

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
جمعية أردنية مسجلة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

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

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
جمعية أردنية مسجلة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٢	قائمة الإيرادات والمصروفات والتغير في العجز المتراكم للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٢	قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٣	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
١٩-٤	إيضاحات حول القوائم المالية

١٠٥١٨٠٥٠٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الأعضاء المحترمين
الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
جمعية أردنية مسجلة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الملكية لحماية الطبيعة 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 للجمعية 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 الجمعية وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية، بالإضافة لإلتزامنا 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 الجمعية على الإستمرارية والإفصاح، عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصفية الجمعية أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

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

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 عالٍ 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 ويمكن 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 الجمعية.
 - 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 الجمعية على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فنحن مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير المدقق 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 المدقق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية 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

عزیز عبدالقادر
(إجازة رقم ٨٦٧)
عمان في ١٧ نيسان ٢٠١٨



الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
جمعية أردنية مسجلة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦ كانون الأول	٢٠١٦ كانون الثاني	٢٠١٧	إيضاحات	الموجودات
(بعد التعديل)	(بعد التعديل)			
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني		الموجودات المتداولة
١٧٩,٦١٨	٢٤٣,٠٣٢	٣٠٢,٩٧٣	٣	نقد ونقد معادل
٢٩٧,٥٢١	٧٤٤,٠٢٠	٩٩٨,٢٨٤	١٣	نقد لدى البنوك مقابل منح مشاريع مقيدة
٥٨٢,٣١٩	٤٤٧,٨٣٦	٤٤٥,٤٧٩	٤	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
-	-	٢,٦٥١	٥	ذمة طرف ذو علاقة مدينة
١٣٦,٤٥١	١٥٤,١٠٥	١٥٣,١٥٤	٦	مخزون - مواد جاهزة
١,١٩٥,٩٠٩	١,٥٨٨,٩٩٣	١,٩٠٢,٥٤١		مجموع الموجودات المتداولة
١,٩٦٤,٨٩٥	١,٩٣٦,٢٥٠	١,٨٧٧,٠٩١	٧	الموجودات غير المتداولة
٣,١٦٠,٨٠٤	٣,٥٢٥,٢٤٣	٣,٧٧٩,٦٣٢		ممتلكات ومعدات
				مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة
٢١,٠٣٠	٢١,٠٣٠	٢١,٠٣٠	٨	دخل منح مؤجل - مبنى بركة الأردن - الجزء المتداول
٩٥,٤٠٢	١١٦,٩٠٧	١١٣,٩٢٤	٩	بنك دائن
٧٣٩,٠٨٨	٧٤١,٨٤٠	٧٥٥,٨٣٠	١٠	شيكات غير مقدمة للصرف
٣٧٤,٣٤٩	٣٩١,٢٢٢	٦٧٣,٨٠٦	٥	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
٣٤٢,٤٢٤	٣٢١,٣٧٢	٣٩٩,٠٥٦	١١	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٧٢,٢٩٣	١,٥٩٢,٣٧١	١,٩٦٣,٦٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
٥٦٧,٨١٠	٥٤٦,٧٨٠	٥٢٥,٧٥٠	٨	دخل منح مؤجل - مبنى بركة الأردن - الجزء الغير متداول
٦٦٣,٥٦٦	٥٩٦,٤٧١	٤٨٦,٢١٤	١٢	دخل منح مؤجل
٢٩٧,٥٢١	٧٤٤,٠٢٠	٩٩٨,٢٨٤	١٣	منح مشاريع مقيدة
١,٥٢٨,٨٩٧	١,٨٨٧,٢٧١	٢,٠١٠,٢٤٨		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٣,١٠١,١٩٠	٣,٤٧٩,٦٤٢	٣,٩٧٣,٨٩٤		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
٥٩,٦١٤	٤٥,٦٠١	(١٩٤,٢٦٢)		العجز المتراكم
٥٩,٦١٤	٤٥,٦٠١	(١٩٤,٢٦٢)		مجموع حقوق الملكية
٣,١٦٠,٨٠٤	٣,٥٢٥,٢٤٣	٣,٧٧٩,٦٣٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
جمعية أردنية مسجلة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الإيرادات والمصروفات والتغير في العجز المتراكم للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		الإيرادات
٧٦٤,٦٥٣	٧٤٨,٣٥٧	١٤	إيرادات مشاريع
١,٠٠١,٠٢١	١,٣٦٠,٤٧٤		المحميات والسياحة البيئية
٧٤٩,٣٩٣	٧٠٢,٤٠١		مبيعات الحرف
٤٦,٨٦٢	٤٠,٥٠٩		رحلات سياحية
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠		دعم الحكومة
٣٠٠,٠٠٠	-		مسحوبات من عوائد صندوق الأردن للطبيعة
٥٥,٩١٢	١٣٦,٠٢١		تبرعات
٢١,٠٣٠	٢١,٠٣٠	٨	إطفاء إيرادات مؤجلة
٥١,٣٠٩	٥٧,٥٨٠		مركز الطبيعة
١٠٦,١٩٧	١٠٤,٩١٠	١٥	مختلفة
٣,٤٤٦,٣٧٧	٣,٥٢١,٢٨٢		مجموع الإيرادات
			المصروفات
٢٧٨,٧٠٨	٢٧٥,٧٥٦	١٦	تكلفة مبيعات الحرف
٣,٠١٩,٤٨٨	٣,٣٠٢,٠٢٢	١٧	إدارية
٤٣,٣١١	٧٠,٤٨٩	١٨	بيع وتسويق
١٠٢,٩٦١	١٠٤,٤٥٤	٧	إستهلاكات
٣,٨٤٧	-		أخرى
١٢,٠٧٥	٨,٤٢٤		تكاليف تمويل
٣,٤٦٠,٣٩٠	٣,٧٦١,١٤٥		مجموع المصروفات
(١٤,٠١٣)	(٢٣٩,٨٦٣)		العجز

