



شركة مدارس الاتحاد المساهمة العامة

مدرسة الاتحاد الثانوية للبنات ☎ 5167990 - 5167998 مقابل التعلية 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

الرقم : ٢٠١٦ / ١١ / ٢٢

التاريخ : ٢٠١٦ / ٣ / ٢٨

السادة / بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

نرفق لكم طياً القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل كما في 31 كانون الأول 2015 لشركة مدارس الاتحاد.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

عبد الله أبو خديجة

رئيس مجلس الإدارة

المرفقات:

- نسخة الكترونية على صيغة ملف (PDF) من القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل كما في 31 كانون الأول 2015 لشركة مدارس الاتحاد.

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٩ آذار ٢٠١٦

الرقم المتسلسل: ١٤٢٥

رقم الملف: ٧١٠٩٧

الجهة المختصة: المدير العام

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
كما في 31 كانون الاول 2015

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

المحتويات

الصفحة

1	تقرير المحاسب القانوني المستقل
2	قائمة المركز المالي
3	قائمة الدخل الشامل
4	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
5	قائمة التدفقات النقدية
26_6	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير المحاسب القانوني المستقل

521 16 01

إلى المساهمين في
شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية 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 الأول 2015 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 الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية بالإضافة إلى 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 استناداً 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 أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد المحاسب القانوني بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند تقييم المحاسب القانوني للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بإعداد 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 إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة 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 الأول 2015 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 وأن القوائم المالية المرفقة والقوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها.

استناداً إلى كل ما تقدم فإننا نوصي الهيئة العامة المصادقة على القوائم المالية المرفقة.

عن شركة ابراهيم العباسي وشركاه



نبيل محمد عبيدات

إجازة رقم 877

عمان في 14 كانون الثاني 2016

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2015

2014	2015	ايضاح	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني		الموجودات غير المتداولة
22,279,077	21,222,736	5	الممتلكات والمعدات - بالصافي
1,622,403	1,468,016	6	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
<u>23,901,480</u>	<u>22,690,752</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
56,626	65,160	7	النقد في الصندوق ولدى البنوك
756,702	787,320	8	أقساط الطلاب المستحقة والشيكات المعادة - بالصافي
2,033,525	1,597,292	9	شيكات برسم التحصيل وأوراق القبض
485,449	251,025	10	مستودع اللوازم - بالصافي
420,945	360,165	11	الارصدة المدينة المتنوعة - بالصافي
<u>3,753,247</u>	<u>3,060,962</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>27,654,727</u>	<u>25,751,714</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
15,000,000	15,000,000	12	رأس المال المكتتب به والمدفوع
67,323	67,323	13	علاوة الاصدار
611,938	781,825	14	الاحتياطي الاجباري
24,753	24,753	15	الاحتياطي الاختياري
248,593	94,206	16	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية
658,094	1,792,347	17	الارباح المدورة في نهاية السنة
<u>16,610,701</u>	<u>17,760,454</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
5,380,744	1,782,234	18	البنوك الدائنة
81,670	34,491	29	نعم اطراف ذات علاقة
220,908	140,517	19	الذمم الدائنة
4,834,956	5,207,037		الايرادات المقبوضة مقدماً
525,748	826,981	20	الارصدة الدائنة المتنوعة
<u>11,044,026</u>	<u>7,991,260</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>27,654,727</u>	<u>25,751,714</u>		مجموع حقوق الملكية و المطلوبات

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2015

2014	2015	ايضاح	
دينار اردني	دينار اردني		
			الاييرادات
6,583,533	7,143,785		صافي الاقساط المدرسية
222,186	473,441	21	الاييرادات المتنوعة
(364,069)	(252,987)	22	(خسارة) الباصات
40,413	368	23	ربح الزبي المدرسي
27,174	24,487	24	ربح الكافيتريا
6,509,237	7,389,094		صافي الايرادات
			المصاريف
(3,217,824)	(3,123,336)		الرواتب والاجور
(1,669,656)	(1,581,631)	25	المصاريف الادارية والعمومية
(507,183)	(546,685)		الاستهلاكات
(194,771)	(307,885)		الفوائد البنكية
(100,000)	(50,000)		ديون مشكوك في تحصيلها
(18,643)	(70,000)		مصاريف بضاعة راكدة
(12,786)	(10,685)		مصروف مكافأة نهاية الخدمة
(45,000)	(45,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(5,765,863)	(5,735,222)		مجموع المصاريف
743,374	1,653,872		ربح السنة قبل الضريبة
(124,372)	(314,292)	20 ب	مخصص ضريبة الدخل
619,002	1,339,580		ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر :
267,584	(154,387)		صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
886,586	1,185,193		مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس / دينار	فلس / دينار		
0.041	0.089	26	حصة السهم الاساسية والمخفضة من ربح السنة

