

Jordanian Association of
Certified Public Accountants



جمعية المحاسبين
القانونيين الأردنيين

جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين
جمعية مهنية ذات استقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
وتقرير المحاسب القانوني المستقل



فهرس

صفحة

-	تقرير المحاسب القانوني المستقل
١	قائمة المركز المالي كما في ٢٠ حزيران ٢٠١٥
٢	قائمة الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
٣	قائمة التغير في الوفر المتراكم للسنة المنتهية في ٢٠ حزيران ٢٠١٥
٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية ٣٠ حزيران ٢٠١٥
١٨-٥	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المحاسب القانوني المستقل

الرقم: ٢٠١٥/٥١٦/٣
التاريخ: ٢٤/ تشرين اول/ ٢٠١٥

السادة الهيئة العامة المحترمين
جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين
جمعية مهنية ذات استقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المقدمة

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لجمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين (جمعية مهنية ذات استقلال مالي وإداري) والمكونة من قائمة المركز المالي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وقائمة الإيرادات والمصروفات وقائمة التغير في الوفر المتراكم وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية وفقاً لأسس إعداد القوائم المالية وللسياسات المحاسبية الواردة في إيضاح (٢)، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية المحاسب القانوني المستقل

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي في هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا لها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق إن هذه المعايير تتطلب التزاماً بمطالبات قواعد السلوك المهني وأن نخطط وننفذ التدقيق بغرض التوصل إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. إن عملية التدقيق تتضمن القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد تلك الإجراءات على حكم المدقق بما في ذلك تقدير مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند تقدير تلك المخاطر يأخذ المدقق بعين الاعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعدالة عرض للقوائم المالية للمنشأة وذلك لتصميم إجراءات التدقيق الملائمة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في مدى فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما يشمل التدقيق تقييماً لمدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة وكذلك تقييماً عاماً لعرض القوائم المالية. في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

الرأي

برأينا إن القوائم المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين (جمعية مهنية ذات استقلال مالي وإداري) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وأداءها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لأسس إعداد القوائم المالية وللسياسات المحاسبية الواردة في إيضاح (٢).

أمور أخرى

دون التحفظ في رأينا، وكما هو وارد في إيضاح (٥)، فإن أرض المدينة النقابية مسجلة باسم نقابة المهندسين وليس باسم الجمعية حيث سيتم تحويل ملكيتها إلى الجمعية أسوة بالنقابات المهنية الأخرى حين الانتهاء من الإجراءات القانونية.

عارف رجا الحسن

(إجازة رقم ١٢٣)

عارف الحسن
محاسب قانوني إجازة رقم ١٢٣
عضو مستقل في (BKR) العالمية

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ حزيران		إيضاح	الموجودات
٢٠١٤	٢٠١٥		
دينار أردني	دينار أردني		<u>الموجودات المتداولة</u>
٥٣٧,٦٢٧	٥٢٩,٩٩٤	٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١١,٠٩٢	١٩,٣٦٥	٤	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٥٤٨,٧١٩	٥٤٩,٣٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٤٥٧,٢٣١	٤٥٦,٩٩٦	٥	ممتلكات ومعدات
١,٠٠٥,٩٥٠	١,٠٠٦,٣٥٥		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات والوفور المتراكم</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٦٣,٩٦٨	١٨,٥٢٩	٦	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
١٧٥,٦٥٨	١٨٢,٦٨٦	٧	أمانات صندوق التعاون الدائنة
٢٣٩,٦٢٦	٢٠١,٢١٥		مجموع المطلوبات
٧٦٦,٣٢٤	٨٠٥,١٤٠		الوفور المتراكم
١,٠٠٥,٩٥٠	١,٠٠٦,٣٥٥		مجموع المطلوبات والوفور المتراكم

- إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية -

قائمة الإيرادات والمصروفات

السنة المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
دينار أردني	دينار أردني		
١٨٠,١٣٠	٢٠١,٤٣٥	٨	الإيرادات
٣٦,٩٢٠	٧٥,٨٥٨	١٠	إيرادات متحققة من منحة البنك الدولي
٢١٧,٠٥٠	٢٧٧,٢٩٣		مجموع الإيرادات
(١٥٢,٢٢٢)	(١٦٢,٦١٩)	٩	مصاريف إدارية وعمومية
(٣٦,٩٢٠)	(٧٥,٨٥٨)	١٠	مصاريف متحققة من منحة البنك الدولي
(١٨٩,١٤٢)	(٢٣٨,٤٧٧)		مجموع المصروفات
٢٧,٩٠٨	٣٨,٨١٦		وفر السنة

- إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية -

قائمة التغير في الوفر المتراكم

للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٤	٢٠١٥
دينار أردني	دينار أردني
٧٢٨,٤١٦	٧٦٦,٣٢٤
٢٧,٩٠٨	٣٨,٨١٦
٧٦٦,٣٢٤	٨٠٥,١٤٠

الرصيد في بداية السنة
وفر السنة
الرصيد في نهاية السنة

- إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية -

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٧,٩٠٨	٣٨,٨١٦	وفر السنة
		تعديلات:
		استهلاكات
٢٤,٠٦٢	٢٦,٢٩٨	
٥١,٩٧٠	٦٥,١١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٦,٠٠٩	(٨,٢٧٣)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٤١,٣٢٢)	(٤٥,٤٢٩)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٦٤٧	١١,٤٠٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,١٩٤)	(٢٦,٠٦٣)	شراء ممتلكات ومعدات
(٨,١٩٤)	(٢٦,٠٦٣)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٢,٥٥٨)	٧,٠٢٨	أمانات صندوق التعاون الدائنة
(٢٢,٥٥٨)	٧,٠٢٨	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(١٤,١٠٥)	(٧,٦٣٣)	صافي التغير في التدفقات النقدية
٥٥١,٧٢٢	٥٣٧,٦٢٧	نقد ونقد معادل في بداية السنة
٥٣٧,٦٢٧	٥٢٩,٩٩٤	نقد ونقد معادل في نهاية السنة

- إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية -

إيضاحات حول القوائم المالية

١. تأسيس الجمعية وغاياتها

- تأسست (جمعية مدققي الحسابات القانونيين الأردنيين) كجمعية مهنية ذات استقلال مالي وإداري بموجب النظام رقم (٤٢) لسنة ١٩٨٧ الصادر بمقتضى أحكام المادة (١٨) من قانون مهنة تدقيق الحسابات رقم (٣٢) لسنة ١٩٨٥. وبتاريخ ١٦ حزيران ٢٠٠٣ صدر قانون مهنة المحاسبة القانونية (الموقت) رقم (٧٢) لسنة ٢٠٠٣ حيث انشأ بموجب المادة (٧) منه (جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين) والتي أصبحت الخلف القانوني لـ (جمعية مدققي الحسابات القانونيين الأردنيين) بموجب المادة (٤١) فقرة (أ) من هذا القانون.
- من غايات الجمعية: رعاية مصالح الأعضاء والحفاظ على تقاليد المهنة وشرفها وتشجيع البحث العلمي والمهني وتطوير برامج التدريب والتعاون مع الجمعيات والجهات المهنية العربية والدولية والتفتيش على المحاسبين القانونيين.
- تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته رقم (٣١ / ١٣) بتاريخ ٢٢/١٠/٢٠١٥ ويتطلب مصادقة الهيئة العامة عليها.

٢. أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة

الإطار العام لإعداد القوائم المالية

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستثناء الإيرادات حيث يتم تسجيل الإيرادات عند قبضها نتيجة لعدم التيقن من تحصيلها

أسس القياس المستخدمة

- 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 للجمعية

استخدام التقديرات

- إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات
- يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.
- فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في القوائم المالية:

- تقوم الإدارة بأخذ مخصص تدني في الذمم المدينة اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- تقوم الإدارة بمراجعة أي قضية مقامة ضد الجمعية ، إن وجدت ، بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الجمعية والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الجمعية في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها واجتهاداتها معقولة وكافية

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:
 - أ. نقد
 - ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى.
 - ج. حق تعاقدى لاستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للجمعية.
 - د. عقد من الممكن أو سيتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالجمعية.
- 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 تنسب مباشرة إلى امتلاك الموجود المالي.
- بعد الاعتراف المبدئي ، يتم قياس جميع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس كل مما يلي:
 - أ. نموذج أعمال الجمعية لإدارة الموجودات المالية.
 - ب. خصائص التدفق النقدي التعاقدية للموجود المالي
- يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذ 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 الاعتراف 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 الجمعية عرض أرباح وخسائر الاستثمار ضمن الدخل الشامل الاخر.

