

جمعية منتقى المؤسسات العربية الداعمة

القوائم المالية

٣١ كانون الاول ٢٠١٦

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى أعضاء الهيئة العامة المحترمين
جمعية ملتنى المؤسسات العربية الداعمة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لجمعية ملتنى المؤسسات العربية الداعمة ("الجمعية") والتي تتكون من قائمة الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وقائمة الإيرادات والمصروفات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة في إيضاح (٢).

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 الجمعية 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.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة في إيضاح (٢)، 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 الجمعية 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 الجمعية أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالوصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لإحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعةً يمكن أن 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، و كذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن إحتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والوصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن إحتيال 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 إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للجمعية.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الجمعية على الاستمرار. و إذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى 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 الجمعية 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.

إرنست ويونغ / الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
محمد إبراهيم الكرعي
ترخيص رقم ٨٨٢

جمعية ملتقى المؤسسات العربية الداعمة
قائمة الموجودات والمطلوبات
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
موجودات غير متداولة - ممتلكات ومعدات	٣	١٥١٢	٢٢٥٢
موجودات متداولة - ذمم مدينة	٤	٥٣١٤	٥٤١٧
أرصدة مدينة أخرى	٥	١٦٣٣	٥٦٥٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	٦	٧٣٨١٠	١٣٨٥٤
مجموع الموجودات		٨٠٧٥٧	٢٤٩٢٦
الوفر المتراكم والمطلوبات		٨٢٢٦٩	٢٧١٧٨
الوفر المتراكم		٧٣٨٤٤	٥١٣٧
المطلوبات - أرصدة دائنة أخرى	٧	٨٤٢٥	٢٢٠٤١
مجموع المطلوبات		٨٤٢٥	٢٢٠٤١
مجموع الوفر المتراكم والمطلوبات		٨٢٢٦٩	٢٧١٧٨

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية ملتقى المؤسسات العربية الداعمة
قائمة الإيرادات والمصروفات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
٣٦٢١٠	٢٤٣٥٢١	٨	الإيرادات -
٥٤٦١٢	٥٩٦٤٠		تبرعات نقدية
١٧٩١	٦٠١٩		اشتراكات
٩٢٦١٣	٣٠٩١٨٠		أخرى
			مجموع الإيرادات
(٢٠٦٧٣٦)	(٢٤٠٠٤٧٣)	٩	المصروفات -
(٢٠٦٧٣٦)	(٢٤٠٠٤٧٣)		مصاريف إدارية
(١١٤١٢٣)	٦٨٧٠٧		مجموع المصاريف
			زيادة (نقص) الإيرادات عن المصروفات

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية ملتي المؤسسات العربية الداعمة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(١١٤ر١٢٣)	٦٨٧٠٧	الأنشطة التشغيلية
		زيادة (نقص) الإيرادات عن المصروفات
٦٠٢	٨٥٦	التعديلات
		استهلاكات
(٢٥٩٥)	١٠٣	تغيرات رأس المال العامل:
٦٣١٤	٤٠٢٢	ذمم مدينة
١٨٨٩٠	(١٣٦١٦)	ارصدة مدينة أخرى
(٩٠٩١٢)	٦٠٠٧٢	ارصدة دائنة أخرى
		صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٩١٠)	(١١٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٩١٠)	(١١٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٢٨٢٢)	٥٩٩٥٦	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٠٦٦٧٦	١٣٨٥٤	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
١٣٨٥٤	٧٣٨١٠	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) عام

تأسست جمعية ملتقى المؤسسات العربية الداعمة وسجلت لدى وزارة التنمية الاجتماعية بتاريخ ١١ آب ٢٠١١.
من أهداف الملتقى:

- تأسيس شراكات إستراتيجية بين المؤسسات ومع ذوي العلاقة من القطاعات الأخرى في المجتمع.
- تحسين القدرة والسلوك المهني لدى المؤسسات العربية.
- تعزيز قابلية الحصول على المعلومات ذات العلاقة وإتباع أفضل الممارسات في مجال العطاء الإجتماعي.
- بناء سلوك مؤسسي يتسم بالشفافية والمسؤولية الإجتماعية ويخضع للمساءلة.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لنظام الجمعية والسياسات المحاسبية المتبعة الواردة أدناه ووفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.
إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للجمعية.

أهم السياسات المحاسبية

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة عند الشراء أو بالقيمة العادلة بتاريخ التبرع في حال كونها متبرع بها. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً لعمرها الانتاجي المتوقع حسب النسب السنوية التالية:

	%
اجهزة وبرامج حاسوب	٣٣
أثاث ومفروشات	٢٥

يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات من حيث الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم إعادة إدراج الموجودات بالقيمة القابلة للاسترداد في الحالات التي تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للاسترداد.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مطروح منها رصيد البنوك الدائنة.

الاعتراف بالإيرادات والمصاريف

تمثل الإيرادات الدعم المقدم من الجهات المانحة والاشتراكات ويتم الاعتراف بالمساهمات كإيرادات عند قبضها.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٣) ممتلكات ومعدات

٢٠١٦	أجهزة حاسوب دينار	أثاث ومفروشات دينار	المجموع دينار
الكافة -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	٣٠٠٤٥	٤٨٧	٣٠٥٣٢
الإضافات	١١٦	-	١١٦
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٠١٦١	٤٨٧	٣٠٦٤٨
الاستهلاك المتراكم -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	١٠٠٤٨	٢٣٢	١٠٢٨٠
استهلاك السنة	٧٨٤	٧٢	٨٥٦
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	١٠٨٣٢	٣٠٤	١١١٣٦
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	١٩٣٢٩	١٨٣	١٩٥١٢
٢٠١٥	أجهزة حاسوب دينار	أثاث ومفروشات دينار	المجموع دينار
الكافة -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥	١٠١٣٥	٤٨٧	١٠٦٢٢
الإضافات	١٠٩١٠	-	١٠٩١٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠٠٤٥	٤٨٧	٣٠٥٣٢
الاستهلاك المتراكم -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥	٥١٩	١٥٩	٦٧٨
استهلاك السنة	٥٢٩	٧٣	٦٠٢
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	١٠٠٤٨	٢٣٢	١٠٢٨٠
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	١٩٩٧	٢٥٥	٢٠٢٥٢

(٤) ذمم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٥٤١٧ر٥	٥٣١٤ر٥
٥٤١٧ر٥	٥٣١٤ر٥

ذمم اشتراكات

(٥) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٩٧٦	٩٥١
٤٦٧٩ر٤	٦٨٢
٥٦٥٥ر٥	١٦٣٣ر١

مصاريف مدفوعة مقدماً
أمانات ضريبة مبيعات

(٦) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
١٢٨٠٣ر١٢	٦٩١٠٥ر٦٩
١٠٥١ر١	٤٧٠٥ر٤
١٣٨٥٤ر١٣	٧٣٨١٠ر٧٣

نقد لدى البنوك
نقد في الصندوق

(٧) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٢١٥٦٠ر٢١	٧٧٦٧ر٧
٤٨١ر٤	٦٥٨ر٦
٢٢٠٤١ر٢٢	٨٤٢٥ر٨

مصاريف مستحقة
أخرى

(٨) تبرعات نقدية

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
-	٧١,٠٠٠
-	٤٧,٩٢٥
-	١٢٠,٧٠٠
١٤,٩١٠	٣,٨٩٦
٢١,٣٠٠	-
<u>٣٦,٢١٠</u>	<u>٢٤٣,٥٢١</u>

مؤسسة فورد
مؤسسة المجتمع المفتوح
مؤسسة البوابات
المركز الدولي لقانون الشركات الغير ربحية
صندوق روكفلر

(٩) مصاريف إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
١٠٨,٦١٢	١٢٨,٢٩١
٢٣,١٦٢	٥٣,٤٦٠
٢,٠٩٧	-
٢٦,٠٣٣	١٨,٩٣٠
٩,٤٣٤	٨,٤٨٥
٨,٧٧٣	-
٢,٤٢٢	٣,٣٠٦
٦٠٢	٨٥٦
١٥,٩٧٧	١٧,٦١٠
٩٠٣	-
٩٣١	-
٣,٨٦٦	٣,٤٥٢
١,٤٥٩	١,١٤٥
٢٧٥	-
٥٥٠	١,٦١٢
١,٦٤٠	٣,٣٢٦
<u>٢٠٦,٧٣٦</u>	<u>٢٤٠,٤٧٣</u>

رواتب وأجور
تدريب وورش ومؤتمرات
تنقلات
مصاريف سفر
تصميم وإعلانات
مصاريف ايجار
مصاريف بنكية
استهلاكات
أتعاب مهنية واستشارات
نظافة
مصاريف حكومية
هاتف وانترنت
مياه وكهرباء
صيانة
قرطاسية
اشتركاكات