

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة
كما في 31 كانون الأول 2021

فهرس المحتويات

صفحة

3-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
5-4	قائمة المركز المالي الموحدة
6	قائمة الدخل الشامل الموحدة
7	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
9-8	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
43-10	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير مدقق الحسابات المستقل

101 22 01

السادة الهيئة العامة المحترمين
الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة للشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار - شركة مساهمة عامة محدودة، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون الأول 2021، وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وباستثناء أثر ما ذكرناه في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في 31 كانون الأول 2021، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم)

لم نتحقق من تكلفة المواد المستخدمة في التشغيل البالغة 3,302,711 دينار اردني (الواردة في ايضاح رقم 27) نتيجة وجود اخطاء في احتسابها في نظام المستودعات المستخدم، كما أن كشف بضاعة آخر المدة المستخرج من النظام غير مطابق لميزان المراجعة كما في 31 كانون الاول 2021، و قد تم اعداد كشوفات جرد لبضاعة آخر المدة بشكل يدوي مطابقة لكميات الجرد الفعلي و لفواتير المشتريات و بفرق بلغ 1,032,272 دينار تم قيده في قائمة الدخل.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة.

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة وإننا قد أوفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ومتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين".

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا المتحفظ.

أمور أخرى

- تم توزيع ارباح نقدية على المساهمين بقيمة 3,240,000 دينار (على المستوى المنفصل للشركة) و بقيمة 3,130,422 دينار اردني (على المستوى الموحد للشركة) دون موافقة الهيئة العامة للشركة على التوزيع، سيتم الحصول على موافقة الهيئة العامة على التوزيع في اجتماع الهيئة العامة لميزانية عام 2021.

- تم تدقيق القوائم المالية للشركة كما في 31 كانون الاول 2020 من مدقق حسابات آخر و الذي أصدر تقريراً غير متحفظ حولها بتاريخ 30 آذار 2021.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي، وفقاً لحكمنا المهني، لها الاهتمام الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل وعند تكوين رأينا حولها، وليس لغرض إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور ومنها:

• القضايا والالتزامات المحتملة

في المسار الطبيعي للأعمال، قد تنتج الالتزامات من القضايا المقامة على الشركة والغرامات الحكومية. إن تلك المبالغ قد تكون جوهرية وتتطلب تطبيق المعايير ومن أهم إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

تتضمن إجراءات التدقيق تقييم الإجراءات الداخلية حول تحديد هذه الالتزامات ومراجعة المراسلات مع الجهات الرقابية ومع المستشارين القانونيين للشركة حول كامل القضايا الجوهرية، حيث قمنا بمناقشة



القضايا الهامة مع المستشار القانوني حيثما كان ضرورياً، بالإضافة لذلك، قمنا بالحصول على رأي المستشار القانوني المستقل حول جميع القضايا الجوهرية، كما قمنا بتحليل المراسلات مع الجهات القانونية والرسمية، وقمنا بالإشراف على الإجراءات المتبعة للحصول على المعلومات من الأطراف الخارجية، كذلك قمنا بتقييم كفاية ومناسبة الإفصاحات المعدة من قبل الإدارة.

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال :
- تقييم مدى ملائمة سياسة الشركة الخاصة باثبات الإيرادات بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (15) "الإيرادات من العقود مع العملاء".
 - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على اثبات الإيرادات.
 - اختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود الإيرادات المسجلة ولتقييم ما إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة الصحيحة.
 - تقييم الخصومات للعملاء الرئيسيين، عن طريق إعادة احتساب الخصومات الممنوحة طبقاً للشروط التعاقدية.
 - إجراء مراجعة تحليلية للإيرادات استناداً إلى اتجاهات المبيعات و هوامش الربح.
 - إجراء دراسة تحليلية للإيرادات مبنية على عدد الطلاب والرسوم المعتمدة للعملية التعليمية و استناداً إلى اتجاهات المبيعات و هوامش الربح العلمية الطبية، للحكم على مدى معقولية مبلغ الإيراد المدرج بالقوائم المالية المرفقة.
 - مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية.

الدولية للتقارير المالية لتحديد ما إذا ما وجدت، لغاية الاعتراف بالالتزام. ان تحديد تلك الالتزامات بطبيعتها تخضع للاجتهادات والتقديرات من قبل الإدارة، وعليه فإن عملية تحديد الالتزامات المحتملة تعتبر أمراً هاماً لتدقيقنا.

إن الإفصاحات المتعلقة بالقضايا والالتزامات المحتملة مبينة في الإيضاحين (31+32) حول القوائم المالية الموحدة.

• اثبات إيرادات الأقساط الجامعية و الخدمات الطبية بالإشارة إلى السياسة المحاسبية باثبات الإيرادات فقد بلغ صافي إيرادات الأقساط الجامعية و الخدمات الطبية للشركة عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 مبلغ 32,419,080 دينار أردني تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية اثبات الإيراد من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها، يتم اثبات الإيرادات التعليمية و الطبية عند تقديم تلك الخدمات. ونظراً الجوهرية قيمة إيرادات الأقساط الجامعية و الطبية المسجلة وكذلك المخاطر المتأصلة في عملية اثبات الإيرادات، تم اعتبار إثبات إيرادات الأقساط الجامعية و الطبية كأمر تدقيق هام.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. (تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها). إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وأننا لا نبيدي أي نوع من التأكيد أو استنتاج حولها. من خلال قيامنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهرياً.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض قوائم مالية موحدة، خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار، والإفصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، باستثناء إذا كانت هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية الموحدة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

ان اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، ولكنه ليس ضماناً بان التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستمكنا بشكل دائم من اكتشاف الأخطاء الجوهرية ، ان وجدت .

ان الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث ان الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز أنظمة 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من الإدارة .
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي ، بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهري ، فإنه يتطلب منا ان نلفت الإنتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة بالقوائم المالية الموحدة.

و إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم ، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا . ان إستنتاجاتنا 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 الإستمرار .

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل .

- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة في الشركة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا .

- لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.

- تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الهامة . حيث نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح العام عن ذلك الأمر أو في حالات نادرة جداً والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لوجود آثار سلبية متوقعة ان تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية ، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها بعد الأخذ بعين الاعتبار ما ذكرناه في أساس الرأي المتحفظ.

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في 31 كانون الاول 2021

2020	2021	ايضاح	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني		<u>الموجودات غير المتداولة</u>
41,922,671	41,983,717	6	الاستثمار في شركات حليفة
45,898,588	42,594,764	7	الممتلكات والمعدات - بالصافي
2,702,692	3,209,145	8	مشاريع تحت التنفيذ
3,754	7,761	9	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
65,389	26,482	10	الشيكات برسم التحصيل و أوراق القبض - طويلة الاجل
146,938	204,668	11	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
58,778	29,389	12	حق استخدام أصول
90,798,810	88,055,926		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
5,610,978	6,440,760	13	النقد و النقد المعادل
7,376,035	10,054,366	14	الذمم المدينة - بالصافي
853,197	208,582	10	الشيكات برسم التحصيل و أوراق القبض - قصيرة الاجل
1,485,518	1,317,300	33 أ	ذمم من أطراف ذات علاقة - بالصافي
325,809	375,667	15	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
3,408,434	1,696,623	16	مستودع اللوازم الطبية و غير الطبية
3,108,661	2,589,395	17	الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي
22,168,632	22,682,693		مجموع الموجودات المتداولة
112,967,442	110,738,619		مجموع الموجودات

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (40) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
تابع - قائمة المركز المالي الموحدة
كما في 31 كانون الاول 2021

2020	2021	ايضاح	حقوق الملكية و المطلوبات
دينار اردني	دينار اردني		<u>حقوق الملكية</u>
40,500,000	40,500,000	18	رأس المال
(3,711,949)	(3,711,949)	18	أسهم مملوكة من شركة تابعة
10,125,000	10,125,000	18	الاحتياطي الاجباري
852,421	1,623,444	18	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية
25,939,447	26,296,551	18	الارباح المدورة
73,704,919	74,833,046		مجموع حقوق الملكية العائد للمساهمين
11,189,457	10,767,597	18	حقوق غير المسيطرين
84,894,376	85,600,643		مجموع حقوق الملكية
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
299,205	345,024	19	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	571,821	20	الشيكات مؤجلة الدفع - طويلة الاجل
688,563	229,206	22	القروض - طويلة الأجل
15,653	-	12	التزامات عقود الايجار - طويلة الاجل
1,003,421	1,146,051		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
5,490,831	5,401,821	21	البنوك الدائنة
6,691,848	4,161,022	22	القروض - قصيرة الأجل
3,971,005	4,369,374		الذمم الدائنة
29,313	15,653	12	التزامات عقود الايجار - قصيرة الاجل
2,446,674	761,354	20	الشيكات مؤجلة الدفع - قصيرة الاجل
118,237	137,951	33 ج	ذمم لأطراف ذات علاقة
2,295,621	2,493,589	23	الايرادات المقبوضة مقدماً
272,882	253,865		تأمينات الطلاب المستردة
1,169,195	538,211	24	مخصص ضريبة الدخل
4,584,039	5,859,085	25	الحسابات الدائنة المتنوعة
27,069,645	23,991,925		مجموع المطلوبات المتداولة
112,967,442	110,738,619		مجموع حقوق الملكية و المطلوبات

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (40) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2021

2020 دينار اردني	2021 دينار اردني	ايضاح	
30,856,975	32,419,080	26	صافي الايرادات
(19,080,071)	(20,771,684)	27	مصاريف التشغيل
11,776,904	11,647,396		مجمول الربح
(4,900,374)	(5,485,247)	28	المصاريف الادارية و العمومية
-	(1,032,272)		فروقات جردية
744,483	330,662	6 ج	حصة الشركة في أرباح الشركات الحليفة
(11,669)	49,858		ارباح (خسائر) غير محققة لموجودات مالية من خلال الدخل
(511,729)	(766,579)		مصاريف تمويلية
(171,914)	(375,416)	17 ، 14	تدني ذمم مدينة و موظفين
701,379	965,283	29	الايرادات الاخرى
7,627,080	5,333,685		ربح السنة قبل الضريبة
(1,505,444)	(1,235,802)	24	ضريبة الدخل
6,121,636	4,097,883		ربح السنة
			العائد الى :
5,353,869	4,387,058		المساهمين
767,767	(289,175)		غير المسيطرين
6,121,636	4,097,883		المجموع
			يضاف : بنود الدخل الشامل الآخر:
1,572,883	621,023		صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل
-	(10,078)		(خسائر) بيع موجودات مالية - شركات حليفة
7,694,519	4,708,828		مجموع الدخل الشامل للسنة
			العائد الى :
6,926,752	4,998,003		المساهمين
767,767	(289,175)		غير المسيطرين
7,694,519	4,708,828		المجموع
فلس/دينار	فلس/دينار		
0.132	0.108	30	حصة السهم الأساسية و المخفضة من ربح السنة

