شركة الكهرباء الأردنية المساهمة العامة المحدودة

الرقم : ٦/٣/٢/٤٦١١

التاريخ ١٥ / ٦ / ٢٠٢٠

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية وبعد ،،

نرفق لكم بطيه نسخة من البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 لشركة الكهرباء الأردنية وشركتها التابعة والمدققة من قبل مدققي حسابات الشركة حسب الأصول .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

رئيس مجلس الادارة

عصام "محمد علي" بدير

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان
١٥ حزيران ٢٠٢٠
الرقم المتسلسل ٦٩٤٢
الجهة المختصة

FP 18-02/rev.a

هاتف : ٩٦٢٦٥٥٠٣٦٠٠+ برقيا الكتريكو - بريد الكتروني jepco @jepco.com.jo فاكس : ٩٦٢٦٥٥٠٣٦١٨+ ٩٦٢٦٥٥٠٣٦١٩+ ص.ب ٦١٨ عمان ١١١١٨ الاردن

**شركة الكهرباء الأردنية**
**وشركتها التابعة (المجموعة)**
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**
**عمان – المملكة الأردنية الهاشمية**

**البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في**
**٣١ كانون الأول ٢٠١٩**
**مع تقرير مدقق الحسابات المستقل**

**شركة الكهرباء الأردنية**
**وشركتها التابعة (المجموعة)**
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**
**عمان – المملكة الأردنية الهاشمية**

**للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩**

---


| المحتويات | الصفحة |
|---|---|
| تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة | ١ – ٤ |
| بيان المركز المالي الموحد | ٥ |
| بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد | ٦ |
| بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة | ٧ |
| بيان التدفقات النقدية الموحدة | ٨ |
| إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة | ٩ – ٤٦ |

شركة القواسمي وشركاه
عمان - الأردن
الشميساني، شارع عبد الحميد شرف عمارة رقم ٢٨
هاتف ٠٧٠٠- ٥٦٥ (٦) ٩٦٢ + فاكس ٨٥٩٨- ٥٦٨ (٦) ٩٦٢ +

# تقرير مدقق الحسابات المستقل

**السادة الهيئة العامة المحترمين**
**شركة الكهرباء الأردنية**
**(شركة مساهمة عامة)**
**عمان–المملكة الأردنية الهاشمية**

## تقرير حول البيانات المالية الموحدة

### الرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة **لشركة الكهرباء الأردنية – شركة مساهمة عامة محدودة** – وشركتها التابعة **"المجموعة"** والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، وكل من بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحد والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وايضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، وباستثناء الآثار المحتملة لما هو وارد في فقرات أساس الرأي المتحفظ أدناه، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد **للمجموعة** كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي المتحفظ

- كما يرد في الإيضاح (١٣) حول البيانات المالية الموحدة، وتماشياً مع الإعفاء الصادر من هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن في كتابهم رقم ٢٧٢٦/١١/٣ والمتعلق بإعفاء الشركة من تطبيق جزء من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" المتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة، لم تقم الشركة بتزويدنا بدراسة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" منذ تاريخ التطبيق الإلزامي له كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ وللسنوات اللاحقة. وبالتالي فإننا غير قادرين على تحديد التعديلات الواجبة على البيانات المالية الموحدة المرفقة.

- كما يرد في الإيضاح (٣) حول البيانات المالية الموحدة، وتماشياً مع متطلبات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن بموجب كتابهم رقم ١٠٦٧١/١١/٣ والمتعلق بإعفاء الشركة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) "الإيجارات"، لم تقم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) "الإيجارات" الواجب تطبيقه الإلزامي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩ والمتعلق بالاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير المتعلقة بها. وبالتالي فإننا غير قادرين على تحديد التعديلات الواجبة على البيانات المالية الموحدة المرفقة.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقا لهذه المعايير موضحة في فقرة مسؤولية المدقق في تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة. نحن مستقلين عن الشركة بحسب المتطلبات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة وفقا لمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات.

نعتقد ان بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساسا لإبداء رأينا المتحفظ حول التدقيق.

## أمور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة وفقاً لحكمنا المهني، هي الأمور التي تعتبر الاكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. ان هذه الأمور تمت دراستها في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأينا حول هذه البيانات المالية الموحدة، وليس لغرض ابداء رأي منفصل حول هذه الأمور. أن وصف أمور التدقيق الهامة موضح أدناه:

### ١- موجودات البنية التحتية وموجودات ثابتة أخرى

| وصف أمر التدقيق الهام | كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام في تدقيقنا |
|---|---|
| تمتلك الشركة موجودات بنية تحتية وموجودات ثابتة أخرى بمبلغ ٣٧٣,٠٩٧,٤٤٤ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ والذي يمثل ٣٩٪ من إجمالي موجودات الشركة، وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) " تدني قيمة الأصول" يتوجب على الشركة التأكد من عدم وجود مؤشرات على التدني في قيمتها، إن هذه الأمور تتطلب من الإدارة الكثير من الإجتهادات والتقديرات لتحديد القيمة القابلة للإسترداد، حيث يتم تطبيق الإجتهادت والتقديرات على مدخلات عملية قياس القيمة العادلة / التدني بما فيها التقييم المعد من قبل خبير خارجي مستقل . وبناءً عليه، كانت عملية تقدير القيمة العادلة/التدني لهذه الموجودات من قبل الإدارة أمراً هاماً لتدقيقنا. | تتضمن إجراءات التدقيق تقييم إجراءات الرقابة الداخلية حول تحديد القيمة القابلة للإسترداد لموجودات البنية التحتية ومقارنتها بالقيمة الدفترية لتحديد فيما إذا كان هنالك أي تدني في قيمتها، إضافة إلى تقييم الإجتهادات والتقديرات المتبعة من قبل إدارة المجموعة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد لموجودات البنية التحتية وموجودات ثابتة أخرى، هذا وقد تم مقارنة هذه التقديرات مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الموحدة ومناقشتها في ظل المعلومات المتوفرة. |
| إن السياسات المحاسبية وأهم التقديرات المحاسبية المتعلقة بموجودات البنية التحتية وموجودات ثابتة أخرى موضحة في الإيضاحات أرقام ٢ و٣ و٦ حول البيانات المالية الموحدة. | كما تضمنت إجراءات التدقيق تقييم المنهجية المستخدمة ومدى ملائمة نماذج التقييم والمدخلات المستخدمة لتحديد القابلة للإسترداد لموجودات البنية التحتية وموجودات ثابتة أخرى، ومراجعة معقولية أهم المدخلات في عملية التقييم من خلال مراجعة التقييم المعد من قبل خبير خارجي مستقل ومعقولية نسب الإستهلاك على هذه الموجودات وغيرها من المدخلات التي تم مراجعتها، بالإضافة لكفاية افصاحات المجموعة حول التقديرات المهمة. |

٢- إيرادات الطاقة المباعة

| وصف أمر التدقيق الهام | كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام في تدقيقنا |
|---|---|
| بلغت إيرادات الطاقة المباعة ٩٨٢,٣٠٢,٣٢٤ دينار أردني للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٩٧٢,٤٦٧,٣١٨ دينار أردني للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) ، وقد تم اعتبار إيرادات الطاقة المباعة كأمر هام للتدقيق نظراً لحجمها وألية احتسابها والتي تتم وفقاً لشرائح التعرفة الكهربائية المعتمدة من هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن ، وكونها أمر هام لقارئ البيانات المالية الموحدة والمساهمين وأصحاب المصالح . ان المخاطر الجوهرية متعلقة بدقة وحدوث هذه الإيرادات والتي ترتبط بأنظمة اصدار الفواتير واحتساب الإيرادات. | تضمنت إجراءات التدقيق تقييم إجراءات الرقابة الداخلية حول تحقق ودقة وإكتمال الإيرادات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة ومدى توافق السياسات المحاسبية المتبعة للاعتراف بالإيرادات مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الايراد من العقود مع العملاء". إضافة لذلك، قمنا بمجموعة من الإجراءات التي تتضمن دراسة الأنظمة المستخدمة من قبل الشركة بالاستعانة بفريق تكنولوجيا المعلومات والقيام ببعض الإجراءات البديلة حولها ، والتحقق من التسويات التي تتم إما بشكل يومي و/أو شهري و/أو إنتقائي للوقوف على دقة وحدوث وإكتمال النتائج وترحيلها على النظام المحاسبي ومطابقتها مع المقبوضات اليومية ، وإعادة إحتساب الإيرادات لعينة من المشتركين ومجموعة من الدراسات التحليلية الأخرى .<br><br>كما قمنا بدراسة موضوعية لقيود الإيرادات للتحقق من صحة التسجيل والاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة وكفاية الافصاحات المتعلقة بها في البيانات المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية . |

**معلومات أخرى**

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي باستثناء البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل حولها، إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتاريخ تقريرنا.
لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى وبالتالي، فإننا لا نبدي اي نوع من التأكيد حولها.

