

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

القوائم المالية
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

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 ٢٠١٧
٢	قائمة الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
١٣-٥	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 ٢٠١٧، 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 ٢٠١٧، 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 الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية، بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه 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 إلى:

- 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 ٢٥ نيسان ٢٠١٨



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

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات المتداولة
٦٢,١٢٩	٨,١٥١	٣	نقد ونقد معادل
٨,٠٢٠	١١,٤١٣	٤	أرصدة مدينة أخرى
١٠٤	١٢٥	٥	ذمم شركاء مدينة
٧٠,٢٥٣	١٩,٦٨٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٧,٠٤٦	١١,٧١٢	٦	ممتلكات ومعدات
٨٧,٢٩٩	٣١,٤٠١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
-	٨٢٧		ذمم تجارية دائنة
١,٧١٦	٤,٠٢٨		أرصدة دائنة أخرى
٦٤,٥٨٢	٢,٣١٧	٧	إيرادات مؤجلة
١٢٥	-		ذمم شركاء دائنة
٦٦,٤٢٣	٧,١٧٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق الملكية
١,٧٥٠	١,٧٥٠	٨	رأس المال
١,٠٥٠	١,٣٨٥		إحتياطي إجباري
١٨,٠٧٦	٢١,٠٩٤		فائض محتفظ به
٢٠,٨٧٦	٢٤,٢٢٩		مجموع حقوق الملكية
٨٧,٢٩٩	٣١,٤٠١		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 ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		الإيرادات
٢٠٦,٤١٨	٢١٥,٩٩٢	٩	المنح
٧,٣٩٦	١,٤٨٣		أخرى
٢١٣,٨١٤	٢١٧,٤٧٥		مجموع الإيرادات
			المصروفات
١٤٢,٦٠٥	١٢٦,١٦٢		المشاريع
١١١,٧٩٠	٨٧,٩٦٠	١٠	مصاريف إدارية
٢٥٤,٣٩٥	٢١٤,١٢٢		مجموع المصروفات
(٤٠,٥٨١)	٣,٣٥٣		الفائض (العجز)

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 ٢٠١٧

الإجمالي	فائض محتفظ به	إحتياطي إجباري	رأس المال	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٦٠,٧٥٧	٥٨,٦٥٧	١,٠٥٠	١,٠٥٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٧٠٠	-	-	٧٠٠	زيادة رأس المال
(٤٠,٥٨١)	(٤٠,٥٨١)	-	-	العجز
٢٠,٨٧٦	١٨,٠٧٦	١,٠٥٠	١,٧٥٠	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٣,٣٥٣	٣,٣٥٣	-	-	الفائض
-	(٣٣٥)	٣٣٥	-	إحتياطي إجباري
٢٤,٢٢٩	٢١,٠٩٤	١,٣٨٥	١,٧٥٠	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٠,٥٨١)	٣,٣٥٣	الفائض (العجز)
		تعديلات لـ:
٦,٣٢٢	٦,٥٥٧	إستهلاكات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥٢,٣٧٢	(٣,٣٩٣)	أرصدة مدينة أخرى
-	٨٢٧	ذمم تجارية دائنة
١,٦٧٨	٢,٣١٢	أرصدة دائنة أخرى
٥,٩٢٦	(٦٢,٢٦٥)	إيرادات مؤجلة
٢١	(٢١)	ذمم شركاء مدينة
٢٥,٧٣٨	(٥٢,٦٣٠)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٠٤)	(١,٢٢٣)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٥٠٤)	(١,٢٢٣)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢٥	(١٢٥)	ذمم شركاء دائنة
٧٠٠	-	زيادة رأس المال
٨٢٥	(١٢٥)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٢٥,٠٥٩	(٥٣,٩٧٨)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٣٧,٠٧٠	٦٢,١٢٩	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٦٢,١٢٩	٨,١٥١	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 بإستثناء بعض البنود التي تم قياسها بإستخدام 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 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 موجوداً مالياً 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 ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم قياس الموجودات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى إمتلاك الموجود المالي.

- بعد الاعتراف 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 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 الاعتراف بالربح أو الخسارة من الموجود المالي المفاص بالقيمة العادلة والذي لا يكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة ما لم يعتبر الموجود المالي استثمار في أداة حق ملكية وإختارت 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 استثمارات 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 لتحصيل الذمم.

