شركة مدارس الرضوان

(ذات مسؤولية محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الختامية الموحدة للسنة

المنتهية كما في 30 حزيران 2022 و2021م

وتقرير المحاسب القانوني المستقل

حول القوائم المالية الختامية.

M

محمود سعادة وشركاه

محاسبون قانونيون

MAHMOUD SAADEH & CO.
Certified Public Accountants

محمود سعادة وشركاه
محاسبون قانونيون

No.: الرقم :

Date: التاريخ:

شركـــــــــة مـــــــــدارس الرضـــــــــوان
(ذات مسؤولية محدودة)
عمـــان - المملكـــــة الأردنيـــــة الهاشميـــــة
القوائم المالية كما فـــي 30 حزيران 2022م

فهـــرس المحتويـــات

		الصفحة
.....	تقريـــر المحاســـــب القانونـــي المستقـــــل.	(2-1)
قائمة (أ)	المركـــــــــز المالـــــــــي الموحـــدة.	(3)
قائمة (ب)	قائمـــــــــة الدخـــــــــل الموحـــدة.	(4)
قائمة (جـ)	التغيـــرات فـــي حقـــوق الملكيـــة الموحـــدة.	(5)
قائمة (د)	التدفقـــــات النقـــــديـــــة الموحـــدة.	(6)
.....	الإيضاحات على القوائـــم الماليـــة مـــــن (1) - (23)	(22-7)

جبل الحسين - مجمع برج الحسين التجاري - هاتف: ٥٦٦٨٠٩٩ - فاكس: ٥٦٠٦٦٧٥ - ص.ب ٢٤٥ عمان ١١١١٨ الأردن
Hussain Tower Center - Jabal El Hussain - Tel.: 566 8099 - Fax: 560 6675 - P.O.Box 245 Amman 11118 Jordan
E-mail: saadehco@gmail.com

الرقم : No.:

التاريخ: Date:

تقرير المحاسب القانوني المستقل

السادة/ الشركـــــــــــــاء المحتـــــــرمين.

شركـــة مدارس الرضوان (ذات مسؤولية محدودة).

عمـــــان- المملكـــــة الأردنيـــــة الهاشميـــــة.

الـــــــــرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مدارس الرضوان (ذات مسؤولية محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في 30 حزيران 2022 وكلٍ من قوائم الدخل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بالتاريخ المذكور، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، والإيضاحات التفسيرية الأخرى المرفقة.

في رأينا أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في 30 حزيران 2022 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بتدقيقنا للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير والتي قد تم ذكرها في تقريرنا هذا في فقرة مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق القوائم المالية الموحدة. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين " دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" ذات الصلة بتدقيقنا لهذه القوائم المالية الموحدة، وإننا أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. في إعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ومسؤولية الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد القوائم المالية الموحدة تقييم قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة بإستمرارية الشركة وإستخدام مبدأ الإستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد بديلا منطقياً عن ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق القوائم المالية الموحدة:

غايتنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو على مستوى عالٍ من التأكيد ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت.

جبل الحسين - مجمع برج الحسين التجاري - هاتف: ٥٦٦٨٠٩٩ - فاكس: ٥٦٠٦٦٧٥ - ص.ب ٢٤٥ عمان ١١١١٨ الأردن
Hussain Tower Center - Jabal El Hussain - Tel.: 566 8099 - Fax: 560 6675 - P.O.Box 245 Amman 11118 Jordan
E-mail: saadehco@gmail.com

يمكن أن تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على القرارات الإقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. أن خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من الناتج عن الخطأ، كما أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد والتحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة، فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهري، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً, فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا، إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل الحركات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

نحن متواصلون مع المسؤولين عن الحوكمة (بالإضافة إلى أمور أخرى) فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية:

تحتفظ شركة مدارس الرضوان لعام 2022 بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المدققة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة على القوائم المالية الموحدة المرفقة.

عمان في: 11 أيلول 2022م.

