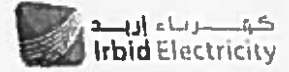




شركة كهرباء محافظة إربد م.ع.م
Irbid District Electricity Co. Ltd.



Form No. (1-2)

To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange

Date:-16/03/2020

Subject: Audited Financial Statements for the fiscal
year ended 31/12/2019

السادة هيئة الأوراق المالية

السادة بورصة عمان

التاريخ: 2020/03/16

الموضوع: البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في
2019/12/31

Attached the Audited Financial Statements of
Irbid District Electricity Co .LTD. for the fiscal
year ended 31/12/2019

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة لشركة كهرباء
محافظة إربد المساهمة العامة عن السنة المالية المنتهية في
2019/12/31

Kindly accept our high appreciation and
respect

Irbid District Electricity Co .LTD.
General Manager's Signature
Eng. Bashar AL- Tamimi

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...
شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة
توقيع المدير العام /
المهندس /بشار التميمي

إربد - الأردن

هاتف: +962 2 2211500

+962 2 2211555

فاكس: +962 2 2245435

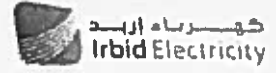
ص.ب. (48) عمان 21110

Irbid - Jordan | Phone +962 2 2211500 -962 2 2211555 | Fax +962 2 2245435 | P.O Box (48) Zip Code 21110
Email: hinc@IDECO.com.jo | Website: www.IDECO.com.jo





شركة كهرباء محافظة إربد م.ع.م
Irbid District Electricity Co. Ltd.



الرقم : 001 / 003 / 014 / 6014
التاريخ : 2020/ 03 / 16

السادة / هيئة الأوراق المالية

الموضوع : الإفصاح عن البيانات المالية لعام 2019

عملاً بتعليمات الإفصاح ، مرفق طيه البيانات المالية المدققة لشركة كهرباء محافظة إربد لعام 2019 موقعه حسب الأصول للإفصاح عنها حسب الإجراءات المتبعة لديكم ، وبإرجوع إلى الإفصاح الأولي تجدون ان هناك فرق بصافي الربح بعد الضريبة يبلغ 512,160 دينار وانسبب الرئيسي في ذلك يعود إلى رفع تعرفة الشراء لفتورة شهر 2019/12 بعد تاريخ الإفصاح الأولي إضافة إلى بعض القيود اللاحقة وتعديل ضريبة الدخل تبعاً لذلك .

واقبلوا الاحترام

- مرفق: البيانات المالية المنقطة لعام 2019 .

المدير العام
المهندس بشار التميمي

شركة كهرباء إربد
Irbid Electricity
شركة كهرباء محافظة إربد م.ع.م

نسخة: مساعد المدير العام للشؤون المالية /
نسخة: مدير دائرة المالية /
نسخة: رئيس قسم الإدارة الفنية والتقنية والتقارير /
نسخة: قسم المحاسبة /
نسخة: قسم الإدارة الفنية والتقنية والتقارير /

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
١٦ آذار ٢٠٢٠
الرقم المتسلسل: ١٥٥٦
رقم الملف: ٤٤٤٤
الجهة المختصة: السجل التجاري

إربد - الأردن
تلفون: +962 2 7201500
+962 2 7201555
فاكس: +962 2 7245495
ص.ب. (٤٦) رموز بريدي ٢١١١٠

Irbid - Jordan | Phone +962 2 7201500 | +962 2 7201555 | Fax +962 2 7245495 | P.O. Box (46) Zip Code 21110
Email: info@IDECO.com.jo | Website: www.IDECO.com.jo



شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إربد- المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الاخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

امور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم المالية ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار اليها ادناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار اليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

امر التدقيق الهام ١: الاعتراف بالإيرادات (التعريف) إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٣١ حول القوائم المالية. كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة للاعتراف بالإيرادات ومدى الالتزام بتلك السياسات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة لذلك، قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي حول الاكتمال والقياس والحدوث للإيرادات التي تم الاعتراف بها بما في ذلك التسويات بين المبيعات والمقبوضات النقدية ودراسة إجراءات الرقابة لنظام اصدار الفواتير. وقد قمنا باختيار واختبار عينة من قيود المبيعات للتأكد من صحة التسجيل والاعتراف بالإيرادات. بالإضافة الى ذلك، قمنا باختيار عينة خلال الفترة قبل وبعد تاريخ قائمة المركز المالي، وذلك لتقييم إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة الصحيحة. وقمنا أيضاً بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح والإيرادات بشكل شهري.	امر التدقيق الهام لقد قمنا باعتبار إيرادات مبيعات الطاقة كأمر هام للتدقيق نظراً لحجم إيرادات مبيعات الطاقة والنتيجة عن مبيعات الطاقة للمشاركين حسب الشرائح. إن المخاطر الجوهرية المتعلقة بدقة قياس هذه الإيرادات مرتبطة بأنظمة إصدار الفواتير واحتساب الإيرادات. بلغت الإيرادات المتحققة لسنة ٢٠١٩ مبلغ ٩١٠ر٤٧٢ر٢٦١ دينار.
امر التدقيق الهام ٢: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة قد تم الإفصاح عنها في إيضاح ٩ حول القوائم المالية. كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها: - الحصول من الإدارة على احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة المالية ومراجعتها. - فحص المدخلات والمعلومات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم مدى ملاءمة ومعقولية التقديرات والاجتهادات المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتوافق مع الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية".	امر التدقيق الهام إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة يتطلب الكثير من الاجتهاد لتحديد مدى كفاية المخصص. لدى الشركة عدد كبير ومتنوع من المشاركين ويشمل الأفراد والشركات مما قد يزيد من مخاطر عدم وفاء هذه الجهات بالتزاماتها تجاه الشركة تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية والبيئة الاقتصادية.
امر التدقيق الهام ٣: مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين قد تم الإفصاح عنها في إيضاح ١٤ حول القوائم المالية. كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم تضمنت إجراءات التدقيق تقييم الافتراضات الاكتوارية وطرق التقييم المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري لتقييم مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين. كما تضمنت إجراءات التدقيق تقييم الافتراضات الاكتوارية الهامة ومدى معقوليتها بالإضافة الى كفاية مخصص تعويض نهاية الخدمة. وقمنا بتقييم كفاءة وموضوعية الخبير الاكتواري المختص المعين من قبل الإدارة بما فيها إعادة الاحتساب.	امر التدقيق الهام إن عملية احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين تتطلب الكثير من الاجتهاد لتحديد كفاية المخصص. تم اعتبار مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين أمراً هاماً للتدقيق نظراً لحجم المخصص والتقديرات والاجتهادات بالإضافة إلى الخبرات التقنية المطلوبة لتحديد مبلغ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
 - التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.
- من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءً عليها لا يتم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

ارنست ويونغ/ الأردن

ارنست ويونغ
محاسبون وقضاة
عمان - الأردن
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٢ آذار ٢٠٢٠

