

الجمعية الملكية لعمليّة الطبع
(جمعية أرمنية مسجلة)

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
(جمعية أردنية مسجلة)

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

صفحة

٢ - ١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الإيرادات والمصروفات

٥

قائمة صافي الأصول

٦

قائمة التدفقات النقدية

٣٠ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير منفق الحسابات المستقل
إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
(جمعية أرنبية مسجلة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية الملكية لحماية الطبيعة (لاحقا "الجمعية") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للجمعية والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢،
- قائمة الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة صافي الأصول للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- إيضاحات حول القوائم المالية والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية، إن مسؤولياتنا وفقا لهذه المعايير مبينة في فقرة مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية من هذا التقرير.

نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساسا لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (والتي تشمل معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضروريا لفرض إعداد قوائم مالية تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حيثما تطلب الأمر، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة إلا إذا كتبت الإدارة تنوي تصفية الجمعية أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

تقرير منسق الحسابات المستقل (بتبع)
إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
(جمعية أردنية مسجلة)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

مسؤوليات المنسق فيما يخص تدقيق القوائم المالية


تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المنسق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن تكشف عملية التدقيق، التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية، دائما عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها، يمكن أن تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.


كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق، كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساسا لرأينا، يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية للجمعية ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إيداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومقاولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة الذي قام بها مجلس الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفي ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة، إذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المنسق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المنسق، ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالجمعية إلى وقف أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- إننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

بإنيابة عن بريس وترهاوس كوبرز "الأردن" قانونيين

عبير عمر الأنصاري
إجازة رقم (١١١٢)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٤ أيار ٢٠٢٣



عمان - الأردن

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
(جمعية أرثوية مسجلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
دينار	دينار		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧,٣٩٨,٢٨٩	٨,٢٥٨,٤٨٥	٥	ممتلكات ومعدات
			الموجودات المتداولة
٨٢,٨٦٨	٨٢,٥٩١	٦	مخزون
٣,٨٨٩,٢٤٥	٣,٨٦٩,٠٩٠	٧	نم مدينة - مشاريع مقيدة
٤٢٣,٣١٨	٤١٨,٦٨١	٨	نم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٣٣,٠٣٦	١,٥١١,٣٠١	٩	نقد لدى البنوك مقابل منح مشاريع مقيدة
٩٩,٧٧٨	٣٧٦,٦٦٥	١٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٧,٣٢٨,٢٤٥	٦,٢٥٨,٣٢٨		
١٤,٧٢٦,٥٣٤	١٤,٥١٦,٨١٣		
			صافي الأصول والمطلوبات
			صافي الأصول
			العجز المتراكم
(١,٣١٥,٣٤٤)	(٢٠٤,٣٨٠)		
			المطلوبات
			مطلوبات غير المتداولة
٣١٥,٢٧٣	-	١٣	القروض
٦,٧٠١,٠٧٥	٧,٥٢٠,٥٢٨	١١	الجزء غير المتداول من دخل منح مؤجل
٦,٧٣٩,٢٩٩	٥,٢٦٨,٢٣٤	١٢	مساهمة مقيدة مؤقتة
١٣,٧٥٥,٦٤٧	١٢,٧٨٨,٧٦٢		
			المطلوبات المتداولة
٣٠٤,٣٦١	٣١٥,٣١٦	١١	الجزء المتداول من دخل منح مؤجل
١,٢٥٥,٥٥٦	٧٨٥,١٧٦	١٤	المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة
٧٢٦,٣١٤	٨٣١,٩٣٩	١٥	نم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٢,٢٨٦,٢٣١	١,٩٣٢,٤٣١		
١٦,٠٤١,٨٧٨	١٤,٧٢١,١٩٣		
١٤,٧٢٦,٥٣٤	١٤,٥١٦,٨١٣		
			مجموع المطلوبات
			مجموع صافي الأصول والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
(جمعية أرثية مسجلة)
قائمة الإيرادات والمصروفات
للسنة المنتهية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
دينار	دينار		
			الإيرادات
١,٤٦٠,٥٩٥	٢,٨٩٠,٢٤٨	١٦	المحميات والسياحة البيئية
١,٠٩٠,٩٤٧	١,١٨٩,٩٤٨	١٧	إيرادات مشاريع
١٧٧,٩٩٧	٢٥٨,٣٤٨		إيرادات التنمية الاقتصادية الاجتماعية
٣٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠		منح حكومية
٣٠٢,٧٥٦	٣٣٠,٤٢٧	١١	إيراد من منح
١٠,٠٠٠	-		تبرعات من جهات أجنبية
١٦٤,٤٤٢	١٥٥,٢٤٦	١٨	إيرادات أخرى
٣,٥٥٦,٧٣٧	٥,٢٢٤,٢١٧		مجموع الإيرادات
			المصروفات
١,١٣٤,٧٢١	١,٥٤١,٠٧٤	١٩	مصاريف صون الطبيعة
٨٤٦,٠٣٥	١,٣٣٥,٥٣٠	٢٠	مصاريف السياحة البيئية
٣٤٨,٣٩١	٤٠٠,٣٥٧	٢١	مصاريف التنمية الاقتصادية الاجتماعية
٥٥٩,٣٣١	٦٦٢,٩١٦	٢٢	مصاريف إدارية وعمومية
٣١٩,٦٦٢	٣٥٥,٠٦٩	٥	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٢٩٢,٣٣٧	-		مصروف مخصص خسائر تمويل مشاريع
٣,٥٠٠,٤٧٧	٤,٢٩٤,٩٤٦		مجموع المصروفات
٥٦,٢٦٠	٩٢٩,٢٧١		الغفض للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
(جمعية أردنية مسجلة)
قائمة صافي الأصول
للسنة المنتهية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
دينار	دينار	
(١,٥٩٥,٥٣٩)	(١,٣١٥,٣٤٤)	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٦,٢٦٠	٩٢٩,٢٧١	فاتص السنة
٢٢٣,٩٣٥	١٨١,٦٩٣	ربح صندوق الأردن للطبيعة
(١,٣١٥,٣٤٤)	(٢٠٤,٣٨٠)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

