

نقابة الجيولوجيين الاردنيين

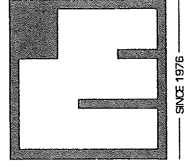
نقابة مهنية

البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

مع تقرير مدققي الحسابات المستقلين

نقابة الجيولوجيين الاردنيين
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
جدول المحتويات

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل.....
قائمة	
أ	قائمة المركز المالي.....
ب	قائمة الدخل.....
ج	قائمة الدخل الشامل.....
د	قائمة التغيرات في الوفر المتراكم.....
هـ	قائمة التدفقات النقدية.....
صفحة	
١٣- ١	إيضاحات حول القوائم المالية.....



تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة الهيئة العامة

نقابة الجيولوجيين الاردنيين

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لنقابة الجيولوجيين الاردنيين ("النقابة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لاهم السياسات المحاسبية والمعلومات الايضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة 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 لأعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا، لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والايضاحات الواردة في القوائم المالية. إن اختبار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لأبداء الرأي.

الرأي

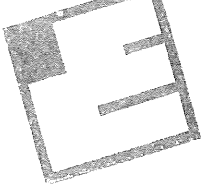
في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ النقابة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن القوائم المالية الواردة متفقة معها ونوصى المصادقة عليها.

قصي فاروق رشدي عبيدات

ترخيص ٨٩٩



عمان في ٢٨/١/٢٠١٦

قائمة (أ)

نقابة الجيولوجيين الاردنيين
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٣,٦٧٢	٣٢,٧١٠	٦	ممتلكات وأجهزة
٦,٠٠٠	٧,١٦٠	٧	مشاريع تحت الانجاز
٤٠٤,٩٣٧	٤٠٤,٩٣٧	٨	ممتلكات استثمارية
٢,٥١٦	١,٨٣٤	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٤٤٧,١٢٥	٤٤٦,٦٤١		مجموع موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
٢٩,٦٨٠	٦,٩٤٠	١٠	ذمم مدينة
٢,٨٤٤	٢,٤٠١	١١	أرصدة مدينة أخرى
٧,٣٥٨	٢,٠٦٠	١٢	نقد وما في حكمة
٣٩,٨٨٢	١١,٤٠١		مجموع موجودات متداولة
٤٨٧,٠٠٧	٤٥٨,٠٤٢		مجموع الموجودات
			الوفر المتراكم والمطلوبات المتداولة
			الوفر المتراكم
١٩٥,٢١١	١٨٦,٤٨٦		الوفر المدور
(٢,٩٤٠)	(٢,٩٥٦)		احتياطي القيمة العادلة
١٩٢,٢٧١	١٨٣,٥٣٠		مجموع الوفر المتراكم
			مطلوبات متداولة
٢٩٠,٦٤٧	٢٦٩,٦٦٧	١٣	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٣,٣٥٥	٣,٩٢٣		ذمم دائنة ومستحقات
٧٣٤	٩٢٢	١٤	ارصدة دائنة أخرى
٢٩٤,٧٣٦	٢٧٤,٥١٢		مجموع مطلوبات متداولة
٤٨٧,٠٠٧	٤٥٨,٠٤٢		مجموع الوفر والمطلوبات المتداولة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءا من هذه القوائم المالية.

قائمة(ب)

نقابة الجيولوجيين الاردنيين
قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
٨٣,٣٧٣	٨٢,٨٨١	١٥	صافي الإيرادات
(٦٢,٤٨٥)	(٦٦,٠٧٠)	١٦	مصاريف إدارية
٢٠,٨٨٨	١٦,٨١١		الوفر من العمليات
-	(٢٥,٥٤٢)	١٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠,٨٨٨	(٨,٧٣١)		(عجز) أو وفر السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءا من هذه القوائم المالية.

