

الرقم: 7107/11113

التاريخ: 20/8/81

للموضوع

\* بورصة عمان

السادة/ هيئة الأوراق المالية

المدى

دائرة الإصدار

التدقيق

الموضوع: نشرة الإصدار الثالث من صكوك التمويل الاسلامي

لصالح شركة الكهرباء الوطنية

تحية طيبة وبعد،

إشارة إلى الموضوع أعلاه، وبناءً على طلبكم نرفق لكم طيه تقارير مدقق الحسابات المستقل للبيانات المالية للشركة للأعوام ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧ وذلك استكمالاً لإجراءات تسجيل نشرة الإصدار الثالث من صكوك التمويل الاسلامي لصالح شركة الكهرباء الوطنية بقيمة ١٥٠ مليون دينار أردني، على أن يتم تزويدكم بتقرير الشركة النصف سنوي لعام ٢٠١٨ بعد انتهاء مكتب التدقيق المستقل من إنجازه.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

مدير دائرة التمويل وإدارة النقدية

نسرين أبو عبود

هيئة الأوراق المالية  
الدائرة الإدارية - الديوان

1 - اب - 2018

الرقم المتسلسل : 3430

الجهة المتخصصة : إصدار

اصح

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية للسنة المنتهية في  
٣١ كانون الأول ٢٠١٧  
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

| المحتويات                                        | الصفحة |
|--------------------------------------------------|--------|
| تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية | ١ - ٣  |
| بيان المركز المالي                               | ٤      |
| بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر        | ٥      |
| بيان التغيرات في حقوق الملكية                    | ٦      |
| بيان التدفقات النقدية                            | ٧      |
| إيضاحات حول البيانات المالية                     | ٨ - ٣٦ |

### تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية

السادة الهيئة العامة المحترمين  
شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان-المملكة الأردنية الهاشمية

#### الرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة الكهرباء الوطنية - شركة مساهمة عامة محدودة - "الشركة" والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وكل من بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، وباستثناء الآثار المحتملة لما يرد في الفقرة (١) واثر ما يرد في الفقرة (٢) في أساس الرأي المتحفظ أدناه، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً لتعليمات رئاسة مجلس الوزراء وهيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

#### أساس الرأي المتحفظ

١- كما يرد في الإيضاح (٢١) حول البيانات المالية، يتضمن بند الذمم الدائنة ذمة مستحقة لوزارة المالية الأردنية بمبلغ ٢,٧٣٧,٩٦٥,٤١٤ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والذي يقل عن رصيد التأييد المقدم من وزارة المالية بواقع ١٢٤,٢١٤,٥٧٨ دينار أردني، حيث بلغ رصيد التأييد المقدم من وزارة المالية بمبلغ ٢,٨٦٢,١٧٩,٩٩٢ دينار أردني، هذا ولم تتمكن من التحقق من صحة وطبيعة هذا الفرق، كما لم تتمكن من التحقق من ذلك باتباع إجراءات تدقيق بديلة، وعليه لم تتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية على كل من رصيد الذمم الدائنة والخسائر المتراكمة والخسارة للسنة.

٢- كما يرد في الإيضاح (٣٠) حول البيانات المالية، تقوم الشركة باحتساب غرامات تأخير على الأرصدة المستحقة لصالحها أو عليها مع كل من الجهات الحكومية وشركات توزيع وتوليد الكهرباء وقيدتها في حسابات نظامية خارج بيان المركز المالي، حيث بلغت قيمة غرامات التأخير المستحقة للشركة مبلغ ٨٢,٠٢٠,٦٧٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، كما بلغت قيمة غرامات التأخير المستحقة على الشركة مبلغ ٨٥,٦١٤,٥٥٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، إن مثل هذه الغرامات تعتبر حقوق للشركة و التزامات عليها يتوجب إظهارها ضمن بنود بيان المركز المالي عوضاً عن إظهاره ضمن الحسابات النظامية خارج بيان المركز المالي، هذا وفيما لو قامت الشركة بتقيد هذه الغرامات ضمن بيان المركز المالي فإن ذلك سوف يؤدي إلى زيادة موجودات الشركة بواقع ٨٢,٠٢٠,٦٧٧ دينار أردني ومطلوباتها بواقع ٨٥,٦١٤,٥٥٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والسنوات السابقة، إضافة إلى خسارة السنة والخسائر المتراكمة للشركة بمبلغ ٣,٥٩٣,٨٧٨ دينار أردني.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة مسؤولية المدقق في تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة بحسب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية وفقاً لمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات.

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساساً لإبداء رأينا المتحفظ حول التدقيق.

## فقرات توكيدية

دون المزيد من التحفظ في رأينا، نود الإشارة إلى ما يلي:

- كما يرد في الإيضاح رقم (٢ - هـ) حول البيانات المالية، بلغت الخسائر المتراكمة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ (٤,٨٦٠,٩٠٥,١٤٨) دينار أردني والتي تزيد عن ٧٥ % من رأس المال المدفوع، وذلك يتطلب اجراءات محددة وفقاً للفقرة (٢٦٦ - أ) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ التي تنص على "إذا بلغت خسائر الشركة ثلاثة ارباع قيمة رأسمالها فيجب تصفيتها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها"، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣,٧٩٧,٨١٥,٩٤٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٣,٩١٥,٢٠١,٦٧٢)، إن استمرارية الشركة تعتمد بشكل أساسي على الدعم المقدم من حكومة المملكة الأردنية الهاشمية بصفتها المساهم الوحيد في الشركة وكما هو مشار إليه في الإيضاح المذكور أعلاه.

- كما يرد في الإيضاح (٧) حول البيانات المالية، لا تقوم الشركة بإصدار بيانات مالية موحدة والتي تتضمن البيانات المالية للشركة وشركتها التابعة (شركة الصيانة والتدريب على الكهرباء الحية الدولية) كمجموعة واحدة حيث أن نتائج الشركة التابعة غير جوهرية.

- قامت الشركة بإعادة عرض البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ لتصحيح خطأ محاسبي كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٢٣) حول البيانات المالية مما يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

## أمر آخر

- تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر تقريره غير المتحفظ حولها في ١٧ نيسان ٢٠١٧.

## مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً لتعليمات رئاسة الوزراء وهيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض البيانات المالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة في الشركة مسؤولين عن الإشراف على اجراءات اعداد البيانات المالية

## مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بان اجراءات التدقيق التي تم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية للتدقيق ستتمكننا بشكل دائم من اكتشاف جميع الأخطاء الجوهرية، إن وجدت. هنالك أخطاء يمكن أن تنشأ عن الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة على أساس البيانات المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإن ذلك يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافٍ، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام لشكل ومحتوى البيانات المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالبيانات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء الرأي حول البيانات المالية. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد الشركة ونبقى المسؤولين الوحيدون عن رأينا.
- التواصل مع المكلفين بالحوكمة في الشركة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.
- تزويد المكلفين بالحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

نحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها، مع الأخذ بعين الاعتبار فقرات أساس الرأي المتحفظ والفقرات التوكيدية أعلاه.

القواسمي وشركاه  
KPMG  
حاتم القواسمي  
إجازة رقم (٦٥٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٩ نيسان ٢٠١٨

**KPMG**  
شركة القواسمي وشركاه



## جمعية المحاسبين القانونيين الاردنيين

تصادق على صحة توقيع عضو الجمعية

حاتم محمد إبراهيم القواسمي

وانه مزاول لمهنة تدقيق الحسابات بتاريخ توقيعه ورقم اجازته

٦٥٦

ودون أية مسؤولية علينا عن محتويات هذه الوثيقة التي تخص

الكهرباء الوطنية

عمران التلاوي

رئيس مجلس الإدارة

التاريخ: ٢٠١٨/٠٥/١٣

1010.0105443680031600100511020010041432017-0-1001



بيان المركز المالي

بالدينار الأردني

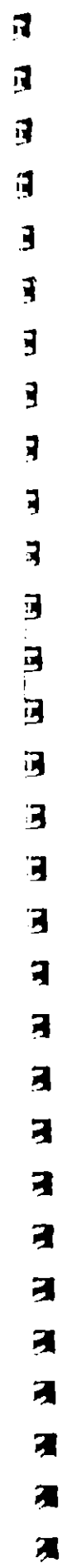
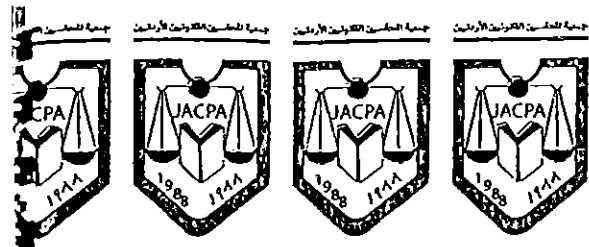
| كما في ١ كانون الثاني<br>٢٠١٦  | كما في ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٦ (معدلة) | ٢٠١٧            | إيضاح |                                                          |
|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------|-------|----------------------------------------------------------|
| <b>الموجودات</b>               |                                       |                 |       |                                                          |
| ٤٧٦,٤٦١,٥٩١                    | ٤٧٢,٠٠١,٩٢٦                           | ٤٦٢,٥٧٢,٧٩٤     | ٥     | ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي                           |
| ٦٣,٧٥٤,٥٥٠                     | ٦٦,٨٨٦,٨٢٨                            | ٧٥,٢٢٢,٦٦٥      | ٥     | موجودات مساهمات المشتركين - بالصافي                      |
| ١,٤٩٢,٩١١                      | ١,٤١١,١٠١                             | ١,١٢٢,١٥٤       | ٨     | استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل |
| ١٠٠,٠٠٠                        | ٥٠,٠٠٠                                | ٥٠,٠٠٠          | ٧     | استثمارات في شركة تابعة/ تحت التصفية                     |
| ٥٤١,٨٠٩,٠٥٢                    | ٥٤٠,٣٤٩,٨٥٥                           | ٥٣٨,٩٦٨,٦١٣     |       | <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>                     |
| ٤٣,٠٧٢,٧٠٠                     | ٤٤,٥٠٧,٩٠٨                            | ٥١,٠٩٦,٧٤٨      | ١٠    | مخزون                                                    |
| ١١,٩٨٢,٣٨٦                     | ١٠,٣٨٨,٤٥٧                            | ١٩,٧٦٦,٤١٩      | ١١    | أرصدة مدينة أخرى                                         |
| ٣٩٨,٤٥٤,٧٧٢                    | ٣٠٧,٨٠٨,٠٨٨                           | ٤٥٧,٢٠٧,٤٠١     | ١٢    | ذمم مدينة - بالصافي                                      |
| ٢,٧٩٩,٠٦١                      | ٣,٠٨٠,٠٦٠                             | ٣,٣٦١,٠٦٠       | ٩     | مساهمة الشركة في صندوق اسكان الموظفين                    |
| ٥,٣٩٢,٧٤٣                      | ٥٤١,٥٧٩                               | ١٨٨,٧٧٩         | ١٣    | التفد في الصندوق ولدى البنوك                             |
| ٤٦١,٧٠٢,٦٦٢                    | ٣٦٦,٣٢٦,٠٩٢                           | ٥٣٢,١٢٠,٤٠٧     |       | <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>                         |
| ١,٠٠٣,٥١١,٧١٤                  | ٩٠٦,٦٧٥,٩٤٧                           | ١,٠٧١,٠٨٩,٠٢٠   |       | <b>مجموع الموجودات</b>                                   |
| <b>المطلوبات وحقوق الملكية</b> |                                       |                 |       |                                                          |
| <b>حقوق الملكية</b>            |                                       |                 |       |                                                          |
| ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠                    | ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠                           | ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠     | ١     | رأس المال المدفوع                                        |
| ٦,٣٨٤,٠٠٠                      | ٩,٦٥٧,١٨٧                             | ٩,٦٥٧,١٨٧       | ١٤    | احتياطي اجباري                                           |
| ٤,٧٣٠,٣٧١                      | ١١,٢٧٦,٧٤٥                            | ١١,٢٧٦,٧٤٥      | ١٤    | احتياطي اختياري                                          |
| ٤,٧٣٠,٣٧١                      | ١١,٢٧٦,٧٤٥                            | ١١,٢٧٦,٧٤٥      | ١٤    | احتياطي خاص                                              |
| ٢٢,٠٠٦,٧٧٥                     | ٢٢,٠٣٦,٨٥٢                            | ٢٢,٠٣٦,٨٥٢      | ١٥    | حقوق الخزينة                                             |
| ١,١٨٤,٣٣٨                      | ١,١٠٢,٥٢٨                             | ٨١٣,٥٨١         | ٨     | احتياطي القيمة العادلة                                   |
| (٤,٨٧١,٧٨٢,٦٦٥)                | (٤,٨٥٥,٤١٦,٧٢٩)                       | (٤,٨٦٠,٩٠٥,١٤٨) |       | خسائر متراكمة                                            |
| (٤,٦٠٢,٧٤٦,٨١٠)                | (٤,٥٧٠,٠٦٦,١٧٢)                       | (٤,٥٧٥,٨٤٤,٠٣٨) |       | <b>صافي حقوق الملكية</b>                                 |
| <b>المطلوبات</b>               |                                       |                 |       |                                                          |
| ٦,٧٤٦,٠٠٥                      | ٦,٨٨٠,٢٤٢                             | ٨,٢٧٦,٨٢١       | ١٨    | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                                 |
| ٦٣,٧٥٤,٥٥٠                     | ٦٦,٨٨٦,٨٢٨                            | ٧٥,٢٢٢,٦٦٥      | ٥     | صافي مساهمات مشتركين                                     |
| ٢٠,١٠٣,٣٧١                     | ١١,١٤٩,٥٥٢                            | ٨,٠٦٥,٧٤٧       | ١٩    | مقبوضات مساهمة المشتركين لمشاريع تحت التنفيذ             |
| ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠                    | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠                            | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠     | ١٧    | سندات دين عام وصكوك إسلامية - الجزء غير المتداول         |
| ١,٢٧١,٥٦٧,٤٢٧                  | ١,٠٣٥,٢٩٨,٢٣١                         | ٨٥٠,٢٣٠,٤٦٢     | ١٦    | قروض - الجزء غير المتداول                                |
| ١,٧٦٢,١٧١,٣٥٣                  | ١,١٩٥,٢١٤,٨٥٥                         | ١,٣١٦,٩٩٦,٧٠٥   |       | <b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>                     |
| ٣,٩٧١,٤٧٣                      | ٣,٩٧١,٤٧٣                             | ٣,٩٧١,٤٧٣       | ٦     | مخصص ضريبة الدخل                                         |
| ٦٦,١٥٤,٥١٢                     | ٦٣,٢٢٠,٥٢٣                            | ٦٧,٨٩٤,٥٧١      | ٢٠    | أرصدة دائنة أخرى                                         |
| -                              | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠                           | -               | ١٧    | سندات دين عام - الجزء المتداول                           |
| ٦٧٠,٨١٧,٣٧٢                    | ٧٨٦,٣٥٦,٥٠٧                           | ٨٩٤,٣٥٥,١٥٦     | ١٦    | قروض - الجزء المتداول والمستحق                           |
| ٥١,٤٤٠,٨٩٨                     | ٤٦,٠٠٥,٢٢٥                            | ٢٢٥,١٨٠,٩١٣     | ٢٢    | بنوك دائنة                                               |
| ٣,٠٥١,٧٠٢,٩١٦                  | ٣,٠٨١,٩٧٤,٠٣٦                         | ٣,١٢٨,٥٢٤,٢٤٠   | ٢١    | ذمم دائنة                                                |
| ٣,٨٤٤,٠٨٧,١٧١                  | ٤,٢٨١,٥٢٧,٧٦٤                         | ٤,٣٢٩,٩٣٦,٣٥٣   |       | <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>                         |
| ٥,٦٠٦,٢٥٨,٥٢٤                  | ٥,٤٧٦,٧٤٢,٦١٩                         | ٥,٦٤٦,٩٣٣,٠٥٨   |       | <b>مجموع المطلوبات</b>                                   |
| ١,٠٠٣,٥١١,٧١٤                  | ٩٠٦,٦٧٥,٩٤٧                           | ١,٠٧١,٠٨٩,٠٢٠   |       | <b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>                     |

- تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من (٨) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية وتقرأ معها مع تقرير مدقق الحسابات المستقل.  
- تمت الموافقة على البيانات المالية من صفحة (٤) الى (٣٦) من قبل مجلس الإدارة وتم اعتمادها من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

مساعد المدير العام للشؤون المالية



بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

| بالدينار الأردني                                     | إيضاح | ٢٠١٧            | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٦ (معدلة) |
|------------------------------------------------------|-------|-----------------|--------------------------------------------------|
| الإيرادات التشغيلية                                  |       |                 |                                                  |
| إيرادات الطاقة المباعة                               | ٢٣    | ١,٤٦٩,٧٩٩,٠٥٤   | ١,٤٦٧,٦٥٣,٩١٦                                    |
| إيرادات الطاقة الأخرى                                |       | ٧,٩٧٢,٦٢٣       | ١,٢١٢,١١٥                                        |
| مجموع الإيرادات التشغيلية                            |       | ١,٤٧٧,٧٧١,٦٧٧   | ١,٤٦٨,٨٦٦,٠٣١                                    |
| المصاريف التشغيلية                                   |       |                 |                                                  |
| الطاقة المشتركة                                      | ٢٤    | (١,٣٥٦,٢٤٩,٤٤١) | (١,١٨٩,٠٩٨,٣٣٣)                                  |
| تكاليف إيصال الغاز لمحطات التوليد                    |       | (٧,٩٤٧,٦٤٩)     | (١٨,٩٢٥,٤٠٨)                                     |
| مصاريف الصيانة                                       |       | (٢,٢٠٨,١٧٩)     | (٢,٦٧٥,٢١٦)                                      |
| مصاريف إدارية وتشغيلية                               | ٢٥    | (٢٣,٤٥٣,٩٦٥)    | (٣١,٧١٣,١٢٧)                                     |
| استهلاكات                                            | ٥     | (٢٦,٥٧٧,٩١٥)    | (٢٦,٣٠١,٦٥٨)                                     |
| مجموع المصاريف التشغيلية                             |       | (١,٤٢٦,٤٣٧,١٤٩) | (١,٢٦٨,٧١٣,٧٤٢)                                  |
| ربح التشغيل                                          |       | ٥١,٣٣٤,٥٢٨      | ٢٠٠,١٥٢,٢٨٩                                      |
| تسويات ذمم للأعوام السابقة                           | ٢٦    | ٢٩,٩٨٥,٨٠١      | ٤,٣٨٤,٨٣٠                                        |
| استرداد تكلفة إيصال خط الغاز لمحطات التوليد          |       | ٩,٥٧٧,٦٨١       | -                                                |
| (خسائر) أرباح فروقات عملة بالصادف                    |       | (١,٥٥٦,٩٦٧)     | ٤٤٤,٠٥٢                                          |
| إيرادات أخرى                                         | ٢٧    | ٣,٥٥٦,٩٧٧       | ٣,٢٩٢,٦٠٥                                        |
| مصاريف أخرى                                          | ٢٨    | (١٠٠,٥٧٠)       | (١٤٦,٦٠٧)                                        |
| تكاليف تمويل                                         |       | (٩٨,٢٨٥,٨٦٩)    | (١٧٥,٣٩٥,٢٩٨)                                    |
| (الخسارة) الربح للسنة قبل ضريبة الدخل                |       | (٥,٤٨٨,٤١٩)     | ٣٢,٧٣١,٨٧١                                       |
| بنود الدخل الشامل الآخر:                             |       |                 |                                                  |
| التغير في القيمة العادلة                             | ٨     | (٢٨٨,٩٤٧)       | (٨١,٨١٠)                                         |
| (الخسارة) الدخل الشامل للسنة                         |       | (٥,٧٧٧,٣٦٦)     | ٣٢,٦٥٠,٠٦١                                       |
| حصة السهم الأساسية والمخفضة من (الخسارة) الربح للسنة | ٢٩    | (٠,٠٢٤)         | ٠,١٤                                             |

- تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من (٨) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.  
- تمت الموافقة على البيانات المالية من صفحة (٤) إلى (٢٦) من قبل مجلس الإدارة وتم اعتمادها من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

مساعد المدير العام للشؤون المالية

## بيان التغيرات في حقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات في المصفحات المرفقة من (أ) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية وتقرأ معها مع تقرير مئتي الحسابات المستقل.

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
بيان التدفقات النقدية

| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول |               | إيضاح | بالدينار الأردني                                            |
|----------------------------------|---------------|-------|-------------------------------------------------------------|
| ٢٠١٦                             | ٢٠١٧          |       |                                                             |
| ٣٢,٧٣١,٨٧١                       | (٥,٤٨٨,٤١٩)   |       | (الخسارة) الربح للسنة قبل ضريبة الدخل                       |
|                                  |               |       | تعديلات:                                                    |
| ٢٦,٢٠١,٦٥٨                       | ٢٦,٥٧٧,٩١٥    | ٥     | استهلاكات                                                   |
| ٦٧٥,٨٧٠                          | ٦٩٧,٣٩٥       | ٢٥    | تدني مواد راکدة في المستودعات                               |
| ٢٨٥,١٩٠                          | ٢,٤٥٣,٠٧٨     | ١٨    | مخصص تعويض نهاية الخدمة                                     |
| ٢,٢٨٩,٠٢٦                        | ١,٢١٣,٥٤٤     | ٢٥,١٢ | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها                                  |
| ١٧٥,٢٩٥,٢٩٨                      | ٩٨,٢٨٥,٨٦٩    |       | مصاريف تمويل                                                |
| (٢٦,٧٩٤)                         | -             |       | ارباح استبعاد ممتلكات ومعدات                                |
| ٢٣٧,٨٥٢,١١٩                      | ١٢٣,٧٣٩,٣٨٢   |       | مخزون                                                       |
| (٢,١١١,٠٧٨)                      | (٧,٢٨٦,٢٣٥)   |       | الأرصدة المدينة الأخرى                                      |
| ١,٥٩٤,٩٢٩                        | (٩,٢٧٧,٩٦٢)   |       | ذمم مدينة                                                   |
| ٨٨,٢٥٧,٦٥٨                       | (١٥٠,٦١٢,٨٥٧) |       | الأرصدة الدائنة الأخرى                                      |
| (٢,٧٠٨,٥٤٦)                      | ٥٤٠,١٦٤       |       | مقبوضات مساهمة المشتركين                                    |
| (٨,٩٥٣,٨١٨)                      | (٣,٠٨٣,٨٠٦)   |       | ذمم دائنة                                                   |
| ٢٠,٢٧١,١٢٠                       | ٥٦,٥٦٠,٢٠٤    |       | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل مخصص تعويض   |
| ٣٤٤,٢٠٢,٣٨٤                      | ١٠,٤٧٨,٨٩٠    |       | نهاية الخدمة المدفوع                                        |
| (٢٥٠,٩٥٢)                        | (٩٥٦,٤٩٠)     | ١٨    | المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة                          |
| ٣٤٣,٩٥١,٤٣٢                      | ٩,٥٢٢,٤٠٠     |       | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                  |
|                                  |               |       | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                     |
| (٢١,٨٦٦,٧٠٠)                     | (١٧,١٤٨,٧٨٣)  | ٥     | إضافات ممتلكات ومعدات                                       |
| ٥١,٥٠٢                           | -             |       | المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات                               |
| ٥٠,٠٠٠                           | -             |       | استثمارات في شركات تابعة                                    |
| (٢٨١,٠٠٠)                        | (٢٨١,٠٠٠)     |       | مساهمة الشركة في صندوق اسكان الموظفين                       |
| (٢٢,٠٤٦,١٩٨)                     | (١٧,٤٢٩,٧٨٣)  |       | صافي (الاستخدامات النقدية في) الأنشطة الاستثمارية           |
|                                  |               |       | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                       |
| (٢٢٠,٧٣٠,٠٦١)                    | (٧٦,٩٦٩,١٢٠)  |       | قروض دائنة                                                  |
| (٥,٤٣٥,٦٧٣)                      | ١٧٩,١٧٥,٦٨٨   |       | بنوك دائنة                                                  |
| (١٧٥,٦٢٠,٧٤١)                    | (٩٤,١٥١,٩٨٥)  |       | مصاريف تمويل وفوائد مدفوعة                                  |
| ٢٠,٠٧٧                           | -             |       | حقوق الخزينة                                                |
| ٧٥,٠٠٠,٠٠٠                       | -             |       | صكوك إسلامية وسندات دين عام                                 |
| (٣٢٦,٧٥٦,٣٩٨)                    | ٨,٠٥٤,٥٨٣     |       | صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات في) الأنشطة التمويلية |
| (٤,٨٥١,١٦٤)                      | ١٤٧,٢٠٠       |       | صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه                   |
| ٥,٣٩٢,٧٤٣                        | ٥٤١,٥٧٩       |       | النقد وما في حكمه في بداية السنة                            |
| ٥٤١,٥٧٩                          | ٦٨٨,٧٧٩       | ١٣    | النقد وما في حكمه في نهاية السنة لأغراض التدفقات النقدية    |

تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من (٨) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

(١) عام

- سجلت شركة الكهرباء الوطنية (الشركة) كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ٢٩ آب ١٩٩٦ تحت رقم (٣١٦) وبرأس مال مدفوع يواقع ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، بناء على قرار مجلس الوزراء والمتضمن تحويل سلطة الكهرباء الأردنية إلى شركة مساهمة عامة محدودة. استناداً إلى قرار مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٤ تشرين الأول ١٩٩٧، تم هيكلة شركة الكهرباء الوطنية إلى ثلاث شركات اعتباراً من أول كانون الثاني ١٩٩٩ وإبقاء نشاط النقل والتحكم الكهربائي وشراء الطاقة وبيعها وتبادل الطاقة الكهربائية مع الدول المجاورة في شركة الكهرباء الوطنية إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية.

- إن غايات الشركة تتمثل في شراء الطاقة المولدة من شركات التوليد وبيعها إلى شركات التوزيع والمستهلكين الكبار المزودين من شبكات النقل في كافة أنحاء المملكة وتبادل الطاقة الكهربائية مع الدول المجاورة واستيرادها وتصديرها، شراء الغاز الطبيعي الخاص باحتياجات محطات توليد الكهرباء وبيعه إلى شركات توليد الكهرباء.

- إن موقع المركز الرئيسي للشركة هو منطقة الصويفية - عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

- تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٨ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للشركة.

(٢) أسس إعداد البيانات المالية

أ- بيان الالتزام

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً لتعليمات رئاسة مجلس الوزراء وهيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.
- إن الفروقات الأساسية بين المعايير الدولية للتقارير المالية كما يجب تطبيقها وتعليمات رئاسة مجلس الوزراء وتعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن هي كما يلي:
- تقوم الشركة برسملة مصاريف التعويضات القضائية المدفوعة لأصحاب الأراضي التي تمر شبكات الكهرباء في أراضيهم بناء على قرار هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن (هيئة تنظيم الكهرباء سابقاً) في جلسته المنعقدة في ١٨ تشرين الثاني ٢٠٠٣، على أن يتم استهلاكها على مدى ١٠ سنوات علماً بأنه وحسب المعايير الدولية للتقارير المالية يجب الاعتراف في هذه المصاريف وقت حدوثها.
- تم عرض موجودات ومطلوبات المسثمرين كمبالغ إجمالية في بيان المركز المالي وذلك استناداً إلى كتاب دولة رئيس الوزراء رقم ٦١٨٩/١١/٢٣ بتاريخ ٤ حزيران ١٩٨٥، حيث تقوم الشركة بعمل تقاص بين استهلاك الموجودات وإطفاء الالتزامات، ويتم إطفاء موجودات مساهمات المسثمرين على مدى ٢٥ سنة، علماً بأنه وحسب المعايير الدولية للتقارير المالية يجب أن يتم إطفاء هذه الأصول على العمر الانتاجي المقدر لها.
- بناء على قرار هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن الصادر بتاريخ ٢١ آذار ٢٠١٨ تم إعفاء شركة الكهرباء الوطنية من تطبيق معيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - تدني الموجودات المالية للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩.
- تم عرض بند حقوق الخزينة كبند من بنود حقوق الملكية بناء على اتفاقيتي إعادة الاقراض بين شركة الكهرباء الوطنية ووزارة التخطيط الخاصة بقرض الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي وقرض صندوق الاوبك للتنمية الدولية علماً بأنه وحسب المعايير الدولية للتقارير المالية يجب أن تسجل كمطلوبات.

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

#### إيضاحات حول البيانات المالية

#### د- استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراسات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام الافتراضات وتقديرات الأمور غير المؤكدة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في البيانات المالية:

- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لها وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- يتم أخذ مخصص للالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحويل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
- تقوم الإدارة بتقدير مصروف ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

#### هـ- هيكل القيمة العادلة:

على الشركة القيام بتحديد والكشف عن مستوى هيكل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة في مجملها، وفصل مقاييس القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية. كما على الشركة القيام بالتفريق بين المستوى الثاني والمستوى الثالث لقياسات القيمة العادلة، بمعنى أن تقييم ما إذا كانت المدخلات قابلة للملاحظة وما إذا كانت المدخلات غير القابلة للملاحظة هامة، فإن ذلك قد يتطلب القيام باجتهادات وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة، بما في ذلك دراسة العوامل المحددة للموجودات أو المطلوبات.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراساتها معقولة وكافية.

