

بسم الله الرحمن الرحيم

شركة مدارس الاتحاد المساهمة العامة



الإدارة العامة

مدرسة الاتحاد الثانوية للبنات ☎ ٥١٦٧٩٩٠ - ٥١٦٧٩٩٨ مقابل التعينة العامة - عمان
مدرسة الاتحاد الثانوية للبنين ☎ ٥١٦١٥٩٣ ، ٥١٦١٥٩٦ المدينة الرياضية - عمان
الإدارة العامة ☎ ٥١٥٣٧٥٨ - ٥١٥٣٨٥٩ - ٥١٥٣٨٥٧ فاكس رقم ٥١٦٧٩٩٩
ص.ب ٦٨٠٤ الرمز البريدي ١١١١٨

الرقم : / /
الموافق : / /

السادة / بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

نرفق لكم طياً القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل للسنة المالية المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٢ لشركة مدارس الاتحاد .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

د. هيثم عبد الله أبو خديجة

نائب رئيس مجلس الإدارة

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٥ آذار ٢٠١٣
الرقم المتسلسل: ٦٨
رقم الملف: ٩٧
الجهة المستفيدة: المدير العام

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
كما في 31 كانون الاول 2012

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

فهرس المحتويات

صفحة

1	تقرير المحاسب القانوني المستقل
2	قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2012 (قائمة أ)
3	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2012 (قائمة ب)
	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2012 (قائمة ج)
4	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2012 (قائمة د)
6-24	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير المحاسب القانوني المستقل

521 13 01

الى المساهمين في
شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية :

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة مدارس الاتحاد المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2012 وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية:

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

مسؤولية المحاسب القانوني المستقل:

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية إستناداً إلى تدقيقنا، لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على ادلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن إختيار تلك الإجراءات يستند الى اجتهاد المحاسب القانوني بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم المحاسب القانوني للمخاطر يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بأعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة الى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن ادلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي:

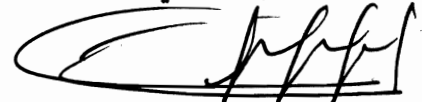
برأينا، إن القوائم المالية تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة مدارس الاتحاد المساهمة العامة المحدودة كما في 31 كانون الاول 2012 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية .

تقرير حول المتطلبات القانونية:

عملاً بأحكام قانون الشركات الأردني رقم (22) لسنة 1997 والقوانين المعدلة له ، فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، كما تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن القوائم المالية المرفقة والقوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الادارة متفقة معها.

استناداً الى كل ما تقدم فاننا نوصي الهيئة العامة المصادقة على القوائم المالية المرفقة.

عن ابراهيم العباسي وشركاه



نبيل محمد عبيدات

اجازة رقم 877

عمان في 27 كانون الثاني 2013

اعضاء في بولاريس انترناشيونال

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2012

قائمة أ

	ايضاح	2012	2011
		دينار اردني	دينار اردني
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	3	1,065,873	879,070
الممتلكات والمعدات - بالصافي	5	20,173,068	19,265,330
مشاريع تحت التنفيذ	4	61,604	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		21,300,545	20,144,400
الموجودات المتداولة			
النقد في الصندوق ولدى البنوك	6	105,569	53,415
أقساط الطلاب المستحقة - بالصافي	7	607,151	106,333
الشيكات المعادة وأوراق القبض - بالصافي	8	448,814	225,389
شيكات برسم التحصيل		1,206,636	1,568,241
ذمم اطراف ذات علاقة	26	15,142	-
البضاعة في المستودعات	9	647,114	424,781
الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي	10	457,669	389,396
مجموع الموجودات المتداولة		3,488,095	2,767,555
مجموع الموجودات		24,788,640	22,911,955
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المكتتب به والمدفوع	11	15,000,000	15,000,000
علاوة الاصدار	11	67,323	67,323
الاحتياطي الاجباري	11	503,243	408,415
الاحتياطي الاختياري	11	24,753	24,753
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية		(304,167)	(490,970)
الارباح المدورة في نهاية السنة (قائمة ج)		1,614,115	988,033
صافي حقوق الملكية		16,905,267	15,997,554
المطلوبات المتداولة			
البنوك الدائنة	12	2,706,961	2,439,425
ذمم اطراف ذات علاقة	26	166,406	74,917
الذمم الدائنة	13	282,514	276,953
الايرادات المقبوضة مقدماً		4,239,571	3,742,242
الحسابات الدائنة المتنوعة	14	487,921	380,864
مجموع المطلوبات المتداولة		7,883,373	6,914,401
مجموع حقوق الملكية و المطلوبات		24,788,640	22,911,955

