

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة (غير هادفة للربح)

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة شركاء شركة رشيد للنزاهة والشفافية محدودة المسؤولية (غير هادفة للربح) عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة رشيد للنزاهة والشفافية محدودة المسؤولية (شركة غير هادفة للربح) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيتنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ من قبل مدقق حسابات آخر، وتم اصدار رأي غير متحفظ حول القوائم المالية بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠١٨.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. وإن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لإحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن ان يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الإحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم ثيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و إذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقبود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

أرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

محمد إبراهيم الكركي

لترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ أيار ٢٠١٩

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة (غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
١١,٧١٢	٨,٢٧٥	٣	
			الموجودات المتداولة
			أرصدة مدينة أخرى
١١,٣٣٥	١٧,٦٨٩	٥	
٨,٣٥٤	١٧,٧١٤	٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٩,٦٨٩	٣٥,٤٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
٣١,٤٠١	٤٣,٦٧٨		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
			راس المال المدفوع
١,٧٥٠	١,٩٢٥	٧	احتياطي اجباري
١,٣٨٥	١,٣٨٥		الوفر العام
٢١,٠٩٤	٨,٣٢٥		مجموع صافي الموجودات
٢٤,٢٢٩	١١,٦٣٥		
			المطلوبات المتداولة
			ذمم دائنة
٨٢٧	٦,٤٧٥		أرصدة دائنة أخرى
٤,٠٢٨	٤,٢٢٦		إيرادات مؤجلة
٢,٣١٧	٢١,٣٤٢	٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٧,١٧٢	٣٢,٠٤٣		
٣١,٤٠١	٤٣,٦٧٨		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة (غير هادفة للربح)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
دينار	دينار	
٢١٥,٩٩٢	١٠٨,٨٠٧	٨ إيرادات المنح
(١٢٦,١٦٢)	(٣٦,٦٤٧)	مصاريف البرامج الأساسية
(٨٧,٩٦١)	(٨٦,٠٤٦)	٩ مصاريف البرامج غير الأساسية
١,٤٨٤	١,١١٧	إيرادات أخرى
٣,٣٥٣	(١٢,٧٦٩)	(عجز) وفر السنة
-	-	يضاف بنود الدخل الشامل الأخرى
٣,٣٥٣	(١٢,٧٦٩)	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة (غير هادفة للربح)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

المجموع	الوفر العام	احتياطي اجباري	راس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				-٢٠١٨
٢٤٢٢٢٩	٢١٠٩٤	١٣٨٥	١٧٥٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
(١٢٧٦٩)	(١٢٧٦٩)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٧٥	-	-	١٧٥	الزيادة في راس المال (إيضاح ١)
١١٦٣٥	٨٣٢٥	١٣٨٥	١٩٢٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
				-٢٠١٧
٢٠٨٧٦	١٨٠٧٦	١٠٥٠	١٧٥٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٣٣٥٣	٣٣٥٣	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٣٣٥)	٣٣٥	-	احتياطي اجباري
٢٤٢٢٢٩	٢١٠٩٤	١٣٨٥	١٧٥٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة (غير هادفة للربح)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
			<u>الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٣٥٣	(١٢,٧٦٩)		عجز) وفر السنة
			تعديلات -
٦,٥٥٧	٥,٨٢٧	٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٨٢١		خسارة بيع ممتلكات ومعدات
			التغيرات في رأس المال العامل -
(٣,٢١١)	(٦,٣٥٤)		أرصدة مدينة أخرى
٨٢٧	٥,٦٤٨		ذمم دائنة
٢,٣١٢	١٩٨		أرصدة دائنة أخرى
(٦٢,٢٦٥)	١٩,٠٢٥		إيرادات مؤجلة
(٥٢,٤٢٧)	١٢,٣٩٦		صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٢٢٣)	(٣,٢١١)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٢٢٣)	(٣,٢١١)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			<u>الأنشطة التمويلية</u>
(١٢٥)	-		ذمم جهات ذات علاقة
-	١٧٥		زيادة رأس المال
(١٢٥)	١٧٥		صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥٣,٧٧٥)	٩,٣٦٠		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٦٢,١٢٩	٨,٣٥٤		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
٨,٣٥٤	١٧,٧١٤	٤	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) عام

تأسست شركة رشيد للنزاهة والشفافية كشركة ذات مسؤولية محدودة غير هادفة للربح تحت رقم (٤٤٩) بتاريخ ٢٢ أيلول ٢٠١٣ وبرأسمال قدره ١٠٥٠ دينار مقسمة إلى ١٠٥٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. قامت الشركة بزيادة رأس المال ليصبح ١٧٥٠ دينار مقسمة إلى ١٧٥٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. هذا وقد قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠١٨ الموافقة على زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ١٧٥ دينار عن طريق دفات نقدية تم دفعها من قبل شريك جديد ليصبح رأس المال ١٩٢٥ دينار مقسم إلى ١٩٢٥ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة.

