

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ 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 ٢٠١٩ 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 مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الاخرى 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 المالية 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><b>امر التدقيق الهام ١: الاعتراف بالإيرادات (التعريف)</b> إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٣١ حول القوائم المالية.</p> <p><b>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم</b> 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><b>امر التدقيق الهام</b> لقد قمنا باعتبار إيرادات مبيعات الطاقة كأمر هام للتدقيق نظراً لحجم إيرادات مبيعات الطاقة والنتيجة عن مبيعات الطاقة للمشاركين حسب الشرائح. إن المخاطر الجوهرية المتعلقة بدقة قياس هذه الإيرادات مرتبطة بأنظمة إصدار الفواتير واحتساب الإيرادات. بلغت الإيرادات المتحققة لسنة ٢٠١٩ مبلغ ٢٦١٠ر٤٧٢ر٢٦١ دينار.</p>
<p><b>امر التدقيق الهام ٢: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة</b> إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة قد تم الإفصاح عنها في إيضاح ٩ حول القوائم المالية.</p> <p><b>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم</b> تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الحصول من الإدارة على احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة المالية ومراجعتها.</li> <li>- فحص المدخلات والمعلومات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.</li> <li>- 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".</li> </ul>	<p><b>امر التدقيق الهام</b> 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><b>امر التدقيق الهام ٣: مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين</b> إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين قد تم الإفصاح عنها في إيضاح ١٤ حول القوائم المالية.</p> <p><b>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم</b> تضمنت إجراءات التدقيق تقييم الافتراضات الاكتوارية وطرق التقييم المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري 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 بما فيها إعادة الاحتساب.</p>	<p><b>امر التدقيق الهام</b> 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 والتقديرات والاجتهادات بالإضافة إلى الخبرات التقنية المطلوبة لتحديد مبلغ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين.</p>

## مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى 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 الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

## مسؤولية مدقق 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. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن 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 وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة 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 إبداء 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 يقين 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 أو 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 والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح 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.

ارنست ويونغ / الأردن  
ارنست ويونغ  
محاسبون وطبائخ حسابات البرقاي  
عمان - الأردن  
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٢ آذار ٢٠٢٠

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		موجودات غير متداولة -
١١٥٣٣٦٧٥٠	١٢٢٦٥٢٠٢٧	٣	ممتلكات ومعدات
٧٤٦٤٧٦٥٦	٧٩٨١٧٨٣١	٤	موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٦٩٦٧١	٥٢٨٨٩	٥	مدفوعات قضايا التعارضات
-	٦٣٦٦٠٠	٢	حق استخدام أصول
١٦٧٩١٣٢٣	١٨٠٦٤٥١٧	٦	مشاريع تحت التنفيذ
٤٣٥٢١٨٥	٧١٦٨٧٦١	٨	مخزون استراتيجي
١٣١٠٠٧٠	١٦١٢٥٢٣	٢١	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٨٦٧١٩	٢٨٦٧١٩	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١٢٧٩٤٣٧٤	٢٣٠٢٩١٨٦٧		
١٨٦٦٨٦٤٨٣	١٣٨٠٧٦٥٩٥	٩	موجودات متداولة -
٧٢٧٢٦٢٧	٤٠٧٥٤٦٥		ذمم مدينة
٣٦٢٤١٢٣	٢٧٦٩٢٤٨	٨	أرصدة مدينة أخرى
٣٠٢٨٩٥	٢٣٨٧٩	١٠	مخزون نقد وأرصدة لدى البنوك
١٩٧٨٨٦١٢٨	١٤٤٩٤٥١٨٧		
٤١٠٦٨٠٥٠٢	٣٧٥٢٣٧٠٥٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		١١	حقوق الملكية -
٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠		رأس المال المدفوع
٢٢١٠٢٦٤	٢٢١٠٢٦٤		إحتياطي اجباري
٦٣٨٧٧٨	٦٣٨٧٧٨		إحتياطي اختياري
٦٩٧٨٠٠٨	٤٥٣٠٣٣٩		أرباح مدورة
١٧٨٢٧٠٥٠	١٥٣٧٩٥٨١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة
٧٤٦٤٧٦٥٦	٧٩٨١٧٨٣١	٤	مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
-	٤٨٥٧٥٣	٢	التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
٩٣٤٨٥٩٨	٩٥٠٩٧٥٤	١٢	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٦١٩٤٩١	٣٤٨٨٠٧	١٣	فائض مساهمات المشتركين
٤١٢٢٠٩٥	٤٤٦٩٦٤٩	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢١٧٧٧٧٨٠	١٨٦٦٦٦٧٠	١٥	قرض طويل الأجل
٤٥٥٧٨٩٩٧	٤٩٠٩٤٣٧٤	١٦	تأمينات نقدية للمشاركين
١٥٦٠٩٤٦١٧	١٦٢٣٩٢٨٣٨		
١٨٧٠٤٨٤٤٠	١٤٣٧٨١٢١٥	١٧	مطلوبات متداولة
٣١١١١١٠	٣١١١١١٠	١٥	ذمم دائنة
١٥٨٢٧٦٩	١٧٣٤٩٩٣		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
-	١٤١٢٥٦	٢	مصاريق مستحقة
٨٤٣٠٤٤٠	٨٤٢٥٢٩٨	١٨	التزامات عقود ايجار قصيرة الأجل
٣٢٤٠٤٨٢٣	٣٧٢٦٣٠٤٧	١٩	أرصدة دائنة أخرى
٢٧٠٦٨٥	٢٧٠٦٨٥	١٣	بنوك دائنة
١٣٨٣٦١٨	١٥٦٦٨٣٠	٢٠	فائض مساهمات المشتركين
٢٥٢٦٩٥٠	١١٧٠٢٠١	٢١	مخصصات مختلفة
٢٣٦٧٥٨٨٣٥	١٩٧٤٦٤٦٣٥		مخصص ضريبة الدخل
٣٩٢٨٥٣٤٥٢	٣٥٩٨٥٧٤٧٣		مجموع المطلوبات
٤١٠٦٨٠٥٠٢	٣٧٥٢٣٧٠٥٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٥٤٩٧٥٨١٠٢	٢٦١٩٤٧٢٩١٠	مبيعات الطاقة
(٢١٢٢٦٣١٢٤٠)	(٢١٩٩٧٩٧٠١)	تكلفة شراء الطاقة
٤٢٣٤٣٨٦٢	٤١٤٩٣٢٠٩	٢٣ إجمالي الربح
٢٢١٩٨١٧	(٣٠٩٦٧٥)	٢٤ (مصاريف) إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٢٣٢٤٧٦٠٦)	(٢٣٢٥٤٨٢٥٥)	٢٥ مصاريف إدارية وعمومية
(٩١٦٠١٧١)	(٩٧٢٥٩٤٥)	٢٦ استهلاكات وإطفاءات
(٩٣٠٨٣٩)	(٢٧٧٣٣٧)	٨ مخصص مخزون بطيء الحركة
١٠٩٩٦٢٥٦٣	٧٦٣١٦٩٧	الربح من النشاط الأساسي
٣٩٣٥٩٧٩	٥٠٨٩٧١٩	٢٨ إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٧٥٢٦٨٤٤	٦٢٤١١٧٨	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(١١٧٣٠٦٩)	(٢٧٥٦٠٤٠)	٢٩ مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٣٢٨١٠٢٠)	(٤٠٦١٨٤٦)	تكاليف تمويل
(١٠٠٠٨٢١٤)	(٧٢٠٠١٥٩)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(٢٩٩٩٤٨٠)	(٢٦٨٧٤٨)	الخسارة من الأنشطة غير الأساسية
٧٩٩٧٠٨٣	٤٩٤٤٢٥٤٩	ربح السنة قبل الضريبة
(٢٣١٧٠٨٠)	(١٣٩٢٠١٨)	٢١ ضريبة الدخل
٥٦٨٠٠٠٣	٣٥٥٢٢٥٣١	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٦٨٠٠٠٣	٣٥٥٢٢٥٣١	مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٧١٠	٠/٤٤٤	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 كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي اختياري	رأس المال المدفوع		
			دينار	دينار	
١٧٨٢٧٠٥٠	٦٩٧٨٠٠٠٨	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠١٩
٣٥٥٢٣١	٣٥٥٢٣١	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
(٦٠٠٠٠٠٠)	(٦٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٥٣٧٩٥٨١	٤٥٣٠٥٣٩	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠٠	توزيعات أرباح (ايضاح (١١)
					الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
١٧٨٢٧٠٥٠	٦٩٧٨٠٠٠٥	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠٠	- ٢٠١٨
٥٦٨٠٠٠٣	٥٦٨٠٠٠٣	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
(٥٦١٠٠٠٠٠)	(٥٦١٠٠٠٠٠)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٧٨٢٧٠٥٠	٦٩٧٨٠٠٠٨	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠٠	توزيعات أرباح (ايضاح (١١)
					الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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



شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح
دينار	دينار	
٧٩٩٧٠٨٣	٤٩٤٤٥٤٩	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات على:
(٧٥١٤)	٤٩٠٧١٥	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
(٢٧)	(٢١)	إيرادات فوائد بنكية
(٧٥٢٦٨٤٤)	(٦٢٤١١٧٨)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
٣٢٨١٠٢٠	٤٠٦١٨٤٦	فوائد مدينة
١٠٠٠٨٢١٤	٧٢٠٠١٥٩	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١٣٩٤٨١٩	٥٠٠٠٠٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٩٢٧١٧١٢	٩٨٥١٢٦٩	إستهلاكات وإطفاءات
-	١٠٠٥١٥	إستهلاكات حق استخدام الأصول
-	٥١٢٢٧	تكاليف تمويل عقود الإيجار
٩٣٠٨٣٩	٢٧٧٣٣٧	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٤٤٥٩٥٠	١٠٦٣٦٢٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٧٠٦٨٥)	(٢٧٠٦٨٥)	إطفاء فائض مساهمات المشتركين
١٧٣٢٠٤	١٥٥٤٥٨	مخصصات مختلفة
		<b>تغييرات رأس المال العامل:</b>
		مخزون
١٧١٩٣٩٢	(١٦٨٧٤٠٤)	ذمم مدينة
(٤٨٠٣٩٣٦٦)	٥٣٧٨٧٤٣٧	أرصدة مدينة أخرى
(٢٥٥٤٢٤٦)	٣١٥٦٨٣١	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
٨٥٥٦١٨١	١١٠٨٢٢٣٦	تأمينات نقدية للمشاركين
٤٢٥٩٠٤٣	٣٣٧٧٣٧٧	ذمم دائنة
٥٣٧١١٨٧٥	(٥٠٤٦٧٣٨٤)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٥٦٤٤٢)	٤٤٦٧٠٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٥٢٩٣٣٣)	(٣١٨١٩٥)	مخصصات مختلفة مدفوعة
(٣٤١٠٦)	(١٩٢٣٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٠٩٤٣٥٥)	(٣٠٥١٢٢٠)	
٤١٦٨٧٢١٤	٣٨٦٢٩٢٦٤	<b>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٩٤٤٦٢٠٣)	(١٥٩٢٨٣٩٣)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٧١٤٩)	(١٠٦٩٥)	مدفوعات قضايا التعارضات
(١٤٢٩٣١١٧)	(١٥٤٧٠٢٧٤)	مشاريع تحت التنفيذ
١٨٣٠٨٤	١٢٣٦٤١٤	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٢٧	٢١	إيرادات فوائد بنكية مقبوضة
(٣٣٥٧٣٣٥٨)	(٣٠١٧٢٩٢٧)	<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٣١١١١١٠)	(٣١١١١١٠)	قرض طويل الأجل مدفوع
(٥٦١٧٥٨٧)	(٦٢٧٥٥٠١)	توزيعات ارباح للمساهمين مدفوعة
(٣٢٧٢٢٩٤٠)	(٤٠٨٥٩٦٦)	فوائد بنكية مدينة مدفوعة
-	(١٢١٠٠٠)	التزامات عقود إيجار وتكاليف تمويل مدفوعة
(١٢٠٠١٦٣٧)	(١٣٥٩٣٥٧٧)	<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
		<b>صافي النقص في النقد وما في حكمه</b>
(٣٨٨٧٧٨١)	(٥١٣٧٢٤٠)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٢٨٢١٤١٤٧)	(٣٢١٠١٩٢٨)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(٣٢٠١٠١٩٢٨)	(٣٧٢٣٩١٦٨)	

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

(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 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 من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٢ اذار ٢٠٢٠، 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 ٢٠١٨، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني 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.

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 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 (الزيادة / النقص) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

١ كانون الثاني ٢٠١٩ دينار	موجودات
٧٣٧ر١١٥	حق استخدام الأصول
(٤٠ر٣٣٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً
	مطلوبات متداولة
١١٧ر٨٢٦	التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل
	مطلوبات غير متداولة
٥٧٨ر٩٥٦	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
-	صافي الأثر على 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. كانت الشركة تقوم برسمة عقود الإيجار التمويلي عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار ايهما اقل. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كتكاليف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار التمويلي. 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.

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية

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 ايجار 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 الايجار التي سينتج عنها خسارة.
- استخدمت الشركة إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل للعقود قصيرة الاجل والتي تنتهي خلال ١٢ شهرا 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.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

إن التسوية ما بين التزامات عقود الإيجار المعترف بها عند التطبيق والتزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ هي كما يلي:

دينار	
١٤٢٠٧١٢	التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(٥١٨٧١٢)	ينزل: الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الاجل ومنخفضة القيمة
٩٠٢٠٠٠	قيمة التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
%٨	المتوسط المرجح لمعدل الإقراض كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
٦٩٦٧٨٢	قيمة التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
٦٩٦٧٨٢	التزامات عقود الإيجار كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩

(ب) المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل

يوضح الجدول ادناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

حق استخدام أصول		
التزامات عقود الإيجار *	مباني	
دينار	دينار	
٦٩٦٧٨٢	٧٣٧١١٥	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
-	(١٠٠٥١٥)	الاستهلاكات
٥١٢٢٧	-	تكاليف التمويل
(١٢١٠٠٠)	-	الدفوعات
٦٢٧٠٠٩	٦٣٦٦٠٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

\* ان تفاصيل التزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
٦٢٧٠٠٩	٤٨٥٧٥٣	١٤١٢٥٦

إن قيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الاجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ بلغت ١٣٤٣٦٧٤ دينار.

### 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 الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبة غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معالجات ضريبة أخرى.

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

#### 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) وأن 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 أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

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

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجئة 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 رقم (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 وان يتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

لم ينتج أي أثر 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 التدهن 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.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

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

%	
٢	مباني
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 الآلي

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.

#### تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

### موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين

يتم إظهار هذه الموجودات في بند مستقل تمشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن وأظهارها 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٪ سنوياً 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 إليها مصاريف الاقتناء وبعاد 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 الأجنبية، 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 المباعة 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 استخدامهما أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تتناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة المعنية 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 لتحصيلها.

#### النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك الظاهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

#### تكاليف الاقتراض

تتم رسمة 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 تكبدها 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 المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات ومبالغها الدفترية في قائمة الدخل الشامل 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 وتحسب 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.

## الإيجارات

### الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد اذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. اي انه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفته من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة. وتطبق الشركة نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتتعرف الشركة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

### موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة الى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار ايهما اقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التدني في القيمة.

#### التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقا لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة لغايات خصم دفعات الايجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقا يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث اي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الاجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الاصل). كما تقوم الشركة أيضا بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

#### التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الاخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تجديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم الشركة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى الشركة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم الشركة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظرا لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال فسخ تلك العقود فأن العمليات التشغيلية ستأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

#### الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار التشغيلي كإيراد ايجارات 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 للتقارير 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.

## التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو 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:

- تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.
- 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 كبرياء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٣) ممتلكات ومعدات

المصنع	إنبطة واجهوة		مساعد واجهوة		شركات التجيد		تصنيفات		ممتلكات موقع		معدات		أرضي	
	المصنع	المصنف الأبي	أجهزة الاتصالات	هاتف	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة ومعدات	مخلات ومخلات	شركات التوزيع	المقرض	مالي	السيارات	معدات	مباني
١٥٥,٥٤٥,٥٤٩	١,٤٩٠,٤٤٠	٢٠٣,٢٨٥	١٦١,٣٠٢	٨٨٩,٣٧٧	٨,٣٣٢,٠٠٤	١,٦١٠,٤٥٧	٥٠,٢٢٢,٢٢٠	٩٥,٧١٣,٤٣٢	٢٤,٢٣٢,٤٣٢	٢٥٢,٠٦٧	١١,٤٧٤	١٤٩,٩١٥	٢,٥١٨,٣١٥	٢٣٨,٣٠٩
١٥,٥٢٨,٣٩٣	١٢٢,٣٠٥	٧,٢١٦	٧,٢١٤	٣٦,٢٣٠	١٢٢,٤٤٤	٢٥٧,٠٥٦	٣,٣٨٨,٤٢٣	٧,٣٧٦,٣٩٦	٢,٥٥٨,٥٧٧	٦,٣٦٤	٩,٣٠٥	٩,٩٠٠	٤,٩١١	-
٣,٤٨٩,٤٢٩	-	-	-	-	-	-	-	١,٣٤٩,٩٨٢	٤٠٣,٤٩٧	-	-	-	-	-
(٣,٢٢٩,٣٥٧)	(١٢٤,٠٩٩)	(١,٠١٥)	(٢,٩٨٢)	(٩,٣٤١)	(٢٣٩,٢١٧)	(١٢٩,٣٨٨)	(١,٩٢٣,٤٤٤)	(٨٥١,٤٥٤)	(٢٠٦,٣٨٥)	-	-	-	-	-
٢١١,٣٧٣,٩٢٤	٧,٢٧٨,٣٤٦	٢٠٨,٢٣٦	١٦٥,٩٨٢	٨٥٦,١٦٥	٨,٣٨٠,٣٨٣	١,٦٢١,٣١٥	٥٣,٩٩٧,٩١٩	١٠٢,٦١٤,٢٧١	٢٧,٨١٢,١٥٤	٢٥٨,٣٣١	١٧,٧٧٩	١٥١,٩١٥	٢,٤٢٣,٣٢٦	٢٣٨,٣٠٩
٨٠,٣٤٨,٣٠٩	٥,٢٤٥,٢٧٥	٢١٢,٤٢٩	٨٤,١٢١	٥٢٢,٨١٨	٥,٢٠٤,٣٧٢	٤,٩٢٩,٣٢٠	١٧,٨٠٢,٤٢٨	٤١,٣١٤,٢٦٤	٢,٣٢١,٣٢٨	١٩٥,٩١٠	٧,٣١٢	٥٠,١٢٢	٩,٧٠٧,٩١٩	-
٩,٨٢٢,٣٩٢	١٧,٠٤١	١٩,٢٩٣	١٥,٢٢٩	٥٤,٣٢٢	٨٧٥,٣١٩	٤١٤,٣٢٢	٢,٨٨٢,٤٠٦	٤,١٠٤,٣٧٩	٧,٠٧,٢٣٧	٢٤,٣٨٠	١,٣٢٧	٤,٢٨١	٤٧,٣١٦	-
(١,٥٠,٢٩٤)	(١١٩,٩٥٠)	(١,٠١٥)	(٢,٣٨٧)	(٤,٢٠١)	(٥٢٩,١١١)	(٢٠,٢٧٦)	(٥٠٤,٣٠٦)	(٣١٩,٣٠٦)	(٤٨,٤٥١)	-	-	-	-	-
٨٨,٣٢١,٩٠٧	٥,١٢٥,٣١٦	٢٣٣,٤١٧	١٠٢,٣٦٨	٥٨٢,٤٢٩	٥,٧٨١,٠٨١	٤,٧١٣,٠٦٠	٢٠,٢٨١,٠٦٨	٤٤,٣٧٩,٣٤٠	٢٤,٥٨٥,٠٢٤	٢٢٠,٣٩٥	٨,٤٤٠	٥٤,٣٠٣	٩٥٤,٣٢٥	-
١٢٢,٤٥٢,٣٠٧	١,٢٣٢,٣٨٠	٧٦,٠٨٩	٢٢,٣١٥	٧٧٣,٣٢٦	٢,٢٧٩,٣٠٢	٨٥٨,١١٩	٣٣,٢٦١,١٢٢	٥٧,٣٨٤,٣٢١	٢٢,٢٢٧,٣٢٠	٢٨,٣٤١	٨,٢٣٩	٩٧,٣٢٢	١,٤٢٨,٣٠١	٢٣٨,٣٠٩

بلغت كلفة الممتلكات والمعدات المستهكة بالكامل ٤٣,٨٠٥,٩١٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٨١,٦٠٣ دينار).

