

جمعية شركات تقنية المعلومات والإتصالات  
عنان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية  
وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

جمعية شركات تقنية المعلومات والإتصالات  
عمّان – المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
٢	قائمة الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
٣	قائمة التغير في الفائض المحتفظ به للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
١٨٠٥	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

١٠٥١٨٠٥٧٢

### تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

#### الرأي

لقد دققنا القوائم المالية لجمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات، والمكونة من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، 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 ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 "دليل 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 إيداء 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 عالٍ 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 إلى:

- 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 لتوفير 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 هناك وجود لعدم تيقن جوهرية ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتجنا عدم وجود تيقن جوهرية، فنحن مطالبون أن نلفت 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 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 بتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال تدقيقنا.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية، وإن القوائم المالية المدققة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

طلال أبوغزالة وشركاه الدولية

محمد الأزرق

(إجازة رقم ١٠٠٠)

عمان في ٥ آذار ٢٠٢٠



جمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات  
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات المتداولة
٥٤٠,٩٢٢	٤٥٤,٧٦٠	٣	نقد ونقد معادل
٤٠,٠١٠	٥٣,٠٤٤	٤	ذمم مدينة
٢٦١,٩٥١	١٦,٨١٨	٥	أرصدة مدينة أخرى
٨٤٢,٨٨٣	٥٢٤,٦٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	٣٠,١١١	٦	حق استخدام الموجودات
٩,٢٥٥	٦,٣٧٥	٧	ممتلكات ومعدات
٩,٢٥٥	٣٦,٤٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٥٢,١٣٨	٥٦١,١٠٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات والفائض المحتفظ به
			المطلوبات المتداولة
٣٩١,٢٩٧	٨٣,٣٧٠	٨	إيرادات مقبوضه مقدماً
٨٢,١٠٣	٥٧,٣٨٢	٩	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
-	١٤,٩٨٨	٦	إلتزام عقد إيجار
٤٧٣,٤٠٠	١٥٥,٧٤٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	١٦,٢٦٨	٦	إلتزام عقد إيجار - الجزء غير المتداول
٤٧٣,٤٠٠	١٧٢,٠٠٨		مجموع المطلوبات
٣٧٨,٧٣٨	٣٨٩,١٠٠		الفائض المحتفظ به
٨٥٢,١٣٨	٥٦١,١٠٨		مجموع المطلوبات والفائض المحتفظ به

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		الإيرادات
٢٠٧,٨٠٨	٢٢٧,٠٠٠	١٠	إشتراكات
٤٧١,١٧٥	٦٠٧,١٤٤	١١	إيرادات أخرى
٢٨٤,٦٧٨	-		منتدى الإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٩٦٣,٦٦١	٨٣٤,١٤٤		مجموع الإيرادات
			المصروفات
(٤٣٥,٥٤٦)	(٤٩٨,٣٦٣)	١٢	مصاريف أنشطة
(٢٩٤,٨٥٤)	(٣٢٥,٤١٩)	١٣	مصاريف إدارية
(٢٠٢,٣٥٦)	-		منتدى الإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
(٩٣٢,٧٥٦)	(٨٢٣,٧٨٢)		مجموع المصروفات
٣٠,٩٠٥	١٠,٣٦٢		الفاصل

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغير في الفائض المحتفظ به للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

الفائض المحتفظ به	
دينار أردني	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠١٨
٣٥٣,٩٦٢	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية - رقم (٩) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨
(٦,١٢٩)	الرصيد في بداية السنة المعدل
٣٤٧,٨٣٣	الفائض
٣٠,٩٠٥	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٣٧٨,٧٣٨	الفائض
١٠,٣٦٢	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
٣٨٩,١٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٠,٩٠٥	١٠,٣٦٢	الفائض
		تعديلات لـ:
٢,٩٠٠	٥,٠٠٠	خسائر إئتمانية متوقعة
-	١٤,٩٧٣	استهلاكات حق إستخدام أصل
٥,٠٦٠	٤,١١١	استهلاكات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩,٥٨٣)	(١٨,٠٣٤)	ذمم مدينة
(١٦,٠٤٥)	٢٤٥,١٣٣	أرصدة مدينة أخرى
١٢٨,٣٧٣	(٣٠٧,٩٢٧)	إيرادات مقبوضه مقمماً
١٣,٩٠٨	(٢٤,٧٢١)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٥٥,٥١٨	(٧١,١٠٣)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	(١٣,٨٢٨)	حق إستخدام الموجودات
(١,٠٥١)	(١,٢٣١)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٠٥١)	(١٥,٠٥٩)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
١٥٤,٤٦٧	(٨٦,١٦٢)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٣٨٦,٤٥٥	٥٤٠,٩٢٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٥٤٠,٩٢٢	٤٥٤,٧٦٠	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