محمود سعادة وشركاه
محاسبون قانونيون
محمود سعادة
إجازة رقم "190"

جبل الحسين - مجمع برج الحسين التجاري - هاتف: ٥٦٦٨٠٩٩ - فاكس: ٥٦٠٦٦٧٥ - ص.ب ٢٤٥ عمان ١١١١٨ الأردن
Hussain Tower Center - Jabal El Hussain - Tel.: 566 8099 - Fax: 560 6675 - P.O.Box 245 Amman 11118 Jordan
E-mail: saadehco@gmail.com

شركـــــــــة مـــــدارس الرضـــــوان
(ذات مسؤولية محدودة)
عمـان - المملكـة الأردنيـة الهاشميـة
قائمة المركز المالي الموحدة كما فـــــي 30 حزيران 2022، 2021م.
قائمة (أ)

بيـــان	إيضاح	2022 دينار	2021 دينار
الموجـــودات			
الموجودات المتداولـة			
نقد في الصندوق ولدى البنوك	(4)	1,176,970	502,639
مدينون بالصافي	(5)	1,127,858	1,079,426
كتب وزي ولوازم مدرسية آخر المدة بالصافي	(6)	385,970	443,803
ذمم أطراف ذات علاقة		18,735	9,539
أرصدة مدينة أخرى	(7)	4,655	26,633
مجموع الموجودات المتداولة		**2,714,188**	**2,062,040**
الموجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات بالصافي	(8)	7,208,013	7,530,534
مجموع الموجودات غير المتداولة		**7,208,013**	**7,530,534**
مجموع الموجودات.		**9,922,201**	**9,592,574**
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبـات المتداولـة			
قرض حسن البنك الإسلامي قصير الأجل	(12)	111,948	-
أ. دفع		40,989	81,480
ذمم أولياء الأمور دائنة		1,265,002	784,050
دائنون	(9)	276,390	285,304
أطراف ذات علاقة		70,000	70,000
أرصدة دائنة أخرى	(10)	184,955	247,160
مجموع المطلوبات المتداولة		**1,949,284**	**1,467,994**
المطلوبات غير متداولة			
أمانات صندوق الإدخار ومكافأة نهاية الخدمة	(11)	441,088	492,633
قرض حسن البنك الإسلامي طويل الأجل	(12)	270,523	391,800
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**711,611**	**884,433**
حقـوق الملكية قائمة (ج)			
رأس المال		5,593,517	5,593,517
إحتياطي إجباري		1,191,095	1,187,818
أرباح مدورة - منقولة من قائمة (ج)		449,859	433,857
مجموع حقوق الشركاء		**7,234,471**	**7,215,192**
حقوق غير المسيطرين		**26,835**	**24,955**
مجموع حقوق الملكية		**7,261,306**	**7,240,147**
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية.		**9,922,201**	**9,592,574**

- الإيضاحات المرفقة الواردة على الصفحات من (7)-(22) هي جزء من هذة القوائم وتقرأ معها.

شركـــــــــة مـــــدارس الرضـــــوان

(ذات مسؤولية محدودة)

عمـان - المملكـة الأردنيـة الهاشميـة

قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية فـــــي 30 حزيران 2022، 2021م.

قائمة (ب)

بيـــــان	إيضاح	2022 دينار	2021 دينار
إيرادات الأقساط المدرسية		3,448,913	3,358,759
مصاريف مباشرة	(13)	(2,861,171)	(2,551,661)
صافي الأقساط المدرسية		**587,742**	**807,098**
إيراد نقل الطلاب		358,149	104,483
مصاريف نقل الطلاب	(14)	(466,902)	(332,766)
صافي إيراد نقل الطلاب		**(108,753)**	**(228,283)**
إيراد بيع الكتب والزي		185,004	240,505
كلفة مبيعات الكتب	(15)	(118,169)	(153,886)
صافي إيراد بيع الكتب		**66,835**	**86,619**
الربح الإجمالي من العمليات		**545,824**	**665,434**
صافي مصاريف الحضانة	(16)	(19,114)	(14,488)
مصاريف إدارية وعمومية	(17)	(570,759)	(585,651)
مكافأة نهاية الخدمة		(6,588)	(5,510)
مخصص بضاعة راكدة		(12,000)	(58,000)
تدني ذمم أولياء الأمور		(50,000)	(150,000)
صافي الخسارة من العمليات		**(112,637)**	**(148,215)**
إيرادات أخرى	(18)	96,986	43,117
أرباح بيع ممتلكات ومعدات		60,325	3,020
صافي الربح/ (الخسارة) السنة قبل الضريبة		**44,674**	**(102,078)**
مخصص ضريبة الدخل	(19)	(22,395)	(22,550)
المساهمة الوطنية	(19)	(1,120)	(1,127)
صافي الربح/ (الخسارة) بعد الضريبة منقول للقائمة (ج)		**21,159**	**(125,775)**
حقوق الشركاء		19,279	(121,356)
حقوق غير المسيطرين		1,880	(4,399)
الإجمالي		**21,159**	**(125,755)**

- الإيضاحات المرفقة الواردة على الصفحات من (7)-(22) هي جزء من هذة القوائم وتقرأ معها.

