

بسم الله الرحمن الرحيم

شركة مدارس الاتحاد المساهمة العامة

مدرسة الاتحاد الثانوية للبنين 5167990 - 5167998 مقابل التبعة العامة - عمان

مدرسة الاتحاد الثانوية للبنين 5161593 - 5161596 المدينة الرياضية - عمان

الإدارة العامة 5153758 - 5153859 - 5153857 فاكس رقم 5167999
ص.ب 6804 الرمز البريدي 11118



الإدارة العامة

الرقم: ٢٠٩٩/م/٢٦١

التاريخ: ٢٠٩٩/١٠/٣٩

السادة/بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،

إشارة لأحكام المادة (١٥/ب) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان انصادة
إستناداً لقانون الأوراق المالية رقم ٧٦ لسنة ٢٠٠٢.

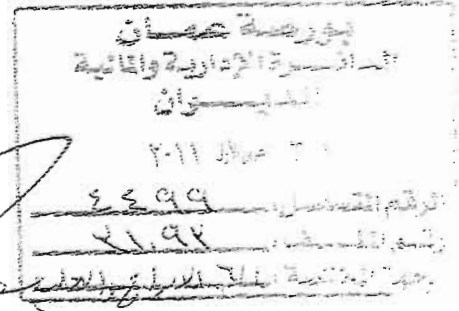
نرفق طياً البيانات المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٢٠١١/٩/٣٠.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

عبد الله أبو خديجه

رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة



شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية (مراجعة غير مدققة)
كما في 30 ايلول 2011

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

فهرس المحتويات

صفحة

1	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية
2	قائمة المركز المالي المرحلية كما في 30 ايلول 2011 (قائمة أ)
3	قائمة الدخل الشامل المرحلية للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2011 (قائمة ب)
4	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2011 (قائمة ج)
5	قائمة التدفقات النقدية المرحلية للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2011 (قائمة د)
6-23	ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية

الى مجلس إدارة شركة مدارس الاتحاد المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة :

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المرفقة لشركة مدارس الاتحاد المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلي كما في 30 ايلول 2011 وكل من قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى .

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية/ معيار المحاسبة الدولي رقم 34 (التقارير المالية المرحلية) . إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا .

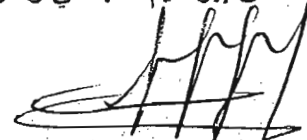
نطاق المراجعة :

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المحاسب القانوني المستقل للشركة " . إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى . إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق ، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها .

الاستنتاج :

بناءً على مراجعتنا لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 .

عن إبراهيم العباسي وشركاه



نبيل محمد عبيدات
إجازة رقم 877

عمان في 25 تشرين الاول 2011

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة ا

قائمة المركز المالي المرحلية كما في 30 ايلول 2011 (مراجعة غير مدققة)

	ايضاح	30 ايلول 2011 دينار اردني	31 كانون الاول 2010 دينار اردني مدققة
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات مالية متوفرة للبيع		-	907,948
الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	3	882,732	-
الممتلكات والمعدات - بالصافي	4	18,308,091	18,681,963
مشاريع تحت التنفيذ	5	852,316	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		20,043,139	19,589,911
الموجودات المتداولة			
النقد في الصندوق ولدى البنوك	6	68,948	3,794
اقساط الطلاب المستحقة - بالصافي	7	147,170	178,759
الشيكات المعادة وأوراق القبض - بالصافي	8	342,499	57,703
شيكات برسم التحصيل		2,276,649	1,165,276
البضاعة في المستودعات	9	491,286	423,853
الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي	10	489,940	376,568
مجموع الموجودات المتداولة		3,816,492	2,205,953
مجموع الموجودات		23,859,631	21,795,864
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المكتتب به والمنفوع		15,000,000	15,000,000
علاوة الاصدار		67,323	67,323
الاحتياطي الاجباري	11	298,324	298,324
الاحتياطي الاختياري		24,753	24,753
التغير المتراكم في القيمة العادلة		(487,307)	(453,974)
الارباح المدورة في نهاية الفترة/السنة (قائمة ج)		941,626	208,620
صافي حقوق الملكية		15,844,719	15,145,046
المطلوبات المتداولة			
البنوك الدائنة	12	1,861,247	2,184,591
الذمم الدائنة	13	224,743	254,094
الايرادات المقبوضة مقدماً		5,377,841	3,781,921
الحسابات الدائنة المتنوعة	14	551,081	430,212
مجموع المطلوبات المتداولة		8,014,912	6,650,818
مجموع حقوق الملكية و المطلوبات		23,859,631	21,795,864