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (40) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2021

البيان	رأس المال	الاحتياطي الاجباري	للموجودات المالية *	اسهم مملوكة من شركة تابعة	الارباح المدورة		مجموع حقوق الملكية العائد	المجموع
					الارباح المتحققة	الارباح غير المتحققة *	مجموع الارباح المدورة	المجموع
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2021	40,500,000	10,125,000	852,421	(3,711,949)	13,543,096	12,396,351	25,939,447	84,894,376
الرصيد في 1 كانون الثاني 2021	-	-	-	-	-	(739,454)	(739,454)	(932,873)
مصاريف و خصومات و ضريبة دخل سنوات سابقة - شركات حليفة و تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد الافتتاحي المعدل	40,500,000	10,125,000	852,421	-	13,543,096	11,656,897	25,199,993	83,961,503
ربح السنة بعد الضريبة	-	-	-	-	4,037,990	349,068	4,387,058	4,097,883
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية	-	-	621,023	-	-	-	-	621,023
المحول من احتياطي القيمة العادلة للارباح المدورة	-	-	150,000	-	(150,000)	-	(150,000)	-
(خسائر) بيع موجودات مالية - شركات حليفة	-	-	-	-	-	(10,078)	(10,078)	(10,078)
مجموع الدخل الشامل	-	-	771,023	-	3,887,990	338,990	4,226,980	4,708,828
الارباح الموزعة على المساهمين (ايضاح 18)	-	-	-	-	-	-	-	(3,130,422)
حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	-	60,734
الارباح المحققة الموزعة من شركات حليفة	-	-	-	-	333,091	(333,091)	-	-
الرصيد في 31 كانون الاول 2021	40,500,000	10,125,000	1,623,444	(3,711,949)	14,633,755	11,662,796	26,296,551	85,600,643
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2020	40,500,000	10,125,000	(911,875)	-	12,564,497	12,032,845	24,597,342	74,310,467
الرصيد في 1 كانون الثاني 2020	-	-	-	-	-	(32,169)	(32,169)	(32,169)
(مصاريف) سنوات سابقة	-	-	-	-	-	(125,598)	(125,598)	(250,194)
ضريبة دخل سنوات سابقة	-	-	-	-	59,031	-	59,031	250,444
اثر السيطرة على الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم)	-	-	191,413	-	-	-	-	-
الرصيد الافتتاحي المعدل	40,500,000	10,125,000	(720,462)	-	12,623,528	11,875,078	24,498,606	74,278,548
ربح السنة بعد الضريبة	-	-	-	-	4,540,826	813,043	5,353,869	6,121,636
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية	-	-	1,572,883	-	-	-	-	1,572,883
مجموع الدخل الشامل	-	-	1,572,883	-	4,540,826	813,043	5,353,869	7,694,519
الارباح الموزعة على المساهمين	-	-	-	-	(3,913,028)	-	(3,913,028)	(3,913,028)
أسهم مملوكة من شركة تابعة	-	-	-	(3,711,949)	-	-	-	(3,711,949)
حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	-	10,546,286
الارباح المحققة الموزعة من شركات حليفة	-	-	-	-	291,770	(291,770)	-	-
الرصيد في 31 كانون الاول 2020	40,500,000	10,125,000	852,421	(3,711,949)	13,543,096	12,396,351	25,939,447	84,894,376

تشتمل الارباح المدورة الموحدة على حصة الشركة من علاوة الاصدار و الاحتياطات المحتفظ بها لدى الشركة التابعة بقيمة 1,753,096 دينار اردني (987,833 دينار اردني مقابل علاوة الاصدار ، 725,678 دينار اردني مقابل الاحتياطي الاجباري، 39,585 دينار اردني مقابل الاحتياطي الاختياري) و هي غير قابلة للتوزيع على المساهمين باستثناء علاوة الاصدار و الاحتياطي الاختياري .

* وفقاً لتعليمات هيئة الاوراق المالية فانه يحظر التصرف برصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية و رصيد الارباح غير المتحققة بالتوزيع على مساهمي الشركة او الرسملة او اطفاء خسائر او اي وجه من اوجه التصرف الاخرى .

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (40) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2021

2020	2021	ايضاح	
دينار اردني	دينار اردني		
			التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
7,627,080	5,333,685		ربح السنة قبل الضريبة
(250,194)	(388,400)		مصاريف و ضريبة دخل سنوات سابقة - الشركة التابعة (مستشفى ابن الهيثم)
3,887,788	3,994,751	9 ، 7	الاستهلاكات و الاطفاءات
29,389	29,389	12	استهلاكات حق استخدام اصول
5,872	3,402	12	فوائد التزامات عقود الايجار
(744,483)	(330,662)	6 ج	حصة الشركة في (أرباح) الشركات الحليفة
11,669	(49,858)		(ارباح) خسائر غير محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
2,611	(4,600)		(ارباح) خسائر بيع ممتلكات و معدات
171,914	375,416	14 ، 17	تدني ذمم مدينة و موظفين
51,662	45,819	19	المكون لمخصص تعويض نهاية الخدمة
-	6,000	6 ج	تدني استثمار في شركات حليفة
511,729	766,579		مصاريف تمويلية
11,305,037	9,781,521		الربح التشغيلي قبل التغير في بنود راس المال العامل
			(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة
(1,439,634)	(3,018,172)		الذمم المدينة
(722,429)	168,218		ذمم من أطراف ذات علاقة
663,991	683,522		الشيكات برسم التحصيل و أوراق القبض
(1,211,415)	1,711,811		مستودع اللوازم الطبية و غير الطبية
731,491	483,691		الحسابات المدينة المتنوعة
			الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة
(745,923)	398,369		الذمم الدائنة
409,969	(1,113,499)		الشيكات مؤجلة الدفع
(112,320)	19,714		ذمم لأطراف ذات علاقة
(386,133)	197,968		الايرادات المقبوضة مقدماً
40,875	(19,017)		تأمينات الطلاب المستردة
(2,235)	-	19	المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة
380,833	1,275,045		الحسابات الدائنة المتنوعة
8,912,107	10,569,171		صافي النقد الناتج عن الانشطة التشغيلية قبل الضريبة المدفوعة
(1,489,635)	(1,866,786)	24	الضريبة المدفوعة
7,422,472	8,702,385		صافي النقد الناتج عن الانشطة التشغيلية

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (40) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تابع - قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2021

2020	2021	ايضاح	
دينار اردني	دينار اردني		
			التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(824,243)	(703,259)	7	شراء ممتلكات ومعدات
(330)	(5,800)	9	شراء موجودات غير ملموسة
275	18,728		المتحصلات من بيع ممتلكات و معدات
(421,115)	(506,453)		المدفوع على مشاريع تحت التنفيذ
291,750	333,091	6 ج	المقبوض من الاستثمار في شركات حليفة
(953,663)	(863,693)		صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
(3,913,028)	(3,130,422)	18	الارباح الموزعة على المساهمين
(3,075,989)	(89,010)		البنوك الدائنة
6,105,000	(2,990,183)		القروض
(49,072)	(32,716)	12	دفعات التزامات عقود الايجار
(511,729)	(766,579)		مصاريف تمويلية
(1,444,818)	(7,008,910)		صافي النقد (المستخدم في) الانشطة التمويلية
5,023,991	829,782		صافي الزيادة في رصيد النقد
589,987	5,610,978		النقد و النقد المعادل في بداية السنة
5,613,978	6,440,760		النقد و النقد المعادل في نهاية السنة

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (40) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها

1- تأسيس الشركة وغاياتها

تأسست الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (208) بتاريخ 20 تشرين الثاني 1989 وتمارس الشركة نشاطها التربوي من خلال جامعة العلوم التطبيقية التي بدأ التدريس فيها اعتباراً من 13 تشرين الاول 1991 .

ان من غايات الشركة انشاء وتأسيس جامعة خاصة لاستيعاب الطلاب من الاردن والخارج واعدادهم كمختصين على المستوى الجامعي في المجالات التكنولوجية اساساً مطعمة بالدراسات الانسانية والاجتماعية التي يمكن أن تساهم في تلبية احتياجات المملكة والاقطار العربية المجاورة .

كما أن من غاياتها انشاء عدد من المراكز والمعاهد لتأهيل الطلاب الملتحقين بها للمراكز القيادية في مختلف الحقول العلمية والتدريبية والادائية .

وللشركة في سبيل تحقيق أغراضها القيام بجميع الاعمال الاستثمارية التي تستلزمها أعمالها ومصلحتها من بيع وشراء وتملك ووساطة واقراض واقتراض ورهن وارتهان ، كما يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات والمؤسسات التي تعاونها على تحقيق أغراضها في المملكة الاردنية الهاشمية أو في الخارج .

تم اقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 24 آذار 2022، و تتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة لمساهمي الشركة .

2- أسس اعداد القوائم المالية الموحدة

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

- ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

3- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات وايرادات ومصاريف الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار و شركتين تابعتين كما يلي :

الشركة	تاريخ التملك / السيطرة	كيان الشركة	رأس المال	نسبة التملك	حصة الشركة الام في ارباح الشركات التابعة	القيمة الدفترية للاستثمار
شركة مستشفى ابن الهيثم	1 كانون الثاني 2021	م.ع.م	دينار اردني 20,000,000	50.201	دينار اردني 415,856	دينار اردني 10,795,654
شركة جامعة الاردن الطبية	22 كانون الاول 2021	م.م	50,000	100	243,952	293,952

تتضمن حصة الشركة في ارباح الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم) قيمة حصة الشركة الام في ارباح المستشفى لعام 2020 البالغة 707,362 دينار اردني .

