

شركة البتراء للتعليم

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية

31 كانون الأول 2024

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة محدودة

صفحة

| | |
|--------|----------------------------------|
| 3 - 2 | - تقرير مدقق الحسابات المستقل |
| 4 | - قائمة المركز المالي |
| 5 | - قائمة الدخل الشامل |
| 6 | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية |
| 7 | - قائمة التدفقات النقدية |
| 19 - 8 | - إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة مساهمي
شركة البتراء للتعليم المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة البتراء للتعليم المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2024 وكلاً من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة البتراء للتعليم المساهمة العامة المحدودة كما في 31 كانون الأول 2024 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا للقوائم المالية 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.

أمر التدقيق الرئيسية

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

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام 2024 موجودات مالية يبلغ رصيدها (9,625,503) 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 وتقريرنا حولها. أن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن صحة هذه المعلومات، وإن رأينا حول القوائم المالية 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 أي أخطاء جوهرية أو إذا كانت تتعارض بشكل جوهري مع القوائم المالية 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 للشركة. هذا ولم يبين لنا أي أمور جوهرية تتعلق بالمعلومات الأخرى يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول القوائم المالية للسنة الحالية.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن القوائم المالية

إن إعداد وعرض القوائم المالية 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 بصورة عادلة وخالية من أي أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. وكجزء من مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد القوائم المالية، فإنه يجب عليه تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح في القوائم المالية، 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 لا تتضمن أي أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف الى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول القوائم المالية، 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 بسبب الخطأ أو الإحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

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 سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، ونقوم بمراعاة تلك المخاطر خلال تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات التدقيق وحصولنا على أدلة التدقيق اللازمة لإبداء رأينا حول القوائم المالية، 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 الإستمرارية المحاسبي المستخدم من قبل إدارة الشركة وتحديد مدى وجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول إستمرارية الشركة وذلك إستناداً الى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول إستمرارية الشركة، فإنه يجب علينا الإشارة في تقريرنا حول القوائم المالية الى إفصاحات الإدارة الخاصة بذلك، وإذا لم تتضمن القوائم المالية الإفصاحات الكافية، فإنه يجب علينا تعديل تقريرنا حول القوائم المالية بما يفيد عدم كفاية الإفصاحات.
- تقييم محتوى وطريقة عرض القوائم المالية والإفصاحات الخاصة بها، وتحديد فيما إذا كانت هذه القوائم تعكس العمليات الأساسية للشركة والأحداث الخاصة بها بشكل عادل.
- 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 بالإستقلالية وبكافة الأمور التي من شأنها التأثير على إستقلاليتنا 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 أي 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 البتراء للتعليم المساهمة العامة المحدودة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2024 بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن القوائم المالية المرفقة والقوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

عمان في 18 شباط 2025

المحاسبون العرب
أمين سمارة
إجازة رقم (481)



شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2024
(بالدينار الأردني)

| 2023 | 2024 | إيضاح | |
|-------------------|-------------------|-------|---------------------------------------|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| 37,833,855 | 36,475,601 | 3 | ممتلكات ومعدات |
| 1,860,763 | 3,643,590 | 4 | مشاركات تحت التنفيذ |
| 39,694,618 | 40,119,191 | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| 170,480 | 171,847 | 5 | مستلزمات تعليمية |
| 937,817 | 1,180,756 | 6 | أرصدة مدينة أخرى |
| 5,000,478 | 4,638,132 | 7 | ذمم مدينة |
| 2,500,000 | 3,000,000 | 8 | موجودات مالية بالكلفة المطفأة |
| 385,704 | 459,629 | | شيكات برسم التحصيل |
| 5,236,245 | 7,878,046 | 9 | النقد وما في حكمه |
| 14,230,724 | 17,328,410 | | مجموع الموجودات المتداولة |
| 53,925,342 | 57,447,601 | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | 10 | حقوق الملكية |
| 20,000,000 | 20,000,000 | | رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع |
| 5,000,000 | 5,000,000 | | احتياطي إجباري |
| 20,710,164 | 23,065,759 | | أرباح مرحلة |
| 45,710,164 | 48,065,759 | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| 2,116,992 | 2,335,185 | 11 | ذمم دائنة |
| 2,867,463 | 3,177,668 | 12 | إيرادات مقبوضة مقدما |
| 3,230,723 | 3,868,989 | 13 | أرصدة دائنة أخرى |
| 8,215,178 | 9,381,842 | | مجموع المطلوبات |
| 53,925,342 | 57,447,601 | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (27) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024
(بالدينار الأردني)

