

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ ايلول ٢٠١٩

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الى مجلس ادارة 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 أيلول ٢٠١٩ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للتسعة 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". ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان 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 فاننا 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 - الإطلاح تصامم البرقاري

ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ تشرين الأول ٢٠١٩

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ ايلول ٢٠١٩	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		الموجودات
١١٥٣٣٦٧٥٠	١١٨٦٠٠١٧٩	٣	موجودات غير متداولة - ممتلكات ومعدات
٧٤٦٤٧٦٥٦	٧٦٨٦٣١٨٥		موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٦٩٦٧١	٥٥٦٢٤		مدفوعات قضايا التعارضات
-	٦٦١٧٢٩		حق استخدام أصول
١٦٧٩١٣٢٣	١٧٣٩٢٦٤١		مشاريع تحت التنفيذ
٤٣٥٢١٨٥	٨٨٦٨١٦٥		مخزون استراتيجي
١٣١٠٧٠	١٦٠٦٦٠٦		موجودات ضريبية مؤجلة
٢٨٦٧١٩	٢٨٦٧١٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١٢٧٩٤٣٧٤	٢٢٤٣٣٤٨٤٨		
١٨٦٦٨٦٤٨٣	١٣٩٧٩٢٣٣٠		موجودات متداولة -
٧٢٧٢٦٢٧	٧٣٣٥٥٦٦		ذمم مدينة
٣٦٢٤١٢٣	٢٩١٢٠٧١		أرصدة مدينة أخرى
٣٠٢٨٩٥	٤٤٠٧٦		مخزون
١٩٧٨٨٦١٢٨	١٥٠٠٨٤٠٤٣		نقد وأرصدة لدى البنوك
٤١٠٦٨٠٥٠٢	٣٧٤٤١٨٨٩١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٦	رأس المال المدفوع
٢٢١٠٢٦٤	٢٢١٠٢٦٤	٦	إحتياطي اجباري
٦٣٨٧٧٨	٦٣٨٧٧٨		إحتياطي اختياري
٦٩٧٨٠٠٨	٨٤٨٦٢١٩		أرباح مدورة
١٧٨٢٧٠٥٠	١٩٣٣٥٢٦١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة
٧٤٦٤٧٦٥٦	٧٦٨٦٣١٨٥		مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
-	٦١٤٦٣٥		التزامات عقود ايجار
٩٣٤٨٥٩٨	١٠٦٨٢٥٦٧		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٦١٩٤٩١	٤١٦٤٧٨		فائض مساهمات المشتركين
٤١٢٢٠٩٥	٤٤٠٤٣٦٩		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢١٧٧٧٧٨٠	٢٠٢٢٢٢٢٥	٤	قرض طويل الاجل
٤٥٥٧٨٩٩٧	٤٨٢٤١٨٨٧		تأمينات نقدية للمشاركين
١٥٦٠٩٤٦١٧	١٦١٤٤٥٣٤٦		
			مطلوبات متداولة
١٨٧٠٤٨٤٤٠	١٤١٣٨٦٤٢٣		ذمم دائنة
٣١١١١١٠	٣١١١١١٠	٤	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٥٨٢٧٦٩	٢٠٢٣٢٩٠		مصاريف مستحقة
