

شركة الكهرباء الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية
وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

شركة الكهرباء الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

	تقرير المدقق حول مراجعة القوائم المالية المرحلية
٢-١	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١
٣	قائمة الدخل الشامل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
٥	قائمة التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

١٠٥١٨٠١٨٨

تقرير المدقق حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الكهرباء الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المقدمة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة الكهرباء الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١، وقائمة الدخل للشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "إعداد التقارير المالية المرحلية"، وإن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول القوائم المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا لها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعيار المراجعة الدولي ٢٤١٠ "مراجعة القوائم المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة". إن صلية مراجعة القوائم المالية المرحلية تتضمن طرح الاستفسارات - بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المحاسبية والمالية وعمل التحليلات وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل جوهرياً عن نطاق عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد يفيد بأننا أحطنا علماً بكافة الأمور الهامة التي يمكن التوصل لها من خلال صلية التدقيق، وبناءً عليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق.

أساس الاستنتاجات المتحفظة

- كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (٤) لم يتم زيادة مخصص تعويض ترك الخدمة بمبلغ ٤,٢٧٨,٧١٣ دينار أردني كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١.

- خلال الفترة تم اكتشاف خطأ محاسبي غير مقصود ناتج عن عدم التوافق في تواريخ دورة الفوترة الشهرية للمبيعات والمشتريات حيث يتم قراءة عدادات مشتريات الطاقة الكهربائية في اليوم الأول من الشهر بينما تكون قراءة عدادات المشترين على مدار الشهر، الأمر الذي نتج عنه فروقات سنوية متراكمة بين السنوات السابقة. سيؤدي هذا الأمر إلى تعديل القوائم المالية المقارنة بتسجيل إيرادات مستحقة بقيمة ١٤,٦٧٠,٧٨٣ دينار أردني كما تم الإفصاح عنه بتاريخ ٢ تشرين الأول ٢٠١١. وبإي مجلس إدارة الشركة تأجيل معالجة هذه التعديلات على القوائم المالية إلى نهاية السنة.

الاستنتاجات المتحفظة

بناءً على مراجعتنا، وبإستثناء ما ورد بالفقرات أعلاه، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية لا تظهر بعدالة من كافة النواحي المالية المركز المالي للشركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١ وأدائها المالي وتدقيقها النقدي للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "إعداد التقارير المالية المرحلية".

طلال أبوغزالة وشركاه الدولية



مستيف كراشيه
(إجازة رقم ٧٥٦)

عمان في ٣٠ تشرين الأول ٢٠١١



MEMBER OF THE

FORUM OF FIRMS

TAGI is a full member of the Forum of Firms. The Forum conducts its business through its executive arm, the Transnational Auditors Committee (TAC), which is also a committee of the International Federation of Accountants (IFAC). www.ifac.org/forum_of_firms.

Jordan Office: Tel.: +962 6 5100 600, Fax: +962 6 5100 601

19 Mecca Street, Um-Uthaina, Jordan Offices/Academies Building, P.O.Box: 3966, Amman 11953 Jordan



مكتب الأردن: هاتف: +٩٦٢ ٦٥١٠٠ ٦٠٠ ، فاكس: +٩٦٢ ٦٥١٠٠ ٦٠١

١٩ شارع مكة، أم أذينة، مبنى مكاتب الأردن/الأكاديميات، ص.ب: ٣٩٦٦ عمان ١١٩٥٣ الأردن

