

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٨

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة إلى مجلس ادارة شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة اريد - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات 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 وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا يمكننا 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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

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

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تموز ٢٠١٨

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		الموجودات
			موجودات غير متداولة -
		٣	ممتلكات ومعدات
١٠٨٦٩٦٦٣٩٦	١١١٦٨٤٦١١		موجودات مساهمات المشتركين و فلس الريف
٧٢٣٣١٢٤٨	٧١٠٥٣٤١٧		مدفوعات قضايا التعارضات
٨٢٩٦٣	٧٥٠٦١		مشاريع تحت التنفيذ
٩٦٥٤٦٧٢	١٤٠٤٨٧٩١		مخزون استراتيجي
٤٤٧٩٤٤٥	٩١٨١٥٧٣		موجودات ضريبية مؤجلة
٩٦٨٨١٠	٩٧٥١٤٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨٦٧١٩	٢٨٦٧١٩		
١٩٦٥٠٠٢٥٣	٢٠٧٣٠٥٣١٧		موجودات متداولة -
			ذمم مدينة
١٣٢٥٦٦٢٢٤	١٦٠٩٦٦١٠٥		أرصدة مدينة أخرى
٤٧١٨٣٨١	٦١٤٢٨٧٩		مخزون
٢٧٥٨٠٨٦	٣٢٧١٥٢٧		نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٨٧٦٣	٤٩٦٥٠		
١٤٠٠٨١٤٥٤	١٧٠٤٣٠١٦١		مجموع الموجودات
٣٣٦٥٨١٧٠٧	٣٧٧٧٣٥٤٧٨		
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٦	حقوق الملكية -
			رأس المال المدفوع
٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠		إحتياطي اجباري
٢٢١٠٢٦٤	٢٢١٠٢٦٤		إحتياطي اختياري
٦٣٨٧٧٨	٦٣٨٧٧٨		أرباح متدورة
٦٨٩٨٠٠٥	١٥٢٣٧٩٤		مجموع حقوق الملكية
١٧٧٤٧٠٤٧	١٢٣٧٢٨٣٦		
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة
			مطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف
٧٢٣٣١٢٤٨	٧١٠٥٣٤١٧		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٨٣٨٠٢٩٢	١٠١١٨٩٦٩		فائض مساهمات المشتركين
٨٩٠١٧٦	٧٦٢٩٥٧		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٨٧١٧٢٩	٢٧٣٧٥٧٥		قرض طويل الاجل
٢٤٨٨٨٨٩٠	٢٣٣٣٣٣٣٥	٤	تأمينات نقدية للمشاركين
٤١٣١٩٩٥٤	٤٣٦٩٧٧٨١		
١٥٠٦٨٢٢٨٩	١٥١٧٠٤٠٣٤		مطلوبات متداولة
			ذمم دائنة
١٢٣٣٢٨٣٥١	١٧٤٤١٩٧٣٣		الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
٣١١١١١٠	٣١١١١١٠	٤	مصاريف مستحقة
١٤١٩٥٣٠	١٥١٣٤٩٥		أرصدة دائنة أخرى
٨٦٠٨٨٢٩	٧٢٣٧٥٣٣		بنوك دائنة
٢٨٢٥٢٩١٠	٢٥٣٤٣٣٩٣		فائض مساهمات المشتركين
٢٧٠٦٨٥	٢٧١٠٢٤		مخصصات مختلفة
١٩٧٧٩٩١	١٣٦٤٨٤٢		مخصص ضريبة الدخل
١٩٦٢٩٦٥	٣٩٧٤٧٨		
١٦٨١٥٢٣٧١	٢١٣٦٥٨٦٠٨		مجموع المطلوبات
٣١٨٨٣٤٦٦٠	٣٦٥٣٦٢٦٤٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٣٣٦٥٨١٧٠٧	٣٧٧٧٣٥٤٧٨		

