

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ 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 مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى 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 ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها 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 إليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

<p>امر التدقيق الهام ١: الاعتراف بالإيرادات (التعريف) إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٣١ حول القوائم المالية.</p>	
<p>امر التدقيق الهام لقد قمنا باعتبار إيرادات مبيعات الطاقة كأمر هام للتدقيق نظراً لحجم إيرادات مبيعات الطاقة والناجمة عن مبيعات الطاقة للمشاركين حسب الشرائح. إن المخاطر الجوهرية المتعلقة بدقة قياس هذه الإيرادات مرتبطة بأنظمة إصدار الفواتير واحتساب الإيرادات. بلغت الإيرادات المحققة لسنة ٢٠١٨ مبلغ ١٠٢ر٩٧٥ر٢٥٤ دينار.</p>	<p>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 اجراءات 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.</p>
<p>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.</p>	
<p>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.</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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".
<p>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.</p>	
<p>امر التدقيق الهام إن عملية احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين تتطلب الكثير من الإجهاد لتحديد كفاية المخصص. تم اعتبار مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين أمراً هاماً للتدقيق نظراً لحجم المخصص والتقدير والاجتهادات بالإضافة إلى الخبرات التقنية المطلوبة لتحديد مبلغ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين.</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم تضمنت إجراءات التدقيق تقييم الافتراضات الاكتوارية وطرق التقييم المستخدمة من قبل الخبير الإكتواري 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.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٨

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية، ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيّم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهريا مع القوائم المالية او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى 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 الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي 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.

ان التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضمانا إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائما خطأ جوهريا عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن ان 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 وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة 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 ابداء 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 تيقن 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 او 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 و التي 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.

إرنست ويونغ/ الأردن

إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٨ آذار ٢٠١٩

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
١٠٨٦٩٦٣٩٦	١١٥٣٣٦٧٥٠	٣	موجودات غير متداولة - ممتلكات ومعدات
٧٢٣٣١٢٤٨	٧٤٦٤٧٦٥٦	٤	موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٨٢٩٦٦٣	٦٩٦٧١	٥	مدفوعات قضايا التعارضات
٩٦٥٤٦٧٢	١٦٧٩١٣٢٣	٦	مشاريع تحت التنفيذ
٤٩٧٩٩٤٤٥	٤٣٥٢١٨٥	٨	مخزون استراتيجي
٩٦٨٨١٠	١٣١٠٠٧٠	٢١	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٨٦٧١٩	٢٨٦٧١٩	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٦٥٠٠٢٥٣	٢١٢٧٩٤٣٧٤		
١٣٢٥٦٦٢٢٤	١٨٦٦٨٦٤٨٣	٩	موجودات متداولة - ذمم مدينة
٤٧١٨٣٨١	٧٢٧٢٦٢٧		أرصدة مدينة أخرى
٢٧٥٨٠٨٦	٣٦٢٤١٢٣	٨	مخزون
٣٨٧٦٣	٣٠٢٨٩٥	١٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٤٠٠٨١٤٥٤	١٩٧٨٨٦١٢٨		
٣٣٦٥٨١٧٠٧	٤١٠٦٨٠٥٠٢		مجموع الموجودات
		١١	حقوق الملكية والمطلوبات
٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠		حقوق الملكية - رأس المال المدفوع
٢٢١٠٢٦٤	٢٢١٠٢٦٤		إحتياطي اجباري
٦٣٨٧٧٨	٦٣٨٧٧٨		إحتياطي اختياري
٦٨٩٨٠٠٥	٦٩٧٨٠٠٨		أرباح مدورة
١٧٧٤٧٠٤٧	١٧٨٢٧٠٥٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات - مطلوبات غير متداولة
٧٢٣٣١٢٤٨	٧٤٦٤٧٦٥٦	٤	مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٨٣٨٠٢٩٢	٩٣٤٨٥٩٨	١٢	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٨٩٠١٧٦	٦١٩٤٩١	١٣	فائض مساهمات المشتركين
٢٨٧١٧٢٩	٤١٢٢٠٩٥	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٤٨٨٨٨٩٠	٢١٧٧٧٧٨٠	١٥	قرض طويل الاجل
٤١٣١٩٩٥٤	٤٥٥٧٨٩٩٧	١٦	تأمينات نقدية للمشاركين
١٥٠٦٨٢٢٨٩	١٥٦٠٩٤٦١٧		
١٢٣٣٢٨٣٥١	١٨٧٠٤٨٤٤٠	١٧	مطلوبات متداولة ذمم دائنة
٣١١١١١٠	٣١١١١١٠	١٥	الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
١٤١٩٥٣٠	١٥٨٢٧٦٩		مصاريف مستحقة
٨٦٠٨٨٢٩	٨٤٣٠٤٤٠	١٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٨٢٥٢٩١٠	٣٢٤٠٤٨٢٣	١٩	بنوك دائنة
٢٧٠٦٨٥	٢٧٠٦٨٥	١٣	فائض مساهمات المشتركين
١١٩٧٩٩١	١٣٨٣٦١٨	٢٠	مخصصات مختلفة
١٩٦٢٢٩٦٥	٢٥٢٦٩٥٠	٢١	مخصص ضريبة الدخل
١٦٨١٥٢٣٧١	٢٣٦٧٥٨٨٣٥		
٣١٨٨٣٤٦٦٠	٣٩٢٨٥٣٤٥٢		مجموع المطلوبات
٣٣٦٥٨١٧٠٧	٤١٠٦٨٠٥٠٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٦٠.٢٣٤.٣٠٦	٢٥٤.٩٧٥.١٠٢	مبيعات الطاقة
(٢٢٣.٨٤٤.٢٥٧)	(٢١٢.٦٣١.٢٤٠)	تكلفة شراء الطاقة
٣٦.٣٩٠.٠٤٩	٤٢.٣٤٣.٨٦٢	٢٣ إجمالي الربح
١.٧٩٠.١٢٥	٢.٢١٩.٨١٧	٢٤ إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٢٠.٩٨٨.٣٦٠)	(٢٣.٤٧٦.١٠٦)	٢٥ مصاريف إدارية وعمومية
(٨.٢٦٠.٧٠٤)	(٩.١٦٠.١٧١)	٢٦ استهلاكات وإطفاءات
(٨٢٦.٤٠١)	(٩٣٠.٨٣٩)	٨ مخصص مخزون بطيء الحركة
٨.١٠٤.٧٠٩	١٠.٩٩٦.٥٦٣	الربح من النشاط الأساسي
٣.٦٢٨.٣٧٩	٣.٩٣٥.٩٧٩	٢٨ إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٥.١٦٢.٩٦٤	٧.٥٢٦.٨٤٤	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(٨٥٨.٤٩٥)	(١.١٧٣.٠٦٩)	٢٩ مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٢.٨٥٧.١٧٦)	(٣.٢٨١.٠٢٠)	تكاليف تمويل
(٥.٢٠٠.٢٨٨)	(١٠.٠٠٨.٢١٤)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(١٢٤.٦١٦)	(٢.٩٩٩.٤٨٠)	الخسارة من الأنشطة غير الأساسية
٧.٩٨٠.٠٩٣	٧.٩٩٧.٠٨٣	ربح السنة قبل الضريبة
(٢.٣٩٠.٠٨٤)	(٢.٣١٧.٠٨٠)	٢١ ضريبة الدخل
٥.٥٩٠.٠٠٩	٥.٦٨٠.٠٠٣	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٥.٥٩٠.٠٠٩	٥.٦٨٠.٠٠٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٦٩٩	٠/٧١٠	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 كوبرياء محافظة اربيد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

