

نقابة الفنانين الاردنيين
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

8- الممتلكات والمعدات - بالصادفي

المجموع	المكتبة وكتاب تاريخ المسرح دينار أردني	أجهزة الكمبيوتر	الاثاث والديكورات دينار أردني	الاجهزة والمعدات دينار أردني	المبنى دينار أردني	الاراضي دينار أردني	
							الكلفة
751,148	10,620	15,903	21,714	19,260	129,934	553,717	الرصيد في 1 كانون الثاني 2011
8,716	—	1,760	4,536	2,420	—	—	الاضافات
759,864	10,620	17,663	26,250	21,680	129,934	553,717	الرصيد في 31 كانون الاول 2011
							الاهتلاك المتراكم
65,127	10,618	8,625	13,903	9,882	22,099	—	الرصيد في 1 كانون الثاني 2011
9,426	—	2,603	1,827	2,397	2,599	—	اضافات
74,553	10,618	11,228	15,730	12,279	24,698	—	الرصيد في 31 كانون الاول 2011
685,311	2	6,435	10,520	9,401	105,236	553,717	القيمة الدفترية في 31 كانون الاول 2011
686,021	2	7,278	7,811	9,378	107,835	553,717	القيمة الدفترية في 31 كانون الاول 2009

نقابة الفنانين الاردنيين

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2011

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 التغيرات في حقوق الاعضاء للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2011
- 5 - قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2011
- 14-6 - ايضاحات حول القوائم المالية

نقابة الفنانين الاردنيين
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2011

31 كانون الأول 2010 دينار أردني	31 كانون الأول 2011 دينار أردني	ايضاح	
			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
293,145	159,285	3	النقد و النقد المعادل
4,248	6,780	4	الذمم المدينة - بالصافي
-	-	5	قروض قصيرة الاجل - بالصافي
-	119,544	6	ذمم صناديق / النقابة
360	-		شيكات برسم التحصيل
14,101	11,716	7	الحسابات المدينة المتنوعة
311,854	297,325		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
-	19,110		دفعات على حساب شراء أرض مجمع النقابات الجديد
686,021	685,311	8	الممتلكات والمعدات - بالصافي
686,021	704,421		مجموع الموجودات غير المتداولة
997,875	1,001,746		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات والوفر المتراكم</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
18,895	25,507	9	الحسابات الدائنة المتنوعة
18,895	25,507		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>الوفر المتراكم</u>
978,980	976,239		الوفر المتراكم نهاية السنة
978,980	976,239		الوفر المتراكم نهاية السنة
997,875	1,001,746		مجموع المطلوبات والوفر المتراكم

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2011

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	<u>ايضاح</u>	
دينار أردني	دينار أردني		
285,888	228,847	10	<u>الايرادات</u> الايرادات
-66,173	-61,476	11	<u>المصاريف</u> منافع الموظفين
-10,346	-42,412	12	مصاريف النادي
-67,243	-72,706	13	المصاريف الادارية والعمومية
-11,599	-9,426		مصاريف الاهتلاك
-45,214	-45,595		مكافآت اعضاء النقابة واللجان المختلفة
-45,000	-		مساهمة النقابة في صندوق التأمين الصحي
-18,514	-		مصاريف يوم الفنان
-264,089	-231,615		مجموع المصاريف
21,799	-2,768		(عجز) وفر السنة

قائمة التغيرات في حقوق الأعضاء للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2011

الوفر المتراكم	
دينار أردني	
978,980	السنة المنتهية في 31 كانون الاول 2011
-2,768	الرصيد في 1 كانون الاول 2011
27	(عجز) السنة
976,239	تعديلات سنوات سابقة
	الرصيد في 31 كانون الاول 2011
957,304	السنة المنتهية في 31 كانون الاول 2010
21,799	الرصيد في 1 كانون الاول 2010
-123	وفر السنة
978,980	تعديلات سنوات سابقة
	الرصيد في 31 كانون الاول 2010