النقد والنقد المعادل

- تشمل النقدية النقد في الصندوق 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 المدينة

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

تدني قيمة الموجودات المالية

- يتم تقييم الموجودات المالية، خارج إطار الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالبحث عن مؤشرات انخفاض القيمة في كل تاريخ نهاية فترة.
- بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تسجيلها بتكلفة الإطفاء، تمثل قيمة التدني الفرق ما بين القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومه باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي، وتخفيض القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بقيمة خسائر التدني مباشرة لجميع الموجودات المالية. يتم الاعتراف بخسارة التدني من ضمن الخسائر.

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 الاعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إمتلاك أو إصدار هذه المطلوبات، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.

- بعد الإقرار 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 الإقرار بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإقرار بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغييرات 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 الإقرار مبدئياً بالممتلكات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.
- بعد الإقرار المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتركم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك.
- 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:

نسبة الإستهلاك	الفئة
٢٠ - ٢	مباني وتوابعها
١٥ - ١٠	أثاث وديكورات
١٥	أجهزة كهربائية وإتصالات ومراقبة وإنذار
٢٠	أجهزة وموجودات مكتبية
٢٥	نظام الأرشفة والعضوية
٢٥	الموقع الإلكتروني
١٥	موجودات البوفيه

- 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 تغييرات 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 أو المعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو المعدات 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 مطروحاً منها 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 بحيث 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.

المخصصات

- المخصصات هي التزامات حالية (قانونية أو إستنتاجية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الالتزامات وتقدير مبالغها بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة ولازمة من النفقات لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تراجع المخصصات وتعديل في تاريخ كل قائمة مركز مالي إذا انعدمت إمكانية حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيلها كدخل.

المنح

- المنح غير المقيدة المستلمة كتعويضات عن مصاريف أو خسائر تم تكبدها، أو بهدف الدعم المالي الفوري للجمعية بدون ترتيب تكاليف مستقبلية ذات صلة، يتم الاعتراف بها في بيان الإيرادات والمصروفات في الفترة التي تصبح فيها هذه المنح مستحقة.
- يتم الاعتراف بالمنح المقيدة كدخل على أساس منتظم خلال الفترات التي تعترف فيها الجمعية بالتكاليف المحددة التي يفترض تعويضها عن طريق المنح كمصروف.

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 الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

الالتزامات الطارئة

- الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي التزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.

- لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في القوائم المالية

٣. نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٠٠	١٣,٦٨٨	نقد في الصندوق
٥٢,٤٥٨	٣٢,٩٢٦	حسابات جارية لدى البنوك
٢٥٥,٤٧٦	٢٧٣,٩٩١	ودائع لدى البنوك
٢٠٣,٠٩٥	٢٠٧,٩٣٥	وديعة لدى بنك / صندوق التعاون - ايضاح (٧)
٢٦,٢٩٨	١,٤٥٤	وديعة لدى البنك / منحة البنك الدولي (له مقابل) - ايضاح (١٠)
٥٣٧,٦٢٧	٥٢٩,٩٩٤	المجموع

٤. ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٨,٥٧٠	٨,٧٠٠	ذمم مدينة
١,١٣٤	١,١٣٤	ذمم رديات التأمين الصحي
(٧,٧٩٧)	(٧,٧٩٧)	يطرح: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١,٩٠٧	٢,٠٣٧	صافي الذمم المدينة
٦,٦٨٥	٥,٠١٠	شيكات برسم التحصيل
١,٢٠٠	١١,٠١٨	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٢٠٠	١,٢٠٠	تأمينات مستردة
١١,٠٩٢	١٩,٣٦٥	المجموع