الإستيفاء المتراكم -

الرصيد كما في أول كانون الثاني

الممتلكات

إستيفاءات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة العرقية-

كما في ٣١ كانون الأول

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

المصنف	البيان الآبي	أجهزة الاتصالات	مصانع وأجهزة	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة ومعدات	محللات وحفلات	شركات التوزيع	شركات الصعد	تحقيقات	مطارات مواقف	هاتف	مباني	الرضي
٢٠١٨ - الكلية -	مقدر	مقدر	مقدر	مقدر	مقدر	مقدر	مقدر	مقدر	مقدر	مقدر	مقدر	مقدر	مقدر	مقدر
١٨١	٦٢١١٢	٢٠٢.٨٠	١٤٣.١٣	٧٨٣.٤٧١	٨.٣٢٨.٢٤٨	٥.٣٧٠.٣٧٠	٤٧.٢٠٤.٤١١	٨٧.٢٤٢.٧١٣	٢٢.٢٠٩.٢٢٧	٢٣٣.٧٩١	٩.٢١٧	١٣٥.٢١١	٢.٢٤٢.٢٢٢	١٢٨.٣٠٩
١٩	٣٨٧.٤١٣	١.٢٣٠	٢٠.٢٥٠	٥٩.٢١٢	٨٩١.٣٠٣	١١٨.٦٨٨	٤.٤٦٦.١٣١	١٠.٥٨٥.٣٦٣	٢.١٦٩.١٧٩	٢٠.٨١١	٢.٤٠٧	١٤.١٦٤	٧٥.٧٢٣	-
(٥٢٢)	(١٠٤.٣١٩)	(٢٥)	(٢٥)	(١٢.٣٢١)	(١٩٥.٨٤٦)	(١٠.٩.٢٠١)	(١.٩٥٧.٤٥٦)	(٢.٢٠٩.٩٤)	(٢٧١.٤٤٩)	(٢.٤٤٥)	-	-	-	-
١٩٥	٦.٤٤٠	٣.٣٧٨٥	١١٦.٣٠٢	٨٢٩.٣٧٧	٨.٧٣٣.٧٠٤	٦.١٠٤.٤٥٧	٥٠.٢٢٣.٣٢٠	٩٥.١٣٥.٢٣٢	٧٤.٢٣٤.٥٢٢	٢٥٢.٢١٧	١١.٤٧٤	١٤٩.٩٧٥	٢.٤١٨.٣١٥	١٢٨.٣٠٩
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول														
٧٣	٤.٧١٢	١٨٥.٧٠	٧٧.٢١٧	٤٨٧.٦١٦	٤.٨٢٥.٧٣٥	٤.٢٩١.٧٧١	١٥.٢٠٧.٣١٦	٢٨.٥٧٧.١١٥	٣.٣٢٣.٨٤٥	١٢٣.٤٤١	٦.٤٠٣	٤٥.٣٢٥	٨٢٠.١٧٤	-
٩	٥٢٣.٤٨٢	٢٤.٤٢٤	١٣.٣٧٤	٥٣.٣٤٧	٨٢٩.٣٦١	٤٤٢.٣٠١	٢.٨١٩.٣٤٥	٣.١٤٦.٩٦٤	٦٣٠.٨٠٨	٣٥.٢١٣	٨١٠	٤.٣٩٧	٤٧.٥٥٥	-
(١٦٨٥)	(٦١.٢٩٢)	(٢٥)	(١.٧٢٠)	(٨.٣٢٥)	(١٩٥.٦٢٤)	(٧٣.٣٥٦)	(١٧٤.٩٦٦)	(٥٨٩.٦١٥)	(٧٨.٤١٥)	(٢.٤٤٤)	-	-	-	-
٨٠	٤.٢٤٥	٢١٣.٤٢٩	٨٩.٢٢١	٥٢٢.٦١٨	٤.٣٠٤.٧٧٢	٤.٢٣٩.٣٧٠	١٧.٢٠٢.٤٦٨	٤١.١٣٤.٣٤٤	٣.٢١٢.١٣٨	١٩٥.١١٠	٧.٢١٣	٥٠.٢٢٢	٩٠.٧١٩	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول														
١١٥	١.٣٤٤	٨٩.٨١٦	٧٢.١٨١	٢٩٦.٤٥٦	٣.٢٢٨.٩٢٢	١.٦٦٤.٣٢٧	٢٢.٣٢٠.٣٥٢	٤١.٩١٨	٢٠.٣٠٨.٤١٤	٥٦.٢١٥٧	٤.٢١١	٩٩.٨٠٣	١.٢١١.٩٦٦	١٢٨.٣٠٩
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول														
صافي القيمة العنقوية -														

الإستراتيجية المتكاملة -

الرصيد كما في أول كانون الثاني

الاستثمارات

إستثمارات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة العنقوية -

كما في ٣١ كانون الأول

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٤) موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
		<b>الكلفة-</b>
١٢٩٠٧٣٧٣٠٣	١٣٧٠٣٢٥١٧٨	كما في أول كانون الثاني
٧٥٨٧٠٨٧٥	١٠٠٩٢١٠٨٠	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
١٣٧٠٣٢٥١٧٨	١٤٨٠٢٤٦٢٥٨	كما في ٣١ كانون الأول
		<b>الاستهلاك المتراكم-</b>
٥٧٠٤٠٦٠٥٥	٦٢٠٦٧٧٥٢٢	كما في أول كانون الثاني
٥٢٧١٠٤٦٧	٥٠٧٥٠٠٩٠٥	إستهلاك السنة
٦٢٠٦٧٧٥٢٢	٦٨٠٤٢٨٤٢٧	كما في ٣١ كانون الأول
		<b>صافي القيمة الدفترية-</b>
٧٤٠٦٤٧٠٦٥٦	٧٩٠٨١٧٠٨٣١	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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤٧٠٧٠٧٠٩٣٤	٥١٠١٧٣٠٤٥٩	مطلوبات مساهمات المشتركين
٢٦٠٩٣٩٠٧٢٢	٢٨٠٦٤٤٠٣٧٢	مطلوبات فسل الريف
٧٤٠٦٤٧٠٦٥٦	٧٩٠٨١٧٠٨٣١	

(٥) مدفوعات قضايا التعارضات

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
		<b>الكلفة-</b>
١٣٦٦٠٣٦	١٣٨٣٠١٨٥	كما في أول كانون الثاني
١٧٠١٤٩	١٠٠٦٩٥	إضافات
١٣٨٣٠١٨٥	١٣٩٣٠٨٨٠	كما في ٣١ كانون الأول
		<b>الاطفاء المتراكم-</b>
١٢٨٣٠٧٣	١٣١٣٠٥١٤	كما في أول كانون الثاني
٣٠٠٤٤١	٢٧٠٤٧٧	إطفاء السنة
١٣١٣٠٥١٤	١٣٤٠٠٩٩١	كما في ٣١ كانون الأول
		<b>صافي القيمة الدفترية-</b>
٦٩٠٦٧١	٥٢٠٨٨٩	كما في ٣١ كانون الأول



شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٦) مشاريع تحت التنفيذ

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٧٠٠٥٨٦٨	٨٧٩٨٥٢٦	مشاريع التمويل الذاتي
٩٤٨٤٥١٠	٨١٣١٥٤٠	مشاريع مساهمات المشتركين
٣٠٠٩٤٥	١١٣٤٤٥١	مشاريع فلس الريف
١٦٧٩١٣٢٣	١٨٠٦٤٥١٧	

إن الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٩٦٥٤٦٧٢	١٦٧٩١٣٢٣	رصيد بداية السنة
٨٨٠٤١٨٥	٩٩٨٠٢٥٤	إضافات خلال السنة
٥٩٢٠٣٤١	٥٧٠٣٤٥٩	مصاريف مرسلة (إيضاح ٢٥)
-	(٣٤٨٩٤٣٩)	المحول الى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
(٧٥٨٧١٧٥)	(١٠٩٢١٠٨٠)	المحول إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٤)
١٦٧٩١٣٢٣	١٨٠٦٤٥١٧	رصيد نهاية السنة

تبلغ كلفة استكمال مشاريع تحت التنفيذ ١٠٧٧٨٨٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٣٤١٣ر١١٣ر١٥ دينار).