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (30) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2011 (مراجعة غير مدققة)

ايضاح	للتسعة اشهر المنتهية في		للتلاثة اشهر المنتهية في	
	30 ايلول 2011	30 ايلول 2010	30 ايلول 2011	30 ايلول 2010
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
الايادات وبيع (خسارة) الانشطة المختلفة				
الاقساط المدرسية	5,289,764	4,682,930	1,776,249	1,601,909
15 الايادات المتنوعة	193,462	146,624	36,605	59,471
16 ربح الكتب المدرسية	58,108	54,995	56,139	53,633
17 ربح الباصات	63,293	60,433	68,889	48,893
18 ربح الزي المدرسي	17,341	22,783	17,341	19,864
19 ارباح الكافتيريا	3,119	-	392	-
المجموع	5,625,087	4,967,765	1,955,615	1,783,770
المصاريف				
الرواتب والاجور	(2,111,506)	(2,109,812)	(698,209)	(769,210)
20 المصاريف الادارية والعمومية والآخرى	(741,256)	(920,970)	(224,823)	(366,034)
المنح والخصومات	(1,394,497)	(957,419)	(505,054)	(362,789)
الاستهلاكات	(311,113)	(326,419)	(104,969)	(108,743)
الفوائد البنكية	(169,908)	(202,579)	(54,070)	(61,184)
مجموع المصاريف	(4,728,280)	(4,517,199)	(1,587,125)	(1,667,960)
ربح الفترة قبل مخصص ضريبة الدخل	896,807	450,566	368,490	115,810
مخصص ضريبة الدخل	(125,553)	(63,079)	(125,553)	(16,213)
ربح الفترة بعد مخصص ضريبة الدخل	771,254	387,487	242,937	99,597
يطرح : بنود الدخل الشامل الآخر :				
التغير في القيمة العادلة - بالصافي	(33,333)	(512,082)	(32,957)	(381,337)
مجموع الدخل الشامل (قائمة ج)	737,921	(124,595)	209,980	(281,740)
	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار
23 حصة السهم الاساسية من ربح الفترة	0.051	0.026	0.016	(0.007)

لم يتم اجراء توزيع مكافأة اعضاء مجلس الادارة كون القوائم المالية مرحلية .

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (30) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2011 (مراجعة غير مدققة)

قائمة ج

البيان	رأس المال	علاوة اصدار	الاحتياطي الاجباري	الاحتياطي الاختياري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	الارباح المدورة (الخسائر المتراكمة)	الصافي
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
2010 الرصيد في 1 كانون الثاني	15,000,000	67,323	210,893	24,753	(374,074)	(206,484)	14,745,967
مجموع الدخل الشامل للفترة (قائمة ب)	-	-	-	-	(138,008)	387,487	249,479
تعديلات سنوات سابقة	-	-	-	-	-	(78,076)	(78,076)
2010 الرصيد في 30 ايلول	15,000,000	67,323	210,893	24,753	(512,082)	102,927	14,917,370
2011 الرصيد في 1 كانون الثاني (قائمة أ)	15,000,000	67,323	298,324	24,753	(453,974)	208,620	15,145,046
مجموع الدخل الشامل للفترة (قائمة ب)	-	-	-	-	(33,333)	771,254	737,921
تعديلات سنوات سابقة	-	-	-	-	-	(38,248)	(38,248)
2011 الرصيد في 30 ايلول (قائمة أ)	15,000,000	67,323	298,324	24,753	(487,307)	941,626	15,844,719

لم يتم اجراء التوزيع للاحتياطيات كون القوائم المالية مرحلية .

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (30) تشكل جزء من هذه القائمة وتقرأ معها .