الجمعية الملكية لحمالية الطبيعة
(جمعية أرثنية مسجلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
دينار	دينار	
		الأنشطة التشغيلية
		فائض السنة
٥٦,٢٦٠	٩٢٩,٢٧١	تعديلات:
		دخل منح مؤجل
٦٢٦,٧٩٤	٣٣٠,٤٢٧	٥
٣١٩,٦٦٢	٣٥٥,٠٦٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٢,٨٦٥	٥,٧٩٣	مصروف فوائد
٣١٣,١٤٢	(٢٠٦,٨٥١)	المردود من مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
		٦ مخزون
٢٢,١٢٧	٢٧٧	نقد لدى البنوك مقابل منح مشاريع مقيدة
٢٩٥,٥٠٢	١,٣٢١,٧٣٥	١٥ نم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٣٧١,٠٤٠)	٢٣١,٦٤٣	نم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,٦٩٠	١٠٥,٦٢٥	مساهمة مقيدة مؤقتة
٦١,٨٤٥	(١,٤٧١,٠٦٥)	المتحصل من دخل منح مؤجل
-	٤٩٩,٩٨١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١,٤١٦,٨٤٧	٢,١٠١,٩٠٥	
		الأنشطة الاستثمارية
		٥ شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٩٥٨,٨٦٧)	(١,٢٣٣,٠٥٢)	المتحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
١١,٣٤٠	١٧,٧٨٧	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٩٤٧,٥٢٧)	(١,٢١٥,٢٦٥)	
		الأنشطة التمويلية
		تسديد القروض
(٤٧٣,٦٢٤)	(٣١٥,٢٧٣)	المبالغ المستحقة الى جهات ذات علاقة
(١٠٥,٧٠١)	(٢٨٨,٦٨٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢,٨٦٥)	(٥,٧٩٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٩٢,١٩٠)	(٦٠٩,٧٥٣)	
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١٢٢,٨٧٠)	٢٧٦,٨٨٧	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
٢٢٢,٦٤٨	٩٩,٧٧٨	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول
٩٩,٧٧٨	٣٧٦,٦٦٥	١٠
		المعاملات غير نقدية خلال العام:
(٩٤٠,٨٩٠)	(١,١٧٨,٦٢١)	شراء ممتلكات ومعدات*

* خلال عام ٢٠٢٢ قامت الجمعية الملكية لحمالية الطبيعة بامتلاك ممتلكات ومعدات بقيمة ١,١٧٨,٦٢١ دينار تم شراؤها من قبل موازنات المشاريع (٢٠٢١ : ٩٤٠,٨٩٠ دينار) وعلى ذلك تم الاعتراف بها كدخل منح مؤجل .

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) معلومات عامة

سجلت الجمعية تحت الرقم (٣٢٥) في ٢٤ نيسان ١٩٦٦ بموجب قانون الجمعيات والهيئات الاجتماعية 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 بالانقراض في مواطنها.

يقع المقر الرئيسي للجمعية في الجبيهة، عمان- المملكة الأردنية الهاشمية.

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ أيار ٢٠٢٣.

(٢) السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إعداد هذه القوائم المالية، يتم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للجمعية الملكية لحماية الطبيعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة عرض القوائم المالية والذي يمثل العملة التشغيلية للجمعية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية بالتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب من الإدارة إبداء الرأي في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الاجتهاد أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للقوائم المالية في الإيضاح رقم (٤).

إن السياسات المحاسبية تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء ما ورد في إيضاح (٢-٢).

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعيير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تم تطبيقها من قبل الشركة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٢٢:

لم يكن للتعديلات والتفسيرات أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية.

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعيير والتعديلات والتفسيرات الجديدة
أول كانون الثاني ٢٠٢٢	• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات": تمنع المنشأة من خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات. كما يوضح أنه يجب المنشأة "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند التقييم الأداء الفني للأصل علما بأن أداء الأصل المادي غير صلة بهذا التقييم. ويجب على المنشآت أن تفصح بشكل منفصل عن مبالغ العائدات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة والتي ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة.
أول كانون الثاني ٢٠٢٢	• تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، "اندماج الأعمال": تحديث مراجع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ المتعلق بمفاهيم إطار العمل لإعداد التقارير المالية بالإضافة إلى استثناء الاعتراف بالمطلوبات والالتزامات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة" والتفسير رقم ٢١ "الرسوم". تؤكد التعديلات أيضا أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.
أول كانون الثاني ٢٠٢٢	• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة": يوضح أن التكاليف المباشرة للوفاء بالعقد تشمل كلا من التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد وتخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود قبل الاعتراف بمخصص منفصل للعقد المحمل بخسارة، تعترف المنشأة بأي خسارة انخفاض حدثت على الأصول المستخدمة في تنفيذ العقد.
أول كانون الثاني ٢٠٢٢	تم الانتهاء من التحسينات التالية في أيار ٢٠٢٠: المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية": يوضح الرسوم التي يجب تضمينها في اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار": تعديل المثال التوضيحي رقم ١٣ لإزالة المثال التوضيحي للمدفوعات من المؤجر فيما يتعلق بتحسينات العقارات المستأجرة، لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، "التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية": يسمح للشركات التي قامت بقياس أصولها ومطلوباتها بالمبالغ الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم بقياس أي فروق تراكمية في الترجمة باستخدام المبالغ المبلغ عنها من قبل الشركة الأم. سينطبق هذا التعديل أيضا على الشركات الحليقة والمشاريع المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي للتقارير المالية ١ معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة": حذف مطلب المنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٤١. ويهدف هذا التعديل إلى التوافق مع متطلبات المعيار لخصم التدفقات النقدية على أساس ما بعد الضريبة.

لم يكن للتعديلات والتفسيرات أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تطبق الشركة مبكرا المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي قد تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه:

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" - في ايار ٢٠١٧ أصدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" ويحل المعيار الدولي رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ .	أول كانون الثاني ٢٠٢٣
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" تصنيف المطلوبات - توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتمادا على الحقوق المتوفرة في نهاية فترة المالية، لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد نهاية فترة المالية (على سبيل المثال، تنازل أو خرق تعهد). يوضح التعديل أيضا ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.	أول كانون الثاني ٢٠٢٣
من الممكن أن تؤثر هذه التعديلات على تصنيف المطلوبات المالية، وخاصة بالنسبة للمنشآت التي نظرت سابقا في نوايا الإدارة لتحديد التصنيف وبالنسبة لبعض المطلوبات التي يمكن تحويلها إلى حقوق ملكية حيث يجب تطبيقها بأثر رجعي وفقا للمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	
الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ قام مجلس معييير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ليطالب من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات القيمة الجوهرية وليس عن سياساتها المحاسبية الهامة.	أول كانون الثاني ٢٠٢٣
وتوضح كذلك أن معلومات السياسة المحاسبية غير الجوهرية لا تحتاج إلى الإفصاح عنها. إذا تم الإفصاح عنها ، فلا ينبغي أن تؤثر على المعلومات المحاسبية الجوهرية. لدعم هذا التعديل ، قام مجلس معييير المحاسبة الدولية أيضا بتعديل بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعيار الدولي للتقارير المالية "إصدار أحكام جوهرية لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية".	
تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" كيف يجب على الشركات التمييز بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية. يعتبر التمييز مهما ، لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.	أول كانون الثاني ٢٠٢٣

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

الموجودات الضريبية المؤجلة والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي عند الاعتراف الأولي تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة الخاضعة للاقتطاع والخاضعة للضريبة. ستطبق عادة على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية.

يجب تطبيق هذا التعديل على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشآت الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) ومطلوبات الضرائب المؤجلة في بداية أقرب فترة مقارنة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

• حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار،
• إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لإثبات هذه التعديلات في الأرباح المدورة، أو في عنصر آخر من حقوق الملكية حسب الاقتضاء.

لم يتطرق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ سابقاً إلى كيفية حساب الآثار الضريبية لعقود الإيجار في قائمة المركز المالي والمعاملات المماثلة، واعتبرت الأساليب المختلفة مقبولة. قد تكون بعض الشركات قد أدرجت بالفعل مثل هذه المعاملات بما يتفق مع المتطلبات الجديدة. لن تتأثر هذه الشركات بالتعديلات.

بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته التابعة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ للبيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة.

توضح التعديلات المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته التابعة أو المشاريع المشتركة. وهي تؤكد أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الأصول غير النقدية المباعة أو المساهمة في شركة تابعة أو مشروع مشترك تشكل "نشاطاً تجارياً" (على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال")

لا زالت الإدارة في صدد تقييم أثر هذه التعديلات الجديدة على القوائم المالية للشركة، وفي اعتقادها أنه لن يكون هناك أثر جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها.

ليس هناك معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات للجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية قد تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التطبيق للمرة الأولى على السنة المالية للشركة التي بدأت في أول كانون الثاني ٢٠٢٢ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

أ- العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

يتم تقييم البنود الظاهرة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس الجمعية نشاطاتها من خلالها ("العملة التشغيلية")، إن عملة عرض هذه القوائم المالية هي "الدينار الأرمني" الذي يعتبر العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية للجمعية.

ب- العمليات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية بسعر التحويل السائد عند إجراء العملية، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة المالية إلى الدينار الأرمني والأسعار السائدة في نهاية الفترة، وتدرج أرباح وخسائر التحويل الناجمة عن ذلك ضمن قائمة الإيرادات والمصروفات.

٤-٢ ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات ومعدات بسعر الكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات وأي خسائر مطفأة، تشمل الكلفة التاريخية كافة المصاريف المتعلقة باقتناء هذه الممتلكات والمعدات وجعلها صالحة للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة لقيمة الموجودات أو احتسابها على أنها موجودات منفصلة بطريقة مناسبة، عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية من تلك الموجودات ويكون من الممكن قياس كلفة تلك الموجودات بطريقة موثوق بها، يتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل، يتم تسجيل جميع مصاريف التصليحات والصيانة الأخرى عند تكبدها في قائمة الإيرادات والمصروفات.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتوزيع الكلفة على العمر الإنتاجي للممتلكات ومنشآت ومعدات، تبلغ الأعمار الإنتاجية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض كما يلي:

العمر الإنتاجي	
سنوات	
١٢-٦	سيارات
٨-٥	أثاث
٤٠	مباني
مدة عقد الإيجار	تحسينات المأجور

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للموجودات، وتعديلها إن لزم، عند نهاية كل فترة مالية.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمنشآت والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التنتني في قائمة الإيرادات والمصروفات.

تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات بالاستناد إلى الفرق بين القيمة الدفترية وعائداتها ويتم تسجيلها في قائمة الإيرادات والمصروفات.

٥-٢ التذني في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للاستهلاك أو الإطفاء لكي يتم تحديد خسارة التذني في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، أما بالنسبة للموجودات الغير خاضعة للاستهلاك فيتم مراجعة التذني في قيمتها بتاريخ كل قوائم مالية، يتم احتساب خسارة التذني في القيمة بمقدار المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجودات عن القيمة الممكن استردادها، والقيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة للموجودات بعد تنزيل تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى، ولأغراض تقييم تذني القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات تكوين النقد).

٦-٢ ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم التجارية مبالغ مستحقة من عملاء مقابل بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للجمعية، يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة كموجودات متداولة إذا كانت مستحقة القبض خلال سنة واحدة أو أقل، وموجودات غير متداولة إذا كانت مستحقة القبض خلال أكثر من سنة.

يتم الاعتراف الأولي بالذمم التجارية المدينة بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً على أساس الكلفة المغطاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وبعد تنزيل مخصص التذني في القيمة. (إيضاح ٧-٢).

٧-٢ التذني في قيمة الموجودات المالية

لدى الجمعية فئة واحدة من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد:

النقد في البنوك

بينما يخضع النقد لدى البنوك أيضاً والأرصدة المدينة الأخرى لمتطلبات تذني القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، كان تذني قيمة الخسارة المحددة غير جوهري.

الذمم المدينة التجارية

تطبق الجمعية الطريقة المبسطة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى بيانات الدفع الخاصة بالمبيعات على مدار ١٢ شهراً قبل ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ أو ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على التوالي وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي تمت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

يتم شطب الذمم المدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشتمل المؤشرات على عدم توقع الاسترداد بشكل معقول، من بين أمور أخرى، إخفاق أي مدين في المشاركة في خطة السداد مع الجمعية وعجزه من سداد الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لفترة أكثر من ٩٠ يوماً.

يتم عرض خسائر تذني الذمم المدينة صافية من خسائر التذني ضمن الخسائر المتركمة. ولاحقاً، وتدرج المبالغ المستردة المشطوبة سابقاً في نفس البند.

٨-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك يتجاوز استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل.

٩-٢ القروض

يتم الاعتراف بالقروض في البداية على أساس القيمة العادلة، بالصافي من التكاليف المتكبدة من العملية، ومن ثم تدرج القروض بالكلفة المطفأة. يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ المستلمة (بعد حسم تكاليف العملية) وقيمة السداد في قائمة الدخل الشامل خلال فترة عمر القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى إدارة الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهرا بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

١٠-٢ تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو انشاء أو انتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزا للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسميتها كجزء من تكاليف ذلك الاصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

١١-٢ ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها خلال النشاط الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كان متوقعا سدادها خلال سنة واحدة أو أقل، وإن لم يكن كذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف الأولي بالذمم التجارية الدائنة بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٢-٢ تحقق الإيرادات

(أ) الإيرادات من خدمات السياحة البيئية ودخول المحميات

تحديد التزام الأداء

تقوم الجمعية بتقديم مجموعة من خدمات السياحة البيئية ودخول المحميات، تقوم الجمعية بتحديد التزامات الأداء لهذه الخدمات التي سيتم تقديمها بموجب عقد البيع.

يتم إدراج الإيرادات من تقديم الخدمات من قبل الجمعية عندما يكون بالإمكان تقدير نتائج المعاملة بشكل موثوق، وذلك بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة بتاريخ قائمة المركز المالي.

تعترف الجمعية بالإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الجمعية منافع اقتصادية مستقبلية وعندما يتم الوفاء بمعايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية وفقا لما هو مبين أعلاه. تستند الجمعية في إعداد تقديراتها على النتائج التاريخية أخذة بعين الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وشروط كل اتفاق.

الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت

يتم الاعتراف بالإيرادات في المبلغ الذي يحق للجمعية وضع فاتورة له. ويتم تحرير فواتير العملاء على أساس يومي، ويكون المقابل مستحق الدفع عند تحرير الفواتير.

(ب) الإيرادات من منح

المنح المقيدة

يتم الاعتراف بالمنح المستلمة فقط عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن العمولة سوف تتمثل لأي شروط مرتبطة بالمنح وأن المنح سيتم استلامها.

المنح غير المقيدة

تشمل المنح غير المقيدة جميع الموارد المتاحة للأغراض العامة للجمعية كما هو موضح في اللوائح الداخلية للجمعية.