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

يمثل هذا البند مساهمة الشركة في رأسمال الشركة التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	نسبة الملكية
دينار	دينار	%
٢٨٦٧١٩	٢٨٦٧١٩	١١٤٧

أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن  
شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٨) مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٦٢٢٢٢٦٠	٨٩٧٣٨٣٣	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
٣٦٨٥٢١	٣٨٠٠٥٢	مستودع العدد والأدوات وقطع السيارات والآليات
١٨٥٤٠	٢٥٧٧٧	مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر
١٧٣٥٥	١٩٦٦١	مستودع الآليات وقطع غيارها
٣١١٨٥٩٤	٢٢٢٦٥٤٠	مستودع المواد المرتجعة
٩٧٤٥٢٧٠	١١٦٢٥٨٦٣	
(١٨٧٠٠٧٥)	(١٨٠٥٠٧٢)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة
٧٨٧٥١٩٥	٩٨٢٠٧٩١	
١٠١١١٣	١١٧٢١٨	يضاف: مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات
٧٩٧٦٣٠٨	٩٩٣٨٠٠٩	
٤٣٥٢١٨٥	٧١٦٨٧٦١	مخزون استراتيجي
٣٦٢٤١٢٣	٢٧٦٩٢٤٨	مخزون
٧٩٧٦٣٠٨	٩٩٣٨٠٠٩	

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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٤٦٣٧١١	١٨٧٠٠٧٥	رصيد بداية السنة
٩٣٠٨٣٩	٢٧٧٣٣٧	المخصص للسنة
(٥٢٤٩٤٧٥)	(٣٤٢٣٤٠)	يطرح: المواد التي تم شطبها خلال العام
١٨٧٠٠٧٥	١٨٠٥٠٧٢	رصيد نهاية السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٩) ذمم مدينة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٦٢٢٨٧٢٣	٢٨٥٥٤٨٠٠	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي
١١٣٧٤٩	٨٥١٠١	ذمم مشتركين اعتياديين غير منزليين
١٢٨٢٨٩٠٢	١١٩١٤٨٦٧	ذمم مشتركين اعتياديين دوائر حكومية
٦٥٩٥٤	٥٤٧٨١	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٨٣٣٨٧٤٥	٨٥٧٨٩٤٨	ذمم مشتركين القطاع التجاري
٢٢٦٧٨٣	٢٤٤٨٨٧	ذمم مشتركين العدادات المؤقتة
١٥٦٩٣٢٤	١٩٢٧٦١٦	ذمم مشتركين قطاع الاتصالات
١٠٨٧٤٧	٦٩٣٠٧	ذمم مشتركين قطاع البنوك
٣٧٤٨٨	٦٨٠٦٥	ذمم مشتركين الاذاعة والتلفزيون
٢٤٨٠٥	٢٠٣١٠	ذمم مشتركين الفنادق
١٥٧٠٤٠٢	١٧٠٧٤٠٤	ذمم مشتركين صناعيون صغار
٣٦٦٧٧٣٦	٤٦٩٩٦٨٥	ذمم مشتركين صناعيون متوسطين
٧٠٧٤٤٤٩٠	٢٩١٣٥١٥٤	ذمم مشتركين مضخات مياه
٣٤١٧٨٩٣	٣١٦٨٤٧٧	ذمم مشتركين القطاع الزراعي
١٢٣٥٨٣٠٠	٩٥٧٥٥٥٣	ذمم مشتركين اناارة شوارع
١٥٧٣٩١	١٩٢٠٣٨	ذمم مشتركين تجاري / زراعي
١٨٥٨٩٣٧٤	٦٩٩٣٦٣٧	ذمم مشتركين القوات المسلحة الاردنية
١٥٩١٧١٨	١٩٤٤٧٥٥	ذمم قطاع زراعي ثلاثي التعرفة
٤٥٧٩	٤٧٩٩	ذمم مشتركين سيارات شحن
٤٩٥٠٣	٣٦١٨٦	ذمم مشتركين المستشفيات الخاصة
١٦١٦٩٤٦٠٦	١٠٨٩٧٦٣٧٠	مجموع ذمم مشتركين مبيعات الطاقة
٢٧٢٥٨٩٧٠	٣٣٤٩٦٨٧٩	فوائد تأخير
٢٩٤٨٢٨	٢٧٤٤٦٦	ذمم مدينة متفرقة
٢٣٢٩٧٢٥	٩١٧٥٩٦	ذمم دوائر حكومية - مشاريع اناارة اخرى
-	١٥١٨	ذمم بلديات
١٧٨٥٤٢	٥٤٣٥٨٣	ذمم موظفين
١٩١٧٥٦٦٧١	١٤٤٢١٠٤١٢	
(٥٠٧٠١٨٨)	(٦١٣٣٨١٧)	
١٨٦٦٨٦٤٨٣	١٣٨٠٧٦٥٩٥	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

\* يتم احتساب فوائد التأخير على المبالغ المستحقة الدفع من الدوائر والمؤسسات الحكومية لفترة تزيد عن ٣٠ يوم من تاريخ استلام الفاتورة بنسبة ١٪ شهريا وبعدها أقصى ٩٪ سنوياً من قيمة المبالغ المستحقة.

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣٦٢٤٢٣٨	٥٠٧٠١٨٨	رصيد بداية السنة
١٤٤٥٩٥٠	١٠٦٣٦٢٢٩	المخصص للسنة
٥٠٧٠١٨٨	٦١٣٣٨١٧	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

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

المجموع	أكثر من ٩٠ يوم	٩٠ - ٦١ يوم	٦٠ - ١ يوم	ذمم غير مستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣٨٠٧٦٥٩٥	٧٩٠٥٠٣٤٢	٩٤٤٠٧٨٨	١٢٨٣٧٥٦٦	٣٦٧٤٧٨٩٩	٢٠١٩
١٨٦٦٨٦٤٨٣	١١٧٦٧٥٨٨٠	١٠١٦٨٨٧٠	١٢٩٠٥٢٨٦	٤٥٩٣٦٤٤٧	٢٠١٨

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

يمثل النقد وارصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي مايلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣١٦٣٤	٢٠٤٧١	نقد في الصندوق
٢٧١٢٦١	٣٤٠٨	أرصدة لدى البنوك
٣٠٢٨٩٥	٢٣٨٧٩	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣٠٢٨٩٥	٢٣٨٧٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٣٢٤٠٤٨٢٣)	(٣٧٢٦٣٠٤٧)	بنوك دائنة
(٣٢١٠١٩٢٨)	(٣٧٢٣٩١٦٨)	

(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 للإحتياطي 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 ٢٠١٩ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بنسبة ٧٥٪ من رأس المال وبمبلغ إجمالي ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار كأرباح للمساهمين.

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(١٤) مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٨٧١٧٢٩	٤١٢٢٠٩٥	الرصيد في بداية السنة
١٧٧٩٦٩٩	٦٦٦٤٤٩	المحمل على السنة
(٥٢٩٣٣٣)	(٣١٨١٩٥)	المدفوع خلال السنة
٤١٢٢٠٩٥	٤٤٦٩٦٤٩	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٥٢٤١٥	٢٩٦٧٩١	الفائدة على الإلتزام
١٥٢٧٢٨٤	٣٦٩٦٥٨	كلفة الخدمة الحالية
١٧٧٩٦٩٩	٦٦٦٤٤٩	مصروف السنة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٣٩٤٨١٩	٥٠٠٠٠٠	المصاريف الإدارية والعمومية
٣٨٤٨٨٠	١٦٦٤٤٩	ما تم رسمته على مشاريع تحت التنفيذ
١٧٧٩٦٩٩	٦٦٦٤٤٩	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
%٧٢	%٥٢٧	معدل الخصم*
%٠١٢	%٠١٢	معدل الوفيات
%٥	%٥	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٧	%١	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  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