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2011 (مراجعة غير مدققة) قائمة د

	30 ايلول 2011	30 ايلول 2010
	دينار اردني	دينار اردني
<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>		
ربح الفترة بعد مخصص ضريبة الدخل	771,254	387,487
تعديلات سنوات سابقة	(38,248)	(78,076)
استهلاكات	418,547	433,353
الربح التشغيلي قبل التغير في رأس المال العامل	1,151,553	742,764
<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>		
أقساط الطلاب المستحقة	31,589	2,118
الشيكات المعادة واوراق القبض	(284,796)	20,569
شيكات برسم التحصيل	(1,111,373)	(1,018,104)
البضاعة في المستودعات	(67,433)	(27,519)
الحسابات المدينة المتنوعة	(113,372)	129,195
<u>الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة</u>		
الذمم الدائنة	(29,351)	(447,719)
الايرادات المقبوضة مقدماً	1,595,920	1,137,973
الحسابات الدائنة المتنوعة	120,869	39,613
صافي النقد الناتج عن الانشطة التشغيلية	1,293,606	578,890
<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>		
التغير في الممتلكات والمعدات	(44,675)	(299,789)
مشاريع تحت التنفيذ	(852,316)	(37,458)
الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	(8,117)	-
صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية	(905,108)	(337,247)
<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>		
البنوك الدائنة	(323,344)	(208,747)
صافي النقد (المستخدم في) الانشطة التمويلية	(323,344)	(208,747)
صافي الزيادة في رصيد النقد	65,154	32,896
النقد في الصندوق ولدى البنوك أول الفترة	3,794	5,392
النقد في الصندوق ولدى البنوك آخر الفترة (قائمة أ)	68,948	38,288

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (30) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

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

1- تأسيس الشركة وغاياتها

تأسست شركة مدارس الاتحاد المساهمة العامة المحدودة بتاريخ 2000/5/1 استناداً لاحكام 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 .

2- السياسات المحاسبية الهامة

أ. اساس اعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية المرحلية المرفقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (34) اعداد القوائم المالية المرحلية.

- تظهر القوائم المالية المرحلية بالدينار الاردني والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة للفترة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة ، باستثناء التغير في السياسات المحاسبية المتعلقة بمحاسبة الموجودات المالية .

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (الادوات المالية) ليطبق على القوائم المالية التي تبدأ في الاول من كانون الثاني 2011 ونتيجة لقيام الشركة بتطبيق هذه التعديلات ادى ذلك الى حدوث تأثير جوهري على عرض القوائم المالية وحيث ان هذا المعيار يتناول التصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهرية عما كان يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (39) (الادوات المالية: الاعتراف والقياس) حيث يتضمن هذا المعيار الجديد فئتين اساسيتين لقياس الموجودات المالية وهما فئة التكلفة المطفأة وفئة القيمة العادلة ويلغي هذا المعيار الفئات التي يتضمنها معيار المحاسبة الدولي رقم (39) التالية : الموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق ، الموجودات المالية المتوفرة للبيع ، القروض والذمم المدينة والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ، ويتناول هذا المعيار اساليب القياس على النحو التالي :

1- يمكن ان تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة اذا حققت الشروط التالية :

- الغرض من الاحتفاظ بهذه الموجودات في سياق نموذج الاعمال وهو استلام تدفقات نقدية تعاقدية .
- ان التدفقات النقدية بموجب الشروط التعاقدية لهذه الموجودات تنشأ في تواريخ محددة وتمثل فقط دفعات لاصل مبلغ الموجودات والفوائد المحتسبة على اصل تلك الموجودات .

2- تقاس باقي الموجودات المالية التي لا تحقق شروط الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة .
فيما يتعلق بالاستثمارات في ادوات حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها لاغراض المتاجرة فان هذا المعيار يسمح عند الاعتراف الاول بتبني خيار لا يمكن الرجوع عنه بعرض كافة التغيرات في القيمة العادلة من هذه الاستثمارات وعلى اساس افرادي (كل سهم على حدة) ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ولا يمكن باي حال من الاحوال بتاريخ لاحق اعادة تصنيف مبالغ هذه التغيرات والمعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر الى الربح او الخسارة ، في حين ان ارباح التوزيعات المستلمة عن هذه الاستثمارات يعترف بها ضمن صافي ايرادات الاستثمارات الا اذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح استرداد جزئي لتكلفة تلك الاستثمارات .

في حال لم تتبنى الشركة خيار الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة للموجودات المالية في ادوات حقوق الملكية ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر فعندئذ يجب قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر .

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

الموجودات المالية بالكلفة المطفأة

تظهر الادوات المالية كأوراق القبض والمدينون والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة بالكلفة المطفأة ، وذلك باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل اي خسارة تدني في قيمتها .

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل .
تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل التي لها اسعار سوقية في اسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة .

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

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 .

يبين الجدول التالي الأثر قبل وبعد تطبيق المعيار كما في 1 كانون الثاني 2011 :

بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)		قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	
القيمة المسجلة	الفئة	القيمة المسجلة	الفئة
-	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	الموجودات المالية للمتاجرة
882,732	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	882,732	الموجودات المالية المتوفرة للبيع
342,499	الموجودات المالية بالكلفة المطفأة	342,499	قروض وذمم مدينة (اوراق القبض)
147,170	الموجودات المالية بالكلفة المطفأة	147,170	قروض وذمم مدينة (المدينون)

نتيجة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لم تقم الشركة بتعديل ارقام المقارنة .

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

ب. استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية والايضاحات المرفقة بها ، ان تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن وعليه فان النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في اوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات .

ج. 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 .

د. 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 الاستهلاك المتراكم، وتتضمن التكلفة التاريخية جميع المصروفات المباشرة القابلة للرسملة التي تتحملها الشركة وترتبط بالحصول على الأصل.
يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل وفقاً لنسب سنوية تتراوح بين 2 الى 35 بالمائة.
يتم تخفيض القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد اذا كانت هذه القيمة تزيد على القبلغ المقدر استرداده من أي من تلك الأصول وتسجل قيمة التذني في قائمة الدخل.

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 ان 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 .

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

ي. التقاوص

يتم اجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على اساس التقاوص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

ك. تحقق الايرادات

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

ل. ضريبة الدخل

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات وحسب قانون ضريبة الدخل رقم 28 لسنة 2009 .

م. القيمة العادلة

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

ن. تحويل العملات الاجنبية

يتم تحويل العمليات بالعملات الاجنبية الى الدينار الاردني حسب اسعار الصرف السائدة بتاريخ العملية ، كما تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الاجنبية الى الدينار الاردني حسب اسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي ، وتدرج كافة الفروقات الناتجة من تحويل العملات الاجنبية ضمن نتائج الفترة في قائمة الدخل .

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

يتألف هذا البند مما يلي :

	31 كانون الاول 2010	30 ايلول 2011
	مدرجة	مدرجة
دينار اردني مدفقة	دينار اردني	عدد الاسهم سهم
داخل الاردن		
الشركات المساهمة العامة		
الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار	882,732	363,179
القيمة العادلة	882,732	

4- الممتلكات والمعدات - بالصافي

31 كانون الاول

2011

10

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

5- مشاريع تحت التنفيذ

تمثل مشاريع تحت التنفيذ قيمة الاعمال المنجزة من توسعة مباني مدارس الاتحاد - فرع العقبة ، وكذلك ترميم مباني المدارس في العاصمة - عمان ، ومن المتوقع الانتهاء من هذه الاعمال خلال العام الحالي 2011 .

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

	31 كانون الاول 2010	30 ايلول 2011
	دينار اردني	دينار اردني
	مدققة	
الصندوق العام	-	10,288
السلف الثرية	2,793	16,530
النقد في آلة الطوابع	1,001	548
الحسابات الجارية لدى البنوك	-	41,582
المجموع	3,794	68,948

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

	31 كانون الاول 2010	30 ايلول 2011
	دينار اردني	دينار اردني
	مدققة	
اقساط الطلاب المستحقة	336,270	304,681
ينزل : المخصص لقاء أقساط الطلاب المستحقة	(157,511)	(157,511)
الصافي	178,759	147,170

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

	31 كانون الاول 2010	30 ايلول 2011
	دينار اردني	دينار اردني
	مدققة	
نعم الشيكات المعادة	255,464	228,865
أوراق القبض المستحقة	11,424	9,559
أوراق قبض غير مستحقة	-	313,260
المجموع	266,888	551,684
ينزل : المخصص لقاء الشيكات المعادة وأوراق القبض	(209,185)	(209,185)
الصافي	57,703	342,499