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
١١٥٣٣٦٧٥٠	١٢٢٦٥٢٠٢٧	٣	موجودات غير متداولة -
٧٤٦٤٧٦٥٦	٧٩٨١٧٨٣١	٤	ممتلكات ومعدات
٦٩٦٧١	٥٢٨٨٩	٥	موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف
-	٦٣٦٦٠٠	٢	مدفوعات قضايا التعارضات
١٦٧٩١٣٢٣	١٨٠٦٤٥١٧	٦	حق استخدام أصول
٤٣٥٢١٨٥	٧١٦٨٧٦١	٨	مشاريع تحت التنفيذ
١٣١٠٠٧٠	١٦١٢٥٢٣	٢١	مخزون استراتيجي
٢٨٦٧١٩	٢٨٦٧١٩	٧	موجودات ضريبية مؤجلة
٢١٢٧٩٤٣٧٤	٢٣٠٢٩١٨٦٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٦٦٨٦٤٨٣	١٣٨٠٧٦٥٩٥	٩	موجودات متداولة -
٧٢٧٢٦٢٧	٤٠٧٥٤٦٥		ذمم مدينة
٣٦٢٤١٢٣	٢٧٦٩٢٤٨	٨	أرصدة مدينة أخرى
٣٠٢٨٩٥	٢٣٨٧٩	١٠	مخزون
١٩٧٨٨٦١٢٨	١٤٤٩٤٥١٨٧		نقد وأرصدة لدى البنوك
٤١٠٦٨٠٥٠٢	٣٧٥٢٣٧٠٥٤		مجموع الموجودات
		١١	حقوق الملكية والمطلوبات
٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠		حقوق الملكية -
٢٢١٠٢٦٤	٢٢١٠٢٦٤		رأس المال المدفوع
٦٣٨٧٧٨	٦٣٨٧٧٨		إحتياطي إجباري
٦٩٧٨٠٠٨	٤٣٠٣٣٩		إحتياطي اختياري
١٧٨٢٧٠٥٠	١٥٣٧٩٥٨١		أرباح مدورة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
٧٤٦٤٧٦٥٦	٧٩٨١٧٨٣١	٤	مطلوبات غير متداولة
-	٤٨٥٧٥٣	٢	مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف
٩٣٤٨٥٩٨	٩٥٠٩٧٥٤	١٢	التزامات عقود إيجار طويلة الأجل
٦١٩٤٩١	٣٤٨٨٠٧	١٣	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٤١٢٢٠٩٥	٤٤٦٩٦٤٩	١٤	فائض مساهمات المشتركين
٢١٧٧٧٧٨٠	١٨٦٦٦٦٧٠	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٥٥٧٨٩٩٧	٤٩٠٩٤٣٧٤	١٦	قرض طويل الأجل
١٥٦٠٩٤٦١٧	١٦٢٣٩٢٨٣٨		تأمينات نقدية للمشاركين
١٨٧٠٤٨٤٤٠	١٤٣٧٨١٢١٥	١٧	مطلوبات متداولة
٣١١١١١٠	٣١١١١١٠	١٥	ذمم دائنة
١٥٨٢٧٦٩	١٧٣٤٩٩٣		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
-	١٤١٢٥٦	٢	مصاريف مستحقة
٨٤٣٠٤٤٠	٨٤٢٥٢٩٨	١٨	التزامات عقود إيجار قصيرة الأجل
٣٢٤٠٤٨٢٣	٣٧٢٦٣٠٤٧	١٩	أرصدة دائنة أخرى
٢٧٠٦٨٥	٢٧٠٦٨٥	١٣	بنوك دائنة
١٣٨٣٦١٨	١٥٦٦٨٣٠	٢٠	فائض مساهمات المشتركين
٢٥٢٦٩٥٠	١١٧٠٢٠١	٢١	مخصصات مختلفة
٢٣٦٧٥٨٨٣٥	١٩٧٤٦٤٦٣٥		مخصص ضريبة الدخل
٣٩٢٨٥٣٤٥٢	٣٥٩٨٥٧٤٧٣		مجموع المطلوبات
٤١٠٦٨٠٥٠٢	٣٧٥٢٣٧٠٥٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٥٤٩٧٥٠١٠٢	٢٦١٤٧٢٩١٠	مبيعات الطاقة
(٢١٢٦٣١٢٤٠)	(٢١٩٩٧٩٧٠١)	تكلفة شراء الطاقة
٤٢٣٤٣٨٦٢	٤١٤٩٣٢٠٩	٢٣ اجمالي الربح
٢٢١٩٨١٧	(٣٠٩٦٧٥)	٢٤ (مصاريف) إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٢٣٤٧٦١٠٦)	(٢٣٥٤٨٥٥٥)	٢٥ مصاريف إدارية وعمومية
(٩١٦٠١٧١)	(٩٧٢٥٩٤٥)	٢٦ استهلاكات وإطفاءات
(٩٣٠٨٣٩)	(٢٧٧٣٣٧)	٨ مخصص مخزون بطيء الحركة
١٠٩٩٦٥٦٣	٧٦٣١٦٩٧	الربح من النشاط الأساسي
٣٩٣٥٩٧٩	٥٠٨٩٧١٩	٢٨ إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٧٥٢٦٨٤٤	٦٢٤١١٧٨	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(١١٧٣٣٠٦٩)	(٢٧٥٦٠٤٠)	٢٩ مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٣٢٨١٠٢٠)	(٤٠٦١٨٤٦)	تكاليف تمويل
(١٠٠٠٨٢١٤)	(٧٢٠٠١٥٩)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(٢٩٩٩٤٨٠)	(٢٦٨٧١٤٨)	الخسارة من الأنشطة غير الأساسية
٧٩٩٧٠٨٣	٤٩٤٤٥٤٩	ربح السنة قبل الضريبة
(٢٣١٧٠٨٠)	(١٣٩٢٠١٨)	٢١ ضريبة الدخل
٥٦٨٠٠٠٣	٣٥٥٢٥٣١	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٦٨٠٠٠٣	٣٥٥٢٥٣١	مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٧١٠	٠/٤٤٤	٣٠ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

رأس المال		إحتياطي اجباري		إحتياطي اختياري		أرباح مدورة		مجموع حقوق الملكية	
دينار	المدفع	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٩ -									
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٦٤	٢٢١٠	٦٣٨٧٧٨	٦٩٧٨٠٠٠٨	١٧٨٢٧٠٥٠	١٧٨٢٧٠٥٠		
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٣٥٢٣١	٣٥٢٣١	٣٥٢٣١		
توزيعات أرباح (إيضاح ١١)	-	-	-	-	(٦٠٠٠٠٠٠)	(٦٠٠٠٠٠٠)	(٦٠٠٠٠٠٠)		
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٦٤	٢٢١٠	٦٣٨٧٧٨	٤٥٣٠٥٣٩	١٥٣٧٩٥٨١	١٥٣٧٩٥٨١		
٢٠١٨ -									
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٦٤	٢٢١٠	٦٣٨٧٧٨	٦٨٩٨٠٠٠٥	١٧٨٢٧٠٤٧	١٧٨٢٧٠٤٧		
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٥٦٨٠٠٠٣	٥٦٨٠٠٠٣	٥٦٨٠٠٠٣		
توزيعات أرباح (إيضاح ١١)	-	-	-	-	(٥٦٠٠٠٠٠)	(٥٦٠٠٠٠٠)	(٥٦٠٠٠٠٠)		
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٦٤	٢٢١٠	٦٣٨٧٧٨	٦٩٧٨٠٠٠٨	١٧٨٢٧٠٥٠	١٧٨٢٧٠٥٠		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح
دينار	دينار	
٧,٩٩٧,٠٨٣	٤,٩٤٤,٥٤٩	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات على:
(٧,٥١٤)	٤٩٠,٧١٥	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
(٢٧)	(٢١)	إيرادات فوائد بنكية
(٧,٢٦٨,٤٤٤)	(٦,٢٤١,١٧٨)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
٣,٢٨١,٠٢٠	٤,٠٦١,٨٤٦	فوائد مدينة
١٠,٠٠٨,٢١٤	٧,٢٠٠,١٥٩	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١,٣٩٤,٨١٩	٥٠٠,٠٠٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٩,٢٧١,٧١٢	٩,٨٥١,٢٦٩	إستهلاكات واطفاءات
-	١٠٠,٥١٥	إستهلاكات حق استخدام الأصول
-	٥١,٢٢٧	تكاليف تمويل عقود الإيجار
٩٣٠,٨٣٩	٢٧٧,٣٣٧	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٤٤٥,٩٥٠	١,٠٦٣,٦٢٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٧٠,٦٨٥)	(٢٧٠,٦٨٥)	إطفاء فائض مساهمات المشتركين
١٧٣,٢٠٤	١٥٥,٤٥٨	مخصصات مختلفة
		تغييرات رأس المال العامل:
١,٧١٩,٣٩٢	(١,٦٨٧,٤٠٤)	مخزون
(٤٨٠,٣٩٣,٦٦)	٥٣,٧٨٧,٤٣٧	ذمم مدينة
(٢,٥٥٤,٢٤٦)	٣,١٥٦,٨٣١	أرصدة مدينة أخرى
٨,٥٥٦,١٨١	١١,٠٨٢,٢٣٦	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
٤,٢٥٩,٠٤٣	٣,٥١٥,٣٧٧	تأمينات نقدية للمشاركين
٥٣,٧١١,٨٧٥	(٥٠,٤٦٧,٣٨٤)	ذمم دائنة
(٥,٦٤٢)	٤٤٦,٧٠٢	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٥٢٩,٣٣٣)	(٣١٨,٨٩٥)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٣٤١,٠٦)	(١٩,٢٣٦)	مخصصات مختلفة مدفوعة
(٢,٠٩٤,٣٥٥)	(٣,٠٥١,٢٢٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤١,٦٨٧,٢١٤	٣٨,٦٢٩,٢٦٤	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٤٤٦,٢٠٣)	(١٥,٩٢٨,٣٩٣)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٧,١٤٩)	(١٠,٦٩٥)	مدفوعات قضايا التعارضات
(١٤,٢٩٣,١١٧)	(١٥,٤٧٠,٢٧٤)	مشاريع تحت التنفيذ
١٨٣,٠٨٤	١,٢٣٦,٤١٤	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٢٧	٢١	إيرادات فوائد بنكية مقبوضة
(٣٣,٥٧٣,٣٥٨)	(٣٠,١٧٢,٩٢٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٣,١١١,١١٠)	(٣,١١١,١١٠)	قرض طويل الأجل مدفوع
(٥,٦١٧,٥٨٧)	(٦,٢٧٥,٥٠١)	توزيعات أرباح للمساهمين مدفوعة
(٣,٢٧٢,٩٤٠)	(٤,٠٨٥,٩٦٦)	فوائد بنكية مدينة مدفوعة
-	(١٢١,٠٠٠)	التزامات عقود إيجار وتكاليف تمويل مدفوعة
(١٢,٠٠١,٦٣٧)	(١٣,٥٩٣,٥٧٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣,٨٨٧,٧٨١)	(٥,١٣٧,٢٤٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٢٨,٢١٤,١٤٧)	(٣٢,٠١٩,٢٨)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٣٢,١٠١,٩٢٨)	(٣٧,٢٣٩,١٦٨)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) عام

تأسست شركة كهرباء محافظة اربد ("الشركة") كشركة مساهمة عامة محدودة عام ١٩٥٧ وسجلت الشركة لدى وزارة الصناعة والتجارة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (١٧) بتاريخ ٢٧ شباط ١٩٦٤.