شركة الكهرباء الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني	الموجودات غير المتداولة
٤١٢,٨٤٤,٠٩٧	٤٤٢,٠٥٥,٩١٨	موجودات البنية التحتية
(١٨٣,٢٤١,٤٨٥)	(١٩٥,٥٣٠,٢٣٥)	الإستهلاك المتراكم
٢٢٩,٦٠٢,٦١٢	٢٤٦,٥٢٥,٦٨٣	صافي القيمة الدفترية لموجودات البنية التحتية
١٦٠,٩٠٦,٣٩٣	١٧٢,٢٧١,٩٠٣	موجودات مساهمات المشتركين
(٥٠,٦٩٩,٩٩٨)	(٥٥,٦٩٧,٦٧١)	الإستهلاك المتراكم
١١٠,٢٠٦,٣٩٥	١١٦,٥٧٤,٢٣٢	صافي القيمة الدفترية لموجودات مساهمات المشتركين
٤٦,٩٩٨,٨٢٧	٤٧,٣٠٤,١٦٦	موجودات فلس الريف
(١٩,٢١٩,٧٨٩)	(٢٠,٦٤١,٩٦٥)	الإستهلاك المتراكم
٢٧,٧٧٩,٠٣٨	٢٦,٦٦٢,٢٠١	صافي القيمة الدفترية لموجودات فلس الريف
٢٠,٦١٦,٧٩٠	٢٠,٦١٦,٧٩٠	موجودات فروقات تقييم القروض
(١٨,١٤٢,٧٧٧)	(١٨,٧٦١,٢٨٠)	الإستهلاك المتراكم
٢,٤٧٤,٠١٣	١,٨٥٥,٥١٠	صافي القيمة الدفترية لموجودات فروقات تقييم القروض
١,٧١٥,٧٢٠	١,٨٦٦,٩٩٨	أعمال تحت الإنشاء
٢,٢٣٥,٢٦١	-	استثمارات في شركات متوفرة للبيع
١,١٦٤,٠٧١	١,٢٣٢,٨٤٣	إستثمار في شركة زميلة
٣٧٥,١٧٧,١١٠	٣٩٤,٧١٧,٤٦٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣٢,٥٧٨,٩٤٨	٢٢,٧٧٠,٦٧٠	مخزون ومصاريف اعتمادات مستندية
-	١,٧٤٥,٩٩٦	إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٧٥,٧٠٩,٢٥٣	١٠٣,٠٩٧,١٤٨	ذمم مشتركين بعد طرح المخصص
١٢,٤٥٤,٨٥٣	١٢,١٤٣,٠٧٣	ذمم مدينة بعد طرح المخصص
١,١١١,٤٥٤	١,٩٨٢,٦٤٤	إيرادات مستحقة - عدادات غير مقرونة
٦٤٩,١٨١	٨٩٠,٨٨٩	تأمينات ومصاريف مدفوعة مقدما
٦٤٥,٨٥٩	٧١٢,٢٠٣	نقد ونقد معادل
١٢٣,١٤٩,٥٤٨	١٤٣,٣٤٢,٦٢٣	مجموع الموجودات المتداولة
٤٩٨,٣٢٦,٦٥٨	٥٣٨,٠٦٠,٠٩٠	مجموع الموجودات

