

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

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى السادة أعضاء الهيئة العامة لشركة 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 ٢٠١٩ 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 ٢٠١٩ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا 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 (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة 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.

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 إلى 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 الإشراف 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، و تصميم وتنفيذ اجراءات 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 والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
 - التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات 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 اعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته 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

وضاح عصام برقابي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ حزيران ٢٠٢٠

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة (غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
٨٢٧٥	٥٠٦٠	٣	الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومعدات
١٧٦٨٩	٨٧٨٩	٥	الموجودات المتداولة أرصدة مدينة أخرى
١٧٧١٤	٢٥٥٨٠	٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣٥٤٠٣	٣٤٣٦٩		مجموع الموجودات
٤٣٦٧٨	٣٩٤٢٩		
			صافي الموجودات والمطلوبات
١٩٢٥	١٩٢٥	٧	صافي الموجودات رأس المال المدفوع
١٣٨٥	١٤٨٢		احتياطي اجباري
٨٣٢٥	٩٢٠١		الوفر العام
١١٦٣٥	١٢٦٠٨		مجموع صافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٦٤٧٥	-		ذمم دائنة
٤٢٢٦	٤٨٢٥		ارصدة دائنة أخرى
٢١٣٤٢	٢١٩٩٦	٦	إيرادات مؤجلة
٣٢٠٤٣	٢٦٨٢١		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات
٤٣٦٧٨	٣٩٤٢٩		

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 ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
دينار	دينار		
١٠٨٨٠٧	٢٢٥٩٥٤	٨	إيرادات المنح
(٣٦٦٤٧)	(١٣٢٢٦٥)		مصاريف البرامج الأساسية
(٨٦٠٤٦)	(٩٧١٧٤)	٩	مصاريف البرامج غير الأساسية
١١١٧	٤٤٥٨		إيرادات أخرى
(١٢٧٦٩)	٩٧٣		وفر/ (عجز) السنة
-	-		يضاف بنود الدخل الشامل الاخر
(١٢٧٦٩)	٩٧٣		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 ٢٠١٩

المجموع	الوفر العام	احتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				-٢٠١٩
١١٦٣٥	٨٣٢٥	١٣٨٥	١٩٢٥	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٩٧٣	٩٧٣	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٩٧)	٩٧	-	الاحتياطي الاجباري
<u>١٢٦٠٨</u>	<u>٩٢٠١</u>	<u>١٤٨٢</u>	<u>١٩٢٥</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
				-٢٠١٨
٢٤٢٢٩	٢١٠٩٤	١٣٨٥	١٧٥٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
(١٢٧٦٩)	(١٢٧٦٩)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٧٥	-	-	١٧٥	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١)
<u>١١٦٣٥</u>	<u>٨٣٢٥</u>	<u>١٣٨٥</u>	<u>١٩٢٥</u>	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 الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
دينار	دينار	
		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
(١٢٧٦٩)	٩٧٣	وفر (عجز) السنة
		تعديلات -
٥٨٢٧	٣٤٨٢	٣ استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٢١	-	خسارة بيع ممتلكات ومعدات
		التغيرات في رأس المال العامل -
(٦٣٥٤)	٨٩٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٥٦٤٨	(٦٤٧٥)	ذمم دائنة
١٩٨	٥٩٩	أرصدة دائنة أخرى
١٩٠٢٥	٦٥٤	إيرادات مؤجلة
١٢٣٩٦	٨١٣٣	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٢١١)	(٢٦٧)	٣ شراء ممتلكات ومعدات
(٣٢١١)	(٢٦٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>الأنشطة التمويلية</u>
١٧٥	-	زيادة رأس المال
١٧٥	-	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٩٣٦٠	٧٨٦٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٣٥٤	١٧٧١٤	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
١٧٧١٤	٢٥٥٨٠	٤ النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

(١) عام

تأسست شركة رشيد للنزاهة والشفافية كشركة ذات مسؤولية محدودة غير هادفة للربح تحت رقم (٤٤٩) بتاريخ ٢٢ أيلول ٢٠١٣ وبرأس مال قدره ١ر٠٥٠ دينار مقسمة إلى ١ر٠٥٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. والذي تم زيادته لاحقاً ليصبح ١ر٧٥٠ دينار مقسمة إلى ١ر٧٥٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. هذا وقد قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠١٨ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٧٥ دينار عن طريق دفعات نقدية تم دفعها من قبل شريك جديد ليصبح رأس المال ١ر٩٢٥ دينار مقسم إلى ١ر٩٢٥ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة.