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
21,799	-2,768	(عجز) وفر السنة
11,599	9,426	مصاريف الاهتلاك
-123	27	تعديلات سنوات سابقة
33,275	6,685	الربح التشغيلي قبل التغير في بنود رأس المال العامل
		(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة
14,576	360	شيكات برسم التحصيل
-2,177	-2,532	الذمم المدينة
-	-119,544	ذمم الصناديق / النقابة
845	2,385	الحسابات المدينة المتنوعة
		الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة
3,380	6,612	الحسابات الدائنة المتنوعة
49,899	-106,034	النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-19,110	دفعات على حساب شراء أرض مجمع النقابات الجديد
-3,114	-8,716	المدفوعات لقاء الحصول على ممتلكات ومعدات
-3,114	-27,826	النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
46,786	-133,861	التغير في رصيد النقد والنقد المعادل
246,360	293,146	النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني 2011
293,146	159,285	النقد والنقد المعادل في 31 كانون الأول 2011

نقابة الفنانين الاردنيين

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

1- الكيان القانوني والنشاط

تأسست نقابة الفنانين الاردنيين بموجب الارادة الملكية السامية بتاريخ 16 آذار 1997، بالمصادقة على قانون نقابة

الفنانين رقم (9) لسنة 1997 حيث انها امتداد لرابطة الفنانين الاردنيين المسجلة تحت رقم (102) بتاريخ 31 كانون الاول 1977، ورابطة الموسيقيين الاردنيين المسجلة تحت رقم (103) بتاريخ 3 كانون الثاني 1980، بموجب قانون الجمعيات الخيرية والهيئات الاجتماعية رقم (33) لسنة 1966.

2- السياسات المحاسبية الهامة

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

اساس اعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية لنقابة الفنانين الاردنيين وفقا لاساس الاستحقاق باستثناء ايرادات الاشتراكات التي يتم قيدها وفقاً للاساس النقدي .

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية .
ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية (الوظيفية) للنقابة .

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 الاردنيين

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

2- تابع - السياسات المحاسبية الهامة

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 المقطع لمقابلتها وتضاف المبالغ المحصلة من الديون المشطوبة الى الايرادات .

التفاصيل

يتم إجراء تفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفاصيل أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الممتلكات والمعدات والاهتلاك المتراكم

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:

المباني	2 %
الاجهزة والمعدات	10 %
الاثاث والديكورات	10 - 20 %
أجهزة الكمبيوتر والبرامج	20 %
المكتبة وكتاب تاريخ المسرح	20 %

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

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

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

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

نقابة الفنانين الاردنيين

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

2- تابع - السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الايرادات

تتحقق ايرادات النقابة عند استلام الرسوم والاشتراكات واصدار سندات القبض.
يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تحويل العملات الأجنبية

تم تحويل العمليات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ العملية ، كما تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي ، وتدرج كافة الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية ضمن نتائج السنة في قائمة الأنشطة .

3- النقد والنقد المعادل

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	الصندوق العام
1,571	1,366	صندوق السلفة النثرية
400	400	نقد لدى البنوك - جاري
103,870	42,141	نقد لدى البنوك - وديعة
187,304	115,378	المجموع
293,145	159,285	

8

نقابة الفنانين الاردنيين

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

4- الذمم المدينة - بالصافي

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	ذمم الاعضاء
3,569	898	ذمم اعضاء مجلس الادارة
703	5,906	

25,144	25,144	ذمم شبكات مرتجعة
29,416	31,948	المجموع
-25,168	-25,168	المتراكم لقاء الديون المشكوك في تحصيلها
4,248	6,780	الصافي

5- القروض قصيرة الاجل - بالصافي

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	
9,273	9,273	قروض الاعضاء قصيرة الاجل
-9,273	-9,273	يطرح المتراكم لقاء الديون المشكوك في تحصيلها
-	-	الصافي

6- ذمم الصناديق / النقابة

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	
-	15,000	ذمة صندوق التأمين الصحي
-	104,544	ذمة صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي
-	119,544	المجموع

9

نقابة الفنانين الاردنيين عمان - المملكة الاردنية الهاشمية ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

7- الحسابات المدينة المتنوعة

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	
-	3,125	مصاريف مدفوعة مقدما
521	521	التأمينات المستردة
7,940	-	مصاريف على أعمال فنية - أنا الاردن
2,258	4,403	ذمم الموظفين