٨٤٣٠٤٤٠	٧٠٣٦٠٥٠		أرصدة دائنة أخرى
٣٢٤٠٤٨٢٣	٣٥٩١٨٥٦٥		بنوك دائنة
٢٧٠٦٨٥	٢٧٠٦٨٥		فائض مساهمات المشتركين
١٣٨٣٦١٨	١٦٠٤٣٦٩		مخصصات أخرى
٢٥٢٦٩٥٠	٢٢٨٧٧٩٢		مخصص ضريبة الدخل
٢٣٦٧٥٨٨٣٥	١٩٣٦٣٨٢٨٤		
٣٩٢٨٥٣٢٤٥٢	٣٥٥٠٨٣٦٣٠		مجموع المطلوبات
٤١٠٦٨٠٥٠٢	٣٧٤٤١٨٨٩١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٩٤٦٥١٢٠٠	٢٠٠٨٥٩٨٢٥	٧٢٧٤٩٩٥٧٣	٧٣٥٠٢٨٢٤	مبيعات الطاقة
(١٦٦٠٣٦٧٤٤)	(١٦٤٧٥٦٣٠١)	(٥٩٨٠٣٤٨٣)	(٥٨٤٥٥٩٢٩)	تكلفة شراء الطاقة
٢٨٦١٤٤٥٦	٣٦١٠٣٥٢٤	١٢٩٤٦٦٠٩٠	١٥٠٤٦٨٩٥	مجمّل الربح
١٦٦٧٩٣٦٢	٢٦٦٤٠٨	١٣١٨٥٨	(٥٤٤٧٨٥)	(مصاريف) إيرادات تشغيلية أخرى
(١٦٣٦٤٢٦٤)	(١٧٢٦٥٧٨)	(٥١٥٤٦٨٨)	(٦٠٦٠٣١١)	مصاريف إدارية وعمومية
(٦٨٢٣٧٦٦)	(٧٧٨٧٠٥٨)	(٢٣٠٧٤٥٩)	(٢٦٤٤١٤١)	استهلاكات وإطفاءات
(٦٠٠٣٤٤)	(١١١١٢)	(٨١٥١٣)	(١١١١٢)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٦٥٠٥٤٤٤	١١٤٤٥١٨٤	٥٥٣٤٢٨٨	٥٧٨٦٥٤٦	الربح من النشاط الأساسي
٢٨٨٢٢٢١	٣٧٩١٠٣٠	٩٥٩٤٧٩	٨٩٢٥٧٤	إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٦٤١٢٧١٩	٥٤٧٠٠٩٧	٢٣٤٩٨٠٤	١٠٦٠٦٨	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(٨٠٢٤٧٨)	(١٦٧٩٣٨٩)	(٢٣٦٢١٣)	(١٨٨٤٢٠)	مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٢٣٩٣٩٨٤)	(٣٠٤٧٧٣٧)	(٨١٧٢٢٧)	(١٠٢٩٩٢٩)	تكاليف تمويل
(٦٩٨٩٣٣٨)	(٥٩٥٥٤٤٨)	(٢٧٧٢٧٦٣)	(٥٣٧٧٧٠)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(٨٩٠٨٦٠)	(١٤٢١٤٤٧)	(٥١٦٩٢٠)	(٧٥٧٤٧٧)	الخسارة من الأنشطة غير الأساسية
٥٦١٤٥٨٤	١٠٠٢٣٧٣٧	٥٠١٧٣٦٨	٥٠٢٩٠٦٩	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٥٨١٠٨٦)	(٢٥١٥٥٢٦)	(١٢٠٩٦٥٩)	(١٤٣٣٢٧٦)	ضريبة الدخل
٤٠٣٣٤٩٨	٧٥٠٨٢١١	٣٨٠٧٧٠٩	٣٥٩٥٧٩٣	ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٠٣٣٤٩٨	٧٥٠٨٢١١	٣٨٠٧٧٠٩	٣٥٩٥٧٩٣	مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	حصة السهم الأساسية والمخفضة
٠/٥٠٤	٠/٩٣٩	٠/٤٧٦	٠/٤٤٩	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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					- ٢٠١٩
١٧٨٢٧٠٥٠	٦٩٧٨٠٠٨	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
٧٥٠٨٢١١	٧٥٠٨٢١١	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٦٠٠٠٠٠٠)	(٦٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
١٩٣٣٥٢٦١	٨٤٨٦٢١٩	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩
					- ٢٠١٨
