

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٩ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى 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 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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

إرنست ويونغ / الأردن

**إرنست ويونغ**  
محاسبون قانونيون  
عمان - وضاح عصام البرقاري

ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ تموز ٢٠١٩

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة  
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

٣١ كانون الأول ٢٠١٨ دينار (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠١٩ دينار (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
			<b>موجودات غير متداولة -</b>
			ممتلكات ومعدات
١١٥٣٣٦٧٥٠	١١٧٦٧٢٩٤٦	٣	موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٧٤٦٤٧٦٥٦	٧٤٤٢٣٨٧٩		مدفوعات قضايا التعارضات
٦٩٦٧١	٥٨٦٣٧		حق استخدام أصول
-	٦٨٦٨٥٨		مشاريع تحت التنفيذ
١٦٧٩١٣٢٣	١٩٤٢٨٠٩		مخزون استراتيجي
٤٣٥٢١٨٥	٨٩٧١٦٩٧		موجودات ضريبية مؤجلة
١٣١٠٠٧٠	١٥٩٤٣٥٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨٦٧١٩	٢٨٦٧١٩		
٢١٢٧٩٤٣٧٤	٢٢٢٨٣٧٨٩٩		<b>موجودات متداولة -</b>
			ذمم مدينة
١٨٦٦٨٦٤٨٣	١٩٨٣٤١٩٣٦		أرصدة مدينة أخرى
٧٢٧٢٦٢٧	٧١٩٨٧٥٥		مخزون
٣٦٢٤١٢٣	٢٦٦٤٠٦١		نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٠٢٨٩٥	٥٣٧٢٢		
١٩٧٨٨٦١٢٨	٢٠٨٢٥٨٤٧٤		<b>مجموع الموجودات</b>
٤١٠٦٨٠٥٠٢	٤٣١٠٩٦٣٧٣		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية -</b>
			رأس المال المدفوع
٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠	٦	إحتياطي اجباري
٢٢١٠٢٦٤	٢٢١٠٢٦٤	٦	إحتياطي اختياري
٦٣٨٧٧٨	٦٣٨٧٧٨		أرباح مدورة
٦٩٧٨٠٠٨	٤٨٩٠٤٢٦		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
١٧٨٢٧٠٥٠	١٥٧٣٩٤٦٨		<b>المطلوبات -</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
			مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٧٤٦٤٧٦٥٦	٧٤٤٢٣٨٧٩		التزامات عقود ايجار
-	٦٠٢٥٠٤		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٩٣٤٨٥٩٨	١٠٦٠٤٣٧٢		فائض مساهمات المشتركين
٦١٩٤٩١	٤٨٤١٤٩		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤١٢٢٠٩٥	٤٣٩١٧٤٦	٤	قرض طويل الأجل
٢١٧٧٧٧٨٠	٢٠٢٢٢٢٥		تأمينات نقدية للمشاركين
٤٥٥٧٨٩٩٧	٤٧١٧٤٩٦٥		
١٥٦٠٩٤٦١٧	١٥٧٩٠٣٨٤٠		<b>مطلوبات متداولة</b>
			ذمم دائنة
١٨٧٠٤٨٤٤٠	٢٠٥٣٣١٧٥٤	٤	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٣١١١١١٠	٣١١١١١٠		مصاريف مستحقة
١٥٨٢٧٦٩	١٧٠٨٤٧٨		أرصدة دائنة أخرى
٨٤٣٠٤٤٠	٧٨٢٠٤٢٨		بنوك دائنة
٣٢٤٠٤٨٢٣	٣٦٢٥٤٢٥٥		فائض مساهمات المشتركين
٢٧٠٦٨٥	٢٧٠٦٨٥		مخصصات أخرى
١٣٨٣٦١٨	١٥٦٧٤٧٨		مخصص ضريبة الدخل
٢٥٢٦٩٥٠	١٣٨٨٨٧٧		
٢٣٦٧٥٨٨٣٥	٢٥٧٤٥٣٠٦٥		<b>مجموع المطلوبات</b>
٣٩٢٨٥٣٤٥٢	٤١٥٣٥٦٩٠٥		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>
٤١٠٦٨٠٥٠٢	٤٣١٠٩٦٣٧٣		

