

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٨

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى مجلس إدارة شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقا للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقا للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ نيسان ٢٠١٨

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣١ آذار ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		موجودات غير متداولة - ممتلكات ومعدات موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف مدفوعات قضايا التعارضات مشاريع تحت التنفيذ مخزون استراتيجي موجودات ضريبية مؤجلة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٨٦٩٦٦٣٩٦	١٠٩٩٥٩٧٦١	٣	
٧٢٣٣١٢٤٨	٧١١٧٦٤٣٠		
٨٢٩٦٣	٧٦٣٦٦		
٩٦٥٤٦٧٢	١٢١٦٩٥٧٩		
٤٤٧٩٤٤٥	٦٨٣١٣٣٠		
٩٦٨٨١٠	٩٤٥٩٤٣		
٢٨٦٧١٩	٢٨٦٧١٩		
١٩٦٥٠٠٢٥٣	٢٠١٤٤٦١٢٨		
١٣٢٥٦٦٢٢٤	١٤٤٠٣٤٤٣٧		موجودات متداولة - ذمم مدينة أرصدة مدينة أخرى مخزون نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٧١٨٣٨١	٥٨٨٣٧١٩		
٢٧٥٨٠٨٦	٣٤٧٨٣٦٠		
٣٨٧٦٣	٤٤٥٥٩		
١٤٠٠٨١٤٥٤	١٥٣٤٤١٠٧٥		
٣٣٦٥٨١٧٠٧	٣٥٤٨٨٧٢٠٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٦	رأس المال المدفوع
٢٢١٠٢٦٤	٢٢١٠٢٦٤	٦	إحتياطي اجباري
٦٣٨٧٧٨	٦٣٨٧٧٨		إحتياطي اختياري
٦٨٩٨٠٠٥	٦١٧٤٥١٩		أرباح مدورة
١٧٧٤٧٠٤٧	١٧٠٢٣٥٦١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة
٧٢٣٣١٢٤٨	٧١١٧٦٤٣٠		مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٨٣٨٠٢٩٢	٩٣٠١٩٨٤		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٨٩٠١٧٦	٨٢٢٥٠٥		فائض مساهمات المشتركين
٢٨٧١٧٢٩	٢٦٧٦٢٧٣		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٤٨٨٨٨٩٠	٢٤٨٨٨٨٩٠	٤	قرض طويل الاجل
٤١٣١٩٩٥٤	٤٢٦٧٣٧٢٩		تأمينات نقدية للمشاركين
١٥٠٦٨٢٢٨٩	١٥١٥٣٩٨١١		مطلوبات متداولة
١٢٣٣٢٨٣٥١	١٤٣٦٧٢٢٤٥٦		ذمم دائنة
٣١١١١١٠	٣١١١١١٠	٤	الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
١٤١٩٥٣٠	٢٦٢٢٢٤٨٠		مصاريف مستحقة
٨٦٠٨٨٢٩	٧٧٨٩٩٦٥		أرصدة دائنة أخرى
٢٨٢٥٢٩١٠	٢٦١٥٨٤٥٦		بنوك دائنة
٢٧٠٦٨٥	٢٧٠٦٨٥		فائض مساهمات المشتركين
١١٩٧٩٩١	١٣٠١٠٨٠		مخصصات مختلفة
١٩٦٢٩٦٥	١٣٩٧٥٩٩		مخصص ضريبة الدخل
١٦٨١٥٢٣٧١	١٨٦٣٢٣٨٣١		مجموع المطلوبات
٣١٨٨٣٤٦٦٠	٣٣٧٨٦٣٦٤٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٣٣٦٥٨١٧٠٧	٣٥٤٨٨٧٢٠٣		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦١٩٢٤٩٢٢٢	٥٩١٩٢٥١٣	مبيعات الطاقة
(٥٣٧٤٠٣٢٢)	(٥٢٠٩٥٦٠٩)	تكلفة شراء الطاقة
٨١٨٤٦٠٠	٧٠٩٦٩٠٤	مجمل الربح
٧٣١٨٧٩	٧٧٦٦١٩	ايرادات تشغيلية أخرى
(٥٥٦١٧٦٧)	(٥٨١٥٨٠٠)	مصاريف ادارية وعمومية
(١٩١٤٢٠٦)	(٢٢٤٨٧١٣)	استهلاكات واطفاءات
(١٠٤٣٣٤)	(٣٧٩٨٠٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٣٣٦١٧٢	(٥٧٠٧٩٠)	(الخسارة) الربح من النشاط الأساسي
٨٦٧٩٩٨	٨٨٨٧٢٥	ايرادات الأنشطة غير الأساسية
١٢٧٦٢٣٦	١٩٢٥٩٩٦	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(١٥٤٩٩٥)	(٣١٧٣٣٩)	مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٦٩٩٩٨١)	(٧٧٦٥٠٩)	تكاليف تمويل
(٧٢٧٥٠٢)	(١٨٧٣٥٦٩)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٥٦١٧٥٦	(١٥٢٦٩٦)	(الخسارة) الربح من الأنشطة غير الأساسية
