

جمعية شركات تقنية المعلومات والإتصالات
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

جمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٢	قائمة الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٣	قائمة التغير في الفائض المحتفظ به للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١٤-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

١٠٥١٨٠٥٧٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة رئيس وأعضاء الجمعية المحترمين
جمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد نقطنا القوائم المالية لجمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات، والمكونة من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وقائمة الإيرادات والمصروفات وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

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

نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "ليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية، بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليها عند إبداء رأينا

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الإستمرارية والإفصاح، عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصفية الجمعية أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواءاً كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي قمنا به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد، إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه 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 الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق ملائمة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لراينا. إن خطر عدم إكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، كما أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، التحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - الإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس 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 جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فنحن مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات 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 الجمعية عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية

محمد الأزرق

(إجازة رقم ١٠٠٠)

عمان في ٢٢ شباط ٢٠١٧

جمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات المتداولة
٣٩٦,٣٦٣	٣٧١,٧٥٥	٣	نقد ونقد معادل
٢٦,٧٧٧	١٠٧,٧٩٣	٤	ذمم مدينة
١١,٣٠٧	١٨٧,٤٠٧	٥	أرصدة مدينة أخرى
٤٣٤,٤٤٧	٦٦٦,٩٥٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦,١٨٧	٣,٧٧٩	٦	ممتلكات ومعدات
٤٤٠,٦٣٤	٦٧٠,٧٣٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات والفاوض المحتفظ به
			المطلوبات المتداولة
٨١,٤٤٨	٢٨٥,٩٧٩	٧	إيرادات مقبوضه مقدماً
٣٠,٩٩٦	٣٨,٥٢٤	٨	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١١٢,٤٤٤	٣٢٤,٥٠٣		مجموع المطلوبات
٣٢٨,١٩٠	٣٤٦,٢٣١		الفاوض المحتفظ به
٤٤٠,٦٣٤	٦٧٠,٧٣٤		مجموع المطلوبات والفاوض المحتفظ به

جمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		الإيرادات
١٧٥,٩٨٥	١٩٠,٧٢٤	٩	إشتراكات
٨٨,٢٥٦	١٠٢,٧٥٠		برنامج موائمة مخرجات التعليم الجامعي
-	٢٦٩,٠٩٩		منتدى الإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٤٢,٩٧١	١١٧,٥٨٦	١٠	إيرادات أخرى
<u>٣٠٧,٢١٢</u>	<u>٦٨٠,١٥٩</u>		مجموع الإيرادات
			المصروفات
(٢٧,٣٤٤)	(٦٨,٨٨٥)	١١	مصاريف أنشطة
(٨٨,٢٥٦)	(١١٧,٢٢٠)	١٢	برنامج موائمة مخرجات التعليم الجامعي
-	(١٩٩,٩٩٨)		منتدى الإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
(٢٦٥,٥٨٩)	(٢٧٠,٣٩٣)	١٣	مصاريف إدارية
<u>(٣٨١,١٨٩)</u>	<u>(٦٥٦,٤٩٦)</u>		مجموع المصروفات
(٧٣,٩٧٧)	٢٣,٦٦٣		الفائض (العجز) قبل الضريبة
-	(٥,٦٢٢)		ضريبة دخل مدفوعة عن سنوات سابقة
<u>(٧٣,٩٧٧)</u>	<u>١٨,٠٤١</u>		الفائض (العجز)

جمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغير في القانض المحفظ به للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

القانض المحفظ به	
دينار أردني	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٤٠٢,١٦٧	العجز
(٧٢,٩٧٧)	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٣٢٨,١٩٠	القانض
١٨,٠٤١	رصيد كانون الأول ٢٠١٦
٣٤٦,٢٣١	

جمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٢,٩٧٧)	٢٢,٦٦٣	القائض (المجز) قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
٤,٦٧٦	٥,٠٤٨	استهلاكات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٧,٤٢٦	(٨١,٠١٦)	نعم مدينة
٤,٠٠٩	(١٧٦,١٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
١,١٠٤	٢٠٤,٥٣١	إيرادات مقبوضه مقتصراً
(١٦,٥٠٠)	٧,٥٢٨	نعم وأرصدة دائنة أخرى
(٥٣,٢٦٢)	(١٦,٣٤٦)	
	(٥,٦٢٢)	ضريبة دخل مدفوعة عن سنوات سابقة
(٥٣,٢٦٢)	(٢١,٩٦٨)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١,٤٤٨)	(٢,٦٤٠)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٦٤	-	المتحصل من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(١,١٨٤)	(٢,٦٤٠)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
(٥٤,٤٤٦)	(٢٤,٦٠٨)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٤٥٠,٨٠٩	٣٩٦,٣٦٣	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٣٩٦,٣٦٣	٣٧١,٧٥٥	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

جمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

١. عام
- تأسست الجمعية في عمان بإسم (جمعية شركات تقنية المعلومات) بتاريخ ١ أيار ٢٠٠٠ وسجلت لدى وزارة الداخلية كجمعية عادية وفقاً لأحكام قانون الجمعيات والهيئات الإجتماعية رقم ٣٣ لسنة ١٩٦٦ والتعديلات رقم ٣٠/٨٠٠٠.
 - تم بتاريخ ٢٥ تشرين الأول ٢٠١٠ تعديل إسم الجمعية لتصبح (جمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات) وأصبحت من ضمن اختصاص وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات.
 - تهدف الجمعية إلى:
 - رفع المستوى المهني للشركات العاملة في صناعة تقنية المعلومات وتنظيم قطاع تكنولوجيا المعلومات.
 - ترويج المواضيع التي تتعلق بصناعة تكنولوجيا المعلومات.
 - تفعيل المواصفات القياسية وإصدار شهادات المطابقة ومراقبة الجودة لصناعة تقنية المعلومات.
 - دعم تطوير الكوادر البشرية في المملكة بالتعاون مع المؤسسات ذات العلاقة.
 - الدفاع عن حقوق الملكية الفكرية الخاصة بصناعة تقنية المعلومات.
 - تسوية نزاعات صناعة تقنية المعلومات.
 - مساعدة الأعضاء في القيام بنشاطات تتفق وأهداف الجمعية، وتنسيق نشاطاتهم مع تلك التي تقوم بها جهات أخرى لها ذات الأهداف.

٢. أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة

- الإطار العام لإعداد القوائم المالية
 - تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية
 - تم إعداد القوائم المالية إستناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود التي تم قياسها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.
- العملة الوظيفية وعملة العرض
 - تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.
- إستخدام التقديرات
 - عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
 - يتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.
 - إن الأمتلة حول إستخدام التقديرات هي الديون المشكوك في تحصيلها والمعدومة، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات، وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.
- الأدوات المالية
 - الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً للمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.
- الموجودات المالية
 - الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:
 - أ. نقدية، أو
 - ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
 - ج. حق تعاقدي لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات والمطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو
 - د. عقد من الممكن أو ستتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
 - يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي تنصب مباشرة إلى امتلاك الموجود المالي.

- بعد الإقرار المبني، يتم قياس جميع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس كل مما يلي:
 - أ. نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية؛ و
 - ب. خصائص التدفق النقدي التعاقدية للموجود المالي.
- يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:
 - أ. تم الاحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - ب. ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة.
- يتم الإقرار بالربح أو الخسارة من الموجود المالي المقاس بالقيمة العادلة والذي لا يكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة ما لم يعتبر الموجود المالي استثمار في أداة حق ملكية واختارت المنشأة عرض أرباح وخسائر الاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر.

النقد والتقد المعادل

- تشمل النقدية النقد في الصنوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك.
- النقد المعادل هو إستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى مبالغ معلومة من النقد، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة من تغير القيمة.

الذمم التجارية المدينة

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والذي يمثل تندي القيمة القابلة للتحصيل للذمم.

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. التزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة.
 - ب. عقد من الممكن أو ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الإقرار مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إمتلاك أو إصدار هذه المطلوبات، باستثناء المطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الإقرار المبني، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة.
- يتم الإقرار بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإقرار بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

- الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

الممتلكات والمعدات

- يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض متراكم في القيمة.
- يتم الاعتراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام النسب السنوية التالية:

النسبة	الفئة
%	
٢٥ - ٢٣,٢	برامج كمبيوتر
١٥	أثاث
٢٥	أجهزة كمبيوتر
٢٥	الات وأجهزة مكتبية
٢٠	تحسينات على المأجور

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأكيده في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي استبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناجمة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

تدني قيمة الموجودات

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد قيمة الموجود العادلة ناقص تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر.
- القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تولدها من الموجود.
- يتم الاعتراف بخسارة التدني مباشرة من ضمن الخسائر.
- عند عكس خسارة تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للاسترداد ولكن يجب أن لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسارة التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس خسارة التدني مباشرة من ضمن الربح.

الاعتراف بالإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق القبض.

