

مسئولة / للنقاش
(قابلة للتعديل)
A.D.K.
(١)

شركة جامعة جرش
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
جرش - المملكة الأردنية الهاشمية
البيانات المالية و تقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022

شركة جامعة جرش
شركة ذات مسؤولية محدودة
جرش - المملكة الأردنية الهاشمية

جدول المحتويات

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
2 - 1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي
4	بيان الدخل الشامل
5	بيان التدفقات النقدية
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية
18 - 7	ايضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الشركاء المحترمين
شركة جامعة جرش ذ. م . م
عمان-المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة جامعة جرش شركة ذات مسؤولية محدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2022، وكل من بيان الدخل الشامل وبيان التغييرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، وباستثناء الأثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2022، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

لم يتم تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بشكل كافي لمواجهة الذمم المدينة المتعثرة والمتراكمة من سنوات سابقة استنادا لدراستنا لأعمار الذمم , و الذي يقدر أثره على بيان الدخل بمقدار (544408) دينار .
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 مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية وإنما قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات و متطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" .
في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة و الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، و عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية 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 إحتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي 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 الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً 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 وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الإجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

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

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحفظ شركة جامعة جرش لسنة 2022 بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة ونوصي بالمصادقة عليها.

مؤسسة القمة للتدقيق

باسل محمود سلطنة

(إجازة رقم 1100)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

تاريخ التقرير: 2023/01/24

رقم التقرير: 2023/234

بيان (أ)

2021	2022	ايضاح	البيان
دينار اردني	دينار اردني		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
19,648,167	20,262,699	5	مباني وممتلكات ومعدات
12,665,207	13,176,971		ينزل : مخصص الاستهلاك
6,982,960	7,085,728		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات متداولة
1,710,512	974,218	6	نقد وما في حكمه
481,834	509,041	7	ارصدة مدينة و السلف
7,112,214	7391595	8	ذمم الطلبة (بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك فيها)
1,176	1,176		تأمينات مستردة
875,000	875,000	9	استثمارات
40	0		تكاليف تمويل مؤجلة
10,180,776	9,751,030		مجموع الموجودات المتداولة
17,163,736	16,836,758		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
1,754	-		اوراق دفع
189,139	312,206		بنوك دائنة
427,780	474,659	10	تأمينات مستردة للطلبة
320,232	356,162	11	ارصدة دائنة و سلف
(3,971)	(2,803)	12	ارصدة دائنة اخرى
662,360	490,465		مخصص ضريبة الدخل
33,630	24,440		مخصص مساهمة وطنية 1%
144,207	166,940		مخصص صندوق البحث العلمي في الجامعة
20,000	20,000		مخصص مكافئات اعضاء هيئة مديرين
1,795,131	1,842,069		مجموع المطلوبات المتداولة
1,795,131	1,842,069		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
7,700,000	7,700,000		رأس المال
2,071,469	1,474,492		ارباح مدورة
5,597,136	5,820,197		احتياطي اجباري
15,368,605	14,994,689		صافي حقوق الملكية
17,163,736	16,836,758		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات

شركة جامعة جرش
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

جرش - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الدخل الشامل كما في 31 كانون أول 2022

بيان (ب)

2021	2022	ايضاح	البيان
دينار اردني	دينار اردني		
8,561,266	8,084,613		ايرادات رسوم جامعية
3,311,168	3,600,218	13	ايرادات اخرى
11,872,434	11,684,831		اجمالي الايرادات
ينزل : المصاريف			
7,988,690	8,751,117	14	المصاريف الادارية و العمومية
21,494	46,391		مصاريف زراعية و أشغال
72,860	79,640		مخصص مجلس الامناء و هيئة المديرين / بدل انتقال
9,259	22,539		مساعدة طلبة محتاجين
8,092,303	8,899,687		اجمالي المصاريف
3,780,131	2,785,144		الربح قبل الاستهلاك و الاطفاء
526,202	511,764		ينزل : مصروف استهلاك الموجودات الثابتة
3,579	40		ينزل : اطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
3,250,350	2,273,340		الربح بعد الاستهلاك و الاطفاء
ينزل			
32,504	22,733		مصروف صندوق البحث العلمي في الجامعة 1%
30,000	20,000		مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
3,187,846	2,230,607		ربح الفترة