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (31) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة ب

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2012

		ايضاح	
		2012	2011
		دينار اردني	دينار اردني
الاييرادات و ربح (خسارة) الانشطة المختلفة			
		7,595,992	7,408,360
الاقساط المدرسية			
الاييرادات المتنوعة	15	565,584	319,296
ربح الكتب المدرسية	16	62,319	10,075
(خسارة) الباصات	17	(331,135)	(182,862)
ربح الزي المدرسي	18	27,013	21,847
ربح الكافتيريا	19	8,937	5,666
المجموع		7,928,710	7,582,382
المصاريف			
الرواتب والاجور		(3,042,619)	(2,778,177)
المصاريف الادارية والعمومية	20	(1,312,912)	(1,221,045)
المنح والخصومات		(1,953,691)	(1,800,048)
الاستهلاكات		(459,711)	(419,099)
الفوائد البنكية		(211,498)	(206,096)
ديون مشكوك في تحصيلها		-	(57,000)
مجموع المصاريف		(6,980,431)	(6,481,465)
ربح السنة قبل الضريبة		948,279	1,100,917
ضريبة الدخل		(132,758)	(161,740)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		(45,000)	-
ربح السنة		770,521	939,177
يطرح : بنود الدخل الشامل الآخر :			
صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة		186,803	(36,996)
مجموع الدخل الشامل للسنة (قائمة ج)		957,324	902,181
		فلس / دينار	فلس / دينار
حصة السهم الاساسية والمخفضة من ربح السنة	21	0.051	0.063

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (31) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2012

قائمة ج

البيان	رأس المال	علاوة اصدار	الاحتياطي الاجباري	الاحتياطي الاختياري	القيمة العادلة	الارباح المدورة	الصافي
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
الرصيد في 1 كانون الثاني 2012	15,000,000	67,323	408,415	24,753	(490,970)	988,033	15,997,554
تعديلات سنوات سابقة	-	-	-	-	-	(49,611)	(49,611)
الرصيد الافتتاحي المعدل	15,000,000	67,323	408,415	24,753	(490,970)	938,422	15,947,943
ربح السنة بعد الضريبة (قائمة ب)	-	-	-	-	-	770,521	770,521
احتياطي القيمة العادلة	-	-	-	-	186,803	-	186,803
المحول الى الاحتياطي الاجباري	-	-	94,828	-	-	(94,828)	-
مجموع الدخل الشامل للسنة (قائمة ب)	-	-	94,828	-	186,803	675,693	957,324
الرصيد في 31 كانون الاول 2012 (قائمة أ)	15,000,000	67,323	503,243	24,753	(304,167)	1,614,115	16,905,267

الرصيد في 1 كانون الثاني 2011	15,000,000	67,323	298,324	24,753	(453,974)	208,620	15,145,046
تعديلات سنوات سابقة	-	-	-	-	-	(49,673)	(49,673)
الرصيد الافتتاحي المعدل	15,000,000	67,323	298,324	24,753	(453,974)	158,947	15,095,373
ربح السنة بعد الضريبة (قائمة ب)	-	-	-	-	(36,996)	939,177	902,181
المحول الى الاحتياطي الاجباري	-	-	110,091	-	-	(110,091)	-
مجموع الدخل الشامل للسنة (قائمة ب)	-	-	110,091	-	(36,996)	829,086	902,181
الرصيد في 31 كانون الاول 2011	15,000,000	67,323	408,415	24,753	(490,970)	988,033	15,997,554

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (31) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها.

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2012 قائمة د

	2012	2011
	دينار اردني	دينار اردني
<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>		
ربح السنة	770,521	939,177
تعديلات سنوات سابقة	(49,611)	(49,673)
استهلاكات	737,421	562,299
الربح التشغيلي قبل التغير في رأس المال العامل	1,458,331	1,451,803
<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>		
أقساط الطلاب المستحقة	(500,818)	72,426
الشيكات المعادة واوراق القبض	(223,425)	(167,686)
شيكات برسم التحصيل	361,605	(402,965)
البضاعة في المستودعات	(222,333)	(928)
الحسابات المدينة المتنوعة	(68,273)	(12,828)
<u>الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة</u>		
الذمم الدائنة	5,561	97,776
ذمم اطراف ذات علاقة	76,347	-
الايرادات المقبوضة مقدماً	497,329	(39,679)
الحسابات الدائنة المتنوعة	107,057	(49,348)
صافي النقد الناتج عن الانشطة التشغيلية	1,491,381	948,571
<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>		
التغير في الممتلكات والمعدات	(1,645,159)	(1,145,666)
مشاريع تحت التنفيذ	(61,604)	-
الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	(8,118)
صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية	(1,706,763)	(1,153,784)
<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>		
البنوك الدائنة	267,536	254,834
صافي النقد الناتج عن الانشطة التمويلية	267,536	254,834
صافي الزيادة في رصيد النقد	52,154	49,621
النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة	53,415	3,794
النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة (قائمة ا)	105,569	53,415