فيما يلي ملخص الموجودات والمطلوبات وايرادات وارباح (خسائر) الشركات التابعة :

الشركة	الموجودات	المطلوبات	الايرادات	ربح السنة (خسارة)
شركة مستشفى ابن الهيثم	دينار اردني 31,043,898	دينار اردني 9,421,783	دينار اردني 12,669,986	دينار اردني (580,683)
شركة جامعة الاردن الطبية	5,334,746	5,040,794	243,952	243,952

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة من أجل الحصول على منافع من أنشطتها .

يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركات التابعة ، و يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الدخل الموحدة حتى تاريخ التخلص منها و هو التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة .

يتم اعداد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لنفس السنة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار (الشركة الأم)، اذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية لتلك الشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار (الشركة الأم) .

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق الملكية في الشركات التابعة ، و يتم اظهار حقوق غير المسيطرين في صافي موجودات الشركات التابعة في بند منفصل عن حق ملكية حملة أسهم الشركة .

4- استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة ، كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغييرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية وبشكل خاص يتطلب من ادارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية و اوقاتها . ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

ان ادارة الشركة تعتقد ان تقديرات القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :
يتم تكوين مخصص تدني مدينين اعتمادا على اسس وفرضيات معتمدة من قبل ادارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير الدولية.
يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقا للأنظمة والقوانين .

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل .

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، وبعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .
تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الدخل للسنة .

5- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الاساسية المستخدمة في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وهذه السياسات تم تطبيقها في السنوات الظاهرة في القوائم المالية.

التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة تتفق مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2020، باستثناء تطبيق الشركة للمعايير التالية:

أ. المعايير الجديدة و التعديلات و التفسيرات التي تم تطبيقها من قبل الشركة في السنة المالية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2021 :

* تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، و معيار المحاسبة الدولي رقم 39 ، و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 ، و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 ، و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 اصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة الثانية .

* تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الايجار، امتيازات الايجار ذات الصلة بفيروس كورونا .

ب. المعايير الجديدة و التعديلات و التفسيرات الصادرة و غير سارية المفعول بعد و غير المطبقة مبكراً :

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2022 .

* تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 3 - مجموعات الاعمال .

* تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - الممتلكات و المعدات و الآلات .

* تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 - المخصصات و المطلوبات الطارئة و الاصول المحتملة.

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2023 .

* تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - عرض القوائم المالية - تصنيف المطلوبات .

* الموجودات الضريبية المؤجلة و الالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12.

* بيع أو المساهمة في الاصول بين مستثمر و شركته التابعة او مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية الدولي رقم 10 و معيار المحاسبة الدولي رقم 28 .

لم يكن للتعديلات و التفسيرات السابقة و كذلك المعايير غير النافذة تأثير مادي على الشركة خلال السنة الحالية او المستقبلية و على المعاملات المستقبلية المتوقعة .

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص تدني لها ويتم شطب الذمم في حال عدم امكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها الى الايرادات .

تدنى الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع ادوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد و جميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصصة عند تقدير سعر الفائدة الاصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها او تحسينات ائتمانية أخرى تعد جزءاً من الشروط التعاقدية (ان وجدت). تقوم ادارة الشركة باحتساب المخصص استناداً الى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين و البيئة الاقتصادية.

مستودع اللوازم الطبية و غير الطبية

يظهر مستودع اللوازم الطبية و غير الطبية على اساس الكلفة أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل ، وتحدد تكلفته وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك .

الاستثمار في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمتلك الشركة ما يزيد عن 20% و لغاية 50% من حق التصويت فيها و تمارس فيها الشركة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية .
تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن المركز المالي بالتكلفة ، بالإضافة الى حصة الشركة من التغيرات في صافي موجودات الشركات الحليفة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في الشركات الحليفة كجزء في حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفائها في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركات الحليفة فانه يتم اظهار هذه التغيرات ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة .
في حال اعداد قوائم مالية منفصلة للشركة كمنشأة مستقلة يتم اظهار الاستثمار في الشركات الحليفة بالقيمة العادلة.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب و تحقيق الارباح من تقلبات الاسعار السوقية قصيرة الاجل او هامش ارباح المتاجرة.
يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء في قائمة الدخل عند الشراء) و يعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، و يظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية، و في حال بيع هذه الموجودات او جزء منها يتم تسجيل الارباح و الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل، يتم تسجيل الارباح الموزعه او الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

ان الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل هي موجودات مالية غير مشتقة ، الغرض من امتلاكها هو الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليس المتاجرة او الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق .

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل .

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة من خلال قائمة الدخل الشامل التي يتوفر لها اسعار سوقية في اسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل خسائر التدني المتراكمة في قيمتها العادلة .

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل التي لا يتوفر لها اسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة ويتم تسجيل اي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل .

يتم تسجيل الارباح والخسائر الناتجة عن فروقات تحويل العملة الاجنبية لادوات الدين التي تحمل فوائد ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ، في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الاجنبية لادوات الملكية في بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية .

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية و اظهار 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 .

الممتلكات والمعدات والاستهلاكات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ، ويتم استهلاكها (باستثناء الاراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام طريقة القسط الثابت وينسب مؤية كما يلي :

20	الوسائل التعليمية و الايضاح	20-2	المباني والانشاءات
5	الكتب والدوريات	15	الاجهزة المخبرية والالات والمكتبية
20-15	الممتلكات والمعدات الاخرى	15-2	الاثاث والمفروشات
20	شبكات الري	15	العدد والادوات
10	مشروع الطاقة الشمسية	15-10	السيارات والباصات
10	محطة توليد الكهرباء	20	تجهيزات المختبرات
		20	تحسينات المأجور

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل .

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

تظهر الارباح او الخسائر الناتجة عن استبعاد او حذف اي من الممتلكات والمعدات ، والتي تمثل الفرق بين المبلغ المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاصل في قائمة الدخل .
يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا يعود اي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها او من التخلص منها .

الموجودات غير الملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الانتاجية المحددة بالتكلفة بشكل منفصل بعد تنزيل الاطفاء المتراكم وخسائر التدني المتراكمة ، ويتم رسملة تكاليف الاستحواذ عليها واعادها للاستفادة منها .
يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على اساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة ، او لفترة غير محددة ، ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء في قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت خلال فترة لا تزيد عن 5 سنوات من تاريخ الشراء ، أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها بتاريخ القوائم المالية ويتم اخذ التدني في قيمتها الى قائمة الدخل الشامل .
يتم مراجعة الاعمار الانتاجية المقدرة وطريقة الاطفاء كما بتاريخ القوائم المالية حيث يتم احتساب أي أثر للتغيرات في التقديرات على اساس مستقبلي .

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الموجودات تحت التنفيذ والمصاريف الرأسمالية الاخرى المحملة عليها حتى تصبح جاهزة للاستخدام .

حق الانتفاع من الاصل

تقوم الشركة بالاعتراف بحق استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الايجار(التاريخ الذي يكون فيه الاصل قابل للاستخدام) ، يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، و يتم تعديل القيمة عند اعادة تقييم التزامات الايجار.
تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الايجار المعترف بها، بالإضافة الى التكاليف المباشرة الاولى المتكبدة، ودفعات الايجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الايجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الاصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الاصل المعترف به على اساس القسط الثابت على مدى العمل الانتاجي للأصل أو مدة الايجار أيهما أقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام الى اختبار التدني في القيمة.

التزامات عقود الايجار

تقوم الشركة بتاريخ بدء عقد الايجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الايجار بالقيمة الحالية لدفعات الايجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الايجار الدفعات الثابتة (و التي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات ايجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الايجار المستحقة و دفعات الايجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، و المبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الايجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء و الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة و قيمة غرامات انتهاء عقد الايجار، اذا كانت الشركة تنوي ان تمارس خيار الانهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الايجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الايجار، تستخدم الشركة لغايات خصم دفعات الايجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الايجار اذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الايجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الايجار بقيمة الفائدة المستحقة و يتم تخفيضها بقيمة دفعات الايجار الفعلية. اضافة لذلك يتم اعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الايجار اذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الايجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات ايجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الاصل.

عقود الايجار قصيرة الاجل و عقود ايجار الاصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الاعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الايجار قصيرة الاجل على بعض عقود الايجار قصيرة الاجل (العقود التي تبلغ مدتها 12 شهراً او اقل من تاريخ البدء و لا تتضمن خيار شراء الاصل). كما تقوم الشركة أيضاً بتطبيق الاعفاء المتعلق بعقود الايجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الايجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الايجار لعقود الايجار قصيرة الاجل و عقود ايجار الاصول منخفضة القيمة كمصروفات على اساس القسط الثابت على مدة الايجار.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

القيمة العادلة

ان اسعار الاغلاق بتاريخ القوائم المالية في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للادوات والمشتقات المالية التي لها اسعار سوقية .
في حال عدم توفر اسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الادوات والمشتقات المالية او عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها .
مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لاداة مالية مشابهة لها الى حد كبير .
تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة مالية مشابهة لها .
تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمة الادوات المالية ، وفي حال وجود ادوات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم اظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها .

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية) .

تحقق الايرادات

تحقق الشركة الايرادات بموجب المعيار الدولي المالي رقم 15 باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية :

الخطوة الاولى : تحديد العقد مع العميل

يعرف العقد بانه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد معايير كل عقد الواجب الوفاء بها .

الخطوة الثانية : تحديد التزامات الاداء

التزام الاداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او تنفيذ خدمة الى العميل .

الخطوة الثالثة : تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو المبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف ثالثة .

الخطوة الرابعة : تخصيص سعر المعاملة

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على اكثر من التزام اداء ، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام اداء بمبلغ يحدد قيمة المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الاداء .

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

الخطوة الخامسة : الاعتراف بالايراد

تحقق الشركة الايرادات عندما او كلما اوفت بالتزام الاداء عن طريق نقل السلع او تنفيذ الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

الخدمات التعليمية

تتحقق ايرادات الخدمات التعليمية عند التسجيل من قبل الطلاب وتقديم الخدمات التعليمية والتربوية لهم خلال السنة المالية و تدرج بالصافي بعد الخصومات .