شركة الكهرباء الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية
دينار أردني ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	دينار أردني ٧٥,٦٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به
٧٥,٦٠٠,٠٠٠	٧٥,٦٠٠,٠٠٠		رأس المال المكتتب به والمنفوع ٧٥,٦٠٠,٠٠٠ سهم
١٤,٧٥٨,٣٧٩	١٣,٥٠٨,٤٠٨	٣	بقيمة إسمية دينار أردني واحد للسهم
٤,٤٢٠,٠٢٩	٤,٦٧٦,٠١٩	٣	احتياطي إجباري
(١٠,٣٦٦)	-		أرباح محتفظ بها
٩٤,٧٦٨,٠٤٢	٩٣,٧٨٤,٤٢٧		التغير المتراكم في القيمة العادلة لإستثمارات في أدوات حقوق الملكية
			مجموع حقوق الملكية
١٦٠,٩٠٦,٣٩٣	١٧٢,٢٧١,٩٠٣		المطلوبات غير المتداولة
(٥٠,٦٩٩,٩٩٨)	(٥٥,٦٩٧,٦٧١)		مساهمات مشتركين يقابلها موجودات ثابتة
١١٠,٢٠٦,٣٩٥	١١٦,٥٧٤,٢٣٢		إطفاء مساهمات مشتركين
٤٦,٩٩٨,٨٢٧	٤٧,٣٠٤,١٦٦		صافي مساهمات مشتركين يقابلها موجودات ثابتة
(١٩,٢١٩,٧٨٩)	(٢٠,٦٤١,٩٦٥)		أمانات فلس الريف يقابلها موجودات ثابتة
٢٧,٧٧٩,٠٣٨	٢٦,٦٦٢,٢٠١		إطفاء أمانات فلس الريف
١٨,٧٤٩,٩٩٧	١٣,٧٥٠,٠٠٠		صافي أمانات فلس الريف يقابلها موجودات ثابتة
١٠,٠٥٤,٦٢٣	١٠,٢٠٤,٦٢٣	٤	قروض طويلة الأجل
١٦٦,٧٩٠,٠٥٣	١٦٧,١٩١,٠٥٦		مخصص تعويض ترك الخدمة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠٥,٤٩٣,٧٩٣	١٢٣,٣٣٢,٩٠٦		المطلوبات المتداولة
٦٣,٢٥٢,١٥٠	٦٥,٩٩١,٤٩٢		نم داتنة
١٠,٨٣٣,٣٣٣	٧,٥٠٠,٠٠٠		تأمينات المشتركين
٢,٠١٧,٠٧٥	١,٢١٣,٣٥٦		قروض قصيرة الأجل
١,٠٤٣,٦٥٠	٩٨٨,٦٥٠		مخصص ضريبة الدخل
١,٦٣٦,٣٥٢	١,٩٣٠,٨٤٢		مخصصات أخرى
٤٠,٠١٣,٦٧٦	٦٥,٠٣٩,٨٣٦		أرصدة داتنة أخرى
١,٨٠٠,٧٥٨	٢,٠٦١,٢٣٥		بنوك داتنة
١٠,٦٧٧,٧٧٦	٩,٠٢٦,٢٩٠		أرباح قيد التوزيع
٢٣٦,٧٦٨,٥٦٣	٢٧٧,٠٨٤,٦٠٧		صناديق إخبار الموظفين وخدمات طبية وتأمين على الحياة
٤٠٣,٥٥٨,٦١٦	٤٤٤,٢٧٥,٦٦٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٩٨,٣٢٦,٦٥٨	٥٣٨,٠٦٠,٠٩٠		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الكهرباء الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١٤٣,٤٢٣,٠١٨	١٦١,٦٤٥,٩٤٣	٣٧٤,٠٨٤,٤٧١	٤١٠,٨١٣,٧٢٥	إيرادات الطاقة المباعة - التشغيلية
				المصروفات التشغيلية
١١٦,٩١٦,٨١٨	١٣٧,٧٤٧,٤١١	٣٢١,٧٦٩,٣٨٥	٣٥٨,٥٩٣,٠٠٤	الطاقة المشتراة
٣,٢٦٠,٥١٠	٤,٠٠٥,٣٧٠	٩,٦٥٠,٤١٢	١٢,٠٨٣,٥٤٣	مصاريف التشغيل
١٠,١٣٩,٨٣٦	٧,٠٠٦,٥٥٨	٢٤,٢٥٤,٠٤٣	٢٢,١٥٠,٥٨٢	مصاريف إدارية وخدمات المشتركين
٣,٩٤٧,١٣٧	٤,١٩٣,٦٨٠	١١,٤٣٦,٦٤٥	١٢,٢٨٩,٥٤٧	استهلاكات
٢٠٦,١٦٨	٢٠٦,١٦٨	٦١٨,٥٠٤	٦١٨,٥٠٤	استهلاك موجودات فروقات تقييم القروض
٤,٩٥٠	٦,٩٦٣	٧,٠١٥	٢٦,٩٣٢	رسوم وضرائب ومسقات
١٣٤,٤٧٥,٤١٩	١٥٣,١٦٦,١٥٠	٣٦٧,٧٣٦,٠٠٤	٤٠٥,٧٦٢,١١٢	مجموع المصاريف التشغيلية
٨,٩٤٧,٥٩٩	٨,٤٧٩,٧٩٣	٦,٣٤٨,٤٦٧	٥,٠٥١,٦١٣	صافي ربح التشغيل
١,٦٠٤,٢٣٧	١,٤٥٠,٢٥٦	٤,٧٩٧,٦٠٥	٥,١٦٤,٧٧١	إيرادات أخرى بالصافي
٨٥١,٢٢٦	١٥,٣٤٧	٧٢٦,٨٢٩	٩٩٧,١٨١	دخل متنوع غير تشغيلي
(٩٦,٨٩٧)	(١٣٦,٥٧٦)	(٩٨,٢٦٤)	(٣٠٠,٧٩٧)	خسائر الاستثمارات
(٤,٦٥٠)	(٥,١٥٠)	(٣٨,٤٩٦)	(١٣,٦٥٠)	تبرعات
(٦٠٥,٣٧١)	(٣٧٩,٢٣١)	(١,٩٩٨,٦٤٤)	(١,٢٥٣,٨٤٠)	فوائد قروض
(١,٢٠١,٦٧٨)	(١,٣٠٥,٧٤٥)	(٢,٩٣٠,٧٨٧)	(٣,٦٩٨,٨٠٩)	فوائد بنكية
١٥,٠٧٣	٣,٣٤٢	٥٣٦	٣,٣٤٢	مخاطر وفروقات عملة
٩,٥٠٩,٥٣٩	٨,١٢٢,٠٣٦	٦,٨٠٧,٢٤٦	٥,٩٤٩,٨١١	الربح قبل الضريبة
(٩٦٤,٦٠١)	(٨٥٣,٩٧٣)	(٩٦٤,٦٠١)	(٨٥٣,٩٧٣)	ضريبة دخل
(٤٤٥,٧١٧)	-	(١,٢٧٥,٦٦٧)	(٤٠٩,٤٥٣)	ضريبة دخل مدفوعة عن سنوات سابقة
٨,٠٩٩,٢٢١	٧,٢٦٨,٠٦٣	٤,٥٦٦,٩٧٨	٤,٦٨٦,٣٨٥	الربح
				دخل شامل آخر
		(١١٩,٧٠٥)	-	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات في موجودات مالية متوفرة للبيع
		٤,٤٤٧,٢٧٣	٤,٦٨٦,٣٨٥	الدخل الشامل
				حصة السهم الأساسية من الربح
		٠.٦٠ - دينار أردني	٠.٦٢ - دينار أردني	حصة السهم المخفضة من الربح
		٠.٤٦ - دينار أردني	٠.٦٢ - دينار أردني	

