



شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة
Electricity Distribution Company



Ref : _____
Date : _____

الرقم : ٢٤٣٠/٥/١١
التاريخ : ٢٠١٩/٣/٢١

لدى صاحب
هذا التصريح
السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين السيدات واللadies

الموضوع : التقرير السنوي لعام 2018

تحية طيبة وبعد،

استناداً لاحكام المادة (٤٣/١) من قانون الأوراق المالية واحكام المادة (٤) من تعليمات الافصاح المتضمنة " على الشركة الالتزام بتزويد الهيئة بالتقرير السنوي خلال مدة لا تزيد عن ثلاثة اشهر من انتهاء سنتها المالية الخ ...".

مرفق طيه التقرير السنوي لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة متضمناً القوائم المالية الموحدة كما

بتاريخ 2018/12/31.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

مساعد المدير العام للشؤون المالية

فراس كمركري

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الدبيوان

٢٠١٩ آذار

الرقم المتسائل ٥٣٣١٣٣٠ ٥٣٤١٢١٣
الجهة المختصة ١١١٨٣ عمان الأردن

FQp18-02



هاتف : 5331330 (6+962) الناصوح 5341213
ص.ب: 830878 عمان 11183 الأردن
Tel. : (+962-6) 5331330 – Fax. : (+962-6) 5341213
P.O. Box 830878 Amman 11183 Jordan

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٢٠١٨ كانون الأول ٣١

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٢١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ولخلاص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، وباستثناء أثر ما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٢١ كانون الأول ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

اساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح رقم (٢-٢) حول القوائم المالية الموحدة، لم تقم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ فيما يتعلق بمتطلبات تسجيل الخسائر الانتمانية المتوقعة على الذمم المدينة للشركة والواجب تطبيقه بدءاً من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتتوفر أساساً لإبداء الرأي المتحفظ.

امور التدقيق الهامة

ان امور التدقيق الهامة هي تلك الامور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرياً خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد ثبتت دراسة هذه الامور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم الموحدة ولا نبدي رأينا منفصلاً حول هذه الامور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الامور المشار إليها أدناه، إضافة لما هو مبين في فقرة الرأي المتحفظ أعلاه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة، بالإضافة لكافّة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

امر التدقيق الهام ١ : الاعتراف بالإيرادات (التعرفة)

إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٢١ حول القوائم المالية الموحدة.

امر التدقيق الهام

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

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 والحدود للإيرادات التي تم الاعتراف بها بما في ذلك التسويات بين المبيعات والمفروضات النقدية ودراسة إجراءات الرقابة لنظام اصدار الفواتير. وقد قمنا باختيار وختبار عينة من قيود المبيعات للتأكد من صحة التسجيل والاعتراف بالإيرادات. بالإضافة إلى ذلك، قمنا باختيار عينة خلال الفترة قبل وبعد تاريخ قائمة المركز المالي، وذلك لتقييم إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفقرة الصحيحة. وقمنا أيضاً بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح والإيرادات بشكل شهري.

لقد قمنا باعتبار إيرادات مبيعات الطاقة كأمر هام للتدقيق نظراً لحجم إيرادات مبيعات الطاقة والناتجة عن مبيعات الطاقة للمشترين حسب الشرائح. إن المخاطر الجوهرية المتعلقة بدقة قياس هذه الإيرادات مرتبطة بأنظمة إصدار الفواتير واحتساب الإيرادات. بلغت الإيرادات المتحققة لسنة ٢٠١٨ مبلغ ٥٦٣٤٩٠٨ دينار.

امر التدقيق الهام ٢ : مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ١٧ حول القوائم المالية الموحدة.

امر التدقيق الهام

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

تضمنت إجراءات التدقيق تقييم الافتراضات الإكتوارية وطرق التقييم المستخدمة من قبل الخبرير الإكتواري لتقييم مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين. كما تضمنت إجراءات التدقيق تقييم الافتراضات الإكتوارية الهامة ومدى مقوليتها بالإضافة إلى كفاية مخصص تعويض نهاية الخدمة. وقمنا بتقييم كفاءة وموضوعية الخبرير الإكتواري المخصص المعين من قبل الإدارة.

إن عملية احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين تتطلب الكثير من الإجتهاد لتحديد كفاية المخصص. تم اعتبار مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين امراً هاماً للتدقيق نظراً لحجم المخصص والتقديرات والاجتهادات بالإضافة إلى الخبرات التقنية المطلوبة لتحديد مبلغ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي المجموعة لعام ٢٠١٨

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها، ان الإدراة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقدير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا، ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نندي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نقيّم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدراة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدراة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدراة تصفيّة المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكمة مسؤولون عن الالتفاف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة كل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

ان التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضمانة إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتياط أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردةً أو مجتمعةً يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المنتهية من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

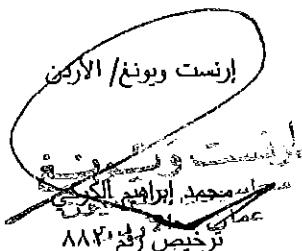
إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، 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 وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإداره.

- التوصل الى نتيجة حول ملامة استخدام الادارة لمبدأ الاستقرارية في المحاسبة، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تتفق بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار، وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات 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 المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته ولاحظات 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 الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. إننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جدا والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب الملبية 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 بالصادقة عليها، أخذين بعين الاعتبار ما ورد في نفحة أساس الرأي المحفوظ.



عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٢٠١٩ آذار ٢٧

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	<u>الموجودات</u>
دينار	دينار		
١٨٨٧٨١٧٥١	١٩٩١٣٧٩٤٩	٣	موجودات غير متداولة -
١٧٩٧٠٥١١٩	١٨٤٥٣١٤٣٩	٤	ممتلكات ومعدات
٢٠٢٦٥٦٢٨	٢٨٣٥١٦٢٨	٥	موجودات مساهمات المشتركون وفلس الريف
٨٢٩٦٢٣	٦٩٦٧١	٦	مشاريع تحت التنفيذ
١٠٠٨٥٥٠٣	١٠٦٤٨٤٠	٧	مدفوغات قضايا التعارضات
١٢٧٦٠٢٧	٢١٠٢١٢٧	٨	قرض مدين طويل الأجل
١١٨٨٧٦٦٩	١٤٠٣٧١٥٦	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٤٨٦٠٨١٦	٢٣٣٢٠١٢٣	٩	مخزون استراتيجي
١٠٠٦٦٢	١٠٠٤٤٧١	١٠	موجودات غير ملموسة
٤٢٩٥٣٩٠٠٥	٤٥٣٦٦١٩٤٠٤		استثمار في شركة حلقة
٥٦٠٧٤٥٩	٦٨٠٧٦٣١	١١	موجودات متداولة -
٢٨٦٩٨١٣٦٩	٤٢٥٧٧١٤٨٠	١٢	مخزون
١٥٨٩٣٦٢٦	٢٠٧١٧٥٢٠	١٣	ذمم مدينة
١٦٢٣٨٧	٤٥٤٧٩١	١٤	أرصدة مدينة أخرى
٣٠٨٦٤٤٨٤١	٤٥٣٧٥١٤٤٢٢		نقد وأرصدة لدى البنك
٧٣٨١٨٣٨٤٦	٩٠٧٣٧٠٨٢٦		مجموع الموجودات
		١٥	
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠		<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠		<u>حقوق الملكية</u>
٦٩٨٦٧٧	٦٩٨٦٧٧		رأس المال المدفوع
٨٤٤٥٧٠٦	١٤٤٨٥٠٨٩		احتياطي اجباري
٢١٦٤٤٣٨٣	٢٧٦١٨٣٧٦٦		احتياطي اختياري
١٨٨٠٠٩٩٠	١٨١٢٧٧٤٨		أرباح مدورة
٤٠٤٤٥٣٧٣	٤٥٨١١٥١٤		مجموع حقوق الملكية - مساهمي الشركة
١٧٩٧٠٥١١٩	١٨٤٥٣١٤٣٩	٤	حقوق غير المسيطرین
٢٣٥٣٣٨٥٣	٢٥١٨٨٧٧٣٦	١٦	مجموع حقوق الملكية
١٢٠٩٩٧٢٩	١٤٧٣٦٨٤٥	١٧	-
٩١٤١٠٣٨	٧٧٦٦١٦٣	١٨	<u>المطلوبات</u> -
٢٠٩٨٨٥٦	٢٤٠٩٨٩١		مطلوبات غير متداولة -
٦٠١٢٣٥٤٧	٦٥٨٣٦٤٠٣	١٩	مطلوبات مساهمات المشتركون
٥٤٨٨٨٨٨٩٠	٤٧٧٧٧٧٨٠	٢٠	مخصصات المشتركون
٣٤١٦٠١٠١٢	٣٤٨٢٤٧٢٥٧		إيرادات مؤجلة
٩١١١١١٠	٩١١١١٠		تأمينات المشتركون
٤٧٢٢٥٦٠٩	٥٨٥٤٣٢٦	٢١	قروض طويلة الأجل
٢٧٦٤٧٨٢٦٣	٤٢٢٨٠٦٩٧٥	٢٢	مطابقات متداولة -
١٧٦٦٨٧٢٦	١٦٤١٩١٠٣	٢٣	التسهيلات قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
١٨٨٠٢٤٨	١٠٧٨٣٠٤	١٨	بنوك دائنة
١٨٨٨٧٤٥	٢١٦٠٤٦٤	٢٤	ذمم دائنة
٢٠٤٤٧٧٠	٣٢٣١٧٧٣	٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥٦١٣٧٤٦١	٥١٣٣١٢٠٥٥		فائض مساهمات المشتركون
٦٩٧٧٣٨٤٧٣	٨٦١٥٥٩٣١٢		مخصصات أخرى
٧٣٨١٨٣٨٤٦	٩٠٧٣٧٠٨٢٦		مخصص ضريبة الدخل
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
دينار	دينار	
٥٥٩,٣١٦,٦٩٧	٥٦٣,٥٣٤,٩٠٨	مبيعات الطاقة
(٤٨٦,١٨٤,٤٨٦)	(٤٧٢,٢٠٤,٤٦٠)	تكلفة شراء الطاقة
٧٣,١٣٢,١٢٦	٩١,٣٣٠,٢٩٩	اجمالي الربح
٣,٥٧٦,١٠٩	٢,٨٧٧,٦٢٦	إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٤٦٠,٧٥٠,٥٥٩)	(٤٩,٤٥٩,٢٠٦)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٦,٢١٦,٢١٦)	(١٧,٦٩٤,١٣٦)	استهلاكات
(٤٠,٣٧٣)	(٣٠,٤٤١)	اطفاء مدفوعات قضياً للتعارضات
(٢,٠٤٢,٨٧٢)	(٣٢٦,٤٥٩)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٨٣١,٩٢٠)	(٩٥٣,٣٠٧)	مخصص مخزون بطيء الحركة
١١,٧٦٥,٢٩٥	٢٢,٧٠٩,٣٧٦	الربح من النشاط الأساسي
٦,٢٢٢,٣٧٥	٧,٢٥٠,٨٠٧	إيرادات الأنشطة غير الأساسية
١٣,٣٦١	١٣,١٠٨	إيرادات فوائد بنكية
١٣,٥٧٠,٠٣٤	١٩,٣٢٩,١٣٥	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٢,٢٢٧	(١٠٤,١٩١)	حصة المجموعة من أرباح شركة حلية
(١,٦٩٣,٥٤٠)	(١٥٤,٦٩٣)	اطفاء الرخص
(٩٨٢,٩٨٦)	(١٢٨,١٢٨)	مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٥,٨٠١,٨٣)	(٦,٧٤٣,٢٣٢)	مصاريف فوائد بنكية
(١٣,٣١١,٧٥٠)	(٢١,٧٤٨,٦٣٨)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(١,٥١٥)	(٥,٨٢٢,١٨١)	الخسارة من الأنشطة غير الأساسية
٩,٩٤٧,٧٨٠	١٧,٥٢٧,٥٤٤	ربح السنة قبل الضريبة
(٣,١٦٤)	(٣,١٦٧,١٦٣)	ضريبة دخل السنة
٦,٦١٦,٨٢٩,٦	١٤,٣٦٠,٣٨١	ربح السنة
-	-	بندو الدخل الشامل الأخرى
٦,٦١٦,٨٢٩,٦	١٤,٣٦٠,٣٨١	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥,٠٤٤,٧٢٣	١٢,٥٣٩,٠٧٦	ربح السنة ومجموع الدخل الشامل العائد إلى:
١,٧٨٤,٨٩٣	١,٨٢٠,٧٥١	مساهمي الشركة
٦,٨٢٩,٦١٦	١٤,٣٥٩,٨٢٧	حقوق غير المسيطرین
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٥٠٤	١/٢٥٤	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة

تتغير الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

السنة الممتدة في ٣ كاتوان (١٨٠١-١٩٢٣) **التي** **تدعى** **السنوات**

نوع المدفوع	رأس المال	حقوق ملکیت مساهمي الشركة			
		احتياطي	اجباري	المجموع	غير المسيطر
دینار	دینار	دینار	دینار	دینار	دینار
الرصيد كما في أول كاتلون الثاني ٢٠١٨	٢٠١٨	٦٩٨٠٠٠٠٠	٦٩٧٦٧	٦٩٨٣٥٠٠٠٠	٦٩٧٧٠٠٠٠٠
مجموع الدخل الشامل للسنة		-	-	-	-
توزيعات أرباح شركة تابعة		-	-	-	-
توزيعات أرباح للمساهمين (إيجاص ١٥)		-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كاتلون الأول ٢٠١٨	٢٠١٨	٦٩٨٣٥٠٠٠	٦٩٧٦٧	٦٩٨٣٥٠٠٠	٦٩٧٧٠٠٠
الرصيد كما في أول كاتلون الثاني ٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠٥٠٠٠٠٠	٢٠٥٦٧	٢٠٥٩٩٠٠٠	٢٠٥٩٥٧
مجموع الدخل الشامل للسنة		-	-	-	-
توزيعات أرباح شركة تابعة		-	-	-	-
توزيعات أرباح للمساهمين (إيجاص ١٥)		-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كاتلون الأول ٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠٥٩٩٠٠٠	٢٠٥٦٧	٢٠٥٩٥٧٠٠٠	٢٠٥٩٥٧
الرصيد كما في أول كاتلون الثاني ٢٠١٦	٢٠١٦	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦
مجموع الدخل الشامل للسنة		-	-	-	-
توزيعات أرباح شركة تابعة		-	-	-	-
توزيعات أرباح للمساهمين (إيجاص ١٥)		-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كاتلون الأول ٢٠١٦	٢٠١٦	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦
الرصيد كما في أول كاتلون الثاني ٢٠١٥	٢٠١٥	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦
مجموع الدخل الشامل للسنة		-	-	-	-
توزيعات أرباح شركة تابعة		-	-	-	-
توزيعات أرباح للمساهمين (إيجاص ١٥)		-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كاتلون الأول ٢٠١٥	٢٠١٥	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦	٦٦٦٦٩٢٩٤١٦

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	<u>الأنشطة التشغيلية</u>
دينار	دينار		ربح السنة قبل الضريبة
٩٤٧٢٨٠ ر.د	٥٤٤٥٢٧ ر.د		تعديلات على:
٥٨٩٥٦٠٦٠ ر.د	٥٧٧٧٢٤ ر.د		استهلاكات وإطفاءات
(١٤٩١٢١٩ ر.د)	(٥٥١٥٥ ر.د)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٣٦١١٢ ر.د)	(١٠٨١٢ ر.د)		إيرادات فوائد بنكية
(٣٤٢٠٥٧١ ر.د)	(١٣٥٢٩١٩ ر.د)		إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٨٣١٠٨٣ ر.د	٢٢٣٧٤٣ ر.د		مصاريف فوائد بنكية
٢٥٠٢١٣١٢ ر.د	٢٨٦٦٢٤ ر.د		مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١٩٤٠٨٠١٢ ر.د	٢٩٧١٢٢ ر.د		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٢٢٤٠٤٢٢ ر.د	٣٤٥٩٤٢١ ر.د		مخصص خسائر انتظامية متوقعة وذمم مشكوك في تحصيلها
(٢٢٧٢٢ ر.د)	١١١٩١ ر.د		حصة المجموعة من (خسائر) أرباح شركة حليفة
٩٢٠٨٣١ ر.د	٣٠٧٩٥٣ ر.د		مخصص مخزون بطيء الحركة
١٣١٢٦١٣ ر.د	٣٢٧٩٥٤ ر.د		مخصصات أخرى
(٤٢٢٦٧٥٦ ر.د)	٢٣٤٥٣٤ ر.د		خسائر إطفاء فائض مساهمات المُشتَرِكين
١٩٣٥٤١٥٤٠ ر.د	٦٩٣٥٤٠ ر.د		إطفاء الرخصة
			تغييرات رأس المال العامل:
			مخزون
			ذمم وأرصدة مدينة أخرى
			ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			مساهمات مُشتَرِكين مقبوضة مقدماً
			تالميذات مُشتَرِكين
			إيرادات مؤجلة
			مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
			مخصصات أخرى مدفوعة
			ضريبة دخل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
			شراء ممتلكات ومعدات
			المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
			مدفوعات مشاريع تحت التنفيذ
			مدفوعات قضايا التعارضات
			فوائد بنكية مقبوضة
			توزيعات أرباح شركة حليفة مقبوضة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			<u>الأنشطة التمويلية</u>
			تسديدات قروض
			مسحوبات قروض
			فوائد بنكية مدينة مدفوعة
			توزيعات أرباح شركة تابعة
			توزيعات أرباح للمساهمين
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
			صافي النقص في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
			النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

(١) عام

تأسست شركة توزيع الكهرباء ("الشركة") بتاريخ ١٢ شباط ١٩٩٨ كشركة مساهمة عامة محدودة تتنفيذ قرار مجلس الوزراء المتخد في جلسته المنعقدة بتاريخ ٤ تشرين الأول ١٩٩٧ والخاص بتأسيس شركة منفصلة عن شركة الكهرباء الوطنية لتتولى نشاط توزيع الطاقة الكهربائية في المناطق التالية: العقبة و معان والكرك والطفيله و وادي الأردن والمنطقة الشرقية، وتكون مملوكة للحكومة بنسبة ٧٥٪ من رأس المال و ٢٥٪ لشركة الكهرباء الوطنية لحين خصصتها، وتؤول إليها جميع موجودات نشاط التوزيع في شركة الكهرباء الوطنية. تم خصخصة الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠٠٨ حيث قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة بشراء حصة الحكومة وشركة الكهرباء الوطنية.

باشرت الشركة نشاطها الصناعي والتجاري بتاريخ الأول من كانون الثاني ١٩٩٩.

سجلت الشركة لدى سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة تحت رقم ١١٠١١٠٣٠٠٢ بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠٠١ وفقاً لأحكام وأنظمة وتعليمات قانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٠٠.

من أهم غايات الشركة توزيع الطاقة الكهربائية وشرائها وبيعها في منطقة الامتياز المذكورة أعلاه بموجب رخصة توزيع وتزويد الطاقة الكهربائية. حصلت الشركة على هذه الرخصة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ وهي صالحة لمدة ٢٥ سنة من ذلك التاريخ.

بناءً على رخصة التوزيع والتزويد بالتجزئة الممنوحة للشركة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن، تم تحديد العائد السنوي من الأنشطة الأساسية قبل تزيل الضريبة، بمعدل ١٠٪ على قاعدة الموجودات، وقد قامت الشركة باحتساب العائد المتحقق فعلياً من النشاط الأساسي، حيث بلغ صافي العجز عن معدل العائد المحدد بالرخصة لفترة من تاريخ الرخصة وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مبلغ ٢٧١٢١ دينار، علماً بأن هذا المبلغ ما زال قيد المناقشة وخاصة للمراجعة والتعديل من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن تماشياً مع ما ورد في الرخصة.

بناءً على رخصة التوزيع وتزويد الكهرباء الممنوحة للشركة التابعة لها شركة كهرباء اربد المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن يتم تحديد العائد السنوي من الأنشطة الأساسية قبل تزيل الضريبة من قاعدة الموجودات المعتمدة من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن. قامت إدارة الشركة باحتساب العائد أعلاه حيث كان عجز عن معدل العائد المحدد بالرخصة لسنة ٢٠١٨ مبلغ ٢٩٧١٠٨ دينار وبذلك تصبح القيمة المترآكمة حتى نهاية سنة ٢٠١٨ صافي عجز متراكم بمبلغ ٤٧٥٩ 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.