الخدمات الطبية

تتحقق ايرادات الخدمات الطبية عند تقديم الخدمات الطبية و صدور الفواتير .

ايرادات ومصاريف الفوائد

تؤخذ ايرادات ومصاريف الفوائد الى قائمة الدخل على اساس الاستحقاق .

أرباح الأسهم الموزعة

يتم الاعتراف بأرباح الاسهم الموزعة عند الاعلان عنها من قبل الشركات المستثمر بها .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ الموقف المالي ناشئة عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

تمثل المبالغ المعترف بها كمخصصات افضل تقدير للمبالغ المطلوبة لتسوية الالتزام كما في تاريخ القوائم المالية مع الاخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام ، عندما يتم تحديد قيمة المخصص على اساس التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فان قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية .

عندما يكون من المتوقع ان يتم استرداد بعض او كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة من اطراف اخرى لتسوية المخصص ، يتم الاعتراف بالذمة المدينة ضمن الموجودات اذا كان استلام التعويضات فعليا مؤكد ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

مخصص ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على اساس الارباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم 38 لسنة 2018، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في قائمة الدخل لان الارباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا او بنود ليست خاضعة او مقبولة للتنازل لاغراض ضريبية. تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل العمليات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ العملية ، كما تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي، وتدرج كافة الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية ضمن نتائج السنة في قائمة الدخل .

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

6- الاستثمار في شركات حليفة

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

عدد الاسهم / الحصص المملوكة سهم/حصة	نسبة التملك بالمائة	القيمة السوقية دينار اردني	2021 دينار اردني	2020 دينار اردني
داخل الأردن				
الشركات المساهمة العامة المحدودة (مدرجة)				
الشركة الدولية للاستثمارات الطبية	48.167	2,288,652	1,085,128	1,058,408
الشركة الأولى للتمويل	23	4,515,203	10,392,034	10,806,813
الشركة العقارية الاردنية للتنمية ***	16.181	2,679,649	6,601,965	5,718,444
شركة المعاصرون للمشاريع الاسكانية ***	8.334	435,693	654,601	642,458
المجموع		9,919,197	18,733,728	18,226,123
الشركات محدودة المسؤولية (غير مدرجة)				
شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار	46.252	-	11,385,701	11,056,860
شركة مدارس الاتحاد	41.643	-	7,394,846	7,732,094
شركة الامناء للاستثمارات وادارة المحافظ المالية	48.878	-	4,111,171	4,592,955
شركة عبر العالم للتكنولوجيا والمعلوماتية	44.911	-	357,771	308,139
شركة التطبيقية للطاقة *	40	-	-	-
الشركة الجامعة للبحث العلمي	-	-	-	6,000
المركز الاستشاري الاردني للتنمية الادارية و بناء القدرات **	50	-	500	500
المجموع		-	23,249,989	23,696,548
المجموع			41,983,717	41,922,671

* يتم تسجيل حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الحليفة ويتوقف التسجيل عندما يصبح قيمة الاستثمار صفرا في دفاتر الشركة (علما بان صافي حقوق الملكية للشركة الحليفة كما في 31 كانون الاول 2021 كان سالبا) .

** ان الاستثمار يظهر بالتكلفة التاريخية لعدم صدور قوائم مالية له.

*** تم تصنيف الاستثمارات اعلاه استثمارات حليفة لوجود مؤشرات من المستثمر في التأثير في القرارات المالية والتشغيلية لتلك الشركات .

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

6- تابع - الاستثمار في شركات حليفة

ب. فيما يلي ملخص موجودات و مطلوبات و إيرادات و حصة الشركة من نتائج اعمال الشركات الحليفة :

النشاط	الموجودات دينار اردني	المطلوبات دينار اردني	الإيرادات دينار اردني	حصة الشركة من نتائج الاعمال دينار اردني
تجاري	2,795,878	543,642	195,830	8,510
تمويلي	51,884,636	6,773,961	3,590,588	(18,405)
عقاري	37,637,649	1,375,832	1,107,616	59,341
عقاري	7,145,988	385,028	1,669,599	12,143
	99,464,151	9,078,463	6,563,633	61,589
صناعي	24,726,950	110,714	573,555	162,579
تعليمي	24,851,192	7,093,586	4,725,081	40,310
وساطة مالية	11,245,408	1,332,136	404,856	64,325
برمجة	799,256	2,648	12,761	1,859
طاقة متجددة	-	-	-	-
تدريبي	-	-	-	-
	61,622,806	8,539,084	5,716,253	269,073
	161,086,957	17,617,547	12,279,886	330,662

داخل الأردن

الشركات المساهمة العامة المحدودة (مدرجة)

الشركة الدولية للاستثمارات الطبية

الشركة الأولى للتمويل

الشركة العقارية الاردنية للتنمية

شركة المعاصرون للمشاريع الاسكانية

المجموع

الشركات محدودة المسؤولية (غير مدرجة)

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار

شركة مدارس الاتحاد

شركة الامناء للاستثمار وادارة المحافظ المالية

شركة عبر العالم للتكنولوجيا والمعلوماتية

شركة التطبيقات للطاقة *

المركز الاستشاري الاردني للتنمية الادارية و بناء القدرات *

المجموع

المجموع

* لا يوجد معلومات مالية لعدم صدور قوائم مالية.

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

6- تابع - الاستثمار في شركات حليفة

ج. تتلخص الحركة التي تمت على الاستثمار في شركات حليفة فيما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
49,873,415	41,922,671	الرصيد في بداية السنة
744,483	330,662	حصة الشركة في أرباح الشركات الحليفة
1,640,111	624,027	صافي التغير في حصة الشركة في احتياطي القيمة العادلة
(291,750)	(333,091)	أرباح موزعة من شركات حليفة
(32,169)	(544,474)	مصاريف و خصومات و ضرائب دخل سنوات سابقة
-	(6,000)	تدني استثمار في شركات حليفة
-	(10,078)	(خسائر) بيع موجودات لشركات حليفة
(10,011,419)	-	المحول من الاستثمارات الحليفة الى التابعة
41,922,671	41,983,717	الرصيد في نهاية السنة

د. لأغراض عضوية الشركة في مجالس ادارة الشركات الحليفة و لأغراض أخرى لدى مركز ايداع الاوراق المالية فان الاسهم المحجوزة من الاسهم المملوكة في الشركات الحليفة كما يلي :

2020	2021	عدد الاسهم	
القيمة السوقية	القيمة السوقية	سهم	
دينار اردني	دينار اردني		
19,500	42,224	20,800	الشركة الدولية للاستثمارات الطبية
25,500	28,000	50,000	الشركة الأولى للتمويل
1,800	2,400	5,000	الشركة العقارية الاردنية للتنمية
46,800	72,624		المجموع

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

7- الممتلكات والمعدات - بالصافي
أ. يتألف هذا البند مما يلي :

الأراضي	المباني والانشاءات	الاجهزة الطبية و المخبرية والالات المكتبية	الاثاث والمفروشات	أجهزة البحث العلمي	السيارات والباصات	الكتب والدوريات	العدد والادوات	تجهيزات المختبرات	الوسائل التعليمية والايضاح	محطة توليد الكهرباء	اخرى	شبكات الري	مواقف السيارات	تحسينات الماجور	المجموع
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
التكلفة															
15,519,001	54,400,999	35,919,395	5,707,505	2,927,420	3,080,383	3,292,695	271,553	198,071	325,387	151,191	225,213	15,081	112,828	54,050	122,200,772
-	180,908	465,325	35,352	5,699	1,450	11,427	820	-	-	-	2,278	-	-	-	703,259
-	-	(44,171)	(655)	-	(17,359)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(62,185)
15,519,001	54,581,907	36,340,549	5,742,202	2,933,119	3,064,474	3,304,122	272,373	198,071	325,387	151,191	227,491	15,081	112,828	54,050	122,841,846
الاستهلاك المتراكم															
-	33,306,357	29,854,581	5,245,842	1,353,971	2,923,763	2,591,981	254,914	121,510	324,936	151,184	117,129	15,074	40,942	-	76,302,184
-	1,812,053	1,584,857	136,940	292,880	46,169	64,169	4,921	18,999	-	-	4,234	-	16,925	10,810	3,992,957
-	-	(30,417)	(284)	-	(17,358)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48,059)
-	35,118,410	31,409,021	5,382,498	1,646,851	2,952,574	2,656,150	259,835	140,509	324,936	151,184	121,363	15,074	57,867	10,810	80,247,082
القيمة الدفترية كما في															
15,519,001	19,463,497	4,931,528	359,704	1,286,268	111,900	647,972	12,538	57,562	451	7	106,128	7	54,961	54,050	42,594,764
القيمة الدفترية كما في															
15,519,001	21,094,642	6,064,814	461,663	1,573,449	156,620	700,714	16,639	76,561	451	7	108,084	7	71,886	54,050	45,898,588

ب. تبلغ تكلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل و لا زالت قيد الاستخدام 41,414,556 دينار كما في 31 كانون الاول 2021 .

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

8- مشاريع تحت التنفيذ

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	نسبة الانجاز بالمائة	تاريخ اتمام الانجاز المتوقع	
دينار اردني	دينار اردني			
228,609	228,609	35	آذار 2024	مشروع (Land Scape)
325,187	325,187	90	حزيران 2022	مشروع مراقبة كاميرات الجامعة
2,147,726	2,356,695	75	تشرين اول 2022	مشروع الطاقة الشمسية
-	166,941	90-35	شباط 2022	مشروع تجهيز مختبرات الكليات
-	3,600	35	شباط 2022	أخرى
-	126,943	50	كانون الاول 2022	أنظمة و برامج
1,170	1,170	-	-	مشروع العلاج الطبيعي
2,702,692	3,209,145			المجموع

ب. تبلغ التكلفة الاجمالية المقدرة لمشاريع تحت التنفيذ 4,204,808 دينار اردني .

