

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٩

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ 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 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 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 وفقاً 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 تسترعب 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  
وضاح عصام البرقاوي  
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٣٠ نيسان ٢٠١٩

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية  
كما في ٣١ آذار ٢٠١٩

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		موجودات غير متداولة - ممتلكات ومعدات
١١٥٣٣٦٧٥٠	١١٥٧٩٨٩٠٩	٣	موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٧٤٦٤٧٦٥٦	٧٣٦٧٣٠٠٥		مدفوعات قضايا التعارضات
٦٩٦٧١	٦٥٠٥٦		حق استخدام أصل
-	٧١١٩٨٧		مشاريع تحت التنفيذ
١٦٧٩١٣٢٣	١٩٢٠٧٥٣٦		مخزون استراتيجي
٤٣٥٢١٨٥	٧٩٠٧٠٩١		موجودات ضريبية مؤجلة
١٣١٠٠٧٠	١٥٤٣٦٧٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨٦٧١٩	٢٨٦٧١٩		
٢١٢٧٩٤٣٧٤	٢١٩١٩٣٩٨٠		موجودات متداولة - ذمم مدينة
١٨٦٦٨٦٤٨٣	١٧٩٢٠٢٨٤٦		أرصدة مدينة أخرى
٧٢٧٢٦٢٧	٧١٤٧٣٨٩		مخزون
٣٦٢٤١٢٣	٤١٠٥٢٠٥		نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٠٢٨٩٥	٤٩٢٠٩		
١٩٧٨٨٦١٢٨	١٩٠٥٠٤٦٤٩		مجموع الموجودات
٤١٠٦٨٠٥٠٢	٤٠٩٦٩٨٦٢٩		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠	٦	رأس المال المدفوع
٢٢١٠٢٦٤	٢٢١٠٢٦٤	٦	احتياطي اجباري
٦٣٨٧٧٨	٦٣٨٧٧٨		احتياطي اختياري
٦٩٧٨٠٠٨	٨٨٠٢٨٨٩		أرباح مدورة
١٧٨٢٧٠٥٠	١٩٦٥١٩٣١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة
٧٤٦٤٧٦٥٦	٧٣٦٧٣٠٠٥		مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
-	٧١٠٨١١		التزامات عقود ايجار
٩٣٤٨٥٩٨	٩٨٣٩٠٧٦		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٦١٩٤٩١	٥٥١٨٢٠		فائض مساهمات المشتركين
٤١٢٢٠٩٥	٤٢٧٢٨٢٩		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢١٧٧٧٧٨٠	٢١٧٧٧٧٨٠	٤	قرض طويل الاجل
٤٥٥٧٨٩٩٧	٤٦٤٦٥٧٢٢		تأمينات نقدية للمشاركين
١٥٦٠٩٤٦١٧	١٥٧٢٩١٠٤٣		مطلوبات متداولة
١٨٧٠٤٨٤٤٠	١٧٧٣٤٦٤٩٥		ذمم دائنة
٣١١١١١٠	٣١١١١١٠	٤	الجزء المتداول، من قرض طويل الاجل
١٥٨٢٧٦٩	٢٨٢٦٩٢٩		مصاريف مستحقة
٨٤٣٠٤٤٠	٧٤٥٠٧٥٢		أرصدة دائنة أخرى
٣٢٤٠٤٨٢٣	٣٧٩٧٤٠٦٨		بنوك دائنة
٢٧٠٦٨٥	٢٧٠٦٨٥		فائض مساهمات المشتركين
١٣٨٣٦١٨	١٤٩٣٦٠٨		مخصصات مختلفة
٢٥٢٦٩٥٠	٢٢٨٢٠٠٨		مخصص ضريبة الدخل
٢٣٦٧٥٨٨٣٥	٢٣٢٧٥٥٦٥٥		مجموع المطلوبات
٣٩٢٨٥٣٤٥٢	٣٩٠٠٤٦٦٩٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٤١٠٦٨٠٥٠٢	٤٠٩٦٩٨٦٢٩		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ 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 ٢٠١٩ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٥٩١٩٢٥١٣	٦٢٣٥٠٣٦٢	مبيعات الطاقة
(٥٢٠٩٥٦٠٩)	(٥٢٣٥٩٥٣٨)	تكلفة شراء الطاقة
٧٠٩٦٩٠٤	٩٩٩٠٨٢٤	مجمّل الربح
٧٧٦٦١٩	٧٣٩٢٩٨	ايرادات تشغيلية أخرى
(٥٨١٥٨٠٠)	(٥٦٥٢٦٩٦)	مصاريف ادارية وعمومية
(٢٢٤٨٧١٣)	(٢٤٢٥١٤١)	استهلاكات واطفاءات
(٣٧٩٨٠٠)	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٥٧٠٧٩٠)	٢٦٥٢٢٨٥	الربح (الخسارة) من النشاط الأساسي
٨٨٨٧٢٥	١٨٧٤٠٦٥	ايرادات الأنشطة غير الأساسية
١٩٢٥٩٩٦	٢٥٦٧٣٤٦	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(٣١٧٣٣٩)	(١٣٠٥١٣٩)	مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٧٧٦٥٠٩)	(٩٩٠٣٦٤)	تكاليف تمويل
(١٨٧٣٥٦٩)	(٢٤٧٧٦٦١)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(١٥٢٦٩٦)	(٣٣١٧٥٣)	الخسارة من الأنشطة غير الأساسية
(٧٢٣٤٨٦)	٢٣٢٠٥٣٢	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
-	(٤٩٥٦٥١)	ضريبة الدخل
(٧٢٣٤٨٦)	١٨٢٤٨٨١	ربح (خسارة) الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٧٢٣٤٨٦)	١٨٢٤٨٨١	مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٩٠)	٠/٢٢٨	١٠ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					- ٢٠١٩
١٧٨٢٧٠٥٠	٦٩٧٨٠٠٨	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
١٨٢٤٨٨١	١٨٢٤٨٨١	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٩٦٥١٩٣١	٨٨٠٢٨٨٩	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٩
					- ٢٠١٨
١٧٧٤٧٠٤٧	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