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات

شركة جامعة جرش
شركة ذات مسؤولية محدودة
جرش - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التدفقات النقدية كما في 31 كانون أول 2022

<u>البيان</u>	
2021	2022
دينار اردني	دينار أردني
<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>	
3,187,846	2,230,607
	ريخ / خسارة السنة
	تعديلات على ربح / خسارة السنة:
526,202	511,764
3,579	40
32,504	22,733
30,000	20,000
(16,802)	-
(16,000)	(20,000)
(71,359)	-
69,400	-
<u>3,745,370</u>	<u>2,765,144</u>
<u>التدفقات النقدية قبل التغيرات في رأس المال العامل</u>	
<u>التغير في بنود رأس المال العامل:</u>	
98,440	(27,207)
(500,697)	(299,382)
(96,787)	(1,753)
(16,465)	123,068
31,325	46,879
155,570	35,930
31,774	1,168
(522,305)	(660,679)
(25,603)	(33,630)
<u>2,900,622</u>	<u>1,949,538</u>
<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>	
<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>	
(445,663)	(614,532)
<u>(445,663)</u>	<u>(614,532)</u>
<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>	
1,479,324	2,071,300
-	-
<u>(1,479,324)</u>	<u>(2,071,300)</u>
<u>975,635</u>	<u>(736,294)</u>
734,877	1,710,512
1,710,512	974,218
	توزيع ارباح
	خسائر متر اكمة
<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>	
<u>صافي التدفقات النقدية من جميع الانشطة</u>	
<u>رصيد النقدية في بداية الفترة</u>	
<u>رصيد النقدية في نهاية الفترة</u>	

إن الايضاحات المرفقه تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات

شركة جامعة جرش
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
جرش - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التغيرات في حقوق الملكية كما في 31 كانون أول 2022

البيانات	رأس المال	ارباح مدورة	احتياطي اجباري	الاجمالي
للسنة المنتهية كما في 31 تموز 2022				
الرصيد في بداية السنة	7,700,000	2,071,469	5,597,136	15,368,605
ربح الفترة		2,230,607		2,230,607
المحول للاحتياطي الاجباري	-	223,061	223,061	-
مخصص ضريبة دخل 20%		488,784		488,784
مخصص مساهمة و طنية 1%		24,439		24,439
مخصص مكافئة اعضاء هيئة مديرين		20,000		20,000
توزيع ارباح		2,071,300		2,071,300
الرصيد في نهاية السنة	7,700,000	1,474,492	5,820,197	14,994,689
للسنة المنتهية كما في 31 تموز 2021				
الرصيد في بداية السنة	7,700,000	1479325	5,278,351	14,457,676
ربح الفترة		3,187,846		3,187,846
المحول للاحتياطي الاجباري	-	318,785	318,785	-
مخصص ضريبة دخل 20%		672,604		672,604
مخصص مساهمة و طنية 1%		33,630		33,630
مخصص مكافئة اعضاء هيئة مديرين		20,000		20,000
اطفاء فروقات سنوات سابقة		71,359		71,359
توزيع ارباح		1,479,324		1,479,324
الرصيد في نهاية السنة	7,700,000	2,071,469	5,597,136	15,368,605

إن الايضاحات المرفقه تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات

ايضاح (1) عام

- أ- ان شركة جامعة جرش هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى مراقب عام الشركات في سجل الشركات ذات المسؤولية المحدودة تحت الرقم (2740) بتاريخ 1992/3/14، ويبلغ رأسمالها الحالي (7700000) دينار.
- ب- يتمثل نشاط الشركة في تقديم الخدمات التعليمية الجامعية والاستثمار في كل ما يتعلق بهذه الخدمات وتطويرها الى الافضل .
- ج- بلغ عدد العاملين في الشركة (551) كما في 31/كانون الاول/2022 موزعين على النحو التالي :- (235) العاملين في الهيئة التدريسية ، (164) العاملين في الوظائف الادارية و (152) السواقين والعمال .
- د- وافقت هيئة مديري الشركة على المركز المالي للشركة كما هو في 31/كانون الاول/2022، في جلستها رقم () بتاريخ ()