١٣-٢ التقاوص

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

١٤-٢ منافع الموظفين

بخصوص خطط المنافع محددة المشاركة فان الجمعية تقوم بدفع مشاركات بشكل إجباري لصندوق تأمين التقاعد والمدار من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة الضمان الاجتماعي)، لا يترتب على الجمعية أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم إدراج هذه المشاركات كمصروف الضمان الاجتماعي عند استحقاقها.

(٣) إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تعرض الجمعية لبعض المخاطر المالية المختلفة نتيجة لنشاطاتها، وتتضمن هذه المخاطر تأثير التقلبات في السوق (مخاطر تحويل العملات) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للجمعية على تخفيض التأثير السلبي المحتمل على النتائج المالية للجمعية إلى الحد الأدنى.

(أ) مخاطر السوق

- مخاطر تحويل العملات

إن معظم تعاملات الجمعية بالدينار الأردني أو الدولار الأمريكي، إن سعر صرف الدولار الأمريكي ثبت مقابل الدينار الأردني مما لا يعرض الجمعية لمخاطر تحويل العملات، ولم يطرأ أي تغيير على سعر التحويل بين الدولار الأمريكي والدينار الأردني خلال السنة.

(ب) مخاطر الائتمان

تتخصص الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان في النقد وما في حكمه (باستثناء نقد في الصندوق) والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، تتعامل الجمعية فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة ائتمانية عالية. ولدى الجمعية سياسة للحد من القيمة المعرضة لخطر الائتمان لدى مؤسسة مالية واحدة. كما إن الجمعية تطبق سياسة ائتمانية واضحة لجميع العملاء.

تحتفظ الجمعية بودائعها لدى مؤسسات مصرفية ذات سمعة مصرفية رائدة.

الجدول الآتي يبين النقد لدى البنوك (باستثناء نقد في الصندوق) والتصنيف الائتماني لها كما في ٣١ كانون الأول موزع كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	التصنيف	
دينار	دينار		
٢,٩١٦,٤٤٨	١,٨٦٢,٩٥٧	Ba٢	البنك العربي
١,٣٣٤	١,٣٣٤	B١	البنك الاستثماري
١,١٧٢	١٧٥٥	B+	البنك الأردني الكويتي
٧,٦٥٢	٤,١٩٣	B+	بنك المال الاردني
٢,٩٢٦,٦٠٦	١,٨٧٠,٢٣٩		

(ج) مخاطر السيولة

تعرف مخاطر السيولة بأنها مخاطر تعرض الجمعية الى صعوبات في الوفاء بالتزاماتها.

إن الجدول أدناه يلخص مطلوبات الجمعية المالية (غير مخصومة) إلى فئات معينة كما بتاريخ قائمة المركز المالي بناء على تاريخ الاستحقاق للفترات المتبقية.

أكثر من سنة واحدة دينار	أقل من سنة واحدة دينار	
-	٨٣١,٩٣٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
-	٧٨٥,١٧٦	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
		المبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٣٢١,٥٧٨	-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
-	٧٦٢,٣١٤	قروض
-	١,٢٥٥,٥٥٦	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٣٢١,٥٧٨	٢,٠١٧,٨٧٠	المبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة

٢-٣ القيمة العادلة

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى، تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

٣-٣ فئات الأدوات المالية	
٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
	الموجودات حسب قائمة المركز المالي
	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
	نعم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٣٣٨,١٣٥	٣١٢,٠٣٤
٩٩,٧٧٨	٣٧٦,٦٦٥
٤٣٧,٩١٣	٦٨٨,٦٩٩
	المطلوبات حسب قائمة المركز المالي
	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
	قروض
	المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة
	نعم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
	(باستثناء المطلوبات القانونية وإيراد مقبوض مقما)
٣١٤,٢٩٤	-
١,٢٥٥,٥٥٦	٧٨٥,١٧٦
٦٦١,١٩٨	٧٧٣,٠١٦
٢,٢٣١,٠٤٨	١,٥٥٨,١٩٢

(٤) التقديرات والاجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري الجمعية تقييماً مستمراً للتقديرات والاجتهادات المحاسبية التي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يعتقد أنها معقولة استناداً إلى الظروف الراهنة.

تقوم الجمعية بإعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل، إن التقديرات المحاسبية الناتجة بطبيعتها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة، التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة وتسبب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

مخصص خسارة انتمائية متوقعة

إن مخصصات انخفاض القيمة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة، تستخدم الجمعية الأحكام في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى تاريخ الجمعية السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير (إيضاح ٧-٢).

الجمعية المالكية لصحة الطبيعة
(جمعية أرنبية مسجلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٥) ممتلكات ومعدات

المجموع	أعمال تحت التنفيذ**	مبقي	أثاث	سيارات	أراضي وغطيات (٣)	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٩,٠١٨,٧٠٦	٨١٢,٤٢٦	٦,٦٦٧,٠٠٢	٢٩,٤٦٣	١,٢٠٥,٦٩٢	٣٠٤,١٢٣	٢٠٢٢
١,٢٣٣,٠٥٢	٧٥١,٥٢٥	٢٦٥,٠٩٥	٣٢,٧٨١	١٨٣,٦٥١	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	(٨١٢,٤٢٦)	٨١٢,٤٢٦	-	-	-	إضافات
(٣٩,٢٠٠)	-	-	-	(٣٩,٢٠٠)	-	تحويلات
١٠,٢١٢,٥٥٨	٧٥١,٥٢٥	٧,٧٤٤,٥٢٣	٦٢,٢٤٤	١,٣٥٠,١٤٣	٣٠٤,١٢٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
						لاستهلاك المتراكم
١,٦٢٠,٤١٧	-	٩٨٧,٤٠٩	٦,٥٧٢	٦٢١,٤٣٦	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
٣٥٥,٠٦٩	-	١٨٩,١٨٥	٨,٩١١	١٥٦,٩٧٣	-	إستهلاكات
(٢١,٤١٣)	-	-	-	(٢١,٤١٣)	-	ما يخص بالإستعدادات
١,٩٥٤,٠٧٣	-	١,١٧٦,٥٩٤	١٥,٤٨٣	٧٢١,٩٩٦	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٨,٢٥٨,٤٨٥	٧٥١,٥٢٥	٦,٥٦٧,٩٢٩	٤٦,٧٦١	٥٨٨,١٤٧	٣٠٤,١٢٣	صافي القيمة الانقرية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٣) في بند أراضي وغطيات قطعة أرض مقام عليها مبنى في محمية ضلفا ومسجلة باسم الجمعية ومالك آخر كل حسب نسبة ملكيته في هذه الأرض.

(٣٣) يتل بند الإضافات في أعمال تحت التنفيذ مشروع نزل يبني في محمية البرموك. تم الانتهاء من مشروع إنشاء الكراخ عجلون والمرحلة الثانية من المتحف وميدان المغامرة خلال عام ٢٠٢٢ وبالتالي تم رسالة هذا المبلغ على حساب المباني.