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 المختصرة  
لثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢١٩٠٠١٦٢٧	١٢٧٣٥٧٠٠١	٦٢٧٠٩١١٤	٦٥٠٠٦٦٣٩	مبيعات الطاقة
(١٠٦٢٣٣٢٦١)	(١٠٦٣٠٠٣٧٢)	(٥٤١٣٧٦٥٢)	(٥٣٩٤٠٨٣٤)	تكلفة شراء الطاقة
١٥٦٦٨٣٦٦	٢١٠٥٦٦٢٩	٨٥٧١٤٦٢	١١٠٦٥٨٠٥	مجمّل الربح
١٥٤٧٥٠٤	٨١١١٩٣	٧٧٠٨٨٥	٧١٨٩٥	إيرادات تشغيلية أخرى
(١١٢٠٩٥٧٦)	(١١٠٦٦٢٦٧)	(٥٣٩٣٧٧٦)	(٥٤١٣٥٧٠)	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٥١٦٣٠٧)	(٥١٤٢٩١٧)	(٢٢٦٧٥٩٤)	(٢٧١٧٧٧٦)	استهلاكات واطفاءات
(٥١٨٨٣١)	-	(١٣٩٠٣١)	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
٩٧١١٥٦	٥٦٥٨٦٣٨	١٥٤١٩٤٦	٣٠٠٦٣٥٤	الربح من النشاط الأساسي
١٩٢٢٧٧٤٢	٢٨٩٨٤٥٦	١٠٣٤٠١٧	١٠٢٤٣٩٠	إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٤٠٦٢٩١٥	٥٣٦٤٠٢٩	٢١٣٦٩١٩	٢٧٩٦٦٨٣	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(٥٦٦٢٦٥)	(١٤٩٠٩٦٩)	(٢٤٨٩٢٦٦)	(١٨٥٨٣٠)	مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(١٥٧٦٧٥٧)	(٢٠١٧٨٠٨)	(٨٠٠٢٤٨)	(١٠٢٧٤٤٤)	تكاليف تمويل
(٤٢١٦٥٧٥)	(٥٤١٧٦٧٨)	(٢٣٤٣٠٠٦)	(٢٩٤٠٠١٧)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(٣٧٣٩٤٠)	(٦٦٣٩٧٠)	(٢٢١٢٤٤)	(٣٣٢٢١٨)	الخسارة من الأنشطة غير الأساسية
٥٩٧٢١٦	٤٩٩٤٦٦٨	١٣٢٠٧٠٢	٢٦٧٤١٣٦	ربح الفترة قبل الضريبة
(٣٧١٤٢٧)	(١٠٨٢٢٥٠)	(٣٧١٤٢٧)	(٥٨٦٥٩٩)	٥ ضريبة الدخل
٢٢٥٧٨٩	٣٩١٢٤١٨	٩٤٩٢٧٥	٢٠٨٧٥٣٧	ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٢٥٧٨٩	٣٩١٢٤١٨	٩٤٩٢٧٥	٢٠٨٧٥٣٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	حصة السهم الأساسية والمخفضة
٠/٠٢٨	٠/٤٨٩	٠/١١٩	٠/٢٦١	١٠ من ربح 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 المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					- ٢٠١٩
١٧ر٨٢٧ر٠٥٠	٦ر٩٧٨ر٠٠٨	٦٣٨ر٧٧٨	٢ر٢١٠ر٢٦٤	٨ر٠٠٠ر٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
٣ر٩١٢ر٤١٨	٣ر٩١٢ر٤١٨	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٦ر٠٠٠ر٠٠٠)	(٦ر٠٠٠ر٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
١٥ر٧٣٩ر٤٦٨	٤ر٨٩٠ر٤٢٦	٦٣٨ر٧٧٨	٢ر٢١٠ر٢٦٤	٨ر٠٠٠ر٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩
					- ٢٠١٨
١٧ر٧٤٧ر٠٤٧	٦ر٨٩٨ر٠٠٥	٦٣٨ر٧٧٨	٢ر٢١٠ر٢٦٤	٨ر٠٠٠ر٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٢٢٥ر٧٨٩	٢٢٥ر٧٨٩	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٥ر٦٠٠ر٠٠٠)	(٥ر٦٠٠ر٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
