

نقابة الفنانين الأردنيين
صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

4- الممتلكات والمعدات - بالصافي

المجموع	أجهزة كمبيوتر وطباعة	برامج الكمبيوتر	اثاث و مفروشات	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
1,370	975	200	195	الرصيد في 1 كانون الثاني 2011
1,370	975	200	195	الرصيد في 31 كانون الاول 2011
				الاهتلاك المتراكم
1,251	914	200	137	الرصيد في 1 كانون الثاني 2011
55	36		19	إضافات
1,306	950	200	156	الرصيد في 31 كانون الاول 2011
64	25	-	39	القيمة الدفترية في 31 كانون الاول 2011
119	61	-	58	القيمة الدفترية في 31 كانون الاول 2010

5- إستثمارات عقارية

المجموع	أثاث ومفروشات	مبنى قصر الوليد	أراضي	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
				الكلفة
				الرصيد في 1 كانون الثاني 2011
887,276	20,691	592,427	274,158	إضافات
887,276	20,691	592,427	274,158	الرصيد في 31 كانون الاول 2011
				الاهتلاك المتراكم
-	-	-	-	الرصيد في 1 كانون الثاني 2011
1,159	172	987	-	إضافات
1,159	172	987	-	الرصيد في 31 كانون الاول 2011
886,117	20,519	591,440	274,158	القيمة الدفترية في 31 كانون الاول 2011

نقابة الفنانين الاردنيين
صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2011

صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي

فهرس المحتويات

صفحة

- | | |
|------|--|
| 1 | - تقرير المحاسب القانوني المستقل |
| 2 | - قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2011 |
| 3 | - قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2011 |
| 4 | - قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2011 |
| 12-5 | - ايضاحات حول القوائم المالية |

نقابة الفنانين الأردنيين
صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي
قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2011

31 كانون الأول 2010 دينار أردني	31 كانون الأول 2011 دينار أردني	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
631,612	11,388	3	النقد والنقد المعادل
-	650		ذمم الاعضاء
631,612	12,038		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
119	64	4	الممتلكات والمعدات - بالصافي
-	886,117	5	استثمارات عقارية
631,731	898,219		مجموع الموجودات
			المطلوبات والوفر المتراكم
			المطلوبات المتداولة
-	104,544		ذمم دائنة
-	475	6	حسابات دائنة متنوعة
-	47,967	7	قرض قصير الاجل
-	152,986		مجموع المطلوبات المتداولة
-	148,036	7	قرض طويل الاجل
			الوفر المتراكم
608,764	631,731		الوفر المدور أول السنة
22,967	-34,534		(عجز) وفر السنة
631,731	597,197		مجموع الوفر المدور في نهاية السنة
631,731	898,219		مجموع المطلوبات والوفر المدور

صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2011

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
95,385	63,006	8	الأيرادات
-72,418	-99,575	9	المصاريف الادارية والعمومية
-	2,035	10	صافي ايرادات سكن قصر الوليد
22,967	-34,534		(عجز) وفر السنة

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
22,967	-34,534	وفر السنة
121	1,214	مصاريف الإهلاك
23,088	-33,320	الوفر التشغيلي قبل التغير في بنود الموجودات والمطلوبات (الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة
39	-650	ذمم الاعضاء
		الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة
-	104,544	الذمم الدائنة
-	475	الحسابات الدائنة المتنوعة
23,127	71,049	النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-887,276	شراء استثمارات عقارية
-	-887,276	النقد الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	196,003	القروض
-	196,003	النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية
23,127	-620,224	التغير في رصيد النقد والنقد المعادل
608,485	631,612	النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني 2011
631,612	11,388	النقد والنقد المعادل كما في 31 كانون الأول 2011

1- الكيان القانوني والنشاط

تأسس صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي لنقابة الفنانين الاردنيين، بموجب نظام رقم (22) لسنة 2002، (نظام التقاعد والضمان الاجتماعي للفنانين) صادر بمقتضى المادة (52) من قانون نقابة الفنانين رقم (9) لسنة 1997، ويهدف الى تأمين التقاعد للمشارك والمشاركين وفقاً لاحكام هذا النظام.

2- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الاساسية المستخدمة في اعداد هذه القوائم المالية وهذه السياسات تم تطبيقها في السنوات الظاهرة في القوائم المالية .

اساس اعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي وفقاً لاساس الاستحقاق باستثناء ايرادات الاشتراكات التي يتم قيدها وفقاً لاساس النقدي .
تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية .
ان الدينار الاردني هو عملة اظهر القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية (الوظيفية) لصندوق التقاعد والضمان الاجتماعي للنقابة .

التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة :

استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة النقابة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة .
ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الايرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من ادارة النقابة القيام باحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ واوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .
ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات .

النقد والنقد المعادل

يمثل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتحويل الى نقد سائل محدد وتستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة شهور بحيث لا تتضمن مخاطر في التغير في القيمة.

نقابة الفنانين الأردنيين

صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي

ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل المتراكم المقتطع لمقابلة ارصدة الذمم المشكوك في تحصيلها ، ويتم شطب الديون في حال التأكد من عدم امكانية تحصيلها بخصمها من المتراكم المقتطع لمقابلتها وتضاف المبالغ المحصلة من الديون المشطوبة الى الايرادات .

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة بعد تنزيل الاهتلاك المتراكم، ويتم اهتلاكها عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

الاثاث والمفروشات

برامج الكمبيوتر

أجهزة مكتبية

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استرداده وتسجل قيمة التدني في قائمة الأنشطة.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إهتلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الذمم الدائنة والمبالغ مسددة

يتم اثبات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع عند الاستفاداة من الخدمة من قبل النقابة سواء تمت المطالبة بها من قبل مؤدي الخدمة او لم تتم .

تحقق الإيرادات

تتحقق إيرادات الصندوق عند القبض و اصدار سندات القبض .

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

دينار أردني	دينار أردني	
465,463	-	بنك الاتحاد / وديعة
152,023	1,008	بنك الاستثمار العربي / وديعة
9,693	5,670	بنك الاستثمار العربي / جاري
4,433	4,710	نقد في الصندوق
631,612	11,388	المجموع

7

نقابة الفنانين الأردنيين
صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي
ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

6- حسابات دائنة متنوعة

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011
دينار أردني	دينار أردني
-	475

ايرادات مقبوضة مقدما

7- القروض

حصلت النقابة (صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي) على قرض لتكملة قيمة شراء سكن الطالبات من بنك الاتحاد بقيمة 200,000 دينار اردني وبفائدة 9.5% سنوياً تحتسب وتستوفى شهرياً ضمن القسط الشهري وبدون عمولة ، ويسدد على 48 قسط شهري ابتداءً من 2011/12/1 ولغاية 2015/11/30 وبضمان رهن عقاري من الدرجة الاولى لصالح البنك ويتعهد خطي صادر عن نقابة الفنانين الاردنيين .

9

نقابة الفنانين الأردنيين

صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي

ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

8- الأيرادات

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	
49,356	33,237	عائدات تقاعد شهرية
23,193	17,934	فوائد بنكية دائنة
22,244	11,340	عائدات اعانات سنوية
480	480	رسوم الانتساب

112	15	ايرادات اخرى
95,385	63,006	المجموع

9- المصاريف الإدارية والعمومية

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	
49,950	57,061	رواتب المتقاعدين المدفوعة
971	1,744	الرواتب والاجور الادارية
15,019	13,329	بدل رديات التقاعد
5,000	25,000	معونات عاجلة
1,168	1,450	مصاريف بنكية
121	55	مصاريف الاهتلاك
159	282	المساهمة في الضمان الاجتماعي للرواتب الادارية
-	200	صيانة برنامج قبوضات تقاعد و تأمين
-	454	متفرقة
72,388	99,575	المجموع

10

نقابة الفنانين الأردنيين صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

10- صافي ايرادات سكن قصر الوليد

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	
-	11,395	<u>ايرادات سكن الوليد</u>
-	11,395	ايراد الايجارات
		المجموع
-	1,681	<u>مصاريف سكن قصر الوليد</u>
		رواتب واجور

-	267	مصاريف الضمان الاجتماعي
-	4,466	كهرباء ومياه ومحروقات
-	63	بريد برق وهاتف
-	94	قرطاسية ولوازم اخرى
-	290	مصاريف صيانة
-	28	تنقلات ومواصلات
-	302	رسوم و رخص
-	1,159	مصاريف الاهتلاك
-	1,010	مصاريف بنكية
-	9,360	مجموع مصاريف سكن قصر الوليد
-	2,035	صافي ايرادات سكن قصر الوليد

نقابة الفنانين الأردنيين صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

11- الادوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الصندوق بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة ، حيث تعمل النقابة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في القوائم المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة النقابة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه

المخاطر تقوم النقابة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه .

12- الأرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف وتبويب بعض ارقام المقارنة ليتلاءم وتصنيف وتبويب ارقام السنة المالية الحالية ، المنتهية في 31 كانون الاول 2011