الجمعية المالكية لجمعية الطبيعة
(جمعية أرنبة مسجلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المجموع	اصمالت تحت التفويض**	تخصيمات على الملمور	مبني	اثاث	سيارات	أراضي وغابات (*)	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٨,٠٨٥,٣٩٤	-	٢٥,٥٥٥	٦,٥٣٨,٥٣٧	١١,٤٨٧	١,٢٠٥,٦٩٢	٣٠٤,١٢٣	٢٠٢١
٩٥٨,٨٦٧	٨١٢,٤٢٦	-	١٢٨,٤٦٥	١٧,٩٧٦	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني إضافات
(٢٥,٥٥٥)	-	(٢٥,٥٥٥)	-	-	-	-	استعدادات
٩,٠١٨,٧٠٦	٨١٢,٤٢٦	-	٦,٦٦٧,٠٠٢	٢٩,٤٦٣	١,٢٠٥,٦٩٢	٣٠٤,١٢٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
١,٣١٤,٩٧٠	-	١٤,٢١٥	٨٢٢,٣٤٠	٢,٦٩١	٤٧٥,٧٢٤	-	الاستهلاك المتراكم
٣١٩,٦٦٢	-	-	١٦٥,٠٦٩	٣,٨٨١	١٥٠,٧١٢	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١٤,٢١٥)	-	(١٤,٢١٥)	-	-	-	-	استعدادات
١,٦٢٠,٤١٧	-	-	٩٨٧,٤٠٩	٦,٥٧٢	٦٢٦,٤٣٦	-	ما يخص بالاستعدادات
٧,٣٩٨,٣٨٩	٨١٢,٤٢٦	-	٥,٦٧٩,٥٩٣	٢٢,٨٩١	٥٧٩,٢٥٦	٣٠٤,١٢٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

* في بند أراضي وغابات قطعة أرض مقام عليها مبنى في محمية ضلعا ومسجلة باسم الجمعية ومالك آخر كل حسب نسبة ملكيته في هذه الأرض.

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
(جمعية أرمنية مسجلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٦) مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٨٦,١٢٨	٨٢,٥٩١
(٣,٢٦٠)	-
٨٢,٨٦٨	٨٢,٥٩١

مخزون
يطرح: مخصص مخزون بطيء الحركة

* إن الحركة على حساب مخصص مخزون بطيء الحركة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
(٤,٧٩٠)	(٣,٢٦٠)
-	-
١٥٣٠	٣,٢٦٠
(٣,٢٦٠)	-

الرصيد كما في أول كانون الثاني
المخصص خلال السنة
المردود من المخصص
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٧) ندم مدينة - مشاريع مقيدة

٢٠٢٢		٢٠٢١	
قيمة الاتفاقيات	المبلغ المستلم	المتبقي	المتبقي
دينار	دينار	دينار	دينار
٣,٥٠٣,٥٠٠	٣,٥٠٣,٥٠٠	-	-
٢٩٢,٣٣٧	١٨٥,٢٦٤	٢٩٢,٣٣٧	١٠٧,٠٧٣
٥,٤٠٠,١٤٤	٥,٣٣١,٢٤٠	٢٩٣,٢١٢	٦٨,٩٠٤
٢,٤٨٠,٧١٢	١,٠٦٢,٠٠٠	١,٥٩٥,٧١٢	١,٤١٨,٧١٢
١٩٣,٦٨١	١١٣,١٠٦	٨٠,٥٧٥	٨٠,٥٧٥
٣٢٩,٩٣٢	١٧٧,٢٣٢	١٣٩,٧٠٢	١٥٢,٧٠٠
٥٣١,٧٣٢	٤٨٥,٦٢٧	١٥١,١١٩	٤٦,١٠٥
١,٤٥٦,٣٥٦	٩٣٧,١٤٣	١,٠٢٠,٣٤٣	٥١٩,٢١٣
٦٤٥,٠٠٠	٦٢٣,٤٣٦	١١٠,١٩٠	٢١,٥٦٤
٥٣٢,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
١,٩٩٧,٠٧٠	١,٨٠٣,٢٢٦	٢٠٨,٣٣٦	١٩٣,٨٤٤
٢٥٠,٩٨٠	٧٣,٨٦٩	-	١٧٧,١١١
١,٠٧٩,٣١٤	٩١٣,٩٨٢	-	١٦٥,٣٣٢
٣٣٠,٠٠٠	-	-	٣٣٠,٠٠٠
٤٤٠,٦٣٠	-	-	٤٤٠,٦٣٠
١٢٨,٠٥٦	١٦٢,٨١٣	١٢٨,٠٥٦	١٦٢,٨١٣
(٢٩٢,٣٣٧)	(٨٥,٤٨٦)	(٢٩٢,٣٣٧)	(٨٥,٤٨٦)
٣,٨٨٩,٢٤٥	٣,٨٦٩,٠٩٠	٣,٨٨٩,٢٤٥	٣,٨٦٩,٠٩٠

مشروع المحافظة على طائر الحبارى
مشروع المحافظة على طائر الحبارى - تمويل اضافي
مشروع تحسين البنية التحتية الخضراء من خلال تشغيل العمالة المكثفة
مشروع الطريق إلى الاعتماد على الذات USAID
مشروع الإدارة المتكاملة للموارد المائية في محمية غابات اليرموك
مشروع تطوير وترويج سياحة المغامرة - MEDUSA
مشروع الإدارة المتكاملة لحوض الموجب المائي
مشروع دعم برامج صون وتنمية أرخبيل سقطرى
مشروع بناء اكواخ عجلون - الديوان الملكي
مشروع تطوير ألعاب المغامرة
مشروع تحسين البنية التحتية الخضراء من خلال تشغيل العمالة المكثفة ٣
مشروع تعزيز ريادة الأعمال الاجتماعية الشباب
مشروع حملة السدود المائية في الأردن من خلال إجراءات العمالة المكثفة (C4W)
المراقبة البيئية والاجتماعية وتطوير مواد تدريبية لبناء القدرات - وزارة البلديات
مشروع التمكين الاقتصادي للاجئين السوريين والأردنيين المستضعفين في قطاع الزراعة- ACTED
أخرى
مخصص خسائر انتمانية متوقعة*

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
(جمعية أردنية مسجلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(*) فيما يلي الحركة على مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
-	٢٩٢,٣٣٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٩٢,٣٣٧	(٢٠٦,٨٥١)	مصروف /عكس خسائر الائتمانية المتوقعة
٢٩٢,٣٣٧	٨٥,٤٨٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٨) نم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١١٨,٨٨٠	٢٤٦,٦٢١	نم تجارية مدينة
(٤٧,٦٠٥)	(٤٧,٦٠٥)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (*)
٧١,٢٧٥	١٩٩,٠١٦	
١٧٣,٠٠٧	-	توزيع أرباح مستحقة
٨٥,١٨٣	١٠٦,٦٤٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٧٦,٣٣٦	١٠٦,٩٦٦	نم موظفين
١٧,٥١٧	٦,٠٥٢	أخرى
٤٢٣,٣١٨	٤١٨,٦٨١	

(*) فيما يلي الحركة على مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣٠,٨٣١	٤٧,٦٠٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٠,٨٠٥	-	مصروف خسائر الائتمانية متوقعة
(٤,٠٣١)	-	إعدام ديون
٤٧,٦٠٥	٤٧,٦٠٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

يتم تحديد مخصص خسارة الائتمان للزم المدينة التجارية وفقا لمصفوفة المخصص المعروضة في الجدول أدناه.