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (31) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

1- تأسيس الشركة وغاياتها

- تأسست شركة مدارس الاتحاد المساهمة العامة المحدودة بتاريخ 2000/5/1 استناداً لأحكام الفقرة "ب" من المادة (231) من قانون الشركات رقم (22) لسنة 1997 نتيجة لاندماج شركة مدارس الاتحاد المحدودة المسؤولة مع مدارس فجر الصباح المحدودة المسؤولة . ومن غايات الشركة تأسيس وامتلاك المدارس ابتداء من رياض الاطفال وحتى نهاية المرحلة الثانوية العامة وتأهيل الطلبة للدراسة الجامعية .
- تم اقرار القوائم المالية المرحلية المرفقة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 26 شباط 2013 ، ولا تتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة للمساهمين عليها.

2- السياسات المحاسبية الهامة

أ. اساس اعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية 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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة .
- ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة .

ب. الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

- ان الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر 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 الآخر .
- تظهر الموجودات المالية المحددة القيمة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر 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 الآخر 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 الآخر .
- 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 الآخر ، في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الاجنبية لادوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية .

ج. 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 التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية وبشكل خاص يتطلب من ادارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واوقاتها . 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 اعتماداً 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 وفقاً للأنظمة والقوانين .
- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً 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 اعتماداً على دراسة قانونية معقدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالتكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الدخل للسنة .

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

د. النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل الى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة اشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة .

هـ. البضاعة في المستودعات

- يتم اظهار مستودع الكتب والزي بالتكلفة وتحدد وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك .
- يتم اظهار مستودع قطع الغيار والمستودعات العامة بالتكلفة وتحدد وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك .

و. الممتلكات والمعدات

تظهر جميع الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد استبعاد الاهتلاك المتراكم وتتضمن جميع المصروفات المباشرة القابلة للرسملة التي تتحملها وترتبط بالحصول على الاصل .

يتم احتساب الاهتلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر للاصل وفقاً لنسب تتراوح بين 10 الى 25 بالمائة .

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى

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

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

ز. الاقساط المستحقة والشيكات المعادة وأوراق القبض

تظهر الاقساط المستحقة والشيكات المعادة وأوراق القبض بالقيمة العادلة القابلة للاسترداد وبعد أخذ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في حال توفر أدلة موضوعية كافية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة لها وفقاً للاتفاق الأصلي مع المدينين.

ح. الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

ط. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني او فعلي ناتج عن حدث سابق ، وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

ك. التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار 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 .

ل. تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات لدى الشركة عند التسجيل من قبل الطلاب وتقديم الخدمات التعليمية والتربوية لهم خلال السنة المالية .

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

م. مخصص ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على اساس الارباح الخاضعة للضريبة ووفقاً للقانون رقم 28 لسنة 2009 ، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في قائمة الدخل لان الارباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا او بنود ليست خاضعة او مقبولة للتزويل لاغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات .

ن. القيمة العادلة

يمثل سعر الاغلاق بتاريخ القوائم المالية في الاسواق المالية القيمة العادلة للموجودات المالية المتداولة، وفي حال عدم توفر أسعار معادلة لبعض الموجودات المالية فيتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لاداة مالية مشابهة لها الى حد كبير.

س. تحويل العملات الاجنبية

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 الفترة في قائمة الدخل .

3- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

يتألف هذا البند مما يلي :

	2012	2011
عدد الاسهم	مدرجة	مدرجة
سهم	دينار اردني	دينار اردني
داخل الاردن		
الشركات المساهمة العامة		
الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار	1,370,040	1,370,040
يطرح: احتياطي القيمة العادلة	(304,167)	(490,970)
القيمة العادلة	1,065,873	879,070

4- مشاريع تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي :

	2012	2011
	دينار اردني	دينار اردني
اشغال تحت التنفيذ / مشروع العقبة	15,570	-
اشغال تحت التنفيذ / مشروع عمان ترميم مبنى رقم (2)	5,849	-
اشغال تحت التنفيذ / مبنى الروضة العقبة	34,808	-
اشغال تحت التنفيذ / المشاغل المهنية	5,151	-
اشغال تحت التنفيذ / اخرى	226	-
المجموع	61,604	-