| 2023 | 2024 | إيضاح | |
|------------------|-------------------|-------|--|
| 22,168,849 | 24,699,980 | 14 | الإيرادات التشغيلية |
| (13,154,228) | (13,302,163) | 15 | المصاريف التشغيلية |
| 9,014,621 | 11,397,817 | | مجمّل الربح التشغيلي |
| (3,306,424) | (3,462,037) | 18 | مصاريف إدارية |
| (2,248,513) | (2,034,864) | 3 | استهلاكات |
| (150,000) | (200,000) | 7 | مخصص خسائر إئتمانية متوقعة |
| 452,763 | 576,208 | 19 | صافي إيرادات ومصاريف أخرى |
| (55,000) | (54,529) | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 3,707,447 | 6,222,595 | | ربح السنة قبل الضريبة |
| (850,000) | (1,400,000) | 23 | ضريبة الدخل للسنة |
| (45,000) | (67,000) | 23 | ضريبة المساهمة الوطنية للسنة |
| 2,812,447 | 4,755,595 | | إجمالي الربح والدخل الشامل للسنة |
| 0,14 | 0,24 | 20 | الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة |

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (27) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024
(بالدينار الأردني)

| المجموع | أرباح مرحلة | إحتياطي إجباري | رأس المال المدفوع | |
|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|---------------------------|
| 45,710,164 | 20,710,164 | 5,000,000 | 20,000,000 | الرصيد كما في 2024/1/1 |
| (2,400,000) | (2,400,000) | - | - | توزيعات أرباح (إيضاح 10) |
| 4,755,595 | 4,755,595 | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| <u>48,065,759</u> | <u>23,065,759</u> | <u>5,000,000</u> | <u>20,000,000</u> | الرصيد كما في 2024/12/31 |
| 45,297,717 | 20,297,717 | 5,000,000 | 20,000,000 | الرصيد كما في 2023/1/1 |
| (2,400,000) | (2,400,000) | - | - | توزيعات أرباح |
| 2,812,447 | 2,812,447 | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| <u>45,710,164</u> | <u>20,710,164</u> | <u>5,000,000</u> | <u>20,000,000</u> | الرصيد كما في 2023/12/31 |

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (27) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024
(بالدينار الأردني)

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|---|
| | | الأنشطة التشغيلية |
| 3,707,447 | 6,222,595 | ربح السنة قبل الضريبة |
| 2,248,513 | 2,034,864 | استهلاكات |
| 55,000 | 54,529 | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 150,000 | 200,000 | مخصص خسائر إئتمانية متوقعة |
| 93,855 | - | ديون معدومة |
| | | التغير في رأس المال العامل |
| 87,721 | (73,925) | شيكات برسم التحصيل |
| 365,702 | 162,346 | ذمم مدينة |
| (6,468) | (1,367) | مستلزمات تعليمية |
| (70,581) | (242,939) | أرصدة مدينة أخرى |
| 50,486 | 218,193 | ذمم دائنة |
| 439,781 | 310,205 | إيرادات مقبوضة مقدما |
| (9,247) | (27,378) | أرصدة دائنة أخرى |
| (892,500) | (855,885) | ضريبة دخل مدفوعة |
| 6,219,709 | 8,001,238 | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الإستثمارية |
| (4,849,190) | (2,459,437) | ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ |
| - | (500,000) | موجودات مالية بالكلفة المطفأة |
| (4,849,190) | (2,959,437) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية |
| | | الأنشطة التمويلية |
| (2,400,000) | (2,400,000) | توزيعات أرباح |
| (1,029,481) | 2,641,801 | التغير في النقد وما في حكمه |
| 6,265,726 | 5,236,245 | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| 5,236,245 | 7,878,046 | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (27) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة البتراء للتعليم
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
31 كانون الأول 2024
(بالدينار الأردني)

1 . تأسيس الشركة ونشاطها

تأسست شركة البتراء للتعليم بمقتضى قانون الشركات الأردني كشركة ذات مسؤولية محدودة وسجلت تحت رقم (2308) بتاريخ 1 آب 1990 بهدف إنشاء جامعة للبنات، وقد تم تعديل اسم الشركة إلى شركة البتراء بتاريخ 5 كانون الأول 1999 لتصبح جامعة مختلطة للبنين والبنات اعتباراً من العام الدراسي 2000/1999، وقد تم تحويل الصفة القانونية للشركة إلى شركة مساهمة عامة وسجلت تحت رقم (353) بتاريخ 2004/9/22. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية.