#### و- فرضية الاستمرار

بلغت الخسائر المتراكمة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ ٤,٨٦٠,٩٠٥,١٤٨ دينار أردني والتي تزيد عن ٧٥% من رأس المال المدفوع وذلك يتطلب اجراءات محددة وفقاً للفقرة (٢٦٦ - أ) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣,٧٩٧,٨١٥,٩٤٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٣,٩١٥,٢٠١,٦٧٢) وهذا وتمثلت خطة الإدارة المستقبلية لمواجهة الخسائر المتراكمة والعجز في رأس المال العامل من خلال الدعم المقدم من حكومة المملكة الأردنية الهاشمية بصفتها المساهم الوحيد في الشركة وعليه تم اعداد البيانات المالية على مبدأ الاستمرارية.

#### ٣) السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٧:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧): مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) الإفصاح عن الملكية في المنشآت الأخرى: التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٤ - ٢٠١٦.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير المعدلة أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- الأدوات المالية

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية لأغراض الاحتفاظ بها لتوليد الأرباح على المدى الطويل وليس لأغراض المتاجرة.
- يتم إثبات الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء وبعد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ، ويتم تحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة الخاص بأدوات الملكية المباعة مباشرة إلى الأرباح المدورة وليس من خلال بيان الربح أو الخسارة.
- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.
- يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية بالكلفة المطفأة
- يتم الاعتراف بهذه الموجودات عند شراءها بالكلفة بتاريخ نشوئها وهي الموجودات المالية التي تهدف إدارة الشركة الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفوائد على رصيد الدين القائم.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً العلاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي إلى عدم إمكانية استرداد الأصل أو جزء منه، ويتم قيد أي تدني في قيمتها في بيان الربح أو الخسارة.
- يمثل مبلغ التدني في قيمة هذه الموجودات الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.
- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. في حال بيع أي من هذه الموجودات قبل تاريخ استحقاقها يتم تسجيل نتيجة البيع ضمن بيان الربح أو الخسارة في بند مُستقل والإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

• مطلوبات مالية

- إن هذه المطلوبات يتم الاعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر وبعد تقييمها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.
- القروض والذمم المدينة
- إن هذه الموجودات يتم الاعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة مضافاً لها أية تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس الذمم المدينة بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

ب- التكاليف اللاحقة

- تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والالات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.
- تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند تكبدها.

ج- استثمار في شركات تابعة

- الشركة التابعة هي تلك الشركة التي تخضع لسيطرة الشركة وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، ويظهر الاستثمار في الشركة التابعة عند إعداد قوائم مالية منفصلة للشركة كمنشأة مستقلة بالتكلفة.

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية

د- الممتلكات والمعدات  
تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

| الممتلكات والمعدات               | النسبة % |
|----------------------------------|----------|
| مباني                            | ٢ - ٣,٣  |
| خطوط نقل                         | ٢,٥      |
| محطات تحويل                      | ٣,٣      |
| خطوط أرضية                       | ٢,٨      |
| خطوط النقل - الكابل البحري       | ٢,٥      |
| معدات الاتصالات بالألياف الضوئية | ١٠       |
| أثاث ومعدات مكتبية               | ١٠       |
| وسائط نقل                        | ٢٠       |
| عدد وأدوات                       | ١٠       |
| مقاسم وأجهزة اتصالات             | ٥        |
| أجهزة مراقبة وتحكم               | ١٢,٥     |
| أجهزة حاسوب                      | ٢٠       |
| موجودات تعويضات قضائية           | ١٠       |
| أجهزة مختلفة                     | ١٠       |
| أخرى                             | ٢ - ٣    |

هـ- موجودات مساهمات المشتركين  
تم اظهار مساهمات المشتركين بقيمة المبالغ المستلمة من كبار المشتركين مقابل انشاء محطات تحويل خاصة بهم في بند مستقل تماشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن بشأن اظهار تلك الارصدة واطهارها ضمن الموجودات غير المتداولة تحت اسم موجودات مساهمات المشتركين والتي يقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات مساهمات المشتركين وبفرض القيمة.  
تستهلك موجودات مساهمة المشتركين بطريقة القسط الثابت بنسبة ٤% سنوياً ويتم اطفاء مساهمة المشتركين بطريقة القسط الثابت بنسبة ٤% سنوياً من قيمة المساهمة في نهاية السنة، يتم تنزيل قيمة الاطفاءات الدائنة من مصروف استهلاك الممتلكات والألات والمعدات وذلك استناداً إلى كتاب دولة رئيس الوزراء رقم ٦١٨٩/١١/٢٣ بتاريخ ٤ حزيران ١٩٨٥ بحيث لا تؤثر على المركز المالي للشركة.

و- موجودات تعويضات قضائية  
بموجب قرار هيئة تنظيم قطاع الكهرباء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ تشرين الأول ٢٠٠٣ تم اعتبار التعويضات التي تدفعها شركات الكهرباء لأصحاب الأراضي التي تمر شبكات الكهرباء في أراضيهم نفقة رأسمالية بحيث تظهر في بيان المركز المالي تحت بند موجودات تعويضات قضائية ويتم استهلاكها على عشر سنوات وعلى أن يتم رسمة التعويضات التي تدفع خلال السنة في نهاية الفترة المالية وذلك اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٠٣.

ز- المخزون  
يظهر المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح والتي تشمل على النفقات المتكبدة عند الحصول على المخزون أو نفقات الإنتاج أو كلف التحويل والكلف الأخرى التي يتم تكبدها عند احضار المخزون إلى الموقع وبجالاته الراهنة. في حالة المخزون الجاهز وتحت التصنيع، تشمل الكلفة على حصة تناسبية من مصاريف الإنتاج استناداً للطاقة الإنتاجية الطبيعية.

تتمثل القيمة القابلة للتحقق بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

ح- مشاريع تحت التنفيذ  
تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الانشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة، ولا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين اكتمال الموجودات المتعلقة بها لتصبح جاهزة للاستخدام.

- ط- تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف
- يتم تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.
  - يتم الاعتراف بإيراد مبيعات الطاقة خلال الصير الاعتيادي لأعمال الشركة بالقيمة العادلة للمقابل النقدي المستلم أو المستحق بعد تنزيل العوائد والخصومات التجارية والخصومات، يتم تحديد سعر البيع بناءً على تعرفه الأسعار المحددة من هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.
  - يتم الاعتراف بالإيرادات عند وجود أدلة مقنعة والتي عادةً في شكل اتفاقيات بيع منفذة يتم بموجبها تحويل المخاطر الجوهرية ومنافع الملكية إلى العميل.
  - يتم الاعتراف بإيراد الخدمات في بيان الربح أو الخسارة بما يتناسب مع مرحلة انجاز المعاملة بتاريخ التقرير، يتم تقييم مرحلة الانجاز بالرجوع إلى الدراسات الاستقصائية للعمل المنجز.

#### ي- التدني

##### الموجودات المالية:

- يتم تقييم الموجودات المالية في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول التدني في قيمتها.
  - يعتبر وجود دليل موضوعي حول التدني في قيمة الموجودات المالية عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات.
  - يحسب التدني في الموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال.
  - يتم اختبار التدني في الموجودات المالية الهامة على أساس فردي. يتم تقييم هذه الموجودات بشكل إجمالي لاختبار التدني في حال وجوده، يتم اختبار التدني الموجودات المالية غير الهامة بتجميع هذه الموجودات وبمعدلات مخاطرة قليلة.
  - يتم عكس خسارة التدني إذا ارتبط ذلك الأمر بشكل موضوعي بحدث مبرر وقع بعد الاعتراف بخسارة التدني، ويتم تسجيل المبلغ المعكوس من خسارة التدني المتعلقة بالموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة في بيان الربح والخسارة.
- الموجودات غير المالية:
- يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات غير المالية للشركة في نهاية كل سنة مالية ما عدا المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول التدني، وفي حال وجود مؤشر حول التدني يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات.
  - في حال زادت القيمة المدرجة للموجودات عن المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات، يتم تسجيل خسارة التدني في تلك الموجودات.
  - المبلغ الممكن استرداده هو القيمة العادلة للأصل - مطروحا منها تكاليف البيع - أو قيمة استخدامه أيهما أكبر.
  - يتم تسجيل كافة خسائر التدني في بيان الربح والخسارة.
  - لا يتم عكس خسارة التدني في قيمة الشهرة بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة التدني في القيمة فقط إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها بعد تنزيل الاستهلاك أو الإطفاء إذا لم يتم الاعتراف بخسارة التدني في القيمة.

#### ك- المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.
- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني بتاريخ البيانات المالية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.
- تمثل مكاسب (خسائر) العملة الأجنبية من البنود النقدية الفرق بين الكلفة المطفأة بالدينار الأردني في بداية السنة والمعدلة باستخدام معدل الفائدة الفعال والدفعات خلال السنة والكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية مترجمة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة.
- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

- يتم تسجيل الفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الدينار الأردني في بيان الربح والخسارة.
- تمت معالجة فروقات العملة الناجمة عن تقييم القروض طويلة الأجل بالعملات الأجنبية وذلك حسب أسعار العملات الأجنبية السائدة بذلك التاريخ، يتم إطفاء فروقات تقييم القروض على خمسة وعشرين عاماً.
- ل- القيمة العادلة
  - تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل بنفس شروط التعامل مع الغير.
  - ان أسعار الإغلاق (شراء موجودات / بيع مطلوبات) بتاريخ البيانات المالية في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية.
  - في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية أو عدم نشاط السوق فيتم تقدير قيمتها العادلة بمقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير أو باستخدام تقنية القيمة المالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصصة بسعر فائدة أداة مالية مشابهة أو باستخدام طريقة صافي قيمة الأصول للاستثمارات في الوحدات الاستثمارية.
- م- مخصصات نهاية الخدمة
  - يتمثل هذا البند بالمصاريف والالتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بنهاية خدمة الموظفين بتاريخ البيانات المالية حسب مبدأ الاستحقاق.
  - تقوم الشركة بدفع فرق تعويض نهاية خدمة بمعدل أجر شهر عن كل سنة من الخدمة الفعلية، مطروحا منه مساهمة الشركة عن الموظف في الضمان الاجتماعي للموظفين الذين هم على رأس عملهم بتاريخ ٢٤ كانون الأول ٢٠٠٢ وحسب قرار المحكمة العمالية.
- ن- نقص الأدوات المالية
  - يتم إجراء نقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس النقص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.
- س- تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية
  - يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).
- ع- المخصصات
  - يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.
- ف- مصاريف التمويل
  - تتضمن مصاريف التمويل مصروف الفائدة على الاقتراض. يتم الاعتراف بكل تكاليف الاقتراض التي لا تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة في بيان الربح والخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.
- ص- ضريبة الدخل
  - يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الربح والخسارة إلا إذا كان يتعلق باندماج الأعمال، كما يعترف بالضريبة المتعلقة ببند تم الاعتراف بها مباشرة ضمن بند الدخل الشامل ضمن بيان الدخل الشامل.
  - تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ البيانات المالية إضافة إلى أي تسويات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.
  - يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب.
  - تحسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين السائدة في تاريخ البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

- يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفي من قبل نفس السلطات الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو شركات مختلفة خاضعة للضريبة ولها أن تقوم بتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية بالصافي، أو أن موجودات ومطلوبات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت.
- يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤجلة.
- يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.
- تحسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ٢٤% وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية.

ق- الربح للسهم  
يتم احتساب الربح للسهم الأساسي والمخفض والمتعلق الأسهم العادية. ويحتسب الربح للسهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة للسنة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة. ويحتسب الربح للسهم المخفض بتعديل الربح أو الخسارة للسنة العائدة لمساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بحيث تظهر التأثير على حصة السهم من أرباح جميع الأسهم العادية المتداولة خلال السنة والمحمّل تراجع عائداتها.

ر- فوائد تأخير  
تقوم الشركة بتسجيل فوائد التأخير الدائنة والمدينة في الحسابات النظامية خارج بيان المركز المالي

٤) معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:  
ان المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المذكورة أدناه قد تم إصدارها بشكل نهائي ولكنها غير سارية المفعول بعد، حيث لم تقم الشركة بتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة علماً أنها متاحة للتطبيق المبكر:

المعايير الجديدة:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ باستثناء شركات التأمين والذي سيطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢١ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إيرادات العقود مع العملاء (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود التأجير (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢١ مع السماح بالتطبيق المبكر).

التعديلات:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس حساب الدفع على أساس الاسهم (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركائه في المشروع المشترك (لم يحدد موعد التطبيق).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) توضيح نقل الاستثمارات العقارية (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣: عدم التيقن من معالجات ضريبة الدخل (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).

• التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات (٢٠١٤ - ٢٠١٦) تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).

• تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢: معاملات بالعملة الاجنبية والبدل المدفوع مقدماً.

هذا وتتوقع إدارة الشركة بتطبيق هذه المعايير والتعديلات عند إعداد البيانات المالية في التواريخ المحددة أعلاه والتي لن يكون لها أثر جوهري على البيانات المالية للشركة باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية وأدناه الأثر المالي المتوقع للتطبيق والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود التأجير والذي سيتم الإفصاح عن الأثر المتوقع من تطبيقه حين قيام الشركة من مراجعة الأثر كون ليس أمراً عملياً لتقديم تقدير معقول لتداعيات التطبيق هذا المعيار في الفترة الحالية.

#### أثر تطبيق المعيار الدولي رقم (٩):

يتطلب من الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨، وعليه قامت الشركة بالعمل على تقدير الأثر المتوقع من تطبيق المعيار على البيانات المالية الأمر الذي لم يتم الانتهاء منه بعد، هذا وستقوم الشركة بعكس نتائج أثر كامل التقديرات والاختبارات المطلوبة بموجب متطلبات المعيار عند إصدار أول معلومات مالية مرحلية موجزة للشركة للفترة التي تنتهي في ٣٠ حزيران ٢٠١٨.

وفيما يلي أهم جوانب التطبيق:

#### أ- التصنيف والقياس للموجودات المالية:

تتوقع إدارة الشركة عدم وجود أثر جوهري من تطبيق المعيار، حيث قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمرحلة الأولى للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١١ استناداً لطلب هيئة الأوراق المالية.