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
٢٠١٩	
دينار	
(٣٤١٦٠٨)	الخصم
٦٧٥٦٣	الزيادة في الرواتب
(٧١٧٤٥)	الاستقالات
الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة	النقص بمقدار ١٪ في معدل
٢٠١٩	
دينار	
٤٢٥٧٥٨	الخصم
(٦٧٥٦٣)	الزيادة في الرواتب
٧١٧٤٥	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 للقسط ماعدا القسط الأخير بمبلغ ١٥٥٥٥٦٥ دينار. 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 ٣٥٪ سنوياً.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القرض 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  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(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) نمذم دائنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٣٢٦٥٨٢٨٤	٨٩١٩٤٦٤٤٧	شركة الكهرباء الوطنية- مشتريات الطاقة
٢٩٤١٧١٣٨	٣٦٦١٧٢٩٧	شركة الكهرباء الوطنية- فوائد التأخير
٣١٧١٢٤	٦٢٥٦٤٣	شركة البادية لتوليد الطاقة - مشتريات طاقة متجددة
١٥٠٠٧٩٤٨	٩٣٧٥٧٦٢	شركة كهرباء الوطنية - فرق أسعار الوقود
١٣٧٦١٠	١٧٥٤٥٠	شركة المصادر الخضراء لتوليد الطاقة-مشتريات الطاقة المتجددة
٣٤٤٥١٤٣	٤٦٣٢٦٢٨	نمذم موردين
٤٢٥٥٤١٤	١١٢٠٩٨	البلديات- رسوم نفايات
١٧٢٧٤٦٨	١٣٩٧٧٢٤	وزارة المالية- رسوم تلفزيون
-	٤٨٣٩٠٠	فلس الريف
٨٢٣١١	١٦٦٢٦٦	أخرى
١٨٧٠٤٨٤٤٠	١٤٣٧٨١٢١٥	

(١٨) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٨٩١٢	٢٩٥٢٦	أمانات طلبات اشتراكات غير منفذة
١٦٨٤٠٠	٢٨٠٤٥١	أمانات بدل طلب ربط نظم مصادر طاقة متجددة
٣١٢٢٥٦	٣١١٩٨٥	رسوم تمديدات مشتركين مقبوضة مقدماً
١١٩١١٣	٢٦١٦٥٨	أمانات عامة
١٢٤٢٣٦٤	١٩٤٤٣١٩	أمانات مشتركين
١٥٦٢٤٧	٣٨٠١٨٥	أمانات المكاتب البريدية
٤٤٨١٠	٦٥٠٩٢	أمانات دوائر حكومية - مشاريع
٤٦٧٢٣	٧٢٢٠٩	أمانات ضريبة المبيعات
٥٥٠٠٠	٥٥٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
٢٤٩٠٦٤٥	٢٨٣٦٢٧٦	نمذم دائنة - صندوق التأمين الصحي
٨٣٩٢٨٨	٤٤٠١٧٦	مبالغ مستحقة للمتعهدين
١٤٠٤٦٣٠	١١٢٩١٢٩	أرباح مساهمين قيد التوزيع
٩٩٥٠٥٥	٤٢٢	أمانات مستودع تالف
٥٢٦٩٩٧	٦١٨٨٧٠	أخرى
٨٤٣٠٤٤٠	٨٤٢٥٢٩٨	



شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(١٩) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقوف وقدرها ٦٢ر٠٠٠ر٠٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة وعمولة ٦٥٪ سنوياً (٢٠١٨: ٦٦٣٪).

(٢٠) مخصصات مختلفة

تمثل المخصصات الظاهرة في قائمة المركز المالي مايلي:

٢٠١٨	٢٠١٩				
المجموع	المجموع	مخصص قضايا	صندوق الخدمة الاجتماعية	مخصص اجازات الموظفين	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١ر١٩٧ر٩٩١	١ر٣٨٣ر٦١٨	٤٢٣ر٣٣٦	٤٧ر٠٩٠	٩١٣ر١٩٢	الرصيد في بداية السنة
٢٣٤ر٨٦٨	٢١٩ر٥٢٩	-	١٧ر٠٨١	٢٠٢ر٤٤٨	المحمل على السنة*
(٤٩ر٢٤١)	(٣٦ر٣١٧)	-	-	(٣٦ر٣١٧)	المدفوع خلال السنة
١ر٣٨٣ر٦١٨	١ر٥٦٦ر٨٣٠	٤٢٣ر٣٣٦	٦٤ر١٧١	١ر٠٧٩ر٣٢٣	الرصيد في نهاية السنة

\* يتضمن بند المحمل على السنة مصاريف تم رسالتها بمبلغ ٤٦ر٩٩٠ دينار (٢٠١٨: ٤٦ر٥٢٩ دينار).

(٢١) ضريبة الدخل

موجودات ضريبية مؤجلة-

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

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٩٦٨ر٨١٠	١ر٣١٠ر٠٧٠	الرصيد في بداية السنة
٣٤١ر٢٦٠	٣٠٢ر٤٥٣	التغير خلال السنة
١ر٣١٠ر٠٧٠	١ر٦١٢ر٥٢٣	الرصيد في نهاية السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

مخصص ضريبة الدخل -

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٩٦٢٢٩٦٥	٢٥٢٦٩٥٠	الرصيد في بداية السنة
٢٦٥٨٣٤٠	١٦٩٤٤٧١	ضريبة الدخل للسنة
(٢٠٩٤٣٥٥)	(٣٠٥١٢٢٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٥٢٦٩٥٠	١١٧٠٢٠١	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٧٩٩٧٠٨٣	٤٩٤٤٥٤٩	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(١٣٧٣٢٣٢)	(٩٦٨٩٧١)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
٤٤٥٢٥٦٤	٢٣٠٠٢٤١	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
١١٠٧٦٤١٥	٦٢٧٥٨١٩	الربح الضريبي
٢٦٥٨٣٤٠	١٦٩٤٤٧١	ضريبة دخل السنة
(٣٤١٢٦٠)	(٣٠٢٤٥٣)	موجودات ضريبية مؤجلة مكونة خلال السنة
٢٣١٧٠٨٠	١٣٩٢٠١٨	ضريبة الدخل للسنة
%٢٤	%٢٧	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%٢٨٩٨	%٢٨١٥	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨. إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤٪ بالإضافة إلى 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 للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤. إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤٪.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٧. لم يتم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة وتدقيق بيانات عام ٢٠١٨ حيث تم قبولها ضمن نظام العينات.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٤٩ر٣٢٢	٤٦ر٧٥٩	مبالغ مستحقة الى شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
٢٤٩	١٣ر٦٩٨	مبالغ مستحقة الى شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٢٤٩ر٥٧١	٦٠ر٤٥٧	

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات العلاقة:

٢٤٠ر٣٣٥	٢ر٥٩٧ر٨١٣	مشتريات من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الام)
٤٦٦ر١٤٨	١٢١ر٤٤٢	مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية (شركة شقيقة)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣١٧ر٩٠٥	٣٢٠ر٢٦٠	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الادارة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٥٤٦ر٣٣٤	٥٨٧ر٠٩٨	رواتب ومكافآت

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٢٣) إجمالي 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 بالنقص لكافة شرائح مشتركين قطاع الاتصالات والمستشفيات الخاصة في شهر كانون الثاني لسنة ٢٠١٩.

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 كانون الثاني وشهر تشرين الثاني وشهر كانون الأول لسنة ٢٠١٩.