إن الايضاحات المرفقة 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 2015

البيان	رأس المال	علاوة اصدار	الاحتياطي الاجباري	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي القيمي العادلة	الارباح المدورة	المجموع
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
الرصيد في 1 كانون الثاني 2015	15,000,000	67,323	611,938	24,753	248,593	658,094	16,610,701
مصاريف وضرائب سنوات سابقة	-	-	-	-	-	(35,440)	(35,440)
الرصيد الافتتاحي المعدل	15,000,000	67,323	611,938	24,753	248,593	622,654	16,575,261
ربح السنة بعد الضريبة	-	-	-	-	-	1,339,580	1,339,580
احتياطي القيمة العادلة	-	-	-	-	(154,387)	-	(154,387)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	(154,387)	1,339,580	1,185,193
المحول الى الاحتياطي الاجباري	-	-	169,887	-	-	(169,887)	-
الرصيد في 31 كانون الاول 2015	15,000,000	67,323	781,825	24,753	94,206	1,792,347	17,760,454
الرصيد في 1 كانون الثاني 2014	15,000,000	67,323	533,101	24,753	(18,991)	1,013,950	16,620,136
مصاريف وضرائب سنوات سابقة	-	-	-	-	-	(146,021)	(146,021)
الرصيد الافتتاحي المعدل	15,000,000	67,323	533,101	24,753	(18,991)	867,929	16,474,115
ربح السنة بعد الضريبة	-	-	-	-	-	619,002	619,002
احتياطي القيمة العادلة	-	-	-	-	267,584	-	267,584
مجموع الدخل الشامل للسنة (قائمة ب)	-	-	-	-	267,584	619,002	886,586
المحول الى الاحتياطي الاجباري	-	-	78,837	-	-	(78,837)	-
توزيعات ارباح على المساهمين (ايضاح 17)	-	-	-	-	-	(750,000)	(750,000)
الرصيد في 31 كانون الاول 2014	15,000,000	67,323	611,938	24,753	248,593	658,094	16,610,701

إن الايضاحات المرفقة 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 2015

2014 دينار اردني	2015 دينار اردني	
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>
743,374	1,653,872	ربح السنة قبل الضريبة
(146,021)	(35,440)	مصاريف سنوات سابقة
100,000	50,000	ديون مشكوك في تحصيلها
-	70,000	مصاريف بضاعة راكدة
821,840	846,209	استهلاكات
12,786	10,685	مكافأة نهاية الخدمة
(11,900)	(181,694)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
<u>1,520,079</u>	<u>2,413,632</u>	الربح التشغيلي قبل التغير في رأس المال العامل
		<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>
(266,945)	(60,618)	أقساط الطلاب المستحقة والشيكات المعادة
(117,086)	436,233	شيكات برسم التحصيل واوراق القبض
34,274	164,424	البضاعة في المستودعات
35,214	40,780	الارصدة المدينة المتنوعة
		<u>الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة</u>
(18,147)	(80,391)	الذمم الدائنة
343	(47,179)	ذمم اطراف ذات علاقة
210,443	372,081	الايرادات المقبوضة مقدماً
8,058	81,037	الارصدة الدائنة المتنوعة
<u>1,406,233</u>	<u>3,319,999</u>	صافي النقد الناتج عن الانشطة التشغيلية قبل الضريبة المدفوعة
(83,770)	(104,781)	الضريبة المدفوعة
<u>1,322,463</u>	<u>3,215,218</u>	صافي النقد الناتج عن الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
(2,689,208)	391,826	التغير في الممتلكات والمعدات
1,093,158	-	مشاريع تحت التنفيذ
<u>(1,596,050)</u>	<u>391,826</u>	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>
1,041,139	(3,598,510)	البنوك الدائنة
(750,000)	-	توزيعات أرباح على المساهمين
<u>291,139</u>	<u>(3,598,510)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الانشطة التمويلية
17,552	8,534	صافي الزيادة في رصيد النقد
39,074	56,626	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
<u>56,626</u>	<u>65,160</u>	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

إن الايضاحات المرفقة 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 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 وتاهيل الطلبة للدراسة الجامعية .
- تم اقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 1 شباط 2016 ، وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين

2- 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 .