#### ب- التصنيف والقياس للمطلوبات المالية:

أبقى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات الموجودة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بما يتعلق بالتصنيف للمطلوبات المالية. أما بما يتعلق بقياس القيمة العادلة فقد تطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الاعتراف بفروقات تقييم المطلوبات المالية المصنفة ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، في حين يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على:

- الاعتراف بفروقات تقييم المطلوبات المالية المصنفة ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والنتيجة عن التغير في مخاطر الائتمان في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- يتم الاعتراف في المبلغ المتبقي من فروقات تقييم القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

لم تقم الشركة بتصنيف أية مطلوبات مالية ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كما لا يوجد أي توجه من الإدارة بتصنيف أية مطلوبات مالية ضمن هذه الفئة، وعليه فإنه لا يوجد أي أثر من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على البيانات المالية.

#### ج- تدني الموجودات المالية

قام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) باستبدال نموذج "تحقق الخسارة" المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لاحتمال التدني في الموجودات المالية الى نموذج النظرة المستقبلية "الخسائر الائتمانية المتوقعة" والذي يتطلب استخدام التقديرات والاجتهادات بشكل جوهري لتقدير العوامل الاقتصادية والتي لها التأثير على قيمة التدني وفقاً للنموذج الجديد، حيث سيتم تطبيق هذا النموذج على كافة الموجودات المالية - أدوات الدين والمصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

هذا وسيتم احتساب خسائر التدني وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وفقاً للقواعد التالية:

- خسائر التدني لـ ١٢ شهر: حيث سيتم احتساب التدني للتعثر المتوقع خلال ١٢ شهر الإلاحقة من تاريخ البيانات المالية.
- خسائر التدني لعمر الأداة: حيث سيتم احتساب التدني للتعثر المتوقع على عمر الأداة المالية حتى تاريخ الاستحقاق من تاريخ البيانات المالية.

إن آلية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة تعتمد على احتمالية التعثر (Probability of Default) والتي تحتسب وفقاً للمخاطر الائتمانية والعوامل الاقتصادية المستقبلية، الخسارة في حالة التعثر (Loss Given Default) والتي تعتمد على القيمة التحصيلية للضمانات القائمة، وقيمة التعرض عند التعثر (Exposure at Default).

لم تقم الشركة باحتساب أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على البيانات المالية بناءً على قرار هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن المصدر بتاريخ ٢١ آذار ٢٠١٨ تم إعفاء شركة الكهرباء الوطنية من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - تدني الموجودات المالية للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩.

#### د- الإفصاحات

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) العديد من الإفصاحات المفصلة وبشكل خاص بما يتعلق بمحاسبة التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة، هذا وتقوم الشركة بالعمل على توفير كافة التفاصيل اللازمة لهذه الإفصاحات ليتم عرضها في البيانات المالية اللاحقة بعد التطبيق.

#### هـ- التطبيق

استناداً لقرار هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن المصدر بتاريخ ٢١ آذار ٢٠١٨ تم إعفاء شركة الكهرباء الوطنية من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - تدني الموجودات المالية للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩، في حين مستفوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) بما يتعلق بالجوانب الأخرى ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

## إيضاحات حول البيانات المالية

بالتدينار الاثر لمشي

4-5

الميلاد

يشترع تحت التقييد

أرضي

تورمورج داني تورمورات قسمة

مطلي

خفوط داني

محطات تحويل

خفوط أرضية

الكبول البحري

محطات الامصالات، الأليات الشربية

اناتات ومحطات مكتبة

مستقل

عدد الدورات

قسمة وأجهزة الاتصالات

أجهزة مرافقة وتكمم

أجهزة حاسوب

جهاز حاسبة

خري

لمجموع - ونقسم إلى:

ملفاتك وآلات ومعدات

موردات مساهمات المشتريين

المجموع

شركة الكويت العامة الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية

| بالدين الأردني<br>٢٠١٦             | البيان                   |        |         |           | البيان                   |                          |        |         | بالدين الأردني<br>٢٠١٦ |                          |        |           |
|------------------------------------|--------------------------|--------|---------|-----------|--------------------------|--------------------------|--------|---------|------------------------|--------------------------|--------|-----------|
|                                    | الرصيد في بداية<br>السنة | إضافات | تحويلات | استثمارات | الرصيد في نهاية<br>السنة | الرصيد في بداية<br>السنة | إضافات | تحويلات | استثمارات              | الرصيد في نهاية<br>السنة | إضافات | استثمارات |
| مشاريع تحت التنفيذ                 | ١٨,٨٩٣,٧٦٧               | -      | -       | (٧١٤,٩٩٦) | ٣١,٧٦٥,٥١٥               | ٣١,٧٦٥,٥١٥               | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| أرضي                               | ٣٧,١٨٧,٠١١               | -      | -       | -         | ٣٩,٤٤٧,٤٤٤               | ٣٩,٤٤٧,٤٤٤               | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| موجودات توريدات قضائية             | ٨٣,١١٢,٢٠٤               | -      | -       | -         | ٩٧,٠٠٤,٣١٧               | ٩٧,٠٠٤,٣١٧               | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| مطلبي                              | ٧٢,١٩٣,٣٣٥               | -      | -       | ٥٧,٤٧٣    | ٧٢,٧٠٠,٨٤٧               | ٧٢,٧٠٠,٨٤٧               | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| خطوط نقل                           | ٢٢٩,٩٧٩,٧٢٠              | -      | -       | (٣٦٢,٩٨٩) | ٢٣٠,٥٥٠,١٣٣              | ٢٣٠,٥٥٠,١٣٣              | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| ممتلكات تحويل                      | ٣٩٥,٧٧٢,١٩٦              | -      | -       | -         | ٣٩٥,٤٠٩,٧٠٧              | ٣٩٥,٤٠٩,٧٠٧              | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| خطوط لارضية                        | ٧٨,٣١٢,٧٩٤               | -      | -       | -         | ٧٨,٣١٢,٧٩٤               | ٧٨,٣١٢,٧٩٤               | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| خطوط النقل - الكيل البحري          | ٢٥,١٣١,٠٦٤               | -      | -       | -         | ٢٥,٣٣١,٠٦٤               | ٢٥,٣٣١,٠٦٤               | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| ممتلكات الاتصالات بالألياف الضوئية | ٣,٧٧٦,٩٢٠                | -      | -       | -         | ٣,٧٧٦,٩٢٠                | ٣,٧٧٦,٩٢٠                | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| آلات ومعدات مكتبية                 | ١,٩١٨,٤٠٤                | -      | -       | -         | ١,٩١٨,٤٠٤                | ١,٩١٨,٤٠٤                | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| وسائط نقل                          | ٨,١٢٢,١٢٥                | -      | -       | -         | ٨,١٢٢,١٢٥                | ٨,١٢٢,١٢٥                | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| عند وألوات                         | ٢,١٢٣,٧٣٩                | -      | -       | -         | ٢,١٢٣,٧٣٩                | ٢,١٢٣,٧٣٩                | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| معدات وأجهزة اتصال                 | ٢,١١٨,٩٠٢                | -      | -       | -         | ٢,١١٨,٩٠٢                | ٢,١١٨,٩٠٢                | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| أجهزة مراقبة وتحكم                 | ٧,٤٧٤,٤٠٧                | -      | -       | -         | ٧,٤٧٤,٤٠٧                | ٧,٤٧٤,٤٠٧                | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| أجهزة حاسوب                        | ٤,٨١٦,٨١٠                | -      | -       | -         | ٤,٨١٦,٨١٠                | ٤,٨١٦,٨١٠                | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| أجهزة مختلفة                       | ٢,٢٩٧,١٧٩                | -      | -       | -         | ٢,٢٩٧,١٧٩                | ٢,٢٩٧,١٧٩                | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| أخرى                               | ٤,٣١١,٥٦٦                | -      | -       | -         | ٤,٣١١,٥٦٦                | ٤,٣١١,٥٦٦                | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| الجميع - وتقسيم إلى:               | ٩٣٠,٣٢٣,٦٤٣              | -      | -       | -         | ٩٣٠,٣٢٣,٦٤٣              | ٩٣٠,٣٢٣,٦٤٣              | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| ممتلكات آلات ومعدات                | ٨٣٢,١٢٨,٨١١              | -      | -       | -         | ٨٣٢,١٢٨,٨١١              | ٨٣٢,١٢٨,٨١١              | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| موجودات مساهمات الشركات كمن        | ٩٨,٢١٠,٨٣٢               | -      | -       | -         | ٩٨,٢١٠,٨٣٢               | ٩٨,٢١٠,٨٣٢               | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |
| المجموع                            | ٩٢٠,٣٢٣,٦٤٣              | -      | -       | -         | ٩٢٠,٣٢٣,٦٤٣              | ٩٢٠,٣٢٣,٦٤٣              | -      | -       | -                      | -                        | -      | -         |

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية

(٦) مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل خلال السنة هي كما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول |           | بالدينار الأردني      |
|-----------------------|-----------|-----------------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧      |                       |
| ٣,٩٧١,٤٧٢             | ٣,٩٧١,٤٧٢ | الرصيد في بداية السنة |
| -                     | -         | المدفوع خلال السنة    |
| -                     | -         | ضريبة الدخل المستحقة  |
| ٣,٩٧١,٤٧٢             | ٣,٩٧١,٤٧٢ | الرصيد في نهاية السنة |

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن ضريبة الدخل / عمان حتى نهاية العام ٢٠١٥، وقامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي عن العام ٢٠١٦ والذي لم يتم تدقيقه من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد ، في حين حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن ضريبة الدخل / العقبة حتى نهاية العام ٢٠١٢، وقامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي عن الأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦ والذي لم يتم تدقيقها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة إن المخصصات المرصودة في البيانات المالية كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية.

ضريبة المبيعات:

إن الشركة مدققة لغاية نهاية العام ٢٠١٥، كما تم تقديم الاقرارات للفترات اللاحقة حتى تاريخ البيانات المالية ولا يوجد أي التزام ضريبي على الشركة.

(٧) استثمارات في شركة تابعة/ تحت التصفية

يمثل هذا البند الاستثمارات في شركة الصيانة والتدريب على الكهرباء الحية الدولية وفيما يلي أهم المعلومات حول الشركة

| كما في ٣١ كانون الأول |        | نسبة الملكية | بلد التأسيس | الصفة القانونية    | البيان                                                               |
|-----------------------|--------|--------------|-------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧   |              |             |                    |                                                                      |
| ٥٠,٠٠٠                | ٥٠,٠٠٠ | ٥٠%          | الأردن      | ذات مسؤولية محدودة | بالدينار الأردني<br>شركة الصيانة والتدريب على الكهرباء الحية الدولية |
| ٥٠,٠٠٠                | ٥٠,٠٠٠ |              |             |                    | المجموع                                                              |

هذا ولا تقوم الشركة بإصدار بيانات مالية موحدة تتضمن البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كمجموعة واحدة كون نتائج الشركة التابعة ان نتائجها المالية تعتبر غير جوهرية.  
تم الانتهاء من تصفية شركة الصيانة والتدريب على الكهرباء الحية الدولية بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٨.

(٨) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتكون هذا البند مما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول |           | عدد الأسهم | القيمة العادلة | بالدينار الأردني        |
|-----------------------|-----------|------------|----------------|-------------------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧      |            |                |                         |
| ١,٣٦٩,٦٨٩             | ١,٠٧٥,٩٩٢ | ٦٠٧,٩٠٥    | ١,٧٧           | شركة الكهرباء الأردنية  |
| ٤١,٤١٢                | ٤٦,١٦٢    | ٤,٠٦٠      | ١١,٣٧          | شركة كهرباء محافظة أربد |
| ١,٤١١,١٠١             | ١,١٢٢,١٥٤ |            |                | المجموع                 |

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية

هذا وتمثلت الحركة على احتياطي القيمة العادلة فيما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول |           |
|-----------------------|-----------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧      |
| ١,١٨٤,٣٣٨             | ١,١٠٢,٥٢٨ |
| (٨١,٨١٠)              | (٢٨٨,٩٤٧) |
| ١,١٠٢,٥٢٨             | ٨١٣,٥٨١   |

بالدينار الأردني  
الرصيد في بداية السنة  
التغير في القيمة العادلة  
الرصيد في نهاية السنة

(٩) مساهمة الشركة في صندوق اسكان الموظفين

يمثل هذا البند المبالغ المحولة لصندوق اسكان الموظفين كمساهمات في الصندوق.

(١٠) مخزون

يتكون هذا البند مما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول |            |
|-----------------------|------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧       |
| ٣٣,٠٣٧,٩٦٠            | ٣١,٣٤٠,١٨٤ |
| ٤,٣٢٥,٩١٩             | ٤,٤٠٣,٨٤٩  |
| ٢٨,٥٠٩                | ٥٨,٣١٧     |
| ٢٢٢,٧٢١               | ١,٠٩١,٨٦٩  |
| ٦,٨٩٢,٧٩٩             | ١٤,٢٠٢,٥٢٩ |
| ٤٤,٥٠٧,٩٠٨            | ٥١,٠٩٦,٧٤٨ |

بالدينار الأردني  
قطع غيار ومواد محطات التحويل وشبكة النقل  
مواد مركز المراقبة والتحكم  
قرطاسية ولوازم مكتبية  
اعتمادات مستندية  
مخزون الغاز المسال

(١١) أرصدة مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول |            |
|-----------------------|------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧       |
| ٥,٣٠٣,٧٨٢             | ٤,٥٠٤,٨٤٤  |
| ٣,٥٤٩,٧٦٧             | ٤,٩٠٠,٠٢٣  |
| ٩٦٣,٢٧٢               | ٦,٣٦١,٨٧١  |
| -                     | ٣,٦٠٣,٣٤٦  |
| ١٠٧,٧٣٤               | ١٢٨,٩٦٦    |
| ٢٣٩,٩١٣               | ١٥٤,٨١٤    |
| ٢٢٣,٩٨٩               | ١١٢,٥٥٥    |
| ١٠,٣٨٨,٤٥٧            | ١٩,٧٦٦,٤١٩ |

بالدينار الأردني  
صافي فروقات تزويد واستهلاك الوقود - محطات التوليد (\*)  
مصاريف مدفوعة مقدما  
دفعات مقدما لمقاولين  
مصاريف توصيل الغاز لمحطات التوليد مؤجل  
دراسات ومشاريع للغير  
ذمم موظفين  
أخرى  
المجموع

\* يمثل هذا البند الفرق بين كميات الوقود التي تم تزويدها لشركات التوليد المدفوعة من قبل شركة الكهرباء الوطنية والكميات التي تم استهلاكها من قبل شركات التوليد خلال العام.