قامت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال عام ٢٠٠٨، بموجب مبادرات الخصخصة المتعلقة بالقطاع الكهربائي، ببيع كامل حصتها البالغة ٥٥٪ من رأسمال الشركة إلى شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة. قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة خلال عام ٢٠٠٩ ببيع كامل حصتها في الشركة إلى شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة.

من أهم غايات الشركة القيام بتوزيع الطاقة الكهربائية وتزويدها بالتجزئة للمستهلكين الواقعين ضمن منطقة شمال المملكة الأردنية الهاشمية (مافظات اربد وجرش وعجلون والمفرق). يتم التزويد بالتجزئة بموجب رخصة توزيع وتزويد الطاقة الكهربائية التي حصلت الشركة عليها بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ وهي صالحة لمدة ٢٥ سنة من ذلك التاريخ.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم) ويتم توحيدها مع المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي (الشركة الأم النهائية).

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٢ اذار ٢٠٢٠، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢-١) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ هذه القوائم المالية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات"

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تجديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي.

إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وبالتالي، لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجر.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبناءً عليه لم يتم تعديل القوائم المالية للسنة السابقة. قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. قررت الشركة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

فيما يلي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

الآثر على قائمة المركز المالي (الزيادة / النقص) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

١ كانون
الثاني ٢٠١٩
دينار

٧٣٧,١١٥
(٤٠٣,٣٣٣)
١١٧,٨٢٦
٥٧٨,٩٥٦

موجودات
حق استخدام الأصول
مصاريف مدفوعة مقدماً
مطلوبات متداولة
التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل
مطلوبات غير متداولة
التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
صافي الأثر على حقوق الملكية

(أ) طبيعة أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

يوجد لدى الشركة عقود إيجار مختلفة لبعض الممتلكات والمعدات. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) كانت الشركة، تقوم بتصنيف عقود الإيجار (التي تمثل فيها الطرف المستأجر) عند بدايتها إما كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى الشركة بشكل جوهري. وفي حال العقد الذي لا يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر كان يتم تصنيفه على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت الشركة تقوم برسملة عقود الإيجار التمويلي عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار أيهما أقل. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كتكاليف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار التمويلي. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن الشركة تقوم برسملة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى على التوالي.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، قامت الشركة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت الشركة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار التشغيلي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار كان مطبقاً منذ بداية العقد، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت الشركة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة التزام الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقاً. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت الشركة أيضاً باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة.
- اعتمدت الشركة على تقييمها السابق قبل تاريخ التطبيق والمتعلق بعقود الإيجار التي سينتج عنها خسارة.
- استخدمت الشركة إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل للعقود قصيرة الأجل والتي تنتهي خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق.
- استبعدت الشركة التكاليف المباشرة الأولية عند قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق.
- استخدمت الشركة معلومات لاحقة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

إن التسوية ما بين التزامات عقود الإيجار المعترف بها عند التطبيق والتزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ هي كما يلي:

دينار	
١٤٢٠٧١٢	التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(٥١٨٧١٢)	ينزل: الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الاجل ومنخفضة القيمة
٩٠٢٠٠٠	قيمة التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
%٨	المتوسط المرجح لمعدل الإقراض كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
٦٩٦٧٨٢	قيمة التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
٦٩٦٧٨٢	التزامات عقود الإيجار كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩

(ب) المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل

يوضح الجدول ادناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

حق استخدام أصول

التزامات عقود الإيجار *	مباني	
دينار	دينار	
٦٩٦٧٨٢	٧٣٧١١٥	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
-	(١٠٠٥١٥)	الاستهلاكات
٥١٢٢٧	-	تكاليف التمويل
(١٢١٠٠٠)	-	الدفعات
٦٢٧٠٠٩	٦٣٦٦٠٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

* ان تفاصيل التزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
٦٢٧٠٠٩	٤٨٥٧٥٣	١٤١٢٥٦

إن قيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الاجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ بلغت ١٣٤٣٦٧٤ دينار.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩): ميزات الدفع المسبق مع تعويض ذي مؤشرات سلبية

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي عبارة عن دفعات لأصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق (نموذج العمل وتحليل التدفقات النقدية التعاقدية SPPI) وأن يكون الغرض من الأداة هو ضمن نموذج العمل المناسب لذلك التصنيف. توضح تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) أن الموجودات المالية ينطبق عليها نموذج SPPI بغض النظر عن الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الإلغاء المبكر للعقد وبصرف النظر عن الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضا بسبب الإلغاء المبكر للعقد.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركاته الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجمة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة إلى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وإن يتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

(٣-٢) أهم السياسات المحاسبية

ممتلكات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدهور في القيمة. تمثل الكلفة تكلفة استبدال الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل إذا استوفت شروط الاعتراف بها. يتم إثبات مصروفات الصيانة والإصلاح في قائمة الدخل الشامل.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع باستخدام النسب التالية:

%	
٢	مباني
٤	هناجر
١٠	مظلات مواقف السيارات
٣٣	تحسينات مباني
٣	شبكات الجهد المتوسط الأرضية
٥	شبكات التوزيع الهوائية
٧	محولات وعدادات
٢٠	أجهزة ومعدات
١٥	سيارات
٩	أثاث ومفروشات
١٠	مساعد وأجهزة تكييف
١٢	أجهزة اتصالات
٢٠	أنظمة وأجهزة الحاسب الآلي

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات حسب النسب أعلاه وذلك بعد استبعاد الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل.

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

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات وتعديل بأثر حالي ومستقبلي.

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الدخل الشامل.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين

يتم إظهار هذه الموجودات في بند مستقل تمشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن وإظهارها ضمن الموجودات غير المتداولة تحت بند موجودات مساهمات المشتركين والتي يقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات مساهمات المشتركين وبنفس القيمة.

يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين بنسبة ٤٪ سنوياً ويتم إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين المقابلة لها بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على الأداء المالي للشركة.

موجودات فلس الريف

يمثل هذا البند موجودات البنية التحتية لتمديد شبكات الكهرباء الى المناطق الريفية ويتم اظهارها ضمن الموجودات غير المتداولة تحت بند موجودات فلس الريف والتي يقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات فلس الريف وبنفس القيمة وذلك تمشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن بشأن اظهار تلك البنود. هذا ويتم توزيع تكلفة تلك المشاريع ما بين موجودات فلس الريف والممتلكات والمعدات وفقاً لتعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

يتم استهلاك موجودات فلس الريف بنسبة ٤٪ سنوياً، ويتم إطفاء مطلوبات فلس الريف المقابلة لها بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على الأداء المالي للشركة.

مدفوعات قضايا التعارضات

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة للمواطنين وذلك تعويضاً عن الأضرار التي لحقت بهم من جراء مرور خطوط الكهرباء فوق أملاكهم أو أية أضرار أخرى، هذا ويتم اطفاء تلك المدفوعات بنسبة ١٠٪ سنوياً حسب الممارسة المقررة من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. ولا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين اكتمال الموجودات المتعلقة بها لتصبح جاهزة للاستخدام.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك ضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة الى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الشامل.

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني هذا ويتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الشامل.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة العادلة. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو لتحويل الالتزام تحدث إما في:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الالتزام

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون سهل الوصول إليه من قبل الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدامهما أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تتناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة المعنية وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

- المستوى الأول: الأسعار غير المعدلة والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وصافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما اقل. إن صافي القيمة المتوقع تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه تكاليف البيع.

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك الظاهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق بالحصول على تلك القروض.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين عندما تكون الشركة ملتزمة بتقديم تعويض نهاية الخدمة للموظفين. تكون الشركة ملتزمة عندما يكون لديها خطة رسمية مفصلة للتعويض ولا يوجد احتمال فعلي بسحب هذه الخطة. يتم قياس مخصص انتهاء الخدمة بناءً على عدد الموظفين في الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً للسياسات الداخلية للشركة ومعياري المحاسبة الدولي رقم ١٩. هذا ويتم تسجيل الالتزام على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة يماثل معدلات الفائدة على السندات الحكومية.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للشركة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مقدم الخدمة.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

ضريبة الدخل والضرائب المؤجلة

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات ومبالغها الدفترية في قائمة الدخل الشامل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تمثل مصروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة. إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات في قائمة المركز المالي وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

تحقق الإيرادات

يتم تسجيل الإيراد وفقاً لمعيار ١٥ والذي يتضمن نموذج من خمس خطوات حيث يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة عندما تنتقل المخاطر والمنافع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم تحقق الإيرادات عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعملاء.

يتم إثبات عوائد توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجارات من الإيجارات التشغيلية حسب طريقة القسط الثابت على فترة عقد التأجير.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر مشاريع فلس الريف في نفس السنة التي يتم بها استكمال المشاريع.