3- استخدام التقديرات

- 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 الابرادات 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 واولقاتها . 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 التغييرات 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 وفقاً 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 التدنسي (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 ، ويعاد 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 .

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

4- السياسات المحاسبية الهامة

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

- 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 التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية .

- 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

- 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 35 بالمائة

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

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

- الأقساط المستحقة والشيكات المعادة وأوراق القبض

تظهر الأقساط 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.

- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

- المخصصات

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

- التقاوص

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

- تحقق الإيرادات

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

- مخصص ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على اساس الارباح الخاضعة للضريبة ووفقاً للقانون رقم 34 لسنة 2014 ، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في قائمة الدخل لان الارباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات.

- 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.

- 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 .

شركة مدارس الاتحاد
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

5- الممتلكات والمعدات - بالصفاتي
يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	موجودات أخرى	تجهيزات رياضية	تجهيزات المختبرات العلمية	تجهيزات مختبرات الكمبيوتر	الأجهزة الكهربائية	الاتك والديكور	وسائط النقل	البنيتي	الأراضي
28,805,879	477,997	201,263	67,531	803,674	494,916	1,264,891	3,158,220	16,059,363	6,278,024
64,311	1,840	870	4,100	25,015	3,266	11,792	8,183	9,245	-
(676,545)	-	-	-	-	-	-	(676,545)	-	-
28,193,645	479,837	202,133	71,631	828,689	498,182	1,276,683	2,489,858	16,068,608	6,278,024
رصيد 1 كانون الثاني 2015									
6,526,802	237,128	81,494	63,646	649,757	265,212	827,445	1,592,395	2,809,724	-
846,209	40,718	17,535	1,465	41,274	41,978	83,042	299,524	320,673	-
(402,102)	-	-	-	-	-	-	(402,102)	-	-
6,970,909	277,846	99,029	65,111	691,031	307,190	910,487	1,489,817	3,130,397	-
رصيد 1 كانون الثاني 2015									
21,222,736	201,991	103,104	6,520	137,658	190,992	366,196	1,000,041	12,938,211	6,278,024
رصيد الاستهلاك المتراكم كما في 31 كانون الأول 2015									
22,279,077	240,869	119,769	3,885	153,917	229,704	437,446	1,565,825	13,249,639	6,278,024
رصيد القيمة الفترية في 31 كانون الأول 2014									
رصيد القيمة الفترية في 31 كانون الأول 2015									
رصيد القيمة الفترية في 31 كانون الأول 2015									
رصيد القيمة الفترية في 31 كانون الأول 2015									

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

6- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015	عدد الاسهم	
مدرجة	مدرجة	سهم	
دينار اردني	دينار اردني		
1,618,953	1,465,116	366,279	الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
3,450	2,900	5,000	الشركة العقارية الاردنية للتنمية
1,622,403	1,468,016		المجموع

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

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
7,501	12,710	السلف النثرية
3	1,277	النقد في آلة الطوابع
49,122	51,173	الحسابات الجارية لدى البنوك
56,626	65,160	المجموع

8- اقساط الطلاب المستحقة والشيكات المعادة - بالصافي
أ- يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
1,051,369	1,128,487	اقساط الطلاب المستحقة والكمبيالات المستحقة
142,333	125,833	ذمم الشيكات المعادة
1,193,702	1,254,320	المجموع
(437,000)	(467,000)	ينزل : المخصص لقاء اقساط الطلاب المستحقة والشيكات المعادة
756,702	787,320	الصافي

ب- تتلخص الحركة على مخصص ديون اقساط الطلاب المستحقة والشيكات المعادة كما يلي :

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
384,084	437,000	الرصيد بداية السنة
52,916	30,000	اضافات
437,000	467,000	الرصيد نهاية السنة

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

9- شيكات برسم التحصيل وأوراق القبض

أ- يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
1,102,343	648,744
931,182	948,548
2,033,525	1,597,292

شيكات برسم التحصيل
اوراق قبض غير مستحقة
المجموع

ب- يمتد تاريخ استحقاق الشيكات برسم التحصيل حتى 6 آب 2016

10- مستودع اللوازم

يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
87,935	59,239
218,054	120,447
38,703	35,752
140,757	105,587
485,449	321,025
-	(70,000)
485,449	251,025