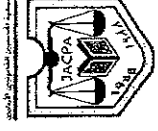


المجموع	دينار أردني	حسابات جارية	موجودات اليوفيه	دينار أردني	الموقع الالكتروني (**)	نظام الارشفة والعضوية	اجهزة وموجودات مكتبية (**)	دينار أردني	اجهزة كهربائية واتصالات ومراقبة وإنذار (**)	دينار أردني	إثبات وديكورات	مباني وتوايعها	اراضي (*)	دينار أردني	التكلفة
٦١٥,٦٢٦	٧٤٠	-	٥,٧٩٣	٥,٥١٠	١٠,٧٠٥	٢٠,١٩١	٢٦,١١٦	٨١,٨٨١	٣١٦,٦٤٠	١٤٨,٠٥٠	-	-	-	٢,٠١٥	
٢٦٠,٦٦٣	-	-	-	٢,٦٥٥	٢,٧٥٠	٥,٦٦١	١٤,٩٩٧	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٦٤١,٦٨٩	٧٤٠	٥,٧٩٣	٥,٧٩٣	٨,١٦٥	١٣,٤٥٥	٢٥,٨٥٢	٤١,١١٣	٨١,٨٨١	٣١٦,٦٤٠	١٤٨,٠٥٠	-	-	-	٢,٠١٥	
١٥٨,٣٩٥	-	٤,١٣٣	٤,١٣٣	٢,٠٦٧	٢,٦٧٦	١٥,٢٩٩	٢٠,٥١٥	٥٨,٠٦٤	٥٥,٦٤١	-	-	-	-	٢,٠١٥	
٢٦٠,٢٩٨	-	٨٦٩	٨٦٩	٢,٠٤١	٣,٣٦٤	٢,٥٨٢	٤,١٥٩	٥,٢٨٧	٧,٩٩٦	-	-	-	-	٢,٠١٥	
١٨٤,٦٩٣	-	٥,٠٠٢	٥,٠٠٢	٤,١٠٨	٦,٠٤٠	١٧,٨٨١	٢٤,٦٧٤	٦٣,٣٥١	٦٣,٦٣٧	-	-	-	-	٢,٠١٥	
٤٥٦,٩٩٦	٧٤٠	٧٩١	٧٩١	٤,٠٥٧	٧,٤١٥	٧,٩٧١	١٦,٤٣٩	١٨,٥٣٠	٢٥٣,٠٠٣	١٤٨,٠٥٠	-	-	-	٢,٠١٥	

(*) صمم بند الاراضي مبلغ (٨٢,١١٠) دينار والذي يمثل ارض المدينة النقيبىة مسجلة باسم نقابة المهندسين وليس باسم الجمعية حيث سيتم تحويل ملكيتها إلى الجمعية أسوة بالنقابات المهية الأخرى حين الانتهاء من الإجراءات القانونية.

(**) من صمم بند التكلفة الواردة اعلاه المبالغ التالية والتي تمثل إيرادات مسجلة على حساب محبة البنك الدولي - ايصاح (١٠) :

المبلغ (دينار أردني)	البيان
١٤,٩٩٦	اجهزة كهربائية واتصالات ومراقبة وإنذار
٩,٤٣٢	اجهزة وموجودات مكتبية
٤,٧٤٣	الموقع الالكتروني
٢٩,١٧١	المجموع