يتم الاعتراف بالإيراد من صافي فائض مساهمات المشتركين الناتجة عن مشاريع مساهمات المشتركين المكتملة حسب طريقة القسط الثابت بنسبة ٤٪ سنوياً، ويتم إظهارها ضمن إيرادات تشغيلية أخرى وإيرادات الأنشطة غير الأساسية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

الإيجارات

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد اذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي أنه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة. وتطبق الشركة نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التدني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقا لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقا يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الاجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم الشركة أيضا بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الاخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم الشركة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى الشركة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم الشركة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظرا لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال فسخ تلك العقود فأن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار التشغيلي كإيراد ايجارات في قائمة الدخل الشامل حسب طريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية. هذا ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

يرتبط القطاع الجغرافي في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يتم تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال دفعها مستبعداً.

لا يتم تسجيل الموجودات المحتملة في القوائم المالية وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال قبضها ممكناً.

(٢-٤) أهم التقديرات والفرضيات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

فيما يلي أهم التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية:

- تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وإثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التدني كمصروف في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم إدارة الشركة باستبعاد الممتلكات والمعدات بناءً على تقدير صافي القيمة الدفترية للموجودات المستبعدة.
- يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة الذي لا يستخدم لفترة تزيد عن سنتين.
- يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة بناءً على الأنظمة الداخلية للشركة والدراسات الإكتوارية.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٣) ممتلكات ومعدات

المصنوع	أنشطة وأجهزة الحاسب الآلي	أجهزة الاتصالات	مكيف	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة ومعدات	محولات وصلات	شركات التوزيع	شركات الأرضية	تصنيفات	مطارات موقف السيارات	هاتف	مباني	أرضي	
١٩٥٩,٥٥٩	١,٤٩٠,٦٤٠	٢٠٣,٣٨٥	١٦١,٣٠٢	٨٨٩,٣٧٧	٨,٧٣٢,١٠٤	١,٥٧٤,٥٧٧	٥٠,٣٣٢,٣٢٠	٩٥,٤٣٢,١٣٥	٢٤,٣٣٢,٢٥٢	٢٥٣,٦٧	١٩,٧٤٤	١٤٩,٩٢٥	٢,٣١٨,٦١٥	١٣٨,٣٠٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٥,٩٢٨,٣٩٣	١٦٢,٣٠٥	٧,٦٦٦	٣٦,٦٦٤	١٢٦,٣٢٠	٢٥٧,٢٥٦	٣,٣٨٨,٤١٣	٧,٣٧٦,٩٦٦	٢,٥٧٤,٥٣٧	٦,٣٦٤	٢٠٠,٥	٩,٩٠٠	٩,٩١١	-	-	إضافات
٣,٤٩٩,٣٩٩	-	-	-	-	-	١,٨٨٢,٩٤٩	٤٠٣,٩٧٧	١,٣٣٥,٦٦٠	-	-	-	-	-	-	الحول من مشاريع تحت التنفيذ (إسحاق ١)
(٣,٣٢٩,٣٥٧)	(١٢٤,٦٩٩)	(١٠,١٥)	(٢,٩٨٣)	(٩,٧٤٦)	(٥٣٩,٦١٧)	(١٢٩,٣٨٨)	(١,٩٦٣,٤٢٤)	(٨٥١,٥٤٤)	(٢٠٦,٨٨٥)	-	-	-	-	-	إستثمارات
٢١١,٧٧٣,٩٢٤	٧,٢٨,٣٤٦	٢٠٨,٣٢٦	١٦٥,٣٨٣	٨٥٦,٦٦٥	٨,٨٢٠,٨٣	١,٢٢١,٣٥٥	٥٣,٩٧٩,٦٩١	١٠٢,٦٦٤,٣٧١	٢٧,٨١٧,١٥٤	٢٥٨,٣٦١	١٧,٧٩٩	١٥١,٧٢٥	٢,٣٦٣,٩٢٦	١٣٨,٣٠٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
- الإستهلاك المتراكم -															
٨٠,٣٤٤,١٠٩	٥,٢٤٥,٢٧٥	٢١٣,٤٦٩	٨٩,١٢١	٥٣٣,٨١٨	٥,٣٧٢,٣٠٤	٩,٣٩٦,٣٢٠	١٧,٥٠٦,٤٦٨	٤١,٤٦٣,٤٦٤	٣,٣٢٦,٣٢٨	١٩٥,٩١٠	٧,٣١٣	٥٠,١٢٢	٩٠,٧,٢١٩	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٩,٣٥٣,٣٩٢	٦٧٠,٦٤١	١٩,٦٩٣	١٥,٣٢٩	٥٤,٣٢٢	٨٧٥,٣١٩	٤١٤,٣٦٢	٢,٨٨٣,٤٠٦	٤,٧٩٦,١٤٦	٧٠٧,٣٣٧	٣٤,٣٨٠	١,٣٢٧	٤,٣٨١	٤٧,٣١٦	-	إستهلاكات
(١٠,٥٠,٣٤٤)	(١١٩,٩٥٠)	(١٠,١٥)	(٢,٣٨٢)	(٤,٦٠١)	(٥٣٩,١١١)	(٦٠,٦٣٦)	(٥٠٤,٨٠٦)	(٣٦٩,٦٠٢)	(٤٨,٤٥١)	-	-	-	-	-	إستثمارات
٨٨,٣٢١,٣٠٧	٥,٣٧٤,٦١٦	٢٣٣,١٤٧	١٠٢,٣٦٨	٥٨٢,٣٢٩	٥,٣٨١,٩٨١	١٠,٦٨,٣٧٣	٢٠,٦٨,١٢٨	٤٤,٣٧٩,٣٤٠	٢٤,٥٨٥,٣٩٤	١٢٠,٣٩٥	٨,٤٤٠	٥٤,١٠٣	٩٥,٢,٣٢٥	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
صافي القيمة العنقريّة-															
١٢٢,٦٥٢,٣٠٧	١,٣٢٣,٣٨٥	٧٦,٠٨٩	٦٢,٦١٥	٢٧٣,٣٢٦	٣,٣٧٩,٦٠٢	٨٥٨,١١٩	٣٣,١٦١,١٢٣	٥٧,٨٨٤,٣٢١	٢٢,٢٦٧,١٣٠	٢٨,٤٤١	٨,٦٢٩	٩٧,٠٢٢	١,٣٠١,٣٠١	١٢٨,٣٠٩	كما في ٣١ كانون الأول

بلغت كلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ٤٣,٨٤٣,٩١٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٠,٦٨١,٦٠٦ دينار).

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٤) موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
		الكلفة -
١٢٩٧٣٧٣٠٣	١٣٧٣٢٥١٧٨	كما في أول كانون الثاني
٧٥٨٧٨٧٥	١٠٩٢١٠٨٠	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
١٣٧٣٢٥١٧٨	١٤٨٢٤٦٢٥٨	كما في ٣١ كانون الأول
		الاستهلاك المتراكم -
٥٧٤٠٦٠٥٥	٦٢٦٧٧٥٢٢	كما في أول كانون الثاني
٥٢٧١٤٦٧	٥٧٥٠٩٠٥	إستهلاك السنة
٦٢٦٧٧٥٢٢	٦٨٤٢٨٤٢٧	كما في ٣١ كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية -
٧٤٦٤٧٦٥٦	٧٩٨١٧٨٣١	كما في ٣١ كانون الأول

يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف بنسبة ٤٪ سنوياً ويتم إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف
المقابلة لها بنفس النسبة وبذلك لا تؤثر على الأداء المالي للشركة. ان تفاصيل مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤٧٧٠٧٩٣٤	٥١١٧٣٤٥٩	مطلوبات مساهمات المشتركين
٢٦٩٣٩٧٢٢	٢٨٦٤٤٣٧٢	مطلوبات فلس الريف
٧٤٦٤٧٦٥٦	٧٩٨١٧٨٣١	

(٥) مدفوعات قضايا التعارضات

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
		الكلفة -
١٣٦٦٠٣٦	١٣٨٣١٨٥	كما في أول كانون الثاني
١٧١٤٩	١٠٦٩٥	إضافات
١٣٨٣١٨٥	١٣٩٣٨٨٠	كما في ٣١ كانون الأول
		الاطفاء المتراكم -
١٢٨٣٠٧٣	١٣١٣٥١٤	كما في أول كانون الثاني
٣٠٤٤١	٢٧٤٧٧	إطفاء السنة
١٣١٣٥١٤	١٣٤٠٩٩١	كما في ٣١ كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية -
٦٩٦٧١	٥٢٨٨٩	كما في ٣١ كانون الأول

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٦) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند الأعمال المنفذة والمبالغ المدفوعة للمتعهدين من قبل الشركة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٧٠٠٥٨٦٨	٨٧٩٨٥٢٦	مشاريع التمويل الذاتي
٩٤٨٤٥١٠	٨١٣١٥٤٠	مشاريع مساهمات المشتركين
٣٠٠٩٤٥	١١٣٤٤٥١	مشاريع فلس الريف
١٦٧٩١٣٢٣	١٨٠٦٤٥١٧	

إن الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٩٦٥٤٦٧٢	١٦٧٩١٣٢٣	رصيد بداية السنة
٨٨٠٤١٨٥	٩٩٨٠٢٥٤	إضافات خلال السنة
٥٩٢٠٣٤١	٥٧٠٣٤٥٩	مصاريف مرسلة (إيضاح ٢٥)
-	(٣٤٨٩٤٣٩)	المحول الى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
(٧٥٨٧٨٧٥)	(١٠٩٢١٠٨٠)	المحول إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٤)
١٦٧٩١٣٢٣	١٨٠٦٤٥١٧	رصيد نهاية السنة

تبلغ كلفة استكمال مشاريع تحت التنفيذ ١٠٧٧٨٨٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٣٤١٣ر١١٣ دينار).