الكتب المدرسية
الزى المدرسي
قطع الغيار
المستودعات العامة
المجموع
مخصص بضاعة راکدة
الصافي

11- الارصدة المدينة المتنوعة - بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
117,886	41,753
122,893	145,576
4,240	4,240
6,273	6,273
143,046	250,732
20,098	20,098
95,016	-
20,184	20,184
529,636	488,856
(108,691)	(128,691)
420,945	360,165

مصاريف مدفوعة مقدماً
ذمم الموظفين
تأمينات مستردة
مشاريع تحت التنفيذ
ذمم اخرى
تأمينات كفالات
دفعات مقدمة متنوعة
تأمينات كفالات حسن تنفيذ
المجموع

ينزل : المخصص لقاء ذمم اخرى وموظفين (11ب)
الصافي

ب- تتلخص الحركة على مخصص ذمم موظفين واخرى كما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
61,607	108,691
47,084	20,000
108,691	128,691

الرصيد بداية السنة
اضافات
الرصيد نهاية السنة

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

12- رأس المال

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

13- علاوة الاصدار

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

14- الاحتياطي الاجباري

يتم تكوين الاحتياطي الاجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الاردني باستقطاع ما نسبته 10% من ارباح 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 به ولا يجوز توزيعه على المساهمين.

15- الاحتياطي الاختياري

يتم تكوين الاحتياطي الاختياري باقتطاع نسبة لا تزيد عن 20% من ارباح السنة قبل الضريبة، وهو قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين كما يمكن استخدامه في الاغراض التي يقرها مجلس الادارة.

16- احتياطي القيمة العادلة

يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
(18,991)	248,593
267,584	(154,387)
248,593	94,206

الرصيد في بداية السنة
التغير في احتياطي القيمة العادلة خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

17- الأرباح المدورة في نهاية السنة

أ- يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
1,013,950	658,094
619,002	1,339,580
(146,021)	(35,440)
(78,837)	(169,887)
(750,000)	-
658,094	1,792,347

الرصيد في بداية السنة
ربح السنة بعد الضريبة
مصاريف وضرائب سنوات سابقة
المحول الى الاحتياطي الاجباري
توزيعات أرباح على المساهمين
الرصيد في نهاية السنة

ب- قرر مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 1 شباط 2016 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

18- البنوك الدائنة

يتألف هذا البند مما يلي :

نسبة الفائدة	سقف التسهيلات	2015	2014
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
بنك الاتحاد للاذخار والاستثمار	1,300,000	678,354	567,794
البنك العربي	4,500,000	1,103,880	3,677,890
بنك الاردن	2,000,000	-	1,135,060
المجموع		<u>1,782,234</u>	<u>5,380,744</u>

19- الذمم الدائنة

يتألف هذا البند مما يلي :

2015	2014
دينار اردني	دينار اردني
140,517	220,908
<u>140,517</u>	<u>220,908</u>

ذمم دائنة وموردين
المجموع

20- الارصدة الدائنة المتنوعة

أ- يتألف هذا البند مما يلي :

2015	2014
دينار اردني	دينار اردني
140,300	144,563
57,451	58,063
19,174	20,837
158,595	72,391
312,315	102,804
45,000	45,000
49,115	20,394
3,257	11,021
18,430	25,901
20,439	20,439
262	262
1,015	1,015
1,628	3,058
<u>826,981</u>	<u>525,748</u>

أمانات المساهمين
امانات حكومية
ذمم موظفين
امانات مختلفة
مخصص ضريبة الدخل (ايضاح 20ب)
مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مصاريف مستحقة
ذمم دائنة اخرى
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
تأمينات كفالات حسن تنفيذ
مخصص دعم البحث العلمي والتدريب المهني
مخصص قضايا
ذمم اعضاء مجلس الادارة
المجموع

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

ب- تتلخص الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي :

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
62,202	102,804	الرصيد بداية السنة
124,372	314,292	ضريبة دخل السنة
(21,568)	(55,892)	ضريبة دخل نصف سنوية مدفوعة
(62,202)	(48,889)	الضريبة المدفوعة خلال السنة
102,804	312,315	المجموع

تم تقديم كشف التقدير السنوي للاعوام 2012 ، 2013 ، 2014 ضمن المدة القانونية وقد تم قبولها ضمن عينات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات

21- الايرادات المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
109,884	109,884	ايراد توزيعات ارباح
11,900	181,694	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
20,346	58,207	ايرادات متفرقة
85,968	49,568	ايرادات الانشطة المدرسية
2,825	68,708	ايرادات حفل تخرج
(8,737)	5,380	ايرادات دورات تعليمية ورسوم امتحانات
222,186	473,441	الصافي

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

22- (خسارة) الباصات
يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
834,770	699,515
430,990	330,380
44,837	33,986
5,730	6,709
39,153	40,848
246,041	138,053
15,903	10,120
89,788	69,792
314,657	299,524
5,000	5,000
6,740	18,090
1,198,839	952,502
(364,069)	(252,987)

ايرادات الباصات
مصاريف الباصات
الرواتب والاجور
مساهمة الشركة من الضمان الاجتماعي
صيانة الباصات
قطع غيار الباصات
محروقات الباصات
مصاريف تتبع باصات
تأمين وترخيص الباصات
استهلاكات
ايجارات مواقف
متفرقة
مجموع مصاريف الباصات
(خسارة) الباصات

23- ربح الزي المدرسي
يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
101,103	83,832
(60,690)	(83,464)
40,413	368

مبيعات الزي المدرسي
تكلفة مبيعات الزي المدرسي
ربح الزي المدرسي

24- ربح الكافتيريا
يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
81,247	71,547
(54,073)	(47,060)
27,174	24,487

مبيعات الكافتيريا
تكلفة مبيعات الكافتيريا
ربح الكافتيريا

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

25- المصاريف الادارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
359,252	375,535	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
17,063	20,774	التأمين الصحي والادوية والعلاجات
275,815	153,866	مصاريف شؤون الطلاب
460,930	439,976	مصاريف كهرباء ومياه
54,681	94,107	الصيانة العامة
35,417	37,960	القرطاسية والمطبوعات ولوازم الكمبيوتر
9,185	11,606	خدمات ومواد نظافة
102,481	125,807	الرسوم والرخص والضرائب العامة
42,517	5,114	مصاريف تدفئة ومحروقات
37,350	46,700	بدل تنقلات أعضاء مجلس الادارة
33,205	25,841	مصاريف متفرقة
23,899	23,250	مصاريف هاتف وانترنت
14,335	10,661	الضيافة والاحتفالات
38,696	29,987	الدعاية والاعلان
121,841	143,406	مصاريف الكتب
509	12,368	مصاريف قضايا وعمولات تحصيل
6,568	8,326	مصاريف تأمين
2,242	-	تعويض نهاية الخدمة وبدل اجازات
22,100	-	تبرعات
11,570	16,347	اتعاب مهنية
1,669,656	1,581,631	المجموع

26- حصة السهم الاساسية من ربح السنة

يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
619,002	1,339,580	ربح السنة بعد الضريبة
15,000,000	15,000,000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
0.041	0.089	حصة السهم الاساسية من ربح السنة

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

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

27- التصنيف القطاعي

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

2015

النشاط الرئيسي	اسهم	اخرى	الاجمالي
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
7,143,785	-	245,309	7,389,094
صافي الايرادات			
(391,826)	-	-	(391,826)
معلومات القطاعات الاخرى			
846,209	-	-	846,209
المصاريف الرأسمالية			
الاستهلاكات			
<u>الموجودات والمطلوبات</u>			
24,218,538	1,468,016	65,160	25,751,714
الموجودات			
7,991,260	-	-	7,991,260
المطلوبات			

2014

النشاط الرئيسي	اسهم	اخرى	الاجمالي
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
6,583,533	-	(74,296)	6,509,237
صافي الايرادات			
2,689,208	-	-	2,689,208
معلومات القطاعات الاخرى			
821,840	-	-	821,840
المصاريف الرأسمالية			
الاستهلاكات			
<u>الموجودات والمطلوبات</u>			
25,975,698	1,622,403	56,626	27,654,727
الموجودات			
11,044,026	-	-	11,044,026
المطلوبات			