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٢) ذمم مدينة - بالصافي  
يتكون هذا البند مما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول |              |
|-----------------------|--------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧         |
| دينار أردني           | دينار أردني  |
| ٣٠٦,٦٨٥,١٩٤           | ٤٤٦,٤٩٩,٥٠٨  |
| ١,٨١٨,٠٩٢             | ١,٨١٨,٠٩٢    |
| ٤,٤٨٠,٠٠٨             | ٤,٤٧٦,٢١٣    |
| ٧,٦١٥,٣٧٩             | ١٢,١٨٧,٤٦٢   |
| -                     | ٤,٨٣١,٤٣٨    |
| -                     | ١,٣٦٣,٥٢٠    |
| ٢,٥٨٩,٣٩٤             | ٢,٦٢٤,٦٩١    |
| ٣٢٣,١٨٨,٠٦٧           | ٤٧٣,٨٠٠,٩٢٤  |
| (١٥,٣٩٧,٩٧٩)          | (١٦,٥٩٣,٥٢٣) |
| ٣٠٧,٨٠٨,٠٨٨           | ٤٥٧,٢٠٧,٤٠١  |

ذمم مبيعات الطاقة (\*)  
هيئة الأركان المشتركة  
ذمم شركات التأمين - حوادث العقبة ورحاب  
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية  
شركة فجر الأردنية المصرية للغاز الطبيعي  
اكوا باور - مشروع محطة الزرقاء المستقل لتوليد الكهرباء  
أخرى  
المجموع  
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها (\*\*)   
الصافي

\* ان تفاصيل ذمم مبيعات الطاقة كما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول |             |
|-----------------------|-------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧        |
| دينار أردني           | دينار أردني |
| ١٢٨,٧٨٦,٥١٢           | ٢١٣,٩٥٢,٠١٤ |
| ٩١,٦٢٩,٤١٣            | ١١٥,٠٣١,٦٨٨ |
| ٦١,٧٣٤,٢٣٣            | ٩٢,٣٠٨,٠٠٢  |
| ١,٨٨٨,٢٢٠             | ٢,٧٢٩,٠٦٠   |
| ١٦,٥٩٥,٤١٥            | ١٥,٤٣٧,٣٣٠  |
| ٥,٥٥٧,٠٢٣             | ٥,٩٢٩,٧٢٦   |
| ٤٩٤,٣٧٨               | ١,١١١,٦٨٨   |
| ٣٠٦,٦٨٥,١٩٤           | ٤٤٦,٤٩٩,٥٠٨ |

شركة الكهرباء الأردنية  
شركة توزيع الكهرباء  
شركة كهرباء محافظة إربد  
ذمم مشتركين إنارة الطرق  
ذمم مشتركين الجملة  
مجمع طريبيل الحدودي  
شركة كهرباء محافظة القدس  
المجموع

ان تحليل اعمار الذمم المدينة هو كما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول |             |
|-----------------------|-------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧        |
| دينار أردني           | دينار أردني |
| ٣٠٤,٢٢٠,٦١٠           | ٤٥٤,١٤٣,٢٠٣ |
| ١٨,٩٦٧,٤٥٧            | ١٩,٦٥٧,٧٢١  |
| ٣٢٣,١٨٨,٠٦٧           | ٤٧٣,٨٠٠,٩٢٤ |

بالدينار الأردني  
أقل من سنة  
أكثر من سنة

(\*\*) ان الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة كما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول |             |
|-----------------------|-------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧        |
| دينار أردني           | دينار أردني |
| ١٢,٩٩٠,٩٥٣            | ١٥,٣٧٩,٩٧٩  |
| ٢,٣٨٩,٠٢٦             | ١,٢١٣,٥٤٤   |
| ١٥,٣٧٩,٩٧٩            | ١٦,٥٩٣,٥٢٣  |

الرصيد في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٢) النقد في الصندوق ولدى البنوك

| كما في ٣١ كانون الأول |         | بالدينار الأردني        |
|-----------------------|---------|-------------------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧    |                         |
| ٤٣١,٩٧٠               | ٥٤٠,٦٧٩ | حسابات جارية لدى البنوك |
| ١٠٩,٦٠٩               | ١٤٨,١٠٠ | نقد في الصندوق          |
| ٥٤١,٥٧٩               | ٦٨٨,٧٧٩ | المجموع                 |

(١٤) الاحتياطات

أ- الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ "على الشركة المساهمة العامة أن تقتطع ١٠% من أرباحها السنوية الصافية لحساب الاحتياطي الإجمالي، وأن تستمر على هذا الاقتطاع لكل سنة على أن لا يتجاوز مجموع ما يقتطع ٢٥% من رأس مال الشركة المصرح به".

ب- الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ "إن للهيئة العامة للشركة المساهمة العامة، بناءً على اقتراح مجلس إدارتها أن تقرر اقتطاع ما لا يزيد على ٢٠% من أرباحها الصافية عن تلك السنة لحساب الاحتياطي الاختياري.

ج- الاحتياطي الخاص

وفقاً لقانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ "إن للهيئة العامة للشركة المساهمة العامة، بناءً على اقتراح مجلس إدارتها أن تقرر اقتطاع ما لا يزيد على ٢٠% من صافي الأرباح إلى احتياطي خاص لاستعماله لأغراض الطوارئ أو التوسع أو لتقوية مركزها المالي ومواجهة المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة.

(١٥) حقوق الخزينة

يمثل هذا البند رصيد أقساط وفوائد بعض القروض السابقة والتي تم قيدها لحساب حقوق الخزينة الظاهر ضمن حقوق الملكية وفقاً لما نصت عليه اتفاقيات منح هذه القروض. إن رصيد هذا البند لا يمثل أي التزام على الشركة.

(١٦) القروض

| كما في ٣١ كانون الأول |               | بالدينار الأردني |
|-----------------------|---------------|------------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧          |                  |
| ١,٦٩١,٨٧٧,٢٣٤         | ١,٢٣٩,٠٠٧,٨٨٥ | قروض محلية       |
| ١٢٩,٧٧٧,٥٠٤           | ٥٠٥,٦٧٧,٧٣٣   | قروض خارجية      |
| ١,٨٢١,٦٥٤,٧٣٨         | ١,٧٤٤,٦٨٥,٦١٨ | المجموع          |

هذا وتم تصنيف رصيد القروض استناداً باستحقاقاتها كما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول |               | بالدينار الأردني   |
|-----------------------|---------------|--------------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧          |                    |
| ١,٠٣٥,٢٩٨,٢٣١         | ٨٥٠,٣٣٠,٤٦٢   | الجزء غير المتداول |
| ٤٠٤,٩١٤,٥٠٨           | ٤٩٨,٧٥٧,٠٨٠   | الجزء المتداول     |
| ٣٨١,٤٤١,٩٩٩           | ٣٩٥,٥٩٨,٠٧٦   | الجزء المستحق      |
| ١,٨٢١,٦٥٤,٧٣٨         | ١,٧٤٤,٦٨٥,٦١٨ | المجموع            |

إن القروض اعلاه تم منحها بأسعار فائدة تتراوح بين ١,٩٥% - ٨% سنوياً، وقد تم منحها بكفالة الشركة وكفالة حكومة المملكة الأردنية الهاشمية.

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٧) سندات الدين العام وصكوك إسلامية

- قامت شركة الكهرباء الوطنية بطرح سندات دين عام بالتعاون مع البنك المركزي الأردني كما يلي:
  - اسناد قرض البنك المركزي الاردني رقم (١٣) بقيمة ٧٥ مليون دينار وبسعر فائدة ٥,٥٤% على ان تستحق في ٢٢ آذار ٢٠٢٢.
  - اسناد قرض البنك المركزي الاردني رقم (١٤) بقيمة ٧٥ مليون دينار وبسعر فائدة ٥,٥٨% على ان تستحق في ١٦ نيسان ٢٠٢٢.
  - اسناد قرض البنك المركزي الاردني رقم (١٥) بقيمة ٧٥ مليون دينار وبسعر فائدة ٥,٦٥% على ان تستحق في ٢٦ نيسان ٢٠٢٢.
  - كما قامت شركة الكهرباء الوطنية بطرح صكوك اسلامية بالتعاون مع البنك المركزي الأردني كما يلي:
  - صكوك التمويل الاسلامية بقيمة ٧٥ مليون دينار وبسعر مراهجة ٣,٥% على ان تستحق في ٢٣ أيار ٢٠٢١.
  - صكوك التمويل الاسلامية بقيمة ٧٥ مليون دينار وبسعر مراهجة ٤,١% على ان تستحق في ٢٣ أيار ٢٠٢٢.
- فيما يلي تصنيف هذه الأوراق المالية استناداً لتاريخ الاستحقاق:

| كما في ٣١ كانون الأول |             | بالدينار الأردني   |                |
|-----------------------|-------------|--------------------|----------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧        | الجزء غير المتداول | الجزء المتداول |
| ٧٥,٠٠٠,٠٠٠            | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |                    |                |
| ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠           | -           |                    |                |
| ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠           | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |                    | المجموع        |

(١٨) مخصص تعويض نهاية الخدمة

- تقدم الشركة منفعة للموظفين ممثلة بمخصص تعويض نهاية الخدمة والتي تهدف الى تقديم منفعة للموظفين بعد نهاية الخدمة، حيث تمنح هذه المنفعة الموظف المنتهية خدمته الحق في استيفاء هذه المنافع بناء على السياسات المحددة في الشركة.
- إن الحركة الحاصلة على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال السنة هي كما يلي:

| ٢٠١٦      | ٢٠١٧      | رصيد بداية السنة                                 | مصروف الخدمة الحالية |
|-----------|-----------|--------------------------------------------------|----------------------|
| ٦,٧٤٦,٠٠٥ | ٦,٨٨٠,٢٤٣ |                                                  |                      |
| ٢٨٥,١٩٠   | ٢,٤٥٣,٠٧٨ |                                                  |                      |
| (٢٥٠,٩٥٢) | (٩٥٦,٤٩٠) |                                                  |                      |
| ٦,٨٨٠,٢٤٣ | ٨,٣٧٦,٨٣١ | يطرح: مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع خلال السنة | رصيد نهاية السنة     |

(١٩) مقبوضات مساهمة المشتركين لمشاريع تحت التنفيذ  
يتكون هذا البند مما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول |             | مشروع تعديل خط ٤٠٠ ك.ف العمليات الخاصة |                                 |
|-----------------------|-------------|----------------------------------------|---------------------------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧        | مشروع محطة KFW PV                      | مشروع محطة تحويل معان (الشمسية) |
| دينار أردني           | دينار أردني | مشروع محطة تحويل الطفيلة               | المجموع                         |
| ٣,٦٣٦,١٨٣             | ٣,٦٣٦,١٨٣   |                                        |                                 |
| -                     | ١,٤٢٩,٥٦٤   |                                        |                                 |
| ٤,٥١٣,٣٧٠             | -           |                                        |                                 |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠             | ٣,٠٠٠,٠٠٠   |                                        |                                 |
| ١١,١٤٩,٥٥٣            | ٨,٠٦٥,٧٤٧   |                                        |                                 |

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢٠) أرصدة دائنة أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي:

| ٢٠١٦       | ٢٠١٧       |
|------------|------------|
| ٤٨,٣٤٤,١٦٥ | ٥٢,٤٧٨,٠٤٩ |
| ٥,٢٨٦,١١٩  | ٦,٦٩٤,٤٨٠  |
| ٦,٨٦٤,٨٣٥  | ٦,٨٦٤,٨٣٥  |
| ٣٩٩,١٥٥    | ٢٦٩,٧١٣    |
| ٢٩١,١٨٥    | ٢٨٢,٤٠٥    |
| ٩٢,٥٣٧     | ٣١,٢٠٨     |
| ١,٩٤٢,٥٢٧  | ١,٢٧٣,٨٨١  |
| ٦٣,٢٢٠,٥٢٣ | ٦٧,٨٩٤,٥٧١ |

بالدينار الأردني

فوائد مستحقة  
حجوزات مقاولين  
أمانات مساهمات مشتركين  
أمانات فلس الريف  
مقبوض مقدماً على حساب دراسات ومشاريع للغير  
إيرادات مؤجلة  
أخرى  
المجموع

(٢١) ذمم دائنة

| ٢٠١٦          | ٢٠١٧          |
|---------------|---------------|
| ٢,٧٤٣,٨٩١,٦١٢ | ٢,٧٣٧,٩٦٥,٤١٤ |
| ٢١٦,٤٢٥,٠٦٦   | ٢٠٩,٠٤٤,٦٨٠   |
| ١٠٥,٠٨٦,٢٥١   | ١٦٩,٧٩٤,٥١٥   |
| ٦,٩٦٠,٧٨٧     | ٦,٦٦٠,٣٩٣     |
| ٦,٤٤٣,٢٩٦     | ٧,٥٢٣,٠٥٠     |
| ٣,١٦٧,٠٢٤     | ٧,٥٤٦,١٨٨     |
| ٣,٠٨١,٩٧٤,٠٣٦ | ٣,١٣٨,٥٣٤,٢٤٠ |

بالدينار الأردني

وزارة المالية (السلف)  
ذمم مشتريات الطاقة والوقود(\*)  
ذمم مشتريات الغاز الطبيعي(\*\*)  
ذمم مشتريات الطاقة الشمسية  
ذمم مشتريات طاقة الرياح  
ذمم دائنة أخرى  
المجموع

\* ذمم مشتريات الطاقة والوقود:

| ٢٠١٦        | ٢٠١٧        |
|-------------|-------------|
| دينار أردني | دينار أردني |
| ٣٠,٤٩٠,١٦٩  | ٤٦,١٥١,٩٣٥  |
| ٦٣,١٦٢,٨٠٤  | ٤١,٨١٧,٧٤٥  |
| ٨٨,٣٩٩,٨٨٢  | ٨٨,٣٩٩,٨٨٢  |
| ٧,٢٦١,٤٢٣   | ٧,٤٦٠,٤٢٣   |
| ٥,٢٣١,٤١٦   | ٥,٢٦٤,٤٧٦   |
| ٨,١٥٣,٠٠٣   | ٧,١٠١,٨٢٤   |
| ١١,٩٠٣,٧٩٦  | ١٢,٤١٧,٥٢٥  |
| ١,٨٢٢,٥٧٣   | ٤٣٠,٨٧٠     |
| ٢١٦,٤٢٥,٠٦٦ | ٢٠٩,٠٤٤,٦٨٠ |

ذمم مشتريات الطاقة

شركة السمرا لتوليد الكهرباء  
شركة توليد الكهرباء المركزية  
شركة مصفاة البترول الأردنية  
شركة توليد القطرانة  
شركة توليد شرق عمان  
شركة توليد شرق عمان Levant  
شركة عمان آسيا  
أخرى  
المجموع

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية  
\*\* ذمم مشتريات الغاز الطبيعي:

| كما في ٣١ كانون الأول |             |
|-----------------------|-------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧        |
| ١٢,٩٤٨,٤٨٨            | ٢١,٩٩٥,٣٨٤  |
| ٤٦,٩٧٩,٩٧٤            | ١٠٢,٠٦٩,٢٣٣ |
| ٣٤,٤٥٩,٣٤٦            | ٣٦,٣٧٢,٩٤٧  |
| ٥,٢٩٠,٥٨٨             | ٤,٦٩١,٥٨٧   |
| ١,٤٨٥,٥٤٢             | ٢,٨٩٥,٦٩٤   |
| ٣,٩٢٢,٣١٣             | ١,٧٦٩,٦٧٠   |
| ١٠٥,٠٨٦,٢٥١           | ١٦٩,٧٩٤,٥١٥ |

