عند إعداد البيانات المالية عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار و الإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، باستثناء وجود تبة لدى الإدارة لتصفية الشركة أو لإيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على إجراءات التقارير المالية.

### مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق ووفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، تقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لراينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، و بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإنه يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات. وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

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



# REVIEWERS

Consultants & Public Accountants

## المراجعون

المصنفين المحاسبين

### شركة معهد الكلية الجامعية المتوسعة

"شركة ذات مسؤولية محدودة"  
عنان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان المركز المالي كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

بيان - ١

| ٣٠ أيلول ٢٠٢٢<br>ليونارد رافني | ٣٠ أيلول ٢٠٢١<br>ليونارد رافني | الموجودات                              | ٣٠ أيلول ٢٠٢٢<br>ليونارد رافني | ٣٠ أيلول ٢٠٢١<br>ليونارد رافني |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b> |                                | <b>الموجودات غير المتداولة</b>         |                                |                                |
| <b>حقوق الملكية</b>            |                                | <b>الموجودات غير المتداولة</b>         |                                |                                |
| رأس المال المدفوع - إيضاح (٤)  | ٢٥٢,٠٠٠                        | الكافة                                 | ٢,٢١٢,٤٩٣                      | ٢,٢١٢,٤٩٣                      |
| احتياطي اجباري                 | ٢٥٢,٠٠٠                        | الإستهلاك المتراكم                     | (١,١٩٣,٣٢٠)                    | (١,١٥٦,٢٠٧)                    |
| أرباح متركمة - بيان (ج)        | ٩٥٦,٣٥٧                        | الممتلكات والمعدات بالصافي - إيضاح (٣) | ١,٠١٩,١٧٣                      | ١,٠٥٦,٢٨٦                      |
| مجموع حقوق الملكية             | ١,٤٦٠,٣٥٧                      |                                        |                                |                                |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>     |                                | <b>الموجودات المتداولة</b>             |                                |                                |
| جاري الشراء                    | ٣١,٠٨٣                         | ذمم مدينة                              | ٣٠٥,٨٥٢                        | ١٣٣,٤٠٠                        |
| إيراد مقروض مقدما              | ٢٢٨,١٣٩                        | أرصدة مدينة أخرى                       | ٧٨,٠٩٦                         | ٣٣,٥٣٦                         |
| ذمم دائنة وشيكات موجهة         | ٥٠,٨٠٦                         | تقديرات الصنفين ولدى البنك             | ٤٥٨,٣٨٩                        | ٦٤٩,١٢٨                        |
| أرصدة دائنة أخرى - إيضاح (٥)   | ٤١,١٢٥                         | مجموع الموجودات المتداولة              | ٧٩٢,٣٣٧                        | ٨١٦,٠٦٤                        |
| مجموع المطلوبات المتداولة      | ٣٥١,١٥٣                        |                                        |                                |                                |
| مجموع حقوق الملكية والمطلوبات  | ١,٨١١,٥١٠                      | مجموع الموجودات                        | ١,٨١١,٥١٠                      | ١,٨٧٢,٣٥٠                      |
|                                |                                |                                        |                                |                                |

"إن الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً من هذا البيان ويجب أن تقرأ معه"

(٣)

شركة معهد الكلية الجامعية المتوسطة  
" شركة ذات مسؤولية محدودة "  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان - ب

بيان الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

|                                         | ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ | ٣٠ أيلول ٢٠٢١ |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
|                                         | دينار أردني   | دينار أردني   |
| إيراد من الأيجار وأخرى                  | ٣٠٨,٧٠٤       | ١٨٦,٨٥٠       |
| المصاريف الادارية والعمومية - ايضاح (٦) | (٩١,٨٥٢)      | (٦٨,٤١٢)      |
| استهلاكات - ايضاح (٣)                   | (٣٧,١١٣)      | (٣٩,٩٧١)      |
| ربح السنة قبل الضريبة                   | ١٧٩,٧٣٩       | ٧٨,٤٦٧        |
| ضريبة دخل ومساهمة وطنية                 | (٣٧,٧٤٥)      | (١٦,٤٧٨)      |
| اجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان (ج)    | ١٤١,٩٩٤       | ٦١,٩٨٩        |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان ويجب أن تقرأ معه"