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

28- تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

2015			
المجموع	اكثر من سنة	لغاية سنة	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
21,222,736	21,222,736	-	الممتلكات والمعدات - بالصافي
1,468,016	1,468,016	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة
<u>22,690,752</u>	<u>22,690,752</u>	<u>-</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
65,160	-	65,160	النقد في الصندوق ولدى البنوك
787,320	-	787,320	أقساط الطلاب المستحقة والشيكات المعادة- بالصافي
1,597,292	-	1,597,292	شيكات برسم التحصيل واوراق القبض
251,025	-	251,025	مستودع اللوازم
360,165	-	360,165	الارصدة المدينة المتنوعة - بالصافي
<u>3,060,962</u>	<u>-</u>	<u>3,060,962</u>	مجموع الموجودات المتداولة
<u>25,751,714</u>	<u>22,690,752</u>	<u>3,060,962</u>	مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
1,782,234	-	1,782,234	البنوك الدائنة
34,491	-	34,491	ذمم اطراف ذات علاقة
140,517	-	140,517	الذمم الدائنة
5,207,037	-	5,207,037	الايرادات المقبوضة مقدماً
826,981	-	826,981	الارصدة الدائنة المتنوعة
<u>7,991,260</u>	<u>-</u>	<u>7,991,260</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>17,760,454</u>	<u>22,690,752</u>	<u>(4,930,298)</u>	الصافي

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

تابع - تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

2014			
المجموع	اكثر من سنة	لغاية سنة	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
22,279,077	22,279,077	-	الممتلكات والمعدات - بالصافي
1,622,403	1,622,403	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة
23,901,480	23,901,480	-	مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
56,626	-	56,626	النقد في الصندوق ولدى البنوك
756,702	-	756,702	أقساط الطلاب المستحقة والشيكات المعادة- بالصافي
2,033,525	-	2,033,525	شيكات برسم التحصيل واوراق القبض
485,449	-	485,449	مستودع اللوازم
420,945	-	420,945	الارصدة المدبنة المتنوعة - بالصافي
3,753,247	-	3,753,247	مجموع الموجودات المتداولة
27,654,727	23,901,480	3,753,247	مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
5,380,744	-	5,380,744	البنوك الدائنة
81,670	-	81,670	ذمم اطراف ذات علاقة
220,908	-	220,908	الذمم الدائنة
4,834,956	-	4,834,956	الايرادات المقبوضة مقدماً
525,748	-	525,748	الارصدة الدائنة المتنوعة
11,044,026	-	11,044,026	مجموع المطلوبات المتداولة
16,610,701	23,901,480	(7,290,779)	الصافي

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

29- 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 :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
1,768 (مدين)	-
83,438 (دائن)	34,491
81,670	34,491

الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
شركة مستشفى ابن الهيثم
المجموع

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

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
14,022	67,376
109,884	109,884

تأمين صحي شركة مستشفى ابن الهيثم
توزيعات اسهم - الدولية للتعليم

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

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
244,780	215,065

رواتب ومنافع اخرى

30- إدارة المخاطر

تتبع الشركة سياسات مالية لإدارة المخاطر المختلفة ضمن استراتيجية محددة وتتولى إدارة الشركة رقابة وضبط المخاطر وأجراء 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

- مخاطر السوق

هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة او التدفقات النقدية للأدوات 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

- 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 نقداً، كما تحتفظ الشركة بالارصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة .

- 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 .

- القيمة العادلة للأدوات 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 للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الادوات .

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

- 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 نشوئها ، 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 التعاقدى واسعار الفائدة السوقية الحالية

2015			
المجموع	من ثلاثة شهور الى 12 شهر	اقل من ثلاثة شهور	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
1,782,234	-	1,782,234	البنوك الدائنة
34,491	-	34,491	ذمم اطراف ذات علاقة
140,517	-	140,517	الذمم الدائنة
5,207,037	-	5,207,037	الايرادات المقبوضة مقدماً
713,373	-	713,373	الارصدة الدائنة المتنوعة
7,877,652	-	7,877,652	المجموع
2014			
المجموع	من ثلاثة شهور الى 12 شهر	اقل من ثلاثة شهور	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
5,380,744	-	5,380,744	البنوك الدائنة
81,670	-	81,670	ذمم اطراف ذات علاقة
220,908	-	220,908	الذمم الدائنة
4,834,956	-	4,834,956	الايرادات المقبوضة مقدماً
525,748	-	525,748	الارصدة الدائنة المتنوعة
11,044,026	-	11,044,026	المجموع

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

31- 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 17,666,248 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2015 مقابل 16,362,108 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2014.

32- الالتزامات الطارئة

على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات طارئة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة 20,098 دينار اردني .