شركة الكهرباء الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

التغير المتراكم في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية	أرباح محتفظ بها	احتياطي إجباري	رأس المال	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
بيزل أرضي	بيزل أرضي	بيزل أرضي	بيزل أرضي	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠١١
٩٤,٧٦٨,٠٤٢	٤,٤٢٠,٠٢٩	١٤,٧٥٨,٣٧٩	٧٥,٦٠٠,٠٠٠	توزيع جزء من الإحتياطي الإجباري والأرباح المحتفظ بها - إيضاح (٣)
(٥,٦٧٠,٠٠٠)	(٤,٤٢٠,٠٢٩)	(١,٢٤٩,٩٧١)	-	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
-	(١٠,٣٦٦)	-	-	الربح
٤,٦٨٦,٣٨٥	٤,٦٨٦,٣٨٥	-	-	رصيد ٣٠ أيلول ٢٠١١
٩٣,٧٨٤,٤٢٧	٤,٦٧٦,٠١٩	١٣,٥٠٨,٤٠٨	٧٥,٦٠٠,٠٠٠	
٩٥,١٨٧,٥٥٣	(١١,٢٢٩)	١٨,١٢٨,٠٥٦	٧٥,٦٠٠,٠٠٠	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(٥,٦٧٠,٠٠٠)	-	(٤,١٩٩,٢٧٤)	-	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠١٠
٤,٤٤٧,٢٧٣	(١١٩,٧٠٥)	-	-	توزيع جزء من الإحتياطي الإجباري والأرباح المحتفظ بها
٩٣,٩٦٤,٨٢٦	(١٣٠,٩٣٤)	١٣,٩٢٨,٧٨٢	٧٥,٦٠٠,٠٠٠	الحمل الشامل
				رصيد ٣٠ أيلول ٢٠١٠