قائمة(ج)

نقابة الجيولوجيين الاردنيين

قائمة الدخل الشامل الاخر للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠,٨٨٨	(٨,٧٣١)	(عجز) أو وفر السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تصنيفها الى الوفر او العجز في الفترات اللاحقة:
٣٨٦	(١٧)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢١,٢٧٤	(٨,٧٤٨)	مجموع (العجز) أو الوفروالدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في الوفر المتراكم للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

احتياطي القيمة العادلة	الوفرا المتراكم	مجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥		
١٩٥,٢١١	(٢,٩٤٠)	١٩٢,٢٧١
٦		٦
(٨,٧٣١)		(٨,٧٣١)
	(١٧)	(١٧)
١٨٦,٤٨٦	(٢,٩٥٧)	١٨٣,٥٢٩
الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٥		
فروقات مؤقتة		
عجز (وفر) السنة		
احتياطي القيمة العادلة		
الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥		
للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤		
١٧٤,٣٢٣	(٣,٣٢٦)	١٧٠,٩٩٧
٢٠,٨٨٨		٢٠,٨٨٨
	٣٨٦	٣٨٦
١٩٥,٢١١	(٢,٩٤٠)	١٩٢,٢٧١
الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٤		
وفر السنة		
احتياطي القيمة العادلة		
الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤		

قائمة(هـ)

نقابة الجيولوجيين الاردنيين

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
		الانشطة التشغيلية
٢٠,٨٨٨	(٨,٧٣١)	(عجز) أو وفر السنة
		تعديلات -
٣,٢٦٨	٣,٢٦٣	استهلاكات
	٢٥,٥٤٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		تغيرات رأس المال العامل:
٢,٦٤٠	(٢,٨٠٢)	ذمم مدينة
١٨٥	٧١٩	أرصدة مدينة أخرى
(٤٢,٩٣٤)	(٢٠,٩٨٠)	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
(٤٣)	٥٦٨	ذمم دائنة
(١,٦١٩)	١٨٨	أرصدة دائنة أخرى
(١٧,٦١٥)	(٢,٢٣٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
(٥,٢٧٧)	(٢,٥٤٠)	شراء ممتلكات وأجهزة
-	(١,١٦٠)	شراء مشاريع تحت الإنجاز
-	٦٣٥	متحصلات من اكتتاب أسهم
(٥,٢٧٧)	(٣,٠٦٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الانشطة الاستثمارية
(٢٢,٨٩٢)	(٥,٢٩٨)	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
٣٠,٢٥٠	٧,٣٥٨	النقد وما في حكمه كما في أول كانون ثاني
٧,٣٥٨	٢,٠٦٠	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الاول

نقابة الجيولوجيين الاردنيين
إيضاحات حول البيانات المالية – ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(١). عام

- تأسست نقابة الجيولوجيين الاردنيين كنقابة مهنية ذات استقلال مالي وإداري بموجب قانون رقم (٤٧) لسنة ١٩٧٢ بمقتضى المادة (٣١) من الدستور.
- من غايات النقابة ان تعنى بشؤون مهنة الجيولوجيا وتنظم ممارسة هذه المهنة في الأردن وتسعى للمحافظة والمطالبة بحقوق اعضائها وتقديم الخدمات لضمان العيش الكريم لهم ولعائلاتهم ولخدمة المجتمع الأردني والوطن.
- تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته رقم (٢٠١٦/٢٠/٩٥٦) بتاريخ ٢٠١٦/٢/١٤ وتطلب موافقة الهيئة العامة عليها.

(٢). أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية.
- إن الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية ويتم تقرب جميع المبالغ بالدينار الأردني لأقرب دينار الا إذا ذكر عكس ذلك.

(٣). التغيرات 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 ٢٠١٤.

(٤). ملخص لاهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

استخدام التقديرات

- إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف بشكل خاص، يتطلب من الإدارة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية والتأجيل عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في اوضاع وظروف تلك المخصصات.

العمر الانتاجي للممتلكات والاجهزة

- تقوم الادارة بتقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والاجهزة لغايات احتساب الاستهلاك اعتمادا على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. وتقوم الادارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الادارة ان الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

- تقوم الادارة بمراجعة فترات الائتمان الممنوحة لعملائها دوريا وعند عدم الالتزام بالسداد من قبل عملاء النقابة خلال المهلة الاضافية الممنوحة لهم وبعد اتخاذ الاجراءات القانونية يتم احتساب مخصص مقابل هذه المبالغ لحين التحصيل او اعدام الدين.