شركة معهد الكلية الجامعية المتوسطة  
" شركة ذات مسؤولية محدودة "  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان - ج

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

|                                      | المجموع<br>دينار أردني | أرباح متراكمة<br>دينار أردني | احتياطي<br>إجباري<br>دينار أردني | رأس المال<br>دينار أردني |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| <u>٣٠ أيلول ٢٠٢١</u>                 |                        |                              |                                  |                          |
| الرصيد كما في ٠١ تشرين الأول ٢٠٢٠    | ١,٥٤٢,٥٩٦              | ١,٠٣٨,٥٩٦                    | ٢٥٢,٠٠٠                          | ٢٥٢,٠٠٠                  |
| توزيعات أرباح                        | (١٢٦,٠٠٠)              | (١٢٦,٠٠٠)                    | ٠,٠٠٠                            | ٠,٠٠٠                    |
| اجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان (ب) | ٦١,٩٨٩                 | ٦١,٩٨٩                       | ٠,٠٠٠                            | ٠,٠٠٠                    |
| الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١          | <u>١,٤٧٨,٥٨٥</u>       | <u>٩٧٤,٥٨٥</u>               | <u>٢٥٢,٠٠٠</u>                   | <u>٢٥٢,٠٠٠</u>           |
| <u>٣٠ أيلول ٢٠٢٢</u>                 |                        |                              |                                  |                          |
| الرصيد كما في ٠١ تشرين الأول ٢٠٢٠    | ١,٤٧٨,٥٨٥              | ٩٧٤,٥٨٥                      | ٢٥٢,٠٠٠                          | ٢٥٢,٠٠٠                  |
| توزيعات أرباح                        | (١٦٠,٢٢٢)              | (١٦٠,٢٢٢)                    | ٠,٠٠٠                            | ٠,٠٠٠                    |
| اجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان (ب) | ١٤١,٩٩٤                | ١٤١,٩٩٤                      | ٠,٠٠٠                            | ٠,٠٠٠                    |
| الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١          | <u>١,٤٦٠,٣٥٧</u>       | <u>٩٥٦,٣٥٧</u>               | <u>٢٥٢,٠٠٠</u>                   | <u>٢٥٢,٠٠٠</u>           |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان ويجب أن تقرأ معه"

شركة معهد الكلية الجامعية المتوسطة  
"شركة ذات مسؤولية محدودة"  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان - د

بيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

|                                                                       | ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ | ٣٠ أيلول ٢٠٢١ |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                       | دينار أردني   | دينار أردني   |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>                          |               |               |
| ربح السنة قبل الضريبة - بيان (ب)<br>التعديلات:                        | ١٧٩,٧٣٩       | ٧٨,٤٦٧        |
| استهلاك الممتلكات والمعدات                                            | ٣٧,١١٣        | ٣٩,٩٧١        |
| التدفق النقدي (المستخدم في) التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل | ٢١٦,٨٥٢       | ١١٨,٤٣٨       |
| <b>التغير في رأس المال العامل</b>                                     |               |               |
| ( الزيادة) النقص في الذمم المدينة                                     | (١٧٢,٤٥٢)     | ٤٤٩,٠٤٦       |
| ( الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة                                   | ٥,٤٤٠         | (١٩,٠٠٦)      |
| ( الزيادة) النقص في ايراد مقبوض مقدما                                 | ١٦,٥٨٩        | (٣١,٠١٣)      |
| ( النقص) الزيادة في الذمم الدائنة وشيكات مؤجلة                        | (٧٨,٧٤٧)      | ٦٤,٨٦٠        |
| ( النقص) الزيادة في الأرصدة الدائنة                                   | (١٨,١٩٩)      | (٧٦,٥٨٤)      |
| صافي التدفق النقدي ( المستخدم في ) الأنشطة التشغيلية                  | (٣٠,٥١٧)      | ٥٠,٥٧٤        |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>                        |               |               |
| صافي التدفق النقدي (المستخدم في ) الأنشطة الاستثمارية                 | ٠,٠٠٠         | ٠,٠٠٠         |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                          |               |               |
| توزيعات أرباح                                                         | (١٦٠,٢٢٢)     | (١٢٦,٠٠٠)     |
| صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية                    | (١٦٠,٢٢٢)     | (١٢٦,٠٠٠)     |
| <b>صافي ( النقص) الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك</b>          | (١٩٠,٧٣٩)     | ٣٧٩,٧٤١       |
| النقد في الصندوق و لدى البنوك - أرصدة أول السنة                       | ٦٤٩,١٢٨       | ٢٦٩,٣٨٧       |
| النقد في الصندوق و لدى البنوك - أرصدة نهاية السنة                     | ٤٥٨,٣٨٩       | ٦٤٩,١٢٨       |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان ويجب أن تقرأ معه"