شركة الكهرباء الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٦,٨٠٧,٢٤٦	٥,٩٤٩,٨١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الضريبة
		تعديلات لـ :
١,١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مخصص تعويض ترك الخدمة
١١,٤٣٦,٦٤٥	١٢,٢٨٨,٧٤٩	إستهلاكات
١٦٩,٠٦٩	٣٥١,٧٢٢	التغير في إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٢,٢٣٣	٦٨,٧٧١	حصة في نتائج أعمال شركة زميلة
٧٥٠,٠٠٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦١٨,٥٠٤	٦١٨,٥٠٤	إستهلاك موجودات فروقات تقييم القروض
(٨١,٧٨٤)	-	فرق تقييم قروض
١,٠٠٠,٠٠٠	-	مخصص خاص
٥٠٠,٠٠٠	-	مخصص مواجهة قضايا
٢٥٠,٠٠٠	-	مخصص مواجهة المجز في صندوق التأمين
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٢,٨٢٠,٧٤٢)	٩,٨٠٨,٢٧٨	مخزون ومصاريف اعتمادات مستندية
(٢١,٦٩٥,٧٠١)	(٢٧,٣٨٧,٨٩٥)	ذمم مشتركين
(٥٢٩,٠٣٧)	(٨٧١,١٩٠)	إيرادات مستحقة - عدادات غير مقرونة
١,٨٤٨,٤٠٦	٣١١,٧٨٠	ذمم مدينة
(٢٦٩,٢٥٦)	(٢٤١,٧٠٨)	تأمينات ومصاريف مدفوعة مقدما
٧,٣٧٩,٠٦٤	١٧,٨٣٩,١١٣	ذمم دائنة
٣,٦٠٣,٠٨٠	٢,٧٣٩,٣٤٢	تأمينات مشتركين
(٢,٠٢٨,٥٢٧)	(٥٥,٠٠٠)	مخصصات أخرى
٥٢٨,٠٩٨	٢٩٤,٤٩٠	أرصدة دائنة أخرى
١,٦١٦,٠١٣	(١,٦٥١,٤٨٦)	صناديق إيداع الموظفين وخدمات طبية وتأمين على الحياة
١٠,٢٩٣,٣١١	٢٠,٢١٣,٢٨١	ضريبة دخل مدفوعة
(١,٧٣٧,٤٩٩)	(٢,٠٦٧,١٤٥)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٨,٥٥٥,٨١٢	١٨,١٤٦,١٣٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات موجودات البنية التحتية وأعمال تحت الإنشاء
(٢٨,١٣٥,١٦٤)	(٢٩,٣٦٣,٠٩٩)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,١٣٥,١٦٤)	(٢٩,٣٦٣,٠٩٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨,٠٣٣,٨٤٢)	(٨,٣٣٣,٣٣٠)	قروض
١٨,٣٤١,١٧٣	٢٥,٠٢٦,١٦٠	بنوك دائنة
(٥,٣٨٠,٨٠٠)	(٥,٤٠٩,٥٢٣)	أرباح موزعة
٤,٩٢٦,٥٣١	١١,٢٨٣,٣٠٧	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(١٤,٦٥٢,٨٢١)	٦٦,٣٤٤	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
١٧,٤٨٧,٣٥٨	٦٤٥,٨٥٩	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٢,٨٣٤,٥٣٧	٧١٢,٢٠٣	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة
		معلومات عن نشاط غير نقدي
٤,١٩٩,٢٧٤	١,٢٤٩,٩٧١	توزيع أرباح من خلال الاحتياطي الاجباري

شركة الكهرباء الأردنية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

١. الوضع القانوني والنشاط

- تأسست شركة الكهرباء الأردنية بتاريخ ١ كانون الثاني ١٩٣٨ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢) بهدف توليد الطاقة الكهربائية وتحويلها ونقلها وتوزيعها وشرائها وبيعها بحيث تؤمن احتياجات جميع المستهلكين في منطقة الإمتياز وأية منطقة أخرى يشملها توسيع منطقة الإمتياز بمقتضى قانون إمتيازها.
- مدة إمتياز الشركة ٥٠ سنة قابلة للتتمديد حيث تنتهي بتاريخ ٢٢ تشرين الثاني ٢٠١٢.