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

5- **الممتلكات والمعدات - بالصفافي**
يتألف هذا البند مما يلي :

	2012				2011			
	التكلفة في بداية السنة	اضافات السنة	حدوفات السنة	التكلفة في نهاية السنة	نسبة الاستهلاك	الاستهلاك المتراكم في نهاية السنة	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	بالمائة	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
الاراضي	6,278,024	-	-	6,278,024	-	-	6,278,024	6,278,024
المباني	13,278,901	407,083	-	13,685,984	2	2,258,499	11,427,485	11,286,622
الباصات	2,497,398	872,808	677,931	2,692,275	15	1,312,888	1,379,387	802,046
الاثاث والديكور	1,038,838	46,348	-	1,085,186	10	682,764	402,422	420,598
الاجهزة الكهربائية	295,208	101,082	-	396,290	12	194,925	201,365	123,626
تجهيزات المختبرات العلمية	62,706	3,945	-	66,651	20	61,081	5,570	3,533
تجهيزات مختبرات الكمبيوتر	640,208	36,985	-	677,193	20	570,565	106,628	131,266
تجهيزات رياضية	118,646	705	-	119,351	10	52,117	67,234	75,762
العدد والادوات	32,527	7,408	866	39,069	20	25,434	13,635	10,237
ادوات موسيقية	19,757	750	-	20,507	20	17,988	2,519	3,744
ألعاب أطفال	14,232	-	-	14,232	10	9,933	4,299	5,008
ادوات مسبح	8,467	8,280	-	16,747	10	1,544	15,203	7,928
الاجهزة الطبية	990	-	-	990	10	720	270	325
المكتبة العامة	40,739	550	-	41,289	-	-	41,289	40,739
مركز مصادر التعليم	22,124	37,654	-	59,778	20	6,722	53,056	21,280
ممتلكات ومعدات اخرى	42,806	60	-	42,866	9	19,152	23,714	26,555
تجهيزات الكافتيريا	12,476	-	-	12,476	10	5,674	6,802	7,945
برامج كمبيوتر	5,220	13,632	-	18,852	35	7,545	11,307	1,561
تحسينات اصول	20,924	126,496	-	147,420	30	14,561	132,859	18,531
المجموع	24,430,191	1,663,786	678,797	25,415,180		5,242,112	20,173,068	19,265,330

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

6- النقد في الصندوق ولدى البنوك
يتألف هذا البند مما يلي :

	2012	2011
	دينار اردني	دينار اردني
السلف النثرية	21,782	94
النقد في آلة الطوابع	991	750
الحسابات الجارية لدى البنوك	82,796	52,571
المجموع	105,569	53,415

7- اقساط الطلاب المستحقة - بالصافي
يتألف هذا البند مما يلي :

	2012	2011
	دينار اردني	دينار اردني
اقساط الطلاب المستحقة	809,662	308,844
ينزل : المخصص لقاء اقساط الطلاب المستحقة	(202,511)	(202,511)
الصافي	607,151	106,333

8- الشيكات المعادة وأوراق القبض - بالصافي
يتألف هذا البند مما يلي :

	2012	2011
	دينار اردني	دينار اردني
ذمم الشيكات المعادة	102,924	135,948
أوراق القبض المستحقة	9,559	9,559
اوراق قبض غير مستحقة	545,516	289,067
المجموع	657,999	434,574
ينزل : المخصص لقاء الشيكات المعادة وأوراق القبض	(209,185)	(209,185)
الصافي	448,814	225,389

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

9- البضاعة في المستودعات

يتألف هذا البند مما يلي :

	2012	2011
	دينار اردني	دينار اردني
الكتب المدرسية	94,087	183,458
الزى المدرسي	194,940	158,968
قطع الغيار	31,320	24,556
المستودعات العامة	87,845	57,799
مستودع البضاعة التالفة	238,922	-
المجموع	647,114	424,781

10- الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

	2012	2011
	دينار اردني	دينار اردني
مصاريف مدفوعة مقدماً	60,123	78,338
ذمم الموظفين	138,692	110,320
تأمينات مستردة	1,140	1,140
ذمم اخرى	65,491	1,743
تأمينات كفالات	20,498	16,183
دفعات مقدمة على حساب ضريبة دخل الشركة	-	36,463
دفعات مقدمة متنوعة	174,036	179,204
مقابل تأمينات كفالات حسن تنفيذ	31,684	-
المجموع	491,664	423,391
ينزل : المخصص لقاء ذمم اخرى وموظفين	(33,995)	(33,995)
الصافي	457,669	389,396

11- حقوق الملكية

أ. رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع 15,000,000 دينار اردني موزعاً على 15,000,000 حصة ، قيمة الحصة دينار اردني واحد .