بالدينار الأردني

شركة فجر الأردنية المصرية لنقل وتوريد الغاز الطبيعي  
دائرة ضريبة الدخل والمبيعات / ضريبة المبيعات للغاز  
شيل انترناشونال ترادينج  
شركة تطوير العقبة  
شركة ميناء العقبة للخدمات البحرية  
اخرى  
المجموع

(٢٢) بنوك دانة

| كما في ٣١ كانون الأول |             |
|-----------------------|-------------|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧        |
| -                     | ٨٥,٢٦١,٧٧٤  |
| ٣,٣٠٠,٠٠٠             | ٣,٢٠٠,٠٠٠   |
| ٢٤,٣٨١                | ٤,٨٠٦,٥٢٦   |
| ٢٦,١٥٠,٧٩٥            | -           |
| ١٦,٥٣٠,٠٤٩            | ٤٤,٧٧٨,٣٢٠  |
| -                     | ٣٤,٧٣٢,١٣٠  |
| -                     | ٣٥,٣٩٩,٩٩٤  |
| -                     | ١٦,٩٩٩,٩٩٩  |
| -                     | ٢,١٧٠       |
| ٤٦,٠٠٥,٢٢٥            | ٢٢٥,١٨٠,٩١٣ |

بالدينار الأردني

بنك الأردن  
سيتي بنك  
بنك الإسكان للتجارة والتمويل  
بنك القاهرة عمان - دولار امريكي  
بنك القاهرة عمان - دينار أردني  
البنك العربي - دينار أردني  
بنك ستاندرد تشاتررد - دولار امريكي  
بنك ستاندرد تشاتررد - دينار أردني  
بنك الاستثمار العربي - دينار أردني  
المجموع

تم منح التسهيلات البنكية أعلاه بأسعار فائدة تتراوح ٣,٩٥% - ٧,٨٨%

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢٣) إيرادات الطاقة المباعة

| السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ |                |                     |  | السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ |                |                     |                          |
|---------------------------------------|----------------|---------------------|--|---------------------------------------|----------------|---------------------|--------------------------|
| الإجمالي                              | معدل السعر     | كمية الطاقة المباعة |  | الإجمالي                              | معدل السعر     | كمية الطاقة المباعة |                          |
| دينار أردني                           | قنس / كيلو واط | ميغا واط / ساعة     |  | دينار أردني                           | قنس / كيلو واط | ميغا واط / ساعة     |                          |
| ٨٧٦,٨٤٠,٣٦٧                           | ٧٩,٨٩٥         | ١٠,٩٧٤,٩٧٦          |  | ٩٠٢,١٣٣,٠٥٠                           | ٧٩,٢٩٦         | ١١,٣٨٣,٠٤٢          |                          |
| ٢١١,٥٧٤,٠٠٥                           | ٦٥,٥٦٩         | ٣,٢٢٦,٧٥٨           |  | ٢٢٠,٨٢٤,٧٢٠                           | ٦٥,٣٦٩         | ٣,٣٧٨,١٠٦           | شركة الكهرباء الأردنية   |
| ٢٥٧,٣٠٩,٧٢٣                           | ٧٤,٣٣٧         | ٣,٤٦١,٤١٦           |  | ٢٦٢,٠٠١,٦٠١                           | ٧٣,٦١٨         | ٣,٥٥٨,٩١٩           | شركة كهرباء محافظة إربد  |
| ١١٨,٠٠٠,٢٠٦                           | ١٥٩,٨٩٩        | ٧٣٧,٩٦٨             |  | ٧٩,٤٢٩,٥١٦                            | ١٣٥,٦٨٦        | ٥٨٥,٣٩٣             | شركة توزيع الكهرباء      |
| ٣,٥٨٢,٥١١                             | ٨٤,٥٣١         | ٤٢,٣٨١              |  | ٤,٥٣٧,٤٦٥                             | ٨٣,٩٣٣         | ٥٤,٠٦١              | كيلر المشتكين            |
| ٣٤٧,١٠٤                               | ١١٣,٦٠٠        | ٣,٠٥٦               |  | ٣٧٢,٧٠٢                               | ١١٣,٦٠٠        | ٣,٢٨١               | شركة كهرباء محافظة القدس |
| ١,٤٦٧,٦٥٣,٩١٦                         | ٧٩,٥١٢         | ١٨,٤٤٦,٥٥٥          |  | ١,٤٦٩,٧٩٩,٠٥٤                         | ٧٧,٥١٠         | ١٨,٩٦٢,٨٠٢          | مجمع طريقين الحدودي      |

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٤ الطاقة المشتراة

| السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ |                |                      |                 | السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ |                |                      |                 |
|---------------------------------------|----------------|----------------------|-----------------|---------------------------------------|----------------|----------------------|-----------------|
| الإجمالي                              | معدل السعر     | كمية الطاقة المشتراة | مبلغ واط / ساعة | الإجمالي                              | معدل السعر     | كمية الطاقة المشتراة | مبلغ واط / ساعة |
| دينار أردني                           | قطن / كيلو واط | ميغا واط / ساعة      |                 | دينار أردني                           | قطن / كيلو واط | ميغا واط / ساعة      |                 |
| ١,١٣٨,٨٧٧,٣٨٨                         | ٦٢,٩٠٣         | ١٨,١٠٥,٢٨٠           |                 | ١,٢٥٩,١٣٥,٤٧٨                         | ٦٩,٠٠٠         | ١٨,٣٤٨,٣٦٦           |                 |
| ٥٠,٢٢٠,٩٤٥                            | ٧٦,٣٠١         | ٦٥٨,١٩٩              |                 | ٩٧,١١٣,٩٦٣                            | ٩٣,٤٩٣         | ١,٠٣٨,٧٢٧            |                 |
| ١,١٨٩,٠٩٨,٣٣٣                         | ٦٣,٣٧٣         | ١٨,٧٦٣,٤٧٩           |                 | ١,٣٥٦,٢٤٩,٤٤١                         | ٧٠,٣١٩         | ١٩,٣٨٧,٠٩٢           |                 |

كلية الطاقة المولدة على الوقود والمنزل  
كلية الطاقة المولدة على مصادر الطاقة المتجددة

ان تفاصيل الطاقة المشتراة كما يلي :

|               |         |            |               |         |            |
|---------------|---------|------------|---------------|---------|------------|
| ٢٥٧,٠٨٠,٢٥٦   | ٦٤,١١٩  | ٤,٠٠٩,٤١٠  | ٢٩٠,٦٠٢,٠١٠   | ٧٠,٩٣٨  | ٤,٠٩٦,٦٤٩  |
| ٣٨٩,٣٠٥,٨٤٢   | ٥٥,٣٩٤  | ٧,٠٢٧,٩٦٩  | ٤٤٩,٩٦٦,١٥٧   | ٦٠,١٧٢  | ٧,٤٧٧,٩٦٦  |
| ١٦٥,٨٠٥,١٣٩   | ٥٣,٢٦٢  | ٣,١١٢,٠٠٤  | ١٥٦,٥٥٦,٠٣٧   | ٦٠,٧٧٤  | ٢,٥٧٦,٠٢٣  |
| ١٦٦,٢١٥,٠٧٦   | ٥٨,٥٢٨  | ٢,٨٢٩,٩٢١  | ١٩١,٠٣٧,٦٨٨   | ٦٣,٨٩٤  | ٢,٩٨٩,٧٤٦  |
| ٨٠,٥٠٨,٨٤٦    | ٣١١,٧٠٤ | ٢٥٨,٢٨٦    | ٨٣,٨٢٤,٣٦٢    | ٢٩٩,٣١٣ | ٢٨٠,٠٥٦    |
| ٦٤,٣٠٢,٧١٠    | ١٢٨,٢٩٦ | ٥٠١,٢٠٦    | ٨٣,٢٣٠,٣٩٢    | ١١٠,١٣٤ | ٧٥٥,٧١٨    |
| ١٤,٨٧٥,٧١٧    | ٤٤,٥٦٥  | ٣٣٣,٧٩٨    | ٣,١٢١,٨٧٠     | ٦٠,٨٩٤  | ٥١,٢٦٧     |
| ٢٩,٢٤٧,٢٢٩    | ٧٤,٨٦٨  | ٣٩٠,١٦٤    | ٣٧,٤٣٢,٣٥٦    | ٨٣,٦٣٩  | ٤٤٧,٥٤٥    |
| ٢٠,٩٧٣,٧١٦    | ٧٨,٣٩٢  | ٢١٧,٥٤٩    | ٥٩,٦٨١,٧٠٧    | ١٠٠,٩٥٣ | ٥٩١,١٨٢    |
| ٧٨٢,٨٠٢       | ٣٦,١٤٢  | ٢١,٦٨٧     | ٨٠,٦,٩٦٢      | ٣٨,٥٣٦  | ٢٠,٩٤١     |
| ١,١٨٩,٠٩٨,٣٣٣ | ٦٣,٣٧٣  | ١٨,٧٦٣,٤٧٩ | ١,٣٥٦,٢٤٩,٤٤١ | ٧٠,٣١٩  | ١٩,٣٨٧,٠٩٢ |

سد الملك طلال والشركة الأردنية الهندية للكمبيوترات

كان لارتفاع اسعار نفط برنت عالميا اثر سلبي على كافة المشتريات حيث ارتفعت قيمة مشتريات الطاقة من مصادر توليد الطاقة التقليدية بحوالي ١٢٣ مليون السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وكان ايضا لدخول الطاقة المتجددة اثر سلبي على كافة المشتريات و نظرا لارتفاع معدل سعرها عن متوسط سعر انتاج الطاقة التقليدية فكان اثرها السلبي بحوالي ٢٥ مليون دينار السنة المنتهية ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢٥) مصاريف إدارية وتشغيلية

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول |            | بالدينار الأردني                                                  |
|----------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------|
| ٢٠١٦                             | ٢٠١٧       |                                                                   |
| ١٧,٩٧١,٥٥٩                       | ١٨,٣٧٩,٥٣٥ | رواتب وأجور                                                       |
| ٤,٦١١,١٩٩                        | ٤,٨٥٢,٦٩٣  | مساهمات الشركة (الضمان الاجتماعي، الادخار، التأمين الصحي والحياة) |
| ١,١٧٣,٣٥٨                        | ١,٠٥٣,٦٢٠  | تأمين الموجودات                                                   |
| ٢,٣٨٩,٠٢٦                        | ١,٢١٣,٥٤٤  | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها                                        |
| ١,٨٤٤,٦٥٥                        | ١,٨٩٦,٢٨٠  | رسوم ترخيص - هيئة تنظيم قطاع الكهرباء                             |
| ٧٥٤,٦٤٣                          | ٨٤٣,٩٩٠    | حراسة                                                             |
| ٣٨٥,١٩٠                          | ٢,٤٥٣,٠٧٨  | مكافأة نهاية الخدمة                                               |
| ٤١٨,٢٥١                          | ٨٠٢,٦٩١    | خدمات استشارية ومهنية                                             |
| ١١٩,٤٥٤                          | ١,٩٢١      | رسوم طابع وجامعة                                                  |
| ٦٧٥,٨٧٠                          | ٦٩٧,٣٩٥    | تدني مواد راكدة في المستودعات                                     |
| ٣٧٨,٨٦٥                          | ٣٦٤,٩٤١    | مياه وكهرباء ومحروقات                                             |
| ١٦١,٢٣٩                          | ١٠٢,٥٨١    | سفر ومياومات                                                      |
| ١٤٠,٢٩٤                          | ١٤٤,٠٦٣    | نظافة                                                             |
| ٥٤,٩١٤                           | ٥٨,٣٥٣     | إعلانات وتسويق خدمات                                              |
| ٧٣,٤٧٩                           | ٧٥,٢٥١     | اتصالات                                                           |
| ٤٨,٩٥١                           | ٥١,٠٧٩     | قرطاسية ومطبوعات                                                  |
| ٧٧,٢٦٦                           | ٦٢,٢٦٩     | اشتراكات                                                          |
| ٤٩,١٣٨                           | ٢٧,٩٤٤     | تدريب                                                             |
| ٣٣,٠٩٧                           | ٣٩,٧٩٤     | رسوم تسجيل وترخيص سيارات                                          |
| ٤٤,٥٥٠                           | ٤٢,٢٠٨     | بدل تمثيل وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة                              |
| ٢٧,٠٦٥                           | ٢٧,٨٠٨     | ندوات ومؤتمرات                                                    |
| ٤٦,٨٨٧                           | ٤٥,٧١٣     | ضيافة                                                             |
| ٢٣٤,١٧٧                          | ٢١٧,٢١٤    | متفرقة                                                            |
| ٣١,٧١٣,١٢٧                       | ٣٣,٤٥٣,٩٦٥ | المجموع                                                           |

(٢٦) تسويات ذمم للأعوام السابقة

يمثل هذا البند التسوية التي قامت الشركة بإجرائها مع كل من شركة توليد الكهرباء المركزية بما يتعلق لبند فشل التوافرية من عام ٢٠١٠ الى عام ٢٠١٧ بقيمة ٢٧,٥ مليون دينار، بالإضافة الى قيمة تعويض الخسائر التبعية لحادث الوحدة الغازية رقم ١٢ لمحطة رحاب بقيمة ٢,٥ مليون دينار.

