

نقابة الجيولوجيين الأردنيين

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012



الوحدة العربية للتدقيق والاستشارات
Audit & Consult Arab Unit

بسم الله الرحمن الرحيم

Arab Unity For Audit & Consulting

Chartered Accountants



الجمعية العربية للتدقيق والاستشارات

محاسبون قانونيون

تقرير مدقق الحسابات

إلى السادة الاعضاء المحترمين
نقابة الجيولوجيين الأردنيين
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
مقدمة

قمنا بتدقيق البيانات المالية لنقابة الجيولوجيين الأردنيين والتي تتكون من المركز المالي كما في 31/كانون أول/2012 و كل من بيانات الدخل والشامل والتغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بالتاريخ المذكور ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، وإيضاحات تفسيرية أخرى .
مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

ان الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض اعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة ، خالية من اخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال او عن خطأ ، وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار واتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف .

مسؤولية المحاسب القانوني

ان مسؤوليتنا هي ابداء رأي حول هذه البيانات المالية استنادا الى تدقيقنا ، وقد قمنا بتدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير ان نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان نقوم بتخطيط واجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت البيانات المالية خالية من اخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام باجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في البيانات المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال او خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار اجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالاعداد والعرض العادل للبيانات المالية ، وذلك لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة . ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ، نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساسا لراينا حول التدقيق .

الرأي

وفي رأينا ان البيانات الحسابية المشار اليها اعلاه تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن الوضع المالي للنقابة كما في 31/12/2012 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

عمان في 2013/4/8

عن الوحدة العربية للتدقيق والاستشارات



Amman : Tel. : (06) 4652245

Fax : (06) 4618464

Mobile : 07 77460441

P.O. Box : 840628

Al Karak : Tel. : (02) 2290244

فون : ٤٦٥٢٢٤٥ (٠٦)

كس : ٤٦١٨٤٦٤ (٠٦)

لوي : ٧٧٤٦٠٤٤١

ب : ٨٤٠٦٢٨

٠٢٢٩٠٢٤٤

نقابة الجيولوجيين الأردنيين
عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

بيان (أ)

قائمة المركز المالي كما هي في 2012/12/31

الموجودات	إيضاح	2012 /دينار	2011 /دينار
<u>الموجودات المتداولة</u>			
نقد لدى البنوك	3	32897	86703
ذمم مدينة	4	60607	28421
ذمم مدينة أخرى		1613	759
مطبوعات (كتاب جيولوجيا الأردن)		1561	1836
جاري صندوق التقاعد		54964	10688
استثمار في اجهزة لاب توب		00	1065
مجموع الموجودات المتداولة		151642	129472
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
مباني وأثاث وأجهزة بالكلفة	5	52371	49491
ينزل: الاستهلاك المتراكم		(20117)	(17487)
صافي القيمة الدفترية		32254	32004
مجموع الموجودات		183896	161476

المطلوبات والوفر المتراكم

<u>المطلوبات المتداولة</u>			
ذمم دائنة		2948	3923
مصاريف مستحقة الدفع		482	268
ديون مشكوك في تحصيلها		17957	00
مجموع المطلوبات المتداولة	6	21387	4191
<u>الوفر المتراكم</u>			
الوفر المتراكم في بداية السنة		157284	137115
الوفر للسنة- بيان (ب)		5225	20170
الوفر المتراكم في نهاية السنة		162509	157285
مجموع المطلوبات والوفر المتراكم		183896	161476

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذه البيانات

نقابة الجيولوجيين الأردنيين
عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

بيان (ب)

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 2012/12/31

2011	2012	الإيضاح	البيان
دينار	دينار		الإيرادات
45618	52757		رسوم الاشتراك والانتساب والغرامات
6096	551		رسوم مزاولة وتسجيل وعضوية
600	725		إيرادات تمويل ومراوحة
501	123		إيراد بيع الكتاب
8842	1892		إيراد مؤتمرات ودورات
2092	275		إيرادات أخرى
5861	00		مراوحة أجهزة لاب توب
69610	56323		مجموع الإيرادات
38973	41054		ينزل: المصروفات
6707	7713		م المقر الرئيسي
458	1131		م اربد
370	400		م المفرق
2012	00		م الشيدية
48520	50298	7	أخرى
920	800		مجموع مصاريف المقر الرئيسي والفروع
49440	51098		مصاريف تبرعات
20170	5225		مجموع المصروفات
			الوفر للسنة - بيان (أ)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذه البيانات

نقابة الجيولوجيين الأردنيين
عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

بيان (ج)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 2012/12/31

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>البيان</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
20170	5225	وفر السنة الحالية
3086	2630	بنود غير نقدية (مصروف الاستهلاك)
(766)	00	بنود غير نقدية (تسوية مجمع الاستهلاك)
(9695)	(32186)	نقص (زيادة) الذمم المدينة
314	(854)	نقص (زيادة) حسابات مدينة أخرى
310	275	نقص المطبوعات
(8799)	(44276)	زيادة جاري صندوق التقاعد
324	1065	نقص استثمار في أجهزة لاب توب
2291	(976)	زيادة (نقص) ذمم دائنة
160	214	زيادة (نقص) مصاريف مستحقة
00	17957	زيادة ديون مشكوك في تحصيلها
<u>7395</u>	<u>(50926)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(688)	(2880)	نقص (زيادة) الموجودات الثابتة
<u>(688)</u>	<u>(2880)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
00	00	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
<u>6707</u>	<u>(53806)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
<u>79996</u>	<u>86703</u>	<u>النقدية في بداية السنة</u>
<u>86703</u>	<u>32897</u>	<u>النقدية في نهاية السنة</u>

