

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة - غير هادفة للربح
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

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

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة - غير هادفة للربح
عمان - 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 التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١٤-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

١٠٥١٨٠٩٦٩

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الشركاء المحترمين
شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة - غير هادفة للربح
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة رشيد للنزاهة والشفافية (شركة ذات مسؤولية محدودة - غير هادفة للربح)، والمكونة من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وقائمة الدخل الشامل 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 للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اساس 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 الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية، بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

في إعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة 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 الشركة على الإستمرارية والإفصاح، عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

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

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، سواءاً كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق ملائمة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. 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 الشركة.

• 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 الشركة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، 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 الشركة 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 ٢ نيسان ٢٠١٧



شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة - غير هادفة للربح
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات المتداولة
٣٧,٠٧٠	٦٢,١٢٩	٣	نقد ونقد معادل
٨,٤٨٠	٨,٠٢٠	٤	أرصدة مدينة أخرى
٥١,٩١٢	-	٥	إيرادات مستحقة
١٢٥	١٠٤	٦	نم شركاء مدينة
٩٧,٥٨٧	٧٠,٢٥٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢١,٨٦٤	١٧,٠٤٦	٧	ممتلكات ومعدات
١١٩,٤٥١	٨٧,٢٩٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٥٨,٦٥٦	٦٤,٥٨٢	٨	إيرادات مؤجلة
٣٨	١,٧١٦		أرصدة دائنة أخرى
-	١٢٥		نم شركاء دائنة
٥٨,٦٩٤	٦٦,٤٢٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق الملكية
١,٠٥٠	١,٧٥٠	٩	رأس المال
١,٠٥٠	١,٠٥٠		إحتياطي إجباري
٥٨,٦٥٧	١٨,٠٧٦		فائض محتفظ به
٦٠,٧٥٧	٢٠,٨٧٦		مجموع حقوق الملكية
١١٩,٤٥١	٨٧,٢٩٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة - غير هادفة للربح
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		الإيرادات
١٢٩,٦٣٨	٢٠٦,٤١٨	١٠	المنح
١,٥٣٩	٧,٣٩٦		أخرى
١٣١,١٧٧	٢١٣,٨١٤		مجموع الإيرادات
			المصروفات
٢٢,٢٣٦	١٤٢,٦٠٥		المشاريع
٩٥,٣٦٩	١١١,٧٩٠	١١	مصاريف إدارية
١١٧,٦٠٥	٢٥٤,٣٩٥		مجموع المصروفات
١٣,٥٧٢	(٤٠,٥٨١)		عجز) فائض

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة - غير هادفة للربح
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

الاجمالي	فائض محتفظ به	إحتياطي إجباري	رأس المال	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٤٦,٦٦٠	٤٥,٦١٠	٥٢٥	٥٢٥	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٥٢٥	-	-	٥٢٥	تسديد رأس المال
١٣,٥٧٢	١٣,٥٧٢	-	-	فائض
-	(٥٢٥)	٥٢٥	-	إحتياطي إجباري
٦٠,٧٥٧	٥٨,٦٥٧	١,٠٥٠	١,٠٥٠	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٧٠٠	-	-	٧٠٠	تسديد رأس المال
(٤٠,٥٨١)	(٤٠,٥٨١)	-	-	عجز
٢٠,٨٧٦	١٨,٠٧٦	١,٠٥٠	١,٧٥٠	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة - غير هادفة للربح
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣,٥٧٢	(٤٠,٥٨١)	(عجز) فائض
		تعديلات لـ:
٦,٠٦٤	٦,٣٢٢	إستهلاكات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥,٢٧٨	٤٦٠	أرصدة مدينة أخرى
(٥١,٩١٢)	٥١,٩١٢	إيرادات مستحقة
٣١,٠٢١	٥,٩٢٦	إيرادات مؤجلة
(٣,٤٠٠)	-	ذمم دائنة
٣٨	١,٦٧٨	أرصدة دائنة أخرى
(١٢٥)	٢١	ذمم شركاء مدينة
(٤٠١)	-	ذمم أطراف ذات علاقة
١٣٥	٢٥,٧٣٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٠٥)	(١,٥٠٤)	شراء ممتلكات ومعدات
(٩٠٥)	(١,٥٠٤)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	١٢٥	ذمم شركاء دائنة
٥٢٥	٧٠٠	زيادة رأس المال
٥٢٥	٨٢٥	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٢٤٥)	٢٥,٠٥٩	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٣٧,٣١٥	٣٧,٠٧٠	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٣٧,٠٧٠	٦٢,١٢٩	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة - غير هادفة للربح
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

١. الوضع القانوني والنشاط

- تأسست الشركة وسجلت في سجل الشركات ذات المسؤولية المحدودة غير الهادفة للربح تحت رقم (٤٤٩) بتاريخ ٢٢ أيلول ٢٠١٣.
- من غايات الشركة الرئيسية ما يلي:
 - التدريب في مجال الحاكمة الرشيدة وتعزيز مبادئ النزاهة والشفافية والعدالة والتسامح دون إصدار شهادة.
 - تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة بما يحقق مصلحة الشركة.
 - قبول الهبات والتبرعات الداخلية والخارجية ضمن القوانين والأنظمة المرعية.
 - إعداد الدراسات اللازمة لتنفيذ غايات الشركة فقط ووفقاً للتشريعات النافذة.