١٧٧٤٧٠٤٧	٦٨٩٨٠٠٥	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٤٠٣٣٤٩٨	٤٠٣٣٤٩٨	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٥٦٠٠٠٠٠)	(٥٦٠٠٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
١٦١٨٠٠٤٥	٥٣٣١٠٠٣	٦٣٨٧٧٨	٢٢١٠٢٦٤	٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول 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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٥٠٦١٤٠٨٤	١٠٠٢٣٧٣٧	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على:
٢١٧٨٩	٣٣٨٥٤	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٦٤١٢٧١٩)	(٥٤٧٠٠٩٧)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
٦٩٨٩٣٣٨	٥٩٥٥٤٤٨	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٤١٥٨٥٣	٤٠٨٦٦٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٦٨٢٣٧٦٦	٧٧٨٧٠٥٨	إستهلاكات وإطفاءات
٧٨٧١٧	٨٩٨١٠	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك
٢٣٩٣٩٨٤	٣٠٤٧٧٣٧	فوائد مدينة
(٢٠٣٠١٣)	(٢٠٣٠١٣)	إطفاء فائض مساهمات المشتركين
٢٨٥٦٩١	٢٣٤٢٩٨	مخصصات أخرى
٦٠٠٣٤٤	١١٨١٢	مخصص مخزون بطيء الحركة
٥٦٥٠٥	٤١٠٢٨٧	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
		تغيرات رأس المال العامل:
		مخزون
		ذمم مدينة
		أرصدة مدينة أخرى
		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
		تأمينات نقدية للمشاركين
		ذمم دائنة
		مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
		مخصصات مدفوعة
		مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
		ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٣٠٠٧٩٤٨٠٠	٢٥٢٠٣٨٨٦	
		الأنشطة الاستثمارية
		مشاريع تحت التنفيذ
		مدفوعات قضايا التعارضات
		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		شراء ممتلكات ومعدات
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨٠٤٨٨٨٨٠)	(٨٠٣٦٩٢٣)	
(٩٨٥٨)	(٦٨٦٧)	
١٥٣٥١٧	١٠٨٤٧٩٨	٣
(١٣٥٥٥٧٣٢)	(١١٥٩٩٠١٤)	
(٢١٩٠٠٩٥٣)	(١٨٥٥٨٠٠٦)	
		الأنشطة التمويلية
		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
		قرض طويل الأجل مدفوع
		فوائد بنكية دائنة مدفوعة
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي النقص في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٥٤٣٣٧٥٧)	(٦٢٠٤٧٤٦)	
(١٥٥٥٥٥٥)	(١٥٥٥٥٥٥)	
(١٩٩٣٤٥٤)	(٢٦٥٨١٤٠)	
(٨٩٨٢٧٦٦)	(١٠٤١٨٤٤١)	
(٨٨٩١٩)	(٣٧٧٢٥٦١)	
(٢٨٢١٤١٤٧)	(٣٢٠١٩٢٨)	
(٢٨٣٠٣٠٦٦)	(٣٥٨٧٤٤٨٩)	٧