تقديم الخدمات

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.
- من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.
- عندما لا تستوفى المعايير أو الشروط السابقة، فإنه يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات فقط بالحد الذي يمكن من إسترداد المصاريف المعترف بها.

المنح

- المنح غير المقيدة المستلمة كتعويضات عن مصاريف أو خسائر تم تكبدها، أو بهدف الدعم المالي الفوري للمنشأة بدون ترتيب تكاليف مستقبلية ذات صلة، يتم الاعتراف بها من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها هذه المنح مستحقة.
- يتم الاعتراف بالمنح المقيدة كدخل على أساس منتظم خلال الفترات التي تعترف فيها المنشأة بالتكاليف المحددة التي يقترض تعويضها عن طريق المنح كمصرف.
- يتم الاعتراف بالمنح التي يكون شرطها الأساسي قيام المنشأة بشراء أو إنشاء أو امتلاك موجودات غير متداولة كدخل مؤجل في قائمة المركز المالي وتحول إلى الربح والخسارة على أساس منتظم ومنطقي استناداً إلى الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات العلاقة.

إيراد القوائد

يستحق إيراد الفائدة على أساس الزمن و بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وسعر الفائدة الفعال المستخدم.

العملات الأجنبية

- عند إعداد القوائم المالية، تحول التعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. وفي تاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملات أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات.
- يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الاعتراف المبني بها خلال السنة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في السنة التي ظهرت خلالها.

٣. نقد ونقد معادل

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٨٧,٨١١	٣٤٩,٥٠٧	وديعة لدى البنك - دينار أردني (*)
٨,٥٥٢	٢٢,٢٤٨	حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني
٣٩٦,٣٦٣	٣٧١,٧٥٥	المجموع

(*) إن الوديعة مربوطة شهرياً ويحتسب عليها فائدة بنسبة تتراوح بين ١,٧٥-٤,٥٠%.

٤. ذمم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٨,٢٢٨	١١٩,٢٨٤	ذمم إشتراكات ومساهمات
١,٩٩٣	١,٩٥٣	شيكات برسم التحصيل
(١٣,٤٤٤)	(١٣,٤٤٤)	يطرح : مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها (*)
٢٦,٧٧٧	١٠٧,٧٩٣	الصافي

- فيما يلي بيان حركة مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٩,٢٢٢	١٣,٤٤٤	الرصيد في بداية السنة
(١٥,٧٧٨)	-	إستبعادات خلال السنة
١٣,٤٤٤	١٣,٤٤٤	الرصيد في نهاية السنة

- فيما يلي أعمار الذمم التجارية حسب فواتير الخدمات المصدرة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٧١٨	٤١,٨٩٨	١ - ٦٠ يوم
٣,٦٢٥	٤٤,٢٨١	٦١ - ١٢٠ يوم
٦,٩٦٠	٤,٩٦٥	١٢١ - ١٨٠ يوم
٢٥,٩٢٥	٢٨,١٤٠	١٨١ فما فوق
٣٨,٢٢٨	١١٩,٢٨٤	المجموع

٥. أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٩,٦٣١	١٨٦,٠٧٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٨٦٢	٦١٠	سلف نثرية
٢٧٨	٤٦٣	أمانات ضريبة دخل
٢٦٠	٢٦٠	تأمينات مستردة
١٨٣	-	أمانات ضريبة المبيعات
٩٣	-	أخرى
١١,٣٠٧	١٨٧,٤٠٧	المجموع