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 والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢٤٧٩٣٠٤٥	١٢١٩٠١٦٢٧	٦٢٨٦٨١٢٣	٦٢٧٠٩١١٤	مبيعات الطاقة
(١٠٧٨٤٣٦٧٣)	(١٠٦٢٣٣٢٦١)	(٥٤١٠٣٣٥١)	(٥٤١٣٧٦٥٢)	تكلفة شراء الطاقة
١٦٩٤٩٣٧٢	١٥٦٦٨٣٦٦	٨٧٦٤٧٧٢	٨٥٧١٤٦٢	اجمالي الربح
١٠٩٨١٢٦	١٥٤٧٥٠٤	٣٦٦٢٤٧	٧٧٠٨٨٥	ايرادات تشغيلية أخرى
(١٠٦٥٩٨٦٢)	(١١٢٠٩٥٧٦)	(٥٠٩٨٠٩٤)	(٥٣٩٣٧٧٦)	مصاريف ادارية وعمومية
(٣٩٠٦٩٠٦)	(٤٥١٦٣٠٧)	(١٩٩٢٧٠٠)	(٢٢٦٧٥٩٤)	استهلاكات واطفاءات
(٢٦٧٣٤٣)	(٥١٨٨٣١)	(١٦٣٠٠٩)	(١٣٩٠٣١)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٢١٣٣٨٧	٩٧١١٥٦	١٨٧٧٢١٦	١٥٤١٩٤٦	الربح من النشاط الأساسي
١٦٠٤٣٩٩	١٩٢٢٧٤٢	٧٣٦٤٠١	١٠٣٤٠١٧	ايرادات الأنشطة غير الأساسية
٢٢٨٣٧٦٩	٤٠٦٢٩١٥	١٠٠٧٥٣٣	٢١٣٦٩١٩	ايرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإتاوة
(٣٧٣٤٤١)	(٥٦٦٢٦٥)	(٢١٨٤٤٦)	(٢٤٨٩٢٦)	مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(١٣٩٥٥٥٨)	(١٥٧٦٧٥٧)	(٦٩٥٥٧٧)	(٨٠٠٢٤٨)	تكاليف تمويل
(١٩٨٩١٩٤)	(٤٢١٦٥٧٥)	(١٢٦١٦٩٢)	(٢٣٤٣٠٠٦)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١٢٩٩٧٥	(٣٧٣٩٤٠)	(٤٣١٧٨١)	(٢٢١٢٤٤)	(الخسارة) الربح من الأنشطة غير الأساسية
٣٣٤٣٣٦٢	٥٩٧٢١٦	١٤٤٥٤٣٥	١٣٢٠٧٠٢	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٠٤٦٦٠٣)	(٣٧١٤٢٧)	(٥٩١١٠٠)	(٣٧١٤٢٧)	ضريبة الدخل
٢٢٩٦٧٥٩	٢٢٥٧٨٩	٨٥٤٣٣٥	٩٤٩٢٧٥	ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٢٩٦٧٥٩	٢٢٥٧٨٩	٨٥٤٣٣٥	٩٤٩٢٧٥	مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	حصة السهم الأساسية والمخفضة
٠/٢٨٧	٠/٢٨	٠/١٠٧	٠/١١٩	من ربح الفترة

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 التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
- ٢٠١٨					
١٧٧٤٧٠٤٧	٦٨٩٨٠٠٥	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٢٢٥٧٨٩	٢٢٥٧٨٩	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٥٦٠٠٠٠٠)	(٥٦٠٠٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٦)
<u>١٢٣٧٢٨٣٦</u>	<u>١٥٢٣٧٩٤</u>	<u>٦٣٨٧٧٨</u>	<u>٢٢١٠٢٦٤</u>	<u>٨٠٠٠٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨
- ٢٠١٧					
٢٠١٥٧٠٣٨	٩٣٠٧٩٩٦	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
٢٢٩٦٧٥٩	٢٢٩٦٧٥٩	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٨٠٠٠٠٠٠)	(٨٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٦)
<u>١٤٤٥٣٧٩٧</u>	<u>٣٦٠٤٧٥٥</u>	<u>٦٣٨٧٧٨</u>	<u>٢٢١٠٢٦٤</u>	<u>٨٠٠٠٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣٠ حزيران 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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٢٤٣٣٦٢	٥٩٧٢١٦	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على:
(٢٩٦٢٢)	٣٠٦٧٦	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
(٢٢٨٣٧٦٩)	(٤٠٦٢٩١٥)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
١٩٨٩١٩٤	٤٢١٦٥٧٥	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٦١٧٣٤	٢٧٧٠٨١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٩٠٦٩٠٦	٤٥١٦٣٠٧	إستهلاكات وإطفاءات
٣٣٠٢٨	٥٢٧٩٨	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك
١٣٩٥٥٥٨	١٥٧٦٧٥٧	فوائد مدينة
(١٣٥٥٥٨)	(١٣٥٣٧٠)	إطفاء فائض مساهمات المشتركين
١٢٣٨٥	١٩٦٣١٦	مخصصات مختلفة
٢٦٧٣٤٣	٥١٨٨٣١	مخصص مخزون بطيء الحركة
٨٧٦٨١٥	٥٦٤٤٤٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		تغيرات رأس المال العامل:
(١٤٥٧٤١٦)	(٤١٤٩١٨٧)	مخزون
(٢٠٧٧٧٣٤٠)	(٢٤٩٠١٤٠٦)	ذمم مدينة
(٧٥٥٤٨)	(١٤٢٤٩٩٨)	أرصدة مدينة أخرى
٤٠٨٩٥٤٧	٣٠٧٦٢١١	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
١٩٣٤٩٠٨	٢٣٧٧٨٢٧	تأمينات نقدية للمشاركين
(١١٥٣٠٠٨)	(٢٩٤٦٦)	مخصصات مدفوعة
٢٨٩٥٣٨٣٥	٤٦٨٧٤٨٠٧	ذمم دائنة
(٤٤٩٠٣٠)	(١٥٢٣٩٢٩)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٤٩٢٨٢٣)	(٤٨٨٨٦٤)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٢٥٢٣٩١٤)	(١٩٤٣٢٤٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٧٤٨٦٥٨٧	٢٦٢١٦٩٥٨	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥٨٥٠٦٨٦)	(٥٦٤٥٥٣٢)	مشاريع تحت التنفيذ
(٣٣٢٩)	(٨٣٥٥)	مدفوعات قضايا التعارضات
٣٦٤٥١	١٤٤٦٣١	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٠٠٩٦١٠٣)	(٩٣٠١٥٨٢)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٥٩١٣٦٦٧)	(١٤٨١٠٨٣٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٧٦٢١٥٠٧)	(٥٣٥٥٢١٠)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
-	(١٥٥٥٥٥٥)	قرض طويل الأجل مدفوع
(١٢٧١٨٩٢)	(١٥٧٤٩٥١)	فوائد بنكية دائنة مدفوعة
(٨٨٩٣٣٩٩)	(٨٤٨٥٧١٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٣٢٠٤٧٩)	٢٩٢٠٤٠٤	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(١٩٧٦٨٩٤١)	(٢٨٢١٤١٤٧)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٢٧٠٨٩٤٢٠)	(٢٥٢٩٣٧٤٣)	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 المخصصة المتعلقة بالقطاع الكهربائي، ببيع ٥٥٤٪ من حصصها في 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 التوزيع. 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 اقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠١٨.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