من غايات الشركة الرئيسية ما يلي:

- التدريب في مجال الحوكمة الرشيدة وتعزيز مبادئ النزاهة والشفافية والعدالة والتسامح دون اصدار شهادة.
- اعداد الدراسات اللازمة لتنفيذ غايات الشركة فقط ووفقاً للتشريعات النافذة.

إن عنوان الشركة هو ص.ب. ٨٥٢٦٦٢ عمان ١١١٥٨٥ - المملكة الأردنية الهاشمية.

تم إقرار القوائم المالية من هيئة المديرين الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أيار ٢٠١٩.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق بعض المعايير ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨، لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير أي أثر على القوائم المالية للشركة.

(٣-٢) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغييرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٢-٤) أهم السياسات المحاسبية

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة عند الشراء أو بالقيمة العادلة بتاريخ التبرع في حال كونها متبرع بها ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والمعدات والاستهلاك المتركم المتعلق بها عند بيعها أو التخلص منها ويتم اثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل. يتم إستهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً لعمرها الإنتاجي المتوقع حسب النسب السنوية التالية:

%	
١٥	أثاث ومفروشات
٢٥	أجهزة حاسوب
٢٠-٢٥	أجهزة ومعدات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الاحداث او التغيرات في الظروف الى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. عند وجود مثل تلك المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويتم تسجيل مخصص تدني القيمة في قائمة الدخل الشامل.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل (محتسبة على أساس الفرق ما بين المتحصلات النقدية والقيمة الدفترية للأصل المستبعد) ضمن قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصصاً منها البنوك الدائنة.

ذمم وأرصدة مدينة أخرى

يتم إظهار الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية بعد تنزيل المخصصات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) أو الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان بل تعترف بمخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين في تاريخ التقرير المالي. قامت الشركة بوضع مصفوفة للمخصص والتي تعتمد على خبرتها الائتمانية السابقة، معدلة وفقاً لعوامل تطلعية للمدينين والبيئة الاقتصادية.

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة كونها غير هادفة للربح، وذلك بسبب عدم وجود أي إيرادات خاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

إثبات الإيراد والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق إيرادات الخدمات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) عندما يتم نقل السيطرة على الخدمات إلى العميل وبالقائمة التي تعكس المبالغ المستلمة التي تتوقع الشركة تحصيلها مقابل هذه الخدمات. إن الشركة هي الجهة الرئيسية في عقود الخدمات المبرمة مع العملاء ولا تمارس نشاطها من خلال وكلاء حيث أنها تملك السيطرة على الخدمات المقدمة للعملاء.

إيرادات المنح

يتم الاعتراف بإيرادات المنح من تعهدات المانحين غير المشروطة كما يلي:

- يتم الاعتراف بالمنح المقيدة والمخصصة لتنفيذ غرض معين أو مرتبطة بمرور زمن كمطلوبات "منح مقيدة" ويعترف بها كإيراد بالتوازي مع تحمل المصاريف التي قيدت المنحة لأجلها.
- يتم الاعتراف بالمنح غير مقيدة الاستخدام أو الوقت كإيراد عند الحصول على تعهد غير مشروط من المانح.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة، بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الدينار الأردني. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل الشامل.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصوصة عند تقدير سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية (ان وجدت).

تقوم إدارة الشركة باحتساب المخصص استناداً إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان معدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتمالات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لنقل المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو نقل المطلوبات يتم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات.

في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملاءمة للموجودات أو المطلوبات.

تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

تقيس الشركة القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل استخدام لها أو بيعها لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون على المدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة (غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٣) ممتلكات ومعدات

المجموع	أجهزة ومعدات	أجهزة حاسوب	أثاث ومفروشات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				-٢٠١٨
				الكلفة
٣٣,٨٨٤	١٠,٢٩٢	١٢,٢٤٢	١١,٣٥٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٢١١	١,٥٥٠	١,١٢٠	٥٤١	إضافات
(٣,٦٩٢)	(٣,١٣٢)	(٥٦٠)	-	استبعادات
٣٣,٤٠٣	٨,٧١٠	١٢,٨٠٢	١١,٨٩١	الرصيد في نهاية السنة
				الاستهلاك المتراكم
٢٢,١٧٢	٧,١٨٩	٨,٩٠٧	٦,٠٧٦	الرصيد في بداية السنة
٥,٨٢٧	١,٨٧٦	٢,٢٤٩	١,٧٠٢	استهلاكات
(٢,٨٧١)	(٢,٧٦٦)	(١٠٥)	-	استبعادات
٢٥,١٢٨	٦,٢٩٩	١١,٠٥١	٧,٧٧٨	الرصيد في نهاية السنة
٨,٢٧٥	٢,٤١١	١,٧٥١	٤,١١٣	القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
				-٢٠١٧
				الكلفة
٣٢,٦٦١	١٠,٢٩٢	١١,٠١٩	١١,٣٥٠	الرصيد في بداية السنة
١,٢٢٣	-	١,٢٢٣	-	إضافات
٣٣,٨٨٤	١٠,٢٩٢	١٢,٢٤٢	١١,٣٥٠	الرصيد في نهاية السنة
				الاستهلاك المتراكم
١٥,٦١٥	٥,١٢١	٦,١٢١	٤,٣٧٣	الرصيد في بداية السنة
٦,٥٥٧	٢,٠٦٨	٢,٧٨٦	١,٧٠٣	استهلاكات
٢٢,١٧٢	٧,١٨٩	٨,٩٠٧	٦,٠٧٦	الرصيد في نهاية السنة
١١,٧١٢	٣,١٠٣	٣,٣٣٥	٥,٢٧٤	القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ٩,٥٧٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٣,٠٠٠ دينار).