تم إقرار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٩، وتنطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

يتم توحيد هذه البيانات مع بيانات الشركة الأم النهائية، صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

٢-٢ مبدأ توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

نسبة المساهمة	النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع	سنة التأسيس
%	توزيع الطاقة الكهربائية	٨٠٠٠ ر.د	١٩٥٧

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

تحتفل السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القرابة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة باخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عناصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة إبتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى توقف هذه السيطرة.

يتم تحويل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرین حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرین. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتنماشی سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان السيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرین
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنیف حصة الشركة التي تم تسجيلاً لها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتّبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متّفقه مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء ان المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتداين في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت المجموعة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية، ولم تقم المجموعة بتعديل ارقام المقارنة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من المجموعة تسجيل مخصص خسائر الائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتتضمن نموذجاً شاملاً لأية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

لم تقم شركة توزيع الكهرباء بالأخذ بعين الاعتبار في تقييمها لمخصص الدم المدين منطلقات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) والذي بلغ وفقاً لتقديرات الإدارة زيادة في المخصص بمبلغ ٤٦٤١٦٩٤ دينار عن ما هو مسجل في حسابات الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء، بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تتحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بطريقة التطبيق المعدل باثر رجعي. إن اثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) غير جوهري، وأصبحت السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات كما يلي:

بيع الطاقة

استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع الطاقة عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل الطاقة إلى العميل من خلال الشبكة الكهربائية ويتم الاعتراف حسب قراءة العدادات لكمية الطاقة المستهلكة. لم ينتج عنه تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي اثر على توقيت التحقق من الإيرادات.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم الموحدة للمجموعة.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السادس الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولى المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير تقيي متصل بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير التقيي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن الشركة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات أن التغير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغير في الاستخدام. إن مجرد التغير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغير في الاستخدام.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبية ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على الشركة تعديل القرارات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها باثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى. إن السياسة المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالدفع على أساس الأسهم مقابل النقد متقدمة عن الطريقة الموضحة في التعديلات، بالإضافة إلى ذلك، ليس لدى الشركة أي معاملات دفع على أساس الأسهم مقابل تسوية الالتزامات الضريبية المقاطعة ولم يجر أي تعديلات على أحكام وشروط معاملات دفع على أساس الأسهم.

لم ينبع أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة ومشاريع مشتركة – قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات انه اذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار قياس الاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر. اذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطلبة من قبل الشركة الحليفة او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك للشركة التابعة يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك كل على حد في اخر تاريخ عند: ١. الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بـ بـ الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية بـ بـ الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

لم ينبع أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٢ أهم السياسات المحاسبية

ممتلكات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدنى في القيمة. تمثل الكلفة تكلفة استبدال الممتلكات والمعدات وتکاليف الاقتراض لمشاريع تحت التنفيذ طويلاً الأجل إذا استوفت شروط الاعتراف بها. يتم إثبات مصروفات الصيانة والإصلاح في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

%	
٢	أبنية وإنشاءات
٣	خطوط أرضية
٧.٥	محطات تحويل وخطوط هوانية
٧	عدادات مشتركين
١٢	مقاس آلية وأجهزة إتصالات
٢٠	أجهزة كمبيوتر
١٥	سيارات
٢٠.٩	أجهزة مختبر
٢٠.٩	معدات تشغيلية
٢٠	عدد وأدوات
٢٠.٩	أجهزة مختلفة
٢٠.٩	اثاث ومعدات مكتبية

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 التدنى في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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 باذن حالياً ومستقبلياً.

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 الموحدة.

موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين

يتم إظهار هذه الموجودات في بند مستقل تماشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن واظهارها ضمن الموجودات غير المتداولة تحت بند موجودات مساهمات المشتركين والتي يقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات مساهمات المشتركين بنفس القيمة.

يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين بنسبة ٤٪ سنوياً وتطفأ مطلوبات مساهمات المشتركين المقابلة لها بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

موجودات فلس الريف

يمثل هذا البند موجودات البنية التحتية لتمديد شبكة الكهرباء إلى المناطق الريفية ويتم اظهارها ضمن الموجودات غير المتداولة تحت بند موجودات فلس الريف والتي ي مقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات فلس الريف وبنفس القيمة وذلك تماشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن بشأن اظهار تلك البند.

يتم استهلاك موجودات فلس الريف بنسبة ٤٪ سنوياً وتطفأ مطلوبات فلس الريف المقابلة لها بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

مدفوعات قضايا التعارضات

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة نتيجة قضايا التعارضات وذلك تعويضاً عن الأضرار التي لحقت بالغير من جراء مرور خطوط الكهرباء فوق أملاكهم أو آية أضرار أخرى، هذا ويتم اطفاء هذه الموجودات بنسبة ١٠٪ سنوياً حسب الممارسة المقررة من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

موجودات غير ملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد ويتم تسجيل الإطفاء في قائمة الدخل الشامل الموحدة، أمّا الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدنى في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال المجموعة ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الموحدة في نفس السنة.

يتم مراجعة أي مُؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة، كذلك يتم مراجعة العمر الزمني لتلك الموجودات، ويتم إجراء آية تعديلات على السنوات اللاحقة.

تملك شركات تابعة والشهرة

يتم تسجيل تملك شركات تابعة باستخدام طريقة التملك. يتم احتساب كلفة التملك بالقيمة العادلة للمبالغ الممنوحة بتاريخ التملك بالإضافة إلى قيمة حقوق غير المسيطرین في الشركة المملوکة.

يتم تسجيل حقوق غير المسيطرین في الشركة المملوکة بقيمتها العادلة أو بحصتهم من صافي موجودات الشركة المملوکة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بعملية التملك كمصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم تسجيل الشهرة بالكلفة، والتي تمثل زيادة المبالغ الممنوحة بالإضافة إلى قيمة حقوق غير المسيطرین عن صافي الموجودات المملوکة والالتزامات المتراكدة.

تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات والمطلوبات المالية للشركة المملوکة للتأكد من أن تصنيفها قد تم وفقاً للظروف الاقتصادية والشروط التعاقدية المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات بتاريخ التملك.

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.

استثمار في شركة حلية

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها المجموعة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حلية كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفاؤها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وصافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل. إن صافي القيمة المتوقع تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه تكاليف البيع.

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد تنزيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة 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

يمثل النقد وما في حكمه في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل باستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لعرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

قروض

بعد الاعتراف الأولى، تقيس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند سداد المطلوبات، وهكذا خلال عملية حساب الإطفاء لأسلوب معدل الفائدة الفعلي، تحسب التكلفة المطفأة باعتبار أي خصم أو علاوة اقتناه والرسوم والتکاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتدرج تکاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تکاليف الاقتراض

تم رسمة تکاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تکاليف ذلك الأصل. إن تکاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصاروفات في الفترة التي تکبدت فيها. تتكون تکاليف الاقتراض من الفوائد والتکاليف الأخرى التي تکبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين عندما تكون المجموعة ملتزمة بتقديم تعويض نهاية الخدمة للموظفين. تكون المجموعة ملتزمة عندما يكون لديها خطة رسمية مفصلة للتعويض ولا يوجد احتمال فعلي بسحب هذه الخطة. يتم فياس مخصص تعويض نهاية الخدمة بناء على عدد الموظفين في المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لسياسات الداخلية للمجموعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة 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

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب الموزجة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتحتسب الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لغير أراض ضريبية.

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات وحسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالقوائم المالية الموحدة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة. تتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

تحقق الإيرادات

يتم تسجيل الإيراد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 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 إيرادات مبيعات الطاقة عند استخدامها من قبل المستهلك وإصدار الفاتورة له.

يتم إثبات توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجارات من الإيجارات التشغيلية حسب طريقة القسط الثابت على فترة عقد التأجير.

يتم الاعتراف بأرباح وخصائص مشاريع فلس الريف في نفس السنة التي يتم فيها استكمال المشاريع.

يتم الإعتراف بإيراد إطفاء فائض مساهمات المشتركين حسب طريقة القسط الثابت بنسبة ٤٪ سنوياً ويتم إظهارها ضمن إيرادات تشغيلية أخرى وإيرادات الأنشطة غير الأساسية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

الإيجار التشغيلي

المجموعة كمستأجر: يتم الاعتراف بالإيجار التشغيلي كمصرف إيجارات في قائمة الدخل الشامل الموحدة بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمزجر: يتم الاعتراف بالإيجار التشغيلي كإيراد إيجارات في قائمة الدخل الشامل الموحدة حسب طريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

التذبذب في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الموجودات قد انخفضت قيمتها. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للموجودات. إن مبلغ الموجودات الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للموجودات أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للموجودات الفردية، إلا إذا كانت الموجودات لا تولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للموجودات أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، تعتبر الموجودات منخفضة ويتخفيضها إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات التقديرية المستقبلية لقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للموجودات. 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.

لقيمة 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 تقضيلاً للأصل أو الالتزام

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقضيلاً يجب أن يكون سهل الوصول إليه من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسجيل الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدامها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تناسب 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 الموحدة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومبنية 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 للتقدير حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و
المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل ارصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشارك 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 المجموعة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئه اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

النفاذ

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال دفعها مستبعد، ولا يتم تسجيل الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال قبضها ممكناً.