مجموع حقوق الملكية دينار	أرباح مدورة دينار	إحتياطي اختياري دينار	إحتياطي اجباري دينار	رأس المال	
				المذفوع دينار	المتوقع دينار
١٧٧٤٧٠٤٧	٦٨٩٨٠٠٠٥	٦٣٨٧٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	٢٠١٨
٥٦٨٠٠٠٣	٥٦٨٠٠٠٣	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الدخل الشامل السنة توزيعات أرباح (ايضاح ١١)
(٥٦٠٠٠٠٠)	(٥٦٠٠٠٠٠)	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
١٧٧٤٧٠٤٧	٦٩٧٨٠٠٠٨	٦٣٨٧٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	٢٠١٧
٢٠١٥٧٠٣٨	٩٣٠٧٩٩٦	٦٣٨٧٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الدخل الشامل السنة توزيعات أرباح (ايضاح ١١)
٥٥٩٠٠٠٩	٥٥٩٠٠٠٩	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(٨٠٠٠٠٠٠)	(٨٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	
١٧٧٤٧٠٤٧	٦٨٩٨٠٠٠٥	٦٣٨٧٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
دينار	دينار	
٧٩٨٠,٠٩٣	٧٩٩٧,٠٨٣	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات على:
(٦٧,٥٠٢)	(٧,٥١٤)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١,٢٠٢)	(٢٧)	إيرادات فوائد بنكية
(٥١٦٢,٩٦٤)	(٧,٥٢٦,٨٤٤)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(٤٣,٠٠٨)	-	عوائد توزيعات أرباح
٢,٨٥٧,١٧٦	٣,٢٨١,٠٢٠	فوائد مدينة
٥,٢٠٠,٢٨٨	١٠,٠٠٨,٢١٤	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١٦٢,٨٤١	١,٣٩٤,٨١٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨,٣٥٢,٠٨٥	٩,٢٧١,٧١٢	إستهلاكات وإطفاءات
٨٢٦,٤٠١	٩٣٠,٨٣٩	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٣٦٥,٤٠٩	١,٤٤٥,٩٥٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة وذمم مدينة
(٢٧٠,٦٨٥)	(٢٧٠,٦٨٥)	إطفاء فائض مساهمات المشتركين
٩٤,٥٥٦	١٧٣,٢٠٤	مخصصات مختلفة
		تغيرات رأس المال العامل:
		مخزون
٣,٦٧٥,٣٣١	١,٧١٩,٣٩٢	ذمم مدينة
(٢٣,٢٣٢,٩٧٣)	(٤٨,٠٣٩,٣٦٦)	أرصدة مدينة أخرى
(١,٩٦١,٦٧٢)	(٢,٥٥٤,٢٤٦)	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
٨,٤١٩,٧١٦	٨,٥٥٦,١٨١	تأمينات نقدية للمشاركين
٣,٩٨١,٨٥٧	٤,٢٥٩,٠٤٣	ذمم دائنة
٣١,٩٣٣,٥٢٤	٥٣,٧١١,٨٧٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٢٩,٦٥٣)	(٥,٦٤٢)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٥٦٦,٢٦٢)	(٥٢٩,٣٣٣)	مخصصات مختلفة مدفوعة
(١,٤٨٥,٠٠١)	(٣٤١,٠٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٢,٩٠٠,٨٦٨)	(٢,٠٩٤,٣٥٥)	
٣٩,٢٦٣,٩٨٧	٤١,٦٨٧,٢١٤	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومعدات
(٢٣,٤٢٠,٦٣١)	(١٩,٤٤٦,٢٠٣)	مدفوعات قضايا التعارضات
(١٣,٩٨٤)	(١٧,١٤٩)	مشاريع تحت التنفيذ
(١٣,٧٨٣,٧٧٠)	(١٤,٢٩٣,١١٧)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٠٤,١٧٠	١٨٣,٠٨٤	فوائد بنكية دائنة مقبوضة
١,٢٠٢	٢٧	عوائد توزيعات أرباح مقبوضة
٤٣,٠٠٨	-	
(٣٧,٠٧٠,٠٠٥)	(٣٣,٥٧٣,٣٥٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		قرض طويل الأجل مدفوع
(٧,٧٧٣,٧٦٨)	(٥,٦١٧,٥٨٧)	توزيعات أرباح للمساهمين مدفوعة
(٢,٨٦٥,٤٢٠)	(٣,٢٧٢,٩٤٠)	فوائد بنكية مدينة مدفوعة
(١٠,٦٣٩,١٨٨)	(١٢,٠٠١,٦٣٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٨,٤٤٥,٢٠٦)	(٣,٨٨٧,٧٨١)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٩,٧٦٨,٩٤١)	(٢٨,٢١٤,١٤٧)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(٢٨,٢١٤,١٤٧)	(٣٢,١٠١,٩٢٨)	

(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 (محافظة إربد 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 ١٤ آذار ٢٠١٩، 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.