من خلال قيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، بحيث نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة او المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا. في حال تبين لنا وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات فان ذلك يتطلب الابلاغ عن تلك المعلومة، لم يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة أو أية معلومات أخرى بما يتعلق بهذه الفقره حتى تاريخ إعداد هذا التقرير.

**مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة**

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي الذي تعتبره الإدارة ضروريا لغرض إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

ان الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والافصاح عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هنالك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو ايقاف اعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ان المكلفين بالحوكمة في المجموعة مسؤولين عن الاشراف على اجراءات اعداد البيانات المالية الموحدة.

## مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

ان اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانة بان إجراءات التدقيق التي تم القيام بها وفقا لمعايير الدولية للتدقيق ستمكننا بشكل دائم من اكتشاف جميع الاخطاء الجوهرية، ان وجدت.

هنالك اخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة على اساس البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الاخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث ان الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لانظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهريا حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإن ذلك يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام لشكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة بما فيها الايضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد المجموعة ونبقى المسؤولون الوحيدون عن رأينا.

التواصل مع المكلفين بالحوكمة في المجموعة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تزويد المكلفين بالحوكمه بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن ان تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.

تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الهامة. حيث نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر أو في حالات نادرة جداً والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود اثار سلبية متوقع ان تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

## تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها بعد الأخذ بعين الاعتبار أساس الرأي المتحفظ أعلاه.

**القواسمي وشركاه**
**KPMG**

حاتم القواسمي
إجازة رقم (٦٥٦)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
١٥ حزيران ٢٠٢٠

KPMG
شركة القواسمي وشركاه

**شركة الكهرباء الأردنية**
**وشركتها التابعة (المجموعة)**
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**
**عمان – المملكة الأردنية الهاشمية**
**بيان المركز المالي الموحد**

| *بالدينار الأردني* | إيضاح | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ | كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ |
|---|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | | |
| موجودات البنية التحتية وموجودات ثابتة أخرى | ٦ | ٣٧٣,٠٩٧,٤٤٤ | ٣٥٨,٦٦٨,٢٣٩ | ٣٤١,٢٠١,٦٤٨ |
| موجودات غير ملموسة | ٧ | ٣١,١٧٧,٦٥٢ | ٣١,٧٤٨,٢١٨ | ٣٠,٠٤٥,٦٥٧ |
| مشاريع تحت التنفيذ | | ٦,٨٠٥,٢٢٠ | ٦,٠٥٢,٩٦٥ | ٦,٦٥٢,٩٥٠ |
| إستثمار في شركة حليفة | ٨ | ١,١٨٦,٣٩٩ | ١,٢٤٥,٥٩٣ | ١,٣٧٩,٩٨٤ |
| استثمار في مشروع مشترك | ١٢ | ٢٥,٥٠٠ | - | - |
| ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة | ١٢ | ١,٦٨٢,٥٥٥ | - | - |
| موجودات ضريبية مؤجلة | ٩ | ٧,٧١٥,٠٦٨ | ٧,٣٨٩,٣٤٠ | ٥,٩٢٠,٣٠٢ |
| **مجموع الموجودات غير المتداولة** | | **٤٢١,٦٨٩,٨٣٨** | **٤٠٥,١٠٤,٣٥٥** | **٣٨٥,٢٠٠,٥٤١** |
| مخزون | ١٠ | ١,٨٦٤,٩٥٩ | ١,١٥٠,٤٤٧ | ١,٣٣٥,٠٠٣ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة | ١١ | ٢,٠٠٦,٣٤٧ | ١,٦٥٨,٥٦٥ | ١,٦٧٤,٠٦٥ |
| ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة | ١٢ | - | ٤٩٧,٧٣٦ | ٢,٨٢١,١٩٧ |
| ذمم مشتركين | ١٣ | ٤٨٦,٨٣٥,٤٤٠ | ٥٣٢,٦٢٠,١٥٢ | ٤٤٣,٥٠١,٥١٣ |
| مدينون | ١٤ | ٤٥,٥٥٢,٥١٩ | ٥٨,٢٦٣,٨٢٠ | ٤٣,٠٤٠,٧٦٨ |
| أرصدة مدينة أخرى | ١٥ | ٢,٥٩٩,٤٨٢ | ٢,٧٣٠,٢٦٩ | ٢,٦٦٥,٠٤٩ |
| النقد في الصندوق ولدى البنوك | ١٦ | ٩٥٧,٥٧٤ | ٣٩٤,٣٢٠ | ٥٧١,٩٨٥ |
| **مجموع الموجودات المتداولة** | | **٥٣٩,٨١٦,٣٢١** | **٥٩٧,٣١٥,٣٠٩** | **٤٩٥,٦٠٩,٥٨٠** |
| **مجموع الموجودات** | | **٩٦١,٥٠٦,١٥٩** | **١,٠٠٢,٤١٩,٦٦٤** | **٨٨٠,٨١٠,١٢١** |
| **حسابات متقابلة:** | | | | |
| موجودات مساهمات المشتركين | ٣٦ | ١٦٨,٥٩٠,٩٣٥ | ١٦٥,٦٠٥,٢٢٨ | ١٥٩,٩٥٦,١٨٩ |
| موجودات فلس الريف | ٣٦ | ٢١,٢٤٠,٤٧٨ | ٢١,٠٤٥,٤٥٨ | ٢١,٤٥٣,٢١٥ |
| **المطلوبات وحقوق الملكية** | | | | |
| **حقوق الملكية** | | | | |
| رأس المال المدفوع | ١ | ٨٦,٠٨٠,١٥٤ | ٨٦,٠٨٠,١٥٤ | ٨٣,٥٧٢,٩٦٥ |
| احتياطي اجباري | ١٧ | ٢٢,٩٩٦,٨٣٧ | ٢٢,٩٩٦,٨٣٧ | ٢١,٨٦١,٨٦٧ |
| الاحتياطيات | | (٣,١٦٨,٦٢٤) | - | - |
| أرباح مدورة | | ١٧,٢٦٦,٦٠٤ | ١٤,٤١٣,٢٤٩ | ١٢,٨١٦,٧٧٧ |
| **إجمالي حقوق الملكية** | | **١٢٣,١٧٤,٩٧١** | **١٢٣,٤٩٠,٢٤٠** | **١١٨,٢٥١,٦٠٩** |
| حقوق غير المسيطرين | | - | ١٣,٧٤٦ | ١١٣,٢٤٨ |
| **أجمالي حقوق الملكية** | | **١٢٣,١٧٤,٩٧١** | **١٢٣,٥٠٣,٩٨٦** | **١١٨,٣٦٤,٨٥٧** |
| **المطلوبات** | | | | |
| التزامات الرخصة/ الحكومة – طويلة الاجل | ٧ | ٣٠,١٧١,٨٥٧ | ٣٢,٤١٩,٩٠٨ | ٣٤,٥٠١,٤٣٧ |
| قروض تستحق الدفع لأكثر من عام | ١٩ | ١٣٩,٣٧٥,٦٧٠ | ٤٨,٥٤٣,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| تأمينات المشتركين | ٢٠ | ١٢٣,٦٣٧,٢٩٢ | ١١٦,٧٦٠,٣٠١ | ١٠٨,٧٨٥,٣٧٥ |
| مخصص تعويض نهاية الخدمة | ٢١ | ٢١,٤٦٠,٥٣١ | ٢٠,٢٥٤,١٢٧ | ١٩,٥٥٤,١٢٧ |
| إلتزامات صناديق الموظفين | ٢٢ | ١٨,٥٢٢,١٧٠ | ٢٠,٠١٠,٩٠٦ | ١٨,٣٧٤,١٣٨ |
| **مجموع المطلوبات غير المتداولة** | | **٣٣٣,١٦٧,٥٢٠** | **٢٣٧,٩٨٨,٢٤٢** | **٢٣١,٢١٥,٠٧٧** |
| دائنون | ٢٣ | ٢٢٢,٩٤٥,٤٧٠ | ٣٨١,٢٤٥,٤٥٣ | ٢٧٨,٢١٤,٣٦٠ |
| ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة | ١٢ | ١,٠٩٦,٢٩١ | ٣٦٤,٦٢٦ | ٢٤٢,٩٣٣ |
| قروض تستحق الدفع خلال عام | ١٩ | ٤,١٦٦,٦٦٤ | ١,٤٥٧,٠٠٠ | ٤,٣٧٥,٠٠٠ |
| التزامات الرخصة/ الحكومة – قصيرة الاجل | ٧ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| مخصص ضريبة الدخل | ٩ | ١,٧٨٩,٠٥٠ | ٣,٢٦٥,١٧٦ | ٢,١٦٥,٢٧٤ |
| ارصدة دائنة أخرى | ٢٤ | ١٢,١٠٦,١٩٧ | ٨,٨٠٢,٨٦٧ | ٦,٤٦٤,٢٥٩ |
| قروض تمويل مبيعات | ١٩ | ٨٦,٧٦٨,٤٣٠ | ٧٢,٠١٠,٣٩٧ | ٦٧,٧٤٠,١٣٣ |
| بنوك دائنة | ١٦ | ١٧١,٢٩١,٥٦٦ | ١٦٨,٧٨١,٩١٧ | ١٦٧,٠٢٨,٢٢٨ |
| **مجموع المطلوبات المتداولة** | | **٥٠٥,١٦٣,٦٦٨** | **٦٤٠,٩٢٧,٤٣٦** | **٥٣١,٢٣٠,١٨٧** |
| **مجموع المطلوبات** | | **٨٣٨,٣٣١,١٨٨** | **٨٧٨,٩١٥,٦٧٨** | **٧٦٢,٤٤٥,٢٦٤** |
| **مجموع حقوق الملكية والمطلوبات** | | **٩٦١,٥٠٦,١٥٩** | **١,٠٠٢,٤١٩,٦٦٤** | **٨٨٠,٨١٠,١٢١** |
| **حسابات متقابلة:** | | | | |
| مطلوبات مساهمات المشتركين | ٣٦ | ١٦٨,٥٩٠,٩٣٥ | ١٦٥,٦٠٥,٢٢٨ | ١٥٩,٩٥٦,١٨٩ |
| مطلوبات فلس الريف | ٣٦ | ٢١,٢٤٠,٤٧٨ | ٢١,٠٤٥,٤٥٨ | ٢١,٤٥٣,٢١٥ |

- تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من (٩) إلى (٤٦) جزءا لا يتجزآ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.
- تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من صفحة (٩) الى (٤٦) من قبل مجلس الإدارة وتم اعتمادها من قبل:

**نائب المدير العام / المدير المالي** **المدير العام** **رئيس مجلس الادارة**

**شركة الكهرباء الأردنية**
**وشركتها التابعة (المجموعة)**
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**
**عمان – المملكة الأردنية الهاشمية**

## بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

| *بالدينار الأردني* | إيضاح | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|---|
| إيرادات الطاقة المباعة | ٢٥ | ٩٨٢,٣٠٢,٣٢٤ | ٩٧٢,٤٦٧,٣١٨ |
| الطاقة المشتراة | ٢٦ | (٨٤٧,٢٩١,٣٩٨) | (٨٣٨,١١٧,٣٥٢) |
| **مجمل ربح بيع الطاقة** | | **١٣٥,٠١٠,٩٢٦** | **١٣٤,٣٤٩,٩٦٦** |
| ايرادات / مصاريف الأنشطة الأساسية الأخرى | ٢٧ | ٦,٢٦٣,٢٥٩ | ٤,٩٠٤,٠٥١ |
| مصاريف التشغيل والادارية وخدمات المشتركين | ٢٨ | (٨٣,٧٣٤,٩٧٧) | (٨٥,٧٤٩,٤٨٥) |
| الاستهلاكات | | (٢٥,١٥٣,٧٠٨) | (٢٣,٩١٥,٣٢٣) |
| استهلاك مواد بالمستودعات | | (١٠٣,٤٣٨) | (١١٢,٨٥٥) |
| ايرادات فوائد بنكية | | ٢٩٥ | ٢٤٦ |
| إيرادات فوائد التأخير | ٣٢ | ٧,١٥٢,٤٥٢ | ١١,٣٦٥,٤٩٦ |
| اطفاءات | ٧ | (٢,٣٠٠,٧٧٤) | (١,٦٩٤,٠٥٥) |
| مصاريف تمويل | ٣١ | (٢٧,٨٨٢,٥٠٣) | (٢٤,٣٧٩,٨٤٣) |
| مصاريف فوائد تأخير تسديد الطاقة | ٣٣ | (٣,٢٨٣,٣٦٣) | (٩,٦٤٢,٣٤٥) |
| **مجموع الايرادات والمصاريف من النشاط الأساسي** | | **(١٢٩,٠٤٢,٧٥٧)** | **(١٢٩,٢٢٤,١١٣)** |
| **الربح من النشاط الأساسي** | | **٥,٩٦٨,١٦٩** | **٥,١٢٥,٨٥٣** |
| صافي إيرادات (خسائر) الأنشطة غير الأساسية | ٢٩ | ٧,٥٢٣,١٢٤ | ٦,٦٨٧,٩٧٧ |
| مصاريف الأنشطة غير الأساسية | ٣٠ | (١,٧٣٧,٢٩٠) | (٧١٧,١٩٨) |
| **الربح من النشاط غير الأساسي** | | **٥,٧٨٥,٨٣٤** | **٥,٩٧٠,٧٧٩** |
| **الربح للسنة قبل ضريبة الدخل** | | **١١,٧٥٤,٠٠٣** | **١١,٠٩٦,٦٣٢** |
| مصروف ضريبة الدخل | ٩ | (١,٩٠٥,٤٨٢) | (١,٧٧٨,٨٥٥) |
| **الربح للسنة** | | **٩,٨٤٨,٥٢١** | **٩,٣١٧,٧٧٧** |
| **بنود الدخل الشامل الاخر** | | | |
| مخصص تعويض نهاية الخدمة - خسائر اكتوارية | ٢١ | (٣,١٦٨,٦٢٤) | - |
| **إجمالي الدخل الشامل للسنة** | | **٦,٦٧٩,٨٩٧** | **٩,٣١٧,٧٧٧** |
| **الربح للسنة العائد إلى:** | | | |
| مساهمي الشركة | | ٩,٨٣٤,٧٢٩ | ٩,٤١٧,٢٧٩ |
| حقوق غير المسيطرين | | ١٣,٧٩٢ | (٩٩,٥٠٢) |
| **الربح للسنة** | | **٩,٨٤٨,٥٢١** | **٩,٣١٧,٧٧٧** |
| **إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:** | | | |
| مساهمي الشركة | | ٦,٦٦٦,١٠٥ | ٩,٤١٧,٢٧٩ |
| حقوق غير المسيطرين | | ١٣,٧٩٢ | (٩٩,٥٠٢) |
| | | **٦,٦٧٩,٨٩٧** | **٩,٣١٧,٧٧٧** |
| **حصة السهم الأساسية والمخفضة من الربح للسنة** | ٣٤ | **٠,١١** | **٠,١١** |

- تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من (٩) إلى (٤٦) جزءا لا يتجزآ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.
- تمت الموافقة على البيانات المالية من صفحة (٩) الى (٤٦) من قبل مجلس الإدارة وتم اعتمادها من قبل:

**نائب المدير العام / المدير المالي** **المدير العام** **رئيس مجلس الإدارة**

**شركة الكهرباء الأردنية**
**وشركتها التابعة (المجموعة)**
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**
**عمان – المملكة الأردنية الهاشمية**

**بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة**

| *بالدينار الأردني* | رأس المال المدفوع | احتياطي اجباري | مخصص تعويض نهاية الخدمة - الخسائر الإكتوارية | أرباح مدورة* | حقوق مساهمي الشركة | حقوق غير المسيطرين | إجمالي حقوق الملكية |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩** | | | | | | | |
| **الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩** | ٨٦,٠٨٠,١٥٤ | ٢٢,٩٩٦,٨٣٧ | - | ١٤,٤١٣,٢٤٩ | ١٢٣,٤٩٠,٢٤٠ | ١٣,٧٤٦ | ١٢٣,٥٠٣,٩٨٦ |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة | - | - | (٣,١٦٨,٦٢٤) | ٩,٨٣٤,٧٢٩ | ٦,٦٦٦,١٠٥ | ١٣,٧٩٢ | ٦,٦٧٩,٨٩٧ |
| توزيعات أرباح – ايضاح (١٨) | - | - | - | (٦,٨٨٦,٤١٢) | (٦,٨٨٦,٤١٢) | - | (٦,٨٨٦,٤١٢) |
| التغير في حقوق غير المسيطرين | - | - | - | (٩٤,٩٦٢) | (٩٤,٩٦٢) | (٢٧,٥٣٨) | (١٢٢,٥٠٠) |
| **الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩** | **٨٦,٠٨٠,١٥٤** | **٢٢,٩٩٦,٨٣٧** | **(٣,١٦٨,٦٢٤)** | **١٧,٢٦٦,٦٠٤** | **١٢٣,١٧٤,٩٧١** | **-** | **١٢٣,١٧٤,٩٧١** |
| **للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨** | | | | | | | |
| **الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨** | ٨٣,٥٧٢,٩٦٥ | ٢١,٨٦١,٨٦٧ | - | ١٢,٨١٦,٧٧٧ | ١١٨,٢٥١,٦٠٩ | ١١٣,٢٤٨ | ١١٨,٣٦٤,٨٥٧ |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة | - | - | - | ٩,٤١٧,٢٧٩ | ٩,٤١٧,٢٧٩ | (٩٩,٥٠٢) | ٩,٣١٧,٧٧٧ |
| زيادة راس المال – ايضاح (١ و ١٨) | ٢,٥٠٧,١٨٩ | - | - | (٢,٥٠٧,١٨٩) | - | - | - |
| توزيعات أرباح – ايضاح (١٨) | - | - | - | (٤,١٧٨,٦٤٨) | (٤,١٧٨,٦٤٨) | - | (٤,١٧٨,٦٤٨) |
| المحول الى الاحتياطي الإجباري | - | ١,١٣٤,٩٧٠ | - | (١,١٣٤,٩٧٠) | - | - | - |
| **الرصيد المعدل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨** | **٨٦,٠٨٠,١٥٤** | **٢٢,٩٩٦,٨٣٧** | **-** | **١٤,٤١٣,٢٤٩** | **١٢٣,٤٩٠,٢٤٠** | **١٣,٧٤٦** | **١٢٣,٥٠٣,٩٨٦** |