ب. علاوة الاصدار

تمثل علاوة الاصدار الفرق بين القيمة الاسمية للسهم والقيمة المصدرة له .

ج. الاحتياطي الاجباري

يتم تكوين الاحتياطي الاجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الاردني باستقطاع ما نسبته 10% من أرباح السنة والسنوات السابقة قبل المخصصات والضريبة ويتوقف الاقتطاع متى بلغ الاحتياطي ربع رأسمال الشركة المصرح به الا انه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة الى أن يبلغ الاحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح

د - الاحتياطي الاختياري

يتم تكوين الاحتياطي الاختياري باقتطاع نسبة لا تزيد عن 20% من ارباح السنة قبل الضريبة ، وهو قابل للتوزيع كأرباح على الشركاء كما يمكن استخدامه في الاغراض التي تقررها هيئة مديري الشركة .

هـ- الأرباح المدورة

بموجب اجتماع مجلس الادارة رقم 1 لعام 2013 المنعقد بتاريخ 26 شباط 2013 فقد قرر المجلس التوصية للهيئة العامة بتوزيع ارباح نقدية بنسبة 5% من رأس المال وبقيمة 750,000 دينار اردني، وهذه النسبة خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين.

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

12- البنوك الدائنة

يتألف هذا البند مما يلي :

البنك	نوع التسهيلات	الضمانات	نسبة الفائدة بالمائة	سقف التسهيلات دينار اردني	2012 دينار اردني	2011 دينار اردني
بنك الاتحاد	جاري مدين	كمبيالة	8.250	1,300,000	303,968	1,271,716
البنك العربي	جاري مدين	كمبيالة	8.375	2,500,000	2,402,993	-
بنك الاردن	جاري مدين	كمبيالة	8.000	2,000,000	-	1,167,709
المجموع					2,706,961	2,439,425

13- الذمم الدائنة

يتألف هذا البند مما يلي :

	2012 دينار اردني	2011 دينار اردني
ذمم دائنة وموردين	282,514	276,953
المجموع	282,514	276,953

14- الحسابات الدائنة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

	2012 دينار اردني	2011 دينار اردني
أمانات المساهمين	102,032	102,032
امانات حكومية	55,083	53,917
ذمم موظفين	17,731	20,908
امانات مختلفة	17,594	16,378
مخصص ضريبة الدخل	105,380	161,740
مخصص دعم البحث العلمي والتدريب المهني	262	262
مخصص قضايا	1,015	1,015
مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	45,000	-
مصاريف مستحقة	-	1,960
ذمم دائنة اخرى	5,481	5,705
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	15,990	16,947
ذمم طلاب جوائز تفوق	90,669	-
تأمينات كفالات حسن تنفيذ	31,684	-
المجموع	487,921	380,864

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

15- الايادات المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

	2012 دينار اردني	2011 دينار اردني
ايرادات متفرقة	78,114	67,524
ايراد توزيعات ارباح	73,256	54,984
ارباح بيع ممتلكات ومعدات	220,250	10,047
ايراد عطاء المقصف	24,924	31,724
ايرادات الانشطة المدرسية	113,669	127,941
ايرادات حفل تخرج	11,933	15,522
ايرادات دورات تعليمية ورسوم امتحانات	43,438	11,554
الصافي	565,584	319,296

16- ربح الكتب المدرسية

يتألف هذا البند مما يلي :

	2012 دينار اردني	2011 دينار اردني
مبيعات الكتب المدرسية	152,712	179,142
تكلفة مبيعات الكتب المدرسية	(90,393)	(169,067)
ربح الكتب المدرسية	62,319	10,075

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

17- (خسارة) الباصات

يتألف هذا البند مما يلي :

	2012	2011
	دينار اردني	دينار اردني
ايرادات الباصات	887,663	898,753
مصاريف الباصات		
الرواتب والاجور	450,338	420,670
مساهمة الشركة من الضمان الاجتماعي	48,729	33,313
صيانة الباصات	17,360	25,204
قطع غيار الباصات	104,778	128,245
محروقات الباصات	226,671	270,545
تأمين وترخيص الباصات	76,549	46,885
استهلاكات	277,710	143,200
مخالفات وغرامات	40	413
ايجارات مواقف	3,681	2,818
متفرقة	12,942	10,322
مجموع مصاريف الباصات	1,218,798	1,081,615
(خسارة) الباصات	(331,135)	(182,862)