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢٧) إيرادات أخرى

| بالدينار الأردني                 |           |                                    |  |
|----------------------------------|-----------|------------------------------------|--|
| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول |           |                                    |  |
| ٢٠١٦                             | ٢٠١٧      |                                    |  |
| ١,٤٤٢,٠٤٣                        | ١,٥٥٠,٩٧٠ | إيرادات الخدمات الدولية بالصافي    |  |
| ٩١,٢٣٣                           | ٦,٨٢٠     | فوائد بنكية دائنة                  |  |
| ٥٠,٠٠٠                           | ٥٠,٠٠٠    | إيجارات أراضي                      |  |
| ٣٩,٤٣٥                           | ٤٩,٦٠٠    | بيع نسخ عطاءات                     |  |
| ٦٤,٠٧٥                           | ٣٥,٠٦٣    | توزيعات أرباح                      |  |
| ٨٣,٧٣٣                           | ١٤٤,٢٢٥   | تعويضات شركات التأمين              |  |
| ٦٤,١٣٢                           | ٦١,٦٥٩    | إطفاء إيرادات مؤجلة                |  |
| -                                | ١,٣٦٣,٥٢٠ | غرامات شركة أكوا                   |  |
| ١,٣٤٦,٣٤١                        | ٢٥٨,٦٢١   | فوائد تأخير تسديد مبيعات طاقة      |  |
| ٢٦,٧٩٤                           | -         | أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |  |
| ٨٤,٨١٩                           | ٣٦,٤٩٩    | أخرى                               |  |
| ٣,٢٩٢,٦٠٥                        | ٣,٥٥٦,٩٧٧ |                                    |  |

(٢٨) مصاريف أخرى

| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول |             |                               |  |
|----------------------------------|-------------|-------------------------------|--|
| ٢٠١٦                             | ٢٠١٧        |                               |  |
| دينار أردني                      | دينار أردني |                               |  |
| ٦٨,٩٤٧                           | ٤٩,٨٥٦      | صافي مصاريف إسكانات واستراحات |  |
| ٧٧,٦٦٠                           | ٥٠,٧١٤      | أخرى                          |  |
| ١٤٦,٦٠٧                          | ١٠٠,٥٧٠     | المجموع                       |  |

(٢٩) حصة السهم الأساسية والمخفضة من الربح/ (معدلة)

| بالدينار الأردني |             |                                                    |  |
|------------------|-------------|----------------------------------------------------|--|
| ٢٠١٦ (معدلة)     | ٢٠١٧        |                                                    |  |
| ٣٢,٧٣١,٨٧١       | (٥,٤٨٨,٤١٩) | (خسارة) ربح السنة                                  |  |
| ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠      | ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم                         |  |
| ٠.١٤             | (٠.٠٢٤)     | الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة |  |

(٣٠) التزامات محتملة

كان على الشركة بتاريخ البيانات المالية التزامات محتملة تتمثل فيما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول |             | بالدينار الأردني |  |
|-----------------------|-------------|------------------|--|
| ٢٠١٦                  | ٢٠١٧        |                  |  |
| ٩٤,٦٤٤,٥٧٠            | ١٢٣,٣٧١,٠٥١ | كفالات واعتمادات |  |
| ٢٩,١٠٠,٠٠٠            | ٣٥,٠٦١,٩٢٧  | قضايا*           |  |
| ١٢٣,٧٤٤,٥٧٠           | ١٥٨,٤٣٢,٩٧٨ | المجموع          |  |

\* برأي الإدارة والمستشار القانوني للشركة أن وضع الشركة القانوني في هذه القضايا جيد ولا داعي لرصد أية مخصصات - تقوم الشركة بتسجيل غرامات التأخير المستحقة للشركة أو عليها مع كل من الجهات الحكومية وشركات توزيع وتوليد الكهرباء في حسابات نظامية خارج المركز المالي، هذا وبلغت قيمة فوائد التأخير المستحقة للشركة مبلغ ٨٢,٠٢٠,٦٧٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، كما بلغت قيمة غرامات التأخير المستحقة على الشركة مبلغ ٨٥,٦١٤,٥٥٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

### لمحة عامة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

### الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعة.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

تقوم لجنة التدقيق في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه الشركة. تقوم دائرة التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق في الشركة في عملية المراقبة. وتتولى دائرة التدقيق الداخلي عمليات المراجعة الاعتيادية والمخصصة لإجراءات وضوابط إدارة المخاطر بحيث يتم إبلاغ النتائج إلى لجنة التدقيق.

### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من ذمم المشتركين والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد في الصندوق ولدى البنوك.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية وهي كما يلي:

| القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول |             | بالدينار الأردني  |
|---------------------------------------|-------------|-------------------|
| ٢٠١٦                                  | ٢٠١٧        |                   |
| ١٠,٣٨٨,٤٥٧                            | ١٩,٧٦٦,٤١٩  | أرصدة مدينة أخرى  |
| ٣٠٧,٨٠٨,٠٨٨                           | ٤٥٧,٢٠٧,٤٠١ | ذمم مدينة         |
| ٤٣١,٩٧٠                               | ٥٤٠,٦٧٩     | النقد وما في حكمه |
| ٣١٨,٦٢٨,٥١٥                           | ٤٧٧,٥١٤,٤٩٩ |                   |

يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان

### مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة.

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقدية مفاجئة. لذا فإن الشركة تحافظ على وجود تسهيلات ائتمانية لمواجهة التزاماتها قصيرة الأجل تتمثل في حسابات جاري مدين مأخوذة من عدة بنوك أردنية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

المطلوبات المالية غير المشتقة:

| بالدينار الأردني                             | القيمة الدفترية | التدفقات النقدية المتعاقد عليها | ٦ أشهر أو أقل | ١٢-٦ شهر    | أكثر من عام   |
|----------------------------------------------|-----------------|---------------------------------|---------------|-------------|---------------|
| ٢٠١٧                                         |                 |                                 |               |             |               |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة                     | ٨,٢٧٦,٨٢١       | ٨,٢٧٦,٨٢١                       | -             | -           | ٨,٢٧٦,٨٢١     |
| مقبوضات مساهمة المشتركين لمشاريع تحت التنفيذ | ٨,٠٦٥,٧٤٧       | ٨,٠٦٥,٧٤٧                       | -             | -           | ٨,٠٦٥,٧٤٧     |
| سندات دين عام وصكوك إسلامية                  | ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠     | ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠                     | -             | -           | ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠   |
| قرروض                                        | ١,٧٤٤,٦٨٥,٦١٨   | ١,٧٤٤,٦٨٥,٦١٨                   | ٦٤٤,٩٧٦,٦١٦   | ٢٤٩,٣٧٨,٥٤٠ | ٨٥٠,٣٣٠,٤٦٢   |
| مخصص ضريبة الدخل                             | ٣,٩٧١,٤٧٣       | ٣,٩٧١,٤٧٣                       | ٣,٩٧١,٤٧٣     | -           | -             |
| ارصدة دائنة أخرى                             | ٦٧,٨٩٤,٥٧١      | ٦٧,٨٩٤,٥٧١                      | ٦٧,٨٩٤,٥٧١    | -           | -             |
| بنوك دائنة                                   | ٢٢٥,١٨٠,٩١٣     | ٢٢٥,١٨٠,٩١٣                     | ٢٢٥,١٨٠,٩١٣   | -           | -             |
| ذمم دائنة                                    | ٣,١٢٨,٥٣٤,٢٤٠   | ٣,١٢٨,٥٣٤,٢٤٠                   | ٣,١٢٨,٥٣٤,٢٤٠ | -           | -             |
|                                              | ٥,٥٧١,٧٠٩,٣٩٣   | ٥,٥٧١,٧٠٩,٣٩٣                   | ٤,٠٨٠,٥٥٧,٨١٢ | ٢٤٩,٣٧٨,٥٤٠ | ١,٢٤١,٧٧٣,٠٤٠ |

| بالدينار الأردني                             | القيمة الدفترية | التدفقات النقدية المتعاقد عليها | ٦ أشهر أو أقل | ١٢-٦ شهر    | أكثر من عام   |
|----------------------------------------------|-----------------|---------------------------------|---------------|-------------|---------------|
| ٢٠١٦                                         |                 |                                 |               |             |               |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة                     | ٦,٨٨٠,٢٤٣       | ٦,٨٨٠,٢٤٣                       | -             | -           | ٦,٨٨٠,٢٤٣     |
| مقبوضات مساهمة المشتركين لمشاريع تحت التنفيذ | ١١,١٤٩,٥٥٣      | ١١,١٤٩,٥٥٣                      | -             | -           | ١١,١٤٩,٥٥٣    |
| سندات دين عام وصكوك إسلامية                  | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠     | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠                     | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠    | -           | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠   |
| قرروض                                        | ١,٨٢١,٦٥٤,٧٣٨   | ١,٨٢١,٦٥٤,٧٣٨                   | ٥٨٣,٨٩٩,٢٥٣   | ٢٠٢,٤٥٧,٢٥٤ | ١,٠٣٥,٢٩٨,٢٣١ |
| مخصص ضريبة الدخل                             | ٣,٩٧١,٤٧٣       | ٣,٩٧١,٤٧٣                       | ٣,٩٧١,٤٧٣     | -           | -             |
| ارصدة دائنة أخرى                             | ٦٣,٢٢٠,٥٢٣      | ٦٣,٢٢٠,٥٢٣                      | ٦٣,٢٢٠,٥٢٣    | -           | -             |
| بنوك دائنة                                   | ٤٦,٠٠٥,٢٢٥      | ٤٦,٠٠٥,٢٢٥                      | ٤٦,٠٠٥,٢٢٥    | -           | -             |
| ذمم دائنة                                    | ٣,٠٨١,٩٧٤,٠٣٦   | ٣,٠٨١,٩٧٤,٠٣٦                   | ٣,٠٨١,٩٧٤,٠٣٦ | -           | -             |
|                                              | ٥,٤٠٩,٨٥٥,٧٩١   | ٥,٤٠٩,٨٥٥,٧٩١                   | ٣,٨٥٤,٠٧٠,٥١٠ | ٢٠٢,٤٥٧,٢٥٤ | ١,٣٥٣,٣٢٨,٠٢٧ |

- ان وضع السيولة في الشركة بتاريخ البيانات المالية كما يلي:

| بالدينار الأردني           | ٢٠١٧            | ٢٠١٦            |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| الأصول المتداولة           | ٥٣٢,١٢٠,٤٠٧     | ٣٦٦,٣٢٦,٠٩٢     |
| يطرح: الالتزامات المتداولة | ٤,٣٢٩,٩٣٦,٣٥٣   | ٤,٢٨١,٥٢٧,٧٦٤   |
| العجز في رأس المال العامل  | (٣,٧٩٧,٨١٥,٩٤٦) | (٣,٩١٥,٢٠١,٦٧٢) |

تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية من خلال التدفقات النقدية المستقبلية من التشغيل والاقتراض، ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية.

- مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المربحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الأدوات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

- مخاطر تقلب أسعار العملات

معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالدينار الأردني، كما تتم معظم معاملات الشركة بشكل عام بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الدينار مستقر، فإن إدارة الشركة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري. فيما يلي ملخصاً بالبيانات الكمية المتعلقة بتعرض الشركة لمخاطر تقلب أسعار العملات المقدمة لإدارة الشركة بناءً على سياسة إدارة المخاطر:

| بالدينار الأردني             | يورو      | دينار كويتي | دينار اسلامي |
|------------------------------|-----------|-------------|--------------|
| ٢٠١٧                         | ١,٢٢٤     | -           | -            |
| النقد في الصندوق ولدى البنوك | ١,٦٩٥,٦٢٥ | ٢٤,٢٨٥,١٠٢  | ٢٥,٧٣٩,٤٠٩   |
| قروض                         | ١,٦٩٦,٨١٩ | ٢٤,٢٨٥,١٠٢  | ٢٥,٧٣٩,٤٠٩   |
| ٢٠١٦                         | ١,٠٦٧     | -           | -            |
| النقد في الصندوق ولدى البنوك | ١,٥٢٢,١٤٩ | ٣٠,١٥٤,٢٦٧  | ٢٧,١٠١,٠٨٨   |
| قروض                         | ١,٥٢٣,٢١٦ | ٣٠,١٥٤,٢٦٧  | ٢٧,١٠١,٠٨٨   |

تحليل الحساسية

كما هو مشار إليه أدناه، فإن قوة (ضعف) الدينار الأردني في مقابل اليورو والدينار الكويتي والدينار الاسلامي في ٣١ كانون الأول قد أدى إلى زيادة (نقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة في المبالغ المبينة أدناه. ويستند هذا التحليل على فروقات سعر الصرف الأجنبي حيث تعتبر الشركة تلك الفروقات معقولة بتاريخ التقرير. ويفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، خاصة تلك التي تتعلق بأسعار الفائدة، تبقى ثابتة ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة. يتم تنفيذ التحليل على نفس الأساس لعام ٢٠١٦، حتى إذا كانت الفروقات المعقولة في سعر الصرف الأجنبي مختلفة، كما هو مبين أدناه.

| ٢٠١٧        | زيادة       | نقص       | ٢٠١٦      |
|-------------|-------------|-----------|-----------|
| الملكية     | الخسارة     | الملكية   | الربح     |
| (١٦٩,٤٤٠)   | (١٦٩,٤٤٠)   | ١٦٩,٤٤٠   | ١٦٩,٤٤٠   |
| (٢,٤٢٨,٥١٠) | (٢,٤٢٨,٥١٠) | ٢,٤٢٨,٥١٠ | ٢,٤٢٨,٥١٠ |
| (٢,٥٧٣,٩٤١) | (٢,٥٧٣,٩٤١) | ٢,٥٧٣,٩٤١ | ٢,٥٧٣,٩٤١ |

بالدينار الأردني  
يورو (١٠% تغير)  
دينار كويتي (١٠% تغير)  
دينار اسلامي (١٠% تغير)

| ٢٠١٦        | زيادة       | نقص       | ٢٠١٥      |
|-------------|-------------|-----------|-----------|
| الملكية     | الخسارة     | الملكية   | الربح     |
| (١٥٢,١٠٨)   | (١٥٢,١٠٨)   | ١٥٢,١٠٨   | ١٥٢,١٠٨   |
| (٣,٠١٥,٤٢٧) | (٣,٠١٥,٤٢٧) | ٣,٠١٥,٤٢٧ | ٣,٠١٥,٤٢٧ |
| (٢,٧١٠,١٠٩) | (٢,٧١٠,١٠٩) | ٢,٧١٠,١٠٩ | ٢,٧١٠,١٠٩ |

بالدينار الأردني  
يورو (١٠% تغير)  
دينار كويتي (١٠% تغير)  
دينار اسلامي (١٠% تغير)

تظهر الأدوات المالية التي تحمل فوائد كما في تاريخ البيانات المالية كما يلي:

| ٢٠١٦          | ٢٠١٧          | بالدينار الأردني            |
|---------------|---------------|-----------------------------|
|               |               | أدوات مالية بسعر فائدة ثابت |
| ١,٨٢١,٦٥٤,٧٢٨ | ١,٧٤٤,٦٨٥,٦١٨ | قروض                        |
| ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠   | ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠   | سندات دين عام وصكوك إسلامية |
| ٤٦,٠٠٥,٢٢٥    | ٢٢٥,١٨٠,٩١٣   | بنوك دائنة                  |
| ٢,٢٤٢,٦٥٩,٩٦٣ | ٢,٢٤٤,٨٦٦,٥٣١ |                             |

#### تحليل الحساسية

إن الزيادة في معدل سعر الفائدة بواقع ١% ستؤدي إلى زيادة مصاريف الفوائد بواقع ٢٣,٤٤٨,٦٦٥ دينار، وإن انخفاض معدل سعر الفائدة بواقع ١% سيؤدي إلى تقليل الفوائد بواقع ٢٣,٤٤٨,٦٦٥ دينار.