ايضاح (2) أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- أ- تظهر الذمم المدينة بقيمتها الدفترية ، تم زيادة مخصص الديون المشكوك فيها للسنة الحالية بمقدار (20000) دينار ليصبح بعد الزيادة مقدار (100496) دينار.
- ب- تظهر الموجودات غير المتداولة بالتكلفة وتستهلك باستثناء الاراضي بطريقة القسط الثابت بنسب مئوية تتراوح بين 2% الى 20 %
- ج - يتم التحقق من الإيرادات على أساس مبدأ الاستحقاق .

إيرادات الرسوم الجامعية

- أ- تمثل إيرادات الرسوم الجامعية البالغة (8084613) دينار الواردة في بيان الدخل الشامل ما هو مقيد على حسابات الطلبة كرسوم جامعية خلال السنة المالية 2022 وذلك من واقع ما هو مسجل في السجلات المحاسبية للشركة و تشمل الرسوم الجامعية للفصل الدراسي الثاني 2022/2021 و الفصل الدراسي الصيفي 2022/2021 و الفصل الدراسي الاول 2023/2022.

اساس اعداد البيانات المالية

- فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية والتي تم تطبيقها وفقا لمبدأ الثبات لجميع السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.
- تم عرض البيانات المالية بالدينار الأردني الذي يمثل أيضا عملة المؤسسة الوظيفية. ان المبالغ الظاهرة مقربة الى اقرب دينار.
- تم إعداد البيانات المالية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة الدولية والتفسيرات (تشكل معا IFRS) ووفقا لمتطلبات القانون الأردني.
- إن إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب أيضاً من الإدارة استخدام تقديراتها الخاصة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة. تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية ضمن ايضاح (3).
- وتم إعادة عرض البيانات المالية للعام 2022 لعرض رأس المال المدفوع بدلا من المصرح به.

أساس القياس

تم اعداد البيانات المالية وفقا لمبدأ أساس الاستحقاق .

التغيرات في السياسات المحاسبية

أ- معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية المفعول من 1 كانون الثاني 2020

المعايير الجديدة التي لها أثر على المؤسسة والتي سيتم عكس أثرها على البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018، والتي أدت الى التغيير في سياسات المحاسبية للمؤسسة كما يلي:

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) الإيراد من العقود مع العملاء

ب- معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية المفعول للفترات التي تبدأ بعد 1 كانون الثاني 2019:

حأصدر المجلس العالمي للمعايير المحاسبية عدد من المعايير والتفسيرات والتحسينات والتي لم تصبح سارية المفعول بعد والتي لم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المؤسسة (سارية المفعول للفترات التي تبدأ بعد 1 كانون الثاني 2019) وأهمها:

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) عقود الاجار (اجباري التطبيق للفترات التي تبدأ بعد 1 كانون الثاني 2019).

• تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (23) عدم التيقن

• تعديلات على المعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الميزات المدفوعة مقدما بالتعويض السلبي

• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (28) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للفترة من (2015 – 2017) المعايير الدولية للتقارير المالية رقم

(3) تجميع الأعمال، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (11) الترتيبات المشتركة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم

(12) ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم (23) تكاليف الاقتراض.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) عقود التأمين (سارية المفعول للفترات التي تبدأ بعد 1 كانون الثاني 2020

7

ب- التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات

تقوم المؤسسة بتقديرات وافتراضات محددة مستقبلية، تقيم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك التوقعات للأحداث المستقبلية التي تعتقد المؤسسة بأنها معقولة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات. وفيما يلي بعض التقديرات المحاسبية الهامة المعتمدة في إعداد البيانات المالية:

الممتلكات والمعدات

تراجع المؤسسة تقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات وطريقة الاستهلاك للتأكد من انها تعكس المنفعة المتحصل عليها، وفي حال وجود فريق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات التالية).