٦ ممتلكات ومعدات

المجموع	تصفيات		ألات		أثاث		برامج كمبيوتر		٢٠١٢
	ديتار أردني	على المأجور	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني		
٢٠٢,٧٠١	١٦,٦٦٠	-	١٩,٩٩٢	٣٧,٨٠٣	٢٩,٤٥٨	٥٠	٩٨,٧٨٨	٢٤٠	الرسيد في بداية السنة إضافات
٢,٦٤٠	-	٩٥٠	-	١,٤٠٠	-	-	-	-	
٢٠٥,٣٤١	١٦,٦٦٠	-	٢٠,٩٤٢	٣٩,٢٠٣	٢٩,٥٠٨	٥٠	٩٩,٠٢٨	٢٤٠	الرسيد في نهاية السنة
١٩٦,٥١٤	١٣,٣٢٨	-	١٩,٧٤٢	٣٥,٦٨٢	٢٨,٩٧٥	١٤٩	٩٨,٧٨٧	٦٠	الإستهلاك المتراكم
٥,٠٤٨	٣,٣٣١	-	٢٤٨	١,٢٦٠	١٤٩	-	٦٠	-	الرسيد في بداية السنة إستحقات
٢٠١,٥٦٢	١٦,٦٥٩	-	١٩,٩٩٠	٣٦,٩٤٢	٢٩,١٢٤	-	٩٨,٨٤٧	-	الرسيد في نهاية السنة
٣,٧٧٩	١	-	٩٥٢	٢,٢٦١	٣٨٤	-	١٨١	-	الرسيد في نهاية السنة الصالني
٢٠١,٥٥٤	١٦,٦٦٠	-	١٩,٩٩٢	٣٦,٢٥٥	٢٩,٤٥٨	-	٩٩,٠٨٩	-	٢٠١٥
١,٤٤٨	-	-	-	١,٤٤٨	-	-	-	-	الكافة
(٣٠١)	-	-	-	-	-	-	-	-	الرسيد في بداية السنة إضافات
٢٠٢,٧٠١	١٦,٦٦٠	-	١٩,٩٩٢	٣٧,٨٠٣	٢٩,٤٥٨	-	٩٨,٧٨٨	-	إستحقات
١٩١,٨٧٥	٩,٩٩٦	-	١٩,٦١٤	٣٤,٦١٢	٢٨,٨٢٩	-	٩٨,٨٢٤	-	الرسيد في بداية السنة إستهلاك المتراكم
٤,٦٧٦	٣,٣٣٢	-	١٢٨	١,٠٧٠	١٤٦	-	-	-	الرسيد في بداية السنة إستهلاكات
(٣٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	إستحقات
١٩٦,٥١٤	١٣,٣٢٨	-	١٩,٧٤٢	٣٥,٦٨٢	٢٨,٩٧٥	-	٩٨,٧٨٧	-	الرسيد في نهاية السنة
٢,١٨٧	٣,٣٣٢	-	٢٥٠	٢,١٢١	٤٨٣	-	١	-	الرسيد في نهاية السنة الصالني

٧. إيرادات مقبوضه مقدماً

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
-	٢٢٩,٧٦٢	معارض
٤٠,٤٤١	٥٦,٢١٧	إشتراكات
٤١,٠٠٧	-	منح
٨١,٤٤٨	٢٨٥,٩٧٩	المجموع

٨. ذمم وارصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٧٣٧	٢٢,٣٧٥	مصاريف مستحقة
-	٩,٨٩٨	أمانات ضريبة المبيعات
١٥,١٢٩	٤,٨٥٩	ذمم دائنة
٧,٠٣٩	١,٢١٩	ذمم موظفين
٢,١٦٨	١٤٠	أمانات ضريبة الدخل
-	٣٣	أخرى
٣,٩٢٣	-	أمانات ضمان إجتماعي
٣٠,٩٩٦	٣٨,٥٢٤	المجموع

٩. إشتراكات

- تحدد قيمة الإشتراك السنوي للعضو كما يلي:

- ٧٥٠ دينار أردني للجمعية التي يقل عدد موظفيها عن ٢٥ موظف.
- ١,٠٠٠ دينار أردني للجمعية التي عدد موظفيها من ٢٥ إلى ٤٩ موظف.
- ١,٥٠٠ دينار أردني للجمعية التي عدد موظفيها من ٥٠ إلى ٩٩ موظف.
- ٢,٠٠٠ دينار أردني التي عدد موظفيها من ١٠٠ موظف وما يزيد عن ذلك.
- ٢,٠٠٠ دينار أردني للشركات الأجنبية.
- ٧,٠٠٠ دينار أردني لشركات الإتصالات.

١٠. إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١٨,٦٥٤	٦٥,٧٧٢	رعاية أنشطة
١٠,٩٣٦	٤٣,٠٢٧	منح
١٣,٣٨١	٨,٧٨٧	فوائد بنكية
٤٢,٩٧١	١١٧,٥٨٦	المجموع

١١. مصاريف أنشطة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٤,٣٤٤	٦٨,٨٨٥	تسويق وتنظيم معارض
٣,٠٠٠	-	دراسات وأبحاث
٢٧,٣٤٤	٦٨,٨٨٥	المجموع

١٢. برنامج موازنة مخرجات التعليم الجامعي

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	رواتب
٣٩,٧٧٠	٩٠,٧٧٨	مستلزمات البرنامج
٤,٥٠٦	١٠,٩٧٢	ضمان اجتماعي
٤,٩٨٢	١٠,٧٦٧	إيجار مكتب
٩,٤٠٧	٤,٧٠٣	إستشارات
٢٩,٥٩١	-	المجموع
٨٨,٢٥٦	١١٧,٢٢٠	