تحليل حساسية القيمة العادلة لأدوات مالية بسعر فائدة ثابت

لا تعالج الشركة أي موجودات ومطلوبات مالية ذات فائدة ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، ولهذا فإن التغير في أسعار الفائدة كما في تاريخ البيانات المالية لن يؤثر على بيان الربح والخسارة.

#### مخاطر أسعار السوق الأخرى

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المحتفظ بها لتلبية النسبة غير الممولة جزئياً من التزامات الشركة وكذلك الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم إدارة الشركة بمراقبة مجموعة الديون والأوراق المالية في محفظتها الاستثمارية التي تقوم على مؤشرات السوق. يتم إدارة الاستثمارات المادية في المحفظة على أساس فردي وتقوم لجنة إدارة المخاطر بالموافقة على جميع قرارات البيع والشراء.

#### إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والاحتياطي الإجمالي والأرباح المدورة الشركة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين.

تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

#### (٣٢) مستويات القيمة العادلة

يبين الجدول أدناه تحليل الأدوات المالية المحددة بالقيمة العادلة حسب طريقة التقييم. يتم تحديد المستويات المختلفة على النحو التالي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لموجوات ومطلوبات مالية متماثلة.  
المستوى ٢: مدخلات من غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ التي يمكن تحديدها للموجودات والمطلوبات، سواء مباشرة (أي الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار). الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مشابهة أو من خلال استخدام نموذج تقييم يتضمن مدخلات يمكن أن تعزى إلى الأسواق، وقد تحدد هذه المدخلات بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: مدخلات لموجودات ومطلوبات التي لا تعتمد على معلومات ملاحظة في السوق (مدخلات غير ملاحظة).

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية

أ. الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ |           |             |                 | بالدينار الأردني<br>موجودات مالية<br>النقد في الصندوق ولدى البنوك<br>استثمارات في موجودات مالية بالقيمة<br>العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
|---------------------|-----------|-------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| المستوى ٣           | المستوى ٢ | المستوى ١   | القيمة الدفترية |                                                                                                                                               |
| -                   | -         | ٦٨٨,٧٧٩     | ٦٨٨,٧٧٩         |                                                                                                                                               |
| -                   | -         | ١,١٢٢,١٥٤   | ١,١٢٢,١٥٤       |                                                                                                                                               |
| -                   | -         | ٢٢٥,١٨٠,٩١٣ | ٢٢٥,١٨٠,٩١٣     | مطلوبات مالية<br>بنوك دائنة                                                                                                                   |

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ |           |            |                 | بالدينار الأردني<br>موجودات مالية<br>النقد في الصندوق ولدى البنوك<br>استثمارات في موجودات مالية بالقيمة<br>العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
|---------------------|-----------|------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| المستوى ٣           | المستوى ٢ | المستوى ١  | القيمة الدفترية |                                                                                                                                               |
| -                   | -         | ٥٤١,٥٧٩    | ٥٤١,٥٧٩         |                                                                                                                                               |
| -                   | -         | ١,٤١١,١٠١  | ١,٤١١,١٠١       |                                                                                                                                               |
| -                   | -         | ٤٦,٠٠٥,٢٢٥ | ٤٦,٠٠٥,٢٢٥      | مطلوبات مالية<br>بنوك دائنة                                                                                                                   |

لا يوجد أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الاعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

ب. الموجودات والمطلوبات التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة:

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ |               |           |                 | بالدينار الأردني<br>موجودات مالية<br>استثمارات في شركة تابعة/ تحت التصفية<br>ذمم مدينة<br>مطلوبات مالية<br>ذمم دائنة<br>قروض<br>مندات دين عام |
|---------------------|---------------|-----------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| المستوى ٣           | المستوى ٢     | المستوى ١ | القيمة الدفترية |                                                                                                                                               |
| -                   | ٥٠,٠٠٠        | -         | ٥٠,٠٠٠          |                                                                                                                                               |
| -                   | ٤٥٧,٢٠٧,٤٠١   | -         | ٤٥٧,٢٠٧,٤٠١     |                                                                                                                                               |
| -                   | ٣,١٣٨,٥٢٤,٢٤٠ | -         | ٣,١٣٨,٥٢٤,٢٤٠   |                                                                                                                                               |
| -                   | ١,٧٤٤,٦٨٥,٦١٨ | -         | ١,٧٤٤,٦٨٥,٦١٨   |                                                                                                                                               |
| -                   | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠   | -         | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠     |                                                                                                                                               |

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٦  |               |           |                 |                                      |
|----------------------|---------------|-----------|-----------------|--------------------------------------|
| القيمة العادلة       |               |           | القيمة الدفترية | بالدينار الأردني                     |
| المستوى ٣            | المستوى ٢     | المستوى ١ |                 |                                      |
| <b>موجودات مالية</b> |               |           |                 |                                      |
| -                    | ٥٠,٠٠٠        | -         | ٥٠,٠٠٠          | استثمارات في شركة تابعة/ تحت التصفية |
| -                    | ٣٠٧,٨٠٨,٠٨٨   | -         | ٣٠٧,٨٠٨,٠٨٨     | ذمم مدينة                            |
| <b>مطلوبات مالية</b> |               |           |                 |                                      |
| -                    | ٣,٠٨١,٩٧٤,٠٣٦ | -         | ٣,٠٨١,٩٧٤,٠٣٦   | ذمم دائنة                            |
| -                    | ١,٨٢١,٦٥٤,٧٣٨ | -         | ١,٨٢١,٦٥٤,٧٣٨   | قروض                                 |
| -                    | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠   | -         | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠     | سندات دين عام                        |

للبنود الموضحة أعلاه، إن المستوى الثاني من القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تم تحديدها على أسس نماذج تسعير متفق عليها لتعكس المخاطر الائتمانية للأطراف التي تتعامل مع الشركة وأسعار الفائدة. تعتقد إدارة الشركة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في البيانات المالية تقارب قيمتها العادلة نتيجة لاستحقاق هذه السندات على المدى القصير أو إعادة تسعير أسعار الفائدة خلال العام.

لا يوجد أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الأعوام ٢٠١٦، ٢٠١٧.

### (٣٣) أرقام المقارنة

قامت الشركة خلال نهاية العام ٢٠١٦ بإعداد موازنات تقديرية للأعوام الثلاثة اللاحقة (٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩) والتي أظهرت توقع الشركة تحقيق أرباح لهذه الأعوام، الأمر الذي تم الإعتماد عليه لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) بقيد منافع ضريبية مؤجلة على البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، هذا وقد كانت المبررات التي استند عليها مدقق حسابات الشركة الخارجي السابق غير كافية لتطبيق هذا المعيار وذلك للأسباب التالية:

- ١- الأرباح الظاهرة في الموازنات التقديرية للأعوام (٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩) التي استند عليها مدقق الحسابات الخارجي السابق لا تعكس توقعات مدروسة لأنها بنيت على افتراضات أهمها أسعار خام برنت ونسب النمو لأحمال الطاقة الكهربائية، حيث يتم التنسيق مع دائرة الموازنة العامة في تحديد سعر خام برنت ويتم التنسيق مع هيئة تنظيم الطاقة والمعادن لتحديد نسب النمو لأحمال الطاقة الكهربائية.
- ٢- إن هيكل عمل الشركة مبني على أساس تحقيق نقطة تعادل وعدم تحقيق أرباح أو خسائر.
- ٣- البيانات التاريخية للشركة تعكس تكبد الشركة لخسائر على مدار السنوات السابقة.
- ٤- معلومات الشركة التي كانت متوفرة حول دخول الطاقة المتجددة وخروج بعض كبار المشتركين لا تؤيد تحقيق الشركة لارباح.

إن الأمور أعلاه نتج عنها الوصول إلى تقديرات خاطئة حول قدرة الشركة على الاستفادة من هذه الموجودات الضريبية في المستقبل القريب في حينه، والذي أكدته نتائج الشركة الفعلية للعام ٢٠١٧ والموازنات التقديرية التي أعدتها الشركة للثلاثة أعوام (٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠) والتي أظهرت توقع تكبد الشركة لخسائر من نتائج الأعمال، إن مثل هذا الأمر يعتبر خطأ محاسبي، مما أدى إلى قيام الشركة بتعديل الخطأ المحاسبي الذي نتج عنه بعض التعديلات تفصيلها كما يلي:

| ٣١ كانون الثاني ٢٠١٦                     |  |  |              |                    |
|------------------------------------------|--|--|--------------|--------------------|
| الرصيد قبل التعديل                       |  |  | التعديل      | الرصيد بعد التعديل |
| <b>بالدينار الأردني</b>                  |  |  |              |                    |
| <b>التعديلات</b>                         |  |  |              |                    |
| <b>بنود بيان المركز المالي</b>           |  |  |              |                    |
| موجودات ضريبية مؤجلة                     |  |  |              |                    |
| الخسائر المتراكمة                        |  |  |              |                    |
| <b>بنود بيان الربح أو الخسارة والدخل</b> |  |  |              |                    |
| <b>الشامل الآخر</b>                      |  |  |              |                    |
| وفر ضريبي                                |  |  |              |                    |
| الدخل الشامل للسنة                       |  |  |              |                    |
| ٨٤,٩٩٧,٢٠٠                               |  |  | (٨٤,٩٩٧,٢٠٠) | -                  |
| (٤,٧٧٠,٤١٩,٥٢٩)                          |  |  | (٨٤,٩٩٧,٢٠٠) | (٤,٨٥٥,٤١٦,٧٢٩)    |
| (٨٤,٩٩٧,٢٠٠)                             |  |  | ٨٤,٩٩٧,٢٠٠   | -                  |
| ١١٧,٦٤٧,٢٦١                              |  |  | (٨٤,٩٩٧,٢٠٠) | ٣٢,٦٥٠,٠٦١         |

شركة الكهرباء الوطنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

٣٤) التقارير القطاعية

تمارس الشركة نشاطها في المملكة الأردنية الهاشمية وفيما يلي ملخص نتائج أعمال الشركة في عمان والمقبة:

|               | ٢٠١٦        | ٢٠١٧          |               |
|---------------|-------------|---------------|---------------|
|               | المقبة      | عمان          | المجموع       |
| المجموع       |             |               |               |
| ١,٤٦٧,٦٥٣,٩١٦ | ٥٠,٣٧٧,١٧٩  | ١,٤١٧,٣٢٦,٧٣٧ | ١,٤٦٩,٧٩٩,٠٥٤ |
| ١,٣١٢,١١٥     | ٤١,٣١٢      | ١,١٧٠,٩٠٣     | ٧,٩٧٢,٦٢٣     |
| ١,٤٦٨,٨٦٦,٠٣١ | ٥٠,٣٦٨,٣٩٠  | ١,٤١٨,٤٩٧,٦٤١ | ١,٤٧٧,٧٧١,٦٧٧ |
| ١,١٨٩,٠٩٨,٣٣٣ | ٤٠,٤٢٩,٣٤٣  | ١,١٤٨,٦٦٨,٩٩٠ | ١,٣٥١,٢٤٩,٤٤١ |
| ١٨,٩٢٥,٤٠٨    | ٦٤٣,٤٦٤     | ١٨,٢٨١,٩٤٤    | ٧,٩٤٧,٦٤٩     |
| ٢,٦٧٥,٢١٦     | ٩٠,٩٥٧      | ٢,٥٨٤,٢٥٩     | ٢,٢٠٨,١٧٩     |
| ٣١,٧١٢,١٢٧    | ١,٠٧٨,٣٤٦   | ٣٠,٦٣٤,٨٨١    | ٣٣,٤٥٣,٩٦٥    |
| ٢٦,٣٠١,٦٥٨    | ٨٩٤,٧٥٦     | ٢٥,٤٠٧,٤٠٢    | ٢٦,٥٧٧,٩١٥    |
| ١,٣٦٨,٧١٣,٧٤٢ | ٤٣,١٣٦,٣١٦  | ١,٣٢٥,٥٧٧,٤٧٦ | ١,٤٢٦,٤٣٧,١٤٩ |
| ٢٠٠,١٥٢,٢٨٩   | ٧,٢٣٢,١٢٤   | ١٩٢,٩٢٠,١٦٥   | ٥١,٣٣٤,٥٢٨    |
| ٤,٣٨٤,٨٣٠     | ١٤٩,٠٨٤     | ٤,٢٣٥,٧٤٦     | ٢٩,٩٨٥,٨٠١    |
| ٤٤٤,٠٥٢       | -           | ٤٤٤,٦٣٥       | ٩,٥٧٧,٦٨١     |
| ٣,٢٩٢,٦٠٥     | (٥٨٣)       | ٣,٢٩٢,٦٠٥     | (١,٥٥٦,٩١٧)   |
| (١٤٦,٦٠٧)     | -           | (١٤٦,٦٠٧)     | ٣,٥٥٦,٩٧٧     |
| (١٧٥,٣٩٥,٢٩٨) | (٥,٩٦٣,٤٤٠) | (١٦٩,٤٣١,٨٥٨) | (١٠٠,٥٧٠)     |
| ٣٢,٧٣١,٨٧١    | ١,٤١٧,٦٨٥   | ٣١,٣١٤,٦٨٦    | (٩٨,٢٨٥,٨٦٩)  |
|               |             |               | (٥,٤٨٨,٤١٩)   |
|               |             |               | ١,٠٤٩,٥٠٣     |
|               |             |               | ٣٥٠,٢١٩       |
|               |             |               | ٣,٣١٠         |
|               |             |               | -             |
|               |             |               | (٣,٤٤٠,٠٠٥)   |
|               |             |               | (١٨٦,٠٢١)     |
|               |             |               | ٧٨,٩٢٦,٢٩٨    |
|               |             |               | ٩,٢٤٢,٤٦٢     |
|               |             |               | (١,٥٦٠,٢٧٧)   |
|               |             |               | ٣,٥٥٦,٩٧٧     |
|               |             |               | (١٠٠,٥٧٠)     |
|               |             |               | (٩٤,٨٤٥,٨٦٤)  |
|               |             |               | (٥,٣٠٢,٣٩٨)   |

بالدينار الأردني  
الأرباح التتبعية  
مبيعات الطاقة الكهربائية  
الأرباح الكبريتية الأخرى  
إجمالي الأرباح التتبعية  
يظهر: المصاريف التشغيلية  
مشتريات الطاقة الكهربائية  
مصاريف الصيانة والتشغيل  
مصاريف إدارية وتشغيلية  
استهلاك المستلزمات والمعدات بعد إطفاء مساهمة المشتري  
إجمالي المصاريف التشغيلية  
الربح التشغيلي

تسوية نسب الأرباح السابقة  
استرداد تكاليف أعمال خط النقل لمجتمعات التوليد  
أرباح (خسائر) فروقات أسعار العملة  
الأرباح الأخرى  
المصاريف الأخرى  
مصاريف التمويل  
(الخسائر) الربح السنوي