(٢-٢) التغييرات 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 ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجًا من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيرادات. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) غير جوهري. وأصبحت السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات كما هو مبين فيما يلي:

بيع الطاقة

استنتجت الشركة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع الطاقة عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل الطاقة إلى العميل من خلال الشبكة الكهربائية ويتم الاعتراف حسب قراءة العدادات لكمية الطاقة المستهلكة. لم ينتج عنه تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي أثر على توقيت التحقق من الإيرادات.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبني للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت الشركة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية، ولم تقم الشركة بتعديل ارقام المقارنة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة الى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تتألف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر للشركة من سندات ذات تصنيف ائتماني مدرج ضمن استثمارات (جيدة وجيدة جدا) ومصنفة من قبل وكالات تصنيف مخاطر استثمار معتمدة، وعلى ذلك فان أدوات الدين تعتبر ذات مخاطر ائتمانية متدنية. وبالتالي يتم قياس الخسائر الائتمانية لهذه الأدوات كل ١٢ شهر.

لم ينتج اثر جوهري عن تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على القوائم المالية للشركة.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الاولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن الشركة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات ان التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (او في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم- بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على الشركة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) – تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الادوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"
تم إصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) قبل معيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧) بدلاً من معيار التقارير المالية رقم (٤).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) او السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر الى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة ومشاريع مشتركة – قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات انه اذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار بقياس الاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر. اذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك كل على حدى في اخر تاريخ عند:

أ. الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك.

ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية.

ج. الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

لم ينتج أي اثر 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 التدني في القيمة. تمثل الكلفة تكلفة استبدال الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل إذا استوفت شروط الاعتراف بها. يتم اثبات مصروفات الصيانة والإصلاح في قائمة الدخل الشامل.

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

%	
٢	مبانى
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	مصاعد وأجهزة تكييف
١٢	أجهزة اتصالات
٢٠	أنظمة وأجهزة الحاسب الآلى

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.

موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين

يتم إظهار هذه الموجودات في بند مستقل تمثيا 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٪ سنويا 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 اليها مصاريف الاقتناء ويعاد 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 الاجنبية، 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 المبيعة 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 استخداماتها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة والمعنية 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 لتحويلها.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وأرصدة لدى البنوك الظاهر في قائمة المركز المالي على ودائع لأجل باستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

تكاليف الاقتراض

تتم رسلة 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 تتكبدها 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 ومعيار 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 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 وتحتسب 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.

الإيجار التشغيلي

الشركة كمستأجر: يتم الاعتراف بمصاريف الإيجار التشغيلي كمصروف إيجارات في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر: يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار التشغيلي كإيراد إيجارات 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 للقرارات 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.

التفاصيل

يتم اجراء تفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفاصيل او 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:

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
- 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 اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٤) موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٢١٩٠١١٨٨	١٢٩٧٣٧٣٠٣	الكلفة-
٧٨٣٦١١٥	٧٥٨٧٨٧٥	كما في أول كانون الثاني
١٢٩٧٣٧٣٠٣	١٣٧٣٢٥١٧٨	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
		كما في ٣١ كانون الأول
٥٢٣٩٧٨٠١	٥٧٤٠٦٠٥٥	الاستهلاك المتراكم-
٥٠٠٨٢٥٤	٥٢٧١٤٦٧	كما في أول كانون الثاني
٥٧٤٠٦٠٥٥	٦٢٦٧٧٥٢٢	إستهلاك السنة
		كما في ٣١ كانون الأول
٧٢٣٣١٢٤٨	٧٤٦٤٧٦٥٦	صافي القيمة الدفترية-
		كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٧٢٦٥٢٥٧	٤٧٧٠٧٩٣٤	مطلوبات مساهمات المشتركين
٢٥٠٦٥٩٩١	٢٦٩٣٩٧٢٢	مطلوبات فسل الريف
٧٢٣٣١٢٤٨	٧٤٦٤٧٦٥٦	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٥) مدفوعات قضايا التعارضات

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٣٥٢٠٠٥٢	١٣٦٦٠٣٦	الكلفة -
١٣٩٨٤	١٧١٤٩	كما في أول كانون الثاني
١٣٦٦٠٣٦	١٣٨٣١٨٥	إضافات
		كما في ٣١ كانون الأول
١٢٤٢٧٠٠	١٢٨٣٠٧٣	الإطفاء المتراكم -
٤٠٣٧٣	٣٠٤٤١	كما في أول كانون الثاني
١٢٨٣٠٧٣	١٣١٣٥١٤	إطفاء السنة
		كما في ٣١ كانون الأول
٨٢٩٦٣	٦٩٦٧١	صافي القيمة الدفترية -
		كما في ٣١ كانون الأول

(٦) مشاريع تحت التنفيذ

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٢٧٠٧٥٧	٧٠٠٥٨٦٨	مشاريع التمويل الذاتي
٨٠٥٣٩٩٥	٩٤٨٤٥١٠	مشاريع مساهمات المشتركين
٣٢٩٩٢٠	٣٠٠٩٤٥	مشاريع فلس الريف
٩٦٥٤٦٧٢	١٦٧٩١٣٢٣	

إن الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦٦١٨٦٣١	٩٦٥٤٦٧٢	رصيد بداية السنة
٨٨٢٢٢١٢	٨٨٠٤١٨٥	إضافات خلال السنة
٥٠٤٢٧٢٢	٥٩٢٠٣٤١	مصاريف مرسلة (إيضاح ٢٥)
(٢٠٩٩٢٧٧٨)	=	المحول الى ممتلكات ومعدات
(٧٨٣٦١١٥)	(٧٥٨٧٨٧٥)	المحول، إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف
٩٦٥٤٦٧٢	١٦٧٩١٣٢٣	رصيد نهاية السنة

تبلغ كلفة استكمال مشاريع تحت التنفيذ ١٣٤١٣ر١٣ر١٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٣٢٢٧ر٨٤٧ دينار).