قيمة الخسارة دينار	نم تجارية		أعمار النم المدينة ٢٠٢١
	إجمالي الرصيد دينار	متوسط نسبة الخسارة %	
-	-	-	أكثر من ١ إلى ٦٠ يوما
٣٦	٤٤,٥٣٤	٪٠,٠١	أكثر من ٦١ إلى ١٢٠ يوما
١,٦٤٣	١٤,٨٩٩	٪١١	أكثر من ١٢١ إلى ١٨٠ يوما
١٧,٣٣٧	٢٦,٥٣٧	٪٦٥	أكثر من ١٨١ إلى ٢٤٠ يوما
٢٨,٥٨٩	٣٢,٩١٠	٪٨٦,٩	أكثر من ٢٤٠ يوما
٤٧,٦٠٥	١١٨,٨٨٠		

- في تقدير إدارة الجمعية فإنه من المتوقع تحصيل النم غير متدنية القيمة بالكامل. لا تقوم الجمعية بالحصول على ضمانات مقابل هذه النم، وبالتالي فهي غير مضمونة.

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
(جمعية أردنية مسجلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٩) نقد لدى البنوك مقبل منح مشاريع مقيدة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
-	٦١٨,٣٤٥	حملة السود المائية في الأردن من خلال إجراءات العملة المكثفة (C4W)
٣٥٢,٣٣٨	٢٠٧,٤٠٦	مشروع الطريق إلى الاعتماد على الذات USAID
١,١٩٥,٣٢١	١٥٨,٢٢٠	مشروع تحسين البنية التحتية الخضراء من خلال تشغيل العمالة المكثفة ٣
٨,٥٣٥	٨٥,٤٣٤	مشروع دعم برامج صون وتنمية اربخيل سقطرى
١٦١,٧٣٢	٥٨,٩١٤	مشروع الادارة المتكاملة لحوض الموجب المائي
٦٢,٥٩٨	٤٢,٨٣٥	مشروع تطوير وترويج سياحة المغامرة MEDUSA -
٤٠,٠٧٣	٣٩,١٤٤	التعاون الافتراضي في سلطنة عمان
٣٨,٢٣٢	٣٨,٢٣٢	مشروع الطيور الحوامة ٢
٤٤,٦٦٣	٣٥,٦١٧	مشروع تنفيذ عزل الشبكات
١٣١,٣٣٢	٢٧,٣٠٨	مشروع تطوير قطيع حيوي من المها العربي
٢٢,١٧٠	٢٤,٩٨٤	مشروع إدارة موارد المياه الجوفية المستدامة (حوض الازرق المائي)
٥١,٩٨١	٧,٢٣٧	دمج مشروع حملة الطيور الحوامة المهاجرة في القطاعات الإنتاجية
٥٩,٩٩٢	٥,٩٨٩	مشروع الإدارة المتكاملة للموارد المائية في محمية غابات اليرموك
٩,٠١٨	٣,١٤٠	مشروع الادارة المستدامة للأراضي الرطبة
١٤٠,٨٠٨	٢,٩٢٠	مشروع انشاء نزل بيئي في لواء بني كنانة
١٥٣,٨٨٠	-	مشروع تحسين البنية التحتية الخضراء من خلال تشغيل العمالة المكثفة
٧٧,٣٢١	-	مشروع المحافظة على طائر الحبارى
٧٢,٣٩٨	-	مشروع تطور وترويج سياحة المغامرة " ميدان المغامرة" عجلون
٢٩,٠٥٣	-	مشروع انشاء منشأة لإنتاج الفخار
١٨,٧٢٧	-	مشروع انشاء نزل بيئي في محمية غابات عجلون -اكواخ عجلون
١٦٢,٨٦٤	١٥٥,٥٧٦	أخرى
٢,٨٣٣,٠٣٦	١,٥١١,٣٠١	

(١٠) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٦,٠٨٨	٤,٠٠١	نقد في الصندوق
٩٣,٦٩٠	٣٧٢,٦٦٤	حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني
٩٩,٧٧٨	٣٧٦,٦٦٥	

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
(جمعية أردنية مسجلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١١) دخل منح مؤجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
		الكلفة
٧,٦٦٥,٥٨٤	٨,٥٨٠,٩١٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٩٤٠,٨٩٠	١,١٧٨,٦٢١	إضافات
(٢٥,٥٥٥)	(٣٩,٢٠٠)	استبعادات
٨,٥٨٠,٩١٩	٩,٧٢٠,٣٤٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
		الإطفاء المتراكم
١,٢٨٦,٩٤٢	١,٥٧٥,٤٨٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٠٢,٧٥٦	٣٣٠,٤٢٧	الإطفاء للسنة مقابل انجاز المشاريع
(١٤,٢١٥)	(٢١,٤١٣)	ما يخص بالاستبعادات
١,٥٧٥,٤٨٣	١,٨٨٤,٤٩٧	رصيد كما في ٣١ كانون الأول
٧,٠٠٥,٤٣٦	٧,٨٣٥,٨٤٤	الصافي
		الجزء المتداول
٣٠٤,٣٦١	٣١٥,٣١٦	الجزء غير المتداول
٦,٧٠١,٠٧٥	٧,٥٢٠,٥٢٨	

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
(جمعية أرمنية مسجلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٢) مساهمة مقيدة مؤقتاً