**شركة معهد الكلية الجامعية المتوسطة**  
" شركة ذات مسؤولية محدودة "  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

**إيضاحات حول البيانات المالية الختامية**

**١ - عام**

- تأسست شركة معهد الكلية الجامعية المتوسطة - محدودة المسؤولية - بتاريخ ٠٩ تشرين الأول ١٩٧٨، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٥٨٢) كشركة ذات مسؤولية محدودة، برأس المال يبلغ ٢٥٢,٠٠٠ دينار.
- غايات الشركة : افتتاح معهد في مدينة عمان يلتحق به الطلبة لدراسة إحدى التخصصات في العلوم الهندسية أو التجارية أو الصيدلانية أو الالكترونيات أو المهن الطبية المساعدة والمختبرات أو أية تخصصات أخرى يتم إقرارها بموافقة الجهات الرسمية.
- السنة المالية للشركة تبدأ في الأول من تشرين الأول وتنتهي في آخر أيلول من السنة التالية .
- تم إقرار البيانات المالية المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة بتاريخ ٢٣ تشرين الثاني ٢٠٢٢ وتتطلب هذه البيانات المالية موافقة الهيئة العامة للشركة.

**٢ - السياسات المحاسبية الهامة**

**أسس إعداد البيانات المالية**

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لأساس الاستحقاق .
- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .
- تم إعداد البيانات المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .
- ان السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة .

**استخدام التقديرات**

ان اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية تتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والايضاحات المرفقة بها. ان تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقين، وعليه فان 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 البيانات المالية :**

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل.
- تقوم ادارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالاعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في قيمة الأصل .  
يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية :

|                         |        |
|-------------------------|--------|
| مباني وإنشاءات ومختبرات | ٢-٤%   |
| بويلرات وتمديدات        | ١٢%    |
| الأثاث والمفروشات       | ٢٠%    |
| الحاسب الآلي            | ٤٠%    |
| مختبرات المشاغل         | ٢٠%    |
| أخرى                    | ٢٠-٣٠% |

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التكني في بيان الدخل .  
يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقا، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الانتاجي المتبقي بعد اعادة التقدير اعتبارا من السنة التي تم فيها اعادة التقدير.

### الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية ، بعد طرح مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها من والذي يتم تقدير قيمته بموجب تقديرات الإدارة، ويتم شطب الذمم في حال عدم امكانية تحصيلها خصما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها الى الايرادات .

تم رفع قضايا تحصيل واخلاء مأجور على بعض المستأجرين بلغ مجموعها ٤١,١٣٠ دينار، ولغاية تاريخ انتهاء السنة المالية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مازالت تلك القضايا منظورة أمام القضاء، لم يتم اخذ أية مخصصات بتلك القضايا لحين اصدار قرار بها.

### النقدية وما في حكمه

يمثل النقدية وما في حكمه النقد في الصندوق والأرصدة البنكية بعد خصم حسابات السحب على المكشوف لغرض إعداد التدفقات النقدية والاستثمارات القابلة للتسييل الى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

### الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى

يتم اثبات الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

### التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم توثيقها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

### المخصصات

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



## الايادات

- يتم تحقق الايادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بايراد الايجار على أساس القسط الثابت وعلى مدى مدة عقد الايجار.