9- الموجودات غير الملموسة - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
		برامج الحاسوب
		التكلفة
710,138	710,468	التكلفة في بداية السنة
330	5,800	اضافات السنة
710,468	716,268	التكلفة في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
704,717	706,714	الاطفاء المتراكم في بداية السنة
1,997	1,793	اطفاءات السنة
706,714	708,507	الاطفاء المتراكم في نهاية السنة
3,754	7,761	القيمة الدفترية

ب. تبلغ تكلفة الموجودات غير الملموسة المطفأة بالكامل و لا زالت قيد الاستخدام 704,799 دينار كما في 31 كانون الاول 2021 (702,015 دينار كما في 31 كانون الاول 2020) .

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

10- الشيكات برسم التحصيل و أوراق القبض

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2020		2021	
طويلة الاجل	قصيرة الاجل	طويلة الاجل	قصيرة الاجل
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
65,389	279,502	26,482	208,582
-	573,695	-	-
65,389	853,197	26,482	208,582

الشيكات برسم التحصيل (10 ب)
أوراق القبض
المجموع

ب. يمتد استحقاق شيكات برسم التحصيل حتى 10 كانون الثاني 2024 .

11- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021
دينار اردني	دينار اردني
138,514	192,010
8,424	12,658
146,938	204,668

داخل الاردن
الشركات المساهمة العامة المحدودة (مدرجة)
محفظة الموجودات المالية
الشركات محدودة المسؤولية (غير مدرجة)
محفظة الموجودات المالية
القيمة العادلة

ب. لأغراض عضوية الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم) في مجالس ادارة بعض الشركات المستثمر بها (المدرجة) فان عدد الاسهم المحجوزة من الاسهم المملوكة بلغ 55,000 سهم و بقيمة سوقية اجمالية بلغت 30,400 دينار اردني .

ج. تتضمن المحفظة أسهماً عددها 1,196,727 سهم في شركة أمانة للاستثمارات الزراعية و الصناعية المساهمة العامة المحدودة و قد قامت الشركة بتكوين مخصص تدني بكامل قيمتها خلال الاعوام السابقة .

12- حق استخدام اصول و التزامات عقود الايجار

أ. تتلخص الحركة التي تمت على حق استخدام اصول و التزامات عقود الايجار فيما يلي :

التزامات عقود الايجار	حق استخدام اصول
دينار اردني	دينار اردني
44,966	58,778
-	(29,389)
3,403	-
(32,716)	-
15,653	29,389

كما في 1 كانون الثاني 2021
استهلاكات حق استخدام اصول
فوائد التزامات عقود الايجار
الدفوعات / الذمم
كما في 31 كانون الاول 2021

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

ب. التزامات عقود الايجار

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
29,313	15,653	التزامات عقود الايجار - قصيرة الاجل
15,653	-	التزامات عقود الايجار - طويلة الاجل
44,966	15,653	المجموع

13- النقد و النقد المعادل

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
72,266	52,109	النقد في الصندوق
485,861	1,124,107	الحسابات الجارية لدى البنوك
5,052,851	5,264,544	الودائع لدى البنوك (ايضاح 13 ب)
5,610,978	6,440,760	المجموع

ب. بلغ متوسط نسبة الفائدة على الودائع لدى البنوك 4.6% و هي مربوطة بشكل شهري .

14- الذمم المدينة - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
3,361,889	3,406,211	ذمم الطلاب
10,677,297	12,927,322	ذمم طبية
906,560	1,044,161	ذمم تجارية
328,283	279,715	ذمم شخصية - اطباء
111,580	111,580	ذمم المرضى المقيمين
100,900	100,900	ذمم قضايا
156,490	151,881	شيكات معادة
116,366	-	أخرى
15,759,365	18,021,770	المجموع
(3,383,716)	(2,627,949)	ينزل : امانات اطباء وشركات (ايضاح 14 ب)
(4,999,614)	(5,339,455)	ينزل : تدني الذمم المدينة (14 ج)
7,376,035	10,054,366	الصافي

ب. يمثل هذا البند أتعاب الأطباء للذمم المدينة غير المحصلة و أمانات الموردين لمستلزمات المرضى الخاصة المطلوبة بناءً على طلب المريض أو الطبيب و التي يرتبط تسديدها بالتحصيل الفعلي للذمم المدينة المقابلة لها .

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

ج. تتلخص الحركة التي تمت على تدنى الذمم المدينة فيما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
5,514,393	4,999,614	الرصيد في بداية السنة
171,914	339,841	اضافات السنة
(686,693)	-	حذوفات السنة
4,999,614	5,339,455	الرصيد في نهاية السنة

15- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	عدد الاسهم	
دينار اردني	دينار اردني	سهم	
301,270	351,128	106,081	<u>داخل الأردن</u>
			<u>الشركات المساهمة العامة المحدودة (مدرجة)</u>
			شركة الاسراء للتعليم و الاستثمار
24,539	24,539	350,575	<u>الشركات المساهمة العامة المحدودة (غير مدرجة)</u>
325,809	375,667		الشركة الوطنية الاولى لصناعة و تكرير الزيوت النباتية
			القيمة العادلة

16- مستودع اللوازم الطبية و غير الطبية

يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
1,226,551	718,633	ادوية و مستلزمات طبية
1,147,659	401,866	مستلزمات العمليات و العيادات
105,492	86,998	مستلزمات مواد غير طبية و قرطاسية
542,590	100,182	مستلزمات مواد المختبر
124,532	113,208	مواد أخرى
147,673	172,825	مستودع الخدمات و الصيانة
113,937	102,911	مستودع القرطاسية و لوازم الكمبيوتر
3,408,434	1,696,623	المجموع

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

17- الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
114,983	166,938	المصاريف المدفوعة مقدماً
629,819	371,199	التأمينات المستردة
272,768	254,467	ذمم موظفين و مستقيلين
833,018	931,437	دفعات مقدمة و اخرى (17 ب)
925,439	611,132	ذمم موظفين - ابتعاث (17 ج)
263,996	311,023	الذمم المدينة الاخرى
105,000	82,769	مراوحة مؤجلة الدفع - بنك الراجحي (ايضاح 22 ب ، ج)
274,058	206,425	ايرادات مستحقة القبض
3,419,081	2,935,390	المجموع
(310,420)	(345,995)	ينزل : تدني ذمم موظفين و مدينة أخرى (ايضاح 17 د)
3,108,661	2,589,395	الصافي

ب. يتمثل رصيد دفعات مقدمة و اخرى فيما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
530,000	530,000	دفعات مقدمة على حساب مشروع الطاقة الشمسية
303,018	401,437	دفعات مقدمة أخرى
833,018	931,437	المجموع

ج. تتمثل ذمم الموظفين - ابتعاث في قيمة ابتعاث الطلبة للدراسة خارج الاردن و التي تغطي فواتير دراسية و رواتب شهرية و تذاكر سفر و تأمين صحي و أخرى، و يتم اقفال هذه الذمم في مصاريف الابتعاث و البحث العلمي بناء على احتساب نسبة 2% من ايرادات الجامعة و التي تم تخصيصها من وزارة التعليم العالي لأغراض البحث العلمي، و هذه الذمم مضمونة بموجب رهونات عقارية من الدرجة الاولى و الثانية لصالح الجامعة و شيكات و كمبيالات لتغطي الضمانات قيمة 150% من قيمة الابتعاث.

د. تتلخص الحركة التي تمت على تدني ذمم موظفين فيما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
310,420	310,420	الرصيد في بداية السنة
-	35,575	اضافات السنة
310,420	345,995	الرصيد في نهاية السنة

18- حقوق الملكية

- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (40,500,000) دينار أردني مقسم الى (40,500,000) سهم بقيمة اسمية دينار أردني واحد للسهم.

- الأسهم المملوكة من الشركة التابعة

يمثل هذا البند تكلفة الاسهم التي تمتلكها الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم) في رأس مال الشركة الام (الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار) .

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

- الاحتياطي الاجباري

يمثل هذا البند ما تم تحويله من ارباح السنوات السابقة بنسبة 10% من الارباح السنوية، و لا يجوز توزيعه على المساهمين، و للهيئة العامة للمساهمين و بعد استنفاد الاحتياطات الاخرى ان تقرر في اجتماع غير عادي اطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الاحتياطي الاجباري على ان يعاد بناؤه وفقاً للقانون ، و قد قرر مجلس الادارة في اجتماعه رقم 2013/2 المنعقد بتاريخ 25 شباط 2013 التوقف عن اقتطاع الاحتياطي الاجباري لبلوغ رصيد الاحتياطي 25% من رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع .

- احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية

يمثل احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية قيمة (النقص) او الزيادة في القيمة العادلة لتلك الموجودات وتفاصيله كما يلي :

2020	2021
دينار اردني	دينار اردني
(911,875)	852,421
1,572,883	621,023
-	150,000
191,413	-
852,421	1,623,444

الرصيد في بداية السنة

صافي التغير في الاحتياطي خلال السنة

المحول من احتياطي القيمة العادلة للارباح المدورة

اثر السيطرة على الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم)

الرصيد في نهاية السنة

- الارباح المدورة

تتلخص الحركة التي تمت على الارباح المدورة فيما يلي:

2020	2021
دينار اردني	دينار اردني
24,597,342	25,939,447
(157,767)	(739,454)
59,031	-
24,498,606	25,199,993
5,353,869	4,387,058
-	(150,000)
-	(10,078)
(3,913,028)	(3,130,422)
25,939,447	26,296,551

الرصيد في بداية السنة

مصاريف و خصومات و ضريبة دخل سنوات سابقة - شركات حليفة و تابعة

اثر السيطرة على الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم)

الرصيد الافتتاحي المعدل

ربح السنة بعد الضريبة

المحول من احتياطي القيمة العادلة للارباح المدورة

خسائر بيع موجودات لشركات حليفة

ارباح موزعة على المساهمين

الرصيد في نهاية السنة

و توزع كما يلي :

الارباح المدورة من ارباح متحققة

الارباح المدورة من ارباح غير متحققة

المجموع

- حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند حقوق غير المسيطرين من حقوق الملكية في الشركة التابعة ويتم اظهار حقوق غير المسيطرين في قائمة الدخل الموحدة كبند منفصل وفي المركز المالي الموحد كبند منفصل عن حق ملكية اسهم الشركة .