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

تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ 10 شباط 2025، وتتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

2 . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية 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 وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية 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 اعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات الجديدة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد قامت الشركة خلال العام بتطبيق هذه التعديلات التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني 2024 على النحو التالي:

| تاريخ التطبيق | المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة |
|---------------------|---|
| 1 كانون الثاني 2024 | توضح هذه التعديلات أن الإلتزامات تصنف إما "جارية" أو "غير جارية"، إستناداً الى الحقوق المتاحة في تاريخ التقرير. ولا يتأثر التصنيف بتوقعات الجهة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (مثل إستلام إعفاء أو إنتهاك التعهدات المالية). كما توضح التعديلات ما يقصد بتسوية الإلتزام (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) / عرض القوائم المالية). |
| 1 كانون الثاني 2024 | تتطلب التعديلات من البائع المستأجر أن يقيس بعد ذلك الإلتزامات الإيجار الناشئة عن عملية إعادة التأجير بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من المكسب أو الخسارة المتعلقة بحق الإستخدام الذي يحتفظ به. (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) / عقود الإيجار). |
| 1 كانون الثاني 2024 | تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على الإلتزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) / قائمة التدفقات النقدية). |

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

استخدام التقديرات

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

- 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 أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) 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 المستلزمات التعليمية بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار هذه المستلزمات في المخازن.

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 وأبنية جاهزة | 2% | أجهزة علمية ومختبرات | 10% |
| أثاث ومفروشات وديكورات | 10-25% | تجهيزات كهروميكانيكية وصحية | 5-10% |
| وسائط نقل | 15-20% | أخرى | 2-20% |

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.

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.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يتضمن هذا البند الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً علاوة أو خصم الشراء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم قيد التدني في قيمة هذه الموجودات والذي يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي في قائمة الدخل.

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 مقارنة 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.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم الشركة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الإعتراف بدفعات الإيجار لعقود قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

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.

المستلزمات التعليمية

يتم تسعير المواد التعليمية والقرطاسية المشتراه على أساس 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 وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية 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 إيرادات 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 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 والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.