(٢٤) (مصاريف) ايرادات تشغيلية أخرى، بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٠١٦٢٠٨٤	٩٨٣٣٧٣	رسوم تمديدات المشتركين
٨٠٤٧	٩٥١٥	رسوم تمديدات البلديات
١٥١٥٣٦٦	١٤٥٧٧١٤	أجور عدادات
١٥٠٧٩٠	٣١٧٤٠٧	رسوم متفرقة
٤٣٣٥٧	٢٨٩٣٢	أجور ورش
(٣٥٤٥١٥)	(١٠١٥٥٣٩)	صافي خسائر مشاريع مساهمات فلس الريف المنجزة
(٧٠٤٢٣٠)	(٢٤٠٠٤٢٢)	صافي خسائر مشاريع مساهمات المشتركين المنجزة
٣٧٢٣٩٤	٤٢٢١٣٤	رسوم إيصال التيار الكهربائي
١٤٥٨٧	١٧٩٦٩	رسوم استبدال عدادات
١١٩٣٧	٨٨٤٢	أخرى
٢٠٢١٩٨١٧	(٣٠٩٦٧٥)	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٢٥) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٧٤٩٤٦٥٢	١٨٥٤٤٦٧٦	رواتب وملحقاتها
١٧٩٦٧٨٧	١٨٤٤٦٣٣	منافع الموظفين
١٧٧٩٦٩٩	٦٦٦٤٤٩	مصاريف تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢١٩٧٣٣	٢٠٢٤٤٨	مصاريف الاجازات
٤٩١٧٤١	٤٥٠١٧٦	مصاريف الصيانة
١٣٤٥٧٤٧	١٢٧٤٦٨٠	سيارات مستأجرة
٢٨٤٨٤٣	٢٩٤٤٣٨	قرطاسية ومطبوعات وصحف واعلانات
٣٨١٣٣٣	٤٢٧٢٨٣	طوابع
٤٣٤٦٦٤	٢٩٧٦٦٥	تعويضات
٧٢١٠٧٥	٦٧٨٠٢٨	مصاريف التمديدات
٣٣٧٩٢٤	٣٩٧٦٥١	مصاريف التأمين
٥٣٦٢٠٢	٥٤٥٦٤٤	مصاريف السيارات
١٧٧٠٢٣	١٧١٤٣٨	مصاريف بريد وهاتف وفاكس
٣٩٦٠٠	٣٩٦٠٠	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الادارة
٤٦٥٨٨٥	٥٥٩٧٥٧	تنظيف وحراسة مباني الشركة
١٥٢١٣٢	١٦٣٣٦٢	مصاريف الكهرباء والمياه والتدفئة
٤١٣٤٨٣	٦٢٥٢٠٤	رسوم وأتعاب قانونية
٢٣٠٤٨	٢٦٣٩٠	أتعاب مهنية
٤٨٦٤١	٤٠٠١٩	اشترك مؤتمرات وندوات
٣٠٥٤٢	٣١٦٧٠	رخص ورسوم حكومية
٣٠٢٧٣٨	٣٣٧٩٨٤	رسوم رخص التوزيع
١٩٠٠٧٥	٦٨٩٩٤	ايجارات
٥٤٧٨٢	٥٠٦٨٨	مصاريف كمبيوتر
٥٦٣٤١	٧٠٣٧٨	مصاريف الضيافة
٧٧٩٥	٩٤١٩	نفقات وجبات طعام الموظفين في موقع العمل
٣٧١٢٢٠	٣٩٢٣٨٦	عمولة تحصيل - مكاتب بريدية
١٤٤٥٩٥٠	١٠٦٣٦٢٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٣٥٠	١٤٣٦٠	نفقات دعم المجتمع المحلي
-	١٠٠٥١٥	استهلاكات حق استخدام الأصول
-	٥١٢٢٧	تكاليف تمويل
٨٤٠٣٨	١١٨٢٣٤	أخرى
٢٩٦٩٣٦٤٣	٢٩٥٥٩٠٢٥	
(٤٤٢٤٦٩٤)	(٤٥٥٤٧٥٤)	ينزل: رسملة الرواتب وملحقاتها
(٣٨٤٨٨٠)	(١٦٦٤٤٩)	رسملة مصاريف تعويض نهاية الخدمة
(١٠٦٤٢٣٨)	(٩٣٥٢٦٦)	رسملة مصاريف ادارية وتشغيلية
(٤٦٥٢٩)	(٤٦٩٩٠)	رسملة مصاريف اجازات الموظفين
(٥٩٢٠٣٤١)	(٥٧٠٣٤٥٩)	مجموع المصاريف المرسملة على مشاريع تحت التنفيذ *
(٢٩٧١٩٦)	(٣٠٧٠١١)	المحول لمصاريف الأنشطة غير الأساسية
٢٣٤٧٦١٠٦	٢٣٥٤٨٥٥٥	

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٢٦) استهلاكات وإطفاءات

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٩٢٤١٢٧١	٩٨٢٣٧٩٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
٣٠٤٤١	٢٧٤٧٧	إطفاء قضايا التعارضات (إيضاح ٥)
٥٢٧١٤٦٧	٥٧٥٠٩٠٥	استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف (إيضاح ٤)
(٥٢٧١٤٦٧)	(٥٧٥٠٩٠٥)	ينزل: إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٩٢٧١٧١٢	٩٨٥١٢٦٩	الاستهلاك والإطفاء

تم توزيع الاستهلاكات والإطفاءات كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٩١٦٠١٧١	٩٧٢٥٩٤٥	الاستهلاكات والإطفاءات الظاهرة في قائمة الدخل الشامل
١١١٥٤١	١٢٥٣٢٤	استهلاكات الأنشطة غير الأساسية
٩٢٧١٧١٢	٩٨٥١٢٦٩	

(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 ٢٠١٩ مبلغ ٩٢٧٤٧٥٨ دينار وبذلك تصبح القيمة المتراكمة حتى نهاية سنة ٢٠١٩ صافي عجز متراكم بمبلغ ١٤٠١٤٦٦٤ 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  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٢٨) إيرادات الأنشطة غير الأساسية

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣٠٨٥٢٥	٣٢٠٠٤١٤	ايرادات تحصيل رسوم التلفزيون
١٥٦٢٠٢٤	١٦٢٢٦٦٨٤	ايرادات تحصيل رسوم النفايات
٢٤٦٠٧١	١٤٠٥٧٨	ايرادات صيانة إنارة الشوارع
٤٩٩٥٩٨	٤٢٠٠٤١	ايرادات تعويضات أضرار
١٠٢٤	١٠٢٤	ايرادات مبانى مؤجرة
٣٣٠١١٥	٢٣٠١٢٠	ايرادات نسخ عطاءات
٢٠٥٠٤٧	٢١٢٠٤٩٢	ايرادات غرامات تأخير
١٨٣٠٨٤	١٢٣٦١٩٣	ايرادات مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٢٠٨٣٩٥	٢١١٢٨٨	ايرادات تأجير الأعمدة
٧٨٠٤٦	٦٠٦٤٥	إيرادات فوائد تأخير ايداع البريد
١٤٢٨٨	١٢٣٤٠	ايرادات فرق العملة
٢٧٠٦٨٥	٢٧٠٦٨٥	ايرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين لغاية ٢ تموز ٢٠٠٨
٢٩٨٠٩٨٦	٥٢٨٠٩٨٤	إيرادات استشارات مصادر الطاقة المتجددة
٢٦٢٩١	٢٥٢٣١	ايرادات أخرى
٣٠٩٣٥٠٩٧٩	٥٠٨٩٧١٩	