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.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

إستخدام التقديرات

- عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة باجتهادات وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
- يتم الإعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.
- إن الأمثلة 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 موجودا ماليا لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:
 - أ. نقد، أو
 - ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
 - ج. 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
 - د. عقد من الممكن أو ستنتم 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 تنسب مباشرة إلى امتلاك الموجود المالي.
- بعد الإعتراف المبدئي، 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 التعاقدى 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 الأصل المالي استثمار في أداة حق ملكية واختارت المنشأة عرض أرباح وخسائر الاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر.

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 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 تدني القيمة القابلة للتحصيل 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 سنة.
- تخفض 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. إلزام 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، أو
ب. عقد من الممكن أو ستنتم 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 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 إلزامات 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 والمعدات 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 خسائر تدني متراكمة في القيمة.
- يتم الاعتراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذا الموجود خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام النسب السنوية التالية:

نسبة الإستهلاك	الفئة
%	
٢٥	أجهزة كمبيوتر
١٥	أثاث وديكورات
١٥	أجهزة ومعدات

- 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 ظهر 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 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.

الإحتياطي الإجباري

- يتم تكوين الإحتياطي الإجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني باستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي رأسمال الشركة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

الإعتراف بالإيرادات

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق القبض.

تقديم الخدمات

- يتم الإعراف 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.

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 الإعراف بها من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها هذه المنح مستحقة.
- يتم الإعراف بالمنح المقيدة كدخل على أساس منتظم خلال الفترات التي تعترف فيها المنشأة بالتكاليف المحددة التي يفترض تعويضها عن طريق المنح كمصرف.
- يتم الإعراف 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.

العملات الأجنبية

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

٣. نقد ونقد معادل

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٧,٠٧٠	٦٠,٣٣٣	حسابات جارية لدى البنك
-	١,٧٩٦	نقد في الصندوق
٣٧,٠٧٠	٦٢,١٢٩	المجموع

٤. أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٨,٠٧٧	٦,٧٣٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٧٠٧	نم موظفين
-	٣٠٠	نم بطاقات انتمائية
٤٠٣	٢٧٨	سلفة عمل
٨,٤٨٠	٨,٠٢٠	المجموع

٥. إيرادات مستحقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٣,٥٢٦	-	مشروع شراكة (TI)
٩,٦١٧	-	مشروع جودة الخدمات الصحية (FHI٣٦٠)
٨,٧٦٩	-	مشروع وضع الأنظمة (FHI٣٦٠)
٥١,٩١٢	-	المجموع

٦. ذمم شركاء مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	اسم الشريك
دينار أردني	دينار أردني	
٢١	٦٢	رجاء مبارك عبدالله الحيارى
٢١	٢١	سوسن وائل محمود غرايبه
٢١	٢١	محمد ياسين حسن التكرورى
٢١	-	صلاح تميم موسى المعايطه
٢١	-	وليد حمد فرحان فرحان
٢٠	-	اسامة محمد حسن العزام
١٢٥	١٠٤	المجموع

٧. ممتلكات ومعدات

				٢٠١٦	
المجموع	أجهزة ومعدات	أثاث وديكورات	أجهزة كمبيوتر	الكلية	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في بداية السنة	
٣١,١٥٧	٩,٥٩٨	١١,٣٥٠	١٠,٢٠٩	إضافات	
١,٥٠٤	٦٩٤	-	٨١٠	الرصيد في نهاية السنة	
٣٢,٦٦١	١٠,٢٩٢	١١,٣٥٠	١١,٠١٩	الإستهلاك المتراكم	
				الرصيد في بداية السنة	
٩,٢٩٣	٣,١٠٠	٢,٦٧٠	٣,٥٢٣	إستهلاكات	
٦,٣٢٢	٢,٠٢١	١,٧٠٣	٢,٥٩٨	الرصيد في نهاية السنة	
١٥,٦١٥	٥,١٢١	٤,٣٧٣	٦,١٢١	الصافي	
١٧,٠٤٦	٥,١٧١	٦,٩٧٧	٤,٨٩٨		
				٢٠١٥	
				الكلية	
				الرصيد في بداية السنة	
٣٠,٢٥٢	٩,٥٩٨	١١,٣٥٠	٩,٣٠٤	إضافات	
٩٠٥	-	-	٩٠٥	الرصيد في نهاية السنة	
٣١,١٥٧	٩,٥٩٨	١١,٣٥٠	١٠,٢٠٩	الإستهلاك المتراكم	
				الرصيد في بداية السنة	
٣,٢٢٩	١,١٠٢	٩٦٨	١,١٥٩	إستهلاكات	
٦,٠٦٤	١,٩٩٨	١,٧٠٢	٢,٣٦٤	الرصيد في نهاية السنة	
٩,٢٩٣	٣,١٠٠	٢,٦٧٠	٣,٥٢٣	الصافي	
٢١,٨٦٤	٦,٤٩٨	٨,٦٨٠	٦,٦٨٦		