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 ٥٥ر٤٦٪ 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 ("الشركة الأم").

من أهم غايات الشركة القيام بتوزيع الطاقة الكهربائية وتزويدها بالتجزئة للمستهلكين الواقعين ضمن منطقة شمال السلطنة 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 ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٩.

(٢) أسس الأعداد والسياسات المحاسبية

أسس الأعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 أيلول 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):

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

٢٠١٩	الموجودات
دينار (غير مدققة)	حق استخدام أصول
٧٣٧ر١١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
(٤٠ر٣٣٣)	المطلوبات
٦٩٦ر٧٨٢	التزامات عقود الإيجار
-	حقوق الملكية

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

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

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

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

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

قامت الشركة أيضاً باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

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

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

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩:

التزامات عقود الإيجار دينار	حق استخدام أصول دينار	
٦٩٦,٧٨٢	٧٣٧,١١٥	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩ (غير مدققة)
-	(٧٥,٣٨٦)	الاستهلاكات
٣٨,٨٥٣	-	تكاليف التمويل
(١٢١,٠٠٠)	-	دفعات إيجار
٦١٤,٦٣٥	٦٦١,٧٢٩	كما في ٣٠ أيلول 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 أيلول ٢٠١٩ بلغت ٥١,٦٣٥ دينار.

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

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ١١٠٩٩٩٠٠٠ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٨: ٧٣٢٠٠٥٥٥٠٠٠ دينار).

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

(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 ٢٦٥٪ كحد أقصى بحيث يكون الحد الأدنى لسعر الفائدة الإجمالي 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:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٠٦١٤٠٥٨٤	١٠٠٢٣٧٣٣٧	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(٧٣٣٠١٨٥)	(٨٢٠٠٤٤٦)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
١٠٩٩٤٠٠٤٥	١٠٢١١٧٥٨	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
٦٨٧٥٠٤٤٤	١٠٠٤١٥٠٤٩	الربح الضريبي للفترة
١٠٦٥٠٠١٠٦	٢٨١٢٠٦٣	مصروف ضريبة الدخل المستحقة للفترة
(٦٩٠٢٠)	(٢٩٦٠٣٧)	موجودات ضريبية مؤجلة مكونة خلال الفترة
١٠٥٨١٠٨٦	٢٥١٥٠٢٦	مصروف ضريبة الدخل للفترة
٢٤٪	٢٧٪	نسبة ضريبة الدخل القانونية
٢٨٠١٦٪	٢٥٠١٠٪	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول 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 أيلول 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 ٢٠١٥. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة وتدقيق بيانات أعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ولم تصدر تقريرها النهائي بعد حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة. لم تقم 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 المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٩ (غير مدققة)

(٦) حقوق الملكية

رأس المال-

يتكون رأس المال المكتتب به والمدفوع من ٨,٠٠٠,٠٠٠ 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:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٦٠,٢٤٢	٤٤,٠٧٦
(٢٨,٣٦٣,٣٠٨)	(٣٥,٩١٨,٥٦٥)
(٢٨,٣٠٣,٠٦٦)	(٣٥,٨٧٤,٤٨٩)

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة*

* يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقوف قدرها ٤٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة وعمولة ٦,٧٤٪ سنوياً.

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

(٨) جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركة الأم والشركات الحليفة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ أيلول ٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٤٩,٣٢٢	٦٤٩,٩٧٢	مبالغ مستحقة الى شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
٢٤٩	٢٤٩	مبالغ مستحقة الى شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٢٤٩,٥٧١	٦٥٠,٢٢١	

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٥٨,١١٢	٢,٠٤٥,٥٩٨	مشتريات - شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٣٢٥,٤٢٣	٢٣٧,٩٨٢	مشتريات - شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٢٩,٤٨٣	٤٥٨,٧٢٩	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
٢٤٠,٨٤٥	٢٤١,٣٠٠	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
٦٧٠,٣٢٨	٧٠٠,٠٢٩	

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

(٩) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٣٠٠ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٨: ٣٠٠ دينار) واعتمادات مستنديه بمبلغ ٢٤٦٥١٦ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ٢٠٣٨٣٣٥ ر٠٣٨٨ دينار).

القضايا -

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ٤٩٦٩٠٥ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تلجم 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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٨	٢٠١٩
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٤٠٣٣٤٩٨ ر٠٣٣	٧٥٠٨٢١١ ر٠٣٣
٨٠٠٠٠٠٠ ر٠٣٣	٨٠٠٠٠٠٠ ر٠٣٣
فلس / دينار	فلس / دينار
٠/٥٠٤	٠/٩٣٩

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 ر٠٣٣ دينار (٢٠١٨: ٥٦٠٠٠٠٠٠ ر٠٣٣) كأرباح على المساهمين عن ارباح عام ٢٠١٨ بنسبة ٧٥٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع (٢٠١٨: ٧٠٪).