١٢ر٣٧٢ر٨٣٦	١ر٥٢٣ر٧٩٤	٦٣٨ر٧٧٨	٢ر٢١٠ر٢٦٤	٨ر٠٠٠ر٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ حزيران 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 المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٥٩٧,٢١٦	٤٩٩,٤٦٦,٦٨	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح الفترة قبل الضريبة
		<b>تعديلات على:</b>
		خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٣٠,٦٧٦	٤٢,٠٩٢	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(٤,٠٦٢,٩١٥)	(٥,٣٦٤,٠٢٩)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٤,٢١٦,٥٧٥	٥,٤١٧,٦٧٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٧٧,٠٨١	٢٧٣,٣٦٣	إستهلاكات وإطفاءات
٤,٥١٦,٣٠٧	٥,١٤٢,٩١٧	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك
٥٢,٧٩٨	٦٢,٨٧٤	فوائد مدينة
١,٥٧٦,٧٥٧	٢,٠١٧,٨٠٨	إطفاء فائض مساهمات المشتركين
(١,٣٥٣,٣٧٠)	(١,٣٥٣,٤٢٢)	مخصصات أخرى
١٩٦,٣١٦	١٨٨,٧٨٢	مخصص مخزون بطيء الحركة
٥١٨,٨٣١	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥٦٤,٤٤٠	٨٤,٧٠٥	<b>تغيرات رأس المال العامل:</b>
		مخزون
(٤,١٤٩,١٨٧)	(٣,٦٣٧,٤٤٠)	ذمم مدينة
(٢,٤٩٠,١٤٠,٦)	(٦,٣٧٦,١٢٩)	أرصدة مدينة أخرى
(١,٤٢٤,٤٩٨)	(١,٠٤٨٠)	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
٣,٠٧٦,٢١١	٣,٧٩٧,٩٣٣	تأمينات نقدية للمشاركين
٢,٣٧٧,٨٢٧	١,٥٩٥,٩٦٧	مخصصات مدفوعة
(٢٩,٤٦٦)	(٤,٩٢٢)	ذمم دائنة
٤,٦٨٧,٤٨٠,٧	١٢,٨٦٥,٦٣٦	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(١,٥٢٣,٩٢٩)	(١,٠٧٥,٦٢٠)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٤٨٨,٨٦٤)	(٨٥,٠٥٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١,٩٤٣,٢٤٩)	(٢,٥٠٤,٦٠٧)	<b>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
٢٦,٢١٦,٩٥٨	١٧,٢٩٠,٧٩٥	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
		مشاريع تحت التنفيذ
(٥,٦٤٥,٥٣٢)	(٥,٩٢٩,٠٦٩)	مدفوعات قضايا التعارضات
(٨,٣٥٥)	(٣,٣٣٦)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٤٤,٦٣١	١,٠٧٦,٥٦٠	شراء ممتلكات ومعدات
(٩,٣٠١,٥٨٢)	(٧,٥٥١,٥٠٨)	<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٤,٨١٠,٨٣٨)	(١٢,٤٠٧,٣٥٣)	<b>الأنشطة التمويلية</b>
		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٥,٣٥٥,٢١٠)	(٥,٤٠١,٧٤٥)	قرض طويل الأجل مدفوع
(١,٥٥٥,٥٥٥)	(١,٥٥٥,٥٥٥)	فوائد بنكية دائنة مدفوعة
(١,٥٧٤,٩٥١)	(٢,٠٢٤,٧٤٧)	<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٨,٤٨٥,٧١٦)	(٨,٩٨٢,٠٤٧)	<b>صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
٢,٩٢٠,٤٠٤	(٤,٠٩٨,٦٠٥)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٢٨,٢١٤,١٤٧)	(٣٢,١٠١,٩٢٨)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٢٥,٢٩٣,٧٤٣)	(٣٦,٢٠٠,٥٣٣)	