٥-٢ أهم التقديرات والفرضيات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة 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 المجموعة 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 و عدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

أهم التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة مفصلة على النحو الآتي:

- يتم تكوين مخصص لقاء الدعم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
- يتم تحويل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبية الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وأثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة الازم.
- تقوم إدارة المجموعة 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 خسارة التدنى كمصرف في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم إدارة المجموعة باستبعاد الممتلكات المعدات بناءً على تقدير صافي القيمة الدفترية للموجودات المستبعدة.
- يتم تكوين مخصص للمواد الراكدة التي لا تستخدم لفترة تزيد عن ٣ سنوات.
- يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة بناءً على الأنظمة الداخلية للمجموعة والدراسات الإكتوارية.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقدمة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

ممتلكات و معدات (٣)

شركة توزيع الكهرباء المسماة العامة المحدودة
إضاحات حول القوانين الصالحة الموحدة
٢٠١٨ كلنتون الأول

جامعة الملك عبد الله للعلوم والتقنية

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٨ كانون الأول

(٤) موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣٠٠ ر.٤٤٣١٤٢	٢١٨٧١٨٦٥٣
١٨٢٧٥٥١١	١٨٠٢٢٧٩١
<u>٣١٨٧١٨٦٥٣</u>	<u>٢٣٦٧٤١٤٤٤</u>
<u>١٢٦٤٧٣٧٠٨</u>	<u>١٣٩٠١٣٥٣٤</u>
<u>١٢٥٣٩٨٢٦</u>	<u>١٣٦١٩٤٧١</u>
<u>١٣٩٠١٣٥٣٤</u>	<u>١٥٢٢١٠٠٥</u>
<u>١٧٩٧٠٥١١٩</u>	<u>١٨٤٥٣١٤٣٩</u>

الكلفة -

كما في أول كانون الثاني
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح^٥)

كما في ٣١ كانون الأول

الاستهلاك المتراكم -

كما في أول كانون الثاني
استهلاك السنة

كما في ٣١ كانون الأول
صافي القيمة الدفترية -

كما في ٣١ كانون الأول

يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف بنسبة ٤٪ سنويًا وتطفأ مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف المقابلة لها بنفس النسبة وبذلك لا تؤثر على الأداء المالي للمجموعة. إن تفاصيل مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١٣١٣٥٧٨٨١	١٣٣٠٨٥٩٤٣
٤٨٣٤٧٢٣٨	٥١٤٤٥٤٩٦
<u>١٧٩٧٠٥١١٩</u>	<u>١٨٤٥٣١٤٣٩</u>

مطلوبات مساهمات المشتركين
مطلوبات فلس الريف

(٥) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند الأعمال المنفذة والبالغ المستحقة والمدفوعة للمتعهدين من قبل المجموعة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٧٢٢٦٦٣٠	١٣٥١٤٠٣٠
١١٢٣٩٢٠	١٣١٩٤١٦١
١٨٠٥٠٧٨	١٦٤٣٤٤٣٧
<u>٢٠٢٦٥٦٢٨</u>	<u>٢٨٣٥١٦٢٨</u>

مشاريع التمويل الذاتي

مشاريع مساهمات المشتركين

مشاريع فلس الريف

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٨ كانون الأول

فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٦٥٣٢ر٦١٠	٢٠٢٦٥٦٢٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٠٨١٦٤٧	٢٤٥٤٠٩٨٦	إضافات (إيرادات من المستودعات)
٨٤٨٧٤٤٣٢	٩٤٧٥٧٤١	مصاريف مرسلة *
(١٧٢٩٠٥٥٠)	(٧٩٠٧٩٣٦)	المحول إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٣)
(١٨٢٧٥٥١١)	(١٨٠٢٢٧٩١)	المحول إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٤)
<u>٢٠٢٦٥٦٢٨</u>	<u>٢٨٣٥١٦٢٨</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ للمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٨١٣٢٥ر٦٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧ ٩٨٨٢٢ر٩٤٣). (إيضاح ٣٤).

* إن تفاصيل المصاريف المرسلة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧٤٣٢١١٧	٧٩٩٩٧٧٨٥	رواتب واجور وملحقاتها
٣٥٨٣٩٩	٦٦٨٥٨٥	تعويض نهاية الخدمة
٥٩٧٦٠	٧٠٣٠٢	مصاريف كهرباء
١٢٣٤	١٢٩٤	مصاريف مياه
١١٥٣	١٣٢٠	تدفئة
٢٤٩٦٦	٢٠٦٢٠	اتصالات
١٧٤٨٢	٢٠٢٣٩	ضيافة
١٤٤٣٢	١٥٧٣١	مياومات رسمية
٤١٧٠٤	٤٨٤٠٧	قرطاسية
٨٥٥٥	٩٨٥٠	نظافة
٢٧٤٨٣	٢٨١٤٩	مصاريف حاسوب
٤٧٣٢٩٣	٥٥٧٨٨٨	مصاريف سيارات
٥٣٩٨	٦٥١٦	إيجارات
١٦١٥٧	١٠٧٤٤	تأمين موظفين
٥٢٩٩	٦٣٠١	أخرى
<u>٨٤٨٧٤٣٢</u>	<u>٩٤٧٥٧٤١</u>	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيصالات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٨ كانون الأول

(٦) مدفوعات قضايا التعارضات

٢٠١٧	٢٠١٨	الكلفة
دينار	دينار	
١٣٩٨٤	٨٢٥٥,٩٨	كما في أول كانون الثاني مدفوعات خلال السنة
١١٤٢٤١,١٤	٨٢٥٥,٩٨	كما في ٣١ كانون الأول الإطفاء المتراكم -
٨٢٥٥,٩٨	٨٢٧٢,٢٤٧	كما في أول كانون الثاني إطفاء السنة
٤٠٣٧٣	٨١٧٢,١٣٥	كما في ٣١ كانون الأول صافي القيمة الدفترية -
٨١٧٢,١٣٥	٨٢٠٢,٥٧٦	كما في ٣١ كانون الأول
٨٢٩٦٣	٦٩٦٧١	

(٧) قرض مدين طويل الأجل

يمثل هذا البند رصيد القرض المنوح لصندوق الإسكان، حيث يتم منح قروض الإسكان لموظفي الشركة من خلال صندوق الإسكان وبنسبة مربحة ٢٪ سنويًا من قيمة القروض بطريقة المرابحة الإسلامية وقد بلغ عدد الموظفين المقترضين ٨٥ موظفًا حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٨٤ موظفًا).

(٨) ضريبة الدخل

موجودات ضريبية مؤجلة -

يمثل هذا البند الموجودات الضريبية المؤجلة والناتجة عن الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبة الناتجة من جميع المناطق باستثناء منطقة العقبة ومخصص تعويض نهاية الخدمة.

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني المضاف (المحرر) خلال السنة الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
دينار	دينار	
٦٥٥٠٦	٣٤١,٢٦٠	
١٨٢٦,٣٧٣	١٧٦٠,٨٦٧	
١٧٦٠,٨٦٧	٢١٠٢,١٢٧	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

مخصص ضريبة الدخل -

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٢٨٤٧٩٤	٢٥٤٤٧٧٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٠٥٢٦٥٨	٣٥٠٨٤٢٣	المكون خلال السنة
(٦٨٢) ٣٧٩٢٢٣	(٢٨٢١٤٢٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
<u>٢٥٤٤٧٧٠</u>	<u>٣٢٢١٧٧٣</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

إن ضريبة دخل السنة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة تتكون مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٠٥٢٦٥٨	٣٥٠٨٤٢٣	ضريبة دخل السنة
٦٥٥٦	(٣٤١٢٦٠)	المحرر (المضاف إلى) من موجودات ضريبة مجلة
<u>٣١١٨١٦٤</u>	<u>٣١٦٧١٦٣</u>	

وفيمالي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٧	٢٠١٨		
المجموع	المجموع	شركة توزيع الكهرباء - العقبة	شركة كهرباء اربد
دينار	دينار	دينار	دينار
٩٩٤٧٧٨٠	١٧٥٢٧٥٤٤	١٧١٥١٦١٥١	٧٩٩٧٠٨٢
(٧٠٤٧)	(٤٦٢)	(٩٠٩٨٨٧)	(٣٣٧٢٦٧٨)
٤٧١٧٨٨٠	٧٨١٦٠٥	٧٣٧٣٦٠	٤٥٢٤٥٦٤
٧٥٥٨٦١٣	٢٠٩٧٦٢٨٧	١٦٩٩٢٦٢٤	١١٧٦٩٦٩
٣٥٢٦٥٨	٣٥٠٨٤٢٢	٨٥٠٨٣	٢٦٥٨٣٤٠
٦٥٥٦	(٣٤١٢٦٠)	-	(٣٤١٢٦٠)
<u>٣١١٨١٦٤</u>	<u>٣١٦٧١٦٣</u>	<u>٨٥٠٨٣</u>	<u>٢٣١٧٠٨٠</u>
٪٢٤ - ٪٥	٪٢٤ - ٪٥	٪٥	٪٢٤
٪٢١٣	٪١٨	٪٥	٪٢٨٩٨

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تم احتساب ضريبة منطقة العقبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات الخاص بمنطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

* تم تعديل قانون ضريبة الدخل الأردني رقم (٣٤) للعام ٢٠١٤ وسوف تصبح نسبة الضريبة ٪٢٧ + ٪٢٤ + ٪٣ مساهمة وطنية وسيتم تطبيق القانون في ١ كانون الثاني ٢٠١٩.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٨ كانون الأول

المحالص الضريبية:

شركة توزيع الكهرباء

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠١٦ وقامت الشركة بتقديم كشف التقدير لعام ٢٠١٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن سنة ٢٠١٧ حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة توزيع الكهرباء - العقبة

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠١٤ وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن الأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة كهرباء محافظة إربد

حصلت الشركة على مخالصة ضريبة نهائية حتى نهاية عام ٢٠١٤. قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة وتدقيق بيانات عام ٢٠١٥ حيث تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة بدفع فروقات ضريبة دخل بواقع ١١٢٤٨ دينار وقامت الشركة بالاعتراض على ذلك وتم رد الاعتراض ورفعت الشركة قضية لدى محكمة البداية. قامت محكمة البداية خلال عام ٢٠١٨ بتبين خبير للحصول على رأي فيما يتعلق بالاعتراض وكان رأي الخبير لصالح الشركة ولم يصدر قرار نهائي من محكمة البداية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

(٩) موجودات غير ملموسة

اختبار تدني قيمة الموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدد والشهرة

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٩ بشراء ٤٥٪ من شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة ("شركة تابعة") ونتج عن عملية الشراء موجودات غير ملموسة تتمثل في الرخصة الممنوحة للشركة التابعة لتوزيع الكهرباء ضمن مناطق التوزيع المحددة بالرخصة ولمدة ٢٥ سنة، ويرأى إدارة الشركة فإن الرخصة الممنوحة قابلة التجديد وفقاً لشروط معينة ببناء على موافقة هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن وتقوم الشركة باطفاء الرخصة على مدة ١٧٥ سنة، نتجت الشهرة عن زيادة المبلغ المدفوع عن القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة بما فيها رخصة التوزيع. وقد تم تحديد عملية توزيع الكهرباء على أنها وحدة توليد النقد المنتقعة من عملية الشراء لأغراض اختبارات التدني.