## ضريبة الدخل

يؤخذ مخصص الضرائب وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية، وتحسب مصاريف ضريبة الدخل المستحقة على أساس الأرباح المعلنة الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

## ٣- الممتلكات والمعدات

يتألف هذا البند مما يلي :-

| ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ | الأراضي     | مباني وإنشاءات | بويلرات وتمديدات | اثاث ومفروشات | الحاسب الآلي | مختبرات المشاعل | أخرى        | المجموع                              |
|---------------|-------------|----------------|------------------|---------------|--------------|-----------------|-------------|--------------------------------------|
| دينار أردني   | دينار أردني | دينار أردني    | دينار أردني      | دينار أردني   | دينار أردني  | دينار أردني     | دينار أردني | دينار أردني                          |
|               |             |                |                  |               |              |                 |             |                                      |
| ١١٧,٣٣٣       | ١,٩٩٥,٨١٣   | ٣,٢٥٠          | ٥١,٧٩٢           | ٥,٤٠٠         | ٣٦,٨٣٠       | ٢,٠٧٥           | ٢,٢١٢,٤٩٣   | رصيد بداية السنة                     |
| ٠,٠٠٠         | ٠,٠٠٠       | ٠,٠٠٠          | ٠,٠٠٠            | ٠,٠٠٠         | ٠,٠٠٠        | ٠,٠٠٠           | ٠,٠٠٠       | إضافات                               |
| ٠,٠٠٠         | ٠,٠٠٠       | ٠,٠٠٠          | ٠,٠٠٠            | ٠,٠٠٠         | ٠,٠٠٠        | ٠,٠٠٠           | ٠,٠٠٠       | استيعادات                            |
| ١١٧,٣٣٣       | ١,٩٩٥,٨١٣   | ٣,٢٥٠          | ٥١,٧٩٢           | ٥,٤٠٠         | ٣٦,٨٣٠       | ٢,٠٧٥           | ٢,٢١٢,٤٩٣   | رصيد نهاية السنة                     |
|               |             |                |                  |               |              |                 |             | الاستهلاك المتراكم                   |
| ٠,٠٠٠         | ١,٠٥٧,١٦٨   | ٣,٢٤٩          | ٥١,٤٨٦           | ٥,٣٩٩         | ٣٦,٨٣٠       | ٢,٠٧٥           | ١,٠٥٦,٢٠٧   | رصيد بداية السنة                     |
| ٠,٠٠٠         | ٣٧,٠٥٩      | ٠,٠٠٠          | ٥٤               | ٠,٠٠٠         | ٠,٠٠٠        | ٠,٠٠٠           | ٣٧,١١٣      | إضافات                               |
| ٠,٠٠٠         | ٠,٠٠٠       | ٠,٠٠٠          | ٠,٠٠٠            | ٠,٠٠٠         | ٠,٠٠٠        | ٠,٠٠٠           | ٠,٠٠٠       | استيعادات                            |
| ٠,٠٠٠         | ١,٠٩٤,٢٢٧   | ٣,٢٤٩          | ٥١,٥٤٠           | ٥,٣٩٩         | ٣٦,٨٣٠       | ٢,٠٧٥           | ١,١٩٣,٣٢٠   | رصيد نهاية السنة                     |
| ١١٧,٣٣٣       | ٩٠١,٥٨٦     | ١              | ٢٥٢              | ١             | ١            | ٠,٠٠٠           | ١,٠١٩,١٧٣   | القيمة الدفترية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ |
| ١١٧,٣٣٣       | ٩٣٨,٦٤٥     | ١              | ٣٠٦              | ١             | ١            | ٠,٠٠٠           | ١,٠٥٦,٢٨٦   | القيمة الدفترية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ |

## ٤- حقوق الملكية

### رأس المال المدفوع

بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع (٢٥٢,٠٠٠) دينار أردني مقسم الى (٢٥٢,٠٠٠) حصة بقيمة اسمية دينار واحد للحصة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

### احتياطي اجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠% خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء وبحد أقصى رأس مال الشركة.