2,050	2,050	تأمينات لدى امانة عمان / كفالات
1,332	1,617	ذمم مدينة أخرى *
14,101	11,716	المجموع

*** الذمم المدينة الاخرى**

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	
19,786	19,108	ذمم مدينة أخرى
-18,454	-17,491	يطرح المتراكم لقاء الديون المشكوك في تحصيلها
1,332	1,617	الصافي

10

نقابة الفنانين الاردنيين
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

9- الحسابات الدائنة الأخرى

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	
4,263	1,981	المصاريف المستحقة وغير المدفوعة
12,500	4,560	أعمال فنية تحت التنفيذ - أنا الاردن
1,832	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	18,612	أمانات مختلفة
300	354	ذمم دائنة أخرى
18,895	25,507	المجموع

10- الأيرادات

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	
14,709	10,095	رسوم اشتراك الاعضاء
447	309	رسوم الهوية
300	460	رسوم انتساب الاعضاء
49,569	33,821	رسوم ممارسة المهنة للأردنيين
175,667	149,606	رسوم ممارسة المهنة للعرب
18,576	4,041	رسوم ممارسة المهنة للأجانب
6,699	5,529	ايراد الفوائد البنكية
19,921	3,421	ايرادات أخرى
-	21,565	ايرادات التبرعات
285,888	228,847	المجموع

12

نقابة الفنانين الاردنيين عمان - المملكة الاردنية الهاشمية ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

11- منافع الموظفين

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	
43,766	46,264	الرواتب والاجور
4,597	4,730	مساهمة النقابة في الضمان الاجتماعي
4,171	2,333	عدييات وأكراميات
8,445	3,209	مكافآت الموظفين
659	281	مكافآت نهاية الخدمة
1,219	100	مصاريف طبية و علاجات
2,730	3,824	أجور العمل الاضافي
586	735	بدل إجازات
66,173	61,476	المجموع

12- مصاريف النادي

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	
1,611	1,699	رواتب وأجور النادي
2,500	2,500	ايجار مبنى النادي
173	173	مساهمة النقابة في الضمان الاجتماعي
3,229	1,381	إكراميات ومكافآت
432	553	أجور عمل إضافي
355	34,296	مصاريف الصيانة
208	302	مصاريف الضيافة
1,420	1,216	كهرباء ومياه
148	15	مصاريف نثرية
270	277	برق وبريد وهاتف وانترنت
10,346	42,412	المجموع

13

نقابة الفنانين الاردنيين عمان - المملكة الاردنية الهاشمية ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

13- المصاريف الادارية والعمومية

31 كانون الأول 2010	31 كانون الأول 2011	
دينار أردني	دينار أردني	
3,645	4,790	مساعادات أعضاء وفنانين
3,854	2,584	مصاريف سفر وتنقلات
2,200	1,800	دعم أعمال فنية
3,971	2,793	مصاريف الصيانة
3,852	3,322	قرطاسية ومطبوعات
3,277	2,890	مصاريف الضيافة
5,360	7,410	مصاريف دعاية وأعلان
4,913	4,978	مصاريف كهرباء ومياه
8,919	4,952	أتعاب مهنية
1,234	1,572	مصاريف مواصلات وتنقلات

935	323	مصاريف نثرية وادوات مستهلكة
467	246	مصاريف نظافة
563	635	مصاريف بنكية
15,872	12,540	برق وبريد وهاتف وانترنت
4,406	16,320	حفلات ورحلات ومسيرات ومؤتمرات
217	665	ضيافة واقامة وفود
1,358	1,508	دروع وهدايا
45	698	مصاريف رسوم وأشتراكات
1,440	1,440	مكافآت صندوق وزارة الثقافة
715	715	مصاريف التأمين
-	525	تبرعات ومساعدات
67,243	72,706	المجموع

نقابة الفنانين الاردنيين عمان - المملكة الاردنية الهاشمية ايضاحات حول القوائم المالية (31 كانون الاول 2011)

14- 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.

القيمة العادلة

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه النقابة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان النقابة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة التجارية، 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 .

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح النقابة أو القيمة العادلة للأدوات المالية .
وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح النقابة والوفر المتراكم للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

15- الأرقام المقارنة

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