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
جمعية أردنية مسجلة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(عجز متراكم)		
الاجمالي	فانض محتفظ به	
دينار أردني	دينار أردني	
(٨٠,٣٨٦)	(٨٠,٣٨٦)	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠١٦ - قبل التعديل
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	تعديلات سنوات سابقة - إيضاح رقم (١٩)
٥٩,٦١٤	٥٩,٦١٤	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠١٦ - بعد التعديل
(١٤,٠١٣)	(١٤,٠١٣)	العجز
٤٥,٦٠١	٤٥,٦٠١	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(٢٣٩,٨٦٣)	(٢٣٩,٨٦٣)	العجز
(١٩٤,٢٦٢)	(١٩٤,٢٦٢)	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
جمعية أردنية مسجلة
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
(١٤,٠١٣)	(٢٣٩,٨٦٣)	العجز
		تعديلات لـ :
٨,٠٠٠	١٢,٨٦٨	ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٤,٢٠٠)	رد مخصص إنتفت الحاجة إليه
-	٤,٧٩٠	مخصص بضاعة راكدة
-	٣٤,٣٦٢	مخصص قضايا
(٢١,٠٣٠)	(٢١,٠٣٠)	إطفاء دخل منح مؤجل - مبنى بركة الأردن
١٠٢,٩٦١	١٠٤,٤٥٤	إستهلاكات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٢٦,٤٨٣	(٦,٣١١)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
-	(٢,٦٥١)	ذمة طراف ذو علاقة مدينة
٢,٧٥٢	١٣,٩٩٠	شيكات غير مقدمة للصرف
(٢١,٠٥٢)	٤٣,٣٢٢	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(١٧,٦٥٤)	(٣,٨٣٩)	مخزون
(٦٧,٠٩٥)	(١١٠,٢٥٧)	دخل منح مؤجل
٩٩,٣٥٢	(١٧٤,٣٦٥)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٧٤,٣١٦)	(٤٥,٢٩٥)	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٤,٣١٦)	(٤٥,٢٩٥)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢١,٥٠٥	(٢,٩٨٣)	بنك دائن
١٦,٨٧٣	٢٨٢,٥٨٤	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
٣٨,٣٧٨	٢٧٩,٦٠١	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٦٣,٤١٤	٥٩,٩٤١	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
١٧٩,٦١٨	٢٤٣,٠٣٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٢٤٣,٠٣٢	٣٠٢,٩٧٣	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
جمعية أردنية مسجلة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

١. الوضع القانوني والنشاط

- سجلت الجمعية تحت الرقم (٣٢٥) في ٢٤ نيسان ١٩٦٦ بموجب قانون الجمعيات والهيئات الإجتماعية رقم ٣٣ لسنة ١٩٦٦ وتعديلاته.
- من أهداف الجمعية:
- حماية الطبيعة وذلك بالتعاون مع الجهات الأردنية والهيئات الدولية والإقليمية المعنية.
- المحافظة على البيئة وحمايتها من التلوث.
- حماية وإكثار الأحياء البرية بكافة الوسائل الممكنة.
- إعادة أنواع الأحياء البرية التي انقرضت في المملكة وإكثارها وحماية الأنواع المهددة بالإنقراض في موطنها.
- تتضمن القوائم المالية القوائم المالية للجمعية الملكية لحماية الطبيعة ومديرية بركة الأردن.

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 باستثناء بعض البنود التي تم قياسها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية 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 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 تقادم المخزون، 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 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 الإحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الإحتفاظ 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 الإعتراف بالربح أو الخسارة من الموجود المالي المقاس بالقيمة العادلة والذي لا يكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة ما لم يعتبر الموجود المالي استثمار في أداة حق ملكية واختارت المنشأة عرض أرباح وخسائر الإستثمار ضمن الدخل الشامل الاخر.

النقد والنقد المعادل

- تشمل النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك.
- النقد المعادل هو إستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى مبلغ 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 الإعتراف بخسارة التدني من ضمن الخسائر.