يمثل بند الموجودات غير الملموسة ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	الكلفة:		
المجموع	المجموع		الشهرة*	رخصة توزيع الكهرباء
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٧٩٤٢٢٠٢	٢٧٩٤٢٢٠٢	٩٨٠,٧١	٢٦٦٢١٣١	٢٦٦٢١٣١
٢٧٩٤٢٢٠٢	٢٧٩٤٢٢٠٢	٩٨٠,٧١	٢٦٦٢١٣١	٢٦٦٢١٣١
١٥٤٠,٦٩٣	٣١٠٨١٣٨٦	-	٣٠٨١٣٨٦	كماني أول كانون الثاني
١٥٤٠,٦٩٣	١٥٤٠,٦٩٣	-	١٥٤٠,٦٩٣	كماني ٢١ كانون الأول
٢٠٨١٣٨٦	٤٦٢٢٠٧٩	-	٤٦٢٢٠٧٩	الاطلاع المترافق:
٢٤٨٦٠٨١٦	٢٢٣٢٠١٢٢	٩٨٠,٧١	٢٢٣٤٠,٥٢	كماني أول كانون الثاني
				اطفاء خلال السنة
				كماني ٢١ كانون الأول
				صافي القيمة الدفترية

*اختبار التدلي

قامت إدارة المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بإجراء اختبار التدلي عن طريق احتساب القيمة القابلة للإسترداد بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمسة القادمة والمبنية في المواريثات المالية التقديرية المعدة من قبل الشركة التابعة والمصداق عليها من قبل الإدارة العليا.

الافتراضات الأساسية المستخدمة

إن الافتراضات المالية الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد التدفقات النقدية كما يلي:

١. إيرادات توزيع الكهرباء: توقعت الإدارة أن تزداد إيرادات توزيع الكهرباء للسنوات الخمس القادمة بنسبة ٤٪ والتي تمثل معدل الزيادة في السنوات السابقة.
٢. تكلفة توزيع الكهرباء: بناءً على إتفاقية تعرفة الكهرباء فإن تكلفة الشراء مرتبطة بالإيرادات حيث أن أي تغير في سعر الشراء فإنه غالباً ما ينعكس أثره على سعر البيع وعليه فقد توقعت الإدارة بأن تكلفة توزيع الكهرباء تشكل ٨٤٪ من الإيرادات كما هو المعدل خلال السنوات السابقة.
٣. المصارييف الإدارية والعمومية: توقعت الإدارة زيادة بنسبة ٩٪ إلى ١٠٪ على بند المصارييف الإدارية والعمومية بناءً على توقعات من السنوات السابقة.

معدل الخصم

استخدمت الإدارة معدل خصم للتدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمس القادمة بناءً على المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال والذي يمثل كلفة الدين قبل الضريبة وكلفة رأس المال، وقد بلغ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بعد الضريبة ١٢٪.

النتائج

بناءً على نتائج اختبار التدلي فقد تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد بأعلى من القيمة الدفترية وعليه لم يتم تسجيل أي تدلي خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

الحساسية للتغيرات في الفرضيات

تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود تغيرات متوقعة على الافتراضات الأساسية في تحديد القيمة المستخدمة والتي من الممكن أن تؤدي إلى انخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية.

(١٠) استثمار في شركة حلية

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأس المال شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية، حيث تمتلك الشركة ما نسبته ٣٠٪١٢٪ بشكل مباشر وتمتلك الشركة التابعة ما نسبته ٤٧٪١١٪.

النشاط	البلد	المملوكة الفعلية	نسبة	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار	اسهم شركات غير مدرجة/ داخل الأردن
شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية	الأردن	والمحولات الكهربائية	١٨٪٤٧١	١٠٠٤٦٦٢	١٠٨١١٢	٣٠٪١٢٪

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

فيما يلي الحركة على حساب الاستثمار في شركة حلقة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٩٤٥٦٠ ر.ا	٦٦٢١٠٨ ر.ا	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٢٢٧ ر.ا	(١٩١٤ ر.ا)	حصة المجموعة من (خسائر) أرباح شركة حلقة
(٨٨١٢٥) ر.ا	-	أرباح موزعة
١٠٨٦٦٢ ر.ا	٤٢١٤٠١ ر.ا	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي ملخص القوائم المالية لشركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٤٨٨٢٧٠ ر.ا	٥٩١٢٢٧ ر.ا	الموجودات المتداولة
٩٦٥١٦١ ر.ا	٦١٨٩١٨ ر.ا	الموجودات غير المتداولة
(٤٤٣٩٥٣) ر.ا	(٤١٤٤٢٦) ر.ا	المطلوبات المتداولة
٧١٧٧١٠ ر.ا	١٠٠٤٠٥ ر.ا	حقوق الملكية
٪٢٣٥	٪٢٣٥	نسبة ملكية المجموعة %
٪١٨٣	٪١٨٣	نسبة ملكية المجموعة الفعلية %
١٠٨٦٦٢ ر.ا	٤٧١٠٤ ر.ا	القيمة الدفترية للإستثمار
٣٤٢٨٩٤ ر.ا	١٣٥٩٥٧ ر.ا	الإيرادات
(٣٠٨٥٧٢٢) ر.ا	(٤٧٤٥٩) ر.ا	كلفة الإيرادات
(١٣٨٢٢) ر.ا	(٣٣٢٧٥) ر.ا	المصاريف الإدارية
١١٣٨٣ ر.ا	(٤٧٥٤٧) ر.ا	تكليف التمويل
(١٠٩٠٦) ر.ا	(٢١٨٤٥) ر.ا	(الخسارة) الربح قبل الضريبة
٩٤٧٧ ر.ا	(٤٨٦٣) ر.ا	مصروف ضريبة الدخل
٢٢٧٢ ر.ا	(١٩١٠٤) ر.ا	(الخسارة) الربح للسنة
		حصة المجموعة من (خسارة) ربح السنة

(١١) مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٦٠٢٨٨٦٣	١٨٩٥٥٧١٨	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
٤٩٩٣٢٤	٥١٩٢٧١	مستودع العدد والأدوات وقطع غيار السيارات
١٧٩٥١٣	٢٧٨٩٦٣	مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر
٢٢٤٢٧٠٢	٣١١٨٥٩٤	مستودع المواد المرتجعة *
<u>١٨٩٥٠٤٠٢</u>	<u>٢٢٨٧٢٥٤٦</u>	
<u>(٢٠١١٦٤٦٩)</u>	<u>(٢٠١٥٥٧٨٠)</u>	* ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة*
<u>١٦٠٨٣٣٩٩٢٣</u>	<u>٢٠٧١٦٧٦٦</u>	
<u>٦٦١٢٢٢</u>	<u>١٢٨٠٢١</u>	إضاف: مصاريف اعتمادات مستديمة وعطاءات
<u>١٧٤٩٥١٥٥</u>	<u>٢٠٨٤٤٧٨٧</u>	
<u>١١٠٨٨٧٦٩٦</u>	<u>١٤٠٣٧١٥٦</u>	مخزون استراتيجي **
<u>٥٦٠٧٤٥٩</u>	<u>٦٨٠٧٦٣١</u>	مخزون
<u>١٧٤٩٥١٥٥</u>	<u>٢٠٨٤٤٧٨٧</u>	

* يتضمن مخصص مخزون بطيء الحركة قيمة مستودع المواد المرتجعة بالكامل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

** 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٤٤٤٠٩٦	٢٠١١٦٤٦٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٨٣١٩٩٢٠	٩٥٣٣٠٧	المخصص للسنة
<u>(١٥٩٥٤٧)</u>	<u>(٩١٣٩٩٦)</u>	المواد التي تم شطبها خلال السنة
<u>٢٠١١٦٤٦٩</u>	<u>٢٠١٥٥٧٨٠</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٨ كانون الأول

ذمم مدينة (١٤)

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٠٠,٣١٧٦٦	١٢٣,٠٢٦٧٣٣	ذمم مُشتركين اعتباريين
٧٢,٥٢١٤١٤	١٢٤,٢٧٧٣٢١	ذمم سلطة المياه ومتناها
٥٧,١٨٧١٥٤	٨٣,٦٤٤٨٤٦	ذمم دواوين حكومية
١٤,٩٧٢١٣١	٢٦,٥٨١,٠٨٧	ذمم بلديات - إتارة شوارع
٣٦٢,٠٦٧	٣٢٥,٦٠١	مشروع كهرباء فلس الريف
٥٠,٩٠٢٤٤٨	٧٠,١٢٨,٠٨١	فوائد تأخير *
<u>٢٩٥,٩٨٦٩٤٠</u>	<u>٤٣٧,٩٨٢٦٦٨</u>	
(٩٠٠٥٥٧١)	(١٢,٢١٢١٨٨)	مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة / ذمم مشكوك في تحصيلها
<u>٢٨٦,٩٨١٣٦٩</u>	<u>٤٢٥,٧٧١٤٨٠</u>	

* يمثل هذا المبلغ الفوائد المترتبة على المشتركين (الدواوين الحكومية والمؤسسات الكبيرة) من أرصدة أئمان الطاقة المباعة وغير المحصلة بمحض نظر المعرفة الكهربائية. يتم احتساب فوائد التأخير على المبالغ المستحقة الدفع لفترة تزيد عن ٣٠ يوم من تاريخ استلام الفاتورة بنسبة ١٪ شهرياً وبعد أقصى ٩٪ سنوياً على البالغ المستحق.

فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول:

		ذمم غير مستحقة					
		١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	١٢٠ - ١٢٠ يوم			
المجموع	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤٢٥,٨٦٠	٦٣,٤٩٠,٨٦٦	٦٣,٤٩٠,٨٦٦	٦٣,٤٩٠,٨٦٦	٩٧,٤٦١,٧٥٩	٩٧,٤٦١,٧٥٩	٢٠١٨	
٢٨٦,٩٨١٣٦٩	٢٤٧,٢٠٤,٩١٧	١٧,٦١٣,٩٣٨	١٧,٦١٣,٩٣٨	٧٨,٩٣٤,٤٨٦	٧٨,٩٣٤,٤٨٦	٢٠١٧	
	٩٢,٧٦٨,٢٠٣	٨٢,٣٨٥,١٢٨	٨٢,٣٨٥,١٢٨	٣٢,٨٩٣,٥٥٢			

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. علماً بأن الشركة تحصل على تامينات نقدية مقابل هذه الذمم.