المجموع	حسابات جارية	موجودات اليومية	دينار أردني	الموقع الإلكتروني (**)	نظام الارشفة والمصنوية	دينار أردني	مكتبية (**)	دينار أردني	أجهزة كهربائية والتصالات ومراقبة وإنذار (**)	دينار أردني	أثاث وديكورات	مباني وتواقيعها	اراضي (**)	٢٠١٤
٦٠٧,٤٣٢	-	٥,٧٩٣	٥,٥١٠	١٠,٧٠٥	١٥,٤٦٧	٢٦,١١٦	٨١,٨٨١	٣١٣,٩١٠	١٤٨,٠٥٠	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	٢٠١٣	
٨,١٩٤	٧٤٠	-	-	-	٤,٧٢٤	-	-	٢,٧٣٠	-	-	-	-	كما في ١ تموز ٢٠١٣	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات استعدادات	
٦١٥,٦٢٦	٧٤٠	٥,٧٩٣	٥,٥١٠	١٠,٧٠٥	٢٠,١٩١	٢٦,١١٦	٨١,٨٨١	٣١٦,٦٤٠	١٤٨,٠٥٠	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	
١٣٤,٣٣٣	-	٣,٢٦٤	٦٨٩	-	١٢,٣١٤	١٨,١٧٦	٥٢,٥٤٤	٤٧,٣٤٦	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم	
٢٤٠,٦٢٢	-	٨٦٩	١,٣٧٨	٢,٦٧٦	٢,٩٨٥	٢,٣٣٩	٥,٥٢٠	٨,٢٩٥	-	-	-	-	كما في ١ تموز ٢٠١٣	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات استعدادات	
١٥٨,٣٩٥	-	٤,١٣٣	٢,٠٦٧	٢,٦٧٦	١٥,٢٩٩	٢,٠٥١٥	٥٨,٠٦٤	٥٥,٦٤١	-	-	-	-	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	
٤٥٧,٢٣١	٧٤٠	١,٦٦٠	٣,٤٤٣	٨,٠٢٩	٤,٨٩٢	٥,٦٠١	٢٣,٨١٧	٢٦,٠٩٩٩	١٤٨,٠٥٠	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	

(*) صمن بند الاراضي مبلغ (٨٢,١١٠) دينار والذي يمثل ارض المدينة النقبية مسجلة باسم نقالة المهندسين وليس باسم الجمعية حيث سيتم تحويل ملكيتها إلى الجمعية أسوة بالنقابات المهمة الأخرى حين الانتهاء من الإجراءات القانونية.

(**) من صمن بودو التكلفة الواردة اعلاه المبالغ التالية والتي تمثل إيرادات مسجلة على حساب محبة البنك الدولي - ايصاح (١٠) :

المبلغ (دينار أردني)	البيان
٤,٢١٢	أجهزة وموجودات مكتبية
٢,٠٨٨	الموقع الإلكتروني
٦,٣٠٠	المجموع

٦. ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
-	٨,٢٥٠	إيرادات مقبوضة مقدماً (المؤتمر العلمي المهني الدولي الحادي عشر) وامتحان المهنة
٢٦,٥٦١	٥,٣٥٠	ذمة شركة القدس للتأمين
٦٢٤	٢,٢٨٦	أمانات متنوعة
٢٦,٢٩٨	١,٤٥٤	إيرادات مؤجلة تخص منحة البنك الدولي (له مقابل) ايضاح (١٠)
١٧٠	١٨٩	ذمم أخرى
١٠,٢١٥	-	مصاريف امتحان مستحقة
٦٣,٩٦٨	١٨,٥٢٩	المجموع

٧. أمانات صندوق التعاون الدائنة

فيما يلي بيان حركة الأمانات خلال السنة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
١٩٨,٢١٦	١٧٥,٦٥٨	الرصيد في بداية السنة
(٢٢,٥٥٨)	٧,٠٢٨	وفر (عجز) السنة (*)
١٧٥,٦٥٨	١٨٢,٦٨٦	الرصيد في نهاية السنة (**)

(*) فيما يلي بيان وفر (عجز) السنة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٩٠,٤٩٥	٩٠,٣٠٥	الإيرادات
٢٠,٠٠٠	٧٧,٥٠٠	اشتراكات الأعضاء
٤,٩٤٨	٦,٥٥٩	تعويض مسترد من شركة التأمين
٤,٤٥٩	٤,٨٢٩	غرامات التأخير تخص تسديد اشتراكات الأعضاء
١,٠٠٠	١,٠٠٠	عوائد بنكية (مراوحة)
١٢٠,٩٠٢	١٨٠,٢٠٣	مساهمة الجمعية في الصندوق
		مجموع الإيرادات

المصروفات

٩٠,٩٦٠	٩٢,٢٦٧	أقساط بوليصة التأمين على حياة الأعضاء
٥٠,٠٠٠	٧٦,٥٠٠	تعويضات الوفيات
-	٤,٤٠٨	مصاريف الدراسة الاكتوارية لصندوق التعاون
٢٥٠٠	-	تعويضات شهرية للأعضاء
١٤٣,٤٦٠	١٧٣,١٧٥	مجموع المصروفات
(٢٢,٥٥٨)	٧,٠٢٨	وفر (عجز) السنة

(**) ودیعة صندوق التعاون البالغة (٢٠٧,٩٣٥) هي اعلى بمبلغ (٢٥,٢٤٩) من رصيد امانات صندوق التعاون الدائنة حيث سيتم تحويل هذا الفرق الى ودیعة الجمعية لاحقاً.