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

يمثل هذا البند مساهمة الشركة في رأسمال الشركة التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	نسبة الملكية	
دينار	دينار	%	
٢٨٦,٧١٩	٢٨٦,٧١٩	١١,٤٧	أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية

(٨) مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥,٩٤٣,١٥٦	٦,٢٢٢,٢٦٠	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
٣,٥٧,٨٧٦	٣,٦٨,٥٢١	مستودع العدد والأدوات وقطع السيارات والآليات
٢٣,٤٦٤	١٨,٥٤٠	مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر
٢١,٣٨١	١٧,٣٥٥	مستودع الآليات وقطع غيارها
٢,٢٤٢,٧٠٢	٣,١١٨,٥٩٤	مستودع المواد المرتجعة
٨,٥٨٨,٥٧٩	٩,٧٤٥,٢٧٠	
(١,٤٦٣,٧١١)	(١,٨٧٠,٠٧٥)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة
٧,١٢٤,٨٦٨	٧,٨٧٥,١٩٥	
١١٢,٦٦٣	١٠١,١١٣	يضاف: مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات
٧,٢٣٧,٥٣١	٧,٩٧٦,٣٠٨	
٤,٤٧٩,٤٤٥	٤,٣٥٢,١٨٥	مخزون استراتيجي
٢,٧٥٨,٠٨٦	٣,٦٢٤,١٢٣	مخزون
٧,٢٣٧,٥٣١	٧,٩٧٦,٣٠٨	

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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧٩٦,٨٥٧	١,٤٦٣,٧١١	رصيد بداية السنة
٨٢٦,٤٠١	٩٣٠,٨٣٩	المخصص للسنة
(١,٥٩,٥٤٧)	(٥٢٤,٤٧٥)	يطرح: المواد التي تم شطبها خلال العام
١,٤٦٣,٧١١	١,٨٧٠,٠٧٥	رصيد نهاية السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٩) ذمم مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢١٥٨٣٢١٧	٢٦٢٢٨٧٢٣	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي
١٢٣٢٧٤	١١٣٧٤٩	ذمم مشتركين اعتياديين غير منزليين
٩٥٤١٢٤٥	١٢٨٢٨٩٠٢	ذمم مشتركين اعتياديين دوائر حكومية
٤٤٠٣١	٦٥٩٥٤	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٦٩٠١٤٨٦	٨٣٣٨٧٤٥	ذمم مشتركين القطاع التجاري
٢٠٠٩٥٤	٢٢٦٧٨٣	ذمم مشتركين العدادات المؤقتة
١٥٦٩٧٣٠	١٥٦٩٣٢٤	ذمم مشتركين قطاع الاتصالات
٧٠١٢٢	١٠٨٧٤٧	ذمم مشتركين قطاع البنوك
٣٤٧٤٦	٣٧٤٨٨	ذمم مشتركين الاذاعة والتلفزيون
١٣٣٢٠	٢٤٨٠٥	ذمم مشتركين الفنادق
١٢٨٤١٣٤	١٥٧٠٤٠٢	ذمم مشتركين صناعيون صغار
٣٤٢٩٤١١	٣٦٦٧٧٣٦	ذمم مشتركين صناعيون متوسطين
٤٥٦٠٤٦٧٤	٧٠٧٤٤٤٩٠	ذمم مشتركين مضخات مياه
٢٤٣١٧٧٣	٣٤١٧٨٩٣	ذمم مشتركين القطاع الزراعي
٧٤٧١٦٤٢	١٢٣٥٨٣٠٠	ذمم مشتركين ائارة شوارع
١٥٧١٨٠	١٥٧٣٩١	ذمم مشتركين تجاري / زراعي
١٢٣٣٤٠٦٤	١٨٥٨٩٣٧٤	ذمم مشتركين القوات المسلحة الاردنية
٩٤٠١٣٩	١٥٩١٧١٨	ذمم قطاع زراعي ثلاثي التعرفة
٣٣١٨	٤٥٧٩	ذمم مشتركين سيارات شحن
-	٤٩٥٠٣	ذمم مشتركين المستشفيات الخاصة
١١٣٧٣٨٤٦٠	١٦١٦٩٤٦٠٦	مجموع ذمم مشتركين مبيعات الطاقة
١٩٨١٥٧٤٥	٢٧٢٥٨٩٧٠	فوائد تأخير
٣٢٩٨٣٨	٢٩٤٨٢٨	ذمم مدينة متفرقة
٢١١٠٥٩٢	٢٣٢٩٧٢٥	ذمم دوائر حكومية - مشاريع ائارة اخرى
١٢٦٨	-	ذمم بلديات
١٩٤٥٥٩	١٧٨٥٤٢	ذمم موظفين
١٣٦١٩٠٤٦٢	١٩١٧٥٦٦٧١	
(٣٦٢٤٢٣٨)	(٥٠٧٠١٨٨)	
١٣٢٥٦٦٢٢٤	١٨٦٦٨٦٤٨٣	

ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة/ مخصص ذمم مدينة

* 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/ ومخصص الذمم المدينة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٢٥٨٨٢٩	٣٦٢٤٢٣٨	رصيد بداية السنة
١٣٦٥٤٠٩	١٤٤٥٩٥٠	المخصص للسنة
٣٦٢٤٢٣٨	٥٠٧٠١٨٨	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

المجموع	أكثر من ٩٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	١ - ٦٠ يوم	ذمم غير مستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٨٦٦٨٦٤٨٣	١١٧٦٧٥٨٨٠	١٠١٦٨٨٧٠	١٢٩٠٥٢٨٦	٤٥٩٣٦٤٤٧	٢٠١٨
١٣٢٥٦٦٢٢٤	٧٦٠٠٩٣٢٦	٧٠٤٦٦٩٣	٩١٤١٩٩٢	٤٠٣٦٩٠١٣	٢٠١٧

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

يمثل النقد وارصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي مايلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٧٨٩٨	٣١٦٣٤	نقد في الصندوق
١٠٨٦٥	٢٧١٢٦١	أرصدة لدى البنوك
٣٨٧٦٣	٣٠٢٨٩٥	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٨٧٦٣	٣٠٢٨٩٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٨٢٥٢٩١٠)	(٣٢٤٠٤٨٢٣)	بنوك دائنة
(٢٨٢١٤١٤٧)	(٣٢١٠١٩٢٨)	

(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 للاحتياطي 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 ٢٠١٨ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بنسبة ٧٠٪ من رأس المال وبمبلغ إجمالي ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار كأرباح للمساهمين.

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي الذي عقد بتاريخ ٩ نيسان ٢٠١٧ على توصية مجلس الادارة بتوزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٠٪ من رأس المال وبمبلغ إجمالي ٨٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار كأرباح للمساهمين.

(١٢) مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما

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

(١٣) فائض مساهمات المشتركين

يمثل هذا البند صافي ايرادات 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.