تدني قيمة الموجودات المالية

- يتم تقييم الموجودات المالية، خارج إطار الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالبحث عن مؤشرات إنخفاض 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 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 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 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 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 لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام النسب السنوية التالية:

الفئة	نسبة الإستهلاك
أثاث وديكورات	١٥%
أجهزة كمبيوتر	٢٥%
أجهزة ومعدات	٢٠-١٥%

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير 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 إستبعاد لاحق للممتلكات أو المعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد 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 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 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 وراعية 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 للإسترداد 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 بإستقطاع 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 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.

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 يفترض 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 وتحويل إلى الربح والخسارة على أساس منظم ومنطقي إستناداً 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 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 المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

٣. نقد ونقد معادل

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	حسابات جارية لدى البنك
٦٠,٣٣٣	٨,١٥١	نقد في الصندوق
١,٧٩٦	-	المجموع
٦٢,١٢٩	٨,١٥١	

٤. أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٧٣٥	٥,٣٤٤	إيراد مستحق وغير مقبوض
-	٥,١٥٨	ذمم موظفين
٧٠٧	٧٠٧	سلفة عمل
٢٧٨	٢٠٤	ذمم بطاقات إنتمانية
٣٠٠	-	المجموع
٨,٠٢٠	١١,٤١٣	

٥. ذمم شركاء مدينة

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الشريك
دينار أردني	دينار أردني	
٦٢	٦٢	رجاء مبارك عبدالله الحيارى
٢١	٢١	سوسن وائل محمود غرايبه
٢١	٢١	محمد ياسين حسن النكروري
-	٢١	أسامة محمد حسن العزام
١٠٤	١٢٥	المجموع

٦. ممتلكات ومعدات

٢٠١٧	أثاث وديكورات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة ومعدات	المجموع	الكلفة
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في بداية السنة
١١,٣٥٠	١١,٣٥٠	١١,٠١٩	١٠,٢٩٢	٣٢,٦٦١	إضافات
-	-	١,٢٢٣	-	١,٢٢٣	الرصيد في نهاية السنة
١١,٣٥٠	١١,٣٥٠	١٢,٢٤٢	١٠,٢٩٢	٣٣,٨٨٤	الإستهلاك المتراكم
٤,٣٧٣	٤,٣٧٣	٦,١٢١	٥,١٢١	١٥,٦١٥	الرصيد في بداية السنة
١,٧٠٣	١,٧٠٣	٢,٧٨٦	٢,٠٦٨	٦,٥٥٧	إستهلاكات
٦,٠٧٦	٦,٠٧٦	٨,٩٠٧	٧,١٨٩	٢٢,١٧٢	الرصيد في نهاية السنة
٥,٢٧٤	٥,٢٧٤	٣,٣٣٥	٣,١٠٣	١١,٧١٢	الصافي
٢٠١٦					الكلفة
١١,٣٥٠	١١,٣٥٠	١٠,٢٠٩	٩,٥٩٨	٣١,١٥٧	الرصيد في بداية السنة
-	-	٨١٠	٦٩٤	١,٥٠٤	إضافات
١١,٣٥٠	١١,٣٥٠	١١,٠١٩	١٠,٢٩٢	٣٢,٦٦١	الرصيد في نهاية السنة
٢,٦٧٠	٢,٦٧٠	٣,٥٢٣	٣,١٠٠	٩,٢٩٣	الإستهلاك المتراكم
١,٧٠٣	١,٧٠٣	٢,٥٩٨	٢,٠٢١	٦,٣٢٢	الرصيد في بداية السنة
٤,٣٧٣	٤,٣٧٣	٦,١٢١	٥,١٢١	١٥,٦١٥	إستهلاكات
٦,٩٧٧	٦,٩٧٧	٤,٨٩٨	٥,١٧١	١٧,٠٤٦	الرصيد في نهاية السنة
					الصافي