تقييم الاستثمارات العقارية

- يتم تقييم الاستثمارات العقارية من قبل خبراء عقاريين مستقلين، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها واجتهاداتها معقولة وكافية.

(٥). ملخص لاهم السياسات المحاسبية

الممتلكات والاجهزة

- تظهر بنود الممتلكات والاجهزة بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم واي مخصص مقابل التدني، ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والاجهزة والاستهلاك المتراكم المتعلق بها عند بيعها أو التخلص منها ويتم اثبات اية ارباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل. يتم استهلاك الممتلكات والاجهزة (باستثناء الاراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع باستخدام النسب التالية:

نوع الممتلكات والالات والمعدات	نسبة الاستهلاك %
اثاث ومفروشات	١٠
اجهزة كهربائية	١٠
عدد وادوات	١٠
شقة	٢
برامج	١٠

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من اي من الممتلكات والاجهزة عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل.

- تتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من ان طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والاجهزة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل.

- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند في الحالات المحددة في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الانشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة ولا يتم استهلاكها لحين تصبح جاهزة للاستخدام.

الاستثمارات العقارية

- تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم واي تدني في قيمتها ويتم الإفصاح عن قيمتها السوقية، ويتم استهلاك هذه الاستثمارات على مدى عمرها الإنتاجي، ويتم اخذ مخصص أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل، كما يتم اخذ الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل.

- في حال ارتفاع القيمة العادلة للاستثمارات العقارية التي اخذ لها تدني في فترات سابقة، يتم استرجاع خسائر التدني المسجلة في السابق بما لا يزيد عن الكلفة.

ذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلي بعد تنزيل المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المدومة عندما لا يكون هنالك احتمال لتحصيلها.

النقد وما في حكمة

- يمثل النقد وما في حكمة النقد في الصندوق ولدي البنوك وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة. إذا تجاوزت استحقاقات الودائع أكثر من ثلاثة شهور يتم تصنيفها وعرضها كاستثمارات قصيرة الاجل.

- لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون وما في حكمة من النقد في الصندوق ولدي البنوك كما هو معرف اعلاه بعد تنزيل البنوك الدائنة.

ذمم دائنة ومستحققات

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت او لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

- يتم قيد الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة عند التسديد وهو الأساس المتبع في النقابة.

- يتم قيد المصاريف في قائمة الدخل بموجب أساس الاستحقاق

تدني الموجودات غير المالية

تقوم الادارة 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 النقابة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أهمها 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 النقابة. 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.

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم الادارة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض دائم في قيمتها. يتم اعتبار قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت، فقط في حالة وجود دليل موضوعي لانخفاض القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر والتي حصلت بعد التثبيت الأولي للموجودات (حصول "حدث خسارة") ولهذا الحدث تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لأحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية من الممكن تقديرها بشكل معقول. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض الدائم مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو إهمال أو تقصير في دفعات الفوائد المبلغ التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقصير.

في تقدير الادارة فإنه لا يوجد أي مؤشرات على تدني قيمة الموجودات المالية خلال عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الاجل بطبيعتها أو يتم تسعيرها باستمرار.

نقابة الجيولوجيين الاردنيين
إيضاحات حول البيانات المالية – ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

- يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية الى الدينار الأردني السائدة في تاريخ القوائم المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني وتؤخذ فروق العملة الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

(٦). ممتلكات وأجهزة

المجموع	برامج	شقة	عدد وأدوات	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
						٢٠١٥-
						التكلفة
٥٩,١٨٣	١,٥٠٠	٢٦,٢٤٦	٢,٢٦٩	١٩,٥٤٩	٩,٦١٩	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
٢,٥٤٠	١٥٠			٢,٣٩٠	.	إضافات
(١,١٦٠)				(١,٠٦٠)	(١٠٠)	استبعادات وتحويلات
٦٠,٥٦٣	١,٦٥٠	٢٦,٢٤٦	٢,٢٦٩	٢٠,٨٧٩	٩,٥١٩	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
						استهلاك متراكم
(٢٥,٥١١)	.	(٥,٧٨٤)	(١,٥٧١)	(١٠,٩٤١)	(٧,٢١٥)	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
(٣,٢٦٣)		(٥٢٥)	(٢١٨)	(١,٧٨٠)	(٧٤٠)	استهلاكات
٩٢١				٦٠٤	٣١٧	استبعادات وتحويلات
(٢٢,٨٥٣)	.	(٦,٣٠٩)	(١,٧٨٩)	(١٢,١١٧)	(٧,٦٣٨)	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
						القيمة الدفترية
٣٢,٧١٠	١,٦٥٠	١٩,٩٣٧	٤٨٠	٨,٧٦٢	١,٨٨١	كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