٨. إيرادات

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٨٤,٠٩٤	٨٦,٢٩٣	حصة الجمعية من أتعاب التدقيق (٠,٥%)
٦٠,٩٣٥	٥٧,٩٤٦	رسوم الاشتراك والانتساب
٦,٢٠٠	٢٢,٨٧١	إيرادات دعم ومنح - إيضاح (١٠)
٧,٦٠٨	٧,٠١٢	عوائد بنكية
٧,٣٥٥	٦,٢٣٠	رسوم تصديق ومعاملات
—	٥,٤٨٠	غرامات عدم تعيين محاسب قانوني
١,٤٥٩	٤,٨٠٣	صافي إيراد مجلة المدقق
٣,٦٢٤	٣,٤٧٩	غرامات التأخير في تسديد الاشتراكات
٢,٤٥٨	٢,٥٤٥	صافي إيرادات امتحان المهنة (*)
٢,٥٣٠	٢,٤١٥	رسوم إصدار الشهادات والهويات
٨٠٠	١,٧٥٠	رسوم تسجيل محاسب متدرب
٥٥٣	٦١١	تبرعات وإيرادات أخرى
١,٤١٤	—	صافي إيرادات الدورات
<u>١٨٠,١٣٠</u>	<u>٢٠١,٤٣٥</u>	

المجموع

(*) صافي إيراد امتحان المهنة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٥,٥٧٠	١٤,٢٠٠	الإيرادات
(٢٢,١١٢)	(١١,٦٥٥)	المصاريف (**)
<u>٣,٤٥٨</u>	<u>٢,٥٤٥</u>	الصافي

(**) تشمل المصاريف أعلاه بدل أتعاب وضع الأسئلة، مراقبة قاعات الامتحان وتصحيح الأوراق. تم خلال السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ عقد (١) امتحان مهنة مقابل (٢) امتحان مهنة خلال السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤.

٩. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٥,٦٢٨	٥١,٩٥٧	رواتب وأجور ومزايا الموظفين
٥,٤٤٤	٦,٢٠٣	مساهمة الجمعية في الضمان الاجتماعي
٢٤,٠٦٢	٢٦,٢٩٨	استهلاكات
٤,٠٠٠	٧,٧٥٠	أتعاب محاماة
١٣,٧٩٧	٦,٨٢٨	سفر وإقامة
٢,٦٢٨	٦,٤٦٧	ضيافة
٦,٥٠٢	٦,٣٢٧	اليوم العلمي وورشات اوراق العمل
٢,٨٢٠	٦,١٥٨	قرطاسية ومطبوعات
٦,٠٦٤	٦,١٢٩	صيانة ونظافة
٥,٣٣٠	٥,٦٦١	بريد وهاتف وانترنت
٤,٩٧٠	٤,٩٦٠	اشترالك في اتحادات مهنية
٥,١٠٦	٤,٦٩٦	كهرباء ومياه ومحروقات
٢,٦٩١	٤,٦٥٧	اجتماع الهيئة العامة واطار رمضان
٢,٣٦٥	٣,٤٣٢	دعاية وإعلان
٦,٧٣٣	٣,٠٠٠	خدمات استشارية
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مساهمة في مجمع النقابات المهنية
١,٦٥٠	١,٩٦٣	تأمين صحي موظفين
١,٥٣١	١,٦٥٧	تنقلات
١,٢٢٢	١,٥٨٤	رسوم واشتراقات
١,٠٠٠	١,٠٠٠	مساهمة الجمعية في صندوق التعاون
١٢٦	٧٧١	رسوم قضايا
٨٣٥	٧٣٧	متفرقة
٦١٢	٦١٩	عمولات ومصاريف بنكية
٤١٩	٤٩٦	رسوم طوابع عقود التأمين الصحي
٤٧٧	٤٧٧	ضريبة مسققات ومعارف
-	٤٤٢	صافي مصاريف الدورات
٣٩٠	٣٥٠	تأمين النقدية والحريق والسرقة
٣,٨٢٠	-	صافي نتائج اعمال المؤتمر العاشر
<u>١٥٢,٢٢٢</u>	<u>١٦٢,٦١٩</u>	المجموع

