

جمعية درب الأردن - (جمعية خيرية غير هادفة للربح)

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى السادة مجلس إدارة جمعية درب الأردن (جمعية خيرية غير هادفة للربح)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لجمعية درب الأردن (جمعية خيرية غير هادفة للربح) والتي تتكون من قائمة الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وقائمة الإيرادات والمصروفات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، موجودات ومطلوبات جمعية درب الأردن كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وإيراداتها ومصروفاتها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لنظام الجمعية والسياسات المحاسبية الواردة في إيضاح (٢-٢).

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 (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة 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.

فقرات تأكيدية -

السياسات المحاسبية

نلفت الانتباه الى إيضاح (٢-٢) حول القوائم المالية، والذي يظهر الأسس والسياسات المحاسبية المستخدمة. تم اعداد القوائم المالية للجمعية لأغراض إدارة الجمعية ولأغراض تقديمها للجهات الضريبية والمتبرعين وأمور أخرى. ان هذا الامر لا يعدل رأينا حول القوائم المالية.

عدم التأكد الجوهرى المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى إيضاح (١٤) حول القوائم المالية المرفقة، تجاوزت مطلوبات الجمعية المتداولة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٣٥٤٢٢ دينار، كما بلغ رصيد العجز المتراكم مبلغ ١٣٠٧٧٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. ستقوم الجمعية بإعداد خطة لبرامجها المستقبلية وموازنة التمويل الخاصة بها. إن هذه الظروف تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إن قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على توفر التمويل اللازم للوفاء بالتزاماتها بتاريخ استحقاقها. إن هذا الأمر لا يعدل رأينا حول القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لنظام الجمعية والسياسات المحاسبية الواردة في إيضاح (٢) - 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 بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال 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 لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة 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، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال 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 ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للجمعية.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات 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 تيقن 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 ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات 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 اعمالها كمنشأة مستمرة.

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.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الجمعية بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها، آخذين بعين الاعتبار ما ورد في الفقرة التأكيدية أعلاه.

إرنست ويونغ / الأردن



شروق نواف الخطيب

ترخيص رقم ١٠٣٨

إرنست وَيونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٦ كانون الأول ٢٠٢١

جمعية درب الأردن - (جمعية خيرية غير هادفة للربح)
قائمة الموجودات والمطلوبات
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة -
-	-	٣	موجودات غير ملموسة
٢٤٠,٢٥	١٩٣,٧٥	٤	ممتلكات ومعدات
٢٤٠,٢٥	١٩٣,٧٥		
			موجودات متداولة -
٢١,٥٥١	٩,٢٠٧	٥	أرصدة مدينة أخرى
٨٠,٢٩٣	١٢,٥٧٨	٦	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٠١,٨٤٤	٢١,٧٨٥		
١٢٥,٨٦٩	٤١,١٦٠		مجموع الموجودات
			العجز المتراكم والمطلوبات
(٤٣,٦٣٠)	(١٣٠,٧٧٢)	٩	العجز المتراكم
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
١٩,٣٧٥	١٤,٧٢٥	٤	إيرادات منحة عينية مؤجلة متعلقة بالممتلكات والمعدات
			مطلوبات متداولة -
٨٩,٤٣٦	١٤٤,٧٢١	٧	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٥٦,٠٣٨	٧,٨٣٦	٨	إيرادات منح نقدية مؤجلة
-	-	٣	إيرادات منحة عينية مؤجلة متعلقة بالموجودات غير الملموسة
٤,٦٥٠	٤,٦٥٠	٤	إيرادات منحة عينية مؤجلة متعلقة بالممتلكات والمعدات
١٥٠,١٢٤	١٥٧,٢٠٧		
١٦٩,٤٩٩	١٧١,٩٣٢		مجموع المطلوبات
١٢٥,٨٦٩	٤١,١٦٠		مجموع العجز المتراكم والمطلوبات

جمعية درب الأردن - (جمعية خيرية غير هادفة للربح)
قائمة الإيرادات والمصروفات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الإيرادات -
٧٢ر٨١٦	١٢ر٩٤٧		إيرادات اشتراكات درب
٢١ر٢٧٨	١٣ر٨٤٠		تبرعات
١٠ر٩٣٩	-	٣	إطفاء إيرادات منحة عينية مؤجلة متعلقة بالموجودات غير الملموسة
٤ر٦٥٠	٤ر٦٥٠	٤	إطفاء إيرادات منحة عينية مؤجلة متعلقة بالممتلكات والمعدات
٢ر٦٢٢	-	١١	إيرادات منح عينية
٥٦ر٣٨٥	٢٢ر٥٠٠		إيرادات رعاية
٩٥ر٧٤٠	٢٨ر٤٧٩	١٢	إيرادات متعلقة بمنحة مشروع السياحة لتعزيز الاستدامة الاقتصادية في الأردن
١٩٥ر٩٦٤	١١٠ر٠٢٩		إيرادات منح نقدية
٤٦٠ر٣٩٤	١٩٢ر٤٤٥		
			المصاريف -
(١٠٥ر٥٩٧)	(١٦ر١٨٥)		كلفة درب التشغيلية
(١٠ر٩٣٩)	-	٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤ر٦٥٠)	(٤ر٦٥٠)	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢ر٦٢٢)	-	١١	مصاريف منح عينية
(٩٥ر٧٤٠)	(٢٣ر٤٦٧)	١٢	مصاريف متعلقة بمنحة مشروع السياحة لتعزيز الاستدامة الاقتصادية في الأردن
(٢٧٥ر٦٢٩)	(٢٣٥ر٢٨٥)	١٣	مصاريف إدارية
(٤٩٥ر١٧٧)	(٢٧٩ر٥٨٧)		
(٣٤ر٧٨٣)	(٨٧ر١٤٢)	٩	زيادة المصاريف عن الإيرادات

جمعية درب الأردن - (جمعية خيرية غير هادفة للربح)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
دينار	دينار	
		الأنشطة التشغيلية
(٣٤٧٨٣)	(٨٧١٤٢)	زيادة المصاريف عن الإيرادات
		تعديلات:
١٠٩٣٩	-	٣ إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤٦٥٠	٤٦٥٠	٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٤٥٤٧٩)	(٤٨٢٠٢)	إيرادات منح نقدية مؤجلة
(١٠٩٣٩)	-	٣ إطفاء إيرادات منحة عينية مؤجلة متعلقة بالموجودات غير الملموسة
(٤٦٥٠)	(٤٦٥٠)	٤ إطفاء إيرادات منحة عينية مؤجلة متعلقة بالممتلكات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل -
٢٣٢٣٣	١٢٣٤٤	أرصدة مدينة أخرى
٢٦٢٤٩	٥٥٢٨٥	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٣٠٧٨٠)	(٦٧٧١٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٣٠٧٨٠)	(٦٧٧١٥)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١١١٠٧٣	٨٠٢٩٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٠٢٩٣	١٢٥٧٨	٦ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) عام

سجلت جمعية درب الأردن بتاريخ ٢٢ تموز ٢٠١٥ بموجب قانون الجمعيات رقم (٥١) لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته ضمن اختصاص وزارة السياحة والآثار. يقع مقرها الرئيسي في العاصمة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

تهدف جمعية درب الأردن الى المساهمة في دعم وتطوير المجتمعات المحلية في المملكة.

(١-٢) 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.

(٢-٢) أهم السياسات المحاسبية

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك.

إيرادات اشتراكات الدرب

يتم الاعتراف بإيرادات اشتراكات الدرب في قائمة الإيرادات والمصروفات حين تحققها.

إيرادات رعاية

يتم الاعتراف بإيرادات الرعاية في قائمة الإيرادات والمصروفات حين تحققها.

إيرادات التبرعات

يتم الاعتراف بإيرادات التبرعات المخصصة لتغطية المصاريف في قائمة الإيرادات والمصروفات كإيرادات تبرعات حين تحققها.

يتم الاعتراف بإيرادات التبرعات العينية بالقيمة السوقية عند استلامها.

المنح

لا يتم الاعتراف بإيرادات المنح الا عند التأكد بشكل معقول من أن الجمعية قد التزمت بالشروط المتعلقة بها وأنه سيتم تحصيل قيمتها.

يتم الاعتراف بإيرادات المنح المقيدة بطريقة منتظمة على الفترات التي تتحمل فيها الجمعية مصاريف متعلقة بهذه المنح.

يتم الاعتراف بالمنح الأخرى غير مقيدة الاستخدام المقدمة للجمعية في قائمة الإيرادات والمصروفات في السنة التي تصبح فيها مستحقة.

عند تلقي الجمعية منح غير نقدية، تسجل المنحة بالقيمة السوقية وترحل إلى قائمة الإيرادات والمصروفات على أقساط متساوية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

ذمم مدينة - إيرادات مستحقة

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها، هذا ويتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير الى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم ويتم شطب الديون عند تحققها.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج تقيد بالقيمة العادلة في تاريخ الحصول عليها. أما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج فيتم تسجيلها بالكلفة.

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على اساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء في قائمة الإيرادات والمصروفات. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الإيرادات والمصروفات.

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن اعمال الجمعية ويتم تسجيلها في قائمة الإيرادات والمصروفات في نفس السنة.

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية. كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة.

تشمل الموجودات غير الملموسة برامج الحاسوب وتقوم الجمعية بتقدير العمر الزمني لكل بند حيث يتم اطفاء تلك الموجودات بطريقة القسط الثابت وذلك كما يلي:

سنوات

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتتضمن ما يلي:

- كلفة الدرب التشغيلية.
- مصاريف منح عينية أخرى.
- مصاريف متعلقة بمنحة مشروع السياحة لتعزيز الاستدامة الاقتصادية في الأردن.
- مصاريف أخرى.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتركم وأي مخصص مقابل التذني.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع باستخدام النسب السنوية التالية:

%

١٥

سيارة

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات كبنء منفصل ويتم رسملته، كما يتم شطب المبالغ الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. يتم اثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروف.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة، بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الدينار الأردني. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل الشامل.

جمعية درب الأردن - (جمعية خيرية غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٣) موجودات غير ملموسة

<u>برنامج حاسوب</u>	
دينار	
٦٥٦٣١	-٢٠٢٠
٦٥٦٣١	- الكلفة
٦٥٦٣١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٥٦٣١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٦٥٦٣١	الإطفاء -
٦٥٦٣١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٥٦٣١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
-	صافي القيمة الدفترية -
-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
<u>برنامج حاسوب</u>	
دينار	
٦٥٦٣١	-٢٠١٩
٦٥٦٣١	- الكلفة
٦٥٦٣١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٥٦٣١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٥٤٦٩٢	الإطفاء -
١٠٩٣٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٥٦٣١	إطفاء السنة
٦٥٦٣١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
-	صافي القيمة الدفترية -
-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

حصلت الجمعية خلال عام ٢٠١٥ على تبرع عيني يتمثل ببرنامج حاسوب بعمر زمني يبلغ ٣ سنوات، وقد بدأت الجمعية باستخدام البرنامج خلال عام ٢٠١٦. هذا وقد قامت الجمعية بالاعتراف بإيرادات منحة عينية مؤجلة متعلقة بالموجودات غير الملموسة مقابل هذا التبرع. وقامت الجمعية بإطفاء إيرادات المنحة العينية المؤجلة بما يعادل إطفاء برنامج الحاسوب.

جمعية درب الأردن - (جمعية خيرية غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٤) ممتلكات ومعدات

سيارة	
دينار	
	٢٠٢٠ -
	الكلفة -
٣١ر٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣١ر٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
	الاستهلاك المتراكم -
٦ر٩٧٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤ر٦٥٠	استهلاك السنة
١١ر٦٢٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
	صافي القيمة الدفترية -
١٩ر٣٧٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
سيارة	
دينار	
	٢٠١٩ -
	الكلفة -
٣١ر٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣١ر٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
	الاستهلاك المتراكم -
٢ر٣٢٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤ر٦٥٠	استهلاك السنة
٦ر٩٧٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
	صافي القيمة الدفترية -
٢٤ر٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

حصلت الجمعية خلال عام ٢٠١٨ على تبرع عيني يتمثل بسيارة بعمر زمني يبلغ سبع سنوات. هذا وقد قامت الجمعية بالاعتراف بإيرادات منحة عينية مؤجلة متعلقة بالممتلكات والمعدات مقابل هذا التبرع. تقوم الجمعية بإطفاء إيرادات المنحة العينية المؤجلة بما يعادل استهلاك السيارة.

جمعية درب الأردن - (جمعية خيرية غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٥) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٥ر٤٨٨	٤ر٩٠٧	مصاريف مدفوعة مقدما
١ر٧٧٦	٣ر٦٣٠	ذمم موظفين
١ر٧٠٥	٦٧٠	هيئة تنشيط السياحة
١٢ر٥٨٢	-	إيرادات مستحقة متعلقة بمنحة مشروع السياحة لتعزيز الاستدامة الاقتصادية في الأردن
٢١ر٥٥١	٩ر٢٠٧	

(٦) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٦ر٢٦٨	٦ر٨١٩	نقد في الصندوق
٧٤ر٠٢٥	٥ر٧٥٩	أرصدة لدى البنوك
٨٠ر٢٩٣	١٢ر٥٧٨	

(٧) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٨٤ر٨٤٦	١٢١ر٢٦٠	إيرادات مقبوضة غير مستحقة
-	١٦ر٢٥٧	ذمم موظفين
٢ر١٣٧	٤ر٨٠٨	أمانات ضريبة الدخل والضمان الاجتماعي
٧٤٣	٧٨٧	ذمم موردين
١ر٧١٠	١ر٦٠٩	أخرى
٨٩ر٤٣٦	١٤٤ر٧٢١	

جمعية درب الأردن - (جمعية خيرية غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٨) إيرادات منح نقدية مؤجلة