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

يمثل هذا البند مساهمة الشركة في رأسمال الشركة التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	نسبة الملكية	
دينار	دينار	%	
٢٨٦٧١٩	٢٨٦٧١٩	١١٤٧	أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن
			شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٨) مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٦٢٢٢٢٦٠	٨٩٧٣٨٣٣	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
٣٦٨٥٢١	٣٨٠.٠٥٢	مستودع العدد والأدوات وقطع السيارات والآليات
١٨٥٤٠	٢٥٧٧٧	مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر
١٧٣٥٥	١٩٦٦١	مستودع الآليات وقطع غيارها
٣١١٨٥٩٤	٢٢٢٦٥٤٠	مستودع المواد المرتجعة
٩٧٤٥٢٧٠	١١٦٢٥٨٦٣	
(١٨٧٠.٠٧٥)	(١٨٠٥.٠٧٢)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة
٧٨٧٥١٩٥	٩٨٢٠.٧٩١	
١٠.١١٣	١١٧٢١٨	يضاف: مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات
٧٩٧٦٣٠.٨	٩٩٣٨.٠٠٩	
٤٣٥٢١٨٥	٧١٦٨٧٦١	مخزون استراتيجي
٣٦٢٤١٢٣	٢٧٦٩٢٤٨	مخزون
٧٩٧٦٣٠.٨	٩٩٣٨.٠٠٩	

يتضمن المخزون الاستراتيجي مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين يتم استخدامها في مشاريع الشركة وأعمال الصيانة والاستبدال.

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٤٦٣٧١١	١٨٧٠.٠٧٥	رصيد بداية السنة
٩٣٠.٨٣٩	٢٧٧٣٣٧	المخصص للسنة
(٥٢٤٩٧٥)	(٣٤٢٣٤٠)	يطرح: المواد التي تم شطبها خلال العام
١٨٧٠.٠٧٥	١٨٠٥.٠٧٢	رصيد نهاية السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٩) ذمم مدينة

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	
٢٦٢٢٨٧٢٣	٢٨٥٥٤٨٠٠	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي
١١٣٧٤٩	٨٥١٠١	ذمم مشتركين اعتياديين غير منزليين
١٢٨٢٨٩٠٢	١١٩١٤٨٦٧	ذمم مشتركين اعتياديين دوائر حكومية
٦٥٩٥٤	٥٤٧٨١	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٨٣٣٨٧٤٥	٨٥٧٨٩٤٨	ذمم مشتركين القطاع التجاري
٢٢٦٧٨٣	٢٤٤٨٨٧	ذمم مشتركين العدادات المؤقتة
١٥٦٩٣٢٤	١٩٢٧٦١٦	ذمم مشتركين قطاع الاتصالات
١٠٨٧٤٧	٦٩٣٠٧	ذمم مشتركين قطاع البنوك
٣٧٤٨٨	٦٨٠٦٥	ذمم مشتركين الاذاعة والتلفزيون
٢٤٨٠٥	٢٠٣١٠	ذمم مشتركين الفنادق
١٥٧٠٤٠٢	١٧٠٧٤٠٤	ذمم مشتركين صناعيون صغار
٣٦٦٧٧٣٦	٤٦٩٩٦٨٥	ذمم مشتركين صناعيون متوسطين
٧٠٧٤٤٤٩٠	٢٩١٣٥١٥٤	ذمم مشتركين مضخات مياه
٣٤١٧٨٩٣	٣١٦٨٤٧٧	ذمم مشتركين القطاع الزراعي
١٢٣٥٨٣٠٠	٩٥٧٥٥٥٣	ذمم مشتركين اناارة شوارع
١٥٧٣٩١	١٩٢٠٣٨	ذمم مشتركين تجاري / زراعي
١٨٥٨٩٣٧٤	٦٩٩٣٦٣٧	ذمم مشتركين القوات المسلحة الاردنية
١٥٩١٧١٨	١٩٤٤٧٥٥	ذمم قطاع زراعي ثلاثي التعرفة
٤٥٧٩	٤٧٩٩	ذمم مشتركين سيارات شحن
٤٩٥٠٣	٣٦١٨٦	ذمم مشتركين المستشفيات الخاصة
١٦١٦٩٤٦٠٦	١٠٨٩٧٦٣٧٠	مجموع ذمم مشتركين مبيعات الطاقة
٢٧٢٥٨٩٧٠	٣٣٤٩٦٨٧٩	فوائد تأخير
٢٩٤٨٢٨	٢٧٤٩٦٦	ذمم مدينة متفرقة
٢٣٢٩٧٢٥	٩١٧٥٩٦	ذمم دوائر حكومية - مشاريع اناارة اخرى
-	١٥١٨	ذمم بلديات
١٧٨٥٤٢	٥٤٣٥٨٣	ذمم موظفين
١٩١٧٥٦٦٧١	١٤٤٢١٠٤١٢	
(٥٠٧٠١٨٨)	(٦١٣٣٨١٧)	
١٨٦٦٨٦٤٨٣	١٣٨٠٧٦٥٩٥	

ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

* يتم احتساب فوائد التأخير على المبالغ المستحقة الدفع من الدوائر والمؤسسات الحكومية لفترة تزيد عن ٣٠ يوم من تاريخ استلام الفاتورة بنسبة ١٪ شهريا وبحد اقصى ٩٪ سنوياً من قيمة المبالغ المستحقة.

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	
٣٦٢٤٢٣٨	٥٠٧٠١٨٨	رصيد بداية السنة
١٤٤٥٩٥٠	١٠٦٣٦٢٩	المخصص للسنة
٥٠٧٠١٨٨	٦١٣٣٨١٧	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	أكثر من ٩٠ يوم	٩٠ - ٦١ يوم	٦٠ - ١ يوم	ذمم غير مستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣٨٠٧٦٥٩٥	٧٩٠٥٠٣٤٢	٩٤٤٠٧٨٨	١٢٨٣٧٥٦٦	٣٦٧٤٧٨٩٩	٢٠١٩
١٨٦٦٨٦٤٨٣	١١٧٦٧٥٨٨٠	١٠١٦٨٨٧٠	١٢٩٠٥٢٨٦	٤٥٩٣٦٤٤٧	٢٠١٨

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

يمثل النقد وأرصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي مايلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣١٦٣٤	٢٠٤٧١	نقد في الصندوق
٢٧١٢٦١	٣٤٠٨	أرصدة لدى البنوك
٣٠٢٨٩٥	٢٣٨٧٩	

يمثل النقد وما في حكمه لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية مايلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣٠٢٨٩٥	٢٣٨٧٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٣٢٤٠٤٨٢٣)	(٣٧٢٦٣٠٤٧)	بنوك دائنة
(٣٢١٠١٩٢٨)	(٣٧٢٣٩١٦٨)	

(١١) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٨٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع الشركة التوقف عن تحويل مبالغ للإحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به.

إحتياطي إختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

أرباح موزعة -

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠١٩ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بنسبة ٧٥٪ من رأس المال وبمبلغ إجمالي ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار كأرباح للمساهمين.

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي الذي عقد بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠١٨ على توصية مجلس الادارة بتوزيع أرباح نقدية بنسبة ٧٠٪ من رأس المال وبمبلغ إجمالي ٥٦٠٠٠٠٠٠ دينار كأرباح للمساهمين.

(١٢) مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما

يمثل هذا البند المبالغ المستلمة مقدما من المشتركين لقاء تنفيذ مشاريع مساهمات المشتركين، حيث تقوم الشركة بأقفال هذا البند بعد اتمام المشروع في بندي مطلوبات مساهمات المشتركين وفائض مساهمات المشتركين.

(١٣) فائض مساهمات المشتركين

يمثل هذا البند صافي إيرادات مساهمات المشتركين حيث يتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ المستلمة من مساهمات المشتركين وتكلفة تلك المشاريع المنجزة والممولة من قبلهم، هذا وتقوم الشركة باطفاء هذا الفائض بنسبة ٤٪ سنويا.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(١٤) مخصص تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٨٧١٧٢٩	٤١٢٢٠٩٥	الرصيد في بداية السنة
١٧٧٩٦٩٩	٦٦٦٤٤٩	المحمل على السنة
(٥٢٩٣٣٣)	(٣١٨٨٩٥)	المدفوع خلال السنة
٤١٢٢٠٩٥	٤٤٦٩٦٤٩	الرصيد في نهاية السنة

إن تفاصيل مخصص تعويض نهاية الخدمة المحمل على السنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٥٢٤١٥	٢٩٦٧٩١	الفائدة على الالتزام
١٥٢٧٢٨٤	٣٦٩٦٥٨	كلفة الخدمة الحالية
١٧٧٩٦٩٩	٦٦٦٤٤٩	مصرف السنة

تم توزيع مخصص تعويض نهاية الخدمة المحمل على السنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٣٩٤٨١٩	٥٠٠٠٠٠	المصاريف الإدارية والعمومية
٣٨٤٨٨٠	١٦٦٤٤٩	ما تم رسمته على مشاريع تحت التنفيذ
١٧٧٩٦٩٩	٦٦٦٤٤٩	