١٨٩٧٩٢٨	(٧٢٣٤٨٦)	(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
(٤٥٥٥٠٣)	-	ضريبة الدخل
١٤٤٢٤٢٥	(٧٢٣٤٨٦)	(خسارة) ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١٤٤٢٤٢٥	(٧٢٣٤٨٦)	مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/١٨٠	(٠/٠٩٠)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					- ٢٠١٨
١٧٧٤٧٧٠٤٧	٦٨٩٨٠٠٥	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
(٧٢٣٤٨٦)	(٧٢٣٤٨٦)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٧٠٢٣٥٦١	٦١٧٤٥١٩	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨
					- ٢٠١٧
٢٠١٥٧٠٣٨	٩٣٠٧٩٩٦	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
١٤٤٢٤٢٥	١٤٤٢٤٢٥	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢١٥٩٩٤٦٣	١٠٧٥٠٤٢١	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٨٩٧٩٢٨	(٧٢٣٤٨٦)	الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) ربح قبل الضريبة
		تعديلات على:
(١٦٩٣٤)	(٥٣٠)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١٢٧٦٢٣٦)	(١٩٢٥٩٩٦)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
٧٢٧٥٠٢	١٨٧٣٥٦٩	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٨٧٥٩١	١٣٨٠٢٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٩١٤٢٠٦	٢٢٤٨٧١٣	إستهلاكات واطفاءات
١٧٤٢٠	٢٣٨٤٤	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك
٦٩٩٩٨١	٧٧٦٥٠٩	فوائد مدينة
٦٦٢٠٣٢	٤١٩٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٦٧٧٤٠)	(٦٧٦٧١)	إطفاء فائض مساهمات المشتركين
٢٨٤٣	١٢٣٠٠٩	مخصصات أخرى
١٠٤٣٣٤	٣٧٩٨٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
		تغيرات رأس المال العامل:
(٧١٨٤٨٣)	(٢٥٦٤١٢١)	مخزون
(٥٨٩٩٦٩٣)	(٩٩٦١٢١٧)	ذمم مدينة
(٤٠٠٢٣٩)	(١١٦٥٣٣٨)	أرصدة مدينة
١٩٤٣٦٦٥	١٠٦٣٤٥٦	مساهمات المشتركين المقبوضة مقدما
١١٦٢٠٢	١٣٥٣٣٧٧٥	تأمينات نقدية للمشاركين
(١٣١٢٩٤)	(١٩٩٢٠)	مخصصات مدفوعة
٥٢١٢٣٠	١٨٤٧٠٥٣٦	ذمم دائنة
٥٩٣٥٠٦	٤١٤٧٧٢	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٣٥١٢١٩)	(٣٧٢٨١١)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٥٣١٤٦٧)	(٥٤٢٤٩٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤٥٨٦١٣٥	٩٩٤١٤٢١	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٠٣٨٣١)	(٢٦١٧٣٤٢)	مشارك تحت التنفيذ
(٦٢٤)	(١٩٠٣)	مدفوعات قضايا التعارضات
٢٣٥٧٤	١٣١٧٠٨	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٥١١٩٧٩٨)	(٤٥٤٦٤٣٩)	شراء ممتلكات ومعدات
(٨٨٠٠٦٧٩)	(٧٠٣٣٩٧٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٣٠٣٠)	(٢٢٤٤٢)	توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين
(٢٠١٩٩٢)	(٧٨٤٧٥٣)	فوائد بنكية مدينة مدفوعة
(٢٢٤٢٢٢)	(٨٠٧١٩٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٤٣٨٧٦٦)	٢١٠٠٢٥٠	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(١٩٧٦٨٩٤١)	(٢٨٢١٤١٤٧)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٢٤٢٠٧٧٠٧)	(٢٦١١٣٨٩٧)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(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 ٤٦% من رأس مال 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 ("الشركة الأم").