(١٤) مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٢٢٣٣٤٩	٢٨٧١٧٢٩	الرصيد في بداية السنة
٢١٤٦٤٢	١٧٧٩٦٩٩	المحمل على السنة
(٥٦٦٢٦٢)	(٥٢٩٣٣٣)	المدفوع خلال السنة
٢٨٧١٧٢٩	٤١٢٢٠٩٥	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٩٦٦٢٤	٢٥٢٤١٥	الفائدة على الإلتزام
١٨٠١٨	١٥٢٧٢٨٤	كلفة الخدمة الحالية
٢١٤٦٤٢	١٧٧٩٦٩٩	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٦٢٨٤١	١٣٩٤٨١٩	المصاريف الإدارية والعمومية
٥١٨٠١	٣٨٤٨٨٠	ما تم رسمته على مشاريع تحت التنفيذ
٢١٤٦٤٢	١٧٧٩٦٩٩	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
%٦١	%٧٢	معدل الخصم*
%٠.١٢	%٠.١٢	معدل الوفيات
%٥	%٥	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٧	%٧	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
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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:

الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة	الزيادة بمقدار ١٪ في معدل
٢٠١٨ دينار	
(٩٢٥٩٦٦١)	الخصم
١٢٣٤٤٥٦	الزيادة في الرواتب
٣٥١٨	الاستقالات
الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة	النقص بمقدار ١٪ في معدل
٢٠١٨ دينار	
١٢١٨٤٦٠	الخصم
(٩٥٠٢٩٥)	الزيادة في الرواتب
(٣٥١٨)	الاستقالات

(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 ١٥٥٥٥٥٥٥ دينار ماعدا القسط الأخير بمبلغ ١٥٥٥٥٥٦٥ دينار للقسط متضمناً الفائدة المستحقة لكل قسط. 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 ٣٪ سنوياً.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القرض طويلة الأجل 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
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(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) ذمم دائنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٩١١٩٢١٩٠	١٣٢٦٥٨٢٨٤	شركة الكهرباء الوطنية- مشتريات الطاقة
١٩٤٠٨٩٢٤	٢٩٤١٧١٣٨	شركة الكهرباء الوطنية- فوائد التأخير
٣٦٩٥٦٤	٣١٧١٢٤	شركة البادية لتوليد الطاقة - مشتريات طاقة متجددة
١٢٣٥٣٣٩	١٥٠٠٧٩٤٨	شركة كهرباء الوطنية - فرق أسعار الوقود
-	١٣٧٦١٠	شركة المصادر الخضراء لتوليد الطاقة-مشتريات الطاقة المتجددة
٤٩٤٢٣٦٣	٣٤٤٥١٤٣	ذمم موردين
٣٩٤١١٦٠	٤٢٥٥١٤	البلديات- رسوم نفايات
١٦٧٤١٨٧	١٧٢٧٤٦٨	وزارة المالية- رسوم تلفزيون
٤٩٢١٢٨	-	فلس الريف
٧٢٤٩٦	٨٢٣١١	أخرى
١٢٣٣٢٨٣٥١	١٨٧٠٤٨٤٤٠	

(١٨) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٨٣٢١	٢٨٩١٢	أمانات طلبات اشتراكات غير منفذة
٩٣٤٥٣	١٦٨٤٠٠	أمانات بدل طلب ربط نظم مصادر طاقة متجددة
٢٨٥٣٤٦	٣١٢٢٥٦	رسوم تمديدات مشتركين مقبوضة مقدماً
٨٢٣٣٩٥	١١٩١١٣	أمانات عامة
٢١٣٠٧٦٨	١٢٤٢٣٦٤	أمانات مشتركين
٦٩٩٠٠	١٥٦٢٤٧	أمانات المكاتب البريدية
٤٤٧٧٨	٤٤٨١٠	أمانات دوائر حكومية - مشاريع
٤٧٥١٦	٤٦٧٢٣	أمانات ضريبة المبيعات
٥٥٠٠٠	٥٥٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
٢١٢٥٦٨٠	٢٤٩٠٦٤٥	ذمم دائنة - صندوق التأمين الصحي
١٠٥٣٢١٢	٨٣٩٢٨٨	مبالغ مستحقة من المتعهدين
١٤٢٢٢١٧	١٤٠٤٦٣٠	أرباح مساهمين قيد التوزيع
١١٢	٩٩٥٠٥٥	أمانات مستودع تالف
٤٢٩١٣١	٥٢٦٩٩٧	أخرى
٨٦٠٨٨٢٩	٨٤٣٠٤٤٠	

(١٩) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقوف وقدرها ٥٤٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة وعمولة ٦.٦٣٪ سنوياً (٢٠١٧: ٥.٩٨٪).

(٢٠) مخصصات مختلفة

تمثل المخصصات الظاهرة في قائمة المركز المالي مايلي:

٢٠١٧	٢٠١٨					
المجموع	المجموع	مخصص قضايا	صندوق الخدمة الاجتماعية	مخصص تعويض التكافل	مخصص اجازات الموظفين	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٢٠٧٣	١٠١٩٧٠٩٩١	٤٢٣٠٣٣٦	٣١٠٩٥٥	١٠٠٥٦	٧٤١٠٦٤٤	الرصيد في بداية السنة
١٢٣٠٩١٩	٢٣٤٠٨٦٨	-	١٥٠١٣٥	-	٢١٩٠٧٣٣	المحمل على السنة*
١٢٠٢٧٥	-	-	-	-	-	اقتطاعات موظفين
(١٠١٦٠٠٧٧٦)	(٤٩٠٢٤١)	-	-	(١٠٠٥٦)	(٤٨٠١٨٥)	المدفوع خلال السنة
١٠١٩٧٠٩٩١	١٠٣٨٣٠٦١٨	٤٢٣٠٣٣٦	٤٧٠٠٩٠	-	٩١٣٠١٩٢	الرصيد في نهاية السنة

* يتضمن بند المحمل على السنة مصاريف تم رسملتها بمبلغ ٤٦٠٥٢٩ دينار (٢٠١٧: ٢٩٠٣٦٣ دينار).