أهم أنشطة 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 ٢١ حزيران ٢٠٢٠.

(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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق بعض المعايير و التعديلات و التفسيرات ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، 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 أيضا 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 مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٤-٢) 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 المتراكم المتعلق بها عند بيعها أو التخلص منها ويتم اثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً لعمرها الإنتاجي المتوقع حسب النسب السنوية التالية:

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

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 مخصوماً 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.

إيرادات مؤجلة

تظهر المنح بالملكيات والمعدات بالقيمة العادلة وتسجل كإيرادات مؤجلة، ويتم الاعتراف بها كإيرادات بشكل منتظم وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع.

ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة كونها غير هادفة للربح، وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

إثبات الإيراد والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق إيرادات الخدمات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) عندما يتم نقل السيطرة على الخدمات الى العميل وبالقيمة التي تعكس المبالغ المستلمة التي تتوقع الشركة تحصيلها مقابل هذه الخدمات. ان الشركة هي الجهة الرئيسية في عقود الخدمات المبرمة مع العملاء ولا تمارس نشاطها من خلال وكلاء حيث انها 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، مخصومة 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 وقيمه 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.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي المنفصلة على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول.

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوي بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية لاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

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 ٢٠١٩

(٣) ممتلكات ومعدات

المجموع	أجهزة ومعدات	أجهزة حاسوب	أثاث ومفروشات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				- ٢٠١٩
				الكلفة
٣٣٤٠٣	٨٧١٠	١٢٨٠٢	١١٨٩١	الرصيد في بداية السنة
٢٦٧	١٠٩	-	١٥٨	إضافات
٣٣٦٧٠	٨٨١٩	١٢٨٠٢	١٢٠٤٩	الرصيد في نهاية السنة
				الاستهلاك المتراكم
٢٥١٢٨	٦٢٩٩	١١٠٥١	٧٧٧٨	الرصيد في بداية السنة
٣٤٨٢	٧٥٦	٩٢١	١٨٠٥	استهلاكات
٢٨٦١٠	٧٠٥٥	١١٩٧٢	٩٥٨٣	الرصيد في نهاية السنة
٥٠٦٠	١٧٦٤	٨٣٠	٢٤٦٦	القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
				- ٢٠١٨
				الكلفة
٣٣٨٨٤	١٠٢٩٢	١٢٢٤٢	١١٣٥٠	الرصيد في بداية السنة
٣٢١١	١٥٥٠	١١٢٠	٥٤١	إضافات
(٣٦٩٢)	(٣١٣٢)	(٥٦٠)	-	استبعادات
٣٣٤٠٣	٨٧١٠	١٢٨٠٢	١١٨٩١	الرصيد في نهاية السنة
				الاستهلاك المتراكم
٢٢١٧٢	٧١٨٩	٨٩٠٧	٦٠٧٦	الرصيد في بداية السنة
٥٨٢٧	١٨٧٦	٢٢٤٩	١٧٠٢	استهلاكات
(٢٨٧١)	(٢٧٦٦)	(١٠٥)	-	استبعادات
٢٥١٢٨	٦٢٩٩	١١٠٥١	٧٧٧٨	الرصيد في نهاية السنة
٨٢٧٥	٢٤١١	١٧٥١	٤١١٣	القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ١٦٦٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٩٥٧٩ دينار).

شركة رشيد للنزاهة والشفافية
شركة ذات مسؤولية محدودة (غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الاول ٢٠١٩

(٤) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٨	١٤	نقد في الصندوق
١٧٦٨٦	٢٥٥٦٦	أرصدة لدى البنوك
<u>١٧٧١٤</u>	<u>٢٥٥٨٠</u>	

(٥) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١١١٥٠	٣٥٧١	نعم مانحين
٥٧١٦	٥٠٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٢٣	١٦٤	نعم موظفين
-	٢٠	نعم أخرى
<u>١٧٦٨٩</u>	<u>٨٧٨٩</u>	

(٦) إيرادات مؤجلة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٠١٤٢	٢١٣٦٠	مشروع كسب التأييد الوطني للدفع بالتزامات الأردن
١٢٠٠	٦٣٦	المقدمة في قمة مكافحة الفساد
<u>٢١٣٤٢</u>	<u>٢١٩٩٦</u>	إيرادات مؤجلة تتعلق بممتلكات ومعدات ممنوحة

(٧) صافي الموجودات

رأس المال المدفوع

بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ١٩٢٥ دينار بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة (٢٠١٨: ١٩٢٥ 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 الاول ٢٠١٩

(٨) إيرادات المنح

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٧٧٨٨١	١٠٨١٨٧	مشروع سيادة القانون
٨٩٠٧	٩٣٣١٥	مشروع تمكين المجتمع المدني وإشراك المواطنين من أجل الشفافية والمساءلة
٨٣٥١	٢٤٩٥٢	مشروع كسب التأييد الوطني للدفع بالتزامات الأردن المقدمة في قمة مكافحة الفساد
٨٣٢٤	-	منحة احتياطية شبكة
٣٩٤٦	-	مشروع شراكة
١٣٩٨	-	مشروع محاربة الفساد من خلال التعليم
١٠٨٨٠٧	٢٢٥٩٥٤	

(٩) مصاريف البرامج غير الأساسية

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤٩١٧٦	٥٥٠٥٠	رواتب واجور وملحقاتها
١١٠٠٠	١١٠٠٠	ايجار*
٢١٨٠	١٠٠١٨	اتعاب مهنية
٧١٢٤	٧٨٤٥	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٥٨٢٧	٣٤٨٢	استهلاكات (إيضاح ٣)
٤٨٩٨	٢٦٨٣	تأمين صحي
٢٥١٥	٢٨٣٥	مياه وكهرباء
١٥٦٣	١٢٢٧	مصاريف تنظيف
٣١٨	٨٧٧	قرطاسية ومطبوعات
٨٩١	٤٨٤	حكومية
٢٧٩	٣٧٠	ضيافة
١٨٥	٣٠٩	عمولات بنكية
٩٠	٩٩٤	مصاريف أخرى
٨٦٠٤٦	٩٧١٧٤	

* لم تقم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار، حيث أن التزام الإيجار قصير الأجل ولا تتوقع الشركة بتجديد العقد للعام القادم.

(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 ٢٠١٩ والسنة السابقة ٢٠١٨.

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والوفر العام والبالغ مجموعها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ مبلغ ١٢٦٠٨ دينار (٢٠١٨: مبلغ ١١٦٣٥ دينار).

(١٢) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

ان 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 مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معيير التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): تعريف "الأعمال"

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف "الجوهري"

تعديلات معايير معدلات الفائدة لمعيير التقارير المالية الدولي رقم ٩ والمعيير الدولي للتقارير المالية رقم ٧

(١٤) الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية، ونتيجة استمرار تأثير فيروس كورونا على الاقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الأردنية ودول الجوار وبقية دول العالم، فإنه من الممكن أن تتأثر أنشطة المنشأة بالتطورات العالمية والتي تؤثر حالياً على التنقل والسفر بما في ذلك الحجر الصحي للمسافرين وإلغاء المؤتمرات والأنشطة.

هذا ولا يزال مدى وفترة هذه الآثار غير واضح ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي، وبالتالي لم تتمكن المنشأة من تقدير حجم الأثر الكمي بتاريخ اعتماد القوائم المالية. علماً بأنه قد يكون لهذه التطورات أثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي للمنشأة.