ضريبة الدخل

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

3 . ممتلكات ومعدات

| المجموع | أخرى | تجهيزات كهروميكانية وصحية | أجهزة علمية ومختبرات | وسائط نقل | أثاث ومفروشات وديكورات | مباني وأبنية جاهزة | أراضي | الكلفة: |
|------------|-----------|---------------------------------|-------------------------|--------------|---------------------------|-----------------------|-----------|--|
| 70,501,948 | 2,135,226 | 11,804,138 | 10,778,344 | 2,903,089 | 6,842,733 | 27,745,586 | 8,292,832 | الرصيد كما في 2024/1/1 |
| 676,610 | 32,155 | 9,179 | 426,039 | - | 55,438 | 153,799 | - | إضافات |
| 71,178,558 | 2,167,381 | 11,813,317 | 11,204,383 | 2,903,089 | 6,898,171 | 27,899,385 | 8,292,832 | الرصيد كما في 2024/12/31 |
| 32,668,093 | 1,980,646 | 8,132,464 | 9,513,972 | 2,688,105 | 4,561,637 | 5,791,269 | - | الاستهلاك المتراكم: |
| 2,034,864 | 39,577 | 617,198 | 393,688 | 97,209 | 331,506 | 555,686 | - | الرصيد كما في 2024/1/1 |
| 34,702,957 | 2,020,223 | 8,749,662 | 9,907,660 | 2,785,314 | 4,893,143 | 6,346,955 | - | استهلاك السنة |
| 36,475,601 | 147,158 | 3,063,655 | 1,296,723 | 117,775 | 2,005,028 | 21,552,430 | 8,292,832 | الرصيد كما في 2024/12/31 |
| 66,554,929 | 2,104,028 | 11,048,226 | 10,428,944 | 2,928,274 | 5,324,091 | 26,428,534 | 8,292,832 | الرصيد كما في 2023/1/1 |
| 1,997,495 | 31,198 | 15,440 | 349,400 | 82,815 | 1,518,642 | - | - | إضافات |
| 2,057,524 | - | 740,472 | - | - | - | 1,317,052 | - | تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ |
| (108,000) | - | - | - | (108,000) | - | - | - | استبعادات |
| 70,501,948 | 2,135,226 | 11,804,138 | 10,778,344 | 2,903,089 | 6,842,733 | 27,745,586 | 8,292,832 | الرصيد كما في 2023/12/31 |
| 30,527,580 | 1,946,907 | 7,495,845 | 8,883,854 | 2,678,001 | 4,266,860 | 5,256,113 | - | الاستهلاك المتراكم: |
| 2,248,513 | 33,739 | 636,619 | 630,118 | 118,104 | 294,777 | 535,156 | - | الرصيد كما في 2023/1/1 |
| (108,000) | - | - | - | (108,000) | - | - | - | استهلاك السنة |
| 32,668,093 | 1,980,646 | 8,132,464 | 9,513,972 | 2,688,105 | 4,561,637 | 5,791,269 | - | استبعادات |
| 37,833,855 | 154,580 | 3,671,674 | 1,264,372 | 214,984 | 2,281,096 | 21,954,317 | 8,292,832 | الرصيد كما في 2023/12/31 |
| | | | | | | | | صافي القيمة الدفترية كما في 2023/12/31 |

4 . مشاريع تحت التنفيذ

تبلغ الكلفة التقديرية المتوقعة لإتمام مشروع مبنى كلية طب الأسنان ما قيمته (1,176,665) دينار، ومن المتوقع إنجازه خلال عام 2025.

5 . مستلزمات تعليمية

يمثل هذا البند كلفة مواد تعليمية وقرطاسية للاستخدام في المجال التعليمي.

6 . أرصدة مدينة أخرى

| 2023 | 2024 | |
|----------------|------------------|----------------------|
| 676,494 | 920,897 | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| 56,035 | 56,035 | تأمينات مستردة |
| 1,500 | 1,500 | تأمينات كفالات |
| 24,612 | 27,742 | ذمم موظفين |
| 179,176 | 174,582 | أخرى |
| 937,817 | 1,180,756 | |

7 . ذمم مدينة

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| 5,737,151 | 5,552,108 | ذمم طلبية |
| 563,327 | 586,024 | ذمم عامة |
| 6,300,478 | 6,138,132 | المجموع |
| (1,300,000) | (1,500,000) | مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة |
| 5,000,478 | 4,638,132 | |

وفيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|---------------------------|
| 1,150,000 | 1,300,000 | الرصيد كما في بداية السنة |
| 150,000 | 200,000 | إضافات |
| 1,300,000 | 1,500,000 | |

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

8 . موجودات مالية بالكلفة المطفأة

- يمثل هذا البند كلفة استثمار الشركة في سندات المقارضة المدارة من قبل البنك الإسلامي الأردني، تستحق عليها أرباح حسب مبلغ ومدة وشروط سندات المقارضة.
- لم يتم إثبات الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تخص الموجودات المالية بالكلفة المطفأة حيث أن الاثر المالي المحتسب غير جوهري.

9 . النقد وما في حكمه

| 2023 | 2024 |
|------------------|------------------|
| <u>5,236,245</u> | <u>7,878,046</u> |

حسابات جارية لدى البنوك

10 . حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (20) مليون دينار مقسم الى (20) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في 31 كانون الأول 2024 و 2023.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال السنوات السابقة وتم التوقف عن اقتطاعه عندما بلغ 25% من رأس مال الشركة المدفوع، وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها الذي عقد خلال عام 2024 على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة (12%) من رأس المال البالغ (20) مليون دينار.

أرباح مقترح توزيعها على المساهمين

سيقدم مجلس الإدارة بتوصية للهيئة العامة للمساهمين في إجتماعها الذي سيعقد خلال عام 2025 بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة (20%) من رأس المال البالغ (20) مليون دينار.