١٣. مصاريف إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	رواتب ومكافآت
١٩٥,٧٣٧	١٩٦,١٤٠	مساهمة الجمعية في ضمان اجتماعي
٢٢,٢٦٣	٢٣,٣٤١	إيجار مكتب
١٥,٣١٠	١٥,٣١٠	أتعاب مهنية
٥,٦٤٠	٧,٧٤٢	بدل تأمين صحي
٥,٠٠٥	٥,٠٧٩	إستهلاكات
٤,٦٧٦	٥,٠٤٨	ضريبة مبيعات غير قابلة للخصم
٨٥١	٤,٤٢٢	تنقلات
٢,٦٧٤	٢,٣٠٧	مياه وكهرباء
٣,٢٤٨	٢,٢٥٩	مستلزمات مكتب
١,٤٨٥	١,٥١٩	صيانة
٣,٠١٧	١,٤٩٢	إشتراكات
١,١٧٩	١,٢٤٨	رسوم ورخص وشحن
١,١٤٣	١,٢٣١	إدارة الشبكة الإلكترونية
٢٨٩	٨٢١	صيانة كمبيوتر
٤٧٨	٦٦٧	إتصالات
٩٥٨	٦٤٦	عمولات بنكية
٦١٧	٤٨٥	دعاية واطلاق
١٠٠	٢٥٩	ضريبة إنخار
٦٦٩	٢٢٥	قرطاسية
٢٥٠	١٥٢	المجموع
٢٦٥,٥٨٩	٢٧٠,٣٩٣	

١٤. الوضع الضريبي

لم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لعام ٢٠١٥ الأمر الذي قد يقرتب عنه إلتزامات مالية على الشركة.

١٥. إدارة المخاطر

أ. مخاطر سعر الصرف

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطر سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- تتم إدارة هذه المخاطر عن طريق إجراءات خاصة بأسعار الصرف الأجنبي.
- إن معظم التعاملات بالعملة الأجنبية تتمثل في المعاملات بالدولار الأمريكي حيث أن سعر صرف الدينار الأردني ثابت بالنسبة للدولار الأمريكي.

ب. مخاطر سعر الفائدة

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تنشأ مخاطر سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإقراض والإيداع في البنوك.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغيير في أسعار الفوائد التي تتقاضاها المنشأة على ودائعها لدى البنوك:

الأثر على الربح (الخسارة) حقوق الملكية	التغير في الفائدة	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
دينار أردني	%	وديعة لدى البنك
١,٧٤٨	٠,٥	

ج. مخاطر السعر الأخرى

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
- إن المنشأة غير خاضعة لمخاطر السعر الأخرى.

د. مخاطر الائتمان

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة مالية من القيام بتنفيذ إلتزاماته.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

٥. مخاطر السيولة

- هي مخاطر عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.
- يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ كانون أول:

أقل من سنة		البيان
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
الموجودات المالية:		
٣٩٦,٢٦٣	٣٧١,٧٥٥	نقد ونقد المعادل
٢٦,٧٧٧	١٠٧,٧٩٣	ذمم مدينة
١,٦٧٦	١,٣٣٣	أرصدة مدينة أخرى
٤٢٤,٨١٦	٤٨٠,٨٨١	المجموع
المطلوبات المالية:		
٣٠,٩٩٦	٣٨,٥٢٤	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٩٩٦	٣٨,٥٢٤	المجموع

١٦. معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

لغاية تاريخ القوائم المالية، تم إصدار المعايير والتفسيرات التالية من قبل مجلس معيير المحاسبة الدولية والتي لم تصبح سارية المفعول بعد:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) - جديد	الأدوات المالية.	١ كانون ثاني ٢٠١٨ أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥) - جديد	إيرادات العقود الموقعة مع العملاء.	١ كانون ثاني ٢٠١٨ أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) - جديد "عقود الإيجار"	الإعتراف بجميع عقود الإيجار في قائمة المركز المالي دون أن يكون هناك تمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.	١ كانون ثاني ٢٠١٩ أو بعد
معيار المحاسبة الدولي (٧) "التدفقات النقدية" - تعديلات	إفصاحات إضافية تمكن مستخدمي القوائم المالية تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن العمليات المالية	١ كانون ثاني ٢٠١٧ أو بعد
معيار المحاسبة الدولي (١٢) - تعديلات	الإعتراف بأصل ضريبي مؤجل عن الخسائر غير المتحققة	١ كانون ثاني ٢٠١٧ أو بعد

وباعتقاد الإدارة لا يمكن أن يكون لتبني هذه المعايير وتفسيراتها في الفترات الحالية أو المستقبلية أثر جوهري على القوائم المالية.