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
أ- إلتزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي أخر 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 الإعتراف 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 الإعتراف 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 الإعتراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

- الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي إلتزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الإلتفاق 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، أما الأراضي فلا تستهلك.
- 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
	%
سيارات	١٥ - ٨,٦
مباني	٢,٥ - ١,١
آلات ومعدات	١٥ - ٨,٢
حاسوب	٢٥ - ٥,٩
أجهزة كهربائية	٣,٦
أثاث	١٥ - ٣,٥
تحسينات على المأجور	٢,٥ - ١,١

- 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 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 فترة.
- بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تسجيلها بتكلفة الإطفاء تمثل قيمة التدني الفرق ما بين القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومه باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي. وتخفيض القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بقيمة خسائر التدني مباشرة لجميع الموجودات المالية. يتم الاعتراف بخسارة التدني من ضمن الخسائر.

الاعتراف 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.
- عندما لا تستوفى المعايير أو الشروط السابقة فإنه يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات فقط بالحد الذي يمكن من إسترداد المصاريف المعترف بها.

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 الإقرار بها من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها هذه المنح مستحقة.
- يتم الإقرار بالمنح المقيدة كدخل على أساس منتظم خلال الفترات التي تعترف فيها المنشأة بالتكاليف المحددة التي يفترض تعويضها عن طريق المنح كمصروف.
- يتم الإقرار 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 إستناداً إلى الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات العلاقة.

التبرعات

يتم قيد التبرعات كإيرادات عند قبضها.

العملات الأجنبية

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

الالتزامات الطارئة

- الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تعتمد على إحصائية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي التزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الإقرار بالالتزامات الطارئة في القوائم المالية.

٣. نقد ونقد معادل

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني
٢٠٥,٩٦٠	٢٧١,٨٩٨	
٩,٢٦٩	١٧,١٠٧	نقد في الصندوق
٨,٧٥٣	٩,٠٠٨	حسابات جارية لدى البنوك - عملات أجنبية
١٩,٠٥٠	٤,٩٦٠	وديعة لدى البنك
<u>٢٤٣,٠٣٢</u>	<u>٣٠٢,٩٧٣</u>	المجموع

٤. ذمم وأرصدة مدينة اخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	ذمم مدينة (*)
١٦٠,١٢٨	١٩٧,٩٩٧	ذمم مشاريع
١٤٩,٣٥٩	٩٠,٢٢٧	ذمم موظفين مدينة
٢٥,٩٩٨	٤٧,٠٩٩	سلف عمل
٣٧,٨٠٣	٣٧,٦٤٠	ينزل: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها (**)
(٣١,٠٥١)	(٣٩,٧١٩)	الصافي
٣٤٢,٢٣٧	٣٣٣,٢٤٤	مصاري ف مدفوعة مقدماً
٥٢,٦٥٣	٧٦,٢٨٥	إيرادات منح مستحقة - إيضاح (١١)
٣٠,٧٢٢	٢٥,٤١٤	بطاقات إنتمان
٢,٥٦٠	٨,٠٨٣	تأمينات مستردة وأخرى
٩,٧٦٠	٢,٤٥٣	دفعات مقدمة لضريبة الدخل
٩,٧٩٣	-	شيك في الصندوق
١١١	-	المجموع
٤٤٧,٨٣٦	٤٤٥,٤٧٩	

(*) تتركز الذمم بأربعة ذمم وتشكل ما نسبته ٣٧% من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.
(**) كانت الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٠٥١	٣١,٠٥١	المكون
٨,٠٠٠	١٢,٨٦٨	رد مخصص إنتفت الحاجة إليه
-	(٤,٢٠٠)	الرصيد في نهاية السنة
٣١,٠٥١	٣٩,٧١٩	

٥. الأطراف ذات العلاقة

- تتألف المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من المعاملات مع المنشآت الخاضعة لسيطرة الجمعية.
- يتألف بند ذمة طرف ذو علاقة مدينة بذمة صندوق إدار موظفي الجمعية الملكية لحماية الطبيعة.
- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة دائنة مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	صندوق الأردن للطبيعة
٣٧٤,٥٠٠	٦٧٣,٨٠٦	صندوق الإيداع
١٦,٧٢٢	-	المجموع
٣٩١,٢٢٢	٦٧٣,٨٠٦	

٦. مخزون - مواد جاهزة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	مواد جاهزة
١٥٤,١٠٥	١٥٧,٩٤٤	
-	(٤,٧٩٠)	يطرح : مخصص بضاعة راكدة (*)
١٥٤,١٠٥	١٥٣,١٥٤	المجموع

(*) كانت الحركة على مخصص البضاعة الراكدة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون
-	٤,٧٩٠	
-	٤,٧٩٠	الرصيد في نهاية السنة