نقابة الجيولوجيين الاردنيين
إيضاحات حول البيانات المالية – ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(٦). ممتلكات وأجهزة (تتمه)

المجموع	برامج	شقة	عدد وأدوات	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
						٢٠١٤-
						التكلفة
٥٣,٨٨٧	١,٥٠٠	٢٢,٢٤٦	٢,٢٧٢	١٧,٩٤٧	٩,٩٢٢	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
٥,٢٧٧	.	٤,٠٠٠	.	١,٢١٢	٦٥	إضافات
١٩			(٣)	٣٩٠	(٣٦٨)	استبعادات وتحويلات
٥٩,١٨٣	١,٥٠٠	٢٦,٢٤٦	٢,٢٦٩	١٩,٥٤٩	٩,٦١٩	الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١
						استهلاك متراكم
(٢٣,٠٤٣)	.	(٤,٩١٦)	(١,٤٤٧)	(٩,٧٢٠)	(٦,٩٦٠)	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(٣,٢٦٨)	.	(٤٤٥)	(١٦٠)	(١,٧٨٦)	(٨٧٧)	استهلاكات
٨٠٠	.	(٤٢٣)	٣٦	٥٦٥	٦٢٢	استبعادات وتحويلات
(٢٥,٥١١)	.	(٥,٧٨٤)	(١,٥٧١)	(١٠,٩٤١)	(٧,٢١٥)	الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١
						القيمة الدفترية
٣٣,٦٧٢	١,٥٠٠	٢٠,٤٦٢	٦٩٨	٨,٦٠٨	٢,٤٠٤	كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

(٧). مشاريع تحت الإنجاز

الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١	المحول الى الممتلكات والاجهزة	إضافات	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٧,١٦٠	-	١,١٦٠	٦,٠٠٠	برنامج المحاسبة
٧,١٦٠	-	١,١٦٠	٦,٠٠٠	المجموع
الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١	المحول الى الممتلكات والاجهزة	إضافات	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	برنامج المحاسبة
٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	المجموع

(٨). ممتلكات استثمارية

- قامت نقابة الجيولوجيين الأردنيين بشراء قطعة أرض في عام ٢٠٠٧، بمحافظة المفرق، قرية رحاب، حوض حنوزينب، رقم قطعة (٥٠)، بمساحة (٥٠,٠٣٠) متر مربع، لغايات الاستثمار. تبلغ كلفة الشراء مع الرسوم والمصاريف مبلغ (٤٠٤,٩٣٧) دينار أردني.
- تم تمويل كلفة الشراء من صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي التابع لنقابة الجيولوجيين الأردنيين.
- قررت الهيئة العامة في اجتماع الهيئة العامة العادي عام ٢٠١٣ والمنعقد بتاريخ ٢٠١٤/٥/١٠ ان تكون قيمة الأرض والأرباح المتأتية عند البيع مستقبلا لصندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي.
- ان القيمة العادلة (السوقية) للأرض حسب سعر خبراء التقدير العقاري مبلغ (٤٠٠,٢٤٠) دينار أردني.