جمعية شركات تقنية المعلومات والاتصالات  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

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 الاجتماعية 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 إختصاص 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 تنفق وأهداف الجمعية، وتنسيق نشاطاتهم مع تلك التي تقوم بها جهات أخرى لها ذات الأهداف.

٢. أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

الإطار العام لإعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية استناداً 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.

٢-٢ استخدام التقديرات

- عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراسات 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 الأمثلة حول استخدام التقديرات هي الخسائر الإنتمانية المتوقعة والمعدومة، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات، وأية قضايا مقلمة ضد المنشأة.

٣-٢ تطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المنشأة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)

إعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩ قامت المنشأة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار، والذي حل محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤) الترتيبات التي تتضمن التأجير.
- تفسير اللجنة الدائمة للتفسيرات رقم (١٥) عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز.
- تفسير اللجنة الدائمة للتفسيرات رقم (٢٧) تقييم جوهر العملية التي تتضمن شكل قانوني لعقد الإيجار.

أحدث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) تحول كبير في المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية لدى المستأجر حيث تم بموجب هذا المعيار رسملة كافة عقود الإيجار كموجودات والاعتراف بالتزامات مقابلها مع وجود استثناءات محدودة وهي عقود الإيجار قصيرة الأجل والتي تبلغ مدتها سنة واحدة فأقل وعقود الإيجار للأصول المستأجرة ذات القيمة المنخفضة. هذا وبقيت المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار لدى المؤجر دون تغيير إلى حد كبير حيث سوف يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك المبادئ في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

- قامت المنشأة باختيار طريقة تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي معدل (بدون تعديل أرقام المقارنة) والمسوح به بموجب المعيار.

- وأهم ما أحدثه المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على عقود الإيجار من حيث:

#### - تعريف عقود الإيجار

ما يميز هذا المعيار هو مفهوم السيطرة حيث يتم تصنيف عقود الإيجار وعقود الخدمات على أساس ما إذا كان العميل يملك سيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن مقابل عوض محدد. وهذا على عكس ما ركز عليه المعيار الدولي المحاسبي رقم (١٧) بخصوص المخاطر والحوافز.

#### - معالجة عقود الإيجار لدى المستأجر (عقد إيجار تشغيلي)

ما يميز هذا المعيار هو طريقة معالجة المنشأة لعقود الإيجار التشغيلية حيث كانت خارج القوائم المالية. عند تطبيق المعيار على جميع عقود الإيجار باستثناء (عقود الإيجار قصيرة الأجل والتي تبلغ مدتها سنة واحدة فأقل وعقود الإيجار للأصول المستأجرة ذات القيمة المنخفضة) تقوم المنشأة بما يلي:

- الاعتراف بحق استخدام موجودات والتزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي ميدنياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية.

- يتم الاعتراف باستهلاك حق الاستخدام الموجودات والأرباح على مطلوبات عقود الإيجار في قائمة الدخل.

- في قائمة التدفقات النقدية يتم تصنيف دفعات تخفيض التزامات عقود الإيجار ضمن الأنشطة التمويلية والمبالغ المتعلقة بمصروف فائدة التزامات عقود الإيجار ضمن الأنشطة التشغيلية أو التمويلية. أما بخصوص عقود الإيجار قصيرة الأجل أو العقود ذات القيمة المنخفضة (غير المرسملة) فيتم تصنيفها ضمن الأنشطة التشغيلية.