ضريبة الدخل

ان المؤسسة خاضعة لضريبة الدخل، وان تكوين مخصص لضريبة الدخل يحتاج الى تقديرات هامة. خلال النشاط الاعتيادي يوجد عدد من الحركات المالية والاحتسابات التي يكون تحديد الضريبة بشكل نهائي غير مؤكد حولها نتيجة لذلك تعترف المؤسسة بالالتزام الضريبي استنادا الى تقديرات فيما اذا سيستحق اي ضرائب او فوائد اضافية ، و ان الشركة ملتزمة بتقديم اقرارات ضريبة الدخل و المبيعات حتى تاريخه ، و لا يوجد حجوزات من ضريبة الدخل و المبيعات بتاريخ اعداد البيانات المالية .

ت- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل المؤسسة كحقوق ملكية فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الموجود أو المطلوب المالي. يتم تصنيف الأسهم العادية للمؤسسة كأدوات حقوق الملكية.

يتبع ايضاحات حول البيانات المالية وتشكل جزءا منها
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

ممتلكات ومعدات

يتم الاعتراف الاولي بالممتلكات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل بالاضافة الى تكلفة الشراء جميع التكاليف المباشرة المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من اجله بالاضافة الى القيمة الحالية للتكاليف المقدرة التي لا يمكن تجنبها في المستقبل مثل : تفكيك وازالة الاصل والتي يتم قيدها كمخصصات .

نسبة الاستهلاك %	الاصل
20	الأجهزة و المعدات
10	الأثاث والديكورات
15	الأجهزة الكهربائية
15	السيارات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل.
تظهر الارباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو شطب أي من الممتلكات والمعدات، والتي تمثل الفرق بين المبلغ المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الدخل.
• ان قطعة الارض رقم (1ح/12) من اراضي الجمعة مرهونة لصالح البنك الاسلامي الاردني بمبلغ (780000) دينار .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المؤسسة التزامات حالية (قانونية او تعاقدية) ناشئة عن احداث سابقة، وغالبا ما سيطلب من المؤسسة تسوية هذا الالتزام كما يمكن تقدير قيمته بشكل موثوق.
يمثل المبلغ المعترف به كمخصص التقدير الامثل للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي كما في تاريخ التقرير المالي اخذا بعين الاعتبار المخاطر وعدم التاكيد المحيطين بهذا الالتزام.
عندما يتوقع ان يتم استعادة جزء او كامل المقابل المطلوب لتسوية المخصص من طرف اخر يتم الاعتراف بذمة مدينة ضمن الموجودات ان كان الاستلام مؤكدا ويمكن قياس الذمة بشكل موثوق.

الالتزامات المحتملة و القضايا

هناك ثلاث قضايا محدودة القيمة مقامة ضد الجامعة بقيمة (93438) دينار و مازالت منظورة المحاكم المختصة .

الأدوات المالية – إدارة المخاطر

تتعرض المؤسسة من خلال نشاطاتها للمخاطر التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

كباقي الشركات تتعرض المؤسسة للمخاطر نتيجة استخدام الأدوات المالية، يبين هذا الايضاح اهداف وسياسات واجراءات المؤسسة لادارة هذه المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. بالاضافة إلى ذلك تم عرض معلومات كمية عنها خلال هذه البيانات المالية.
لا يوجد تغير جوهري في المخاطر التي تتعرض لها المؤسسة أو في الأهداف والسياسات والاجراءات لادارة هذه المخاطر أو الطرق المستخدمة لقياسها ما لم يذكر خلاف ذلك.

يتبع ايضاحات حول البيانات المالية وتشكل جزءا منها
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