شركـــــــــة مـــــدارس الرضـــــوان

(ذات مسؤولية محدودة)

عمـان - المملكـة الأردنيـة الهاشميـة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية فـــــي 30 حزيران 2022، 2021م.

قائمة (جـ)

بيـــان	رأس المال	إحتياطي إجباري	الأرباح المدورة	الإجمالي	حقوق غير المسيطرين
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في 30 حزيران 2020	**5,593,517**	**1,187,818**	**555,213**	**7,336,548**	**29,354**
خسائر السنة منقول من قائمة (ب)	-	-	(121,356)	(121,356)	(4,399)
الرصيد كما في 30 حزيران 2021	**5,593,517**	**1,187,818**	**433,857**	**7,215,192**	**24,955**
أرباح السنة منقول من قائمة (ب)	-	-	19,279	19,279	1,880
المحول للإحتياطي الإجباري	-	3,277	(3,277)	-	-
الرصيد كما في 30 حزيران 2022	**5,593,517**	**1,191,095**	**449,859**	**7,234,471**	**26,835**

- الإيضاحات المرفقة الواردة على الصفحات من (7)-(22) هي جزء من هذة القوائم وتقرأ معها.

شركـــــــــة مـــــدارس الرضـــــــوان

(ذات مسؤولية محدودة)

عمـان - المملكـة الأردنيـة الهاشميـة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية فـــــي 30 حزيران 2022، 2021م.

قائمة (د)

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح /(الخسارة) بعد الضريبة	19,279	(121,356)
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	(60,325)	(3,020)
تعديلات		
إستهلاكات	416,790	419,847
تدني ذمم أولياء الامور	50,000	150,000
مخصص كتب وزي ولوازم بطيئة الحركة	12,000	58,000
الربح التشغيلي قبل التغير في بنود رأس المال العامل	**437,744**	**503,471**
(الزيادة)/ النقص في الموجودات المتداولة		
مدينون	(98,432)	(24,649)
كتب ولوازم مدرسية	45,833	40,304
أطراف ذات علاقة	(9,196)	7,359
أرصدة مدينة أخرى	21,978	(16,930)
الزيادة/ (النقص) في المطلوبات المتداولة		
دائنون وأقساط مدرسية وصندوق الادخار	420,493	(620,585)
أرصدة دائنة أخرى	(62,205)	(136,342)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	**756,215**	**(247,372)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(94,275)	(432,920)
بيع ممتلكات ومعدات	60,331	3,020
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية	**(33,944)**	**(429,900)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
كمبيالات مرابحة وأوراق دفع	(40,491)	(20,738)
قرض حسن البنك الإسلامي قصير وطويل الأجل	(9,329)	391,800
حقوق غير المسيطرين	1,880	(4,399)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	**(47,940)**	**366,663**
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد خلال السنة	674,331	(310,609)
رصيد النقد أول المدة	502,639	813,248
رصيد النقد آخر المدة.	**1,176,970**	**502,639**

- الإيضاحات المرفقة الواردة على الصفحات من (7)-(22) هي جزء من هذة القوائم وتقرأ معها.

شركـــــــــــة مـــــــــدارس الرضـــــــــوان
(ذات مسؤولية محدودة)
عمـــــان - المملكـــــة الأردنيـــــة الهاشميـــــة
الإيضاحـــات حـــــول القوائـــــم الماليـــة الموحـدة

إيضاح رقم (1) عـام

أ - تأسيـس الشركـة:

تأسست شركة مدارس الرضوان كشركة ذات مسؤولية محدودة وسجلت في سجل الشركات ذات المسؤولية المحدودة تحت رقم 2771 بتاريخ 1992/4/16م.

ب- غايـات الشركـة:

تأسيس مدارس لكافة المراحل، وتأسيس مؤسسات تعليمية لمختلف المراحل التعليمية وفق أنظمة وزارة التربية والتعليم، وتأمين كافة المستلزمات الضرورية لتحقيق الهدف الأول المذكور أعلاه.