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة/ ذمم مشكوك في تحصيلها:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧,٥٣٧,١٩١	٩,٠٥٥٧١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٨١٤,٠٣٤	٣,٢٠٦١٧	المخصص للسنة
<u>٩,٠٥٥٧١</u>	<u>١٢,٢١٢١٨٨</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٨ كانون الأول

(١٣) ارصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤١٣٧ ر٩٩٠	٧٨٦٨ ر٨٠٣	شبكات برسم التحصيل
٤٨٧٣ ر١٨٤	٤٠١ ر٤٦٩٢	أرصدة مدينة - صناديق
٥٥٥٠ ر١٥٨	٢٨٥ ر١٥٨	ذمم مدينة - صندوق الإسكان
٢٨٠ ر٥٧٥	٦٧٧ ر٧٧٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١٢ ر٢٠٨٠	٨٧٥ ر٩٣٣	شبكات مرتجعة
٤٢٤ ر٤١٦٦	٧١٦ ر٧٧٠	أخرى
٢٧٦ ر١٥٦	١٢ ر١٣٥	
(٦٥٠ ر٢٦٢)	(٤٩٢ ر٤١٧)	مخصص ذمم أخرى مشكوك في تحصيلها
٦٢٦ ر٩٢٦	٥٢٠ ر٧١٧	

فيما يلي الحركة على مخصص ذمم أخرى مشكوك في تحصيلها:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٧٢ ر٢٥١	٥٠ ر٢٦٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٨٣٨ ر٢٢٨	٤٢٤ ر١٥٤	المخصص للسنة
(٣٦٠ ر١)	-	ديون معدومة
٦٥٠ ر٢٦٢	٤٩٢ ر٤١٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٤) نقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد وأرصدة لدى البنوك الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨١٨ ر٤٢	٨٣٢ ر٤٢	نقد في الصندوق
٥٦٩ ر١١٩	٢٠٨ ر٤١٢	حسابات جارية لدى البنوك
٣٨٧ ر١٦٢	٧٩١ ر٤٥٤	

تحمل الحسابات الجارية فائدة بمعدل ١٪ سنوياً.

يمثل النقد وما في حكمه لغرض (عدد قائمة التدفقات الآتية الموحدة مما يلي):

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٨٧ ر١٦٢	٧٩١ ر٤٥٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٦٠٩ ر٤٧)	(٣٢٦ ر٥٤)	بنوك دائنة (إيضاح ٢١)
(٢٢٢ ر٤٧)	(٥٣٥ ر٥٨)	

(١٥) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يتكون رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع من ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار لسهم الواحد.

احتياطي 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 أية مبالغ للاحتجاطي الإجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به.

احتياطي اختياري -

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.

توزيعات أرباح -

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٠١٨ نيسان على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع ١٥ دينار لكل سهم بمبلغ إجمالي ١٥٠٠٠ دينار على المساهمين (٢٠١٧: ٨٠٠٠ دينار). بلغت الأرباح الموزعة من الشركة التابعة لغير المسيطرین مبلغ ٢٤٠ دينار ٤٩٤ (٢٠١٧: ٣٦٣ دينار) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

(١٦) مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً

يمثل هذا البند المبالغ المستلمة مقدماً من المشتركين لقاء تنفيذ مشاريع مساهمات المشتركين، حيث تقوم المجموعة باقفال هذا البند بعد اتمام المشروع في بند مطالبات مساهمات المشتركين وفائض مساهمات المشتركين.

(١٧) مخصص تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٢٧٥١١٧	١٢٠٩٩٧٢٩	الرصيد كمالي أول كانون الثاني
١٩٤٠٨١٩	٢٧١٢٧٩٧	المصروف للسنة
٢٥٢٨٣١	٥٨١٨١٩	المرسل على مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
١٠٥٥٦٨	٨٦٧٦٦	المصاريف المحملة على مصنع الاعدة
(٢٥١٧٩٨١)	(٧٤٤٢٦٦)	المدفوع خلال السنة
١٢٠٩٩٧٢٩	١٤٧٣٦٨٤٥	الرصيد كمالي ٣١ كانون الأول

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إإصلاحات حول القوائم المالية الموحدة

٢٠١٨ كانون الأول

إن تفاصيل مخصص تعويض نهاية الخدمة المحمول على السنة والمرسم على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧٠٣٩٣٦	٧٤٤٢٠٨	الفائدة على الالتزام
١١٢٦٥٧	٢٦٣٧١٧٤	كلفة الخدمة الحالية
١٨٦٦٥٩٣	٣٣٨١٣٨٢	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٩٤٠٨	٧٩٧٢٧١٢	المصاريف الإدارية والمومية
٢٥٢٨٣١	٨١٩٥٨	ما تم رسمته على مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
١٥٥٥٦٨	٧٦٨٦	المحول على تكاليف مصنع الأعمدة
١٨٦٦٥٩٣	٣٣٨١٣٨٢	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
%١٦	%٦٦	معدل الخصم
%١٣	%١٢	معدل الوفيات
%٥	%٥	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٥	%٧	معدل الاستقالات
%٨	%٩	نسبة مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي المطروحة من تعويض نهاية الخدمة للموظف

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:

التأثير على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة	الزيادة بمقدار ١٪ في معدل
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار

الخصم
الزيادة في الرواتب
الاستقالات

النقص بمقدار ١٪ في معدل	التأثير على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة		
٢٠١٧		٢٠١٨	٢٠١٧
دينار			دينار
الخصم			٢٩٨٦ر٧٧٢
الزيادة في الرواتب			٣ر٩٨٤٢٩(٢٩٨٤٢)
الاستقالات			(٢٩٨٤٢٩) ٣ر٥٣٠٢(٣٠٥٣٤)
			١٠ر٨٢٢(١٠٧٧٩)

(١٨) فائض مساهمات المشتركين

يمثل هذا البند الفرق بين المبالغ المستلمة من مساهمات المشتركين وتكلفة إنجاز مشاريع مساهمات المشتركين، حيث تقوم الشركة باطفاء هذا الإيراد بنسبة ٤٪ سنوياً، وفي ما يلي الحركة على هذا البند:

٢٠١٧		فائض مساهمات المشتركين
٢٠١٧		دinar
٢٠١٧	٢٠١٨	دinar
٢٩٩٥٦ر١٦٩٩٥٦	٢٧٥٦٧٨٩٣	كم في أول كانون الثاني
(٢٠٦٣ر٦٠٢)	(١٢١٣٤٢)	خسائر مشاريع مساهمات المشتركين
٢٧٥٦٧٨٩٣	٢٥٨٤٦٥٥١	كم في ٣١ كانون الأول
١٦ر٦٧٨٩٨٥	١٧ر٢٤٦٦٠٧	إطفاء فائض مساهمات المشتركين المتراكם -
٥٦٧ر٦٦٢	(٢٤٤٥٢٣)	كم في أول كانون الثاني
١٧ر٢٤٦٦٠٧	١٧ر٠٠٢٠٨٤	(المدول للإيرادات) إطفاء السنة
١٠ر٣٢١٢٨٦	٨٤٤ر٤٦٧	كم في ٣١ كانون الأول
١٨٠٢٤٨ر١٨٠	١٠٧٨ر٣٠٤	صافي فائض مساهمات المشتركين -
٩١٤١ر٠٣٨	٧٧٦٦ر١٦٣	كم في ٣١ كانون الأول
١٠ر٣٢١٢٨٦	٨٨٤٤ر٤٦٧	الجزء المتداول من فائض مساهمات المشتركين
		الجزء غير المتداول من فائض مساهمات المشتركين

تم توزيع إطفاء فائض مساهمات المشتركين (المحول للإيرادات) كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨٢٢٢٢	(٦١٨٥٩٦)	إيرادات الأنشطة الأساسية
٤٨٥٣٩٥	٣٧٤٠٧٣	إيرادات الأنشطة غير الأساسية
<u>٥٦٧٦٢٢</u>	<u>(٢٤٤٥٥٢٣)</u>	

(١٩) تأمينات مشتركين

يمثل هذا البند المبالغ المستلمة من المشتركين كتأمينات نقدية مقابل خدمات توصيل الكهرباء وذلك بناء على تعليمات تكاليف التوصيل الصادرة عن هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

(٢٠) قروض

يمثل هذا البند القروض الممنوحة من الجهات التالية:

المجموع دينار	٢٠١٧		٢٠١٨		عملة القرض
	طويلة الأجل دينار	تستحق الدفع خلال سنة دينار	المجموع دينار	طويلة الأجل دينار	
٣٦٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠	٢٦٠٠٠٠٠٠	دينار أردني
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٤٨٨٨٨٩٠	٢١١١١١٠	٢٤٨٨٨٨٩٠	٢١٧٧٧٧٨٠	بنك الإسكان
<u>٦٤٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٥٤٨٨٨٨٩٠</u>	<u>٩١١١١١٠</u>	<u>٥٦٨٨٨٨٩٠</u>	<u>٤٧٧٧٧٧٨٠</u>	<u>البنك الأردني الكويتي</u>

بنك الإسكان للتجارة والتمويل - دينار

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع بنك الإسكان للتجارة والتمويل بتاريخ ٢٤ تشرين الثاني ٢٠١٥، يتضمن هذا البند قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل بمبلغ وسقف ٤٠٠٠ دينار، بمعدل سعر فائدة سماح لمدة سنة، وبمعدل سعر فائدة يتراوح بين ٥٪ إلى ٤٪ أو معدل سعر فائدة إقراض لأفضل العملاء مطروحاً منه ٣٪، ليهما أقل لأول خمسة سنوات من عمر القرض ومن السنة السادسة من عمر القرض ولنهاية فترة السداد معدل سعر فائدة إقراض لأفضل العملاء مطروحاً منه ٣٪ وبحد أدنى ٢٥٪ سنويًا، على أن يسدد القرض على ٢٠ سبط نصف سنوي متساوي، هذا واستحق القسط الاول بتاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ ويتم تسديد الفوائد كل ستة أشهر.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢١ كانون الأول ٢٠١٨

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

السنة	دينار
٢٠٢٠	٤٠٠٠ر٤٠٠٠
٢٠٢١	٤٠٠٠ر٤٠٠٠
٢٠٢٢	٤٠٠٠ر٤٠٠٠
٢٠٢٣-٢٠٢٧	<u>٤٠٠٠ر٤٠٠٠</u>
٢٠٢٩	<u>٢٦٠٠٠ر٤٠٠٠</u>

البنك الأردني الكويتي - دينار

قامت الشركة خلال شهر آيار ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ ٤٠٠٠ر٤٠٠٠ 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 ٢٠١٦.

يسدد القرض بموجب ١٨ قسط نصف سنوي بقيمة ٥٥٥ر٥٥٥ دينار للقسم متضمناً الفائدة المستحقة لكل قسط. تستوفي فائدة بمقدار سعر الفائدة الساري على فائدة الإيداع لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه نسبة ٦٥٪ كحد أقصى، بحيث يكون الحد الأدنى لسعر الفائدة الإجمالي هو ٥٪ سنوياً.