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

9- البضاعة في المستودعات

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 ايلول 2011	31 كانون الاول 2010
	دينار اردني	دينار اردني مدققة
الكتب المدرسية	121,165	138,530
الزى المدرسي	97,064	136,039
قطع الغيار	30,478	25,539
المستودعات العامة	242,579	123,745
المجموع	491,286	423,853

10- الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 ايلول 2011	31 كانون الاول 2010
	دينار اردني	دينار اردني مدققة
مصاريف مدفوعة مقدماً	72,392	81,626
ذمم الموظفين	147,404	113,233
تأمينات مستردة	1,140	1,579
ذمم اخرى	55,633	35,562
تأمينات كفالات	16,183	15,745
مخصص ضريبة دخل	36,463	1,765
دفعات مقدمة متنوعة	182,720	149,053
المجموع	511,935	398,563
ينزل : المخصص لقاء ذمم اخرى وموظفين	(21,995)	(21,995)
الصافي	489,940	376,568

11- الاحتياطي الإجباري

يتم تكوين الاحتياطي الاجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الاردني باستقطاع ما نسبته 10% من ارباح السنة 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 به.

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

12- البنوك الدائنة

يتألف هذا البند مما يلي :

نوع التسهيلات	الضمانات	نسبة الفائدة بالمائة	سقف التسهيلات دينار اردني	30 ايلول 2011	31 كانون الاول 2010
				دينار اردني	دينار اردني
					مدفقة
بنك الاتحاد	جاري مدين	7.750	1,300,000	1,242,992	1,037,191
البنك العربي	جاري مدين	8.375	2,500,000	-	1,147,400
بنك الاردن	جاري مدين	7.750	2,000,000	618,255	-
المجموع				1,861,247	2,184,591

13- الذمم الدائنة

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 ايلول 2011	31 كانون الاول 2010
	دينار اردني	دينار اردني
		مدفقة
ذمم دائنة وموردين	169,822	193,730
ذمم اطراف ذات علاقة	54,921	60,364
المجموع	224,743	254,094

14- الحسابات الدائنة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 ايلول 2011	31 كانون الاول 2010
	دينار اردني	دينار اردني
		مدفقة
امانات المساهمين	109,695	111,651
امانات حكومية	69,507	44,494
امانات طلابية	8,498	1,530
امانات أنشطة	41,023	2,091
ذمم الموظفين	20,126	15,268
امانات مختلفة	89,606	65,108
مخصص دعم البحث العلمي والتدريب المهني	262	432
مخصص ضريبة الدخل	125,553	80,000
مخصص رسوم الجامعات الاردنية	-	6,388
ذمم طلاب (جوائز تفوق واخرى)	85,796	102,235
مخصص قضايا	1,015	1,015
المجموع	551,081	430,212

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

15- الايرادات المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 ايلول 2011 دينار اردني	30 ايلول 2010 دينار اردني
ايرادات مرافق مدرسية	102,972	90,424
ايرادات متفرقة	10,986	24,680
ايرادات تحصيل ديون معدومة	4,276	6,097
ايرادات بيع مواد تالفة	3,217	-
ارباح توزيعات اسهم	54,942	25,423
ايراد عطاء المقصف	17,069	-
الصافي	193,462	146,624

16- ربح الكتب المدرسية

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 ايلول 2011 دينار اردني	30 ايلول 2010 دينار اردني
مبيعات الكتب المدرسية	169,861	158,235
تكلفة مبيعات الكتب المدرسية	(111,753)	(103,240)
ربح الكتب المدرسية	58,108	54,995

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

17- ربح الباصات

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 ايلول 2011	30 ايلول 2010
	دينار اردني	دينار اردني
ايرادات الباصات	683,421	635,892
مصاريف الباصات		
الرواتب والاجور	243,599	220,000
مساهمة الشركة من الضمان الاجتماعي	24,756	30,000
صيانة الباصات	6,230	4,971
قطع غيار الباصات	63,809	42,413
محروقات الباصات	146,626	130,297
تأمين وترخيص الباصات	23,195	34,021
استهلاكات	107,433	106,934
مخالفات وغرامات	458	-
متفرقة	4,022	6,823
مجموع مصاريف الباصات	620,128	575,459
(خسارة) ربح الباصات	63,293	60,433

18- ربح الزي المدرسي

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 ايلول 2011	30 ايلول 2010
	دينار اردني	دينار اردني
مبيعات الزي المدرسي	35,154	58,854
تكلفة مبيعات الزي المدرسي	(17,813)	(36,071)
ربح الزي المدرسي	17,341	22,783