(٢١) ضريبة الدخل

موجودات ضريبية مؤجلة-

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

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٠٣٤٠٣١٦	٩٦٨٠٨١٠	الرصيد في بداية السنة
(٦٥٠٠٠٦)	٣٤١٠٢٦٠	التغير خلال السنة
٩٦٨٠٨١٠	١٠٣١٠٠٧٠	الرصيد في نهاية السنة

مخصص ضريبة الدخل -

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٥٣٩٢٥٥	١٩٦٢٩٦٥	الرصيد في بداية السنة
٢٣٢٤٥٧٨	٢٦٥٨٣٤٠	ضريبة الدخل للسنة
(٢٩٠٠٨٦٨)	(٢٠٩٤٣٥٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٩٦٢٩٦٥	٢٥٢٦٩٥٠	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧٩٨٠٠٩٣	٧٩٩٧٠٨٣	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(٩٠٣٩٦١)	(١٣٧٣٢٣٢)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
٢٦٠٩٦٠٨	٤٤٥٢٥٦٤	مصروفات غير مقبولة ضريبيا
٩٦٨٥٧٤٠	١١٠٧٦٤١٥	الربح الضريبي
٢٣٢٤٥٧٨	٢٦٥٨٣٤٠	ضريبة دخل السنة
٦٥٥٠٦	(٣٤١٢٦٠)	موجودات ضريبية مؤجلة مكونة خلال السنة
٢٣٩٠٠٨٤	٢٣١٧٠٨٠	ضريبة الدخل للسنة
%٢٤	%٢٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%٢٩٩٥	%٢٨٩٨	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٤، قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة وتدقيق بيانات عام ٢٠١٥ حيث تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة بدفع فروقات ضريبة دخل بواقع ١١٢٠٤٨ دينار وقامت الشركة بالاعتراض على ذلك وتم رد الاعتراض ورفع الشركة قضية لدى محكمة البداية. قامت محكمة البداية خلال العام ٢٠١٨ بتعيين خبير للحصول على رأي فيما يتعلق بالاعتراض وكان رأي الخبير لصالح الشركة وأصدر قرار من محكمة البداية بقبول تقرير الخبير حيث أصبحت الفروقات ٢٧٥٥ دينار وتم استئناف قرار محكمة البداية ولم يصدر قرار نهائي حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للعامين ٢٠١٧ و ٢٠١٦ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

* تم تعديل قانون ضريبة الدخل الأردني رقم (٣٤) للعام ٢٠١٤ وسوف تصبح نسبة الضريبة ٢٧% (٢٤% + ٣% مساهمة وطنية) وسيتم تطبيق القانون في ١ كانون الثاني 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:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
-	٢٤٩ر٣٢٢
١٧٨ر٠٧٥	٢٤٩
١٧٨ر٠٧٥	٢٤٩ر٥٧١
٦٠ر٨٠٦	-

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

مبالغ مستحقة من شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات العلاقة:

٣٠٨ر٠٩٠	٢٤٠ر٣٣٥
-	٤٦٦ر١٤٨

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣١٢ر٤٣٦	٣١٧ر٩٠٥
٤٣ر٠٠٨	-

تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الادارة
عوائد توزيعات أرباح شركة صناعة المعدات الكهربائية

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

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٥١٥ر٦٩٧	٥٤٦ر٣٣٤

رواتب ومكافآت

(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 بالزيادة في شهر شباط لسنة ٢٠١٧.

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 شباط وشهر كانون الثاني لسنة ٢٠١٨ وبالتخفيض خلال شهر تشرين أول ٢٠١٨.

(٢٤) ايرادات تشغيلية أخرى، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٢٢٦٨٥٠	١١٦٢٠٨٤	رسوم تمديدات المشتركين
٣٠٨٩	٨٠٤٧	رسوم تمديدات البلديات
١٣٤٤٢٩٤	١٥١٥٣٦٦	أجور عدادات
١٢٠٧٠٨	١٥٠٧٩٠	رسوم متفرقة
٤٦٥٢٤	٤٣٣٥٧	أجور ورش
(٧٧٧٢٦٢)	(٣٥٤٥١٥)	صافي خسائر مشاريع مساهمات فلس الزيف المنجزة
(٥٩٢٩٠٨)	(٧٠٤٢٣٠)	صافي خسائر مشاريع مساهمات المشتركين المنجزة
٤٠٠٤١٦	٣٧٢٣٩٤	رسوم ايصال التيار الكهربائي
١٤٩٩٠	١٤٥٨٧	رسوم استبدال عدادات
٣٤٢٤	١١٩٣٧	أخرى
١٧٩٠١٢٥	٢٢١٩٨١٧	

(٢٥) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٦٢٦٨٧٨٤	١٧٤٩٤٦٥٢	رواتب وملحقاتها
١٩٣٤٧١٣	١٧٩٦٦٧٨٧	منافع الموظفين
٢١٤٦٤٢	١٧٧٩٦٦٩٩	مصاريف تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٠٤٨٢	=	مصاريف التكافل الاجتماعي
١١٣٤٣٧	٢١٩٧٣٣	مصاريف الاجازات
٥٦٨٢١٧	٤٩١٧٤١	مصاريف الصيانة
١١٢٠٨٦	١٣٤٥٧٤٧	سيارات مستأجرة
٢٣٠٤٨٢	٢٨٤٨٤٣	قرطاسية ومطبوعات وصحف واعلانات
٣٤٢٣٢١	٣٨١٣٣٣	طوابع
٣٣٢٦٦٣	٤٣٤٦٦٤	تعويضات
٦٠٠٧٨	٧٢١٠٧٥	مصاريف التمديدات
٣٢٩٧٨١	٣٣٧٩٢٤	مصاريف التأمين
٤٩٩٦٧٩	٥٣٦٢٠٢	مصاريف السيارات
١٩٨٣٣٤	١٧٧٠٢٣	مصاريف بريد وهاتف وفاكس
٣٩٥٨٨	٣٩٦٠٠	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الادارة
٤١٣٨٨٤	٤٦٥٤٨٥	تنظيف وحراسة مباني الشركة
١٥٧٠٧٣	١٥٢١٣٢	مصاريف الكهرباء والمياه والتدفئة
٤٣٦٧٢٤	٤١٣٤٨٣	رسوم وأتعاب قانونية
٤٣٨٩١	٢٣٠٤٨	أتعاب مهنية
٤١٧٨٢	٤٨٦٤١	اشترك مؤتمرات وندوات
٢٩١٩٧	٣٠٥٤٢	رخص ورسوم حكومية
٣٠٥١٠٧	٣٠٢٧٣٨	رسوم رخص التوزيع
١٧٥٢٩٠	١٩٠٠٧٥	ايجارات
٥٨٤٧٦	٥٤٧٨٢	مصاريف كمبيوتر
٦١٥٨٤	٥٦٣٤١	مصاريف الضيافة
١٢٩٥٥	٧٧٩٥	نفقات وجبات طعام الموظفين في موقع العمل
٢٨٥٧٥١	٣٧١٢٢٠	عمولة تحصيل - مكاتب بريدية
١٣٦٥٤٠٩	١٤٤٥٩٥٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١١٥٠٠	٦٣٥٠	نفقات دعم المجتمع المحلي
٧٨٤٩١	٨٤٠٣٨	أخرى
٢٦٢٧٢٤٠١	٢٩٦٩٣٦٤٣	
(٤٠١٨٣٦٨)	(٤٤٢٤٦٩٤)	ينزل: رسملة الرواتب وملحقاتها
(٥١٨٠١)	(٣٨٤٨٨٠)	رسملة مصاريف تعويض نهاية الخدمة
(٢٣٥١)	=	رسملة مصاريف التكافل الاجتماعي
(٩٤٣١٩٠)	(١٠٦٤٢٣٨)	رسملة مصاريف ادارية وتشغيلية
(٢٧٠١٢)	(٤٦٥٢٩)	رسملة مصاريف اجازات الموظفين
(٥٠٤٢٧٢٢)	(٥٩٢٠٣٤١)	مجموع المصاريف المرسملة على مشاريع تحت التنفيذ *
(٢٤١٣١٩)	(٢٩٧١٩٦)	المحول لمصاريف الأنشطة غير الأساسية
٢٠٩٨٨٣٦٠	٢٣٤٧٦١٠٦	