جـ- رأس المـــال:

تأسست الشركة برأسمال وقدره (50,000) خمسون ألف دينار وقد تمت زيادته عدة مرات حيث أصبح رأس المال الكلي 2,607,700 حصة/ دينار. تم زيادة رأس المال بمبلغ (1,303,850) ديناراً والذي يعادل 50% من رأس المال المدفوع عن طريق رسملة جزء من الأرباح المدورة ليصبح رأس المال الكلي (3,911,550) دينار. وتم رسملة (1,173,465) ما يعادل 30% من رأس المال ليصبح (5,085,015) دينار، وتم رسملة مبلغ (508,502) دينار بما يعادل 10% من رأس المال ليصبح (5,593,517) دينار.

أ. <u>أسس الإعداد:</u>

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة التفسيرات لجنة التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً للقوانين المحلية الصادرة ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.
- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية (الوظيفية).

ب. <u>التقديرات المحاسبية:</u>

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات وإجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والإجتهادات تؤثر على الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام وإجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات، وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

تابع إيضاح رقم (1) عـام

تعتقد الإدارة أن التقديرات الواردة ضمن القوائم المالية معقولة وهي مفصلة على النحو التالي:

1. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لقاء الذمم المدينة إعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
2. يتم تحميل السنة بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين.
3. تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات إحتساب الإستهلاكات السنوية إعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول، وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل.
4. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل للسنة.
5. مخصصات قضائية لمواجهة أية التزامات قضائية يتم أخذ مخصصات لهذه الإلتزامات استناداً لرأي المستشار القانوني في الشركة.

إيضاح رقم (2) أسس إعداد القوائم المالية:

إن السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم إتباعها للسنة المنتهية في 30/ حزيران/ 2021 بإستثناء أثر تطبيق ما ورد في الإيضاح رقم (3).

1- النقد وما في حكمه:

تشمل النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والتي تحقق السيولة النقدية للشركة.

2- الذمم المدينة:

يتم تقييم الذمم المدينة حسب صافي القيمة العادلة حيث يتم عمل تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة وتستخدم الشركة الأسلوب المبسط في حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة حيث تستند الى الخبرة التاريخية للخسارة الإئتمانية مع الأخذ بعين الإعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الإقتصادية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9).

3- تحقـــــق الإيـــــراد:

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير الدولي رقم (15) والذي يتضمن تحديد العقد والثمن وتحديد إلتزام الأداء في العقد والإعتراف بالإيرادات بناءاً على تأدية إلتزام الأداء حيث:

1- تحول رسوم الأقساط المدرسية إلى الإيرادات عند تسجيل الطالب في المدارس ودفع رسوم التسجيل.
2- يتم الإعتراف بإيرادات النقل عند تسجيل الطالب.
3- يتم الإعتراف بإيرادات بيع الكتب والزي عند تسليم الزي والكتب وعمل فاتورة البيع.

4- كتب ولوازم آخر المدة:

يتم تقييم الكتب والزي واللوازم المدرسية آخر المدة بسعر الكلفة وبطريقة الوارد أولاً صادر أولاً، وبعد إستبعاد التدني بالمواد الراكدة.

تابع إيضاح رقم (2) اسس إعداد القوائم المالية:

5- الممتلكات:

* تظهر الممتلكات والآلات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني، ويتم إستبعاد كلفة الممتلكات والمصانع والآلات والإستهلاك المتراكم المتعلق بها عند بيعها أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل.
* تستهلك الممتلكات والمصانع والآلات (بإستثناء الأراضي) بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها بإستخدام النسب الواردة في الإيضاح رقم (8).
* عندما يقل المبلغ الممكن إسترداده من أي من الممتلكات والمصانع والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن إستردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل.
* يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الإقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمصانع والآلات.

6- الذمم الدائنة:

يتم اثبات الذمم الدائنة مقابل الإلتزامات المستحقة على الشركة عن البضائع والخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها.

7- المعاملات العمـــلات الأجنبيـــة:

- يتم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني (العملة الوظيفية).
- تم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.
- يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني بتاريخ القوائم المالية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.
- يتم تسجيل الفروق الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الدينار الأردني في قائمة الدخل.