18- ربح الزى المدرسي

يتألف هذا البند مما يلي :

	2012	2011
	دينار اردني	دينار اردني
مبيعات الزى المدرسي	85,054	74,670
تكلفة مبيعات الزى المدرسي	(58,041)	(52,823)
ربح الزى المدرسي	27,013	21,847

19- ربح الكافتيريا

يتألف هذا البند مما يلي :

	2012	2011
	دينار اردني	دينار اردني
مبيعات الكافتيريا	36,830	14,248
تكلفة مبيعات الكافتيريا	(27,893)	(8,582)
ربح الكافتيريا	8,937	5,666

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

20- المصاريف الادارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

	2012 دينار اردني	2011 دينار اردني
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	325,702	328,126
التأمين الصحي والادوية والعلاجات	22,321	54,945
مصاريف شؤون الطلاب	173,446	174,212
مصاريف كهرباء ومياه	280,236	181,892
الصيانة العامة	44,439	32,959
القرطاسية والمطبوعات ولوازم الكمبيوتر	43,231	26,568
خدمات ومواد نظافة	13,208	11,105
الرسوم والرخص والضرائب العامة	70,026	74,492
مصاريف تدفئة ومحروقات	131,025	71,177
بدل تنقلات أعضاء مجلس الادارة	27,000	27,000
مصاريف متفرقة	21,048	11,425
مصاريف هاتف وانترنت	32,652	38,129
الضيافة والاحتفالات	19,922	16,618
الدعاية والاعلان	68,213	89,120
الاکراميات والمكافآت	2,681	3,535
مصاريف قضايا وعمولات تحصيل	4,294	5,436
مصاريف تأمين	4,757	5,947
تعويض نهاية الخدمة وبدل اجازات	16,289	39,171
أدوات مستهلكة	111	5,168
سفر واقامة	1,402	6,226
فروقات ضريبية	-	4,723
اتعاب مهنية	10,909	13,071
المجموع	1,312,912	1,221,045

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

21- حصة السهم الاساسية من ربح السنة

يتألف هذا البند مما يلي :

	2012	2011
	دينار اردني	دينار اردني
ربح السنة بعد الضريبة	770,521	939,177
المتوسط المرجح لعدد الاسهم	15,000,000	15,000,000
حصة السهم الاساسية من ربح السنة	0.051	0.063

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

22- الالتزامات الطارئة

على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات طارئة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة 22,099 دينار اردني .

23- ضريبة الدخل والمبيعات

تم مراجعة حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية شهر اب 2011 وتم الحصول على تسوية نهائية من الدائرة .

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

-24- التصنيف القطاعي

من غايات الشركة تأسيس وامتلاك المدارس ابتداء من رياض الاطفال وحتى نهاية المرحلة الثانوية العامة وتأهيل الطلبة للدراسة الجامعية .

2012				
	الاجمالي	اخرى	اسهم	النشاط الرئيس
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
صافي الايرادات	7,928,710	259,462	73,256	7,595,992
<u>معلومات القطاعات الاخرى</u>				
المصاريف الرأسمالية	1,663,786	1,663,786	-	-
الاستهلاكات	737,421	737,421	-	-
2011				
	الاجمالي	اخرى	اسهم	النشاط الرئيس
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
صافي الايرادات	7,582,382	119,038	54,984	7,408,360
<u>معلومات القطاعات الاخرى</u>				
المصاريف الرأسمالية	562,299	562,299	-	-
الاستهلاكات	1,158,469	1,158,469	-	-
2012				
	الاجمالي	اخرى	اسهم	النشاط الرئيس
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
<u>الموجودات والمطلوبات</u>				
الموجودات	24,788,640	105,569	1,065,873	23,617,198
المطلوبات	7,883,373	-	-	7,883,373
2011				
	الاجمالي	اخرى	اسهم	النشاط الرئيس
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
<u>الموجودات والمطلوبات</u>				
الموجودات	22,911,955	53,415	879,070	21,979,470
المطلوبات	6,914,401	-	-	6,914,401