(٢٩) مصاريف الأنشطة غير الأساسية

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٢٣	٣٤٨	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١١٤٠٣١٩	١١٧٠١٥٣	تكلفة صيانة انارة الشوارع
١٧٥٠٣٤٧	١٠٧٢٦٧٨١	تكلفة مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٩٦٠٨٧٦	٦٢٠٥٩٢	تبرعات
٢٥٠٨٩٧	٢٠٧٢٤	خسائر فروقات عملات أجنبية
٢٧٧٠٢٦٥	٢٨٠٠٦٦٠	مصاريف اعضاء مجلس الادارة
٧٤٠٠٤	١٢٢٠٤٩٢	حوافز أنشطة غير أساسية
٤٠١	١٠٠٩٥٥	أخرى
٧٦٤٠٣٣٢	٢٠٣٢٣٠٧٠٥	
٢٩٧٠١٩٦	٣٠٧٠١١	يضاف: حصة الأنشطة غير الأساسية من المصاريف المشتركة
١١١٠٥٤١	١٢٥٠٣٢٤	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك
١٠١٧٣٠٦٩	٢٠٧٥٦٠٤٠	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٣٠) حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٦٨٠.٠٠٣	٣٥٥٢.٥٣١	ربح السنة (دينار)
٨٠٠٠.٠٠٠	٨٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٧١٠	٠/٤٤٤	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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٨٥٢٣٦٣٤٧	٩٠.٩٩٥٩٥٤	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي
١٢٠٨٣٧٩	١٠.٢٧٧٣٠	مبيعات مشتركين اعتياديين غير منزليين
٢٢٢١٧٥٩٣	٢٣.١٠٤٠٣٢	مبيعات مشتركين اعتياديين دوائر حكومية
٢٢٦٤٨٦	٢٤٦.٨٠٥	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٣٣.٠٦١.٩٥٠	٣١.٩٠٧.٠٢٦	مبيعات مشتركين القطاع التجاري
٥١٩.٤٩٣	٥٥٢.٥٢٤	مبيعات مشتركين العدادات المؤقتة
٨٦٠.٠٩١٠	٥.٩٢٨.٦٧٦	مبيعات مشتركين قطاع الاتصالات
١.٩٣٨.١٦٨	١.٩٢٤.١٤٨	مبيعات مشتركين قطاع البنوك
٢٠٦.٠٩١	١٩٩.٤١٢	مبيعات مشتركين الاذاعة والتلفزيون
١٤٦.٦٥٤	١٦٠.٠٥٥	مبيعات مشتركين الفنادق
٦.٨٩٣.٥٥٦	٧.٠١٠.٧٦٢	مبيعات مشتركين صناعيون صغار
١٧.٥٩٥.٢٣٩	١٧.٠٨٩.٣٥٩	مبيعات مشتركين صناعيون متوسطين
٢٥.٨٤٧.٠١٦	٢٩.٤١٩.٥٤٥	مبيعات مشتركين مضخات مياه
١٧.١٦٥.٤٩٤	١٥.٩٢٣.١٩٣	مبيعات مشتركين القطاع الزراعي
١٦.٢٣٥.٤٦٣	١٦.٦٤٤.٠٨٥	مبيعات مشتركين ائارة شوارع
٧٤٩.٣٩٧	٨٤١.٦٨٢	مبيعات مشتركين تجاري / زراعي
٨.٩٩٥.٠٨٠	٨.٩٥٤.٦١١	مبيعات مشتركين القوات المسلحة الاردنية
١.٣٣٧.٣٦١	١.٤٣٤.٣٧٦	مبيعات فروع الاستهلاك
٦.٥٥٠.٧٠٤	٧.٦٣٧.٤٤٨	مبيعات قطاع زراعي ثلاثي التعرّف
٢.٣٥٦.٣	٤١٧.٩٦٣	مبيعات المستشفيات الخاصة
٤٠.١٥٨	٥٣.٥٢٤	مبيعات سيارات الشحن الكهربائي
٢٥٤.٩٧٥.١٠٢	٢٦١.٤٧٢.٩١٠	



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 ٢٣٦ر٨٤٤ دينار (٢٠١٨): ١ر٣٨٦٣٥ دينار).

#### قضايا -

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ١٧١ر٠٩١ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، ويرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المسجل لهذه القضايا البالغ ٤٢٣ر٣٣٦ دينار (٢٠١٨: ٤٢٣ر٣٣٦ دينار) كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

#### الخلافاً 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 قطاع الطاقة والمعادن والملزومة بالتطبيق من قبل الطرفين.

#### تعهدات الإيجار التشغيلي -

#### الشركة كمؤجر

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١ر٠٢٤	١ر٠٢٤	لغاية سنة

(٣٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

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

- ٢٠١٩

العملة	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٢٩٥٠٨٥)

- ٢٠١٨

العملة	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٢٨٤٩٥٤)

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

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم 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 ٦٤٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

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	دينار
٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
١٤٣٧٨١٢١٥	١٤٣٧٨١٢١٥	-	-	١٤٣٧٨١٢١٥	ذمم دائنة
٦١٩٤٨٨٨٧	٦١٩٤٨٨٨٧	-	-	٦١٩٤٨٨٨٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩٣٦٠٠٥٣	٤٩٣٦٠٠٥٣	١٩٠٤٤٣٨٢	٣٢٥٠٥٧٢	٢٦٦٥٥٠٠٧	قرض طويل الأجل
٣٩٣٤٩٧٧٨	٣٩٣٤٩٧٧٨	-	-	٣٩٣٤٩٧٧٨	بنوك دائنة
٤٩٠٩٤٣٧٤	٤٩٠٩٤٣٧٤	-	-	٤٩٠٩٤٣٧٤	تأمينات نقدية للمشاركين
-	١٢١٠٠٠	٦٦٠٠٠	-	٧٨١٠٠٠	التزامات عقود إيجار
٨٨٤٤٤١٥٢	١٥٤٥٧١٥٥	١٩٧٠٤٣٨٢	٣٢٥٠٥٧٢	٢٦٥٨٥٦٢٦١	المجموع

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١٨٧٠٤٨٤٤٠	١٨٧٠٤٨٤٤٠	-	-	١٨٧٠٤٨٤٤٠	ذمم دائنة
٦١١٧٩٣٤	٦١١٧٩٣٤	-	-	٦١١٧٩٣٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٦٥٨٣٦٩	٤٦٥٨٣٦٩	٢٠٢٦٣٧٠٠	٦٦٩٢٣٥٥	٣١٦١٤٤٢٤	قرض طويل الأجل
٣٤٥٥٣٢٦٣	٣٤٥٥٣٢٦٣	-	-	٣٤٥٥٣٢٦٣	بنوك دائنة
٤٥٥٧٨٩٩٧	٤٥٥٧٨٩٩٧	-	-	٤٥٥٧٨٩٩٧	تأمينات نقدية للمشاركين
٨٠١٣٢٢٦٠	١٩٧٨٢٤٧٤٣	٢٠٢٦٣٧٠٠	٦٦٩٢٣٥٥	٣٠٤٩١٣٠٥٨	المجموع

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١٤١ 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 رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال 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 ١٥٠٣٧٩٠٥٨١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٧٨٢٧٠٥٠ ر.٢٧٨٢٧٠٥٠ 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:

#### معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (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. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١ مع ارقام المقارنة، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧). لا تتوقع الشركة ان ينتج أثر من تطبيق هذا المعيار.

#### تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): تعريف "الأعمال"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على تعريف "الأعمال" في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) - اندماج الأعمال لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الأعمال" أم لا. وتوضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، وتحذف تقييم ما إذا كان المشاركين في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، وتضيف التعديلات توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتحديد تعريفات الأعمال والمخرجات، وإضافة اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري.

نظرًا لأن التعديلات تطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث عند أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، فلن ينتج أثر على الشركة من تطبيق هذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف "الجوهري"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهري" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف ما هو "جوهري" أثر على القوائم المالية للشركة.