8- الأدوات الماليـــــــة:

يتم تسجيل الأدوات المالية عند إقتنائها أو نشوئها بقيمتها مضافاً إليها كافة المعاملات المرتبطة بها ويتم قياسها لاحقا كما يلي:

- النقد وما في حكمه ويشمل الأرصدة النقدية بالقيمة المطفأة.
- يتم قياس الأدوات المالية الأخرى كالمدينين والأرصدة المدينة الأخرى بالكلفة المطفأة بعد تنزيل أي خسارة تدني من قيمتها، أما الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى فيتم قياسها بالقيمة المطفأة.

9- أسس توحيد القوائم المالية:

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة (شركة أقلام الرضوان للوازم المدرسية ذات مسؤولية محدودة) مع القوائم المالية لشركة مدارس الرضوان وقد تم حذف المعاملات والأرصدة بين الشركة التابعة والشركة الأم علماً بأن موجودات الشركة التابعة لعام 2022 كانت 281,029 دينار 315,707 لعام 2021 وأن أرباح الشركة لعام 2022 كانت 9,402 دينار وخسائر الشركة لعام 2021 كانت (21,994) دينار.

تابع إيضاح رقم (2) اسس إعداد القوائم المالية:

10- ضريبة الدخل:

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المعدل رقم (38) لسنة 2018 المعمول به في المملكة الأردنية الهاشمية وإستناداً لمعيار المحاسبي الدولي رقم (12).

وقد تم إحتساب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل 20% من الربح الخاضع للضريبة.

11- التقـــــــاص:

يتم إجراء التقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

إيضاح رقم (3) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة:

أ. **معايير واجبة التطبيق للعام المالي 2021:**

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع التي اتبعت في إعداد القوائم للسنة المنتهية في 2021/6/30.

إن عدد من المعايير أصبحت سارية المفعول إعتباراً من الأول من كانون الثاني 2021 وتطبقها الشركة حيثما لزم:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار (يطبق بالعام 2021م).
- تعديلات على المعيار الدولي رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) (يطبق بالعام 2021م).
- تفسير رقم (23) – لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية – عدم التأكد حول ضريبة الدخل.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) ميزات الدفع المسبق مع تعويض ذي مؤشرات سلبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (19) – تعديل الخطة أو تقييمها أو تسويتها.

ب. **معايير جديدة ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ بعد الأول من كانون الثاني 2021 ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية وتقوم الشركة بتقييم أي تعديلات وتقديرات للمعايير الجديدة:**

- المعيار الدولي للتقارير المالية الدولي رقم (17) عقود التأمين (يطبق بالعام 2023م).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 (عرض القوائم المالية) تصنيف المطلوبات (يطبق بالعام 2023م).

إيضاح رقم (4)

ويمثل هذا البند النقد في الصندوق ولدى البنوك كما يلي:

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
نقد في الصندوق وسلف نثرية	3,278	3,870
نقد لدى البنوك	1,173,692	498,769
المجمـــــــوع.	**1,176,970**	**502,639**

إيضاح رقم (5)

ويمثل هذا البند المدينون بالصافي كما يلي:

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
شيكات برسم التحصيل	226,519	136,248
ذمم الطلبة/ أولياء الأمور	1,276,598	1,267,888
ذمم مدينة أخرى	2,093	8,357
ذمم الموظفين	22,648	16,933
المجمـوع.	**1,527,858**	**1,429,426**
ينزل: تدني ذمم أولياء الأمور	(400,000)	(350,000)
الصافي.	**1,127,858**	**1,079,426**

إن الحركة الحاصلة على تدني ذمم أولياء الأمور كما يلي:

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
رصيد بداية السنة	350,000	200,000
تدني السنة الحالية	50,000	150,000
رصيد نهاية السنة.	**400,000**	**350,000**

إيضاح رقم (6)

ويمثل هذا البند الكتب والزي آخر المدة بالصافي كما يلي:

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
كتب ولوازم	84,889	117,222
أقمشة وزي	139,115	161,740
قرطاسية ولوازم	200,979	209,433
بضاعة لدى الغير أقمشة	23,408	23,408
بضاعة لدى الغير كتب	17,579	-
المجمـوع.	**465,970**	**511,803**
ينزل: مخصص زي ولوازم	(80,000)	(68,000)
الصافي.	**385,970**	**443,803**

إن الحركة الحاصلة على المخصص هي كما يلي:

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
رصيد بداية السنة	68,000	10,000
الإضافات	12,000	58,000
رصيد نهاية السنة.	**80,000**	**68,000**

إيضاح رقم (7)