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

(٢٦) استهلاكات وإطفاءات

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨٣١١٧١٢	٩٢٤١٢٧١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
٤٠٣٧٣	٣٠٤٤١	إطفاء قضايا التعارضات (إيضاح ٥)
٥٠٠٨٢٥٤	٥٢٧١٤٦٧	استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف (إيضاح ٤)
(٥٠٠٨٢٥٤)	(٥٢٧١٤٦٧)	ينزل: إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٨٣٥٢٠٨٥	٩٢٧١٧١٢	الاستهلاك والإطفاء

تم توزيع الاستهلاكات والإطفاءات كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨٢٦٠٧٠٤	٩١٦٠١٧١	الاستهلاكات والإطفاءات الظاهرة في قائمة الدخل الشامل
٩١٣٨١	١١١٥٤١	استهلاكات الأنشطة غير الأساسية
٨٣٥٢٠٨٥	٩٢٧١٧١٢	

(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 الاساسية 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 ٢٠١٨ مبلغ ٢٢٩٦٥٥٤ دينار وبذلك تصبح القيمة المتراكمة حتى نهاية سنة ٢٠١٨ صافي عجز متراكم بمبلغ ٩٤٧٤٩٥ دينار 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
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٨) إيرادات الأنشطة غير الأساسية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٩٤,٠٨٩	٣٠٨,٥٢٥	إيرادات تحصيل رسوم التلفزيون
١,٤٦٩,٤٤٠	١,٥٦٢,٠٢٤	إيرادات تحصيل رسوم النفايات
١٨٩,٣١٤	٢٤٦,٠٧١	إيرادات صيانة إنارة الشوارع
٤٥٧,٩٠٨	٤٩٩,٥٩٨	إيرادات تعويضات أضرار
١,٠٢٤	١,٠٢٤	إيرادات مباني مؤجرة
٤٠,٦٨٠	٣٣,١١٥	إيرادات نسخ عطاءات
١٥٩,٦٢٦	٢٠٥,٠٤٧	إيرادات غرامات تأخير
١٠٤,١٧٠	١٨٣,٠٨٤	إيرادات مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٢١٦,٨٢٥	٢٠٨,٣٩٥	إيرادات تأجير الأعمدة
٤٣,٠٠٨	-	عوائد توزيعات أرباح
١١٦,١٢٤	٧٨,٨٤٦	إيرادات فوائد تأخير ايداع البريد
٣,٢٢٢	١٤,٢٨٨	إيرادات فرق العملة
٢٧٠,٦٨٥	٢٧٠,٦٨٥	إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين لغاية ٢ تموز ٢٠٠٨
٢٥٤,٦١٢	٢٩٨,٩٨٦	إيرادات استشارات مصادر الطاقة المتجددة
٧,٦٥٢	٢٦,٢٩١	إيرادات أخرى
٣,٦٢٨,٣٧٩	٣,٩٣٥,٩٧٩	

(٢٩) مصاريف الأنشطة غير الأساسية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧,٣٥٥	٢٢٣	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٩٢,٤٧٨	١١٤,٣١٩	تكلفة صيانة انارة الشوارع
٢٩,٣١٣	١٧٥,٣٤٧	تكلفة مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٦٥,٦٨٤	٩٦,٨٧٦	تبرعات
١٩,٥٩٠	٢٥,٨٩٧	خسائر فروقات عملات أجنبية
٢٧١,٢٩١	٢٧٧,٢٦٥	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة
-	٧٤,٠٠٤	حوافز أنشطة غير أساسية
٤٠,٠٨٤	٤٠١	أخرى
٥٢٥,٧٩٥	٧٦٤,٣٣٢	
٢٤١,٣١٩	٢٩٧,١٩٦	يضاف: حصة الأنشطة غير الأساسية من المصاريف المشتركة
٩١,٣٨١	١١١,٥٤١	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك
٨٥٨,٤٩٥	١,١٧٣,٠٦٩	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٣٠) حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠١٧	٢٠١٨
٥٥٩٠.٠٠٩	٥٦٨٠.٠٠٣
٨.٠٠٠.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠
فلس/دينار	فلس/دينار
٠/٦٩٩	٠/٧١٠

ربح السنة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)