من أهم غايات الشركة القيام بتوزيع الطاقة الكهربائية وتزويدها بالتجزئة للمستهلكين الواقعين ضمن منطقة شمال المملكة الأردنية الهاشمية (محافظة 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 المرحلية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٨.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

أسس الإعداد -

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

التغيرات في السياسات المحاسبية -

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات 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.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

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 الادوات 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 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجا شاملا 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 بنموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة بنموذج 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.

إن أثر تطبيق المرحلة الثانية من معيار التقارير المالية الدولي (٩) غير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

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 نموذجاً 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 بالإيراد. 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:

(أ) تقديم الخدمات:

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، ستستمر الشركة بالاعتراف بالإيرادات من الخدمات مع مرور الوقت وحسب الانجاز بطريقة مشابهة للسياسة المحاسبية السابقة، يقوم العميل باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة في نفس الوقت.

(ب) دفعات مقدمة من العملاء:

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) فيما يتعلق بالدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم الشركة بتعديل سعر البيع المتفق عليه نتيجة تمويل أي جزء من العقد إذا كان باعتقاد الشركة أن الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع او الخدمات المتفق عليها للعميل لا تتجاوز السنة من تاريخ العقد. اما إذا كانت الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع او الخدمات المتفق عليها أكثر من سنة، تقوم الشركة بتعديل الفروقات الزمنية للقيمة العادلة بسعر البيع المتفق عليه.

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 المرحلية المختصرة 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 (أو 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 المرحلية المختصرة 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 المرحلية المختصرة 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 إذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار قياس الاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إذا 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 ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

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

(٣) ممتلكات ومعدات

الإضافات

قامت الشركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٤٣٩ر٤٦ر٥٤ دينار (٣١ آذار ٢٠١٧: ١١٩ر٧٩٨ر٥ دينار).

(٤) قرض طويل الأجل

قامت الشركة خلال شهر أيار ٢٠١٥ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ ٢٨ر٠٠٠ر٠٠٠ 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 ١ر٥٥٥ر٥٥٥ 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 الاجمالي هو ٥٣٪ سنوياً.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القرض طويلة الأجل هي كما يلي:

السنة	المبلغ
	دينار
٢٠١٩	٣١١١١١٠
٢٠٢٠	٣١١١١١٠
٢٠٢١	٣١١١١١٠
٢٠٢٢-٢٠٢٧	١٥٥٥٥٥٦٠
	٢٤٨٨٨٨٩٠

(٥) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ وذلك لتجاوز مصاريف الشركة عن إيراداتها، وتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

حصلت الشركة على مخالصة من دائرة ضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٤، قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة وتدقيق بيانات عام ٢٠١٥ حيث تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة بدفع فروقات ضريبة الدخل بواقع ١١٢١٤٨ دينار وقامت الشركة بالاعتراض على ذلك وتم رد الاعتراض ورفعت الشركة قضية لدى محكمة البداية.

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

(٦) حقوق الملكية

رأس المال

يتكون رأس المال المكتتب به والمدفوع من ٨٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

الإحتياطيات القانونية

لم تقم الشركة باقتطاع الإحتياطيات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث أن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية مختصرة.

توزيعات أرباح

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٧) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية مما يلي:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧١٨٧٠١ (٢٤٩٢٦٤٠٨)	٤٤٥٥٩ (٢٦١٥٨٤٥٦)	نقد وارصدة لدى البنوك بنوك دائنة*
٢٤٩٢٠٧٧٠٧	٢٦١١٣٨٩٧	

* يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقف قدرها ٤٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة وعمولة ٦.١٥٪ سنوياً.

(٨) جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركة الأم والشركات الحليفة 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 في قائمة المركز المالي المرحلية:

٣١ كانون الأول	٣١ آذار	
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٧٨٠٧٥	-	مبالغ مستحقة الى شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)

فيما يلي ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٦٢٦٣	-	مشتريات - شركة توزيع الكهرباء (الشركة الأم)

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٤٣ر٤٦٥	٦٢ر١٠٠

تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١٩٧ر٩٧٢	١٦٣ر٢٢٨

رواتب ومكافآت

(٩) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٣٠٠ دينار (٣١ آذار ٢٠١٧: ٣٠٠ دينار) واعتمادات مستندية بمبلغ ٢٣٦٦ر٥٨٢ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٣٠١٩ر٧٧٤ دينار).

القضايا -

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ٣٣٨ر٣٣٨ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، وبراى إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا البالغ ٤٢٣ر٣٣٦ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٤٢٣ر٣٣٦ دينار) كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

خلاف 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 الطاقة والمعادن والملزمة بالتطبيق من قبل الطرفين.