ويمثل هذا البند الأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
تأمينات مستردة	1,000	16,000
مصاريف مدفوعة مقدماً	2,831	9,809
أمانات ضريبة دخل 2%	824	824
المجمـوع.	**4,655**	**26,633**

إيضاح رقم (8) الممتلكات والمعدات:

يمثل هذا البند ما يلي:

بيـــــان	أراضي	المباني والساحات	أثاث وديكور	باصات وسيارات	أجهزة ومعدات ومختبرات	أرض (سويمة)*	فيلا سويمة	عشب صناعي وألعاب	أرض اليادودة	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفـــة										
الرصيد كما في 30 حزيران 2021	**1,669,125**	**4,986,640**	**1,670,898**	**1,578,162**	**1,878,280**	**200,000**	**320,277**	**259,983**	**1,560,649**	**14,124,014**
الإضافات خلال السنة		12,990	12,111		69,174					94,275
الإستبعادات خلال السنة			(90)	(210,998)	(89)					(211,177)
الرصيد كما في 30 حزيران 2022	**1,669,125**	**4,999,630**	**1,682,919**	**1,367,164**	**1,947,365**	**200,000**	**320,277**	**259,983**	**1,560,649**	**14,007,112**
الإستهلاك المتراكم										
الرصيد كما في 30 حزيران 2021	–	**2,269,863**	**1,439,928**	**1,181,096**	**1,407,583**	–	**110,258**	**184,752**	–	**6,593,480**
الإضافات خلال السنة		140,622	70,486	56,494	109,821		21,902	17,465		416,790
الإستبعادات خلال السنة			(90)	(210,992)	(89)					(211,171)
الرصيد كما في 30 حزيران 2022	–	**2,410,485**	**1,510,324**	**1,026,598**	**1,517,315**	–	**132,160**	**202,217**	–	**6,799,099**
نسب الإستهلاك	–	**%10-% 2**	**15%**	**%10**	**%35- 20**	–	**%15-%2**	**%15**	–	
صافي القيمة الدفترية كما في 30 حزيران 2022	**1,669,125**	**2,589,145**	**172,595**	**340,566**	**430,050**	**200,000**	**188,117**	**57,766**	**1,560,649**	**7,208,013**
صافي القيمة الدفترية كما في 30 حزيران 2021	**1,669,125**	**2,716,777**	**230,970**	**397,066**	**470,697**	**200,000**	**210,019**	**75,231**	**1,560,649**	**7,530,534**

- لغايات فصل قيمة أرض سويمة عن المبنى فقد قامت إدارة الشركة بتقييم الأرض بمبلغ (200,000) دينار.
- بلغت الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل (3,544,828) دينار لعام 2022 دينار. وبلغت (3,538,553) لعام 2021.
- تم توزيع الإستهلاكات على مراكز الكلفة كما يلي:

2021	2022	بيـــــان
دينار	دينار	
344,802	342,206	مصاريف مباشرة
48,484	48,484	مصاريف نقل الطلاب
26,561	26,100	مصاريف عمومية وإدارية
419,847	**416,790**	**المجمـوع.**

إيضاح رقم (9)

ويمثل هذا البند الدائنون كما يلي:

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
ذمم دائنة	252,880	273,997
ذمم موظفين	23,510	11,307
المجمـوع.	**276,390**	**285,304**

إيضاح رقم (10)

ويمثل هذا البند الأرصدة الدائنة الأخرى كما يلي:

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
مخصص ضريبة الدخل	23,156	23,447
أمانات نشاطات الكشافة والمرشدات	54,628	48,918
أمانات أخرى	82,547	86,487
مصاريف ورواتب مستحقة	12	23,177
أمانات الضمان الإجتماعي	841	41,360
مكافآت هيئة المديرين المستحقة	23,771	23,771
المجمـوع.	**184,955**	**247,160**

إيضاح رقم (11)

ويمثل هذا البند أمانات صندوق الإدخار ومكافأة ترك الخدمة كما يلي:

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
أمانات صندوق الإدخار	407,199	464,048
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	33,889	28,585
المجمـوع.	**441,088**	**492,633**

إيضاح رقم (12)

ويمثل هذا البند قرض حسن البنك الإسلامي الأردني كما يلي:

	قصير الأجل		طويل الأجل	
	2022	2021	2022	2021
بيـــان	دينار	دينار	دينار	دينار
قرض حسن البنك الإسلامي الأردني	111,948	-	270,523	391,800

حصلت الشركة على قرض حسن من البنك الاسلامي الأردني فرع تلاع العلي بمبلغ (391,800) دينار ويسدد على 42 قسط بواقع 9,329 دينار شهرياً يبدأ القسط الأول بتاريخ 2022/6/9 وينتهي القسط الأخير بتاريخ 2025/11/9 وذلك بكفالة أحد الشركاء الشخصية.