٧. إيرادات مؤجلة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار الأردني	دينار الأردني	إيرادات مؤجلة من الأصول الممنوحة
٣,٨٠١	٢,٣١٧	مشروع شراكة (TI)
٢٧,٦٣٧	-	مشروع نزاهاة قطاع المساعدات الإنسانية
١٠,٥٨٩	-	مشروع جودة الخدمات الصحية (Fhi٣٦٠)
٩,٠٩٤	-	مشروع المرأة (DUTCH)
٧,٤٠٠	-	مشروع مناظرات الشفافية (British council)
٦,٠٦١	-	المجموع
٦٤,٥٨٢	٢,٣١٧	

٨. رأس المال

الرصيد	نسبة الملكية	إسم الشريك
دينار أردني	%	
٥٢٥	٣٠	رجاء مبارك عبدالله الحيارى
١٧٥	١٠	أسامة محمد حسن العزام
١٧٥	١٠	سوسن وائل محمود غرايبه
١٧٥	١٠	محمد ياسين حسن التكرورى
١٧٥	١٠	جمال إبراهيم عمر صلاح
١٧٥	١٠	خلود سليمان علي غنيمات
١٧٥	١٠	رانية سامي جاد الله بدر
١٧٥	١٠	سميرة عزت عبد القادر قدورة
١,٧٥٠	١٠٠	المجموع

٩. المنح

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	مشروع شراكة (TI)
٦٧,٠٤٨	١٢١,٧٢٣	مشروع جودة الخدمات الصحية (FHI٣٦٠)
٣٩,٩٠٠	٤٦,٥٣٢	مشروع المرأة (Dutch)
٣٣,٤٢٨	٢٦,٥٨٧	مشروع شراكة (TI-ECHO)
-	١٠,٥٨٩	مشروع مناظرات الشفافية (British council)
٧,٤٣٩	١٠,٥٦١	مشروع نظام النزاهاة الوطني (TI)
٥٨,٦٠٣	-	المجموع
٢٠٦,٤١٨	٢١٥,٩٩٢	

١٠. مصاريف إدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٨,٩٤٧	٤٨,٠٧٣	رواتب وأجور وملحقاتها
١٢,٦٥٠	١١,٠٠٠	إيجار
٦,٣٢٢	٦,٥٥٧	إستهلاكات
٨,٢٠٥	٦,٠٥٤	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
١٠,٨٩٢	٤,٢٣٣	أتعاب مهنية
٣,١٩٧	٣,٧٧٤	مياه وكهرباء
٢,٢٧٢	٢,٩٦٥	تأمين
٤,٠٦٩	٢,١٠٥	نظافة
١,٠٠٧	١,٥٣٧	قرطاسية ومطبوعات
٢٥٦	٥٨٦	حكومية
٨١٢	٤٥٢	ضيافة
٧٠٦	٣٦٥	منفرقة
٢٥٤	١٩٩	بنكية
٤٦٤	٦٠	صيانة
١,٧٣٧	-	تنقلات
<u>١١١,٧٩٠</u>	<u>٨٧,٩٦٠</u>	المجموع

١١. الوضع الضريبي

لم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي للشركة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠١٣، ٢٠١٤، ٢٠١٥، و٢٠١٦، وبرأي إدارة الشركة لا يوجد أي التزامات مالية مادية محتملة على الشركة.

١٢. 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 إستمرارية 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 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.

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 التزاماته.
- 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.

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		
٢٠١٦	٢٠١٧	الوصف
		الموجودات المالية:
		نقد ونقد معادل
دينار أردني	دينار أردني	
٦٢,١٢٩	٨,١٥١	
١,٢٨٥	٦,٠٦٩	أرصدة مدينة أخرى
١٠٤	١٢٥	ذمم شركاء مدينة
٦٣,٥١٨	١٤,٣٤٥	المجموع
		المطلوبات المالية:
		ذمم تجارية دائنة
-	٨٢٧	
١,٧١٦	٤,٠٢٨	أرصدة دائنة أخرى
١٢٥	-	ذمم شركاء دائنة
١,٨٤١	٤,٨٥٥	المجموع

١٣. 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
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧)	عقود التأمين.	١ كانون ثاني ٢٠٢١ أو بعد
تفسير رقم ٢٢	المعاملات بالعملة الأجنبية.	١ كانون ثاني ٢٠١٨ أو بعد
تفسير رقم ٢٣	عدم التيقن من المعالجات حول ضريبة الدخل.	١ كانون ثاني ٢٠١٩ أو بعد

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