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		ايضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
(٧٢٣ر٤٨٦)	٢ر٣٢٠ر٥٣٢	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح (خسارة) قبل الضريبة
		<b>تعديلات على:</b>
(٥٣٠)	٤٤ر٨٦٥	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
(١ر٩٢٥ر٩٩٦)	(٢ر٥٦٧ر٣٤٦)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
١ر٨٧٣ر٥٦٩	٢ر٤٧٧ر٦٦١	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١٣٨ر٠٢٧	١٣٨ر٦١٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢ر٢٤٨ر٧١٣	٢ر٤٢٥ر١٤١	إستهلاكات واطفاءات
٢٣ر٨٤٤	٢٦ر٠٢٦	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك
٧٧٦ر٥٠٩	٩٩٠ر٣٦٤	فوائد مدينة
٤١٩ر٠٠٠	١٨٩ر٦٧٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٦٧ر٦٧١)	(٦٧ر٦٧١)	إطفاء فائض مساهمات المشتركين
١٢٣ر٠٠٩	١١٤ر٥٣٨	مخصصات أخرى
٣٧٩ر٨٠٠	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
		<b>تغيرات رأس المال العامل:</b>
(٢ر٥٦٤ر١٢١)	(٤ر٤٥٢ر٦٧٤)	مخزون
(٩ر٩٦١ر٢١٧)	٩ر٨٦١ر٣١١	ذمم مدينة
(١ر١٦٥ر٣٣٨)	١٢٤ر٠٦٤	أرصدة مدينة
١ر٠٦٣ر٤٥٦	٨٨٩ر٥٧٥	مساهمات المشتركين المقبوضة مقدما
١ر٣٥٣ر٧٧٥	٨٨٦ر٧٢٥	تأمينات نقدية للمشتركين
(١٩ر٩٢٠)	(٤ر٥٤٨)	مخصصات مدفوعة
١٨ر٤٧٠ر٥٣٦	(١٢ر١٧٩ر٦٠٥)	ذمم دائنة
٤١٤ر٧٧٢	(٩٦ر٤١٣)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٧٢ر٨١١)	(٢٦ر٦٢٤)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٥٤٢ر٤٩٩)	(٩٧٤ر٢٠١)	ضريبة الدخل المدفوعة
٩ر٩٤١ر٤٢١	١٢٠ر٠٠٢	<b>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢ر٦١٧ر٣٤٢)	(٢ر٧٧٦ر٥٦٧)	مشاريع تحت التنفيذ
(١ر٩٠٣)	(٢ر٣٨٦)	مدفوعات قضايا التعارضات
١٣١ر٧٠٨	١ر٠٧٣ر٧٨٧	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤ر٥٤٦ر٤٣٩)	(٣ر٦٠٨ر٢٨٨)	شراء ممتلكات ومعدات
(٧ر٠٣٣ر٩٧٦)	(٥ر٣١٣ر٤٥٤)	<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٢٢ر٤٤٢)	(٣٧ر٣٣٨)	توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين
(٧٨٤ر٧٥٣)	(٥٩٢ر١٤١)	فوائد بنكية مدينة مدفوعة
(٨٠٧ر١٩٥)	(٦٢٩ر٤٧٩)	<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
٢ر١٠٠ر٢٥٠	(٥ر٨٢٢ر٩٣١)	<b>صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
(٢٨ر٢١٤ر٤٧)	(٣٢ر١٠١ر٩٢٨)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٢٦ر١١٣ر٨٩٧)	(٣٧ر٩٢٤ر٨٥٩)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(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 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 (محافظات 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 ٣٠ نيسان ٢٠١٩.