* تتضمن الأرباح المدورة موجودات ضريبية مؤجلة بمبلغ ٧,٧١٥,٠٦٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٧,٣٨٩,٣٤٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) مقيد التصرف بها وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من (٩) إلى (٤٦) جزءا لا يتجزآ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

**شركة الكهرباء الأردنية**
**وشركتها التابعة (المجموعة)**
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**
**عمان – المملكة الأردنية الهاشمية**

**بيان التدفقات النقدية الموحدة**

| | | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **إيضاح** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| الربح للسنة قبل ضريبة الدخل | | ١١,٧٥٤,٠٠٣ | ١١,٠٩٦,٦٣٢ |
| **تعديلات:** | | | |
| استهلاكات واطفاءات | ٧,٦ | ٢٧,٧٥٣,١٣٣ | ٢٥,٨٨٦,٢٥٨ |
| حصة الشركة من نتائج أعمال شركة حليفة | ٨ | ٥٩,١٩٤ | ١٣٤,٣٩١ |
| (أرباح) خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة | ٢٩ | (٣٤٧,٧٨٢) | ٢٣,٢٩٩ |
| مخصص تعويض نهاية الخدمة | ٢١ | ١,٨٣٦,٤٣٤ | ٤,٤٠٧,٥٢٥ |
| مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها | ١٣ | - | ٢,٠٠٠,٠٠٠ |
| مخصص قضايا | | ٩٣٩,٤٧٥ | - |
| مصاريف تمويل | | ٢٥,١٣٠,٥٥٤ | ٢١,٤٦١,٣٧٢ |
| ايرادات الفوائد | | (٧,١٥٢,٤٥٢) | (١١,٣٦٥,٧٤٢) |
| مصاريف فوائد تأخير تسديد الطاقة | ٣٣ | ٣,٢٨٣,٣٦٣ | ٩,٦٤٢,٣٤٥ |
| مصاريف التزامات الرخصة/ الحكومة | | ٢,٧٥١,٩٤٩ | ٢,٩١٨,٤٧١ |
| | | **٦٦,٠٠٧,٨٧١** | **٦٦,٢٠٤,٥٥١** |
| **التغير في بنود رأس المال العامل:** | | | |
| مخزون | | (٧١٤,٥١٢) | ١٨٤,٥٥٦ |
| ذمم مشتركين | | ٥٢,٩٣٧,١٦٤ | (٧٩,٧٥٢,٨٩٧) |
| مدينون | | ١٢,٧١١,٣٠١ | (١٥,٢٢٣,٠٥٢) |
| أرصدة مدينة أخرى | | ١٣٠,٧٨٧ | (٦٥,٢٢٠) |
| ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة | | (١,١٨٤,٨١٩) | ٢,٣٢٣,٤٦١ |
| دائنون | | (١٦١,٥٨٣,٣٤٦) | ٩٣,٣٨٨,٧٤٨ |
| تأمينات مشتركين | | ٦,٨٧٦,٩٩١ | ٧,٩٧٤,٩٢٦ |
| ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة | | ٧٣١,٦٦٥ | ١٢١,٦٩٣ |
| أرصدة دائنة أخرى | | (٤٣٩,٨٥٧) | ٢,٦١١,٩٥٦ |
| إلتزامات صناديق الموظفين | | (١,٤٨٨,٧٣٦) | ١,٦٣٦,٧٦٨ |
| **صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة ومخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع** | | **(٢٦,٠١٥,٤٩١)** | **٧٩,٤٠٥,٤٩٠** |
| ضريبة دخل مدفوعة | ٩ | (٣,٧٠٧,٣٣٦) | (٢,١٤٧,٩٩١) |
| المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة | ٢١ | (٣,٧٩٨,٦٥٤) | (٣,٧٠٧,٥٢٥) |
| **صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية** | | **(٣٣,٥٢١,٤٨١)** | **٧٣,٥٤٩,٩٧٤** |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:** | | | |
| إضافات ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ | | (٤٠,٦٣٣,٨١٩) | (٤١,٠٦٩,٨٦٣) |
| المدفوع على شراء موجودات غير ملموسة | ٧ | (١,٧٣٠,٢٠٨) | (٣,٣٩٦,٦١٦) |
| المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات | | - | ١١,٠٥٤ |
| التغير في حقوق غير المسيطرين | | (١٢٢,٥٠٠) | - |
| المدفوع للإستثمار في المشروع المشترك | | (٢٥,٥٠٠) | (٧,٧٩٩) |
| **صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية** | | **(٤٢,٥١٢,٠٢٧)** | **(٤٤,٤٦٣,٢٢٤)** |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية** | | | |
| قروض دائنة | | ١٠٨,٣٠٠,٣٦٧ | ٦٧,٦٣٥,٣٩٧ |
| أرباح موزعة | ١٨ | (٦,٨٨٦,٤١٢) | (٤,١٧٨,٦٤٨) |
| مصاريف تمويل مدفوعة | | (٢٢,٣٢٦,٨٤٢) | (٢١,٧٣٤,٧٢٠) |
| المدفوع من إلتزامات الرخصة / الحكومة | | (٥,٠٠٠,٠٠٠) | (٥,٠٠٠,٠٠٠) |
| **صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية** | | **٧٤,٠٨٧,١١٣** | **٣٦,٧٢٢,٠٢٩** |
| صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه | | (١,٩٤٦,٣٩٥) | ٦٥,٨٠٨,٧٧٩ |
| النقد وما في حكمه في بداية السنة | | (١٦٨,٣٨٧,٥٩٧) | (٢٣٤,١٩٦,٣٧٦) |
| **النقد وما في حكمه في نهاية السنة لأغراض التدفقات النقدية** | ١٦ | **(١٧٠,٣٣٣,٩٩٢)** | **(١٦٨,٣٨٧,٥٩٧)** |

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من (٩) إلى (٤٦) جزءا لا يتجزآ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ مع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

## ١) عـــــام

تأسست شركة الكهرباء الاردنية كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ١ كانون الثاني ١٩٣٨ تحت رقم (٢) برأسمال ٢,٥٠٠ جنيه وتم زيادته على عدة مراحل ليصبح ٨٦,٠٨٠,١٥٤ دينار اردني حيث كانت آخر زيادة لرأس المال بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٨ عن طريق رسلمة ٢,٥٠٧,١٨٩ دينار اردني من الأرباح المدورة. وقد تم استكمال كافة الاجراءات القانونية المتعلقة بالزيادة بتاريخ ٢٨ آيار ٢٠١٨. هذا وقد أقرت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٥ أيار ٢٠١٦ على زيادة رأس المال المصرح به ليصبح ١٠٠ مليون دينار أردني.