(٩). موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	أسهم شركات -مدرجة
٢,٥١٦	١,٨٣٤	
٢,٥١٦	١,٨٣٤	المجموع

(١٠). ذمم مدينة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	ذمم مدينة
٢٨,٥٣٥	٢٦,٤٣٤	
١,٠٩٥	٣,٤٩٨	ذمم الموظفين
٥٠	٢,٥٥٠	ذمم جيولوجيين
-	(٢٥,٥٤٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٩,٦٨٠	٦,٩٤٠	المجموع

ان تفاصيل الحركة على حساب مخصص ديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	الرصيد كما في اول كانون الثاني
-	-	
-	(٢٥,٥٤٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٢٥,٥٤٢)	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول

- قامت النقابة ببيع أجهزة الحاسوب والهواتف النقالة للأعضاء الجيولوجيين والافراد مبلغ (١٢٢,٩١٢) دينار أردني، علما بان كلفة الشراء مبلغ (١٠٤,٩٥٥) دينار.
- بلغ اجمالي الربح من المتاجرة مبلغ (١٧,٩٥٧) دينار أردني.
- تم تحصيل مبلغ (٩٧,٣٧٠) دينار أردني من هذا الاستثمار، ورصدت ذمم مدينة مستحقة على الافراد مبلغ (٢٥,٥٤٢) دينار أردني.
- لم يتم تحصيل أي مبالغ في عام ٢٠١٥، حيث انه لم يرد من محامي النقابة أي ايصالات رسمية بأي مبالغ تم تحصيلها، او تقرير بنتائج القضايا المرفوعة ومراحلها القضائية، تم اتخاذ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مبلغ (٢٥,٥٤٢) دينار وذلك لعدم تمكن النقابة من تحديد المبالغ التي يمكن تحصيلها، وسوف يتم الاعتراف بالمبالغ التي سيتم تحصيلها مستقبلا كإيرادات للنقابة في قائمة الدخل.

نقابة الجيولوجيين الاردنيين
إيضاحات حول البيانات المالية - ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(١١). أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٩٤٢	٧٧٠	مخزون (كتب جيولوجية الاردن)
١,١٧٤	١,٠٥٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٧٢٨	٥٧٧	تأمينات مستردة
٢,٨٤٤	٢,٤٠١	المجموع

(١٢). نقد وما في حكمة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٧,٣٥٨	٢,٠٦٠	البنوك المدينة

يتضمن هذا البند الحساب الجاري للبنك الإسلامي رقم (٢٥٢٠٧-٤).
يتضمن هذا البند الحساب الجاري للبنك العربي الإسلامي رقم (١٠٨٠-١٣-٥٠٠).

(١٣). معاملات مع جهات ذات علاقة

- تمثل الجهات ذات العلاقة الشريك الرئيسي وأعضاء مجلس النقابة والإدارة العليا للنقابة والشركات التي يكونون فيها مالكيين رئيسيين.
- يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة النقابة.
- ان هذا الرصيد المستحق على النقابة هو ناتج عن ثمن شراء قطعة الأرض، إيضاح رقم (٨)، مطروحا منه ما يتم تحويله من اشتراكات نقابية عن طريق الشركات.

بنود المركز المالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
دينار أردني	دينار أردني	
٢٩٠,٦٤٧	٢٦٩,٦٦٧	صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي

(١٤). أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٤٨	٦٩٥	امانات انتساب
٤٥	٤٥	امانات تأمينات
٤١	١٨٢	مصاريف مستحقة الدفع
٧٣٤	٩٢٢	المجموع

نقابة الجيولوجيين الاردنيين
إيضاحات حول البيانات المالية - ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(١٥). الإيرادات

(١٥-١) المركز الرئيسي

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٩,٧٠٩	٤٨,٩٧٨	اشتراكات وانتساب
٥٠٥	٢,٤٥٠	نشاطات
١٢,٤٠٠	٢,٠٠٠	تبرعات
٨٩٣	٩١٢	اشتراك سنوات سابقه
٩١	١٠٤	كتاب جيولوجية الاردن
-	١٣٥	مؤتمرات ودورات
١,٣٤٩	٢,٠٨٤	غرامات
٣٠٦	٨٢٢	هويات
١٦٩	٢١٢	كشوفات ووثائق
١٥٠	٧٠٠	مكاتب سنوي
١٥	-	تأمين اسنان
١,٠٨٦	-	ايراد سنوات سابقة
-	٣١٠	ايراد ضمان ارض المفرق
-	١٦٤	أرباح بيع أصول
٦٦,٦٧٣	٥٨,٨٧١	المجموع