إن الافتراضات الاكتوارية الأساسية المستخدمة لتحديد قيمة مخصص تعويض نهاية الخدمة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
%٧٢	%٥٢٧	معدل الخصم*
%٠١٢	%٠١٢	معدل الوفيات
%٥	%٥	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٧	%١	معدل الاستقالات
%٨	%٨	نسبة مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي المطروحة من تعويض نهاية الخدمة للموظف

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

يوضح الجدول التالي التغيرات الممكنة في القيمة الحالية لتعويض نهاية الخدمة كما في ٣١ كانون الأول نتيجة التغير بمقدار ١٪ في معدل الخصم ومعدل زيادة الرواتب ومعدل الاستقالات:

الزيادة بمقدار ١٪ في معدل	الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٠١٩	دينار
الخصم	(٣٤١٦٠٨)
الزيادة في الرواتب	٦٧٥٦٣
الاستقالات	(٧١٧٤٥)
النقص بمقدار ١٪ في معدل	الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٠١٩	دينار
الخصم	٤٢٥٧٥٨
الزيادة في الرواتب	(٦٧٥٦٣)
الاستقالات	٧١٧٤٥

(١٥) قرض طويل الأجل

قامت الشركة خلال شهر أيار ٢٠١٥ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ ٢٨٠٠٠٠٠٠٠ دينار متضمنة فترة سماح لمدة ثلاث سنوات من تاريخ أول سحب وذلك لغايات تمويل مشاريع الشركة الرأسمالية والتشغيلية. تم استغلال كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠١٥.

يسدد القرض بموجب ١٨ قسط نصف سنوي بقيمة ١٥٥٥٥٠٠٠ دينار للقسط ماعدا القسط الأخير بمبلغ ١٥٥٥٥٠٠٠ دينار. تستوفي فائدة بمقدار سعر الفائدة الساري على فائدة الإيداع لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه نسبة هامش ٢٦٥٪ كحد أقصى، بحيث يكون الحد الأدنى لسعر الفائدة الإجمالي هو ٣٥٪ سنوياً.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القرض هي كما يلي:

السنة	المبلغ دينار
٢٠٢٠	٣١١١١١٠
٢٠٢١	٣١١١١١٠
٢٠٢٢	٣١١١١١٠
٢٠٢٣	٣١١١١١٠
٢٠٢٤-٢٠٢٧	٩٣٣٣٣٤٠
	٢١٧٧٧٧٨٠

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(١٦) تأمينات نقدية للمشاركين

يمثل هذا البند المبالغ المستلمة من المشاركين كتأمينات نقدية مقابل خدمات توصيل الكهرباء وذلك بناءً على تعليمات تكاليف التوصيل الصادرة عن هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

(١٧) نعم دائرة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٣٢٦٥٨٢٨٤	٨٩١٩٤٤٤٧	شركة الكهرباء الوطنية - مشتريات الطاقة
٢٩٤١٧١٣٨	٣٦٦١٧٢٩٧	شركة الكهرباء الوطنية - فوائد التأخير
٣١٧١٢٤	٦٢٥٦٤٣	شركة البادية لتوليد الطاقة - مشتريات طاقة متجددة
١٥٠٠٧٩٤٨	٩٣٧٥٧٦٢	شركة كهرباء الوطنية - فرق أسعار الوقود
١٣٧٦١٠	١٧٥٤٥٠	شركة المصادر الخضراء لتوليد الطاقة - مشتريات الطاقة المتجددة
٣٤٤٥٨٤٣	٤٦٣٢٦٢٨	نعم موردين
٤٢٥٥٤١٤	١١٢٠٩٨	البلديات - رسوم نفايات
١٧٢٧٤٦٨	١٣٩٧٧٢٤	وزارة المالية - رسوم تلفزيون
-	٤٨٣٩٠٠	فلس الريف
٨٢٣١١	١٦٦٢٦٦	أخرى
١٨٧٠٤٨٤٤٠	١٤٣٧٨١٢١٥	

(١٨) أرصدة دائرة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٨٩١٢	٢٩٥٢٦	أمانات طلبات اشتراكات غير منفذة
١٦٨٤٠٠	٢٨٠٤٥١	أمانات بدل طلب ربط نظم مصادر طاقة متجددة
٣١٢٢٥٦	٣١١٩٨٥	رسوم تمديدات مشتركين مقبوضة مقدماً
١١٩١١٣	٢٦١٦٥٨	أمانات عامة
١٢٤٢٣٦٤	١٩٤٤٣١٩	أمانات مشتركين
١٥٦٢٤٧	٣٨٠١٨٥	أمانات المكاتب البريدية
٤٤٨١٠	٦٥٠٩٢	أمانات دوائر حكومية - مشاريع
٤٦٧٢٣	٧٢٢٠٩	أمانات ضريبة المبيعات
٥٥٠٠٠	٥٥٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٤٩٠٦٤٥	٢٨٣٦٢٧٦	نعم دائرة - صندوق التأمين الصحي
٨٣٩٢٨٨	٤٤٠١٧٦	مبالغ مستحقة للمتعهدين
١٤٠٤٦٣٠	١١٢٩١٢٩	أرباح مساهمين قيد التوزيع
٩٩٥٠٥٥	٤٢٢	أمانات مستودع تالف
٥٢٦٩٩٧	٦١٨٨٧٠	أخرى
٨٤٣٠٤٤٠	٨٤٢٥٢٩٨	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(١٩) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقوف وقدرها ٦٢ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة وعمولة ٦٥٪ سنوياً (٢٠١٨: ٦٣٪).

(٢٠) مخصصات مختلفة

تمثل المخصصات الظاهرة في قائمة المركز المالي مايلي:

٢٠١٨		٢٠١٩			
المجموع	المجموع	مخصص	صندوق الخدمة	مخصص	
دينار	دينار	قضايا	الاجتماعية	اجازات الموظفين	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١ر١٩٧ر٩٩١	١ر٣٨٣ر٦١٨	٤٢٣ر٣٣٦	٤٧ر٠٩٠	٩١٣ر١٩٢	الرصيد في بداية السنة
٢٣٤ر٨٦٨	٢١٩ر٥٢٩	-	١٧ر٠٨١	٢٠٢ر٤٤٨	المحمل على السنة*
(٤٩ر٢٤١)	(٣٦ر٣١٧)	-	-	(٣٦ر٣١٧)	المدفوع خلال السنة
١ر٣٨٣ر٦١٨	١ر٥٦٦ر٨٣٠	٤٢٣ر٣٣٦	٦٤ر١٧١	١ر٠٧٩ر٣٢٣	الرصيد في نهاية السنة

* يتضمن بند المحمل على السنة مصاريف تم رسملتها بمبلغ ٤٦ر٩٩٠ دينار (٢٠١٨: ٤٦ر٥٢٩ دينار).

(٢١) ضريبة الدخل

موجودات ضريبية مؤجلة-

يمثل هذا البند الموجودات الضريبية المؤجلة والناجمة عن الفروقات المؤقتة بين الربح الضريبي والربح المحاسبي.

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٩٦٨ر٨١٠	١ر٣١٠ر٠٧٠	الرصيد في بداية السنة
٣٤١ر٢٦٠	٣٠٢ر٤٥٣	التغير خلال السنة
١ر٣١٠ر٠٧٠	١ر٦١٢ر٥٢٣	الرصيد في نهاية السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

مخصص ضريبة الدخل -

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٩٦٢٩٦٥	٢٥٢٦٩٥٠	الرصيد في بداية السنة
٢٦٥٨٣٤٠	١٦٩٤٤٧١	ضريبة الدخل للسنة
(٢٠٩٤٣٥٥)	(٣٠٥١٢٢٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٥٢٦٩٥٠	١١٧٠٢٠١	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل ضريبة دخل السنة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل وتسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٧٩٩٧٠٨٣	٤٩٤٤٥٤٩	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(١٣٧٣٢٣٢)	(٩٦٨٩٧١)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
٤٤٥٢٥٦٤	٢٣٠٠٢٤١	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
١١٠٧٦٤١٥	٦٢٧٥٨١٩	الربح الضريبي
٢٦٥٨٣٤٠	١٦٩٤٤٧١	ضريبة دخل السنة
(٣٤١٢٦٠)	(٣٠٢٤٥٣)	موجودات ضريبية مؤجلة مكونة خلال السنة
٢٣١٧٠٨٠	١٣٩٢٠١٨	ضريبة الدخل للسنة
%٢٤	%٢٧	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%٢٨٩٨	%٢٨١٥	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨. إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤٪ بالإضافة الى ٣٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية بحسب قانون الضريبة رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ والذي تم تطبيقه في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤. إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤٪.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٧. لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة وتدقيق بيانات عام ٢٠١٨ حيث تم قبولها ضمن نظام العينات.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٢٢) جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركة الأم وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٢٤٩ر٣٢٢	٤٦ر٧٥٩
٢٤٩	١٣ر٦٩٨
٢٤٩ر٥٧١	٦٠ر٤٥٧

مبالغ مستحقة الى شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
مبالغ مستحقة الى شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات العلاقة:

٢٤٠ر٣٣٥	٢ر٥٩٧ر٨١٣
٤٦٦ر١٤٨	١٢١ر٤٤٢

مشتريات من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية (شركة شقيقة)

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة بقائمة الدخل الشامل:

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٣١٧ر٩٠٥	٣٢٠ر٢٦٠

تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الادارة

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع اخرى) الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٥٤٦ر٣٣٤	٥٨٧ر٠٩٨

رواتب ومكافآت

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٢٣) اجمالي الربح

تمثل مبيعات الطاقة مبيعات الشركة لجميع المشتركين بكافة تصنيفاتهم وتمثل تكلفة شراء الطاقة مشتريات الطاقة من شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة.