- المبلغ الأساسي لعقد الإيجار ضمن النشاطات التمويلية والأرباح على المطلوبات ضمن الأنشطة التشغيلية.

بخصوص عقود الإيجار قصيرة الأجل والتي تبلغ مدتها سنة واحدة فأقل وعقود الإيجار للأصول المستأجرة ذات القيمة المنخفضة يتم الاعتراف بها كمصروف ضمن قائمة الدخل على أساس القسط الثابت.

ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على إختبار تدني حق استخدام الموجودات وفقاً للمعيار المحاسبي رقم (٣٦) تدني قيمة الموجودات وهذا مختلف عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الذي كان يتطلب الاعتراف بمخصص لعقود الإيجار المثقلة.

#### - معالجة عقود الإيجار لدى المستأجر (عقد إيجار تمويلي)

ما يميز هذا المعيار هو قيمة الضمانات المتبقية التي يقدمها المستأجر للمؤجر حيث يعترف بالمبلغ المتوقع دفعة كجزء من التزام عقد الإيجار، أما المعيار الدولي رقم (١٧) فإنه يعترف بالحد الأقصى للمبلغ المضمون.

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
المعيار المحاسبي رقم (١) عرض البيانات المالية. المعيار المحاسبي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء	تعريف الأهمية حيث تكون المعلومات جوهرية إذا كان من المتوقع أن يؤثر حذفها أو إخفائها أو إغفالها بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية بناءً على تلك القوائم المالية.	١ كانون ثاني ٢٠٢٠ أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) عقود التأمين	يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) حيث يتطلب قياس مطلوبات التأمين عند القيمة الحالية للوفاء بها ويوفر نهجاً أكثر إتساقاً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢ أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأصول.	تعديلات على تعريف الأعمال. وحتى يتم إقرارها أعمال يجب أن تكون مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات وتشمل كحد أدنى مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. يجب أن يكون لها القدرة على المساهمة في إنشاء مخرجات بدلاً من القدرة على إنشاء مخرجات.	١ كانون ثاني ٢٠٢٠ أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.	تتعلق هذه التعديلات في بيع أو مساهمة في الموجودات بين المستمر والشركة الزميلة و/أو المشروع المشترك.	تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:

- نقد، أو
  - أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
  - حق تعاقدى لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو
  - عقد من الممكن أو ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى إمتلاك الموجود المالي. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل.

- تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات وهي على النحو التالي:
- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
  - أ. إلزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو للمطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
  - ب. عقد من الممكن أو سيتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الاعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات التي تحصل مباشرة على إصدار هذه المطلوبات، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الاعتراف المبدئي، 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 الاعتراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

#### الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

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

#### مقاصة الأدوات المالية

- يتم مقاصة الموجودات المالية والإلتزامات المالية مع إظهار صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.

#### النقد والنقد المعادل

- هو النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ذات فترات إستحقاق لثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة للتغير في القيمة.

#### الذمم التجارية المدبنة

- الذمم التجارية المدبنة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدبنة بقيمة الفواتير مطروحاً منها مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة والذي يمثل تدني القيمة القابلة لتحصيل الذمم.

#### تدني قيمة الموجودات المالية

- في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم المنشأة بتقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد تدنت إئتمانياً. يعتبر الأصل المالي قد تدني إئتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تعترف المنشأة بمخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعه ل:
  - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
  - الإستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
  - موجودات العقود.
- تقيس المنشأة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- يتم قياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدبنة وموجودات العقود دائماً بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.