٨. إيرادات مؤجلة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار الأردني	دينار الأردني	
-	٢٧,٦٣٧	مشروع شراكة (TI)
-	١٠,٥٨٩	مشروع نزاهة قطاع المساعدات الإنسانية
-	٩,٠٩٤	مشروع جودة الخدمات الصحية (Fhi٣٦٠)
٤٠,٨٢٨	٧,٤٠٠	مشروع المرأة (DUTCH)
-	٦,٠٦١	مشروع مناظرات الشفافية (British council)
٥,٣٤٠	٣,٨٠١	إيرادات مؤجلة من الأصول الممنوحة
١٢,٤٨٨	-	مشروع نظام النزاهة الوطني (TI)
٥٨,٦٥٦	٦٤,٥٨٢	المجموع

٩. رأس المال

٢٠١٥		٢٠١٦		إسم الشريك
الرصيد	نسبة الملكية	الرصيد	نسبة الملكية	
دينار أردني	%	دينار أردني	%	
١٧٥	١٦,٦٦	٥٢٥	٣٠	رجاء مبارك عبدالله الحيارى
١٧٥	١٦,٦٦	١٧٥	١٠	اسامة محمد حسن العزام
١٧٥	١٦,٦٦	١٧٥	١٠	سوسن وائل محمود غرايبه
١٧٥	١٦,٦٦	١٧٥	١٠	محمد ياسين حسن التكروري
-	-	١٧٥	١٠	جمال إبراهيم عمر صلاح
-	-	١٧٥	١٠	خلود سليمان علي غنيمات
-	-	١٧٥	١٠	رائية سامي جاد الله بدر
-	-	١٧٥	١٠	سميرة عزت عبد القادر قدورة
١٧٥	١٦,٦٦	-	-	وليد حمد فرحان فرحان
١٧٥	١٦,٦٦	-	-	صلاح تميم موسى المعاطه
١,٠٥٠	١٠٠	١,٧٥٠	١٠٠	المجموع

١٠. المنح

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٧,٨٥٧	٦٧,٠٤٨	مشروع شراكة (TI)
٣١,٥١٠	٥٨,٦٠٣	مشروع نظام النزاهة الوطني (TI)
٢٠,٢٧١	٣٩,٩٠٠	مشروع جودة الخدمات الصحية (FHI٣٦٠)
-	٣٣,٤٢٨	مشروع المرأة (Dutch)
-	٧,٤٣٩	مشروع مناظرات الشفافية (British council)
١٢٩,٦٣٨	٢٠٦,٤١٨	المجموع

١١. مصاريف إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٣,٨٧٠	٥٨,٩٤٧	رواتب
١٣,٠٥٦	١٢,٦٥٠	إيجار
٤,٧٢٦	١٠,٨٩٢	أتعاب مهنية
٧,٠٨٩	٨,٢٠٥	ضمان إجتماعي
٦,٠٦٤	٦,٣٢٢	إستهلاكات
٣,١٣٦	٤,٠٦٩	نظافة
٣,٧٢١	٣,١٩٧	مياه وكهرباء
١,٦٩٤	٢,٢٧٢	تأمين
١٩٨	١,٧٣٧	تنقلات
٥٦٠	١,٠٠٧	قرطاسية ومطبوعات
٨٠٨	٨١٢	ضيافة
٣٣٠	٧٠٦	متفرقة
١٠	٤٦٤	صيانة
-	٢٥٦	حكومية
١٠٧	٢٥٤	فوائد وعمولات بنكية
٩٥,٣٦٩	١١١,٧٩٠	المجموع

١٢. الوضع الضريبي

لم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي للشركة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠١٣، ٢٠١٤ و ٢٠١٥، ويرأى إدارة الشركة لا يوجد أي إلتزامات مالية مادية محتملة على الشركة.

١٣. المخاطر

أ. مخاطر رأس المال

يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان استمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.

ب. 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 بالعملات 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.

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 الاستثمارات 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.
- 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.

هـ. 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		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	الوصف
		الموجودات المالية:
		نقد ونقد معادل
٣٧,٠٧٠	٦٢,١٢٩	أرصدة مدينة أخرى
٤٠٣	١,٢٨٥	نم شركاء مدينة
١٢٥	١٠٤	المجموع
٣٧,٥٩٨	٦٣,٥١٨	المطلوبات المالية:
		أرصدة دائنة أخرى
٣٨	١,٧١٦	نم شركاء دائنة
-	١٢٥	المجموع
٣٨	١,٨٤١	

١٤. معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

لغاية تاريخ القوائم المالية، تم إصدار المعايير والتفسيرات التالية من قبل مجلس معايير 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.