يتم تحديد سعر تعرفه البيع من قبل هيئة تنظيم قطاع الكهرباء حيث تم تعديل تعرفه البيع بالنقص لكافة شرائح مشتركين قطاع الاتصالات والمستشفيات الخاصة في شهر كانون الثاني لسنة ٢٠١٩.

يتم شراء الطاقة من قبل شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة ويتم تحديد تعرفه الشراء من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن حيث تم تعديل تعرفه الشراء بالزيادة خلال شهر كانون الثاني وشهر تشرين الثاني وشهر كانون الأول لسنة ٢٠١٩.

(٢٤) (مصاريف) ايرادات تشغيلية أخرى، بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٠٨٤٠٠١٦٢	٩٨٣٠٣٧٣	رسوم تمديدات المشتركين
٨٠٤٧	٩٠١٥	رسوم تمديدات البلديات
١٠٣٦٦٠١٥	١٠٧١٤٠٥٧٤	أجور عدادات
١٥٠٠٧٩٠	٣١٧٤٠٧	رسوم متفرقة
٤٣٣٥٧	٢٨٩٣٢	أجور ورش
(٣٥٤٠١٥)	(١٠١٣٩٠١٥٥)	صافي خسائر مشاريع مساهمات فلس الريف المنجزة
(٧٠٤٢٣٠)	(٢٤٢٢٠٤٠٠)	صافي خسائر مشاريع مساهمات المشتركين المنجزة
٣٧٢٣٩٤	٤٢٢١٣٤	رسوم ايصال التيار الكهربائي
١٤٥٨٧	١٧٩٦٩	رسوم استبدال عدادات
١١٩٣٧	٨٨٤٢	أخرى
٢٠١٩٨١٧	(٣٠٩٦٧٥)	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٢٥) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٧٤٩٤٦٥٢	١٨٥٤٤٦٧٦	رواتب وملحقاتها
١٧٩٦٧٨٧	١٨٤٤٦٣٣	منافع الموظفين
١٧٧٩٦٩٩	٦٦٦٤٤٩	مصاريف تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢١٩٧٣٣	٢٠٢٤٤٨	مصاريف الاجازات
٤٩١٧٤١	٤٥٠١٧٦	مصاريف الصيانة
١٣٤٥٧٤٧	١٢٧٤٦٨٠	سيارات مستأجرة
٢٨٤٨٤٣	٢٩٤٤٣٨	قرطاسية ومطبوعات وصحف وإعلانات
٣٨١٣٣٣	٤٢٧٢٨٣	طوابع
٤٣٤٦٦٤	٢٩٧٦٦٥	تعويضات
٧٢١٠٧٥	٦٧٨٠٢٨	مصاريف التمديدات
٣٣٧٩٢٤	٣٩٧٦٥١	مصاريف التأمين
٥٣٦٢٠٢	٥٤٥٦٤٤	مصاريف السيارات
١٧٧٠٢٣	١٧١٤٣٨	مصاريف بريد وهاتف وفاكس
٣٩٦٠٠	٣٩٦٠٠	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الادارة
٤٦٥٨٥	٥٥٩٧٥٧	تنظيف وحراسة مباني الشركة
١٥٢١٣٢	١٦٣٣٦٢	مصاريف الكهرباء والمياه والتدفئة
٤١٣٤٨٣	٦٢٥٢٠٤	رسوم وأتعاب قانونية
٢٣٠٤٨	٢٦٣٩٠	أتعاب مهنية
٤٨٦٤١	٤٠٠١٩	اشترك مؤتمرات وندوات
٣٠٥٤٢	٣١٦٧٠	رخص ورسوم حكومية
٣٠٢٧٣٨	٣٣٧٩٨٤	رسوم رخص التوزيع
١٩٠٠٧٥	٦٨٩٩٤	ايجارات
٥٤٧٨٢	٥٠٦٨٨	مصاريف كمبيوتر
٥٦٣٤١	٧٠٣٧٨	مصاريف الضيافة
٧٧٩٥	٩٤١٩	نفقات وجبات طعام الموظفين في موقع العمل
٣٧١٢٢٠	٣٩٢٣٨٦	عمولة تحصيل - مكاتب بريدية
١٤٤٥٩٥٠	١٠٦٣٦٢٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٣٥٠	١٤٣٦٠	نفقات دعم المجتمع المحلي
-	١٠٠٥١٥	استهلاكات حق استخدام الأصول
-	٥١٢٢٧	تكاليف تمويل
٨٤٠٣٨	١١٨٢٣٤	أخرى
٢٩٦٩٣٦٤٣	٢٩٥٥٩٠٢٥	
(٤٤٢٤٦٩٤)	(٤٥٥٤٧٥٤)	ينزل: رسملة الرواتب وملحقاتها
(٣٨٤٨٨٠)	(١٦٦٤٤٩)	رسملة مصاريف تعويض نهاية الخدمة
(١٠٦٤٢٣٨)	(٩٣٥٢٦٦)	رسملة مصاريف ادارية وتشغيلية
(٤٦٥٢٩)	(٤٦٩٩٠)	رسملة مصاريف اجازات الموظفين
(٥٩٢٠٣٤١)	(٥٧٠٣٤٥٩)	مجموع المصاريف المرسملة على مشاريع تحت التنفيذ *
(٢٩٧١٩٦)	(٣٠٧٠١١)	المحول لمصاريف الأنشطة غير الأساسية
٢٣٤٧٦١٠٦	٢٣٥٤٨٥٥٥	

* يتم رسملة هذه المصاريف على مشاريع تحت التنفيذ حسب النسب المتفق عليها في نظام ميركادوس.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٢٦) استهلاكات وإطفاءات

ان تفاصيل بند الاستهلاكات والإطفاءات الظاهر في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٩٢٤١٢٧١	٩٨٢٣٧٩٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
٣٠٤٤١	٢٧٤٧٧	إطفاء قضايا التعارضات (إيضاح ٥)
٥٢٧١٤٦٧	٥٧٥٠٩٠٥	استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٤)
(٥٢٧١٤٦٧)	(٥٧٥٠٩٠٥)	ينزل: إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف
٩٢٧١٧١٢	٩٨٥١٢٦٩	الاستهلاك والإطفاء

تم توزيع الاستهلاكات والإطفاءات كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٩١٦٠١٧١	٩٧٢٥٩٤٥	الاستهلاكات والإطفاءات الظاهرة في قائمة الدخل الشامل
١١١٥٤١	١٢٥٣٢٤	استهلاكات الأنشطة غير الأساسية
٩٢٧١٧١٢	٩٨٥١٢٦٩	

(٢٧) الربح من النشاط الاساسي

بناءً على رخصة التوزيع وتزويد الكهرباء الممنوحة للشركة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن يتم تحديد العائد السنوي من الأنشطة الأساسية قبل تنزيل الضريبة من قاعدة الموجودات المعتمدة من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن. قامت ادارة الشركة باحتساب العائد أعلاه حيث كان عجز عن معدل العائد المحدد بالرخصة لسنة ٢٠١٩ مبلغ ٢٧٤٧٥٨ ردينار وبذلك تصبح القيمة المتراكمة حتى نهاية سنة ٢٠١٩ صافي عجز متراكم بمبلغ ١٤٠١٤ ردينار ويتم معالجة هذا العجز من خلال عملية تحديد التعرفة لفترة التعرفة القادمة وضمن منهجية تحديد التعرفة الواردة في الرخصة الممنوحة ويكون مبلغ العجز خاضع للمراجعة والتعديل من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن تماشياً مع ما ورد بالرخصة.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٢٨) إيرادات الأنشطة غير الأساسية

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣٠٨٥٢٥	٣٢٠٤١٤	إيرادات تحصيل رسوم التلفزيون
١٥٦٢٠٢٤	١٦٢٦٦٨٤	إيرادات تحصيل رسوم النفايات
٢٤٦٠٧١	١٤٠٥٧٨	إيرادات صيانة إنارة الشوارع
٤٩٩٥٩٨	٤٢٠٤١	إيرادات تعويضات أضرار
١٠٢٤	١٠٢٤	إيرادات مباني مؤجرة
٣٣١١٥	٢٣١٢٠	إيرادات نسخ عطاءات
٢٠٥٠٤٧	٢١٢٤٩٢	إيرادات غرامات تأخير
١٨٣٠٨٤	١٢٣٦١٩٣	إيرادات مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٢٠٨٣٩٥	٢١١٢٨٨	إيرادات تأجير الأعمدة
٧٨٨٤٦	٦٠٦٤٥	إيرادات فوائد تأخير ايداع البريد
١٤٢٨٨	١٢٣٤٠	إيرادات فرق العملة
٢٧٠٦٨٥	٢٧٠٦٨٥	إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين لغاية ٢ تموز ٢٠٠٨
٢٩٨٩٨٦	٥٢٨٩٨٤	إيرادات استشارات مصادر الطاقة المتجددة
٢٦٢٩١	٢٥٢٣١	إيرادات أخرى
٣٩٣٥٩٧٩	٥٠٨٩٧١٩	