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

19- مخصص تعويض نهاية الخدمة
تتلخص الحركة التي تمت على مخصص تعويض نهاية الخدمة فيما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
249,778	299,205	الرصيد في بداية السنة
51,662	45,819	اضافات السنة (المكون)
(2,235)	-	استبعادات السنة (المسدد)
299,205	345,024	الرصيد في نهاية السنة

20- الشيكات مؤجلة الدفع
أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
2,446,674	761,354	مستحقة و قصيرة الاجل
-	571,821	طويلة الاجل
2,446,674	1,333,175	المجموع

ب. يمتد استحقاق الشيكات مؤجلة الدفع حتى 31 كانون الاول 2023 .

ج. تتمثل الشيكات مؤجلة الدفع في قيمة مدفوعات للشركة الحليفة (الشركة التطبيقية للطاقة) و ذلك لتسديد جزء من حصة الشركة في مشروع الطاقة المتجددة الوارد ضمن مشاريع تحت التنفيذ.

21- البنوك الدائنة
أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	الضمانات	نسبة الفائدة	سقف التسهيلات	البنك
دينار اردني	دينار اردني		بالمائة	دينار اردني	
2,170,533	-	-	-	3,250,000	<u>الشركة الام</u>
2,000,375	5,027,372	اسم الشركة	7	5,000,000	البنك العربي
65,750	78,087	اسم الشركة	7.13	750,000	بنك الاتحاد
					البنك العربي
1,254,173	296,362	اسم الشركة	6.75	2,000,000	<u>الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم)</u>
5,490,831	5,401,821				بنك الاتحاد
					المجموع

ب. تستحق تسهيلات البنك العربي في 27 أيار 2022 .

ج. تستحق تسهيلات بنك الاتحاد بتاريخ 31 تشرين الاول 2022 للشركة الام و بتاريخ 25 تموز 2023 للشركة التابعة.

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

22- القروض

أ. تصنيف القروض

يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	2021	2020
طويلة الاجل	قصيرة الاجل	طويلة الاجل	قصيرة الاجل
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
-	6,105,000	-	2,542,750
-	-	-	1,212,728
688,563	586,848	229,206	405,544
688,563	6,691,848	229,206	4,161,022

الشركة الام

مصرف الراجحي (22 ب)

الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم)

مصرف الراجحي (22 ج)

بنك الاتحاد (ايضاح 22 د)

المجموع

ب. حصلت الشركة الام على ثلاثة قروض من مصرف الراجحي بتاريخ 15 تشرين الثاني 2021 و 28 تشرين الثاني 2021 و 28 كانون الاول 2021 على التوالي و بقيمة اجمالية بلغت 2,499,980 دينار اردني، و ذلك مقابل بيع سلع على العميل بالاجل ، تستحق القروض بتاريخ 15 شباط 2022 و 28 شباط 2022 و 28 آذار 2022 على التوالي، و قد تم احتساب ارباح بقيمة 42,750 دينار للقروض الثلاثة كأرباح مؤجلة الدفع (ايضاح 17).

ج. حصلت الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم) على قرض من مصرف الراجحي بتاريخ 20 كانون الاول 2021 و بقيمة بلغت 1,212,728 دينار اردني، و ذلك مقابل بيع سلع على العميل بالاجل ، يستحق القرض بموجب دفعة واحدة بتاريخ 30 حزيران 2022 ، و قد تم احتساب ارباح بقيمة 40,019 دينار كأرباح مؤجلة (ايضاح 17)، و قد تم منح القرض بضمان اسم الشركة.

د. حصلت الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم) على قرضين من بنك الاتحاد بتاريخ 8 كانون الاول 2019 بقيمة 648,396 دينار و بتاريخ 19 ايار 2020 بقيمة 1,002,539 دينار اردني على التوالي، يستحق القرض الاول بتاريخ 31 تموز 2024 و القرض الثاني بتاريخ 30 حزيران 2022، و يسدد القرض الاول بموجب 57 قسط شهري بقيمة 13,012 دينار تبدأ بتاريخ 31 كانون الاول 2019 ، و يسدد القرض الثاني بموجب 27 قسط شهري بقيمة 42,398 دينار تبدأ بتاريخ 30 ايار 2020 ، و قد تم الحصول على القروض بضمان اسم الشركة .

23- الايرادات المقبوضة مقدماً

يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021
دينار اردني	دينار اردني
1,310,794	1,571,220
906,356	868,585
78,471	53,784
2,295,621	2,493,589

ايرادات رسوم الطلاب والآخرى المقبوضة مقدماً
ايرادات الساعات المعتمدة ورسوم الخدمات ونقل الطلاب
المقبوضة مقدماً (ايضاح 26)
ايرادات اجارات و أخرى مقبوضة مقدماً
المجموع

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

24- ضريبة الدخل

أ. تتلخص الحركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل فيما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
1,153,386	1,169,195	رصيد بداية السنة
1,505,444	1,235,802	ضريبة الدخل للسنة (ايضاح 24 ج)
(1,074,081)	(1,635,322)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
(415,554)	(231,464)	ضريبة دخل نصف سنوية مدفوعة
1,169,195	538,211	رصيد نهاية السنة

ب. تم قبول ضريبة الدخل للشركة الأم لنهاية عام 2018 ضمن نظام العينات، كما تم تقديم كشوف التقدير الذاتي لضريبة دخل عامي 2019 و 2020 و لم تراجع بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل و المبيعات.

تمت تسوية ضريبة الدخل للشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم) حتى نهاية عام 2018 ، كما تم تقديم كشوف التقدير الذاتي للاعوام 2019 و 2020 ، و لم تراجعا بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .

ج. فيما يلي توزيع ضريبة دخل السنة :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
1,124,598	1,196,481	الشركة الام (الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار)
380,846	-	الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم)
-	39,321	الشركة التابعة (شركة جامعة الاردن الطبية)
1,505,444	1,235,802	المجموع

25- الحسابات الدائنة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
1,287,320	1,243,122	أمانات المساهمين
2,196,042	2,199,480	مخصص القضايا (ايضاح 32)
-	1,505,976	أمانات أطباء المرضى الليبيين
146,323	206,097	أمانات ضريبة الدخل والضمان والمبيعات
424,983	206,806	الأمانات الأخرى
105,000	60,000	مخصص مكافأة اعضاء مجلسي الادارة
102,400	84,490	المصاريف المستحقة
106,794	189,726	مخصص الاجازات
52,947	16,626	مخصص المكافأة السنوية الاولى و الثانية و العقدية الخاصة
161,990	139,096	ذمم الموظفين و المستقلين
240	7,666	حجوزات المقاولين
4,584,039	5,859,085	المجموع

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

26- صافي الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021
دينار اردني	دينار اردني
15,886,237	15,511,983
4,619,143	5,031,375
384,570	512,068
20,889,950	21,055,426
(906,356)	(868,585)
19,983,594	20,186,841
7,637,309	7,516,432
1,447,770	2,139,009
1,252,225	1,938,997
1,140,678	1,779,944
11,477,982	13,374,382
(604,601)	(1,142,143)
10,873,381	12,232,239
30,856,975	32,419,080

الشركة الأم

رسوم الساعات المعتمدة

رسوم الخدمات ونقل الطلاب

رسوم التسجيل والآخرى

المجموع

ينزل : الإيرادات المقبوضة مقدماً (ايضاح 23)

صافي إيرادات الشركة الأم

الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم)

الإدخال و العمليات و العيادات

الصيدلية

المختبر

الأشعة

المجموع

ينزل : خصم و تسوية مطالبات شركات التأمين

صافي إيرادات الشركة التابعة

المجموع الكلي للإيرادات

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

27- مصاريف التشغيل

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
10,908,885	10,731,398	تكلفة الموظفين (ايضاح 27 ب)
1,100,909	1,347,008	لوازم تدريس و ابتعاث و نشاطات طلابية
3,033,751	2,911,853	استهلاكات و اطفاءات
21,320	-	التأمين الصحي
656,901	525,221	مياه و كهرباء و محروقات
211,705	220,161	رسوم اعتماد الكليات
179,128	286,568	صيانة
478,804	229,458	مصاريف تأمين و رخص
89,320	88,251	قرطاسية و مطبوعات و لوازم كمبيوتر
86,966	132,338	اعلانات و صحف و مجلات
70,067	44,372	ضباقة و خدمات نظافة و تبرعات
201,226	471,479	خدمات و مواد تنظيف و نظافة
62,143	35,771	هاتف و بريد و انترنت
51,000	51,000	تنقلات اعضاء مجلس الامناء
83,510	87,033	اتعاب مهنية و قضايا
69,084	26,456	متفرقة
1,587,153	3,302,711	ادوية ومستلزمات طبية و غير طبية مستخدمة
72,475	93,437	مواد مستهلكة و مصاريف مطبخ
69,226	134,809	مواد طبية و طباعة و تحميص افلام
46,498	52,360	فحوصات خارجية
19,080,071	20,771,684	المجموع

ب. تكلفة الموظفين التشغيلية

يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
9,781,753	9,613,219	الرواتب و الاجور و المكافآت
1,089,943	1,097,059	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
-	5,699	التأمين الصحي
11,177	4,054	ملابس و مهمات وقائية
26,012	11,367	تعويض نهاية الخدمة
10,908,885	10,731,398	المجموع

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

28- المصاريف الادارية والعمومية

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
2,199,549	2,732,369	تكلفة الموظفين الادارية (ايضاح 28 ب)
105,000	60,000	مكافأة اعضاء مجلسي الادارة
63,000	63,000	تنقلات اعضاء مجلسي الادارة
13,250	-	الايجارات
60,951	50,840	الصيانة
101,476	196,533	رسوم و رخص حكومية واشتراكات
14,471	10,425	دعاية و اعلان وتسويق وسفر
8,349	4,024	القرطاسية والمطبوعات
48,187	44,029	هاتف وبريد و انترنت
247,809	149,339	الضيافة و النظافة والتبرعات و مؤتمرات و أخرى
692,247	731,509	المياه والكهرباء والمحروقات
4,109	8,524	التأمين والترخيص
854,037	1,082,898	استهلاكات و اطفاءات
239,089	209,587	خدمات و مواد تنظيف
213,589	103,379	قضايا و اتعاب مهنية
29,389	29,389	استهلاكات حق استخدام اصول
5,872	3,402	فوائد التزامات عقود الايجار
-	6,000	تدني استثمار في شركات حليفة
4,900,374	5,485,247	المجموع

ب. تكلفة الموظفين الادارية

يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
1,958,655	2,358,975	الرواتب و الاجور و المكافآت
22,615	152,331	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
29,134	29,402	التأمين الصحي
163,495	157,209	ضريبة دخل
25,650	34,452	تعويض نهاية الخدمة
2,199,549	2,732,369	المجموع

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

29- الايرادات الاخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
24,804	1,347	ايراد ضمان الاكتشاف
11,598	57,880	صافي ايرادات مرافق الجامعة
117,085	96,205	صافي ايرادات الدورات
90,958	159,244	الايرادات الأخرى
(2,611)	4,600	ارباح (خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
20,107	153,211	ايراد انتهاء ابتعاث طلبة / قضايا
100,730	36,734	المرود من مخصصات السنوية الاولى و الثانية
27,357	21,378	ارباح موزعة
194,198	125,138	ايراد ايجارات
114,140	27,849	ايراد خصم مكتسب
3,013	281,697	ايراد فوائد بنكية
701,379	965,283	المجموع

30- حصة السهم الاساسية و المخفضة من ربح السنة

يتألف هذا البند مما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
5,353,869	4,387,058	ربح السنة بعد الضريبة - العائد الى المساهمين
40,500,000	40,500,000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
0.132	0.108	حصة السهم الاساسية و المخفضة من ربح السنة

ان الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الاساسية للسهم من ربح السنة .