19- ربح الكافتيريا

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 ايلول 2011	30 ايلول 2010
	دينار اردني	دينار اردني
مبيعات الكافتيريا	9,517	-
تكلفة مبيعات الكافتيريا	(6,398)	-
ربح الكافتيريا	3,119	-

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

-20- المصاريف الادارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

	30 ايلول 2011	30 ايلول 2010
	دينار اردني	دينار اردني
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	212,345	195,919
التأمين الصحي والادوية والعلاجات	17,127	51,718
مصاريف شؤون الطلاب	90,272	107,651
مصاريف كهرباء ومياه	108,738	107,848
الصيانة العامة	22,953	59,477
القرطاسية والمطبوعات ولوازم الكمبيوتر	6,959	40,689
خدمات ومواد نظافة	2,241	2,603
الرسوم والرخص والضرائب العامة	55,567	68,502
مصاريف تدفئة ومحروقات	32,563	44,729
بدل تنقلات اعضاء مجلس الادارة	18,000	20,250
مصاريف متفرقة	7,231	28,190
مصاريف هاتف وانترنت	25,965	41,269
الضيافة والاحتفالات	15,293	3,909
اتعاب مهنية	5,250	13,938
الدعاية والاعلان	75,396	48,463
الاکراميات والمكافآت	2,400	49,685
مصاريف قضايا وعمولات تحصيل	6,786	4,744
مصاريف تأمين	5,471	-
تعويض نهاية الخدمة وبدل اجازات	21,985	7,985
أدوات مستهلكة	3,448	16,641
سفر واقامة	5,266	6,760
المجموع	741,256	920,970

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

21- ضريبة الدخل والمبيعات

تم مراجعة حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة المبيعات لغاية شهر اب 2011 , وتم مراجعة حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل لغاية عام 2010 وتم الحصول على براءة ذمة لغاية عام 2009.

22- الالتزامات الطارئة

على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات طارئة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة 6,900 دينار اردني .

23- حصة السهم الاساسية من ربح الفترة

يتألف هذا البند مما يلي :

	للتسعة اشهر المنتهية في		لثلاثة اشهر المنتهية في	
	30 ايلول 2011	30 ايلول 2010	30 ايلول 2011	30 ايلول 2010
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة (دينار)	771,254	387,487	242,937	99,597
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)	15,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
حصة السهم الاساسية من ربح الفترة	0.051	0.026	0.016	0.007

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

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

-24 **التصنيف القطاعي**

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

30 ايلول
2011

الاجمالي	اخرى	اسهم	النشاط الرئيس
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
5,625,087	280,381	54,942	5,289,764
45,725	45,725	-	-
418,546	418,546	-	-

صافي الايرادات
معلومات القطاعات الاخرى
المصاريف الرأسمالية
الاستهلاكات

30 ايلول
2010

الاجمالي	اخرى	اسهم	النشاط الرئيس
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
4,967,765	259,412	25,423	4,682,930
307,653	307,653	-	-
433,353	433,353	-	-

صافي الايرادات
معلومات القطاعات الاخرى
المصاريف الرأسمالية
الاستهلاكات

30 ايلول
2011

الاجمالي	اخرى	اسهم	النشاط الرئيس
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
23,859,631	-	882,732	22,976,899
8,014,912	-	-	8,014,912

الموجودات والمطلوبات
الموجودات
المطلوبات

31 كانون الاول
2010

الاجمالي	اخرى	اسهم	النشاط الرئيس
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
21,795,864	-	907,948	20,887,916
6,650,818	-	-	6,650,818

الموجودات والمطلوبات
الموجودات
المطلوبات

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

25- تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

30 ايلول

2011

المجموع	اكثر من سنة	لغاية سنة
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الاخر	-	882,732	882,732
الممتلكات والمعدات - بالصافي	-	18,308,091	18,308,091
مشاريع تحت التنفيذ		852,316	852,316
مجموع الموجودات غير المتداولة	-	20,043,139	20,043,139