٢٠٢١	٢٠٢٢			
دينار	المتبقي دينار	المبلغ المصروف دينار	قيمة الاتفاقية دينار	
٤١٥,٨٨٠	٥٣,٨٠٤	٥,٣٤٦,٣٤٠	٥,٤٠٠,١٤٤	مشروع تحسين البنية التحتية الخضراء من خلال تشغيل العمالة المكثفة
١,٤١٩,٥٣٧	٣٥٠,٢٠٣	١,٦٤٦,٨٦٧	١,٩٩٧,٠٧٠	مشروع تحسين البنية التحتية الخضراء من خلال تشغيل العمالة المكثفة ٣
٧٧,٣٢٠	-	٣,٥٠٣,٥٠٠	٣,٥٠٣,٥٠٠	مشروع المحافظة على طائر الحبارى
٢٩٢,٣٣٧	١٠٧,٠٧٣	١٨٥,٢٦٤	٢٩٢,٣٣٧	مشروع المحافظة على طائر الحبارى - تمويل إضافي
١,٩٤٤,٩٩٥	١,٦٢٣,٣٨٢	٨٥٧,٣٣٠	٢,٤٨٠,٧١٢	مشروع الطريق إلى الاعتماد على الذات USAID
٩٨٤,٩٦٢	٦٠٤,٩٩٧	٨٥١,٣٥٩	١,٤٥٦,٣٥٦	مشروع دعم برامج صون وتنمية أرخبيل سوقطرى
٩,٣٦٨	-	٦٤٥,٠٠٠	٦٤٥,٠٠٠	مشروع بناء اكواخ عجلون - الديوان الملكي
١٤١,٢٧٣	٣,٤٧٥	٧٥١,٥٢٥	٧٥٥,٠٠٠	مشروع إنشاء نزل بيئي في لواء بني كنانة
١٢١,٧٠٠	٢٩,١٨٣	٣٩١,٤١٩	٤٢٠,٦٠٢	مشروع تطوير قطيع المها العربي في الشومري.
٢٠٢,٣٠٠	٧٧,٧٢١	٢٥٢,٢١١	٣٢٩,٩٣٢	مشروع تطوير وترويج سياحة المغامرة MEDUSA
-	١٧٥,١٤٦	٧٥,٨٣٤	٢٥٠,٩٨٠	مشروع تعزيز ريادة الأعمال الاجتماعية الشباب
٢٣٤,٣٩٨	١١,٥١١	٥٢٠,٤٨٩	٥٣٢,٠٠٠	مشروع تطوير ألعاب المغامرة
٢٧٦,٥٥٨	٩٣,٦٨٩	٤٣٨,٠٤٣	٥٣١,٧٣٢	مشروع الإدارة المتكاملة لحوض الموجب الملقى.
١٠٣,١٩٤	٨٦,٥٦٤	١٠٧,١١٧	١٩٣,٦٨١	مشروع الإدارة المتكاملة للموارد المائية
-	٣٣٠,٠٠٠	-	٣٣٠,٠٠٠	المراقبة البينية والاجتماعية وتطوير مواد تدريبية لبناء القدرات
٥٣,٠٢٩	٢٤,٩٦٧	١٦٦,٥٢٣	١٩١,٤٩٠	مشروع الطيور الحوامة المهاجرة
٣٥,٥٦٤	٥,٨٦٢	٥١,٩٢٢	٥٧,٧٨٤	مشروع MAVA
١,٨٤٩	٤١,١٠٩	٨٤,٩٤٧	١٢٦,٠٥٦	اتفاقية السليتنس
٤٠,٣٤٧	٣٠,٤٩٨	١٥,٤١٩	٤٥,٩١٧	إدارة موارد المياه الجوفية المستدامة
-	٧٨٦,٢٠٧	٢٩٣,١٠٧	١,٠٧٩,٣١٤	حماية السدود المائية في الأردن من خلال إجراءات العمالة المكثفة (C4W)
-	٤٤٠,٦٣٠	-	٤٤٠,٦٣٠	التمكين الاقتصادي للاجئين السوريين والأردنيين المستضعفين في قطاع الزراعة- ACTED
٧,٦٢٦	١٣٦	٩٩,٨٦٤	١٠٠,٠٠٠	مشروع بناء الهيدان - الديوان الملكي
٣٧٧,٠٦٢	٣٩٢,٠٧٧			أخرى
٦,٧٣٩,٢٩٩	٥,٢٦٨,٢٣٤			

(١٣) القروض

حصلت الجمعية خلال عام ٢٠٢٠ على قرض من بنك المال الأردني من خلال مبادرة البنك المركزي الأردني للقطاعات المتأثرة بجائحة كورونا بسقف ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار علما بأنه تم تخصيص مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ دينار لدفع الرواتب و ٢٠٠,٠٠٠ لتمويل الأنشطة التشغيلية بفائدة ٢٪. وتم سداد القرض بالكامل مقمما في عام ٢٠٢٢.

(١٤) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تعتبر الأطراف كجهات ذات علاقة عندما يكون لها القدرة على التحكم بالطرف الآخر او ممارسة تأثير فعال عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

بلغت الأرصدة في نهاية السنة والنتيجة عن معاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة التعامل
دينار	دينار	
٩٦٦,٩٤٤	٦١٢,٢٤٤	تمويلي
٢٨٨,٦١٢	١٧٢,٩٣٢	تشغيلي
١,٢٥٥,٥٥٦	٧٨٥,١٧٦	

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
صندوق الأردن للطبيعة*
صندوق الانخار

إن تفاصيل الحركة على صندوق الأردن للطبيعة هي كما يلي*:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,١٩٠,٨٧٩	٩٦٦,٩٤٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	(١٧٣,٠٠٧)	سداد جزئي للذمة (عكس توزيعات الأرباح)
(٢٢٣,٩٣٥)	(١٨١,٦٩٣)	ربح الصندوق خلال السنة المحول إلى الجمعية
٩٦٦,٩٤٤	٦١٢,٢٤٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تأسس صندوق الأردن للطبيعة بموجب الاتفاقية الموقعة بين وزارة المالية والجمعية الملكية لحماية الطبيعة بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠٠٢ من أموال المنحة الأمريكية، ومن شروط هذه المنحة أن يتم إدارة واستثمار موجودات الصندوق من قبل شركة أردنية من القطاع الخاص، على أن يتم استخدام عوائد هذا الاستثمار لتمويل نشاطات الجمعية الملكية لحماية الطبيعة، يبلغ رأسمال الصندوق كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٩٥٠,٠٠٠ دينار أردني (٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مبلغ ٥,٩٥٠,٠٠٠ دينار أردني).

(١٥) نئم تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٥٠,٥٧٥	١٤١,٥٨٣	نئم تجارية
٣٣٨,٠٥٠	٣٣٣,١٥١	نئم مشاريع*
١٠٤,٢٧٨	١٧٢,٢٦٠	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
١٥,٠٠٠	٥٧,٤١٨	مخصص قضائيا
٧,٨٦٥	١,٥٠٥	إيراد مقبوض مقمما
٨٥,٥٤٦	٨٦,٠٠١	أخرى
٢٥,٠٠٠	٤٠,٠٢١	مخصص صيانة مباني*
٧٢٦,٣١٤	٨٣١,٩٣٩	

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
(جمعية أردنية مسجلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(*) فيما يلي الحركة على مخصص صيانة مباني:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
-	٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٥,٠٠٠	٤٠,٠٢١	مصروف صيانة واصلاح مباني
-	(٢٥,٠٠٠)	دفعات على المخصص
٢٥,٠٠٠	٤٠,٠٢١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٦) المحميات والسياحة البيئية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٠٠٠,٩١٣	٢,٠٨٠,٥٦٣	إيرادات الدخول والمبيت
٢٨٦,٢٦٤	٤٤٩,٢٠٤	إيرادات طعام وشراب
١٧٣,٤١٨	٣٦٠,٤٨١	أخرى
١,٤٦٠,٥٩٥	٢,٨٩٠,٢٤٨	

(١٧) إيرادات مشاريع

تمثل إيرادات المشاريع صافي الإيرادات من أنشطة المشاريع التي تقدمها الجمعية على شكل خدمات متنوعة وبدل أتعاب إدارية مستحقة بعد خصم كافة التكاليف المرتبطة بالمشروع.