31- الالتزامات المحتملة

على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة تتمثل فيما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
1,850,876	2,099,850	كفالات بنكية
(250,326)	(245,650)	ينزل : تأمينات الكفالات البنكية
1,600,550	1,854,200	المجموع
1,586,489	1,824,539	و تتوزع كما يلي:
14,061	29,661	الشركة الام
1,600,550	1,854,200	الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم)
		المجموع

32- القضايا

الشركة الأم

يوجد قضايا مقامة من الشركة الأم بمواجهة الغير بقيمة **1,840,962** دينار اردني و تتضمن قضايا مقامة بمواجهة وزارة التعليم العالي و البحث العلمي و موضوعها منع مطالبة بدفع مبلغ **1,626,256** دينار على اعتبار ان هذا المبلغ فائض عن النسبة المخصصة لأغراض البحث العلمي و الايفاد لسنوات سابقة و يتوجب على الشركة تحويله لصندوق البحث العلمي .

يوجد قضايا مقامة من الغير بمواجهة الشركة الأم بقيمة **1,181,519** دينار اردني و تتضمن قضية بقيمة **مليون** دينار اردني مقامة من المدعي عزمي شعبان بصفته الشخصية ضد شركة أمانة للاستثمارات الزراعية و اعضاء مجلس الادارة فيها حيث قام باقراض الشركة مبلغ **مليون** دينار اردني (**1,260,000** دينار اردني شاملاً للارباح) و قد تم تسديد القسط الاول منه و بقيمة **252,000** دينار ليتبقى مبلغ **1,008,000** دينار اردني ، ان الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار هي احد اعضاء مجلس ادارة الشركة و قد قام اعضاء المجلس بالتوقيع على كفالة بتسديد اقساط قيمة القرض الممنوح للشركة و ان العضو ممثل الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار قد تجاوز حدود تفويضه بتمثيل الشركة في المجلس، و قد صدر قرار محكمة البداية برد الدعوى عن الشركة العربية للتعليم و الاستثمار و الزام ممثل الشركة في المجلس بصفته الشخصية و شركة أمانة بمبلغ **748,000** دينار اردني (حيث تم رد باقي المطالبة كون المدعي لا يملك حق الاقراض بالمرابحة) و قد تم استئناف القرار و صدر قرار محكمة الاستئناف بالزام الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار و شركة أمانة و اعضاء مجلس الادارة فيها و الاستثمار بالمبلغ و من ثم تم تمييز القرار من قبل الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار و أصدرت محكمة التمييز قرارها بنقض قرار محكمة الاستئناف و اعادة الدعوى لمحكمة الاستئناف، و قد اصدرت محكمة الاستئناف قرارها بفسخ القرار و ابطال الاجراءات و اعادة الملف لمحكمة البداية و قد صدر قرار محكمة البداية برد الدعوى عن الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار و الزام شركة أمانة و اعضاء مجلس الادارة فيها بدفع مبلغ **748,000** دينار اردني و رد باقي المطالبة ، و من ثم تم استئناف القرار من المدعي عزمي شعبان و لا تزال منظورة . ، و بتاريخ **16 آذار 2022** صدر قرار محكمة الاستئناف برد الاستئناف المقدم و تصديق قرار محكمة بداية حقوق عمان و المتضمن رد الدعوى عن الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار.

اما باقي القضايا المقامة بمواجهة الشركة في اغلبها قضايا عمالية.

برأي المستشار القانوني للشركة فان نتيجة هذه القضايا ستكون لصالح الشركة ، و قد تم تكوين مخصصات كافية لها ضمن القوائم المالية .

الشركات التابعة

هناك قضايا مقامة من الغير بمواجهة الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم) بقيمة **346,393** دينار اردني و قضايا مقامة من الشركة التابعة (شركة مستشفى ابن الهيثم) بمواجهة الغير بقيمة **466,545** دينار اردني.

براي ادارة الشركة والمستشار القانوني للشركة فان النتيجة المحتملة لتلك القضايا ستكون لصالح الشركة وان المخصص المكون في الدفاتر كاف لمواجهة اية التزامات محتملة .

هذا و قد تم رصد مخصص قضايا بقيمة **2,199,480** دينار مقابل القضايا المقامة أعلاه و حسب النسب التي حددها محامي الشركة (ايضاح 25).

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

33- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

تمثل الاطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الحليفة والشركات التابعة واعضاء مجلس الادارة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين ، يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة.

أ. فيما يلي ملخص الارصدة الظاهرة في قائمة المركز المالي من اطراف ذات علاقة - بالصافي:

2020	2021	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	
دينار اردني	دينار اردني			
1,283,554	1,076,803	تمويل	شركة حليفة	شركة التطبيقية للطاقة
189,413	182,857	مصاريف و تأمين	شركة حليفة	الشركة الدولية للاستثمارات الطبية
86,500	86,500	تمويل	شركة حليفة	المركز الاستشاري الاردني للتنمية الادارية و بناء القدرات
33,917	33,917	تمويل	شركة حليفة	شركة أمانة للاستثمارات الزراعية و الصناعية
8,132	-	تمويل	شركة حليفة	الشركة الجامعة للبحث العلمي
7,168	9,207	مصاريف و تأمين	شركة حليفة	شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار
195	7,152	مصاريف و تأمين	شركة حليفة	الشركة العقارية الاردنية للتنمية
5,189	-	وساطة و تأمين	شركة حليفة	شركة الامناء للاستثمار و ادارة المحافظ المالية
-	41,282	مصاريف و تأمين	شركة حليفة	شركة مدارس الاتحاد
1,614,068	1,437,718			المجموع
(128,550)	(120,418)			ينزل : تدني ذمم من أطراف ذات علاقة (ايضاح 33 ب)
1,485,518	1,317,300			الصافي

ب. تتلخص الحركة التي تمت على تدني ذمم من أطراف ذات علاقة فيما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
128,550	128,550	رصيد بداية السنة
-	(8,132)	حذوفات السنة (اقفال ذمم بالمخصص)
128,550	120,418	رصيد بداية السنة

ج. فيما يلي ملخص الارصدة الظاهرة في قائمة المركز المالي لاطراف ذات علاقة :

2020	2021	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	
دينار اردني	دينار اردني			
88,556	86,783	برامج و تأمين	شركة حليفة	شركة عبر العالم للتكنولوجيا و المعلوماتية
6,885	8,216	مصاريف و تأمين	شركة حليفة	الشركة الأولى للتمويل
			مملوكة من	
16,358	17,299	ايجارات	شركة حليفة	شركة هامان العقارية
6,438	-	مصاريف و تأمين	شركة حليفة	شركة مدارس الاتحاد
-	25,653	وساطة مالية	شركة حليفة	شركة الامناء للاستثمار و ادارة المحافظ المالية
118,237	137,951			المجموع

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

33- تابع - المعاملات مع اطراف ذات علاقة

ج. فيما يلي ملخص الارصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل :

2020	2021	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	
دينار اردني	دينار اردني			
797	1,102	ايراد تأمين صحي	شركة حليفة	الشركة الاولى للتمويل
1,943	1,490	ايراد تأمين صحي	شركة حليفة	شركة الامناء للاستثمار وادارة المحافظ المالية
15,400	-	ايراد اجارات	شركة حليفة	شركة الامناء للاستثمار وادارة المحافظ المالية
13,333	-	ارباح موزعة	شركة حليفة	شركة الامناء للاستثمار وادارة المحافظ المالية
42,735	33,016	ايراد تأمين صحي	شركة حليفة	شركة مدارس الاتحاد
675	162	ارباح موزعة	شركة حليفة	شركة المصانع العربية الدولية للاغذية و الاستثمار
1,008	-	ايراد تأمين صحي	شركة حليفة	الشركة الدولية للاستثمارات الطبية
75,891	35,770			المجموع

د. فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ، مكافآت ، منافع اخرى) الادارة التنفيذية العليا للشركة :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
1,217,748	1,240,655	رواتب ومنافع اخرى

34- التصنيف القطاعي

لدى الشركة عدة قطاعات كما هو موضح ادناه، و هي قطاعات استراتيجية في الشركة . تقدم الاقسام الاستراتيجية مختلف المنتجات و الخدمات، و تتم ادارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية و تسويقية مختلفة. يتم تضمين المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع ضمن التقرير ادناه. يقاس الاداء بناءً على ربح القطاع قبل الضريبة، كما وردت تقارير الادارة الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل ادارة الشركة، يتم استخدام ربح القطاع لقياس الاداء حيث تعتقد الادارة ان هذه المعلومات هي الأكثر اهمية في تقييم نتائج بعض القطاعات المتعلقة بالمنشآت الاخرى التي تعمل ضمن هذه القطاعات .