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

25- تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

	2012		
	لغاية سنة	اكثر من سنة	المجموع
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
<u>الموجودات</u>			
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-	1,065,873	1,065,873
الممتلكات والمعدات - بالصافي	-	20,173,068	20,173,068
مشاريع تحت التنفيذ		61,604	61,604
مجموع الموجودات غير المتداولة	-	21,300,545	21,300,545
<u>الموجودات المتداولة</u>			
النقد في الصندوق ولدى البنوك	105,569	-	105,569
أقساط الطلاب المستحقة - بالصافي	607,151	-	607,151
الشيكات المعادة وأوراق القبض - بالصافي	448,814	-	448,814
شيكات برسم التحصيل	1,206,636	-	1,206,636
ذمم اطراف ذات علاقة	15,142	-	15,142
البضاعة في المستودعات	647,114	-	647,114
الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي	457,669	-	457,669
مجموع الموجودات المتداولة	3,488,095	-	3,488,095
مجموع الموجودات	3,488,095	21,300,545	24,788,640
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
البنوك الدائنة	2,706,961	-	2,706,961
ذمم اطراف ذات علاقة	166,406	-	166,406
الذمم الدائنة	282,514	-	282,514
الايرادات المقبوضة مقدماً	4,239,571	-	4,239,571
الحسابات الدائنة المتنوعة	487,921	-	487,921
مجموع المطلوبات المتداولة	7,883,373	-	7,883,373
الصافي	(4,395,278)	21,300,545	16,905,267

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

تابع - تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

	2011		
	المجموع	اكثر من سنة	لغاية سنة
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
<u>الموجودات</u>			
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	879,070	879,070	-
الممتلكات والمعدات - بالصافي	19,265,330	19,265,330	-
مجموع الموجودات غير المتداولة	20,144,400	20,144,400	-
<u>الموجودات المتداولة</u>			
النقد في الصندوق ولدى البنوك	53,415	-	53,415
أقساط الطلاب المستحقة - بالصافي	106,333	-	106,333
الشيكات المعادة وأوراق القبض - بالصافي	225,389	-	225,389
شيكات برسم التحصيل	1,568,241	-	1,568,241
البضاعة في المستودعات	424,781	-	424,781
الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي	389,396	-	389,396
مجموع الموجودات المتداولة	2,767,555	-	2,767,555
مجموع الموجودات	2,767,555	20,144,400	22,911,955
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
البنوك الدائنة	2,439,425	-	2,439,425
ذمم اطراف ذات علاقة	74,917	-	74,917
الذمم الدائنة	276,953	-	276,953
الايرادات المقبوضة مقدماً	3,742,242	-	3,742,242
الحسابات الدائنة المتنوعة	380,864	-	380,864
مجموع المطلوبات المتداولة	6,914,401	-	6,914,401
الصافي	(4,146,846)	20,144,400	15,997,554

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

26- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة واعضاء مجلس الادارة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسين ، يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة .

- فيما يلي ملخص الارصدة من جهات ذات علاقة الظاهرة في المركز المالي :

	2012 دينار اردني	2011 دينار اردني
الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار	166,406 (دائن)	74,917 (دائن)
شركة مستشفى ابن الهيثم	15,142 (مدين)	-

- فيما يلي ملخص الارصدة من جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل :

	2012 دينار اردني	2011 دينار اردني
تأمين صحي شركة مستشفى ابن الهيثم	54,052	73,455

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

	2012 دينار اردني	2011 دينار اردني
رواتب ومنافع اخرى	183,343	84,272

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

27- ادارة المخاطر

تتبع الشركة سياسات مالية لادارة المخاطر المختلفة ضمن استراتيجية محددة وتتولى ادارة الشركة رقابة وضبط المخاطر واجراء التوزيع الاستراتيجي الامثل لكل من الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وتشمل المخاطر اسعار العائد ، مخاطر الائتمان، مخاطر اسعار العملات الاجنبية .
تتبع الشركة سياسة التحوط المالي لكل من الموجودات المالية والمطلوبات المالية كلما دعت الحاجة الى ذلك ، وهو التحوط المتعلق بمخاطر مستقبلية متوقعة .

1- مخاطر السوق

هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة او التدفقات النقدية للادوات المالية نتيجة التغير في اسعار السوق مثل عوائد الفوائد واسعار الاسهم واسعار العملات ، وتنشأ مخاطر السوق نتيجة وجود مراكز مفتوحة في عوائد الفوائد والعملات والاستثمار في الاسهم ويتم مراقبة هذه المخاطر وفقاً لسياسات واجراءات محددة ومن خلال لجان متخصصة ومراكز العمل المعنية ، وتتضمن مخاطر السوق مخاطر عوائد الفائدة ومخاطر اسعار الصرف ومخاطر التغير في اسعار الاسهم .
يتم قياس مخاطر السوق والرقابة عليها بأسلوب تحليل الحساسية .

2- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ، وللوقاية من هذه المخاطر تقوم الادارة بتنوع مصادر التمويل وادارة الموجودات والمطلوبات ومواءمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد و ما في حكمه والاوراق المالية القابلة للتداول .