(١٥-٢) فرع اربد

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
١٣,٩٩٣	١٤,٠٥٨	اشتراكات وانتساب
٤٨٧	٣٤٤	غرامات
٤٥	٢٥	كشوف ووثائق
١٠٨	٣٨٦	هويات
٢٦٠	٢٥٥	دورات
٨	٧	كتاب
٠	٦٢٤	ايراد سنوات سابقة
١٤,٩٠١	١٥,٦٩٩	المجموع

نقابة الجيولوجيين الاردنيين
إيضاحات حول البيانات المالية - ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(١٥-٣) فرع المفرق

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٧٠١	٨,٠٢٢	اشتراكات وانتساب
٣٢	٨٤	غرامات
٦٦	١٦٦	هويات
-	١٩	كشوف ووثائق
-	٢٠	دورات
١,٧٩٩	٨,٣١١	المجموع

(١٦) مصاريف إدارية

(١٦-١) المركز الرئيسي

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٢١٩٢٨	٢٤,٧١٣	رواتب ومنافع
٤,١٤٥	٥,٥١٤	نشاطات
٦١٠	٢٤	رسوم واشتراكات
٤٨٠	١٦٥	اعلان واعلام
٢,٩١١	٢,٥٢٦	اتصالات
١,٧٦٩	١,٩٩٢	كهرباء
٢,٢٢٢	٢,٥٠٠	اتعاب مهنية
١,٨٠٠	١,٨٠٠	ايجار
١,١٤٦	٩٨٧	ضيافة
٤,٥٠٥	٦٩٣	الهيئة العامة
١,٨٦٥	١,٥٩٩	قرطاسيه ومطبوعات
٤٤١	٥٩٣	مواد مستهلكه
١,١٠٤	٩٩٠	مواصلات
١,٥٢٩	١,٣٦٩	صيانة عامه
١٧٢	٤٢	نثریات
١٦٢	٢٢٧	مياه
١٠٠	-	تبرعات
٣٣	٣٠	عمولات بنكيه
١,٩٩٥	١,٨٣٦	استهلاك
٤٨,٩١٧	٤٧,٦٠٠	المجموع

(١٦-٢) فرع اربد

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٥,٤٢٠	٥,٨٣٧	رواتب ومنافع
١,٨٠٠	١,٨٠٠	ايجار
٤١	٣٥	مواصلات
٥٦٧	٥٢٩	اتصالات
١٧٠	٢٢٥	كهرباء ومياه
٦٥٥	٢٧٠	الهيئة العامة
١٧٤	٢٠٠	ضيافة
٦٣	١١٧	صيانة ومواد مستهلكة
١٥	-	خدمات
٢٠	٢١	محروقات
٣٤	٥٧	قرطاسية
١٨	١٨	مسقفات
٣١٢	١١٠	نشاطات
٤٦٠	٤٦٢	استهلاك
٩,٧٤٩	٩,٦٨١	المجموع

(١٦-٣) فرع المفرق

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٠٢٥	٣,٣٠٠	رواتب ومنافع
-	٥٠٥	نشاطات
٢٣٥	٥١٠	الهيئة العامة
٣٥	٣٣٠	كهرباء ومياه
٦٧	٤٨٦٢	اتصالات
٢٣٤	١٠٦	ضيافة
١٥	٥٤	قرطاسية
١٠	-	محروقات
١٠	١٠	خدمات
٢٥	٦٥	صيانة ومواد مستهلكة
٧	٧	استهلاك
٨٤٠	١,٦٨٠	ايجار
٩٠	١٥٩	مواصلات
٢,٨١٨	٧,٤٦٩	المجموع

نقابة الجيولوجيين الاردنيين
إيضاحات حول البيانات المالية – ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(١٦-٤) فرع الشيديه

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٢٠	٣٢٠	مكافأة موظف
٥	٥	استهلاك
-	١	نثرات
٤٢٥	٣٢٦	المجموع

(١٦-٥) فرع الصوفية

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٧٦	٦٩٧	استهلاك
-	٢٨	مياه
-	٢٤٤	مسقفات
-	٢٥	كهرباء
٥٧٦	٩٩٤	المجموع

(١٧). ادارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض النقابة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع النقابة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم المدينة والذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد لدى البنوك ولا يوجد تأثير جوهري لهذا النوع من المخاطر على النقابة.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة النقابة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة النقابة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن النقابة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة النقابة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح النقابة أو في قيمة الموجودات المالية لدى النقابة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض النقابة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر تقلب أسعار العملات

تتعرض النقابة لمخاطر العملات من خلال معاملات المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة غير العملة الوظيفية وهي الدينار الأردني. إن تعاملات النقابة بالعملة الأجنبية هي تلك التي تتم بالدولار الأمريكي،

ولذا فإن النقابة لا تتعرض لمخاطر تقلب أسعار العملات كون أن سعر الصرف للدولار الأمريكي مثبت من قبل البنك المركزي الأردني.