عند تقديم معلومات على اساس جغرافي، تعتمد ايرادات القطاع على الموقع الجغرافي للعملاء، و تعتمد موجودات القطاع على الموقع الجغرافي للموجودات .

تشتمل قطاعات الشركة التشغيلية على الأنشطة التعليمية و الطبية و الاستثمارية و الاخرى. تمارس الشركة أنشطتها داخل المملكة الأردنية الهاشمية فقط.

2021

الاجمالي	اخرى	اسهم	النشاط الرئيس	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
33,764,883	965,283	380,520	32,419,080	الايرادات
				<u>الموجودات والمطلوبات</u>
110,738,619	6,440,760	42,564,052	61,733,807	الموجودات
25,137,976	25,137,976	-	-	المطلوبات
				<u>معلومات القطاعات الاخرى</u>
703,259	703,259	-	-	المصاريف الرأسمالية
3,994,751	3,994,751	-	-	الاستهلاكات والاطفاءات

2020

الاجمالي	اخرى	اسهم	النشاط الرئيس	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
32,302,837	701,379	744,483	30,856,975	الايرادات
				<u>الموجودات والمطلوبات</u>
112,967,442	5,610,978	42,395,418	64,961,046	الموجودات
28,073,066	28,073,066	-	-	المطلوبات
				<u>معلومات القطاعات الاخرى</u>
824,243	824,243	-	-	المصاريف الرأسمالية
3,887,788	3,887,788	-	-	الاستهلاكات والاطفاءات

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

35- تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها :

2021			
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	الموجودات غير المتداولة
41,983,717	41,983,717	-	الاستثمار في شركات حليفة
42,594,764	42,594,764	-	الممتلكات والمعدات - بالصافي
3,209,145	3,209,145	-	مشاريع تحت التنفيذ
7,761	7,761	-	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
26,482	26,482	-	الشيكات برسم التحصيل و أوراق القبض - طويلة الاجل
204,668	204,668	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
29,389	-	29,389	حق استخدام أصول
88,055,926	88,026,537	29,389	مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
6,440,760	-	6,440,760	النقد و النقد المعادل
10,054,366	-	10,054,366	الذمم المدينة - بالصافي
208,582	-	208,582	الشيكات برسم التحصيل و أوراق القبض - قصيرة الاجل
1,317,300	-	1,317,300	ذمم من أطراف ذات علاقة - بالصافي
375,667	-	375,667	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
1,696,623	-	1,696,623	مستودع اللوازم الطبية و غير الطبية
2,589,395	-	2,589,395	الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي
22,682,693	-	22,682,693	مجموع الموجودات المتداولة
110,738,619	88,026,537	22,712,082	مجموع الموجودات
			المطلوبات المتداولة
5,401,821	296,362	5,105,459	البنوك الدائنة
4,369,374	-	4,369,374	الذمم الدائنة
15,653	-	15,653	التزامات عقود الايجار
137,951	-	137,951	ذمم لأطراف ذات علاقة
2,493,589	-	2,493,589	الايرادات المقبوضة مقدماً
253,865	-	253,865	تأمينات الطلاب المستردة
538,211	-	538,211	مخصص ضريبة الدخل
5,859,085	4,948,578	910,507	الحسابات الدائنة المتنوعة
19,069,549	5,244,940	13,824,609	مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
345,024	345,024	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
1,333,175	571,821	761,354	الشيكات مؤجلة الدفع
4,390,228	229,206	4,161,022	القروض
6,068,427	1,146,051	4,922,376	مجموع المطلوبات غير المتداولة
85,600,643	81,635,546	3,965,097	الصافي

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

35- تابع - تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها :

2020			
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
41,922,671	41,922,671	-	الاستثمار في شركات حليفة
45,898,588	45,898,588	-	الممتلكات والمعدات - بالصافي
2,702,692	2,702,692	-	مشاريع تحت التنفيذ
3,754	3,754	-	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
65,389	65,389	-	الشيكاكات برسم التحصيل و أوراق القبض - طويلة الاجل
146,938	146,938	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
58,778	58,778	-	حق استخدام أصول
90,798,810	90,798,810	-	مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
5,610,978	-	5,610,978	النقد و النقد المعادل
7,376,035	-	7,376,035	الذمم المدينة - بالصافي
853,197	-	853,197	الشيكاكات برسم التحصيل و أوراق القبض - قصيرة الاجل
1,485,518	-	1,485,518	ذمم من أطراف ذات علاقة - بالصافي
325,809	-	325,809	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
3,408,434	-	3,408,434	مستودع اللوازم الطبية و غير الطبية
3,108,661	-	3,108,661	الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي
22,168,632	-	22,168,632	مجموع الموجودات المتداولة
112,967,442	90,798,810	22,168,632	مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
5,490,831	-	5,490,831	البنوك الدائنة
3,971,005	-	3,971,005	الذمم الدائنة
44,966	15,653	29,313	التزامات عقود الايجار
118,237	-	118,237	ذمم لأطراف ذات علاقة
2,295,621	-	2,295,621	الايرادات المقبوضة مقدماً
272,882	-	272,882	تأمينات الطلاب المستردة
1,169,195	-	1,169,195	مخصص ضريبة الدخل
4,584,039	3,483,362	1,100,677	الحسابات الدائنة المتنوعة
17,946,776	3,499,015	14,447,761	مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
299,205	299,205	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
2,446,674	-	2,446,674	الشيكاكات مؤجلة الدفع
7,380,411	688,563	6,691,848	القروض
10,126,290	987,768	9,138,522	مجموع المطلوبات غير المتداولة
84,894,376	86,312,027	(1,417,651)	الصافي

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

36- ادارة المخاطر وأهدافها

- مخاطر اسعار الفائدة

ان الشركة معرضة لمخاطر اسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك .

- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف او عجز المدينون والاطراف الاخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة .

إن الشركة غير معرضة لمخاطر الائتمان حيث لا تتعامل بالذمم ، كما تحتفظ الشركة بالارصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة .

- مخاطر السيولة

تعمل الشركة على ادارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية .

يلخص الجدول ادناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في 31 كانون الاول 2021 على اساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدى واسعار الفائدة السوقية الحالية :

2021				
من ثلاثة				
اقل من ثلاثة	شهور الى 12	من سنة الى	المجموع	
شهور	شهر	خمس سنوات		
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
-	5,105,459	296,362	5,401,821	البنوك الدائنة
-	4,369,374	-	4,369,374	الذمم الدائنة
-	15,653	-	15,653	التزامات عقود الايجار
-	137,951	-	137,951	ذمم لأطراف ذات علاقة
-	2,493,589	-	2,493,589	الايرادات المقبوضة مقدماً
-	253,865	-	253,865	تأمينات الطلاب المستردة
-	538,211	-	538,211	مخصص ضريبة الدخل
-	910,507	4,948,578	5,859,085	الحسابات الدائنة المتنوعة
-	-	345,024	345,024	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	761,354	571,821	1,333,175	الشيكات مؤجلة الدفع
-	4,161,022	229,206	4,390,228	القروض
-	18,746,985	6,390,991	25,137,976	المجموع

الشركة العربية الدولية للتعليم و الاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

2020				
المجموع	من سنة الى خمس سنوات	من ثلاثة شهور الى 12 شهر	اقل من ثلاثة شهور	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
5,490,831	-	5,490,831	-	البنوك الدائنة
3,971,005	-	3,971,005	-	الذمم الدائنة
44,966	15,653	29,313	-	التزامات عقود الايجار
118,237	-	118,237	-	ذمم لأطراف ذات علاقة
2,295,621	-	2,295,621	-	الايرادات المقبوضة مقدماً
272,882	-	272,882	-	تأمينات الطلاب المستردة
1,169,195	-	1,169,195	-	مخصص ضريبة الدخل
4,584,039	3,483,362	1,100,677	-	الحسابات الدائنة المتنوعة
299,205	-	299,205	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
2,446,674	-	2,446,674	-	الشيكات مؤجلة الدفع
7,380,411	688,563	6,691,848	-	القروض
28,073,066	4,187,578	23,885,488	-	المجموع

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية و موائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية ، وتعتقد الادارة ان مخاطر السيولة غير جوهرية .

ان السيولة في الشركة كما بتاريخ القوائم المالية كما يلي :

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
22,168,632	22,682,693	الموجودات المتداولة
(27,069,645)	(23,991,925)	المطلوبات المتداولة
(4,901,013)	(1,309,232)	(عجز) رأس المال العامل

ان ادارة الشركة توفر الموارد المالية عند الحاجة و من خلال انشطتها التشغيلية، و عليه لا تعتقد الادارة وجود اية صعوبات في توفير الموارد اللازمة عند استحقاق التزاماتها المتداولة على الاقل خلال الاثني عشر شهراً القادمة .

مخاطر العملات

ان معظم تعاملات الشركة تمت بالدينار الاردني وبالتالي فان اثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية .

37- الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية تؤثر جوهرياً على المركز المالي لها .

38- إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيس فيما يتعلق بإدارة رأس مال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية .

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وأجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل ، هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والاجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة المالية الحالية

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال و أسهم مملوكة من شركة تابعة والاحتياطي الاجباري والارباح المدورة والبالغ مجموعها 73,209,601 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2021 مقابل 72,852,498 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2020.

39- أثر تفشي فايروس كورونا (كوفيد-19) على الشركة

في ظل استمرار تأثير فيروس كورونا (كوفيد-19) على الاقتصاد العالمي و قطاعات الاعمال المختلفة و ما رافق ذلك من قيود و اجراءات فرضتها الحكومة الاردنية . ان مدى و مدة هذه الآثار غير محددة و تعتمد على تطورات مستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي مثل معدل انتشار الفايروس و مدى فعالية الاجراءات المتخذة لاحتوائه. في ضوء الاضطراب الاقتصادي الحالي لا يمكن القيام بتقديرات موثوقة حول أثر الفايروس حتى تاريخ اقرار القوائم المالية. ان التطورات المستقبلية قد تؤثر على نتائج الشركة المستقبلية و تدفقاتها النقدية و وضعها المالي.

40- الأرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف و تبويب بعض أرقام المقارنة لتلائم وتصنيف و تبويب أرقام الفترة المالية الحالية، و لم ينتج عن اعادة التصنيف و التبويب أي أثر على الربح أو حقوق الملكية للعام السابق.