- خلال العام ١٩٦٢ وقعت الشركة اتفاقية امتياز لمدة (٥٠) سنة مع الحكومة الاردنية لتوزيع الكهرباء لمنطقة الامتياز والتي تشمل مدن عمان والزرقاء ومادبا والسلط. انتهت فترة امتياز الشركة بتاريخ ٢٢ تشرين الثاني ٢٠١٢ والتي تم تمديدها بواسطة رخص مؤقتة حتى تاريخ ٢٢ أيار ٢٠١٤. وبتاريخ ٢٣ أيار ٢٠١٤، حصلت الشركة على ترخيص لتوزيع الكهرباء بدلا من الامتياز مثل باقي شركات التوزيع الأخرى في الأردن لمدة ٢٠ عاما بعد الوصول الى حل نهائي مع الحكومة.
- إن غايات الشركة تنحصر في تحويل الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها وشرائها وبيعها بحيث تؤمن احتياجات جميع المستهلكين في منطقة الترخيص واية منطقة اخرى يشملها توسيع منطقة الترخيص.
- إن موقع المركز الرئيسي للشركة هو شارع مكة – عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.
- تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل لجنة الترشيحات والمكافأت والمالية والإدارية بتاريخ ١٤ حزيران ٢٠٢٠ بموجب تفويض من مجلس الإدارة وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للشركة.

## ٢) أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

### أ- بيان الالتزام

- كما يرد في إيضاح (٣٩) حول البيانات المالية الموحدة ، تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .
- إن السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح (٣) حول البيانات المالية الموحدة قد تم تطبيقها في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ولأرقام المقارنة الظاهرة حول السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و لإعداد بيان المركز المالي الموحد الإفتتاحي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ .
- عند إعداد بيان المركز المالي الموحد الإفتتاحي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، قامت المجموعة بتعديل بعض من الأرصدة الظاهرة في البيانات المالية الموحدة السابقة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً لتعليمات مجلس الوزراء وهيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن . إن توضيح الإنتقال من الإطار المحاسبي السابق إلى المعايير الدولية للتقارير المالية موضحة في إيضاح (٣٩) .

### ب- أسس توحيد البيانات المالية

- تتضمن البيانات المالية الموحدة لشركة الكهرباء الاردنية (الشركة الأم) والشركة التابعة لها والتي تخضع لسيطرتها، الشركة التابعة هي تلك الشركة التي تسيطر عليها المجموعة، تسيطر المجموعة على شركة أخرى عندما تكون لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع المجموعة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال السيطرة على الشركة. يتم تضمين البيانات المالية للشركة التابعة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي بدء منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة لنفس السنه المالية للمجموعة وبإستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة، إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في المجموعة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة.

يتم توحيد نتائج عمليات الشـــركة التابعة في بيان الربح أو الخســـارة الموحد من تاريخ تملكها وهو تاريخ الذي يجري منه فعليا أنتقال سـيطرة المجموعة على الشـركة التابعة، ويتم توحيد نتائج عمليات الشـركة التابعة التي تم التخلص منها في بيان الربح أو الخسارة الموحد حتى تاريخ التخلص وهو التاريخ الذي تفقد المجموعة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

ويتم استبعاد جميع الأصول والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف المتعلقة بالمعاملات والأرصدة فيما بين الشركة والمنشآت التابعة عند التوحيد.

تمتلك المجموعة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ الشركة التابعة التالية:

| اسم الشركة | رأس المال المصرح به | رأس المال المدفوع | نسبة ملكية الشركة | النشاط الرئيسي | مكان عملها |
|---|---|---|---|---|---|
| بوابة البرق للحوسبة السحابية* | ٢٥٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ | ١٠٠٪ | تقديم تكنولوجيا خدمات تسهيل تسديد الفواتير والمطالبات بالوسائل الالكترونيه | عمان - الاردن |

*قامت الشركة بتاريخ ٢٧ تشرين الثاني ٢٠١٩ بشراء حقوق غير المسيطرين في شركة بوابة البرق للحوسبة السحابية، هذا وقد تم الانتهاء من إجراءات التنازل في نهاية العام ٢٠١٩، وعلية فقد تم احتساب حقوق غير المسيطرين في بيان الربح أو الخسارة لتاريخ انتقال الأسهم لشركة الكهرباء الأردنية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركة التابعة:

| *بالدينار الأردني* | مجموع الموجودات | مجموع المطلوبات | مجموع الايرادات | ربح /الخسارة للسنة |
|---|---|---|---|---|
| ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ | ٧٧٨,٠١٠ | ٥٤٦,٧٣٥ | ١,٣٩٣,٧٧٦ | ٢٨,١٤٧ |
| ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ | ١,١٩٩,٢٧٦ | ٩٩٦,١٤٨ | ٢,٧٤٠,٩٥٥ | (٣٠,٣٠٩) |

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوحيد الاعمال باستخدام طريقة الاندماج وذلك عندما تنتقل السيطرة الى المجموعة ويتم قياس المنافع المنقولة من عملية الاندماج بالقيمة العادلة، ويتم تحديدها بصافي قيمة الموجودات. وفي حالة وجود شهرة ناتجة يتم عمل اختبار للتدني سنوياً.

المنافع الناتجة عن عملية الاندماج لا تشمل المبالغ الناتجة عن تسوية العلاقات التي كانت قائمة قبل عملية الاندماج. ويتم إدراج هذه المبالغ في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

يتم قياس الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تم تصنيفها كحقوق ملكية، ويتم معالجة أية معاملات ضمن حقوق الملكية الموحدة. ويتم الاعتراف اللاحق على خلاف ذلك في القيمة العادلة للبدل المحتمل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة في حقوق الملكية في الشركة التابعة .

**ج- أساس القياس**

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، وضمن مفهوم الاستمرارية والموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة.

**د- العملة الوظيفية وعملة العرض**

تظهر البيانات المالية الموحدة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

**ه- استخدام التقديرات**

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام الافتراضات وتقديرات الأمور غير المؤكدة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في البيانات المالية الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية لموجودات البنية التحتية والموجودات غير الملموسة حسب اتفاقية الترخيص بصورة دورية اعتمادا على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- تم استهلاك موجودات البنية التحتيه وتم اعتبار الموجودات المتعلقة بها كممتلكات ومعدات علماً بأن الحكومة الأردنية كانت تتمتع بسيطرة من خلال خيار الشراء وتحديد تعرفة البيع. ولكن وفقاً لتوقعات وتقديرات الإدارة فإن الحكومة قد لا تمارس حق الشراء. وبالتالي فإنه يوجد عدم التيقن من إمكانية تحقق القيمة المتبقية ولذلك قامت الشركة باستهلاك موجودات البنية التحتية.

في ٢٢ أيار ٢٠١٤، تخلت الحكومة عن السيطرة على موجودات البنية التحتيه بعد الوصول الى تسوية نهائية مع الشركة وأعطت الشركة الحق بأن تمارس أنشطه أخرى من خلال البنى التحتيه ليس للحكومة سيطرة عليها مما أدى الى تغيير طبيعة هذه الموجودات لتصبح ممتلكات ومعدات. وعليه استمرت الشركة باستهلاك هذه الموجودات.

إن الإدارة تعتقد بأنه وبناء على تحقق توقعاتها حول عدم ممارسة الحكومة لخيار الشراء بالاضافة الى أنه كان من الممكن استخدام البنية التحتية بتقديم خدمات وأنشطة أخرى دون سيطرة الحكومة، هذا وقد تم تأكيده باتفاقية الترخيص والتسوية والمصالحة المذكورة أعلاه وأنه تم الحصول على تأكيد بكتاب من هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن بتاريخ أول شباط ٢٠١٥ رقم ٨٩٩/١٣/٢٠ يفيد أنه كان من حق الشركة ممارسة أنشطة أخرى من خلال البنية التحتية خلال فترة الامتياز، الأمر الذي تم تأكيده أيضاً في اتفاقية الرخصة.

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد المجموعة بصورة مستمرة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها المجموعة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتمادا على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً لسياسة الشركة.
- يتم أخذ مخصص للالتزامات المترتبة على المجموعة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في بيان الربح او الخسارة الموحد، هذا ويتم قيد الأرباح او الخسائر الناتجة عن الدراسة الاكتوارية في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة التي حدث فيها التقدير.
- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون الى القيمة القابلة للتحصيل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد او تعرض المخزون للتلف او للتقادم بشكل كلي او جزئي او إذا كان سعر البيع اقل من التكلفة او اي عوامل اخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك اي تدني في قيمتها.
- تقوم الإدارة بتقدير مصروف ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.
- تستخدم الشركة طريقة مرحلة الانجاز في الاعتراف بعقود الانشاء ذات السعر الثابت حيث تتطلب هذه الطريقة من الادارة القيام بتقدير الخدمات المقدمة حتى تاريخه كنسبة من اجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها.