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:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٨٩.٠٥٥.٠١٦	٨٥.٢٣٦.٣٤٧
١.٧٠٢.٣٥٣	١.٢٠٨.٣٧٩
٢٦.٧٨٥.٠٣٢	٢٢.٢١٧.٥٩٣
٢٨٠.٢٨٦	٢٢٦.٤٨٦
٣٢.٦٩٧.٥٤٠	٣٣.٠٦١.٩٥٠
٥٨٢.٩٦٩	٥١٩.٤٩٣
٨.٦٤٥.٤٩٧	٨.٦٠٠.٩١٠
٢.٠٦٤.٩٤١	١.٩٣٨.١٦٨
٢٠٨.٩٦١	٢٠٦.٠٩١
١٦٩.٥٢٩	١٤٦.٦٥٤
٧.١٧١.٢٩٩	٦.٨٩٣.٥٥٦
١٧.٢٣٦.٧٣٥	١٧.٥٩٥.٢٣٩
٢٢.٢٥٦.٧٦٦	٢٥.٨٤٧.٠١٦
١٨.٣٣٨.٤٢٧	١٧.١٦٥.٤٩٤
١٥.٣٩٥.٧٥٧	١٦.٢٣٥.٤٦٣
١.٠٠٤.٩٩٠	٧٤٩.٣٩٧
٩.٤٢٠.٨٣١	٨.٩٩٥.٠٨٠
١.٣٥٠.١٨٥	١.٣٣٧.٣٦١
٥.٨٥٠.٥٦١	٦.٥٥٠.٧٠٤
-	٢٠٣.٥٦٣
١٦.٦٣١	٤٠.١٥٨
٢٦.٠٢٣.٤٣٠.٦	٢٥.٤٩٧.٥١٠.٢

مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي
مبيعات مشتركين اعتياديين غير منزليين
مبيعات مشتركين اعتياديين دوائر حكومية
مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي موظف
مبيعات مشتركين القطاع التجاري
مبيعات مشتركين العدادات المؤقتة
مبيعات مشتركين قطاع الاتصالات
مبيعات مشتركين قطاع البنوك
مبيعات مشتركين الاذاعة والتلفزيون
مبيعات مشتركين الفنادق
مبيعات مشتركين صناعيون صغار
مبيعات مشتركين صناعيون متوسطين
مبيعات مشتركين مضخات مياه
مبيعات مشتركين القطاع الزراعي
مبيعات مشتركين انارة شوارع
مبيعات مشتركين تجاري / زراعي
مبيعات مشتركين القوات المسلحة الاردنية
مبيعات فروع الاستهلاك
مبيعات قطاع زراعي ثلاثي التعرفة
مبيعات المستشفيات الخاصة
مبيعات سيارات الشحن الكهربائي

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 وإعتمادات مستندية بمبلغ ١٠٣٨٦٣٥ دينار (٢٠١٧): ٣٠١٩٧٧٤ دينار).

قضايا -

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ١٤٧٣٢١ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، ويرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المسجل لهذه القضايا البالغ ٤٢٣٣٣٦ دينار (٢٠١٧): ٤٢٣٣٣٦ دينار) كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

الخلافاً مع شركة الكهرباء الوطنية -

تطالب شركة الكهرباء الوطنية (مزود الشركة بالطاقة) بمبلغ ٧٧٢٩١٣ 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 والملزومة بالتطبيق من قبل الطرفين.

تعهدات الإيجار التشغيلي -

الشركة كمستأجر

وقعت الشركة بتاريخ ١ أيار ٢٠١١ عقد إيجار لمكاتب الشركة بمبلغ ١١٠٠٠٠ دينار سنويا ولمدة خمسة عشر سنة وزيادة نسبتها ١٠٪ لكل خمس سنوات، إضافة إلى ذلك تقوم الشركة باستئجار عدد من المكاتب عند اللزوم لمدة قصيرة. بلغ الحد الأدنى للدفعات الإيجارية المستقبلية كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٨٩٩٢٤	١٨٠٥٠٧	لغاية سنة
٧٢٦٩٠٠	٧٠٠٧٦١	من سنة الى خمس سنوات
٧٠٢٧٧٨	٥٣٩٤٤٤	أكثر من خمس سنوات
١٦١٩٦٠٢	١٤٢٠٧١٢	

الشركة كمؤجر

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

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١,٠٢٥	١,٠٢٥

لغاية سنة

(٣٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والبنوك 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.

- ٢٠١٨

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٢٨٤,٩٥٤)

- ٢٠١٧

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٢٨١,٢٦٥)

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

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم 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 ٧٥٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

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 مخصومة) 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
٣١ كانون الأول ٢٠١٨				
-	١٨٧,٠٤٨,٤٤٠	-	-	١٨٧,٠٤٨,٤٤٠
-	٦,١١٧,٩٣٤	-	-	٦,١١٧,٩٣٤
-	٤,٦٥٨,٣٦٩	٢٠,٢٦٣,٧٠٠	٦,٦٩٢,٣٥٥	٣١,٦١٤,٤٢٤
٣٢,٤٠٤,٨٢٣	-	-	-	٣٢,٤٠٤,٨٢٣
٣٢,٤٠٤,٨٢٣	١٩٧,٨٢٤,٧٤٣	٢٠,٢٦٣,٧٠٠	٦,٦٩٢,٣٥٥	٢٥٧,١٨٥,٦٢١
٣١ كانون الأول ٢٠١٧				
-	١٢٤,٨٤٣,٩٣٧	-	-	١٢٤,٨٤٣,٩٣٧
-	٦,٤٨٠,٤٦٣	-	-	٦,٤٨٠,٤٦٣
-	٤,٥٥١,٩٧٧	٢٠,٢٩١,٥٢٦	١٠,١٦٨,٧٧٨	٣٥,٠١١,٩٠١
٢٨,٢٥٢,٩١٠	-	-	-	٢٨,٢٥٢,٩١٠
٢٨,٢٥٢,٩١٠	١٣٥,٨٧٥,٩٩٧	٢٠,٢٩١,٥٢٦	١٠,١٦٨,٧٧٨	١٩٤,٥٨٩,٢١١

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١٤٤١ 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 ١٧ر٨٢٧ر٠٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٠٤٧ر٧٤٧ر١٧ 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:

معيير التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الايجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الايجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الايجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه الى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الايجار على انها عقود ايجار تشغيلية او عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بأصول والتزامات لجميع عقود الايجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا إذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة. ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

يمكن للشركة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية او بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل اثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق الشركة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

سوف تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة تقييماً مفصلاً لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على القوائم المالية نتيجة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (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. ان الاطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط. سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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 تأثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما اذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

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

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والنتيجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى 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 (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 الى 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 أن تطبقها بأثر مستقبلي. ستطبق الشركة هذه التعديلات عندما تصبح فعالة.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ : الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
توضح التعديلات أن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة
والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن يشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في
الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع
في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة
والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة
الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع
المشركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.