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

السنة	المبلغ
السنة	المبلغ
٢٠٢٠	٣١١١ر٣
٢٠٢١	٣١١١ر٣
٢٠٢٢	٣١١١ر٣
٢٠٢٣	٣١١١ر٣
٢٠٢٤-٢٠٢٧	<u>٣٢٣ر٩</u>
٢٠٢٩	<u>٧٨٠ر٧٧٧٢١</u>

(٢١) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك سلبية بسوق ٦٧٠٠ر٠٠٠ دينار ومتوسط سعر فائدة ٤٪ سنوياً.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٨ كانون الأول

(٢٢) ذمم دالنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٠٦٠٦٤٥٦٣	٢٢٨٥٣٥٦٤	شركة الكهرباء الوطنية - مشتريات طاقة
٥٠٥٢٩٧٣٢	٧٢٢٧٨٣٦٩	شركة الكهرباء الوطنية - فوائد تأخير
٣٦٥٥٢٢١	٢٨٠٥٥٤٨	أمانات مشروع كهرباء قلس الريف
٥٦٨٠٤	١٩٤٤١٤	شركة توليد الكهرباء المركزية
٢٧٤٤٥٧٧	٣٠٩١٧١٧	أمانات رسوم التلفزيون
٦٢٥١٨٤٧	٧١٠٨٠٨٤	أمانات رسوم التفليبات
٤٦٩٤٧٠٤	٣٣٨٩٩١٩	ذمم موردين
٢٤٨٠٨١٥	٥٥٣٥٣٦٠	آخرى
<u>٢٧٦٢٤٧٨٢٦٣</u>	<u>٤٢٢٨٠٦٩٧٥</u>	

(٢٣) مصاريف مستحقة وأرصدة دالنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٩١١٤٧٦	٣٢٩٧٠٩٦	أمانات حكومية وآخرى
٤٩٢٩١٠	٥٦٤٠٥٤	أثمان كهرباء مقبوضة مقدما
١٥٠٣٥٤٨	٩٦٥١٥٢	أوراق دفع
٢١٤٤٠٠٧	٢٦٥١٢٢	مصاريف مستحقة
٩٠٩٥٦٣	٨٥٩٩٦٣	فوائد بنكية مستحقة
١٤٧٨١٢	١١٨٨٦٩٤	محتجزات مقاولين
١٤٢٢٢١٧	١٤٠٤٦٣٠	أرباح أسهم قيد التوزيع
٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤١٨٤٨٧٣	٤٦٩٢٤٠١	ذمم دالنة - صناديق
٩٧٢٩	١١٥٩٨	ذمم دالنة - صندوق الإسكان
٥٢٢٥٨١	٦٩٥٣٩٣	آخرى
<u>١٧٦٦٨٧١٦</u>	<u>١٦٤١٩١٠٣</u>	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢١ كانون الأول ٢٠١٨

(٤) مخصصات أخرى

تتمثل المخصصات الأخرى الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة مما يلي:

٢٠١٧		٢٠١٨					
المجموع	المجموع	مخصص قضايا	مخصص الخدمة الاجتماعية	مخصص تعويض التكامل	مخصص اجازات	مخصص دinars	دinars
٢٩١٥٧٨٥	١٧٤٥	٤٢٣٣٦	٣١٩٥٥	١٠٥٦	٤٢٣٩٨	٣٢٢٤٢٢	٢٩١٥٧٨٥
٢٠٣٨٥٦	-	-	١٥١٣٥	-	-	٣٢٢٨١٩	٢٠٣٨٥٦
١٢٢٧٥	-	-	-	-	-	-	١٢٢٧٥
(١٧١٢٤٣٢)	(٢٢٥)	-	-	(١٠٥٦)	(٦٧٩)	-	١٧١٢٤٣٢
١٨٨٨٧٤٥	٤٦٤	٤٢٣٣٦	٤٧٠٩٠	-	-	١٠٣٨	١٨٨٨٧٤٥

الرصيد كما في أول كانون الثاني
 المحمل على السنة
 انتقطاعات موظفين
 المدفوع خلال السنة
 الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٥) الحصة الأساسية والمخصصة للسهم من ربح السنة

٢٠١٧		٢٠١٨	
٥٠٤٤٧٢٣	١٢٥٣٩٠٧٦	١٠٤٤٧٢٣	١٢٥٣٩٠٧٦
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
فلس/ دينار	فلس/ دينار	١/٢٥٤	١/٢٥٤

ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار)
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
 الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

إن الحصة المخصصة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم.

(٦) إجمالي الربح

تمثل مبيعات الطاقة مبيعات المجموعة لجميع المشتركين بكافة تصنفياتهم وتمثل تكلفة شراء الطاقة مشتريات الطاقة من شركة الكهرباء الوطنية ومن مصادر الطاقة المتعددة الأخرى.

يتم تحديد سعر تعرفة البيع من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن حيث تم تعديل تعرفة البيع بالزيادة في شهر تموز لسنة ٢٠١٨.

يتم شراء الطاقة من قبل شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتعددة ويتم تحديد تعرفة الشراء من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن حيث تم تعديل تعرفة الشراء بالزيادة خلال شهر تموز ٢٠١٨ والتخفيف خلال شهر تشرين أول ٢٠١٨.

(٢٧) إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٠٢٤٢٢٦	٢٠٥٢٨٢٢	رسوم اشتراكات وابصال التيار الكهربائي
٢٣٣٥٧٥٦	٢٥٣٩٨٢٩	أجور عدادات
(١٣١٤٨٤٤)	(١٤٢٥٤٢٥)	صافي خسائر مشاريع فلس الريف المنجزة
٨٢٢٢٧	(٦١٨٥٩٦)	إطفاء فائض مساهمات المشتركين بعد ٢ تموز ٢٠٠٨
١٨٨٧٢٣٤	٢٢٨٧١٨	آخرى
<u>٣٥٧٦١٠٩</u>	<u>٢٨٧٧٦٢٦</u>	

(٢٨) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٤١٩٦٥٩٥	٢٥٣٥٢٦٩٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٧٢٢٠٠٤٩	٧٦٤٦٠٥٨	منافع الموظفين
١٥٠٨١٩٤	٢٧١٢٧٩٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٠٩٨٠١٠	١٢٠٨٧٩٩	مصاريف خدمات مشتركين
١٦٦٣٦٢	٢٢٢٨١٩	مخصص إجازات الموظفين
٦٤٦٢٧٤	٧٢٥٨١٩	مصاريف الكهرباء والمياه والتدفئة
٢٢٩٧٧٠٠	٢٤٤٠٧٨٧	مصاريف السيارات
٣١٢٥١٣	٣٣٢٠٨٢	مصاريف بريد وهاتف وفاكس
٣٧٦٤٩٠	٤٢٥٨٦٧	مصاريف الضيافة والنظافة
١٨٢٠٠٤	٢٠٧٨٠٠	مياه وتنقلات
٢١٧٦٢٢	٢٥٧٠٤١	قرطاسية ومطبوعات
٥٣٩٢٢٧	٥٧٣١٩٦	طوابع
١٨٤٩١٢	١٤٩٤٩٨	رخص ورسوم حكومية
١٧٤٢٩٥٩	١٨٨٠٦٤٢	مكافأة لجان مختلفة وحوافز
٢٩٥٧٧٨	٢٣٥٥٠٨	خدمات استشارية واتعاب مهنية
٧١٢٥٤٨	٧٣٩٣٣٤	حراسة مبانى الشركة
١٧٧٠٥٨	٨١٣٠٧	مصاريف تدريب
٣٠٧٠١٥	٢٨١٠٩٤	مصاريف كمبيوتر
٣٩٨٣٤٧	٤٠٣٠٧٠	مصاريف التأمين
١٤٥٩١٦	١٤١٢٧٢٥	مصاريف صيانة
١٤٨٠٩٠٤	١٧٨٧٨٠٠	آخرى
(٥٠٣٩١٨)	(٧١٧٥٢٧)	المحول لمصاريف النشاط غير الأساسي - وفقاً لمنهجية التعرفة (ايصال ٣٠)
<u>٤٦٠٠٧٥٥٩</u>	<u>٤٩٤٥٩٢٠٦</u>	

(٢٩) إيرادات الأنشطة غير الأساسية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٣٣٥٠٣٩	٢٢٤٠٣٠	صافي إيرادات مصنع الأعدة
٤٨٥٣٩٥	٣٧٤٠٧٣	إيرادات إطفاء فاصل مساهمات المشتركين لغاية ٢ تموز ٢٠٠٨
٤٢١٥٥٦	٤٣١٩٨	إيرادات تحصيل رسوم التلفزيون
١٩١٩٧٠٦	٢١١٢٥٠	إيرادات تحصيل رسوم النفايات
٨٣٠٢٥	٧٨٠٢٥	إيرادات نسخ عطاءات
٢٩٤٣٠٢	٣٤٠٤٤٦	إيرادات غرامات تأخير
٣٠٦٣٧٤	٤٦٠٠٩٥	إيرادات تأجير الأعدة
١٥٢٤٤٦	٢٧٣٥٧٦	إيرادات مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٥٣٦٩٣٦	٥٩٠٤٦٨	إيرادات تعويضات أضرار مفروضة
٤٤٧٤٥	٥٦١٢٣	إيرادات بيع الشقق السكنية
٦٥٣٨٥١	١٤١٢٥١٣	أخرى
٦٢٣٣٢٧٥	٧٢٥٠٨٠٧	

(٣٠) مصاريف الأنشطة غير الأساسية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧٣٥٥	٢٢٣	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٩٣١٣	١٧٥٣٤٧	تكلفة مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٩٢٤٧٨	١١٤٣١٩	صيانة أنارة الشوارع
٥٠٣٩١٨	٧١٧٥٢٧	مصاريف الأنشطة غير الأساسية. وفقاً لمنهجية التعرفة (ايضاح ٢٨)
٨٩٦٤٣	٩٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢١٦٢٩١	٢٢٢٧٢٠	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة
-	٧٤٠٠٤	حوافز أنشطة غير أساسية
٤٣٩٨٨	٢٤٣٩٨٨	أخرى
٩٨٢٩٨٦	١٦٣٨١٢٨	

(١٣) المقطوعات التشخيصية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس المخاطر والمنافع المتعلقة للمجموعة تأثير بشكل جوهري بالخلاف للخدمات لتأثر القطاعات المنظمة ومدارء بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقاً للتغذير الذي يهم استعمالها من قبل المسير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيصالات حول القوائم المالية الموحدة
١٣ كلية الآثار، ١٨٠

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٨ كانون الأول الأول

(٣٢) معاملات مع جهات ذات علاقة

ت تكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركة التابعة التالية:

نسبة المساهمة %	النشاط الرئيسي	رأس المال
		دينار

شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة ٨٠٠٠ر٤٥ توزيع الطاقة الكهربائية

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركة التابعة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركة الحليفة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين.