الأهداف العامة والسياسات والإجراءات

يتم تحديد أهداف وسياسات ادارة مخاطر المؤسسة من قبل ادارة المؤسسة، حيث تتحمل ادارة المؤسسة المسؤولية الكاملة لتحديد وتنفيذ هذه الأهداف والسياسات، حيث تم تفويضهم واعطاءهم السلطة لتصميم وعمل الاجراءات التي تضمن التنفيذ الفعال لاهداف وسياسات تمويل المؤسسة.
الهدف العام لإدارة المؤسسة هو وضع سياسات لادارة المخاطر تؤدي إلى تخفيض المخاطر إلى أقصى حد ممكن بدون التأثير على مرونة المؤسسة وقدرتها التنافسية وفيما يلي تفاصيل أكثر عن تلك السياسات:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر حدوث خسارة مالية للمؤسسة نتيجة عدم مقدرة العميل أو الطرف الاخر على الوفاء بالالتزامات التعاقدية للاداة المالية، تتعرض المؤسسة لهذا النوع من المخاطر بشكل رئيسي من المبيعات الاجلة. يتم الحد من مخاطر الائتمان من خلال تطبيق سياسة ائتمانية متعارف عليها حيث أن المبيعات تتم للعملاء الذين يتمتعون بتاريخ ائتماني مناسب.
تتشأ مخاطر الائتمان ايضا من النقد وما في حكمه والودائع لدى البنك والموجودات المالية، فيما يتعلق بالبنوك والموجودات المالية، تتعامل المؤسسة مع بنوك ذات تصنيف ائتماني مناسب.

مخاطر السوق

تتشأ مخاطر السوق نتيجة استخدام أدوات مالية تحمل فوائد أو قابلة للمتاجرة أو بعملة اجنبية وتتمثل المخاطر في أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية ستندبذب نتيجة التغير في معدلات الفائدة (مخاطر معدلات الفائدة) وأسعار صرف العملات (مخاطر العملات) وعوامل سوق أخرى (مخاطر الأسعار الأخرى).
لا تتعرض المؤسسة لاي من مخاطر السوق المذكورة في الفقرة السابقة وذلك لعدم امتلاكها لادوات مالية تحمل سعر فائدة متغير. كما لا يوجد مبالغ من المتوقع ان يتم تسويتها بالعملة الاجنبية باستثناء الدولار الامريكى والذي لا يتضمن خطر لان سعر صرف الدينار الاردني ثابت مقابل الدولار الامريكى. كما لا يوجد لدى المؤسسة استثمارات في ادوات ملكية لشركات أخرى.

مخاطر السيولة

تتشأ مخاطر السيولة نتيجة ادارة رأس مال المؤسسة العامل، حيث تتمثل المخاطر في أن تواجه المؤسسة صعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها كما يلي:
تحرص الادارة على أن توفر دائما السيولة المناسبة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ويبين الجدول التالي الاستحقاقات التعاقدية (تمثل تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة) للمطلوبات المالية:

ادارة رأس المال

تراقب الإدارة رأس المال المعدل والذي يشمل جميع بنود حقوق الملكية (رأس المال والخسائر المتراكمة والاحتياطي الاجباري).

تهدف ادارة المؤسسة بادارة رأس المال لما يلي:

- حماية قدرة المؤسسة على الاستمرارية لتتمكن من تحقيق عوائد للشركاء ومنافع للمتعاملين مع المؤسسة.
- تحقيق عائد مناسب للشركاء من خلال تسعير المنتجات بشكل يتناسب مع مستويات المخاطر.

تراقب الادارة هيكل رأس المال وتجري التعديلات اللازمة على مكوناته في ظل متغيرات الظروف الاقتصادية وطبيعة المخاطر المرتبطة بموجودات المؤسسة. وللحفاظ على هيكل رأس مال متوازن قد تقوم المؤسسة بتخفيض او زيادة رأس المال او استبعاد بعض الموجودات لتخفيض الدين.

شركة جامعة جرش
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
جرش - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية

إيضاح رقم (5) مبيئي وممتلكات ومصداق.

ان تفاصيل هذا البند كما في 31 كانون الأول 2021 هي كما يلي:

صافي قيمة الأصول	مجموع الاستهلاك في 31 كانون الأول 2022	الإضافات خلال 2022	مجموع الاستهلاك 31 كانون الثاني 2021	تكلفة الاصل في 31 كانون الأول 2022	الاستهلاك خلال 2022	الإضافات خلال 2022	تكلفة الاصل في 31 كانون الثاني 2021	الاستهلاك خلال 2022	صافي قيمة الأصول
4,331,108	(2,690,714)	142,183	(2,548,531)	7,021,822	-	-	7,021,822	-	مباني وممتلكات
1,052,425	-	-	-	1,052,425	-	-	1,052,425	-	الأراضي
201,283	(1,210,163)	15,462	(1,194,701)	1,411,446	-	9,949	1,401,497	-	كتب
35,979	(451,237)	1,155	(450,082)	487,216	-	-	487,216	-	ساحات وملعب وتوارع
11,605	(173,923)	8,456	(165,467)	185,528	-	-	185,528	-	الإلات ومعدات
98,017	(939,096)	21,301	(917,795)	1,037,113	-	17,353	1,019,760	-	الإلات
739,742	(2,684,946)	134,694	(2,550,252)	3,424,688	-	502,000	2,922,688	-	سيارات وباصات
375	(149,073)	506	(148,567)	149,448	-	-	149,448	-	أجهزة التدفئة وتجهيزاتها
39	(25,003)	-	(25,003)	25,042	-	-	25,042	-	أدوات زراعية
6,377	(26,565)	2,655	(23,910)	32,942	-	371	32,571	-	عدد وأدوات
77,232	(583,304)	17,281	(566,023)	660,536	-	31,625	628,911	-	أجهزة والإلات كهربائية
128,555	(1,534,168)	73,191	(1,460,977)	1,662,723	-	14,497	1,648,226	-	تجهيزات المختبرات
117	(42,317)	43	(42,274)	42,434	-	61	42,373	-	الأدوات الرياضية
1	(2,948)	-	(2,948)	2,949	-	-	2,949	-	قواطع خشبية وكرافين
1	(438)	(1)	(439)	439	-	-	439	-	مكتبة التقنيات
-	(36,005)	-	(36,005)	36,005	-	-	36,005	-	محور كهرباء
2	(3,633)	-	(3,633)	3,635	-	-	3,635	-	المنحل
1	(5,191)	1	(5,190)	5,192	-	-	5,192	-	بيوت بلاستيكية
(1,174)	(95,821)	1,175	(94,646)	94,647	-	-	94,647	-	برامج كمبيوتر
37,796	(1,331,948)	16,849	(1,315,099)	1,369,744	-	10,396	1,359,348	-	أجهزة كمبيوتر
40,148	(33,135)	7,070	(26,065)	73,283	-	28,280	45,003	-	تجهيزات
43,990	(173,610)	998	(172,612)	217,600	-	-	217,600	-	جران استنادية
6	(416,305)	-	(416,305)	416,311	-	-	416,311	-	أبنية جاهزة
623	(54,075)	207	(53,868)	54,698	-	-	54,698	-	البئر الأرتوازي
8	(3,362)	1	(3,361)	3,370	-	-	3,370	-	أدوات موسيقية
-	(26,438)	1	(26,437)	26,438	-	-	26,438	-	البيت الزجاجي (المرزعة)
14	(50,259)	76	(50,183)	50,273	-	-	50,273	-	مولدات كهرباء
3,641	(63,551)	(1,377)	(64,928)	67,192	-	-	67,192	-	محطة التفتية
86,797	-	-	-	86,797	-	-	86,797	-	مشروع ملعب كرة قدم تحت الإنش
75,126	-	-	-	75,126	-	-	75,126	-	مشروع المسجد
23	(4,618)	-	(4,618)	4,641	-	-	4,641	-	أدوات رياض الأطفال
115,871	(365,125)	69,838	(295,287)	480,996	-	-	480,996	-	مشروع الطاقة الشمسية
7,085,728	(13,176,971)	511,765	(12,665,206)	20,262,699	-	614,532	19,648,167	-	المجموع

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات

شركة جامعة جرش

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول البيانات المالية

6. نقد وما في حكمه :

يتألف هذا البند مما يلي:

2021	2022	
دينار اردني	دينار أردني	
55,797	79,517	الصندوق
(727,436)	(461,816)	النك الاسلامي 12806
116,744	164,972	البنك الاسلامي 12840
2,569	4,006	البنك الاهلي 540590
3,090	3,066	البنك الاهلي 540540
132	108	البنك الارني الكويتي
9,510	9,438	البنك العربي الاسلامي
348	348	البنك الاسلامي 200554
(10,746)	691	البنك الاسلامي 14094
1,662,518	627,119	البنك الاسلامي 771446
(260,013)	(261,071)	البنك الاسلامي 771445
606,481	656,373	البنك الاسلامي دولار 156189410
2,768	—	البنك العربي سوريا
248,749	151,467	البنك العقاري المصري العربي
1,710,511	974,218	المجموع