- **هيكلة القيمة العادلة:**

على المجموعة القيام بتحديد والكشف عن مستوى هيكلة القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة في مجملها، وفصل مقاييس القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية. كما على المجموعة القيام بالتفريق بين المستوى الثاني والمستوى الثالث لقياسات القيمة العادلة، بمعنى أن تقييم ما إذا كانت المدخلات قابلة للملاحظة وما اذا كانت المدخلات غير القابلة للملاحظة هامة، فإن ذلك قد يتطلب القيام باجتهادات وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة، بما في ذلك دراسة العوامل المحددة للموجودات أو المطلوبات.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

**٣) <u>السياسات المحاسبية الهامة</u>**

إن السياسات المحاسبية الواردة أدناه قد تم إتباعها على كل الفترات المالية بشكل ملائم في البيانات المالية الموحدة وفي إعداد بيان المركز المالي الموحد كما في أول مانون الثاني ٢٠١٨ لغايات التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ، والتي تم تطبيقها أيضاً على جميع شركات المجموعة . وفيما يلي أهم السياسات المالية المتبعة :

- المعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠١٩ وما بعدها:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار.
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن من معالجات ضريبة الدخل.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) تعديلات الخطة أو التقليص أو التسوية.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ -٢٠١٧ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) والمعايير الدولية للتقارير المالية (١١) ومعيار المحاسبة الدولي (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣).

تتوقع الادارة ان كلاً من المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة بتواريخها المذكورة اعلاه ولن يكون لها أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة باستثناء عدم قيامها بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) "الإيجارات" وفقاً لمتطلبات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن بموجب كتابهم رقم ١٠٦٧١/١١/٣.

**أهم السياسات المحاسبية المتبعة:**

أ- **الموجودات والمطلوبات المالية**

- **الاعتراف والقياس الأولي**

يتم الاعتراف بالذمم المدينة والقروض وأدوات الدين بشكل أولي عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بشكل أولي عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للموجودات او المطلوبات المالية.
يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة مضافًا إليه للأداة الغير مصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد تكاليف المعاملات التي تنسب بشكل مباشر الى شرائها أو إصدارها. ويتم القياس الاولي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة بدون عنصر تمويل كبير بسعر المعاملة.

- **التصنيف والقياس اللاحق للموجودات والمطلوبات المالية:**

**الموجودات المالية**

تبعاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وعند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه إما: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر الموحد – لكل من سندات الدين وأدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد،
لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة الإبلاغ الأولى بعد التغيير في نموذج العمل.
تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الموجودات ضمن نموذج الاعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الموجودات المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي ولغير المسدد).

كما تقاس سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخرالموحد إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الموجودات ضمن نموذج أعمال الإدارة هدفه تحقيق تدفقات نقدية مستقبلية و/أو بيع هذه الموجودات المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الموجودات المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير المسدد).

عند الاعتراف الأولي لأدوات حقوق الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الدخل الشامل الأخر الموحد، بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.
إن جميع الموجودات المالية التي لا تقاس بالكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر الموحد المذكورة اعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخسارة الموحد وهذا يشمل كافة مشتقات المالية. عند الاعتراف الأولي، للمجموعة إمكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الموجودات المالية التي استوفت شروط القياس بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر الموحد ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخسارة الموحد إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من حالات عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

**تقييم نموذج الأعمال:**

تقوم المجموعة بتقييم لأهداف نموذج الأعمال الذي يتم خلاله الاحتفاظ بالموجودات المالية على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. المعلومات التي يتم النظر فيها تشمل:

- السياسات والأهداف الموجودة للمحفظة والممارسة لتلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، مع الاحتفاظ بشكل خاص بسعر فائدة معين، أو مطابقة استحقاق الموجودات المالية مع استحقاق أي التزامات ذات صلة أو الاستخدامات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة واعداد تقريرها لإدارة المجموعة.

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيفية احتساب العوائد لمديري المحافظ - على سبيل المثال، ما إذا كان التعويض مستندا إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة.
- حسب عدد مرات وحجم وتوقيت البيع للموجودات المالية في الفترات السابقة، ومبررات هذه العملية والتوقعات بشأن المبيعات في المستقبل.

لا يعتبر تحويل الموجودات المالية الي طرف ثالث عبر المعاملات التي لا تستوفي شروط الغاء الاعتراف كعمليات البيع لهذا الغرض تماشياً مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد.

**الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط:**
لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها الاعتبار للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة زمنية معينة وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

في تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، اخذت المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تنطوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية وعليه لا تستوفي الشرط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها أن تغير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية.
- ميزات الدفع المسبق وامكانية التمديد.
- الشروط التي تحدد مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة.

تتفق ميزة الدفع المسبق مع الدفعات لأصل الدين فقط ومعدل الفائدة إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مسددة لأصل المبلغ القائم، والذي قد يتضمن تعويضًا إضافيًا معقولًا لإنهاء العقد في وقت مبكر. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم اقتناؤها بخصم أو علاوة على المبلغ التعاقدي الخاص بها، فإن ميزة الدفع المسبق تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل قيمة العقد الاساسي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) فائدة تعاقدية (والتي قد تتضمن أيضًا مبالغ إضافية معقولة لتعويض عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا الميزة إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف الأولي.

**الموجودات المالية – القياس اللاحق للأرباح والخسائر**

| | |
|---|---|
| الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة | يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو توزيعات أرباح، في بيان الارباح أو الخسائر الموحد. |
| موجودات مالية بالتكلفة المطفأة | يتم القياس الاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بقيمة خسائر التدني. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وارباح وخسائر صرف العملات الاجنبية وتدني القيمة في بيان الارباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من استبعاد الموجودات في بيان الارباح أو الخسائر الموحد. |
| استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر الموحد | يتم القياس الاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يعترف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وأرباح وخسائر صرف العملات الاجنبية وخسائر التدني في بين الارباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الارباح أو الخسائر الموحد. |
| استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر الموحد | يتم القياس الاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية أخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة الموحدة. |

**المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر:**
يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد. تصنف المطلوبات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة، وتكون مشتقات أو تم تحديدها على انها كذلك النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ويتم إثبات الأرباح والخسائر بالصافي، بما في ذلك أي مصروفات فوائد في الربح أو الخسارة الموحد.
المطلوبات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إثبات مصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الاجنبية في الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من البيع يتم الاعتراف به أيضاً في الربح أو الخسارة.

- **إلغاء الاعتراف**

**الموجودات المالية**
تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو تقوم بشكل جوهري بنقل الحقوق لتلقي التدفقات النقدية التعاقدية وجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية في معاملة لطرف اخر. أو التي لم تقم المجموعة فيها بشكل جوهري بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

**المطلوبات المالية**
تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صالحيتها. تقوم المجموعة أيضًا بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات المطلوبات المالية الجديدة مبنية على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
عند عدم التحقق من المطلوبات المالية، فإن الفرق بين المبلغ المسدد ينطفئ ويدرج المقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة) في الربح أو الخسارة الموحد.

- **تعديلات على الموجودات والمطلوبات المالية**

**الموجودات المالية المعدلة**
إذا تم تعديل شروط الموجودات المالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للموجودات المعدلة مختلفة إلى حد كبير. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة إلى حد كبير، فإنه يتم الغاء الاعتراف بالحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية الأصلية ويتم إثبات موجودات مالية جديدة بالقيمة العادلة ويضاف اليها أي تكاليف متعلقة بها. يتم احتساب أي عمولات مستلمة كجزء من التعديل على النحو التالي:
- يتم إدراج عمولات تحديد القيمة العادلة للموجودات الجديدة والرسوم التي تمثل تعويضا للتكاليف المتعلقة بالموجودات الجديدة من ضمن القياس الأولي للموجودات المالية الجديدة.
- يتم إدراج الرسوم الأخرى في الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند الغاء الاعتراف.

إذا تم تعديل التدفقات النقدية في حال مواجهة المقترض لصعوبات مالية، يكون هدف التعديل بشكل عام هو تعظيم القيمة المستردة للشروط التعاقدية الأصلية بدلاً من إنشاء أصل جديد بشروط مختلفة، إذا خططت المجموعة لتعديل موجودات مالية بطريقة تؤدي إلى اعفاء من التدفقات النقدية، عندها يتم النظر أولاً فيما إذا كان سيتم احتساب تدني على جزء من الموجودات المالية قبل إجراء التعديل على الموجودات المالية. يؤثر هذا النهج على نتيجة التقييم الكمي ويعني عدم استيفاء معايير الغاء الاعتراف في مثل هذه الحالات.

**المطلوبات المالية المعدلة**
تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المالية المعدلة بشكل جوهري. في هذه الحالة، يتم إثبات مطلوبات مالية جديده بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء اعترافها والمبالغ المدفوعة في بيان الربح او الخسارة الموحد.

**ب- <u>التدني</u>**

**الموجودات المالية**
- يتم تقييم الموجودات المالية في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول التدني في قيمتها.
- يعتبر وجود دليل موضوعي حول التدني في قيمة الموجودات المالية عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات.
- يحتسب التدني في الموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال.
- يتم إختبار التدني في الموجودات المالية الهامة على أساس فردي.