- عند تحديد فيما إذا كان خطر الإلتزام لأصل مالي قد زاد بشكل جوهري منذ الإقرار المبني وعند تقدير الخسارة الإلتزامية المتوقعة، فإن المنشأة تأخذ بعين الإعتبار المعلومات المعززة ذات العلاقة والمقاة دون تكلفة زائدة أو جهد مفرط بناءً على خبرة المنشأة التاريخية والمعلومات الإستشرافية.
- تعتبر المنشأة الأصل المالي متعثر عندما:
  - من غير المرجح أن يسدد العميل التزاماته الإلتزامية إلى المنشأة بالكامل، دون رجوع المنشأة إلى إتخاذ إجراءات مثل تحصيل أوراق مالية (إن وجدت)؛ أو
  - يتجاوز إستحقاق الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوم.
- يتم طرح مخصص الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة من القيمة الإجمالية المسجلة لهذه الموجودات.
- يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. وتقوم المنشأة بشطب المبلغ الإجمالي للأصل المالي في حال تصفية المنشأة أو إعلان الإفلاس أو إصدار حكم محكمة برفض دعوى المطالبة بالأصل المالي.

#### - الممتلكات والمعدات

- يتم الإقرار مبدياً 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 تُرغبها الإدارة.
- بعد الإقرار المبني، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض متراكم في القيمة.
- يتم الإقرار 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	الفترة
%	
٢٥ - ٣٣,٣	برامج كمبيوتر
١٥	أثاث
٢٥	أجهزة كمبيوتر
٢٥	آلات وأجهزة مكتبية
٢٠	تصينات على المأجور

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره 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 للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي استبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإقرار بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، 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 الغير مالية

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات غير المالية ( الممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات الإستثمارية ) 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 للإسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للإسترداد. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أوقية المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراعية بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تولدها من الموجود.

- لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية بشكل مستقل (الوحدات المولدة للنقد). ويتم مراجعة انخفاض القيمة السابق للأصول غير المالية (فيما عدا الشهرة) للنظر في إمكانية عكسها المحتمل في تاريخ القوائم المالية.

#### الإعتراف بالإيرادات

- تعترف المنشأة بالإيراد من بيع السلع أو تقديم الخدمة عند نقل السيطرة إلى المشتري.  
- تقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد ميرم مع العميل والمتوقع إستلامه وتستبعد المبالغ المحصلة لصالح أطراف أخرى.

#### إيراد الإشتراكات

هي عبارة عن إشتراكات سنوية لشركات تقنية المعلومات وذلك كما هو مبين في إيضاح رقم (٩)، ويتم الأخذ بها بمرور الوقت على أساس القسط الثابت خلال السنة.

#### إيراد رعاية أنشطة

يمثل هذا البند قيمة المبالغ المقبوضة من الأعضاء للمشاركة في معارض وأنشطة ويتم الإعتراف بها عند إتمام تنفيذ هذه الأنشطة للأعضاء.

#### 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 الإعتراف بها من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها هذه المنح مستحقة.  
- يتم الإعتراف بالمنح المقيدة كدخل على أساس منتظم خلال الفترات التي تعترف فيها المنشأة بالتكاليف المحددة التي يفترض تعويضها عن طريق المنح كمصروف.  
- يتم الإعتراف 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 منظم ومنطقي استناداً إلى الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات العلاقة.

#### إيراد الفوائد

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

#### عقود الإيجار

- تقوم المنشأة في بداية عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إتفاقية تأجير. وإذا كان العقد كلياً أو جزئياً ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد من طرف لأخر لمدة زمنية محددة مقابل عوض أو بدل محدد، فتعترف المنشأة بحق استخدام موجودات والتزامات الإيجار بإستثناء (عقود الإيجار قصيرة الأجل والتي تبلغ مدتها سنة واحدة فأقل وعقود الإيجار للأصول المستأجرة ذات القيمة المنخفضة) والتي تعترف المنشأة بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن أساس منتظم آخر يعرض بشكل أكبر الفترة الزمنية التي يتم فيها إستهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المستأجرة.  
- يتم الإعتراف وقياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم تسديدها في تاريخ بدء عقد الإيجار، ويتم خصم تلك الدفعات بإستخدام معدل الفائدة الضمني والوارد في العقد، وإذا لم يكن معروفا فتقوم المنشأة بإستخدام معدل فائدة الإقتراض الإضافي.  
- تشمل دفعات عقد الإيجار غير المسددة ما يلي:  
- دفعات الإيجار الثابتة مطروحاً منها حوافز الإيجار المدينة.  
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية بإستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بدء عقد الإيجار.  
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر للمؤجر عند وجود قيمة متبقية مضمونة في عقد الإيجار.

- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات.
- غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم عرض التزام عقد الإيجار كعنصر منفصل في قائمة المركز المالي للمنشأة.
- يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات عقد الإيجار وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة.
- تقوم المنشأة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:
- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ التعديل.
- تتضمن موجودات حق استخدام الأصل على القياس المبني لمطلوبات الإيجار المقابلة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في يوم البدء أو قبله، مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية يتم قياسها لاحقاً ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة تدني القيمة.
- عندما تتكبد المنشأة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مستأجر، أو استعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة الأصل إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) ويقدر ما تتعلق التكاليف بموجودات حق الاستخدام، يتم إدراج التكاليف في موجودات حق الاستخدام ذات الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج مخزونات.
- يتم استهلاك الموجودات حق الاستخدام على مدى الفترة الأقصر بين كل من مدة العقد والعمر الإنتاجي للأصل المحدد.
- إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام تعكس أن المنشأة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم استهلاك قيمة الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- تم عرض موجودات حق استخدام الأصل كعنصر منفصل في بيان المركز المالي الموحد.
- تقوم المنشأة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تدهنت وتحسب أي خسارة تدني في القيمة محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".
- كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم حساب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجار مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المنشأة هذه الطريقة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على عنصر التأجير ومكون واحد أو أكثر من مكونات التأجير أو غير التأجير، تخصص المنشأة الاعتبار في العقد لكل عنصر تأجير على أساس السعر المستقل النسبي لمكون التأجير والمجموع الكلي للسعر المفرد للمكونات الغير تأجيرية.

#### 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٣. نقد ونقد معادل

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٧١,٢٨٠	٣٨٣,٩٦٠	وديعة لدى البنك - دينار أردني (*)
١٦٩,٦٤٢	٧٠,٨٠٠	حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني
٥٤٠,٩٢٢	٤٥٤,٧٦٠	المجموع

(\*) إن الوديعة مربوطة شهرياً ويحتسب عليها فائدة بنسبة تتراوح بين ٤,٢٥%.

٤. ذمم مدينة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٩,٤٠٦	٥٦,٧٨٩	ذمم إشتراكات ومساهمات
١٠,٥٠٣	٤,٢٦٧	شيكات برسم التحصيل
(٩,٨٩٩)	(٨,٠١٢)	يطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (*)
٤٠,٠١٠	٥٣,٠٤٤	الصافي

- فيما يلي بيان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في بداية السنة
٤,٤٢٥	٩,٨٩٩	المكون خلال السنة
٢,٩٠٠	٥,٠٠٠	إستبعادات خلال السنة
(٣,٥٥٥)	(٦,٨٨٧)	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية - رقم (٩) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨
٦,١٢٩	-	الرصيد في نهاية السنة
٩,٨٩٩	٨,٠١٢	

- فيما يلي أعمار الذمم التجارية حسب فواتير الخدمات المصدرة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٣,٣٢٧	٣٦,٦٠٠	١ - ٦٠ يوم
٣,١٩٠	٢,٠٥٥	٦١ - ١٢٠ يوم
٢,٧٥٥	٣,٠٤٥	١٢١ - ١٨٠ يوم
١٠,١٣٤	١٥,٠٨٩	١٨١ فما فوق
٣٩,٤٠٦	٥٦,٧٨٩	المجموع



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٥. أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٥٧,٨٢١	١٣,٣٢٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٣,٨٧٠	١,٥٩٦	سلف نثرية
-	١,١٧٥	فائدة مستحقة القبض
-	٤٦٣	أمانات ضريبة دخل
٢٦٠	٢٦٠	تأمينات مستردة
<u>٢٦١,٩٥١</u>	<u>١٦,٨١٨</u>	المجموع

٦. حق استخدام الموجودات

٢٠١٩	حق استخدام أصل	التكلفة
	دينار أردني	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولي رقم (١٦)
	٤٥,٠٨٤	إستهلاك حق استخدام أصل
	<u>(١٤,٩٧٣)</u>	الصافي
	<u>٣٠,١١١</u>	