ان القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم 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 للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

التغيرات في السياسات المحاسبية -

ان 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.

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي 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 نموذجا 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:

بيع الطاقة

استنتجت الشركة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع الطاقة عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل الطاقة الى 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.

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 أو شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار بقياس الاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل

الشركة الحليفة أو المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك كل على حدى في اخر تاريخ عند: أ. الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك ب. الشركة الحليفة أو المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية. ج. الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

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

(٣) ممتلكات ومعدات

قامت الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٩٣٠١٥٨٢ر٣٠١ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٧: ١٠٣ر٩٦٦ر١٠٠ دينار).

(٤) 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 للقسط متضمناً الفائدة المستحقة لكل قسط. تستوفي فائدة بمقدار سعر الفائدة الساري على فائدة الإيداع لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه نسبة هامش ٢٥٪ كحد أقصى بحيث يكون الحد الأدنى لسعر الفائدة الاجمالي هو ٥ر٩٪ سنوياً.

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

السنة	المبلغ
	دينار
٢٠١٩	٣٠١١١١٠
٢٠٢٠	٣٠١١١١٠
٢٠٢١	٣٠١١١١٠
٢٠٢٢	٣٠١١١١٠
٢٠٢٣-٢٠٢٧	١٠٨٨٨٨٩٥
	٢٣٣٣٣٣٣٥

(٥) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ 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 ١١٢ر١٤٨ 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 ولم يصدر قرار نهائي من محكمة البداية حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

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

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

(٦) حقوق الملكية

رأس المال-

يتكون رأس المال المكتتب به والمدفوع من ٨ر٠٠٠ر٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

الاحتياطات القانونية-

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

أرباح موزعة-

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 ٥ر٦٠٠ر٠٠٠ دينار كأرباح للمساهمين.

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي الذي عقد بتاريخ ٩ نيسان ٢٠١٧ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٠٪ من رأس المال وبمبلغ إجمالي ٨ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار كأرباح للمساهمين.

(٧) النقد وما في حكمه

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١١١١٢٤١	٤٩٦٥٠
(٢٨٢٠٠٦٦١)	(٢٥٣٤٣٣٩٣)
(٢٧٠٨٩٤٢٠)	(٢٥٢٩٣٧٤٣)

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة*

* يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقف قدرها ٤٣ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة وعمولة ٦٤٪ سنوياً.

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

(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 ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٢٠١٤٦	مبالغ مستحقة الى شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
١٧٨٠٠٧٥	-	مبالغ مستحقة الى شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
١٧٨٠٠٧٥	٢٠١٤٦	

فيما يلي ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٩٧٣٥٩	-	مشتريات - شركة توزيع الكهرباء (الشركة الأم)
-	١٤٢٨٧١	مشتريات - شركة صناعة المعدات الكهربائية (شركة شقيقة)

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٢٤٢٠٠	١٢٤٢٠٠	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٠٧٧٩٧	٣١٤٢٨٠	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى

(٩) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٣٠٠ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٧: ٦٣٥٨٥ دينار) واعتمادات مستنديه بمبلغ ١٨٨١٧٩٤ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٣٠١٩٧٧٤ دينار).

القضايا -

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ٣٠٧٦٦٢ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، ويرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا البالغ ٤٢٣٣٣٦ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول 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 ٧٢١٨٨١ دينار والذي يمثل فرق في فوائد التأخير وتعتقد إدارة 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.