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة (غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٤) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٠٣	٢٨	نقد في الصندوق
٨١٥١	١٧٦٨٦	أرصدة لدى البنوك
٨٣٥٤	١٧٧١٤	

(٥) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥١٥٨	١١١٥٠	ذمم مانحين
٥٣٤٤	٥٧١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٣٣	٨٢٣	ذمم موظفين
١١٣٣٥	١٧٦٨٩	

(٦) إيرادات مؤجلة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
-	٢٠١٤٢	مشروع كسب التأييد الوطني للدفع بالتزامات الأردن
٢٣١٧	١٢٠٠	المقدمة في قمة مكافحة الفساد
٢٣١٧	٢١٣٤٢	إيرادات مؤجلة من الموجودات الممنوحة

(٧) صافي الموجودات

رأس المال المدفوع

بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ١٩٢٥ دينار بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة (٢٠١٧: ١٧٥٠ دينار).

احتياطي إجباري

يمثل رصيد هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية بنسبة ١٠٪ بحيث لا يتجاوز مجموع ما اقتطع لهذا الاحتياطي رأسمال الشركة وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء.

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة (غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٨) إيرادات المنح

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
-	٧٧,٨٨١	مشروع سيادة القانون
-	٨,٩٠٧	مشروع تمكين المجتمع المدني وإشراك المواطنين من أجل الشفافية والمساءلة
-	٨,٣٥١	مشروع كسب التأييد الوطني للدفع بالتزامات الأردن المقدمة في قمة مكافحة الفساد
-	٨,٣٢٤	منحة احتياطية شبكة
١٢١,٧٢٣	٣,٩٤٦	مشروع شراكة
-	١,٣٩٨	مشروع محاربة الفساد من خلال التعليم
٤٦,٥٣٢	-	مشروع جودة الخدمات الصحية
-	-	مشروع تعزيز دور المرأة الاردنية في تولي المناصب القيادية
٢٦,٥٨٧	-	في القطاع العام بالأردن
-	-	مشروع التنسيق والتعاون بين الجهات ذات العلاقة بالمساعدات الانسانية داخل الاردن
١٠,٥٨٩	-	على تحسين قدرات الاستجابة فيما يتعلق بنزاهة عمليات المساعدات الانسانية
١٠,٥٦١	-	مشروع مناظرات الشفافية الاردنية
٢١٥,٩٩٢	١٠٨,٨٠٧	

(٩) مصاريف البرامج غير الأساسية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٨,٠٧٣	٤٩,١٧٦	رواتب واجور وملحقاتها
١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	ايجار
٦,٠٥٤	٧,١٢٤	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٦,٥٥٦	٥,٨٢٧	استهلاكات
٢,٩٦٥	٤,٨٩٨	تأمين صحي
٣,٧٧٤	٢,٥١٥	مياه وكهرباء
٤,٢٣٣	٢,١٨٠	اتعاب مهنية
٢,١٠٥	١,٥٦٣	مصاريف تنظيف
٥٨٦	٨٩١	حكومية
١,٤٦٧	٣١٨	قرطاسية ومطبوعات
٤٥٢	٢٧٩	ضيافة
١٩٩	١٨٥	عمولات بنكية
٤٩٧	٩٠	مصاريف أخرى
٨٧,٩٦١	٨٦,٠٤٦	

(١٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بالمخاطرة التي قد تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

ان الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المالية

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بمتابعة ومراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التعامل مع مانحين معتمدين. إن المطلوبات المالية تستحق خلال فترة ٣ أشهر.

مخاطر العملات

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار العملات الأجنبية.

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(١١) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية ٢٠١٨ والسنة السابقة ٢٠١٧.

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والوفر العام والبالغ مجموعها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مبلغ ١١٦٣٥ دينار (٢٠١٧: مبلغ ٢٤٢٢٩ دينار).

(١٢) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وارصدة لدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(١٣) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: ميزات الدفع المسبق مع تعويض ذي مؤشرات سلبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

(١٤) ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية لعام ٢٠١٧ لتتناسب مع تبويب ارقام القوائم المالية لعام ٢٠١٨، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على صافي الموجودات للعام ٢٠١٧.