٢. أهم السياسات المحاسبية

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "إعداد التقارير المالية المرحلية".
- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية تتفق مع السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، باستثناء تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) "الأدوات المالية" حيث أنه وبناءً على تعليمات هيئة الأوراق المالية تم الإلتزام بالتطبيق المبكر لهذا المعيار اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١١.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) "الأدوات المالية".
- تقدم التعديلات متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية والتخلص منها.
- يتطلب هذا المعيار بأن يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية والمطلوبات من خلال نطاق المعيار المحاسبي الدولي (٣٩) بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة.

بشكل عام، يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تكون فيها التدفقات النقدية التعاقدية مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. أما جميع الاستثمارات في أدوات الدين الأخرى والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية فيتم قياسها بقيمتها العادلة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة.

توضح التعديلات طريقة المحاسبة عن التغيرات في القيمة العادلة للمطلوب المالي (المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) والمنسوب للتغيرات في مخاطرة الائتمان لهذا المطلوب. وبشكل أكثر تحديداً، يتم الاعتراف بمبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوب المالي، المحدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والمنسوب للتغيرات في مخاطرة الائتمان لهذا المطلوب كدخل شامل آخر، مالم يحدث أو يضخم الاعتراف بأثر التغيرات في مخاطر الائتمان لهذا المطلوب المالي في الدخل الشامل الآخر خطأ في المقابلة في الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة المنسوب إلى مخاطرة ائتمان المطلوب المالي إلى الربح أو الخسارة.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) على القوائم المالية هو إعادة تصنيف الأسهم في الشركات المدرجة في سوق عمان المالي من إستثمارات في شركات متوفرة للبيع إلى إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن أثر التصنيف هو تسجيل الرصيد الإفتتاحي للتغير المتراكم في القيمة العادلة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الأرباح المحتفظ بها، ويتم تسجيل التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٣. الأرباح المقترح توزيعها

بناءً على محضر إجتماع الهيئة العامة العادي بتاريخ ٧ نيسان ٢٠١١ قررت الهيئة العامة توزيع أرباح على المساهمين بنسبة ٧,٥ % من رأس المال المكتتب به والمدفوع بمبلغ ٥,٦٧٠,٠٠٠ دينار أردني وذلك من خلال توزيع مبلغ ٤,٤٢٠,٠٢٩ دينار أردني من الأرباح المحتفظ بها واستدانة الباقي والبالغ ١,٢٤٩,٩٧١ دينار أردني من الإحتياطي الإجباري حيث أنه حسب المادة (١٨٦) فقرة (ب) من قانون الشركات [لايجوز توزيع الإحتياطي الإجباري للشركة المساهمة العامة على المساهمين فيها ولكن يجوز استعماله لتأمين الحد الأدنى للربح المقرر في اتفاقيات الشركات ذات الإمتياز في أي سنة لا تسمح فيها أرباح هذه الشركات بتأمين ذلك الحد، وعلى مجلس إدارة الشركة ان يعيد إلى هذا الإحتياطي ما اخذ منه عندما تسمح بذلك أرباح الشركة في السنين التالية].

٤. مخصص تعويض ترك الخدمة

بلغ مخصص تعويض ترك الخدمة ١٤,٤٨٣,٣٣٦ دينار أردني كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١ بينما بلغ ما تم تسجيله في دفاتر الشركة بذلك التاريخ ١٠,٢٠٤,٦٢٣ دينار أردني، علماً بأن الشركة قد قامت بتكوين مبلغ ١٥٠,٠٠٠ دينار أردني خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١. وبراى مجلس إدارة الشركة أنه سيتم صرف جزء من المبلغ المتبقي والمشار إليه في تقرير المدقق حول مراجعة القوائم المالية المرحلية والبالغ ٤,٢٧٨,٧١٣ دينار أردني للموظفين لكل من أكمل (خمس أو عشر أو خمس عشرة) سنة بعد الخمسة عشرة سنة الأولى من خدمته بموجب قرار من مجلس الإدارة إضافة الى زيادته بشكل تدريجي، حيث أن سبب الزيادة الكبيرة التي حدثت للمخصص ناتجة عن قرار إضافة راتب الخامس عشر لموظفي الشركة الأمر الذي أدى إلى إرتفاع قيمة المخصص عند الإحتساب وفقاً للقانون، مما ترتب عليه صعوبة رصد كامل المخصص دفعة واحدة.