المجموع	تخصيات على السجور	أثاث	أجهزة كهربائية	حاسوب	آلات ومعدات	مباني	سيارات	أراضي وعقبات (*)	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الكلفة
٤,٠٥٥,٧٢٥	٣٥,٥٨٣	٣١٢,٤٣٣	١٢٩,٩٥٧	١٥٢,٨٦٠	١٥١,٤٢٦	٢,٢٠٤,٩٦١	٧٦٤,٣٨٢	٣٠٤,١٢٣	الرصيد في بداية السنة
٤٥,٢٩٥	-	١,١٢٩	٩,٦٤٥	٣,٩١٨	٤٠٧	-	٢٩,٢٩٦	-	إضافات
٤,١٠١,٠٢٠	٣٥,٥٨٣	٣١٤,٥٦٢	١٣٩,٦٠٢	١٥٦,٧٧٨	١٥١,٨٣٣	٢,٢٠٤,٩٦١	٧٩٤,٦٧٨	٣٠٤,١٢٣	الرصيد في نهاية السنة
٢,١١٩,٤٧٥	٣,٦٦٥	٢٦٢,٥٧٥	٨٨,٧٩٤	١٣٢,٨٣٣	١٠٦,٣٠٩	١,٣٢٢,٠١٤	٤٩٢,٦٨٥	-	الإستهلاك المتراكم
١٠٤,٤٥٤	٨٩٠	١١,٢٦٧	٥,١١٥	٥,١٢٩	٨,٨٦٩	٣٥,٩٠٧	٣٦,٨٢٧	-	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٢٣,٩٢٩	٤,١٥٥	٢٧٥,٢٤٢	٩٣,٩٠٩	١٣٧,٩٧٢	١١٥,١٧٨	١,٣٦٧,٩٢١	٥٢٩,٥٥٢	-	إستهلاكات
١,٨٧٧,٠٩١	٣١,٤٢٨	٣٨,٨٢٠	٤٥,٦٩٣	١٨,٨٠٦	٣٦,٦٥٥	١,١٣٧,٤٠٠	٢٦٤,٥٢٦	٣٠٤,١٢٣	الرصيد في نهاية السنة
٣,٠٠٠,٢٠٩	٣٥,٥٨٣	٢٩٧,٥٧٥	١٢١,١٨٨	١٥٠,٥٧٢	١٤١,٤٤٦	١,٣٦٣,٧٦١	٧٢٥,٩٦١	١٦٤,١٢٣	٢٠١٦
٩٨١,٢٠٠	-	-	-	-	-	٨٤١,٢٠٠	-	١٤٠,٠٠٠	الكلفة
٣,٩٨١,٤٠٩	٣٥,٥٨٣	٢٩٧,٥٧٥	١٢١,١٨٨	١٥٠,٥٧٢	١٤١,٤٤٦	٢,٢٠٤,٩٦١	٧٢٥,٩٦١	٣٠٤,١٢٣	الرصيد في بداية السنة - قبل التعديل
٧٤,٣١٦	-	١٤,٨٥٨	٨,٧٦٩	٢,٢٨٨	٩,٩٨٠	-	٣٨,٤٢١	-	تعديلات - إيضاح رقم (١٩)
٤,٠٥٥,٧٢٥	٣٥,٥٨٣	٣١٢,٤٣٣	١٢٩,٩٥٧	١٥٢,٨٦٠	١٥١,٤٢٦	٢,٢٠٤,٩٦١	٧٦٤,٣٨٢	٣٠٤,١٢٣	الرصيد في بداية السنة - بعد التعديل
١,٧٦٤,١٥٤	٢,٣٧٥	٢٥٢,٦٦٦	٨٤,٠٠٤	١٢٧,٦٤٥	٩٥,٤٨٨	٧٤٣,٧٠٤	٤٥٨,٢٧٢	-	إضافات
٢٥٢,٣٦٠	-	-	-	-	-	٢٥٢,٣٦٠	-	-	الرصيد في نهاية السنة
٢,٠١٦,٥١٤	٢,٣٧٥	٢٥٢,٦٦٦	٨٤,٠٠٤	١٢٧,٦٤٥	٩٥,٤٨٨	٩٩٦,٠٦٤	٤٥٨,٢٧٢	-	الإستهلاك المتراكم
١٠,٢,٩٦١	٨٩٠	١٠,٩٠٩	٤,٧٩٠	٥,١٨٨	١٠,٨٢١	٣٥,٩٥٠	٣٤,٤١٣	-	الرصيد في بداية السنة - قبل التعديل
٢,١١٩,٤٧٥	٣,٦٦٥	٢٦٢,٥٧٥	٨٨,٧٩٤	١٣٢,٨٣٣	١٠٦,٣٠٩	١,٣٢٢,٠١٤	٤٩٢,٦٨٥	-	تعديلات - إيضاح رقم (١٩)
١,٩٣٦,٢٥٠	٣٢,٣١٨	٤٨,٨٥٨	٤١,١٢٣	٢٠,٠٢٧	٤٥,١١٧	١,١٧٢,٩٤٧	٢٧١,٦٩٧	٣٠٤,١٢٣	الرصيد في بداية السنة - بعد التعديل
									إستهلاكات
									الرصيد في نهاية السنة
									الصافي

(*) هناك قطعة أرض ومبنى مقام عليها في محمية ضنانا مسجلة باسم الجمعية وأحد المواطنين كل حسب نسبة ملكيته في هذه الأرض.