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

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة:
٥٨١	-	شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولة (شركة حلية)

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة:
-	٢٤٩٣٢٢	شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولة (شركة حلية)

فيما يلي ملخص للمعاملات مع جهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولة (شركة حلية)
١٩٤٢٢٩	٦٠٤٠٨٤	

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
٥١٢٧٣٦	٥٠٨٤٠٢	

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

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	رواتب ومنافع أخرى
١٤٢٦٨٦٢	١٤٢٠٨٠٠	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٨ كانون الأول

(٣٣) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

فيما يلي القوائم المالية لشركة كهرباء محافظة اربد - المساهمة العامة المحدودة (قبل حذف المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة) والتي يملك غير المسيطرین حصصاً فيها:

٢٠١٧	٢٠١٨	نسبة ملكية المجموعة بلد التأسيس والتشغيل
٤٥٥٪ الأردن	٤٥٥٪ الأردن	
٢٠١٧	٢٠١٨	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرین حصة حقوق غير المسيطرین من الربح
دينار	دينار	
١٨٠٠٩٩٩ر١	١٢٧٧٤٨٢١٨ر١	قائمة المركز المالي: الموجودات المتداولة الموجودات غير المتداولة المطلوبات المتداولة المطلوبات غير المتداولة حقوق الملكية
٨٤٨٢١ر١	٩٩٨٢٠ر١	
١٤٠٤٤٥٤ر١	١٢٨٨٦١٩٧ر١	العائد إلى: مساهمي الشركة الأم حقوق غير المسيطرین
١٩٦٥٠٠٢٥٣ر١	٣٧٤٢١٢٢٧١٨ر١	
(٣٧١٣٢١٥٢١ر١)	(٣٥٨٧٥٨٢٣٥ر١)	قائمة الدخل الشامل: الإيرادات المصاريف إيرادات أخرى مصاريف أخرى الربح قبل الضريبة ضريبة الدخل ربح السنة
(٢٨٩٢٨٢٢١ر١)	(٢١٧٦١٧٥٦١٥٦ر١)	
١٧٧٤٧١٤٧ر١	٥٠٥٢٧٨٢٢١ر١	مجموع الدخل الشامل العائد إلى حقوق غير المسيطرین توزيعات أرباح حقوق غير المسيطرین
٩٨٣١٨٦٤ر١	٥٧٥٨٨٦٩ر١	
٧٩١٥١٨٣ر١	٩٩٢١٩٣٩٧ر١	قائمة التدفقات النقدية: الأنشطة التشغيلية الأنشطة الاستثمارية الأنشطة التمويلية صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢٦٠٣٠٦ر٢٣٤٣٠٦	١٠٢٩٧٥٩٤٢٥٤ر٢٢٤٤٢٥٧	
(٢٢٣٨٤٤٢٥٧ر٢)	(٤٠٢٤٠٦٣٢١٢١٢١ر٢)	
١٠٥٨١٤٦٨ر١	٤٠٦٤١٣٢٢٦٤٠ر١	
(٤٢٤٤٩٩١٣٨ر)	(٤١٩٤٤٨٠٢٩٧ر)	
٧٩٨٠٠٩٣ر١	٠٨٢٧٩٩٧٧٠٨٣ر١	
(٢٣٩٠٠٨٤ر١)	(٠٨٠٢١٧٢٣٧٠٨٠ر)	
٥٥٩١٠٠٩ر٥	٠٣٠٠٣٨٦٥ر٥٠٩٠ر٥	
٥٥٩٠٠٩ر٥	٠٣٠٠٣٨٦٥ر٥٠٩٠ر٥	
١٧٨٤٨٩٣ر١	٠٨٩٩٨٢٠١٨ر١	
(٣٥٦٣٢٠٠ر٣)	(٤٠٢٤٩٤٢٤٠ر٢)	
٢٩٢٦٣٩٨٧ر٢	٤١٢١٤٢٨٧ر٤١	
(٣٧٠٧٠٠٥ر٣)	(٣٥٨٣٢٣٥٧٣ر٣)	
(١٠٦٣٩١٨٨ر١)	(٣٧٦٣١٢٠٠١ر١)	
(٨٤٤٥٢٠٦ر٨)	(٣٧٨١٢٨٨٧ر٣)	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢١ كانون الأول ٢٠١٨

(٤) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتتمثل في كفالات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ ٤٨٨٦٠٠ دينار (٢٠١٧: ٦٧٦٠٠ دينار ١١٠ دينار).

قضايا -

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتتمثل في قضايا التعارضات ومطالبات قانونية أخرى متعلقة بنشاطاتها بمبلغ ٣٢١٥٠٧ دينار، وترى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني بأن المخصص المأخذ لهذه القضايا البالغ مجموعه ٣٣٦٧٨٣ دينار كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد ترجم عن تلك القضايا والمطالبات وأنه لا حاجة لأخذ مخصص إضافي لهذه القضايا.

خلاف الشركة التابعة مع شركة الكهرباء الوطنية -

تطالب شركة الكهرباء الوطنية (مزود الشركة بالطاقة) بمبلغ ٧٢١٠٠ دينار و مختلف عليه والذي يمثل فرق في فوائد التأخير وتعتقد الشركة ومستشارها القانوني بأنه لن يترتب على الشركة أية التزامات وفقاً لما ورد بالتعرفة الكهربائية (تعرفة الجملة) الصادرة عن هيئة تنظيم الطاقة والمعادن والملزمة بالتطبيق من قبل الطرفين.

الالتزامات رأسمالية -

تقدر كلفة استكمال الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٢٥٦٧٥٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٤٣٠٠ دينار ٨٨١٠٠ دينار). (إيضاح ٥)

تعهدات الإيجار التشغيلي -

المجموعة كمستأجر

وقعت الشركة التابعة بتاريخ ١١ أيار ٢٠١١ عقد إيجار لمكاتبها بمبلغ ١٠٠٠ دينار سنوياً ولمدة خمسة عشر سنة، إضافة إلى ذلك تقوم المجموعة باستئجار عدد من المكاتب عند اللزوم لمدة قصيرة. بلغ الحد الأدنى للدفعتات الإيجارية المستقبلية كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	لغاء سنة من سنة إلى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
دينار	دينار	
١٨٩٩٢٤	١٨٠٥٠٧	
٧٢٦٩١٠	٧٠٠٧٦١	
٧٠٢٧٧٨	٥٣٩٤٤٤	
١٦١٩٦٠٢	١٤٢٠٧١٢	

المجموعة كمؤجر

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

٢٠١٧	٢٠١٨	لغاء سنة
دينار	دينار	
١٠٢٥	١٠٢٥	

(٣٥) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والبنوك الدائنة والقروض.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة معبقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١٨

الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة	دinar
٥٠	(٥٦٩٥٨١)	

- ٢٠١٧

الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة	دinar
٥٠	(٥٥٦٣٢٨)	

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

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تترجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.

ترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الدعم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالارصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفيّة رائدة.

تمثل الدعم المستحقة من الحكومة ومؤسساتها ما نسبته ٥٧٪ من الدعم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥٠٪)، هذا وتقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٢٠١٨ كانون الأول

مخاطر السيولة .

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكيد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدى وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنة حتى ٥ سنوات	من شهر إلى ١٢ شهر	عند الطلب	٢٠١٨ كانون الأول
دينار دينار دينار دينار دينار دينار					
٤٢٢٦٩٧٥	-	-	٤٢٢٦٩٧٥	-	نعم دائنة
١٦٤١٩١٣	-	-	١٦٤١٩١٣	-	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧٤٩٢٤٢٤	١٥٦٩٢٣٥٥	٤٦٨٨٣٧٠٠	١٢٣٥٤٣٦٩	-	قرص
٦١٦٠٥٧٥٨	-	-	-	٦١٦٠٥٧٥٨	بنوك دائنة
المجموع	٥٧٥٧٦٢٦٠	١٥٦٩٢٣٥٥	٤٦٨٨٣٧٠٠	٤٥١٥٨٠٤٤٧	٦١٦٠٥٧٥٨
٢٧٦٤٧٨٢٦٢	-	-	٢٧٦٤٧٨٢٦٢	-	نعم دائنة
١٧٦٨٢١٦	-	-	١٧٦٨٢١٦	-	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨٠٩٩٧٨٧٠	٢٠٩٨٨٦٢٢	٤٦٦٢٢	٤٦٦٢٢	-	قرص
٤٩٧٥٦٣٢٨	-	-	-	٤٩٧٥٦٣٢٨	بنوك دائنة
المجموع	٤٢٤١٠١٧٧	٢٠٩٨٨٦٧٨	٤٦٦٢٢	٤٦٥٣٩	٤٩٧٥٦٣٢٨

مخاطر العملات .

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

(٣٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من النقد وارصدة لدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقرص والبنوك الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٣٧) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكلة رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكلة رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكلة رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٢٦٨٣ر٦٦٧٦ دينار كما في ٢١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣٨٣ر٤١٤ دينار).

(٣٨) 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 الموحدة مدرجة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق اللازم:

معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه الى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بأصول والتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويتعذر من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

يمكن المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية او بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل اثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق المجموعة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

سوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. خلال عام ٢٠١٨، قامت المجموعة تقريباً مفصلاً لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. لا تتوقع المجموعة اي اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة نتيجة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (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 الضمادات 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 السماح بالتطبيق المبكر.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكيد حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكيد فيما يتعلق بالضريبة والتي تأثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (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 حدٍ أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 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 التقنية 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 الظرف الذي يؤدي إلى الإلغاء المبكر للعقد وبصرف النظر عن الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضاً بسبب الإلغاء المبكر للعقد.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناتجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى 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 لمعايير التقارير المالية الدولي (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 إلى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتاجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وأن يتم تطبيقها بأثر مستقبلي. ستطبق المجموعة هذه التعديلات عندما تصبح فعالة.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ : الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تتطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن بشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث أن نموذج خسارة الإنفاق المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك الذي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.