7. ارصدة مدينة والسلف :

يتألف هذا البند مما يلي:

2021	2022	
دينار اردني	دينار أردني	
42,227	53,766	أرصدة ذمم مدينة
217	792	سلف البحث العلمي
20,361	5,001	ارصدة سلف الموظفين والمشتريات
187,274	137,373	مصاريف مدفوعة مقدما
206,519	284,177	ضريبة دخل مدفوعة مقدما
25,236	25,236	امانات رواتب
—	2,696	مكتب ارتباط سوريا
481,834	509,041	المجموع

إن الايضاحات المرفقه تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات

شركة جامعة جرش
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول البيانات المالية

8. ذمم الطلبة (بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك فيها) :

يتألف هذا البند مما يلي:

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
7,192,710	7,492,092	اجمالي الطلبة
(80,496)	(100,496)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
7,112,214	7,391,596	المجموع

9. الاستثمارات :

يتألف هذا البند مما يلي:

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
835,000	835,000	مساهمة في شركة عجلون الوطنية للاستثمار والتنمية
40,000	40,000	مساهمة في شركة عجلون الوطنية للثقافة والتعليم
875,000	875,000	المجموع

10. تأمينات مستردة للطلبة :

يتألف هذا البند مما يلي:

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
129,289	148,159	تأمينات مختبر
196,204	218,223	تأمينات مكتبية
93,620	104,461	تأمينات حاسوب
7,847	3,007	تأمينات الأرواب
820	809	تأمينات التأمين الصحي
427,780	474,659	المجموع

إن الايضاحات المرفقه تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات

شركة جامعة جرش
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول البيانات المالية

11. أرصدة دائنة وسلف :

يتألف هذا البند مما يلي:

2021	2022	
دينار اردني	دينار أردني	
310,494	346,124	أرصدة ذمم دائنة
1,499	1,726	ارصدة سلف الموظفين والمشتريات
8,239	8,312	ضريبة دخل العاملين
320,232	356,162	المجموع

12. ارصدة دائنة أخرى :

يتألف هذا البند مما يلي:

2021	2022	
دينار اردني	دينار أردني	
3,330	3,330	أمانات شيكات
(16,757)	(15,624)	أمانات طلاب جامعيين
2,186	2,186	أمانات الطلبة تاركي الدراسة
7,858	7,858	رصيد ذمم / الذمم الدائنة
(720)	(720)	أمانات ضريبة المبيعات
50	50	أمانات تأمين صحي
71	107	مصاريف مستحقة
10	10	تبرعات
(3,972)	(2,803)	المجموع

إن الايضاحات المرفقه تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات

شركة جامعة جرش
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول البيانات المالية

13 : الإيرادات الأخرى :

يتألف هذا البند مما يلي:

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
1,443	1,405	كشف علامات
12,240	13,888	بدل هوية
4,550	6,001	اثبات طالب
8,178	26,405	مواصلات موظفين
90,530	93,830	رسوم شهادات تخريج
9,220	9,990	براءة ذمة
19,133	33,372	متفرقة
2,800	8,550	ايراد كفتيريا
3,027,553	3,224,996	خدمات طلابية
991	(273)	ايراد غرامات وشهادات مالية وتصديق شهادات
10,700	26,536	ايرادات منتوجات كلية الزراعة
17,652	18,838	ايراد دورات
348	599	بدل استخدام مباني ومختبرات الجامعة
4,716	13,785	بدل تصريح دخول سيارات للطلبة
1,216	1,716	بدل فاقد ومصدقات للطلبة
-	4,905	ايرادات الدبلوم
26,335	40,184	ايراد فحص مستوى وكفاءة
8,861	9,400	طلب التحاق دراسات عليا
38	20,370	رسوم امتحانات
525	8,610	اشعار قبول طالب جديد
8,599	6,168	رديات الضمان الاجتماعي
5,440	11,980	الارواب
(99)	146	اعادة تصحيح امتحانات
7,896	3,175	بدل اشتراك مجلة جرش
(1,006)	-	تصديق شهادات مركز الاستشارات
320	502	حسن سلوك وشهادات جدارية وبدل تغيير اسم
42,990	15,140	ايراد حاسوب (اللغات)
3,311,169	3,600,218	المجموع