(١٨) إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٦٩,٠٠٨	٦١,٧٩١	إيرادات متفرقة
٥٣,٧٦١	٥٧,٦٠٠	إيرادات رخص
٣٥,١٤٨	٢٩,٤٦١	إيرادات خدمات
٥,٠٢٥	٦,٣٩٤	اشترراك العضوية
١,٥٠٠	-	أرباح بيع مواشي
١٦٤,٤٤٢	١٥٥,٢٤٦	

الجمعية الملكية لحماية الطبيعة
(جمعية أردنية مسجلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٩) مصاريف صون الطبيعة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٥٩٤,٨١٥	٨٢٦,٧٦١	مصاريف الرواتب الأساسية
١١٨,٩٤٤	١٧٠,١٢٢	مصاريف سيارات
١٣٧,٩٧٣	١٦٠,٥٩٦	مساهمة الجمعية في الضمان الاجتماعي
٨٢,٠٩٢	١٠٥,٣٠١	تأمين صحي
٢٦,٥٠٠	٦٧,٠٨٣	صيانة
٣٧,٦٩٤	٣٦,٤٤٤	صندوق الادخار
٢٩,١١٧	٢٥,٣١٧	عقود واجور
٢,٦٠١	٢٠,١٦٢	أدوات ومعدات مستهلكة
٢١,٣٧٧	١٨,٣٨٠	كهرباء ومياه
١٠,٨٦٥	١٨,٢٧٩	طعام حيوانات
٢٩,٣٣٦	١٧,٣٠٩	أنشطة وبرامج
٢,٤٣٠	١٥,١٨٧	مياومات
٩٣٩	٥,١٧٣	دورات تدريبية
٢,٧٤٣	٤,٧٣٥	مواصلات
١١,٩٣٩	٤,٥٦٤	اتصالات
٢٥,٣٥٦	٤٥,٦٦١	أخرى
<u>١,١٣٤,٧٢١</u>	<u>١,٥٤١,٠٧٤</u>	

الجمعية الملكية لحملة الطبيعة
(جمعية أردنية مسجلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٠) مصاريف السياحة البيئية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢٣٢,٧٠٢	٣٥٨,٥٠٥	مصاريف الرواتب الأساسية
٥٩,٥٠٨	١٥٧,٣٣١	صيانة
٨٢,٧٧٧	١٥٠,٧٦٠	عمولات السياحة
١١٠,٤٣٧	١٤٧,٧٨٥	كهرباء ومياه
٧٥,٤٠٨	١٢٩,١٦٣	طعام وشراب
٥٩,٤٧٩	٧٥,٣٣٠	مساهمة الجمعية في الضمان الاجتماعي
٤٨,١٢٤	٦٧,٥٧٢	تأمين صحي
١٦,٤٢٩	٥٣,٦٠٧	ترويج مواقع سياحية
٣٦,٢٠٣	٤٦,٧٢٩	مصاريف سيارات
٢٤,١٠٠	٣٤,٠٩١	نظافة
١٢,٤٧١	٢١,٥٧٤	مياومات
٧٩٠	٢٠,٢٠٣	إعلانات ومعارض وحفلات
١٧,٩٦٠	١٦,١٩٩	صندوق الادخار
١٦,٣٥٩	١٥,٣٢٣	أدوات ومعدات مستهلكة
٣,٠٦٣	٦,٥١٤	أنشطة وبرامج
٥,٢٣٥	٦,٤٦٣	اتصالات
٦,٧١٠	٦,٣٨٢	عقود واجور
٣,٥٠٥	٥,٢٢٣	ترخيص وتأمين المباني
٢٠,٨٠٥	-	مصرف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة* (ايضاح ٨)
١٣,٩٧٠	١٦,٧٧٦	أخرى
٨٤٦,٠٣٥	١,٣٣٥,٥٣٠	

(٢١) مصاريف التنمية الاقتصادية الاجتماعية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٢٦,٤٨٥	١٥٥,١٨٤	مصاريف الرواتب الأساسية
٨٨,٥٤٥	٨٧,٩٥٢	تكلفة مبيعات الحرف*
٣٦,١٥١	٤٠,٩٠٨	مساهمة الجمعية في الضمان الاجتماعي
٢٨,٠٢٩	٤٠,٣٨٣	تأمين صحي
١١,٩٦٢	١٥,١١١	مواصلات
٨,٠٨٨	٩,٨٨٣	عمولات مبيعات الحرف
١٠,٢٦٥	٨,٧٣٤	صندوق الانخار
٧,١٦١	٨,١١٧	مصاريف سيارات
٢,٣٠٢	٧,٠٣٨	كهرباء ومياه
٢,١٧٣	٦,٦٩٠	إيجارات
٦٥٢	٥,٣١٨	اتصالات
٥,٠٨٠	٣,٩٤٢	عقود واجور
٥,٩٠٦	٣,١٣٨	مياومات
١٥,٥٩٢	٧,٩٥٩	أخرى
<u>٣٤٨,٣٩١</u>	<u>٤٠٠,٣٥٧</u>	

*تكلفة مبيعات الحرف

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٠٩,٧٨٥	٨٦,١٢٨	رصيد المخزون كما في أول كانون الثاني
٦٤,٨٨٨	٨٤,٤١٥	مشتريات خلال السنة
(٨٦,١٢٨)	(٨٢,٥٩١)	رصيد المخزون كما في ٣١ كانون الأول
<u>٨٨,٥٤٥</u>	<u>٨٧,٩٥٢</u>	

الجمعية الملكية لحمولة الطبيعة
(جمعية أردنية مسجلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٢) مصاريف إدارية و عمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢٠٣,٧١١	٢٩١,٥٤٩	مصاريف الرواتب الأساسية
٣٣,٣٩٣	٨٩,١٣٣	صيانة
٣٧,٧٠٤	٤٨,٢٨٢	مساهمة الجمعية في الضمان الاجتماعي
٥٣,٤٣٠	٤٤,٠٩٨	أتعاب محامين ومصاريف قضائية
٣٠,٦٤٠	٣٢,١٠٤	تأمين صحي
٢٣,٣٠٨	٢٤,٢٩٠	كهرباء ومياه
١٦,٦٨٨	١٩,٣٠٣	مصاريف سيارات
٣,٠٠٠	١٥,٥٠٠	أتعاب مهنية
٤,٨١٨	١٤,٦٠٤	أنشطة وبرامج
١١,٠٨٥	١٢,٤٢٩	صندوق الادخار
١٠,٣٢٣	١١,١١٠	اتصالات
٥٤٣	٩,٨١٨	أدوات ومعدات مستهلكة
٧,٣٩٩	٩,٠٢٧	إعلانات ومعارض وحفلات
١٢,٨٦٥	٥,٧٩٣	تكاليف تمويل
٣٢١	٥,٧١٧	دورات تدريبية
١٩,٩٧٥	٥,٥٥٤	عقود واجور
٣,٦٥٢	٥,١٠٥	قرطاسية ومطبوعات
١,٥٠٧	٤,٩٥٩	نظافة
٦٩,٠١٨	٤,٤٠٣	ترخيص وتأمين المباني
١٥,٩٥١	١٠,١٣٨	أخرى
٥٥٩,٣٣١	٦٦٢,٩١٦	

(٢٣) الالتزامات المحتملة

كفالات بنكية

يوجد على الجمعية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ التزامات محتملة عن كفالات بنكية بقيمة ٦,٥٠٠ دينار (٢٠٢١: ١٦,٥٠٠ دينار).

قضايا

كما جاء في كتاب محامي الجمعية فإن هنالك قضايا مقامة من الغير على الجمعية ولا زالت تلك القضايا منظورة أمام المحاكم المختصة، علما بأن الجمعية قامت بأخذ مخصص مقابل هذه القضايا كما في ٢٠٢٢: ٤١,٦٢٩ دينار (٢٠٢١: ١٥,٧٨٩ دينار).

(٢٤) الوضع الضريبي

قامت الجمعية بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن ضريبة الدخل للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ وتقديم إقرارات ضريبة المبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مع دفع المستحقات، علما بأن دائرة ضريبة الدخل والمبيعات قامت بمراجعة السجلات المحاسبية للجمعية حتى عام ٢٠١٧.