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

## (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 الواقعيين 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 اقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٩.

## (٢) أسس الأعداد والسياسات المحاسبية

### أسس الأعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ 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 ٢٠١٨. كما أن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية 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 والافصاح 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  
٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

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

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

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

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

٢٠١٩	الموجودات
دينار	حق استخدام أصول
(غير مدققة)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٣٧,١١٥	المطلوبات
(٤٠,٣٣٣)	التزامات عقود الإيجار
٦٩٦,٧٨٢	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 برسملة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى على التوالي.

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



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

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار التشغيلية 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 ادناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩:

التزامات عقود الإيجار دينار	حق استخدام أصول دينار	
٦٩٦٠٧٨٢	٧٣٧٠١١٥	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩ (غير مدققة)
-	(٥٠٠٢٥٧)	الاستهلاكات
٢٦٠٧٢٢	-	تكاليف التمويل
(١٢١٠٠٠)	-	دفعات إيجار
٦٠٢٠٥٠٤	٦٨٦٠٨٥٨	كما في ٣٠ حزيران 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٩ بلغت ٣٤٠٢٦٣ 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 المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي عبارة عن دفعات لأصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق (نموذج العمل وتحليل التدفقات النقدية التعاقدية SPPI) 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 الطرف الذي يؤدي إلى الإلغاء المبكر للعقد وبصرف النظر عن الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضا 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 الشركة تطبق معيار التقارير المالية الدولي 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 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٧٥٥١٥٠٨ر دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٨: ٩٣٠١٥٨٢ر 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 ١٠٥٥٥٠٥٥٥ دينار للقسط متضمناً الفائدة المستحقة لكل قسط. تستوفي فائدة بمقدار سعر الفائدة الساري على فائدة الإيداع لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه نسبة هامش ٢٠٦٥٪ كحد أقصى بحيث يكون الحد الأدنى لسعر الفائدة الاجمالي هو ٥٣٪ سنوياً.

#### (٥) ضريبة الدخل

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٥٩٧٢١٦	٤٩٩٤٦٦٨	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(٦٥٩٩٧١)	(٥٧٥٢٣٩)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
١٦٣٦٧٦٤	٦٤١٨٠٨	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
١٥٧٤٠٠٩	٥٠٦١٢٣٧	الربح الضريبي للفترة
٣٧٧٧٦٢	١٣٦٦٥٣٤	مصروف ضريبة الدخل المستحقة للفترة
(٦٣٣٥)	(٢٨٤٢٨٤)	موجودات ضريبية مؤجلة مكونة خلال الفترة
٣٧١٤٢٧	١٠٨٢٢٥٠	مصروف ضريبة الدخل للفترة
٢٤٪	٢٧٪	نسبة ضريبة الدخل القانونية
٦٢٫١٩٪	٢١٫٦٧٪	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران 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 ٣٠ حزيران 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 ٢٧٥٥ دينار وتم استئناف قرار محكمة البداية ولم يصدر قرار نهائي حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و ٢٠١٦ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

#### (٦) حقوق الملكية

##### رأس المال-

يتكون رأس المال المكتتب به والمدفوع من ٨٠٠٠٠٠٠٠ 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.

#### (٧) النقد وما في حكمه

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤٩٦٥٠	٥٣٧٢٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٥٠٣٤٣٣٩٣)	(٣٦٢٥٤٢٥٥)	بنوك دائنة*
(٢٥٠٢٩٣٧٤٣)	(٣٦٢٠٠٥٣٣)	

\* يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقف قدرها ٤٤٠٠٠٠٠٠٠ 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 ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٤٩ر٣٢٢	٦٥ر٤٦٢	مبالغ مستحقة الى شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
٢٤٩	٢٤٩	مبالغ مستحقة الى شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
<u>٢٤٩ر٥٧١</u>	<u>٦٥ر٧١١</u>	

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار	دينار	
-	١ر٤٩٦ر١٥٠	مشتريات - شركة توزيع الكهرباء (الشركة الأم)
١٤٢ر٨٧١	٦٧ر٥٩٩	مشتريات - شركة صناعة المعدات الكهربائية (شركة شقيقة)

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣١٤ر٢٨٠	٣٠٣ر٨١٩	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
١٢٤ر٢٠٠	١٢٤ر٢٠٠	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
<u>٤٣٨ر٤٨٠</u>	<u>٤٢٨ر٠١٩</u>	

**(٩) التزامات محتملة**

**كفالات واعتمادات -**

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٣٠٠ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٨: ٣٠٠ دينار) واعتمادات مستنديه بمبلغ ٦٢٥٤٩٦ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ١٨٨١٧٩٤ دينار).

**القضايا -**

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ١٥٥٠٥٠ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

**خلاف 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.

**(١٠) حصة السهم من ربح الفترة**

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٨	٢٠١٩
٢٢٥٧٨٩	٣٩١٢٤١٨
٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
٠/٠٢٨	٠/٤٨٩

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

حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

**(١١) أرباح موزعة على المساهمين**

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠١٩ على توزيع مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار (٢٠١٨: ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار) كأرباح على المساهمين عن ارباح عام ٢٠١٨ بنسبة ٧٥٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع (٢٠١٨: ٧٠٪).