إيضاح رقم (13)

ويمثل هذا البند المصاريف المباشرة كما يلي:

	2022	2021
بيـــان	دينار	دينار
رواتب وأجور	1,946,960	1,761,860
مساهمة ضمان إجتماعي	246,425	235,744
إستهلاكات	342,206	344,802
قرطاسية ومطبوعات وتجليد وتصوير	3,870	645
أحبار ولوازم كمبيوتر وبرامج	8,859	15,937
لوازم وأنشطة	3,224	4,631
مصاريف كهرباء	59,695	31,314
مصاريف هاتف	3,604	3,414
محروقات تدفئة	18,432	6,272
مياه	12,266	6,397
صيانة	47,015	22,469
نظافة	11,696	5,810
مختبر	510	386
ضيافة	962	1,532

تابع إيضاح رقم (13)

بيـــــــــــان	2022 دينار	2021 دينار
تدريب ودورات	9,737	830
إعلان	8,501	17,283
رسوم ورخص	12,187	4,735
علاج وتأمين صحي وحوادث	13,773	12,324
أنظمة ووسائل تعليمية	9,914	11,191
تحصيل فيزا	3,452	1,462
لوازم مهنية	1,400	1,244
م. منتجع السويمة	4,692	3,242
إنترنت	23,898	23,552
مساهمة صندوق الإدخار	12,681	15,118
تأمين حريق	3,783	2,784
م. سلامة عامة	282	250
م. قضائية	4,554	6,786
لوازم قسم الإعلام والعلاقات العامة	22,393	7,317
مكافأة ترك الخدمة مدفوعة	698	2,330
عقود خدمات مدرسين	23,502	-
مجموع المصاريف.	**2,861,171**	**2,551,661**

إيضاح رقم (14) مصاريف نقل الطلاب:

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
رواتب وأجور	285,175	200,610
مساهمة الضمان الإجتماعي	37,555	38,766
إستهلاكات	48,484	48,484
صيانة	6,257	769
غسيل وزيوت	2,646	310
سولار	50,679	9,542
ضيافة	132	51
نظافة	362	285
رسوم الترخيص	4,465	3,989
مصاريف تأمين	19,231	19,051
تأمين صحي وحوادث شخصية	2,955	3,072
هاتف	713	773
مساهمة صندوق الإدخار	2,573	3,439
قرطاسية	471	482
متفرقة	-	83
إعلان	169	324
مياه وكهرباء	1,484	776
تأمين ضد الحريق	78	58
محروقات تدفئة	380	129
صيانة عامة	1,042	-
رسوم ورخص	1,168	1,234
تتبع خلوي للباصات	-	539
ملابس	883	-
مجموع المصاريف.	**466,902**	**332,766**

إيضاح رقم (15) كلفة مبيعات وزي:

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
الكتب والزي أول المدة	275,661	294,476
المشتريات	54,737	135,071
الكتب والزي آخر المدة	(212,229)	(275,661)
كلفة مبيعات كتب وزي	**118,169**	**153,886**

إيضاح رقم (16)

ويمثل هذا البند صافي مصاريف الحضانة كما يلي:

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
الرواتب وملحقاتها	(14,496)	(11,805)
المصاريف الأخرى	(4,618)	(2,683)
صافي مصاريف الحضانة.	**(19,114)**	**(14,488)**

إيضاح رقم (17)

ويمثل هذا البند المصاريف العمومية والإدارية كما يلي:

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
رواتب	408,046	424,236
مساهمة الضمان الإجتماعي	45,484	52,016
أتعاب مهنية	15,761	11,766
بنكية	1,872	6,414
ضيافة	2,555	1,510
هاتف	800	1,369
إستهلاكات	26,100	26,561
إعلان	491	1,390
رسوم مسقفات	11,451	11,663
تأمين صحي	4,128	3,908
قرطاسية ومطبوعات	5,328	7,784
صيانة	6,146	1,153
سيارة الإدارة	5,793	6,400
تأمين حوادث	376	214
مساهمة صندوق الإدخار	3,531	4,906
نظافة	522	553
تدريب	211	-
رسوم ورخص	3,516	3,634
محروقات تدفئة	190	65
عمولة فيزا	227	182
متنوعة	394	853
كهرباء ومياه	741	390
منتجع سويمة	19,294	17,543
ملابس	2,401	-
م. نهاية خدمة	-	538
تبرعات	-	603
استشارات موظفين	3,000	-
مكافئات	700	-
عقود خدمات	1,701	-
مجموع المصاريف.	**570,759**	**585,651**