- فيما يلي بيان الحركة على التزام عقد الإيجار خلال السنة وهي على النحو التالي:

٢٠١٩	
دينار أردني	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولي رقم (١٦)
٤٥,٠٨٤	مصرف الفائدة
٢,٧٧٢	المدفوع خلال سنة
<u>(١٦,٦٠٠)</u>	رصيد نهاية الفترة
<u>٣١,٢٥٦</u>	الجزء المتداول
١٤,٩٨٨	الجزء غير المتداول
<u>١٦,٢٦٨</u>	

جمعية شركات تقنية المطرعات والاتصالات  
عنان - المساحة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٧. مستحقات ومعدات

المجموع	ديتيل أرضي	تخصيمات على الموجود	الات		أجهزة كمبيوتر	ديتيل أرضي	أثاث	ديتيل أرضي	برامج كمبيوتر	ديتيل أرضي	٢٠١٩	
			وأجهزة مكتتبية	ديتيل أرضي								
٢٢١,٤٤٣		١٦,٦٦٠	٣٥,٥٦٥	٤٠,٦٤٤	٢٩,٥٠٨	٤٩٧	٩٩,٠٦٥	٣٥٤		٢٠١٩	الكافة	
١,٢٣١		-	٣٨٠	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة	
٢٢٢,٦٧٣		١٦,٦٦٠	٣٥,٩٤٥	٤٠,٦٤٤	٣٠,١٠٥	-	٩٩,٤١٩				إضافات	
٢١٢,١٨٧		١٦,٦٥٩	٢٧,٨٩٨	٣٩,٢١٠	٢٩,٣٥٦	١٠١	٩٩,٠٦٤				الإستهلاك المتراكم	
٤,١١١		-	٣,٧٠٣	٢٦٣	-	-	٤٤				الرصيد في بداية السنة	
٢١٦,٢٩٨		١٦,٦٥٩	٣١,٦٠١	٣٩,٤٧٣	٢٩,٤٥٧	-	٩٩,١٠٨				إستهلاكات	
٦,٣٧٥		١	٤,٣٤٤	١,١٧١	٥٤٨	-	٣١١				الرصيد في نهاية السنة	
											إجمالي	
٢٢٠,٣٩١		١٦,٦٦٠	٣٥,٥٦٥	٣٩,٥٩٣	٢٩,٥٠٨	-	٩٩,٠٦٥				٢٠١٨	الكافة
١,٠٥١		-	-	١,٠٥١	-	-	-				الرصيد في بداية السنة	
٢٢١,٤٤٢		١٦,٦٦٠	٣٥,٥٦٥	٤٠,٦٤٤	٢٩,٥٠٨	-	٩٩,٠٦٥				إضافات	
٢٠٧,١٢٧		١٦,٦٥٩	٢٣,٩٨٠	٣٨,١٣٢	٢٩,٢٩٢	٦٤	٩٩,٠٦٤				الإستهلاك المتراكم	
٥,٠٦٠		-	٣,٩١٨	١,٠٧٨	-	-	-				الرصيد في بداية السنة	
٢١٢,١٨٧		١٦,٦٥٩	٢٧,٨٩٨	٣٩,٢١٠	٢٩,٣٥٦	-	٩٩,٠٦٤				إستهلاكات	
٩,٢٥٥		١	٧,٦٦٧	١,٤٣٤	١٥٢	-	١				الرصيد في نهاية السنة	
											إجمالي	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٨. إيرادات مقبوضه مقدماً

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار أردني	دينار أردني	إشتراكات
٦٨,٦٢٠	٦٨,٣٧٠	منح
-	١٥,٠٠٠	معارض
٣٢٢,٦٧٧	-	المجموع
٣٩١,٢٩٧	٨٣,٣٧٠	

٩. ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار أردني	دينار أردني	مصاريف مستحقة
٥١,٧١٦	٣٧,٠٥١	أمانات ضريبة الدخل
٩,٨٣٩	١٠,٠٤٠	ذمم موظفين
٥,٦٦٧	٥,٦٦٧	ذمم دائنة
٦,٠٤٥	٤,١٣٦	أمانات ضريبة المبيعات
٥,٥٩٢	٤٤٩	فيزا
٣,٢٤٤	٣٩	المجموع
٨٢,١٠٣	٥٧,٣٨٢	

١٠. 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 الاتصالات.