33- الاحداث اللاحقة

لا توجد احداث لاحقة بعد تاريخ اعداد القوائم المالية

34- ارقام المقارنة

تم اعادة تصنيف وتبويب ارقام المقارنة لتتلائم وتصنيف وتبويب ارقام السنة المالية الحالية

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

35- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

اعتمدت الشركة المعايير والتفسيرات الجديدة والمنقحة التالية التي أصدرها كل من مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، حيث أصبحت هذه المعايير والتفسيرات سارية المفعول للفترة المحاسبية الحالية:

* تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (19) "منافع الموظفين" الصادرة في نوفمبر 2013 والتي توضح، المعالجة المحاسبية للمساهمات المرتبطة بخدمات الموظفين المقدمة منهم أو من أي أطراف أخرى لها علاقة بهم، وبحيث يتم فصل مبلغ المساهمات عن عدد سنوات الخدمة.

* التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (سلسلة 2010 - 2012 وسلسلة 2011-2013) الصادرة في ديسمبر 2013 المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة بالمعايير التالية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) - تعريف شروط الاستحقاق .
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) - المحاسبة عن الالتزامات العرضية في دمج الأعمال.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (8) - توحيد القطاعات التشغيلية ومطابقة إجمالي موجودات القطاعات في البيانات المالية ومقارنتها مع إجمالي الموجودات.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) - الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة قصيرة الأجل.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (24) - إدراج كيان الإدارة ضمن موظفي الإدارة الرئيسيين.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) - إعادة العرض النسبي للإهلاك أو الإطفاء المتراكم وفقاً لطريقة إعادة التقييم.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) - استبعاد الترتيبات المشتركة (التي كان يُعبر عنها بعبارة مشاريع مشتركة) من نطاق دمج الأعمال.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) - التوضيح بشأن قاعدة استثناء المحفظة ومدى قابلية تطبيقها على جميع العقود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم (40) - الحكم اللازم بشأن إن كان اقتناء العقارات الاستثمارية هو عبارة عن اقتناء أصل أو مجموعة من الموجودات أو دمج أعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3).
- وتعتقد الإدارة أن اعتماد التعديلات لم يكن له أي تأثير جوهري على عرض والإفصاح عن بنود البيانات المالية للسنة المحاسبية الحالية

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

ب- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدل قيد الإصدار وغير سارية المفعول ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

حتى نهاية السنة الخاصة بالبيانات المالية، مازالت المعايير الجديدة والمنقحة التالية قيد الإصدار وغير سارية المفعول ولم يحن موعد تطبيقها بعد :

* يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): "الأدوات المالية" للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 بعد أن يتم إصداره بشكله النهائي. ويتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الاعتراف بالموجودات المالية والالتزامات المالية وقياسهما وحذفهما، وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. وينبغي قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، باختیار لا رجعة فيه بشأن الاعتراف المبني لبعض الموجودات المالية لحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. وينتقل نموذج انخفاض القيمة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من نموذج الخسائر المتكبدية الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم (39) إلى نموذج يعتمد على الخسائر الانتمائية المتوقعة. وانتقلت مبادئ الاستبعاد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (39) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). وتم تخفيف القيود التي تقتضيها متطلبات محاسبة التحوط سابقاً. وتعتمد المتطلبات على وجود تحوط اقتصادي بقيود أقل من المتطلبات الحالية لإثبات إن كانت علاقة التحوط ستصبح فعالة.

* تقدم التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) " الترتيبات المشتركة" الصادر في مايو 2014 إرشاداً بشأن المحاسبة عن الاستحواذ على حصص في العمليات المشتركة التي يمثل فيها النشاط عمل ما. وتصبح التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016. وتوضح التعديلات أن على الطرف المشارك في العملية المشتركة الذي يستحوذ على أصل أو مجموعة من الموجودات في العملية المشتركة التي تمثل عملاً ما وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) أن يطبق المبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) عند المحاسبة عن دمج الأعمال لغاية الاستحواذ. وسيفسر ذلك عن الاعتراف بالشهرة بشكل منفصل في حال طرأ شيء من ذلك. وفي حال كان الأصل أو مجموعة الموجودات المستحوذ عليها لا تمثل عملاً فلا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3).

* صدرت تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) " العقارات والآلات والمعدات " ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) " الموجودات غير الملموسة" في مايو 2014 توضح الطرق المقبولة للإهلاك والإطفاء. وتصبح التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016.

* يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) "الإيرادات من العقود مع العملاء" الصادر في مايو 2014 مبادئ لتزويد مستخدمي البيانات المالية بمعلومات مفيدة عن طبيعة وقيمة وتوقيت وعوامل عدم التأكد المتعلقة بالإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن عقود المنشأة مع العملاء. ويحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) محل معيار المحاسبة الدولي (11) "عقود الإنشاء"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (18) "الإيرادات" وما يتصل بهما من تفسيرات للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRICs) رقم (13) ورقم (15) ورقم (18) وتفسير لجنة تفسيرات معايير المحاسبة الدولية (SIC) رقم (31). ويصبح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. ويعتمد المعيار على نهج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات ويقدم أيضاً مبادئ محددة للتطبيق عند تعديل عقد، والمحاسبة عن تكاليف العقد والمحاسبة عن المبالغ المستردة والضمانات. ومن المرجح أن تزيد الإفصاحات عند تطبيق المعيار. ويشمل المعيار مبادئ عن الكشف عن طبيعة وقيمة وتوقيت وعوامل عدم التأكد المتعلقة بالإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن العقود مع العملاء من خلال توفير معلومات نوعية وكمية.

* صدرت تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) "العقارات والآلات والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41) " الزراعة" في يونيو 2014. وتعرف التعديلات الزرع المنتج ويدرج هذا الزرع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (16). حيث لم يتم تعريف الزرع المنتج في السابق وتم إدراجه ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41). ويبقى المنتج الذي ينمو في الزرع المنتج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41). وتصبح التعديلات سارية المفعول للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016.

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

* تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) "البيانات المالية المنفصلة" الصادرة في أغسطس 2014 باستخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات في الشركات التابعة، والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة عندما تعد المنشأة بياناتها المالية المنفصلة. وتصبح التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016.

* تحدد التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) "البيانات المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة" الصادرة في سبتمبر 2014 المعالجة المحاسبية للربح والخسارة الناشئة عن بيع موجودات أو المساهمة بها بين المستثمر والمشاريع المشتركة سواء نتج أو لم ينتج عن هذا البيع أو المساهمة عمل ما. وتصبح هذه التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016.

* تشمل التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية (سلسلة 2012 - 2014) الصادرة في سبتمبر 2014 المعايير الدولية التالية والتعديلات ذات الصلة في هذه المعايير:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) - تغيير اعتبار استبعاد أصل ما من "محتفظ به لغرض البيع" إلى "محتفظ به لغرض التوزي" ليتم التعامل معها على أنها استمرار للخطة الأصلية.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) - يوضح أن "عقود تقديم الخدمات" تؤدي إلى إشراك مستمر للأصل المالي المحول في حال كانت أتعاب الخدمة متوقفة على توقيت ومبلغ التدفقات النقدية.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (19) - معدل الخصم في إطار الافتراضات الاكتوارية لمنافع الموظفين ينبغي أن تكون مركزة على مستوى العملة وليس على مستوى الدولة؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم (34) - إضافة مرجع لـ "أي معلومات يمكن الحصول عليها في" إفصاحات التقارير المالية المرحلية" لتشمل أية بيانات متاحة في نفس الوقت الذي يتم فيه إعداد التقرير المالي المرحلي.

تصبح هذه التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016

* توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) "البيانات المالية الموحدة"، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (12) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة" الصادرة في سبتمبر 2014 القاعدة الاستثنائية لتوحيد البيانات المالية للمنشآت الاستثمارية. وتصبح هذه التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016.

* تعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) "عرض البيانات المالية" الصادرة في 1 ديسمبر 2014 جزء من مبادرة الإفصاح. وتتناول التعديلات الطفيفة عدد من المجالات التي تشمل الإفصاح عن السياسات المحاسبية، وتطبيق الأهمية النسبية للبيانات المالية، وعرض المجاميع الفرعية والمعلومات التي ستعرض في قسم الدخل الشامل الآخر لبيان الأداء، وكذا هيكل الإفصاحات حول البيانات المالية. وتصبح هذه التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016.

هذا، وتعتقد الإدارة أن لا يكون لاعتماد التعديلات المذكورة أنفاً أي تأثير جوهري على عرض والإفصاح عن بنود البيانات المالية للفترة المستقبلية