الموجودات المتداولة

النقد في الصندوق ولدى البنوك	68,948	-	68,948
اقساط الطلاب المستحقة - بالصافي	147,170	-	147,170
الشيكات المعادة وأوراق القبض - بالصافي	342,499	-	342,499
شيكات برسم التحصيل	2,276,649	-	2,276,649
البضاعة في المستودعات	491,286	-	491,286
الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي	489,940	-	489,940
مجموع الموجودات المتداولة	3,816,492	-	3,816,492
مجموع الموجودات	3,816,492	20,043,139	23,859,631

المطلوبات المتداولة

البنوك الدائنة	1,861,247	-	1,861,247
الذمم الدائنة	224,743	-	224,743
الايرادات المقبوضة مقدماً	5,377,841	-	5,377,841
الحسابات الدائنة المتنوعة	551,081	-	551,081
مجموع المطلوبات المتداولة	8,014,912	-	8,014,912
الصافي	(4,198,420)	20,043,139	15,844,719

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

تابع - تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

31 كانون الاول 2010		
المجموع	اكثر من سنة	لغاية سنة
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
مدققة	مدققة	مدققة
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
907,948	907,948	-
الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر		
18,681,963	18,681,963	-
الممتلكات والمعدات - بالصافي		
19,589,911	19,589,911	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
3,794	-	3,794
النقد في الصندوق ولدى البنوك		
178,759	-	178,759
أقساط الطلاب المستحقة - بالصافي		
57,703	-	57,703
الشيكات المعادة وأوراق القبض - بالصافي		
1,165,276	-	1,165,276
شيكات برسم التحصيل		
423,853	-	423,853
البضاعة في المستودعات		
376,568	-	376,568
الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي		
2,205,953	-	2,205,953
مجموع الموجودات المتداولة		
21,795,864	19,589,911	2,205,953
مجموع الموجودات		
المطلوبات المتداولة		
2,184,591	-	2,184,591
البنوك الدائنة		
254,094	-	254,094
الذمم الدائنة		
3,781,921	-	3,781,921
الايرادات المقبوضة مقدماً		
430,212	-	430,212
الحسابات الدائنة المتنوعة		
6,650,818	-	6,650,818
مجموع المطلوبات المتداولة		
15,145,046	19,589,911	(4,444,865)
الصافي		

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

-26- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

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

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

	30 ايلول 2011	31 كانون الاول 2010
	دينار اردني	دينار اردني
		مدققة
الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار	780	502,646
شركة مستشفى ابن الهيثم	78,115	33,396

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

	30 ايلول 2011	30 ايلول 2010
	دينار اردني	دينار اردني
تأمين صحي شركة مستشفى ابن الهيثم	11,488	12,997

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

	30 ايلول 2011	30 ايلول 2010
	دينار اردني	دينار اردني
رواتب ومنافع اخرى	72,601	95,041

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

27- ادارة المخاطر

أ- مخاطر اسعار الفائدة

أن الشركة معرضة لمخاطر اسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك ، البنوك الدائنة والقروض .

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف او عجز المدينون والاطراف الاخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة . وترى الشركة بانها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث يقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر ، كما تحتفظ الشركة بالارصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة .

ج- مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول ادناه توزيع المطلوبات المالية كما في 30 ايلول 2011 على اساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية واسعار الفائدة السوقية الحالية :

30 ايلول 2011				
المجموع	اكثر من خمس سنوات	من سنة الى خمس سنوات	شهور الى 12	من ثلاثة اقل من ثلاثة شهور
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
1,861,247	-	-	1,861,247	-
775,824	-	-	775,824	-
31 كانون الاول 2010				
المجموع	اكثر من خمس سنوات	من سنة الى خمس سنوات	شهور الى 12	من ثلاثة اقل من ثلاثة شهور
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
2,184,591	-	-	2,184,591	-
254,094	-	-	254,094	-

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

د- مخاطر العملات

ان معظم تعاملات الشركة تمت بالدينار الاردني 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 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 واجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل ، هذا ولم تقم الشركة باية تعديلات على الاهداف والسياسات والاجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة المالية الحالية والسابقة .

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الاصدار والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والارباح المدورة والبالغ مجموعها 16,332,026 دينار اردني كما في 30 ايلول 2011 مقابل 15,599,020 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2010.

30- الأرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف وتبويب بعض ارقام المقارنة ليتلاءم وتصنيف وتبويب ارقام الفترة المالية الحالية .