٨. دخل منح مؤجل - مبنى برية الأردن

٢٠١٦	٢٠١٧	الكلفة
دينار أردني	دينار أردني	
-	-	الرصيد في بداية السنة - قبل التعديل
٨٤١,٢٠٠	-	تعديلات - إيضاح رقم (١٩)
٨٤١,٢٠٠	٨٤١,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة - بعد التعديل
٨٤١,٢٠٠	٨٤١,٢٠٠	رصيد نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
-	-	الرصيد في بداية السنة - قبل التعديل
٢٥٢,٣٦٠	-	تعديلات - إيضاح رقم (١٩)
٢٥٢,٣٦٠	٢٧٣,٣٩٠	الرصيد في بداية السنة - بعد التعديل
٢١,٠٣٠	٢١,٠٣٠	الإطفاء
٢٧٣,٣٩٠	٢٩٤,٤٢٠	رصيد نهاية السنة
٥٦٧,٨١٠	٥٤٦,٧٨٠	الصافي
		الجزء المتداول
٢١,٠٣٠	٢١,٠٣٠	
٥٤٦,٧٨٠	٥٢٥,٧٥٠	الجزء غير المتداول

٩. بنك دائن

يمثل هذا البند التسويلات البنكية الممنوحة من البنك العربي بفائدة ٣,١٢٥% سنوياً، وبسقف ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني.

١٠. شيكات غير مقدمة للصرف

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٠٦,٧٤٨	٣٨٨,٥٤٣	صندوق الإيداع
٣٣٥,٠٩٢	٣٦٧,٢٨٧	تجارية
٧٤١,٨٤٠	٧٥٥,٨٣٠	المجموع

١١. ذمم وأرصدة دائنة وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٥٣٩	١٣١,٩٢٠	ايراد مقبوض مقدما
٩٧,٨٢١	١٠٨,٠١٠	ذمم تجارية (*)
١٨٦,٤٥٧	٥٥,٣٤٦	ذمم مشاريع
-	٣٤,٣٦٢	مخصص قضايا (**)
٢٢,١٦٤	٢٧,٦٧٩	مصاريف مستحقة
-	١٨,٩٩١	أمانات ضريبة المبيعات
-	٩,٥٩٤	أمانات ضمان إجتماعي
٣,٩٧١	٧,٥٥١	ذمم موظفين دائنة
-	١,٨٤٤	أمانات
٦٥٧	١,٣٤٤	أخرى
٧,٠٣٠	١,١٤٩	سلف عمل
٦٤٦	٩١١	امانات كفالات
٨٧	٣٥٥	امانات ضريبة دخل الموظفين
<u>٣٢١,٣٧٢</u>	<u>٣٩٩,٠٥٦</u>	المجموع

(*) تتركز الذمم بثلاثة ذمم وتشكل ما نسبته ٦٣% من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(**) كانت الحركة على مخصص القضايا خلال سنة ٢٠١٧ كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٣٤,٣٦٢	المكون
-	<u>٣٤,٣٦٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٢ . دخل منح مؤجل

رصيد نهاية السنة			رصيد بداية السنة			اسم المشروع	
منح مؤجلة	منح مستحقة	الفاصل المحول إلى الإيرادات	المصرف على المشاريع	المستلم خلال السنة	منح مؤجلة		
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١,٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠,٠٠٠	-	-	مشروع دعم الجمعيات في برقع
٤٥,٧٢٤	-	-	٢٦,٤٩٧	٢,٠٠٠	٢٩,٢٢٠	-	مشروع المزرعة العضوية
٢٦,٧٨٨	-	-	١٤,٥٩١	٥٦,٧٢٠	-	٣٤١	مشروع قراءات نباتات التنوع الحيوي
٢١,١٠٦	-	-	-	-	٢١,١٠٦	-	مشروع برامج حماية الشجرة
٢٧,٩٠٤	-	-	-	-	٢٧,٩٠٤	-	لجنة أصدقاء صفا
٢٥,٢٠٤	-	-	٢٤١	-	١٥,٤٤٥	-	مشروع أيفد
٢٢,٩٨٦	-	-	٤,٢٦٤	٢٧,٢٥٠	-	-	مشروع الزراعة في مرصع ATJ
٢١,١١٧	-	-	٣٠,٤٦١	٥١,٥٧٨	-	-	مشروع اكمل اعمال الصحراء الشرقية
٢١,٠٩١	-	-	٥,٥٤٣	-	٢٦,٦٣٤	-	مشروع أكاديمية جيلون / خدمات
٢٠,٠٠٠	-	٢١,١٩٩	٢٨	٢٠,٠١٤	٢١,٦١٣	-	مشروع تطوير الأردن / حمرة ماعين
١٤,٦٨٦	-	-	-	-	١٤,٦٨٦	-	مشروع الخطة الإدارية / بين
١٥,٠٤٥	-	-	٢,٦٥٥	١٧,٧٠٠	-	-	مشروع تطوير المجتمعات في سلطة عمان
١٥,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢١,٠٠٠	-	-	مشروع إيله
١٣,٦٦٤	-	-	-	١٣,٦٦٤	-	-	مشروع تطوير المنطقة (بيرد لايف)
١١,٣٢١	-	-	-	١١,٣٢١	-	-	مشروع الغطاء النباتي لمحمية التومري
٧,٧٥٦	-	-	٢٨,٢٩١	٢٦,٠٤٧	-	-	مشروع دعوية وترويج مشاريع النديان
٦,٥٠٠	-	-	-	٦,٥٠٠	-	-	مشروع الطباخة الحريزية (المناصير)
٥,٤٦٣	-	-	١٢,٢٢٨	١٨,١٩٢	-	-	مشروع تعزيز تكيف المجتمعات
٥,١٨٠	-	-	٤,١١٤	-	٩,٢٩٣	-	مشروع كرونا فايزس ٢
٥,٠٦٧	-	-	٤,٦٧٧	٩,٧٤٤	-	-	مشروع سويتس ميد
٤,٦٠٠	-	-	٢,٦٠٠	-	٨,٢٠٠	-	جامعة الأمم المتحدة
٤,٥٠٠	-	(٩١٠)	٦,٤١٠	١٠,٠٠٠	-	-	مشروع الطاقة الشمسية في شاليهات الموجب
٣,٤٦٢	-	-	٣٨	٢,٥٠٠	-	-	مشروع خراطة استعمالات الأراضي
٣,٤٠٦	-	(٧٥٠)	١٣,٠٩٤	١٥,٧٥٠	-	-	مشروع مؤتمر المجتمعات / البنك العربي
٢,٧٨٠	-	-	-	-	٢,٧٨٠	-	مشروع مشاغل الحرف اليدوية
٢,٧٥٧	-	-	٤,٩٣٠	-	٧,٦٨٧	-	مشروع إنشاء WEB SERVER
٢,٤٩٣	-	-	٢,٥٤٢	٥,٠٣٥	-	-	مشروع ميريس كور
١,٧٨٢	-	-	١٨,٠٥٦٢	٤٤,٦٩٤	١٣٧,٦٥٠	-	مشروع دعم مباني المجتمعات
١,٧١٩	-	-	-	-	١,٧١٩	-	مشروع دعم الجمعيات / جيلون
١,٦١٣	-	-	١,٢٠٠	-	٢,٨١٣	-	مشروع السفارة التكنولوجية
-	-	٣,٢٢٠	-	١٠,٧٠٠	-	٧,٣٨٠	مشروع البومين
-	-	(١,٠٢٢)	١,٠٠٠	-	-	٣,٠٦٢	مشروع السفارة السويسرية
-	-	(٣٧٥)	-	-	-	٣٧٥	مشروع البنك العربي / حملة نظفوا العالم
-	-	(١٥٤)	-	-	-	١٥٤	مشروع عصافير البحر الميت
-	-	(١٣)	-	-	-	١٣	مشروع الشجرة UNDP
-	-	(٤,١١٤)	٤,١١٤	-	-	-	مشروع ساعة الأرض / Earth Hour
-	-	١٦٦,٥٤٦	-	-	١٦٦,٥٤٦	-	مخصصات أكاديمية جيلون / USAID
-	-	١,٤٥٣	١١,٠٤٧	١٢,٥٠٠	-	-	مشروع تدريب مشاريع النديان
-	-	٢١,٩٨٨	٥٥	٢٨,٥٠٠	٣,٥٤٣	-	مشروع وادي مكة
-	-	١٤,٧٦٧	٥٠١	-	١٥,٢٦٨	-	مشروع النظافة في بينين / النديان
-	-	٤,٤٧٦	٩,٦٩٨	١٤,١٧٤	-	-	مشروع حملة نظفوا العالم
-	١٤,٠٥٤	-	٥,٧٨٨	-	-	١٣,٢٦٦	مشروع المدن / وادي رم
-	٦,١٣١	-	-	-	-	٦,١٣١	مشروع MEDSCAPES
-	٢٢٩	-	٩,٠٤٣	-	٨,٨١٥	-	مشروع بلسم
-	١	-	٦٩,٣٥٨	٦٨,١٤٣	١,٢١٥	-	مشروع الإدارة التشاركية
-	-	(١٨)	١١,٥٠٢	٨,٤٩٠	٢,٩٩٥	-	مشروع وزارة البيئة ٢٠١٦
-	-	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	-	-	مشروع درودة / إنشاء منطوق ماني
-	-	(٢٣٦)	٧,٢٣٦	٧,٠٠٠	-	-	مشروع إيله للتطوير المهاجرة
-	-	٦,٧٣٤	-	-	٦,٧٣٤	-	مشروع المحكمة البيئية في بينين
٤٨٦,٢١٤	٢٥,٤١٤	٢٧٧,٨٥١	٤٨٢,٣١٤	٦٥٦,٢١٦	٥٩٦,٤٧١	٢٠,٧٢٢	المجموع

١٣. منح مشاريع مقيدة

رصيد بداية السنة	المصروف على المشروع	المستلم خلال السنة	رصيد بداية السنة	اسم المشروع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	مشروع تحسين البنية الخضراء GIZ
٥٨٣,٣٠٢	(١,٤٢٤)	٥٨٤,٧٢٦	-	مشروع BELP /
٢٢٩,٠٠٠	(٤٤٧,٢١٢)	٢٨٠,٨٣١	٣٩٥,٣٨١	مشروع جذور
١٨٠,٩٠١	(٣٥٢,٥٨٢)	٤١٤,٤٢٢	١١٩,٠٦١	مشروع تطوير المرافق/ الديوان الملكي
٥,٥٠٤	(٥٠٧,٧٤٨)	٤٧٦,٣٤٦	٣٦,٩٠٦	مشروع تطوير السياحة في حوض البحر المتوسط
-	-	١٧٥,٧٢٢	(١٧٥,٧٢٢)	مشروع الحبارى
-	(٣٦٨,٣٩٤)	-	٣٦٨,٣٩٤	مشروع روابط وادي الأردن - MEDA
(٤٢٣)	(٢٨,٦٠٩)	٢٨,١٨٦	-	المجموع
٩٩٨,٢٨٤	(١,٧٠٥,٩٦٩)	١,٩٦٠,٢٣٣	٧٤٤,٠٢٠	

١٤. إيرادات مشاريع

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	منح مشاريع مقيدة
٤٤٣,٤٧١	٤٧٠,٥٠٦	دخل منح مؤجل - إيضاح رقم (١١)
٣٢١,١٨٢	٢٧٧,٨٥١	المجموع
٧٦٤,٦٥٣	٧٤٨,٣٥٧	

١٥. إيرادات مختلفة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	إيرادات التدريب
٧٧,١٤٥	٤٩,٥٣٠	أخرى
٥,٧٠٦	٢٣,٦٨١	إيرادات رخص
١٥,٧٤٨	١٩,٥١٩	إشتراك العضوية
٧,٥٩٨	٧,٩٨٠	رد مخصص إنتفت الحاجة إليه
-	٤,٢٠٠	المجموع
١٠٦,١٩٧	١٠٤,٩١٠	

١٦. تكلفة مبيعات الحرف

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	مخزون أول السنة
١٣٦,٤٥١	١٥٤,١٠٥	مشتريات
٢٩٦,٣٦٢	٢٧٩,٥٩٥	يطرح: مخزون نهاية السنة
(١٥٤,١٠٥)	(١٥٧,٩٤٤)	التكلفة
٢٧٨,٧٠٨	٢٧٥,٧٥٦	

١٧ . مصاريف إدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	رواتب وأجور
١,٧١٥,٦٣٥	١,٨٩٣,٠٧٩	مساهمة الجمعية في الضمان الإجتماعي
٢١٧,٤٠١	٢٤٦,٧٦٠	مصاريف سيارات
١٥٢,١٩٧	١٧١,٢٠٣	كهرباء ومياه
١٠٠,٩٤١	١٢٨,٢١٢	تأمين صحي
١٣٩,٣٠٠	١٢٢,٤١٩	طعام وشراب
٨٦,١٠٣	١٠٣,٧٨٦	إيجارات
١٠٢,٧٦٠	٧٩,٩١٥	صيانة
٥٤,٤٤٧	٦٩,٢٦٦	مكافآت
٤٩,٧٢٧	٥٩,٣٦٤	نظافة
٣٤,٤٤١	٤٣,٣٩٥	أنشطة وبرامج
٣٥,٧٨٠	٤١,٩٨٨	أدوات ومعدات مستهلكة
١٠,٠٥٠	٣٤,٥٨١	مصروف قضايا
-	٣٤,٣٦٢	متفرقة
٢٩,٣٧٠	٣٤,٢٠٨	إتصالات
٣٢,٤٢٣	٢٨,٦٣٣	مياومات
٥٣,٤٧٦	٢٦,١٩٤	تدفئة ومحروقات
٢٣,٨٢٦	٢٢,٣٨٥	أتعاب مهنية
١٥,٧٢٤	٢١,٨٢٨	مشاريع منتهية
٤٣,٠٥٩	١٩,٢٨٨	قرطاسية ومطبوعات
٢٣,٣٠٤	١٩,٢٤٥	دورات تدريبية
١٤,٢٣٢	١٥,٢٤٦	تسويق وعمولات
١١,٩٦٠	١٤,٠٧٥	ضيافة
١٠,٩٢٥	١٣,٨٢٩	إطعام الحيوانات
٧,١٠٥	١٣,٧٨٢	ديون مشكوك في تحصيلها
٨,٠٠٠	١٢,٨٦٨	تأمين
٨,١٤٠	٩,٩٠٤	تطوير مرافق سياحية
٢٧,٤٢٠	٧,٠٧٨	سفر وتنقلات
٣,١٨١	٥,٧٢٥	تدني قيمة المخزون
-	٤,٧٩٠	إشتراقات
٣,٨١٦	٢,٨٢٦	طوابع ورسوم حكومية
٣,٤٠٦	١,٦٣٢	أمن وحماية
-	١٥٦	مصاريف أجهزة اللاسلكي
١,٣٣٩	-	المجموع
٣,٠١٩,٤٨٨	٣,٣٠٢,٠٢٢	

١٨ . مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٧,٠٧٧	٤٦,٨١٥	عمولات بيع
٣,٨٧٤	٢١,٩٢٠	ترويج مواقع سياحية
٢,٣٦٠	١,٧٥٤	إعلانات ومعارض وحفلات
٤٣,٣١١	٧٠,٤٨٩	المجموع

١٩ . تعديل سنوات سابقة

تم تعديل القوائم المالية للسنوات السابقة لتتماشى مع المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) والذي يتيح تعديل القوائم المالية في حال إكتشاف أخطاء من الفترات السابقة نتيجة استخدام خاطئ للمعلومات المتاحة، حيث يوجد أصول غير مسجلة في دفاتر الجمعية وقد تم تسجيلها خلال السنة.

فيما يلي أثر التعديل قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦:

الرصيد قبل التعديل	التعديل	الرصيد بعد التعديل	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٣,٠٠٠,٢٠٩	٩٨١,٢٠٠	٣,٩٨١,٤٠٩	ممتلكات ومعدات
-	(٥٨٨,٨٤٠)	(٥٨٨,٨٤٠)	دخل منح مؤجل - مبنى بركة الأردن
(٨٠,٣٨٦)	١٤٠,٠٠٠	٥٩,٦١٤	العجز المتركم
٢,٩١٩,٨٢٣	٥٣٢,٣٦٠	٣,٤٥٢,١٨٣	المجموع

٢٠ . الالتزامات الطارئة

يوجد على الجمعية بتاريخ قائمة المركز المالي إلتزامات طارئة عن كفالات بنكية بقيمة ٦,٠٠٠ دينار أردني وبنأمين نقدي مقداره ٦٠٠ دينار أردني.

٢١ . القضايا

كما جاء في كتاب محامي الجمعية فإن هنالك قضايا مقامة من الغير على الجمعية بمبلغ ٢٠٦,٠٧٩ دينار أردني، ولا زالت تلك القضايا منظورة امام المحاكم المختصة.

٢٢ . الوضع الضريبي

تم تقديم كشوف التقدير الذاتي حتى عام ٢٠١٦ ضمن الفترة القانونية ومدققة لغاية سنة ٢٠١٤، حيث لم يتم مراجعتها حتى الآن من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

٢٣ . إدارة المخاطر

أ. مخاطر سعر الصرف

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطر سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- تتم إدارة هذه المخاطر عن طريق إجراءات خاصة بأسعار الصرف الأجنبي.

ب. مخاطر سعر الفائدة

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تنشأ مخاطر سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإقراض أو الإيداع في البنوك.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.
- يوضح الجدول التالي حساسية الإيرادات (المصرفيات) والعجز المتراكم للتغير في أسعار الفوائد التي تتقاضاها المنشأة على ودائعها لدى البنوك وإستثماراتها في موجودات مالية بالتكلفة المطفأة وعلى أسعار الفوائد التي تدفعها المنشأة على إقراضها من البنوك:

الأثر على الإيرادات (المصرفيات) والعجز المتراكم	التغير في الفائدة	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
دينار أردني	%	
٢٤ ±	٠,٥ ±	ودائع لدى البنوك
٤,٩٩١ ±	٠,٥ ±	وديعة مقيدة لدى البنك
٥٧٠ ±	٠,٥ ±	بنك دانن

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 معرضة لمخاطر السعر الأخرى.

د. مخاطر الائتمان

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ إلتزاماته.
- 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 الإعتبار 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 إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

- يوضح الجدول التالي تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ كانون أول:

سنة فأكثر		أقل من سنة		الوصف
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المالية:
-	-	٢٤٣,٠٣٢	٣٠٢,٩٧٣	نقد ونقد معادل
-	-	٧٤٤,٠٢٠	٩٩٨,٢٨٤	نقد لدى البنوك مقابل منح مشاريع مقيدة
-	-	٣٥٤,٦٦٨	٣٩٤,٣٨٠	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	٢,٦٥١	ذمة طرف ذو علاقة مدينة
-	-	١,٣٤١,٧٢٠	١,٦٩٧,٢٨٨	المجموع
المطلوبات المالية:				
-	-	١١٦,٩٠٧	١١٣,٩٢٤	بنك دائن
-	-	٧٤١,٨٤٠	٧٥٥,٨٣٠	شيكات غير مقدمة للصرف
-	-	٣٩١,٢٢٢	٦٧٣,٨٠٦	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
-	-	٣١٨,٨٣٣	٢٥٠,١٢١	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١,٥٦٨,٨٠٢	١,٧٩٣,٦٨١	المجموع

٢٤. 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.