تراقب الشركة احتياجاتها للسيولة على اساس شهري وتقوم الادارة بالتأكد من توفر اموال كافية لمقابلة اي التزامات عند نشونها ، كما تعمل الشركة على ادارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر السيولة النقدية لدى البنوك لتغطية المطلوبات المالية غير المخصومة والتي تمثل في اغلبها الارصدة الدائنة للعملاء .

يتضمن الجدول ادناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) على اساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية واسعار الفائدة السوقية الحالية .

2012				
المجموع	اكثر من خمس سنوات	من سنة الى خمس سنوات	من ثلاثة	
			شهور الى 12 شهر	اقل من ثلاثة شهور
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
2,706,961	-	-	2,706,961	-
5,176,412	-	-	5,176,412	-
البنوك الدائنة				
ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى				
2011				
المجموع	اكثر من خمس سنوات	من سنة الى خمس سنوات	من ثلاثة	
			شهور الى 12 شهر	اقل من ثلاثة شهور
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
2,439,425	-	-	2,439,425	-
4,474,976	-	-	4,474,976	-
البنوك الدائنة				
ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى				

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

3- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف او عجز المدينون والاطراف الاخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة .
ترى الشركة بانها ليست معرضة لمخاطر التحصيل كون ان تعاملاتها تتم نقدا، كما تحتفظ الشركة بالارصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة .

4- مخاطر العملات الاجنبية

ان معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الاردني والدولار الامريكي ، ان سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الامريكي وبالتالي فان اثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية .

28- القيمة العادلة للادوات المالية

تتمثل الادوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية ، تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة وبعض الارصدة المدينة الاخرى ، وتتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وبعض الارصدة الدائنة الاخرى ، ان القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الادوات .

29- ادارة رأس المال

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

تقوم الشركة بادارة هيكله رأس المال واجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل ، هذا ولم تقم الشركة باية تعديلات على الاهداف والسياسات والاجراءات المتعلقة بهيكله رأس المال خلال السنة المالية الحالية والسابقة .

ان البنود المتضمنة في هيكله رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الاصدار والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والارباح المدورة والبالغ مجموعها 17,209,434 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2012 مقابل 16,488,524 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2011.

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان – المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

30- معايير التقارير المالية الدولية:

فيما يلي المعايير التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للشركة. إن المعايير المبينة أدناه هي المعايير التي تتوقع الشركة تطبيقها في المستقبل. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (19) منافع الموظفين (معدل)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (19). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية مثل إزالة آلية النطاق ومفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطة، إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة، لا تتوقع الشركة أن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2013.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (27) القوائم المالية المنفصلة (كما تمت مراجعته خلال 2011)

نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم (10) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (12)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (27) في طريقة المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة ينبغي تطبيق هذا المعيار للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2013.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام 2011)

نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم (10) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (12)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (28) (معيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2013. لن يكون لهذا التعديل أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

- معيار التقارير المالية الدولي رقم (10) القوائم المالية الموحدة

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (10) يحل محل جزء من معيار المحاسبة الدولي رقم (27) (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية الموحدة. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير 12 – توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص. إن التغييرات التي يقدمها معيار التقرير المالي الدولي رقم (10) تتطلب من الإدارة القيام باجتهادات جوهرية لتحديد المنشآت التي تقع تحت سيطرتها، وبالتالي يتطلب توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم، مقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (28)، ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2013.

- معيار التقارير المالية الدولي رقم (11) الاتفاقيات المشتركة

سوف يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (11) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (31) (الحصص في المشاريع المشتركة) وتفسير رقم 13 (الوحدات تحت السيطرة المشتركة – المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك). سوف يزيل معيار التقارير المالية الدولي رقم (11) خيار المحاسبة عن المشاريع تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة التوحيد الجزئي. لا تتوقع الشركة أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2013.

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان – المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

- معيار التقارير المالية الدولي رقم (12) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

يشتمل معيار التقارير المالية الدولي رقم (12) على جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (27) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (31) ورقم (38). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة، حيث يتم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2013.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (13) قياس القيمة العادلة

يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم (13) معيار واحد للإرشاد بخصوص قياس جميع القيم العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية. إن معيار التقارير الدولي رقم (13) يوفر إرشاد عن كيفية قياس القيمة العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. سوف تقوم الشركة بتقدير أثر هذا المعيار على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2013.

31- الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف وتبويب بعض ارقام المقارنة ليتلاءم وتصنيف وتبويب ارقام السنة المالية الحالية .