إن الايضاحات المرفقه تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات

14. مصاريف إدارية وعمومية :

يتألف هذا البند مما يلي:

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
4,603,927	4,924,027	رواتب العاملين
320,595	333,068	العمل الاضافي
590,879	607,040	مساهمة الجامعة في الضمان الاجتماعي
79,649	85,602	مستهممة الجامعة في صندوق الادخار
19,510	24,859	القرطاسية والمطبوعات
37,390	105,019	صيانة الباصات
30,158	43,121	صيانة المباني
121,592	309,042	محروقات
5,185	8,169	ضيافة
71,926	117,390	مصاريف النظافة
64,055	102,629	مصاريف الحراسة
4,400	4,400	اتعاب مهنية
3,500	3,500	اتعاب محاماة
7,790	2,373	استهلاك كهرباء
5,216	5,667	مصاريف هاتف
4,128	6,123	استهلاك مياه
47,292	47,383	رسوم ترخيص وتأمين الباصات
9,089	18,700	مكافآت البحث العلمي
16,960	13,972	دعاية واعلان
821	4,567	مصاريف قضايا
100	100	الصحف والمجلات
500	7,075	النشاطات الطلابية
40,001	66,493	مصاريف اقامة وسفر
15,299	17,716	صيانة الالات والأجهزة
182,318	112,693	مساهمة الجامعة في البحث العلمي
139,692	76,439	علوم عسكرية
3,786	2,133	مواد مخبرية
23,712	-	فروقات مصاريف هيئة الاعتماد
-	30,236	مصاريف التدفئة
2,032	3,627	مصارف متفرقة
31,447	31,580	رسو اشتراكات (بحث علمي)
176,000	199,000	اشترك في الاعتماد العام والخاص
24,960	18,781	رسوم حكومية

إن الايضاحات المرفقه تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات

شركة جامعة جرش
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)
 إيضاحات حول البيانات المالية

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
(7,833)	(2,263)	ذمم طلبة غير قابلة للتحويل
4,160	3,615	مصاريف بنكية
1,445	4,560	مصاريف دورات (المركز)
140,313	180,808	مصاريف التأمين الصحي (العاملين)
206	250	مصاريف دورة ICDL
(3,047)	2,459	عدد وأدوات ومواد مستهلكة
10,967	13,169	مكافأة نهاية الخدمة
10,901	57,944	مصاريف تدريب الطلبة
222	175	طوابع وبريد
47	167	مخالفات
195,175	233,309	إيفاد للحصول على الدكتوراة
15,768	33,120	مصاريف التأمين الصحي
10,652	8,975	مصاريف الانترنت
87,079	17,988	مصاريف ترخيص برمجيات
41,309	32,963	عمولة تسجيل طلاب جدد
14,618	-	مصاريف قواعد البيانات
11,389	11,677	مكافآت وبدل اجازات
3,053	3,431	مصاريف سيارات
6,780	3,205	مصاريف امتحان الكفاءة
99	3,946	اجور نقل الطلبة
378	516	ادوية وعلاجات
760,500	806,529	خصومات طلاب
600	2,050	مصاريف تبرعات
7,988,690	8,751,117	المجموع

إن الايضاحات المرفقه تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات

شركة جامعة جرش
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول البيانات المالية

15. احتساب مخصص ضريبة الدخل :

يتألف هذا البند مما يلي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
دينار اردني	دينار أردني	ربح الفترة المعلن
3,187,846	2,230,607	ينزل : مكافئات اعضاء هيئة مديرين
(20,000)	(20,000)	صافي دخل الفترة
3,167,846	2,210,607	تعديل الدخل / اضافة مصاريف الايفاد
195,175	233,309	الدخل المعدل الخاضع للضريبة
3,363,021	2,443,916	مخصص ضريبة الدخل (20%)
672,604	488,783	

إن الايضاحات المرفقه تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات