

جمعية سيناريو

(جمعية غير ربحية - فرع جمعية أجنبية)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

جمعية سيناريو

(جمعية غير ربحية - فرع جمعية أجنبية)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ
ب
ج
د

قائمة المركز المالي
قائمة الإيرادات والمصاريف والوفر المحتفظ به
قائمة التغيرات في الوفر
قائمة التدفقات النقدية

الصفحة

١-٤

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين
جمعية سيناريو
(جمعية غير ربحية - فرع جمعية أجنبية)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية لجمعية سيناريو (فرع جمعية أجنبية) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وكل من قائمة الإيرادات والمصاريف والوفر المحتفظ به وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة بالإيضاح رقم (٣).

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية.

نحن مستقلين عن الجمعية وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ومتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين". في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الإستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو أخطاء وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بان التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الإجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الإخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الإستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي، وبناءاً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.



تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى
تحتفظ جمعية سيناريو (جمعية غير ربحية - فرع جمعية أجنبية) بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة
النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي بالمصادقة عليها.

الحدثة والإبداع لحلول الأعمال

أحمد غنيم

(إجازة رقم ١١١٩)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٠٨ نيسان ٢٠٢٥

جمعية سيناريو
فرع جمعية أجنبية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار	دينار		
			<u>الموجودات</u>
			الموجودات المتداولة
٤,٣٨٥	١٢,٦٨٧	٥	النقد والنقد المعادل
٣,١٧٥	٣,٢٩٦	٦	أرصدة مدينة أخرى
٧,٥٦٠	١٥,٩٨٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,٨٢٧	٤,١٦٨	٧	الممتلكات والمعدات
١٢,٣٨٧	٢٠,١٥١		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات والوفور المحتفظ به</u>
			المطلوبات المتداولة
٥,٢٨٧	٢,٤٩٠	٨	أرصدة دائنة أخرى
٥,٢٨٧	٢,٤٩٠		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق الملكية</u>
٧,١٠٠	١٧,٦٦١		الوفور المحتفظ به
١٢,٣٨٧	٢٠,١٥١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سيناريو
فرع جمعية أجنبية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (ب)

قائمة الإيرادات والمصاريف والوفر المحتفظ به للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الإيرادات
			تبرعات
١٨٢,٤٣٤	٢٥٨,٦٤٣		
١٨٢,٤٣٤	٢٥٨,٦٤٣		مجموع الإيرادات
-	٤٣٧		إيرادات أخرى
(١٦٤,٢٣٤)	(٢٢٥,٦٩٥)	٩	مصاريف أنشطة
(١٩,١٨٢)	(٢٢,٨٢٤)	١٠	مصاريف إدارية
(٩٨٢)	١٠,٥٦١		وفر (عجز) السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سيناريو
فرع جمعية أجنبية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (ج)

قائمة التغيرات في الوفر للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

المجموع	الوفر المتراكم	
دينار	دينار	
		- ٢٠٢٣
٨,٠٨٢	٨,٠٨٢	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
(٩٨٢)	(٩٨٢)	العجز للسنة
٧,١٠٠	٧,١٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
		- ٢٠٢٤
٧,١٠٠	٧,١٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤
١٠,٥٦١	١٠,٥٦١	الوفر للسنة
١٧,٦٦١	١٧,٦٦١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سيناريو
فرع جمعية أجنبية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (د)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار	دينار		
			<u>الأنشطة التشغيلية</u>
(٩٨٢)	١٠,٥٦١		وفر (عجز) السنة
			تعديلات لـ:
-	٢,٣٤٣		استهلاكات
			التغيرات في رأس المال العامل:
٨٣	(١٢١)	٦	أرصدة مدينة أخرى
٣,٦٨٠	(٢,٧٩٧)	٨	أرصدة دائنة أخرى
٢,٧٨١	٩,٩٨٦		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٨٢٧)	(١,٦٨٤)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
(٤,٨٢٧)	(١,٦٨٤)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٤٦)	٨,٣٠٢		التغير في النقد والنقد المعادل خلال السنة
٦,٤٣١	٤,٣٨٥		النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
٤,٣٨٥	١٢,٦٨٧	٥	النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سيناريو
(فرع جمعية أجنبية)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

١ عام

- سجلت جمعية سيناريو بموجب قانون الجمعيات رقم (٥١) لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته بتاريخ ٧ تشرين الثاني ٢٠١٩ تحت الرقم الوطني (٢٠١٩٠٣١١١٧٧٦١)، كفرع جمعية أجنبية ضمن إختصاص وزارة التنمية الإجتماعية.

٢ الغايات الرئيسية للجمعية:

الغرض من هذا الدليل هو تحقيق مهمة المنظمة من خلال إدارة مالية قوية، العمليات والضوابط المناسبة، وتقويض السلطة.

٣ أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.
- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للجمعية.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

النقد والنقد المعادل

إن بند النقد والنقد المعادل يتمثل في النقد في الصندوق والحساب الجاري لدى البنك.

الإعتراف بالائراد

يتم الإعتراف بالائرادات عند قبضها.

أرصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالأرصدة المدينة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة.
يحتسب الإستهلاك على مدى الاعمار الإنتاجية المتوقعة بإستخدام طريقة القسط الثابت ووفقا للنسب السنوية التالية:

نسبة الاستهلاك

%

٣٣

٣٣

الآت ومعدات

أثاث

في حالة استبعاد أي من الممتلكات والمعدات، يتم حذف القيمة المسجلة للأصل المستبعد بتاريخ الاستبعاد من الحسابات وترحل النتيجة سواء ربح أو خسارة إلى قائمة الدخل الشامل.

عندما يقل المبلغ الذي يقل إسترداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن إستردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل.

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

أرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

٥ نقد والنقد المعادل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢٨٧	١١,٨٧٧	نقد في الصندوق
٤,٠٩٨	٨١٠	حساب جاري لدى البنك - دينار
٤,٣٨٥	١٢,٦٨٧	المجموع

٦ أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢,٦٢٥	٢,٩٩٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٠٠	٣٠٠	تأمين كفالات
٢٥٠	-	تأمينات مستردة
٣,١٧٥	٣,٢٩٦	المجموع

٧ الممتلكات والمعدات

المجموع	أثاث	الات ومعدات
دينار	دينار	دينار
٤,٨٢٧	١,٨٨٨	٢,٩٣٩
١,٦٨٤	١٢٠	١,٥٦٤
٦,٥١١	٢,٠٠٨	٤,٥٠٣
-	-	-
٢,٣٤٣	٧٤٥	١,٥٩٨
٢,٣٤٣	٧٤٥	١,٥٩٨
٤,١٦٨	١,٢٦٣	٢,٩٠٥
٤,٨٢٧	١,٨٨٨	٢,٩٣٩

التكلفة

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤

إضافات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

الإستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤

إستهلاكات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٨ أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٣,٨٦٨	٢,٠٧٠
٣٣٠	٣٣٠
١,٠٨٩	٩٠
٥,٢٨٧	٢,٤٩٠

أمانات الضمان الاجتماعي

كفالات بنكية

مصاريف مستحقة

المجموع

٩ مصاريف أنشطة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٨٦,٤٧٣	٩٤,٣٦٤	رواتب واجور
١٠,٠٤٦	١٢,٧٦٢	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
٣٢,٤٥٦	٦٤,١٥٠	عقود خارجية
١٧,٣٢٩	٢٥,٧٨٢	مواصلات
٧,٠٧٢	١١,٦١١	ضيافة
٥,٩٠٦	١٢,٥٨١	ايجار قاعات
٢,٦٠٥	-	نشاطات
١,٥٧٧	٣,٢٤٦	قرطاسية وأدوات
٧٧٠	١,٠٨٧	غرامات
-	١١٢	سفر
١٦٤,٢٣٤	٢٢٥,٦٩٥	المجموع

١٠ مصاريف ادارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٦,٢٢١	٥,٦٦٧	ايجارات مكاتب
-	٤,٧٥٩	ضيافة
-	٢,٣٤٣	استهلاكات إيضاح رقم (٧)
٤٤٨	٢,٣٠٨	معدات
-	١,٩١٢	قرطاسية ومطبوعات
١٣٦	١,٨٤٧	كهرباء ومياه وتنظيف
١,٨٠٠	١,٧٠٩	اتعاب مهنية
٣٦	٨٩٧	هاتف وانترنت
١٧٣	٤٩٠	عمولات بنكية
٥,٨٥٨	٨٧	صيانة
٢,١٣٨	٨٦	مصاريف حكومية
٢,٠٢٤	-	دورات
٣٤٨	٧١٩	أخرى
١٩,١٨٢	٢٢,٨٢٤	المجموع