- يتم عكس خسارة التدني إذا ارتبط ذلك الأمر بشكل موضوعي بحدث مبرر وقع بعد الاعتراف بخسارة التدني، ويتم تسجيل المبلغ المعكوس من خسارة التدني المتعلقة بالموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

**الموجودات غير المالية**

- يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات غير المالية للشركة في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول التدني، وفي حال وجود مؤشر حول التدني يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات.
- في حال زادت القيمة المدرجة للموجودات عن المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات، يتم تسجيل خسارة التدني في تلك الموجودات.
- المبلغ الممكن استرداده هو القيمة العادلة للأصل – مطروحا منها تكاليف البيع – أو قيمة استخدامه أيهما أكبر.
- يتم تسجيل كافة خسائر التدني في بيان الدخل الشامل الموحد.
- لا يتم عكس خسارة التدني في قيمة الشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة التدني في القيمة فقط إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها بعد تنزيل الاستهلاك أو الإطفاء إذا لم يتم الاعتراف بخسارة التدني في القيمة.

**ج- موجودات البنية التحتية وموجودات ثابتة أخرى**

**(١) موجودات البنية التحتية**

**الاعتراف والقياس**

- تظهر بنود موجودات البنية التحتية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكم، تتضمن موجودات البنية التحتية موجودات اتفاقية الرخصة وموجودات الشركة الأخرى (إيضاح ٦).
- تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء موجودات البنية التحتية.
- ترسمل تكاليف الإقتراض المرتبطة باقتناء أو إنشاء الأصل المؤهل عند تكبدها.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود موجودات البنية التحتية فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من موجودات البنية التحتية بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل بالصافي في بيان الربح او الخسارة الموحد.

**التكاليف اللاحقة**

- تسجل كلفة الاصل المستبدل لبند من بنود موجودات البنية التحتية ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للاصل المستبدل.
- تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل موجودات البنية التحتية في بيان الربح والخسارة الموحد عند تكبدها.

**الاستهلاك**

- يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في بيان الربح والخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود موجودات البنية التحتية. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة خلال مدة عقد الايجار او العمر الانتاجي ايهما أقصر الا إذا كان هناك تأكيد معقول بأن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية عقد الايجار. لا يتم استهلاك الاراضي.
- يتم استهلاك بنود موجودات البنية التحتية من تاريخ تركيبها وجاهزيتها للاستخدام، وبالنسبة للموجودات المشيدة داخلياً يتم استهلاكها من تاريخ اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام.

- إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات البنية التحتية خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفاصيلها كما يلي:

| | المجموعة | الأعمار الإنتاجية بالسنوات |
|---|---|---|
| المباني | بنية تحتية/ أخرى | ٥٠ |
| المحولات | بنية تحتية | ١٤ |
| الشبكات الهوائية | بنية تحتية | ٢٠ |
| الكوابل الأرضية | بنية تحتية | ٣٣,٣ |
| العدادات المؤجرة | بنية تحتية | ١٤ |
| الأثاث والأجهزة المكتبية | أخرى | ٥ – ١١ |
| السيارات | أخرى | ٧,٦٩ |
| أخرى | أخرى | ٥ - ٢٠ |

**د- الموجودات غير الملموسة**

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة، وتظهر بالكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم وأية خسائر تدني متراكمة ويتم قيد الإطفاء في بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفاؤها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها بتاريخ البيانات المالية الموحدة ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحد.

| الموجودات غير الملموسة | نسبة الإطفاء |
|---|---|
| رخصة توزيع الكهرباء | ٥٪ |
| برامج الحاسوب | ١٠٪ |

**ه- المخزون**

- يظهر المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد الكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح والتي تشتمل على النفقات المتكبدة عند الحصول على المخزون او نفقات الانتاج او كلف التحويل والكلف الاخرى التي يتم تكبدها عند احضار المخزون الى الموقع وبحالته الراهنة. في حالة المخزون الجاهز وتحت التصنيع، تشتمل الكلفة على حصة تناسبية من مصاريف الانتاج استناداً للطاقة الانتاجية الطبيعية.
- تتمثل القيمة القابلة للتحقق بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للمجموعة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

**و- مشاريع تحت التنفيذ**

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الانشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة، ولا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين اكتمال الموجودات المتعلقة بها لتصبح جاهزة للاستخدام.

**ز- الاعتراف بإيراد المبيعات**

تتحقق الإيرادات الى الحد الذي يصبح فيه تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة محتملا ويمكن قياس الإيرادات بصوره موثوقة بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق مع الاخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا وباستثناء الضرائب.
تعمل المجموعة كطرف رئيسي في جميع ترتيبات ادارتها حيث انها الملتزم الرئيسي في كافة ترتيبات الإيرادات وتعمل بموجب نطاق تسعير كما تتعرض لمخاطر الائتمان. ان معايير الاعتراف محددة كما يلي:

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع الطاقة الكهربائية عندما يحصل العميل على السيطرة على الطاقة الكهربائية في وقت معين، أي عند توصيل واستهلاك الطاقة الكهربائية. يتم قياس الإيرادات من بيع الطاقة الكهربائية بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق بالصافي بعد المردودات والمخصصات والخصومات الكميات. تقوم المجموعة باحتساب مخصصات ضمان عادلة لتغطية الإصلاحات العامة بما يتماشى مع ممارسات قطاع الاعمال. لا تقدم المجموعة أي ضمانات إضافية او عقود صيانة لعملائها.

تقوم المجموعة بتوليد ايرادات بشكل اساسي من الخدمات المقدمة لعملائها. يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبارات المحددة في العقد مع العميل. حيث تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة في وقت محدد أو بمرور الوقت - على سلعة أو خدمة إلى عميل بما يتوافق مع المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) كما يلي:

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات واجبة التنفيذ.
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد.

٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة.
٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد. بالنسبة لعقد يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
٥. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما (أو كما) تفي المجموعة بالتزام الأداء عند نقطة زمنية محددة أو بمرور الوقت.

تفي المجموعة بالتزام أداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:
- يتلقى العميل ويستهلك الفوائد في نفس وقت أداء المجموعة للخدمة او للسلعة؛ أو
- اداء المجموعة يخلق أو ويحسن الأصول التي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أوتحسينه ؛ أو
- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل باستخدام بديل للمجموعة ولدى المجموعة حق واجب النفاذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى الآن.

**ح- المعاملات بالعملات الأجنبية**

- يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.
- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني بتاريخ البيانات المالية الموحدة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.
- تمثل مكاسب (خسائر) العملة الأجنبية من البنود النقدية الفرق بين الكلفة المطفأة بالدينار الأردني في بداية السنة والمعدلة باستخدام معدل الفائدة الفعال والدفعات خلال السنة والكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية مترجمة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة.
- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.
- يتم تسجيل الفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الدينار الأردني في بيان الربح والخسارة الموحد.
- تمت معالجة فروقات العملة الناجمة عن تقييم القروض طويلة الأجل بالعملات الأجنبية وذلك حسب أسعار العملات الأجنبية السائدة بذلك التاريخ، يتم إطفاء فروقات تقييم القروض على خمسة وعشرين عاماً.

**ط- القيمة العادلة**

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد إلتزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبنفس شروط التعامل مع الغير.
- ان أسعار الإغلاق (شراء موجودات / بيع مطلوبات) بتاريخ البيانات المالية الموحدة في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية.
- في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية أو عدم نشاط السوق فيتم تقدير قيمتها العادلة بمقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها الى حد كبير أو باستخدام تقنية القيمة المالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر فائدة أداة مالية مشابهة أو باستخدام طريقة صافي قيمة الأصول للاستثمارات في الوحدات الاستثمارية.

**ي- مخصصات نهاية الخدمة**

يتمثل هذا البند بالمصاريف والالتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بنهاية خدمة الموظفين بتاريخ البيانات المالية الموحدة حسب مبدأ الإستحقاق.

يتم إعادة تقدير مخصص تعويض نهاية الخدمة نتيجة للدراسة الاكتوارية، ويتم قيد الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في بيان المركز المالي الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد بما يتعلق بالمصروف او الايراد للسنة التي حدث فيها التقدير. إن نتائج إعادة التقدير يتم عكسها للأرباح المدورة مباشرة ولا يتم إعادة تصنيفها لبيان الربح والخسارة الموحد.