٥- أرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :-

|                               | ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ | ٣٠ أيلول ٢٠٢١ |
|-------------------------------|---------------|---------------|
|                               | دينار أردني   | دينار أردني   |
| أمانات مختلفة                 | ٠,٠٠٠         | ١,٧٢١         |
| مصاريف مستحقة                 | ٣,٣٨٠         | ٣,٣٨٠         |
| مخصص ضريبة الدخل - قبل التقاص | ٣٧,٧٤٥        | ١٦,٤٧٨        |
| المجموع                       | ٤١,١٢٥        | ٢١,٥٧٩        |

٦- المصاريف الادارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :-

|                           | ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ | ٣٠ أيلول ٢٠٢١ |
|---------------------------|---------------|---------------|
|                           | دينار أردني   | دينار أردني   |
| رواتب ومنافع الموظفين     | ٨,٨٨٠         | ٨,٦٤٠         |
| رسوم حكومية ومعارف ومجاري | ١٩,٩٨٧        | ١٤,٨٣٦        |
| كهرباء ومياه              | ٦١٠           | ٣٦٠           |
| قرطاسية ومتابعة           | ١٦٦           | ٢,٥١٦         |
| ضيافة ونظافة              | ٤٢١           | ٦٧١           |
| صيانة عامة                | ٧٩٩           | ٥٥٣           |
| أتعاب مهنية               | ٢,٣٨٠         | ٢,٣٨٠         |
| أخرى                      | ٥٨,٦٠٩        | ٣٨,٤٥٦        |
| المجموع                   | ٩١,٨٥٢        | ٦٨,٤١٢        |

٧- الوضع الضريبي

• تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١.



## ٨- الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية، تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة، وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والتسهيلات الائتمانية وجاري الشركاء وإيراد مقبوض مقدماً.

### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ المركز المالي، حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم تسعيرها باستمرار.

### مخاطر الائتمان

وهي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في الميزان المالي.

### مخاطر السيولة

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

| ٣٠ أيلول ٢٠٢٢          | أقل من سنة     | أكثر من سنة | المجموع        |
|------------------------|----------------|-------------|----------------|
| جاري الشركاء           | ٣١,٠٨٣         | -           | ٣١,٠٨٣         |
| إيراد مقبوض مقدماً     | ٢٢٨,١٣٩        | -           | ٢٢٨,١٣٩        |
| ذمم دائنة وشيكات مؤجلة | ٥٠,٨٠٦         | -           | ٥٠,٨٠٦         |
| أرصدة دائنة أخرى       | ٤١,١٢٥         | =           | ٤١,١٢٥         |
|                        | <u>٣٥١,١٥٣</u> | <u>=</u>    | <u>٣٥١,١٥٣</u> |

| ٣٠ أيلول ٢٠٢١          | أقل من سنة     | أكثر من سنة | المجموع        |
|------------------------|----------------|-------------|----------------|
| جاري الشركاء           | ٣١,٠٨٣         | -           | ٣١,٠٨٣         |
| إيراد مقبوض مقدماً     | ٢١١,٥٥٠        | -           | ٢١١,٥٥٠        |
| ذمم دائنة وشيكات مؤجلة | ١٢٩,٥٥٣        | -           | ١٢٩,٥٥٣        |
| أرصدة دائنة أخرى       | ٢١,٥٧٩         | =           | ٢١,٥٧٩         |
|                        | <u>٣٩٣,٧٦٥</u> | <u>=</u>    | <u>٣٩٣,٧٦٥</u> |

**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 قاتدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة تعتبر غير جوهري.

**مخاطر أسعار العملات الأجنبية**

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيم الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث أن 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.

**٩- إدارة رأس المال**

تقوم هيئة المديرين بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق الشركاء في الشركة وضمان استثمارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء.

**١٠- أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠٢١ لتتفق مع العرض لسنة ٢٠٢٢.