(٢) أسس الأعداد والسياسات المحاسبية

أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ 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 ٢٠١٨. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات"

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

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

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

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

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

٢٠١٩	الموجودات
دينار (غير مدققة)	حق استخدام الأصل المستأجر
٧٣٧,١١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
(٤٠,٣٣٣)	المطلوبات
٦٩٦,٧٨٢	التزامات عقود الإيجار
-	حقوق الملكية

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

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

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



شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغيله

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

قامت الشركة أيضاً باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

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

ب) المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة.

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩:

التزامات عقود الإيجار دينار	حق استخدام الأصل دينار	
٦٩٦,٧٨٢	٧٣٧,١١٥	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
-	(٢٥١,٢٨)	الاستهلاكات
١٤٠,٢٩	-	تكاليف التمويل
-	-	دفعات إيجار
٧١٠,٨١١	٧١١,٩٨٧	كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

ان قيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ بلغت ١٦,٩٨٧ دينار.

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

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

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة توضح التعديلات أن المجموعة تطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن بشكل، 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 المجموعة 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 رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

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

### (٣) ممتلكات ومعدات

قامت الشركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٣٦٠٨٢٨٨ دينار (٣١ آذار ٢٠١٩: ٤٣٩٤٦٤ 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 ١٥٥٥٠٠٠٠٠ 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.

#### (٥) ضريبة الدخل

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

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤. ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤٪.

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 ١١٢٠١٤٨ دينار وقامت الشركة بالاعتراض على ذلك وتم رد الاعتراض ورفعت 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 ٢٠٧٥٥ دينار وتم استئناف قرار محكمة البداية ولم يصدر قرار نهائي حتى تاريخ هذه القوائم المرحلية المختصرة.

هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للأعوام ٢٠١٨ و٢٠١٧ و٢٠١٦ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

#### (٦) حقوق الملكية

##### رأس المال

يتكون رأس المال المكتتب به والمدفوع من ٨٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية 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.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(٧) نقد وما في حكمه

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٤,٥٥٩	٤٩,٢٠٩	نقد وارصدة لدى البنوك
(٢٦,١٥٨,٤٥٦)	(٣٧,٩٧٤,٠٦٨)	بنوك دائنة*
(٢٦,١١٣,٨٩٧)	(٣٧,٩٢٤,٨٥٩)	

\* يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقوف قدرها ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة وعمولة ٦,٧٨٪ 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 المختصرة:

٣١ كانون الأول	٣١ آذار	
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٤٩	٨٣,٥٣٧	مبالغ مستحقة الى شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
-	٨٣,٢٨٨	مشتريات - شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٦٢١٠٠	٦٢١٠٠

تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الادارة

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
١٦٣٢٢٨	٩٢٣٣٠

رواتب ومكافآت

#### (٩) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات محتملة تتمثل في اعتمادات مستنديه بمبلغ ١٠٥٣٠٩٤ ر. دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ١٠٣٨٦٣٥ ر. دينار).

القضايا -

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ١٥٤٢٤٤ ر. دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ٤٢٣٣٣٦ ر. دينار) كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

خلاف مع شركة الكهرباء الوطنية -

تطالب شركة الكهرباء الوطنية (مزود الشركة بالطاقة) بمبلغ ٧٢١٨٨١ ر. 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.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(١٠) حصة السهم من خسارة الفترة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٨	٢٠١٩
(٧٢٣ر٤٨٦)	١ر٨٢٤ر٨٨١
٨ر٠٠٠ر٠٠٠	٨ر٠٠٠ر٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
(٠/٠٩٠)	٠/٢٢٨

ربح (خسارة) الفترة (دينار)  
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة

(١١) أرباح موزعه على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠١٩ على توزيع مبلغ ٦ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار (٢٠١٨):  
٥ر٦٠٠ر٠٠٠ دينار) كأرباح على المساهمين عن ارباح عام ٢٠١٨ بنسبة ٧٥٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع (٢٠١٨: ٧٠٪).