مخاطر تقلب أسعار الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي المتعلقة باحتمال تقلب الأداة المالية بسبب تغير أسعار الفائدة بالسوق. ولكن النقابة تعمل على إعداد سياسات لإدارة هذا النوع من المخاطر المالية ضمن استراتيجيات محددة تتولى فيها إدارة النقابة رقابة وضبط هذه المخاطر.

(١٨). إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال النقابة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال بشكل يدعم نشاط النقابة ويعظم حقوق الملكية. تقوم النقابة بإدارة هيكل رأس مال وأجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم النقابة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس مال خلال السنة الحالية والسنة السابقة. ان البنود المتضمنة في هيكل رأس مال تتمثل في الوفر المتراكم واحتياطي القيمة العادلة والبالغ مجموعها (١٨٣,٣٥٣) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مقابل (١٩٢,٢٧١) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(١٩). التزامات محتملة

لا يوجد أي التزامات محتملة على النقابة ذات تأثير جوهري على القوائم المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي.

(٢٠). أحداث لاحقة

لا يوجد أحداث هامة وقعت لاحقاً لتاريخ بيان المركز المالي قد تؤثر على هذه القوائم المالية تأثيراً جوهرياً.

(٢١). تحليل حساسية القيمة العادلة

لا تعالج النقابة أي موجودات ومطلوبات مالية ذات فائدة ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ولا تقوم النقابة بمعالجة المشتقات كأدوات تحوط باستخدام نموذج القيمة العادلة، لهذا فإن التغير في أسعار الفائدة كما في تاريخ القوائم المالية لن يؤثر على الدخل الشامل.

(٢٢). معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات غير نافذة التطبيق

لغاية تاريخ القوائم المالية، تم إصدار المعايير والتفسيرات التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي لم تصبح سارية المفعول بعد وباعتقاد الإدارة لا يمكن أن يكون لتبني هذه المعايير وتفسيراتها في الفترات الحالية أو المستقبلية إثر جوهري على القوائم المالية.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير الجديدة والمعايير التي تم ادخال تعديلات عليها وتاريخ تطبيقها:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) - جديد	الأدوات المالية	١ كانون الثاني ٢٠١٨ أو بعد
معيار المحاسبة الدولي (٣٨٠١٦) - تعديلات	توضيح الطريقة المقبولة للإستهلاك. والإطفاء	١ كانون الثاني ٢٠١٦ أو بعد
معيار المحاسبة الدولي (٤١٠١٦) - تعديلات	الزراعة. النباتات المثمرة	١ كانون الثاني ٢٠١٦ أو بعد
معيار المحاسبة الدولي (٢٧) - تعديلات	المحاسبة بطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة	١ كانون الثاني ٢٠١٦ أو بعد
المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية (١١) - تعديلات	المحاسبة عن امتلاك (استحواذ) حصة في عملية مشتركة	١ كانون الثاني ٢٠١٦ أو بعد
المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية (١٠) - جديد	إيرادات العقود الموقعة مع العملاء	١ كانون الثاني ٢٠١٧ أو بعد

نقابة الجيولوجيين الاردنيين
إيضاحات حول البيانات المالية – ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	بيع او المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة او مشروعه المشترك	١ كانون الثاني ٢٠١٦ او بعد
المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية (١٢، ١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	شركات الاستثمار: تطبيق استثناء تجميع القوائم المالية	١ كانون الثاني ٢٠١٦ او بعد

(٢٣). إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض ارصدة ٢٠١٤ لجعلها مطابقة مع التصنيف المستخدم في ٢٠١٥.