يتضمن هذا البند ما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
-	٧٨٣٦	ايراد منحة مؤجلة - آفاق التنمية الخضراء (HFGD)
٤٠ر٣٣٩	-	ايراد منحة مؤجلة - سفارة مملكة هولندا (JADE)
١٤ر٢٤٧	-	ايراد منحة مؤجلة - المؤسسة الألمانية للتعاون الدولي (GIZ)
١ر٤٥٢	-	ايراد منحة مؤجلة - الديوان الملكي الهاشمي (RHCJ)
٥٦ر٠٣٨	٧٨٣٦	

(٩) العجز المتراكم

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(٨ر٨٤٧)	(٤٣ر٦٣٠)	الرصيد كما في أول السنة
(٣٤ر٧٨٣)	(٨٧ر١٤٢)	زيادة المصاريف عن الإيرادات للسنة
(٤٣ر٦٣٠)	(١٣٠ر٧٧٢)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٠) ضريبة الدخل

إن الجمعية غير خاضعة لضريبة الدخل حيث إنها جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة التنمية الاجتماعية. لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج اعمال الشركة للأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وذلك بسبب عدم وجود إيرادات خاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته اللاحقة.

(١١) منح عينية

يمثل هذا البند المنح العينية التي تم تقديمها للجمعية من جهات مختلفة لغاية مسيرة عام ٢٠١٩، والتي تتمثل بخدمات تسويق وتأمين ودعاية وخدمات أخرى.

(١٢) إيرادات متعلقة بمنحة مشروع السياحة لتعزيز الاستدامة الاقتصادية في الأردن

يمثل هذا البند المنح المقدمة من قبل الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية (USAID) للجمعية، حيث حصلت الجمعية على منحتين في عام ٢٠١٨ و عام ٢٠٢٠ للمساهمة في دعم وتطوير المجتمعات المحلية من خلال السياحة الداخلية في المملكة.

(١٣) مصاريف إدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
١١٩,٥٣٤	١٣٠,٢٠٣	رواتب ومناقص موظفين
١١٩,٧٠٠	٨٥,٧٤٣	مصاريف المنح
٤,٧٥١	٤,٤٩٨	مصاريف تأمين
٤,٦٨٠	٣,٧٦٩	ايجار
٢,٩٢٢	٢,٢٣١	المنافع
٨,٥٤٤	١,٨٤٨	مصاريف تصميم وتسويق
٢,٠٦٧	٩٤٩	مستلزمات
٢,٨٤٢	٥٢٦	مواصلات وتنقلات
١,٢١١	٨٦٧	اتصالات وبريد
١٨٥	٣٢٠	مصاريف الدرب ومياومات
٩٨٨	٣٥	عمولات بنكية
٨,٢٠٥	٤,٢٩٦	أخرى
<u>٢٧٥,٦٢٩</u>	<u>٢٣٥,٢٨٥</u>	

(١٤) إدارة المخاطر

مخاطر السيولة -

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

تجاوزت مطلوبات الجمعية المتداولة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٣٥٤٢٢ دينار، كما بلغ رصيد العجز المتراكم مبلغ ١٣٠٧٧٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. ستقوم الجمعية بإعداد خطة لبرامجها المستقبلية وموازنة التمويل الخاصة بها.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعادي وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

أقل من ٣ شهور	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ -
دينار	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٤٤٧٢١	٣١ كانون الأول ٢٠١٩ -
٨٩٣٦	ذمم وأرصدة دائنة أخرى

مخاطر أسعار الفائدة -

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

إن الجمعية غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها.

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات الجمعية هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار) وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على هذه القوائم المالية.

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينين عن الوفاء بالتزاماتهم اتجاه الجمعية. تقوم الجمعية باتباع سياسات ائتمانية تتضمن التعامل مع أطراف ذات سمعة رائدة للحد من هذه المخاطر.

(١٥) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ لتتناسب مع أرقام السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. ولم ينتج عن إعادة التبويب أثر على العجز والعجز المتراكم لعام ٢٠١٩.

(١٦) انتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) وأثره على الجمعية

تأثر الاقتصاد العالمي بتفشي فيروس كورونا والذي أدى الى اضطراب جوهري في الاقتصاد العالمي ومختلف قطاعات الأعمال. وبالتالي انعكس ذلك على معظم القطاعات والتي تأثرت بتعليق أنشطة الأعمال والحجر الصحي الموسع الذي تم فرضه بالإضافة الى تأثير إجراءات حكومية أخرى اتخذت لمكافحة الفيروس. نتج عن جائحة فيروس كورونا تأثير جوهري على نشاطات الجمعية، فقد انخفضت إيرادات التبرعات بشكل ملحوظ خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ حيث بلغت ١٩٢ر٤٤٥ دينار مقارنة بالعام ٢٠١٩ حيث بلغت ٣٩٤ر٦٠ دينار والذي يمثل انخفاض بنسبة ٥٨٪.