11 . ذمم دائنة

| 2023 | 2024 |
|------------------|------------------|
| 528,076 | 646,597 |
| 1,588,916 | 1,688,588 |
| <u>2,116,992</u> | <u>2,335,185</u> |

ذمم طلبية

ذمم عامة

12 . إيرادات مقبوضة مقدماً

يمثل هذا البند إيرادات مقبوضة مقدماً تخص رسوم دراسية تستحق خلال السنة المالية القادمة.

13. أرصدة دائنة أخرى

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| 1,062,345 | 1,673,460 | مخصص ضريبة الدخل (إيضاح 23) |
| 723,900 | 829,400 | تأمينات طلبية مستردة |
| 570,749 | 612,015 | مخصص إجازات وتعويض نهاية الخدمة |
| 303,499 | 120,198 | صندوق مساعدة الطلبة |
| 208,035 | 235,280 | مصاريف مستحقة |
| 121,410 | 167,699 | أمانات مختلفة |
| - | 89,675 | أمانات إسترداد مصاريف إبتعاث |
| 55,000 | 54,529 | مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 26,533 | 53,660 | ذمم موظفين |
| 14,710 | 12,285 | أمانات ضريبة مبيعات |
| 127,515 | - | أمانات الضمان الاجتماعي |
| 11,390 | 15,150 | أمانات طلبية مؤقتة |
| 5,637 | 5,638 | أمانات اتحاد الطلبة |
| 3,230,723 | 3,868,989 | |

14. الإيرادات التشغيلية

| 2023 | 2024 | |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| 15,824,809 | 17,900,305 | رسوم دراسية |
| 3,482,263 | 3,824,252 | رسوم تسجيل |
| 1,948,654 | 2,122,675 | إيرادات خدمات |
| 582,943 | 575,910 | إيراد المواصلات |
| 220,000 | 191,788 | إيجارات السكن |
| 110,180 | 85,050 | رسوم التخرج |
| 22,168,849 | 24,699,980 | |

15. المصاريف التشغيلية

| 2023 | 2024 | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------|
| 9,302,759 | 9,667,384 | مصاريف الكليات (إيضاح 16) |
| 3,677,469 | 3,435,779 | مصاريف المراكز والإدارات (إيضاح 17) |
| 174,000 | 199,000 | مصاريف الاعتماد العام والخاص |
| 13,154,228 | 13,302,163 | |

16. مصاريف الكليات

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|------------------------|
| 7,788,661 | 8,107,023 | رواتب وأجور وملحقاتها |
| 728,883 | 769,637 | ضمان اجتماعي |
| 260,583 | 276,086 | علوم عسكرية |
| 205,006 | 182,315 | تأمين صحي وحياة |
| 77,411 | 78,084 | لوازم كمبيوتر ومختبرات |
| 36,995 | 67,118 | إعتمادات دولية |
| 22,653 | 24,533 | تدريب وتشغيل |
| 19,902 | 19,870 | قرطاسية |
| - | 7,502 | سفر |
| 162,665 | 135,216 | متنوعة |
| 9,302,759 | 9,667,384 | |

17. مصاريف المراكز والإدارات

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|--------------------|
| 2,008,327 | 1,923,354 | المراكز والإدارات |
| 1,438,634 | 1,299,114 | عمادة البحث العلمي |
| 230,508 | 213,311 | المكتبة |
| 3,677,469 | 3,435,779 | |

18. مصاريف إدارية

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|---------------------------|
| 1,282,088 | 1,305,423 | رواتب وأجور وملحقاتها |
| 115,389 | 123,615 | ضمان اجتماعي |
| 419,538 | 425,990 | نظافة |
| 138,751 | 187,011 | صيانة مباني |
| 193,171 | 166,076 | محروقات |
| 157,344 | 141,735 | أجور عمال ميلاومة |
| 81,401 | 132,395 | أتعاب مهنية |
| 85,306 | 93,256 | ضريبة مسقفات |
| 95,116 | 91,785 | تأمين صحي وحياة |
| 9,528 | 89,736 | كهرباء |
| 75,549 | 78,320 | مصاريف بنكية |
| 59,991 | 75,611 | رسوم حكومية واشتراكات |
| 72,225 | 71,250 | تنقلات أعضاء مجلس الإدارة |
| 65,000 | 69,493 | مكافآت مجلس الأمناء |
| 50,109 | 55,441 | ضيافة |
| 44,833 | 51,254 | دعاية وإعلان |
| 39,481 | 40,129 | ماء |
| 41,859 | 37,316 | صيانة |
| 40,813 | 35,601 | بريد وهاتف |
| 32,556 | 31,430 | مستلزمات صيانة |
| 15,643 | 26,028 | تأمين |
| 5,387 | 24,126 | قرطاسية ومطبوعات |
| 20,982 | 15,906 | لوازم زراعية |
| 6,620 | 6,620 | إيجار |
| - | 2,796 | سفر |
| 634 | 634 | أتعاب مراقب عام الشركات |
| 157,110 | 83,060 | متنوعة |
| 3,306,424 | 3,462,037 | |