نقابة الجيولوجيين الأردنيين
عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

بيان (د)

قائمة التغير في الوفر المتراكم للسنة المنتهية في 2012/12/31

دينار

المجموع	وفر السنة	الوفر المتراكم	البيان
137114	0	137114	الوفر المتراكم في 2011/1/1
20170	20170		وفر السنة 2011
<u>157284</u>	<u>20170</u>	<u>137114</u>	<u>الوفر المتراكم 2011/12/31</u>
157284	20170	137114	الوفر المتراكم في 2012/1/1
0	(20170)	20170	تحويل للوفر المتراكم
<u>5225</u>	<u>5225</u>		وفر السنة 2012
162509	5225	157284	الرصيد في 2012/12/31

نقابة الجيولوجيين الأردنيين
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة 2012

1- عام

تأسست نقابة الجيولوجيين الأردنيين بموجب القانون رقم 47 لسنة 1972 وتتمتع بالشخصية الاعتبارية وذات استقلال مالي ويتولى إدارتها مجلس النقابة. تهدف النقابة بشكل خاص إلى رفع مستوى المهنة الجيولوجية والمحافظة على مصالح وحقوق الجيولوجيين وتنمية روح الإخاء والتعاون بينهم وتحسين شؤونهم العلمية والأدبية والمادية بكافة الوسائل المشروعة.

تتكون الموارد المالية للنقابة من:

- رسوم التسجيل ورسوم إعادة التسجيل.
- الرسوم السنوية.
- الإعانات والهبات التي يوافق عليها مجلس الوزراء.
- بدلات الاشتراك في مجلة النقابة وأثمان مطبوعاتها.
- من نسبة لا تزيد عن 5% من دخل الجيولوجي من مهنة الجيولوجيا حسب التقدير النهائي لدى دائرة ضريبة الدخل.

2- السياسات المحاسبية الهامة

تتبع النقابة أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات والإيرادات الأخرى ، أما

الاشتراكات فيتم إثباتها باستخدام الأساس النقدي.

3- نقد لدى البنوك: يتكون هذا البند مما يلي:

المبلغ / دينار	نوع الحساب	البيان
2452	جاري	البنك الإسلامي الأردني
216	لأجل	البنك العربي الإسلامي
30229	جاري	البنك العربي الإسلامي
32897	المجموع	

4- الذمم المدينة

- إن غالبية الذمم المدينة تعود لأفراد من غير الجيولوجيين عددهم يقارب 150 شخص وتزيد قيمة المبالغ المطلوبة منهم في 31-12-2012 على 40000 دينار وهي ناشئة عن المتاجرة في الأجهزة الخلوية وأجهزة اللاب توب.
- بالنسبة للمتاجرة في أجهزة اللاب توب والأجهزة الخلوية وبيعها لغير الجيولوجيين: فقد بينا رأينا في مبدأ المتاجرة بالأجهزة، وبأسس التمويل التي أقرها مجلس النقابة، في تقريرنا المؤرخ في 14-7-2012، وفي كتابنا المؤرخ في 21-3-2013. وقد وردتنا موافقة مجلس النقابة (الكتاب رقم ن ج/ 244/1/2013 تاريخ 2013/4/4) على تأجيل الاعتراف بالمرابحات التي نتجت عن تلك الذمم عام 2012.

5- المباني والأثاث والأجهزة

يلخص الجدول التالي الموجودات الثابتة واستهلاكها المتراكم حتى 2012/12/31 :-

البيان	الاستهلاك المتراكم	تكلفة الموجودات الثابتة
الرصيد في 2012-1-1	17487	49491
استبعادات خلال العام	(562)	(2847)
إضافات خلال العام		5727
استهلاكات العام 2012	3192	
الرصيد في 2012-12-31	<u>20117</u>	<u>52371</u>

6- ديون مشكوك في تحصيلها:

المبلغ الظاهر في الميزانية ومقداره 17957 دينار، هو عبارة عن مرابحة بيع أجهزة لاب توب وخطويات لعام 2012 قرر مجلس النقابة تأجيل الاعتراف بها.

7- المصروفات: تتوزع مصروفات النقابة بين المركز والفروع كما يلي:

المجموع	المركز	اربد	المفرق	الشيدية	البيان
1320	1170	124	25		الصيانة
1454	1260	187	7		الضيافة
1237	1173	64			القرطاسية
506	348	158			المواصلات وسفر
790	580	160	50		المشاركة في النشاطات
2780	2403	347	30		هاتف وبريد وانترنت
2771	2253	306	211		ماء وكهرباء
3000	3000				استشارات قانونية واتعاب محاسبية
917	757	160			الهيئة العامة
24461	19148	4313	600	400	رواتب وضمان اجتماعي ومكافآت
564	564				رسوم واستشارات واشتراكات
3600	1800	1800			إيجارات
3988	3988				مصاريف استهلاك الاصول
1216	1087	94	35		خسارة اتلاف أصول ومستهلكات
1696	1523		173		مصاريف سنوات سابقة
51098	41854	7713	1131	400	المجموع