إيضاح رقم (18)

ويمثل هذا البند الإيرادات الأخرى كما يلي:

بيـــــــــان	2022 دينار	2021 دينار
إيجار المقصف	18,500	1,850
صافي مبيعات صندوق الإدخار	5,242	2,220
إيرادات متنوعة	58,179	20,519
إيراد منتجع سويمة	10,582	15,240
إيراد إستثمار الوديعة/ البنك الإسلامي الأردني	4,483	3,288
المجمـــــوع.	**96,986**	**43,117**

إيضاح رقم (19) ضريبة الدخل:

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية العام المالي 2019م.
- تم إحتساب مخصص ضريبة الدخل طبقا لقانون ضريبة الدخل المعدل رقم (38) لسنة 2018 الساري المفعول.
- **وتم احتساب المخصص كما يلي:**

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
صافي الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة	44,674	(102,078)
يضاف/ تدني ذمم أولياء الأمور	50,000	150,000
يضاف/ مخصص بضاعة بطيئة الحركة	12,000	38,000
مكافأة نهاية الخدمة	6,588	5,510
ينزل المكافأة المصروفة من المخصص	(1,284)	(676)
خسارة الشركة التابعة	-	21,994
الربح الخاضع للضريبة	**111,978**	**112,750**
ضريبة الدخل بنسبة 20%	**22,395**	**22,550**
ضريبة المساهمة الوطنية 1% من الدخل الخاضع	**1,120**	**1,127**

إيضاح رقم (20) المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

تتعامل الشركة مع أطراف ذات علاقة وبمبالغ غير مادية وبسعر السوق السائد وبموجب قرارات إدارية تصدر عن المفوضين بإدارة المدارس وأصحاب القرار والمفوضين بالتوقيع عن المدارس حسب تسلسل إتخاذ القرارات الخاصة بذلك في المدارس. وتقوم بالبيع والشراء من شركة أقلام الرضوان/ شركة تابعة حيث بلغت كالتالي:

بيـــان	2022 دينار	2021 دينار
مشتريات	33,744	132,252
خدمات	15,000	5,500

إيضاح رقم (21) الدعاوي القضائية والإلتزامات الطارئة:

كما ورد في كتاب المحامي فإن الشركة قامت برفع قضايا لتحصيل المبالغ المستحقة على أولياء أمور الطلبة ولا زالت هذه القضايا منظورة أمام القضاء، ولا يوجد على الشركة أية إلتزامات أخرى.

إيضاح رقم (22) إدارة المخاطر:

أ- **إدارة مخاطر رأس المال**

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

تقوم الشركة بإدارة هيكلة رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها على ضوء تغيرات ظروف العمل، هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات عن الأهداف والسياسات المتعلقة بهيكلة رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة بإستثناء رسملة جزء من الأرباح المدورة ما يعادل 10% من رأس المال أخذت من الأرباح المدورة لزيادة رأس المال.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتكون من رأس المال المدفوع والإحتياطي الإجباري والأرباح المدورة والبالغ مجموعها (7,261,306) دينار كما في 30 حزيران 2022 مقابل (7,240,147) دينار كما في 30 حزيران 2021م.

ب- **مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة والتي تعرف بمخاطر التمويل، وهي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات، وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على إحتياطيات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية وموائمة إستحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية، كما أن جزء من أموال الشركة مستثمر بأرصدة نقدية لدى البنوك وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الأجل.

ج- **مخاطر الأئتمان**

مخاطر الأئتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الأخر بالوفاء بإلتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة، هذا وتتعامل الشركة بشكل رئيسي مع أولياء أمور الطلبة وهي أطراف مؤهلة إئتمانياً، والموجودات المالية للشركة لا تمثل تركز هام لمخاطر الإئتمان.

إيضاح رقم (23) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام عام 2021 لغايات المقارنة مع أرقام عام 2022م.