١٠. منحة البنك الدولي للإنشاء والتعمير

تم توقيع اتفاقية بين الجمعية والبنك الدولي للإنشاء والتعمير (Reconstruction and World Bank for Development) بتاريخ ٢١ آذار ٢٠١٢ يقوم فيها البنك الدولي بتقديم منحة مالية بمبلغ (٢٥٠,٠٠٠) دولار أمريكي إلى الجمعية بهدف بناء القدرات بتطوير وتحديث آلية التدريب على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير التدقيق الدولية. فيما يلي البيانات المالية لهذه المنحة :

٢٠١٤	٢٠١٥	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
٦٣,٢١٨	٧٧,٣١٢	المبالغ المستلمة من المنحة
(٣٦,٩٢٠)	(٧٥,٨٥٨)	المصاريف المدفوعة من المنحة (*)
٢٦,٢٩٨	١,٤٥٤	رصيد البنك/ إيرادات موجلة
		(*) المصاريف المدفوعة من المنحة
١١٥	١٣٧	عمولات بنكية وأخرى
٢٩,٠٥٠	٣٩,٣٢٦	خدمات استشارية
٧,٧٥٥	٣٦,٢٨٥	تدريب
٣٦,٩٢٠	٧٥,٨٥٨	المجموع

بلغت إيرادات المنحة المقدمة من البنك الدولي للجمعية (٢٤٣,٦٨٥) دولار حتى نهاية ٢٠١٥-٦-٣٠ وتعادل (١٧٢,٥٢٩) دينار

وتم توزيع هذه المنحة كما يلي :-

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٥	البيان
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١٤١,٩٠٤	٢٩,١٢٦	٧٥,٨٥٨	المسجل ضمن بيان الإيرادات والمصروفات
٢٩,١٧١	-	٢٢,٨٧١	المسجل ضمن الإيرادات مقابل الأصول المشتركة
١,٤٥٤	-	١,٤٥٤	رصيد البنك كما في ٢٠١٥-٦-٣٠
١٧٢,٥٢٩	٢٩,١٢٦	١٠٠,١٨٣	المجموع

إن البيانات المالية الخاصة بالمنحة أعلاه مدققة من قبل مدقق حسابات اخر ولم يصدر بها تقرير لتاريخه

١١. 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 بالعملات الأجنبية تتمثل في المعاملات بالدولار الأمريكي حيث إن 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 الاقتراض أو الإيداع في البنوك
- يتم 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 الجمعية على ودائعها لدى البنوك:

الآثر على الوفر (العجز)	التغير في الفائدة	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
دينار أردني	%	ودائع لدى البنوك
٤٠٧	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 للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
- إن الجمعية غير خاضعة لمخاطر السعر الأخرى.

د. مخاطر الائتمان

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ التزاماته.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع و الظروف الاقتصادية للجهة المدينة
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان.

هـ. مخاطر السيولة

- هي مخاطر عدم القدرة على سداد الالتزامات 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 ٢٠ حزيران:

الوصف	٢٠١٥
الموجودات المالية:	
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٥٢٩,٩٩٤
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	٨,٣٤٧
المجموع	<u>٥٣٨,٣٤١</u>
المطلوبات المالية:	
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٨,٨٢٥
أمانات صندوق التعاون الدائنة	١٨٢,٦٨٦
المجموع	<u>١٩١,٥١١</u>

١٢. إعادة التصنيف

- تم إعادة تصنيف عرض بعض بنود ٢٠١٤ لجعلها تتطابق مع العرض المستخدم في سنة ٢٠١٥.