١١. إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار أردني	دينار أردني	رعاية أنشطة
٤٠٧,٧٣٨	٥٥١,٣٣١	منح
٥٣,١٠٥	٤١,٠٢٩	قوائد بنكية
١٠,٣٣٢	١٤,٧٨٤	المجموع
٤٧١,١٧٥	٦٠٧,١٤٤	

١٢. مصاريف أنشطة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٠٤,٨٠٢	٤٩٦,٣٦٣	تسويق وتنظيم معارض
١٨,٠٠٠	٢,٠٠٠	دراسات وأبحاث
١٢,٧٤٤	-	تدريب
٤٣٥,٥٤٦	٤٩٨,٣٦٣	المجموع

١٣. مصاريف إدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠٩,٧٨٠	٢٣٤,٤٧٦	رواتب ومكافآت
٢٩,٩٧٥	٢٤,١٤٠	مساهمة الجمعية في ضمان اجتماعي
-	١٤,٩٧٣	إستهلاك - حق استخدام أصل
١١,٦٤٠	١٤,٢٤٢	أتعاب مهنية
٥,٧٧٣	٧,٤٨٠	بدل تأمين صحي
٢,٩٠٠	٥,٠٠٠	خسائر التمامية متوقعة
٥,٠٦٠	٤,١١١	إستهلاكات
٢,٤٣٢	٢,١٨٢	مياه وكهرباء
١,٣٢٢	٢,٩٩٢	رسوم ورخص وشحن
-	٢,٧٧٢	فائدة التزام عقد إيجار
١,٣٧١	٢,٠٦٢	مستلزمات مكتب
١,٩٩٥	١,٩٤٧	تنقلات
١,٠١٤	١,٧٢٦	إشتراكات
١,٧٩٦	١,٤٨٦	إدارة الشبكة الإلكترونية
١٥,٣١٠	١,٢٠٠	إيجار مكتب
٥١٦	٩٢٨	ضريبة إنذار
٨٥١	٩٢٥	إتصالات
٥٨٨	٤٧١	صولات بنكية
١٨١	٤١٨	قرطاسية
-	٣٣٧	ترجمة
٦٤٧	٢٠١	صيانة كمبيوتر
٢٤٥	٢٥٠	صيانة
٤٥٨	-	ضريبة مبيعات غير قابلة للخصم
٢٩٤,٨٥٤	٣٢٥,٤١٩	المجموع

#### ١٤. الوضع الضريبي

لم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٧ الأمر الذي قد يترتب عنه إلتزامات مالية على الجمعية.

#### ١٥. كتاب المحامي

كما جاء في كتاب المحامي هناك قضية مرفوعة من الغير على الجمعية بقيمة ٤٦,٩١٦ دينار أردني ويرأي المحامي فإن القضية لصالح الجمعية وما زالت القضية منظورة أمام المحاكم المختصة.

#### ١٦. إدارة المخاطر

##### أ. مخاطر سعر الصرف

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير 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 للتغير في أسعار الفوائد التي تتقاضاها المنشأة على ودائعها لدى البنوك:

#### الأثر على الربح (الخسارة)

حقوق الملكية	التغير في الفائدة	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
دينار أردني	%	وديعة لدى البنك
١,٩٢٠	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 المالية 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
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار أردني	دينار أردني	
		الموجودات المالية:
٥٤٠,٩٢٢	٤٥٤,٧٦٠	نقد ونقد المعادل
٤٠,٠١٠	٥٣,٠٤٤	ذمم مدينة
٤,١٣٠	٣,٤٩٤	أرصدة مدينة أخرى
<u>٥٨٥,٠٦٢</u>	<u>٥١١,٢٩٨</u>	المجموع
		المطلوبات المالية:
٨٢,١٠٣	٥٧,٣٨٢	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
<u>٨٢,١٠٣</u>	<u>٥٧,٣٨٢</u>	المجموع