19 . صافي إيرادات ومصاريف أخرى

| 2023 | 2024 | |
|----------------|----------------|---|
| 161,154 | 175,742 | إيجارات |
| 129,221 | 103,794 | دورات تدريبية |
| 111,020 | 122,818 | أرباح الموجودات المالية بالكلفة المطفأة |
| - | 50,825 | إسترداد مصاريف ابتعاث |
| (93,855) | - | ديون معدومة |
| 145,223 | 123,029 | متنوعة |
| 452,763 | 576,208 | |

20 . حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

| 2023 | 2024 | |
|-------------|-------------|----------------------------|
| 2,812,447 | 4,755,595 | ربح السنة بعد الضريبة |
| 20,000,000 | 20,000,000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| 0,14 | 0,24 | |

21 . رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت صافي رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا (66,000) دينار، و(45,000) دينار للسنتين المنتهيتين في 31 كانون الأول 2024 و 2023 على التوالي.

22 . القطاع التشغيلي

تمارس الشركة نشاطين تشغيليين الأول يتمثل في تقديم الخدمة التعليمية، والآخر يتمثل في الاستثمار في الأوراق المالية، وفيما يلي معلومات عن قطاعات الأعمال الرئيسية:

| 2023 | 2024 | |
|--------------|--------------|--|
| داخل المملكة | داخل المملكة | |
| 22,298,070 | 24,803,774 | الإيرادات المتأتية من الخدمة التعليمية |
| 111,020 | 122,818 | الإيرادات المتأتية من الاستثمار في الأوراق المالية |
| 51,425,342 | 54,447,601 | موجودات نشاط الخدمة التعليمية |
| 2,500,000 | 3,000,000 | موجودات نشاط الاستثمار في الأوراق المالية |

23 . الوضع الضريبي

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

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|--|
| 1,059,845 | 1,062,345 | الرصيد كما في بداية السنة |
| 850,000 | 1,400,000 | ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة |
| 45,000 | 67,000 | ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح السنة |
| (892,500) | (855,885) | ضريبة الدخل المدفوعة |
| 1,062,345 | 1,673,460 | الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح 13) |

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام 2021.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي 2022 و 2023 ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة لعام 2024 وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

24 . التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ القوائم المالية الالتزامات المحتملة التالية :

| 2024 | |
|--------|--------|
| 15,000 | كفالات |
| 10,000 | قضايا |

25 . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه، الشيكات برسم التحصيل، موجودات مالية بالكلفة المطفأة والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة. 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.

26 . 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.

مخاطر أسعار الفائدة

تعرف مخاطر سعر الفائدة بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة في السوق.

إن الموجودات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر سعر الفائدة كون الشركة لا تتعامل بالفائدة.

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 فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

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.

ويخصص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصوصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ القوائم المالية:

| 2024 | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع |
|----------------------|------------------|-------------|------------------|
| ذمم دائنة | 2,335,185 | - | 2,335,185 |
| إيرادات مقبوضة مقدما | 3,177,668 | - | 3,177,668 |
| أرصدة دائنة أخرى | 3,868,989 | - | 3,868,989 |
| | 9,381,842 | - | 9,381,842 |

| 2023 | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع |
|----------------------|------------------|-------------|------------------|
| ذمم دائنة | 2,116,992 | - | 2,116,992 |
| إيرادات مقبوضة مقدما | 2,867,463 | - | 2,867,463 |
| أرصدة دائنة أخرى | 3,230,723 | - | 3,230,723 |
| | 8,215,178 | - | 8,215,178 |

27. 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.