(٢٩) مصاريف الأنشطة غير الأساسية

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٢٣	٣٤٨	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١١٤٣١٩	١١٧١٥٣	تكلفة صيانة انارة الشوارع
١٧٥٣٤٧	١٧٢٦٧٨١	تكلفة مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٩٦٨٧٦	٦٢٥٩٢	تبرعات
٢٥٨٩٧	٢٧٢٤	خسائر فروقات عملات أجنبية
٢٧٧٢٦٥	٢٨٠٦٦٠	مصاريف اعضاء مجلس الادارة
٧٤٠٠٤	١٢٢٤٩٢	حوافز أنشطة غير أساسية
٤٠١	١٠٩٥٥	أخرى
٧٦٤٣٣٢	٢٣٢٣٧٠٥	
٢٩٧١٩٦	٣٠٧٠١١	يضاف: حصة الأنشطة غير الأساسية من المصاريف المشتركة
١١١٥٤١	١٢٥٣٢٤	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك
١١٧٣٠٦٩	٢٧٥٦٠٤٠	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٣٠) حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٦٨٠.٠٠٣	٣٥٥٢.٥٣١	ربح السنة (دينار)
٨.٠٠٠.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٧١٠	٠/٤٤٤	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم.

(٣١) القطاعات التشغيلية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة للشركة تتأثر بشكل جوهري باختلاف الخدمات لتلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

يتم تنظيم الشركة لأغراض إدارية من خلال قطاعات الأعمال التالية حسب مبيعات الطاقة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٨٥٢٣٦٣٤٧	٩٠.٩٩٥.٩٥٤	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي
١٢٠.٨٣٧٩	١٠.٢٧٧.٣٠	مبيعات مشتركين اعتياديين غير منزليين
٢٢.٢١٧.٥٩٣	٢٣.١٠٤.٠٣٢	مبيعات مشتركين اعتياديين دوائر حكومية
٢٢٦.٤٨٦	٢٤٦.٨٠٥	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٣٣.٠٦١.٩٥٠	٣١.٩٠٧.٠٢٦	مبيعات مشتركين القطاع التجاري
٥١٩.٤٩٣	٥٥٢.٥٢٤	مبيعات مشتركين العدادات المؤقتة
٨٦.٠٠.٩١٠	٥٩.٢٨.٦٧٦	مبيعات مشتركين قطاع الاتصالات
١٩.٣٨.١٦٨	١٩.٢٤.١٤٨	مبيعات مشتركين قطاع البنوك
٢٠.٦.٩١	١٩.٩.١٢	مبيعات مشتركين الاذاعة والتلفزيون
١٤.٦.٥٤	١٦.٠.٥٥	مبيعات مشتركين الفنادق
٦.٨٩.٣.٥٥٦	٧.٠.١٠.٧٦٢	مبيعات مشتركين صناعيون صغار
١٧.٥٩.٥.٢٣٩	١٧.٠.٨٩.٣.٥٩	مبيعات مشتركين صناعيون متوسطين
٢٥.٨.٤٧.٠.١٦	٢٩.٤.١٩.٥.٤٥	مبيعات مشتركين مضخات مياه
١٧.١.٦٥.٤.٩٤	١٥.٩.٢٣.١.٩٣	مبيعات مشتركين القطاع الزراعي
١٦.٢.٣٥.٤.٦٣	١٦.٦.٤٤.٠.٨٥	مبيعات مشتركين ائارة شوارع
٧.٤.٩.٣.٩٧	٨.٤.١.٦.٨٢	مبيعات مشتركين تجاري / زراعي
٨.٩.٩.٥.٠.٨٠	٨.٩.٥.٤.٦.١١	مبيعات مشتركين القوات المسلحة الاردنية
١.٣.٣.٧.٣.٦١	١.٤.٣.٤.٣.٧٦	مبيعات فروع الاستهلاك
٦.٥.٥.٠.٧.٠.٤	٧.٦.٣.٧.٤.٤٨	مبيعات قطاع زراعي ثلاثي التعرفة
٢.٠.٣.٥.٦.٣	٤.١.٧.٩.٦.٣	مبيعات المستشفيات الخاصة
٤.٠.١.٥.٨	٥.٣.٥.٢.٤	مبيعات سيارات الشحن الكهربائي
٢٥.٤.٩.٧.٥.١.٠.٢	٢٦.١.٤.٧.٢.٩.١.٠	

تقوم إدارة الشركة بمراقبة مبيعات قطاعات الأعمال بشكل منفصل لأغراض تقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على المبيعات لكل قطاع.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى. علما ان جميع القطاعات التشغيلية مرتبطة في قطاع جغرافي واحد وهو منطقة شمال المملكة الأردنية الهاشمية.

(٣٢) تعهدات والتزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ ٢٣٦ر٨٤٤ دينار (٢٠١٨): ١٠٣٨ر٦٣٥ دينار).

قضايا -

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ١٧١ر٠٩١ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، ويرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المسجل لهذه القضايا البالغ ٤٢٣ر٣٣٦ دينار (٢٠١٨: ٤٢٣ر٣٣٦ دينار) كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

الخلافاً مع شركة الكهرباء الوطنية -

تطالب شركة الكهرباء الوطنية (مزود الشركة بالطاقة) بمبلغ ٧٢١ر٨٨١ دينار والذي يمثل فرق في فوائد التأخير وتعتقد الشركة ومستشارها القانوني بأنه لن يترتب على الشركة أية التزامات وفقاً لما ورد بالتعرفة الكهربائية (تعرفة الجملة) الصادرة عن هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن والملزمة بالتطبيق من قبل الطرفين.

تعهدات الإيجار التشغيلي -

الشركة كمؤجر

تؤجر الشركة بعض مكاتبها الصغيرة وفقاً لعقود مدتها سنة أو أقل. بلغ الحد الأدنى للإيجارات التي سيتم استلامها مستقبلاً كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
١ر٠٢٤	١ر٠٢٤

لغاية سنة

(٣٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل البنوك الدائنة والقروض. تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير. يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١٩

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٢٩٥٠٨٥)

- ٢٠١٨

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٢٨٤٩٥٤)

في حال هناك تغير سلبي للمؤشر يكون الأثر مساو للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة. ترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة. تقوم الشركة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء إلا أن الحكومة تمثل ما نسبته أكثر من ٦٤٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

مخاطر السيولة -

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر السيولة النقدية من تحصيل الذمم والتسهيلات البنكية. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مضمومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

عند الطلب	من شهر إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٩ كانون الأول				
ذمم دائنة	١٤٣,٧٨١,٢١٥	-	-	١٤٣,٧٨١,٢١٥
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٦,١٩٤,٨٨٧	-	-	٦,١٩٤,٨٨٧
قرض طويل الأجل	٤,٣٦٠,٠٥٣	١٩,٠٤٤,٣٨٢	٣,٢٥٠,٥٧٢	٢٦,٦٥٥,٠٠٧
بنوك دائنة	-	-	-	٣٩,٣٤٩,٧٧٨
تأمينات نقدية للمشاركين	-	-	-	٤٩,٠٩٤,٣٧٤
التزامات عقود إيجار	١٢١,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	-	٧٨١,٠٠٠
المجموع	١٥٤,٤٥٧,١٥٥	١٩,٧٠٤,٣٨٢	٣,٢٥٠,٥٧٢	٢٦٥,٨٥٦,٢٦١

٢٠١٨ كانون الأول

ذمم دائنة	١٨٧,٠٤٨,٤٤٠	-	-	١٨٧,٠٤٨,٤٤٠
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٦,١١٧,٩٣٤	-	-	٦,١١٧,٩٣٤
قرض طويل الأجل	٤,٦٥٨,٣٦٩	٢٠,٢٦٣,٧٠٠	٦,٦٩٢,٣٥٥	٣١,٦١٤,٤٢٤
بنوك دائنة	-	-	-	٣٤,٥٥٣,٢٦٣
تأمينات نقدية للمشاركين	-	-	-	٤٥,٥٧٨,٩٩٧
المجموع	٨٠,١٣٢,٢٦٠	٢٠,٢٦٣,٧٠٠	٦,٦٩٢,٣٥٥	٣٠٤,٩١٣,٠٥٨

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(٣٤) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنوك وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٣٥) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ١٥٣٧٩٠٨١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٠٥٠,٠٥٠ ر.٨٢٧,١٧ دينار).

(٣٦) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١ مع ارقام المقارنة، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧). لا تتوقع الشركة ان ينتج أثر من تطبيق هذا المعيار.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): تعريف "الأعمال"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على تعريف "الأعمال" في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) - اندماج الأعمال لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الأعمال" أم لا. وتوضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، وتحذف تقييم ما إذا كان المشاركين في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، وتضيف التعديلات توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتحديد تعريفات الأعمال والمخرجات، وإضافة اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري.

نظراً لأن التعديلات تطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث عند أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، فلن ينتج أثر على الشركة من تطبيق هذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف "الجوهري"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهري" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف ما هو "جوهري" أثر على القوائم المالية للشركة.