**ك- الموجودات المستأجرة أو عقود التأجير التمويلي**

تصنف عقود الإيجار والتي تتطلب شروط التعاقد فيها على تحمل المستأجر بصورة جوهرية لجميع المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية كعقود تأجير تمويلي.
عند الإعتراف الأولي يتم قياس الموجودات المستأجرة بعقود تأجير تمويلي بالمبلغ المساوي للقيمة العادلة لتلك الموجودات أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل.
لاحقاً للاعتراف الأولي، يتم المحاسبة عن تلك الموجودات بإتباع السياسة المحاسبية التي تنطبق على تلك الموجودات حسب طبيعتها.
يتم اعتبار عقود الايجار الاخرى كعقود ايجار تشغيلية ولا يتم اظهارها في بيان المركز المالي للشركة.

**ل- المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي الموحد ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

**م- مصاريف التمويل**

تتضمن مصاريف التمويل مصروف الفائدة على الاقتراض. يتم الإعتراف بكل تكاليف الإقتراض التي لا تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو إنشاء او إنتاج أصول مؤهلة في بيان الربح والخسارة الموحد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

**ن- تأمينات المشتركين**

تقوم المجموعة بتحصيل تأمين من كل مشترك عند إيصال التيار الكهربائي له كتأمين على إستهلاك الكهرباء إستناداً إلى تعليمات تكاليف التوصيل للخدمات التي تزودها شركات الكهرباء المرخصة بممارسة نشاط توزيع الكهرباء للمشتركين.

**س- ضريبة الدخل**

- يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الإعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الربح والخسارة الموحد الا اذا كان يتعلق باندماج الأعمال، كما يعترف بالضريبة المتعلقة ببنود تم الإعتراف بها مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الموحد الآخر ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.
- تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ البيانات المالية الموحدة إضافة إلى أي تسويات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب.
- تحتسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة.
- يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفى من قبل نفس السلطات الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو شركات مختلفة خاضعة للضريبة ولها أن تقوم بتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية بالصافي، أو أن موجودات ومطلوبات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت.
- يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الإستفادة من الفروقات المؤقتة.
- يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.
- تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ٢٤% بالإضافة الى ٣% مساهمة وطنية وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية. كما تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة بنسبة ٢٧٪ بموجب قانون ضريبة الدخل المعدل لسنة ٢٠١٨.

**ع- الإستثمارات التي تطبق محاسبة حقوق الملكية**

إن استثمارات المجموعة التي تطبق محاسبة حقوق الملكية تتكون من إستثمار في شركة حليفة وإستثمار في مشروع مشترك.
إن الشركات الحليفة هي الشركات التي للمجموعة تأثير جوهري على سياساتها المالية والتشغيلية، ولكن لا تملك سيطرة عليها او سيطرة المشتركة. ان للمجموعة سيطرة مشتركة في الاستثمار في مشروع مشترك بحيث للمجموعة حق في صافي موجودات المشروع بدلاً من الحق في موجودات المشروع والالتزام بمطلوبات المشروع.
تتم محاسبة الاستثمار في الشركة الحليفة والإستثمار في المشروع المشترك من خلال طريقة حقوق الملكية. حيث يتم الإعتراف بالتكلفة ابتداءً، والتي تحتوي على تكاليف المعاملة، وبعد ذلك تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الى حين انقطاع التأثير الجوهري او السيطرة المشتركة.

**ف-الربح للسهم**

يتم احتساب الربح للسهم الأساسي والمخفض والمتعلق بالأسهم العادية. ويحتسب الربح للسهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة للسنة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة. ويحتسب الربح للسهم المخفض بتعديل الربح أو الخسارة للسنة العائدة لمساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بحيث تظهر التأثير على حصة السهم من أرباح جميع الأسهم العادية المتداولة خلال السنة والمحتمل تراجع عائدها.

**ص- راس المال**

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت فائدة متبقية في موجودات المنشأة بعد خصم جميع مطلوباتها. يُعترف بأدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة وفقاً للعوائد المستلمة، بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

**٤) معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة**

يسري عدد من المعايير الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ كانون الأول ٢٠١٩ ويسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك، فإن المجموعة لم تعتمد في وقت مبكر المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة ومن غير المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للشركة:

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للإبلاغ المالي.
- تعريف النشاط التجاري (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣).
- تعريف الجوهري (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ و٨ من معايير المحاسبة الدولية).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ عقود التأمين.

هذا وتتوقع إدارة المجموعة بتطبيق هذه المعايير والتعديلات عند إعداد البيانات المالية الموحدة في التواريخ المحددة أعلاه والتي لن يكون لها أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

**٥) التقرير القطاعي**

لدى الشركة قطاع تشغيلي واحد متمثل بنشاط توزيع الكهرباء، إن أرصدة وايرادات الخدمات جميعها متحققة في المملكة الأردنية الهاشمية، يبلغ رصيد الايرادات المتحققة من الحكومة والشركات شبه الحكومية ١٥٠,٩١٨,٠٠٤ دينار أردني (٢٠١٨: ١٣٨,٤٩٩,١٤١ دينار أردني).

٦) **موجودات البنية التحتية وموجودات ثابتة أخرى**

| | موجودات البنية التحتية | | | | | | | | موجودات أخرى | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *بالدينار الأردني* | أراضي | مباني * | محولات | شبكات هوائية | كوابل أرضية | عدادات موجرة | مجموع موجودات البنية التحتية | أراضي | مباني | أثاث | سيارات | أخرى | المجموع |
| **الكلفة** | | | | | | | | | | | | | |
| الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩ | ٥,٠٩٤,٤٢٧ | ٢٤,١٨٤,٣٧٨ | ٢٠٢,٥٧٠,٦٩٨ | ١٤٣,١٠٥,٧٠٥ | ٢٢٨,١٧٠,٧١٠ | ٣٦,٦٥٨,٨٨٢ | ٦٣٩,٧٨٤,٨٠٠ | ٩,١٥٢,٠٣٣ | ٥,٦٧٦,٦٩٩ | ١٤,٢٩٣,٠٦٦ | ٩,٤١١,٣٢٣ | ٢٤,٠٠٤,٦٤٩ | ٧٠٢,٣٢٢,٥٧٠ |
| إضافات | ٥٠٠,٣٠٦ | ٢,٣٨٨,٩٦٩ | ١٤,٢٩٧,٩٨٦ | ١٠,٢٨٨,١٤٨ | ١٦,٣٨٢,٤٤٥ | ٢,٦٧٦,٤١٧ | ٤٦,٥٣٤,٢٧١ | ١,٣٧٣,٠٠٢ | ٤٦٢,١٤٩ | ٤٠٦,٢٧٩ | ١,٣٣٢,٨٧٨ | ٢,٠٥٤,٥٢٥ | ٥٢,١٦٣,١٠٤ |
| استبعادات | - | - | (٢٧٥,١١٧) | (٨٧٧,٧١٥) | (١,٥٩٩,٨٤٨) | (٣,٦٧١,١٤٠) | (٦,٤٢٣,٨٢٠) | - | - | (٨,٠٠٠) | - | (١٥,٨٤٧) | (٦,٤٤٧,٦٦٧) |
| قطع الغيار المحولة الى مشاريع تحت التنفيذ | - | - | (٥,١٠١,٠٢١) | (٣,٥٢٩,٥٧٤) | (٣,٠١١,٧٨٩) | (٥٩٤,١٥٢) | (١٢,٢٣٦,٥٣٦) | - | - | - | - | (٤٥,٠٠٤) | (١٢,٢٨١,٥٤٠) |
| **الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩** | **٥,٥٩٤,٧٣٣** | **٢٦,٥٧٣,٣٤٧** | **٢١١,٤٩٢,٥٤٦** | **١٤٨,٩٨٦,٥٦٤** | **٢٣٩,٩٤١,٥١٨** | **٣٥,٠٧٠,٠٠٧** | **٦٦٧,٦٥٨,٧١٥** | **١٠,٥٢٥,٠٣٥** | **٦,١٣٨,٨٤٨** | **١٤,٦٩١,٣٤٥** | **١٠,٧٤٤,٢٠١** | **٢٥,٩٩٨,٣٢٣** | **٧٣٥,٧٥٦,٤٦٧** |
| الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ | ٤,٥٦١,١٣٠ | ٢١,٣٨٩,٦٩٠ | ١٩٣,٨٢٧,٦١٤ | ١٣٦,٢٥٥,٠٤٦ | ٢١٢,٣١٧,٢١٨ | ٣٤,٤٦٠,١٥٠ | ٦٠٢,٨١٠,٨٤٨ | ٩,١٤٦,٧٨٣ | ٥,٢٥٥,٩٤٧ | ١٤,٠٤١,٨٩٦ | ٧,٥٥٢,٦٢٣ | ٢١,٨٦٦,٠٧٧ | ٦٦٠,٦٧٤,١٧٤ |
| إضافات | ٥٣٣,٢٩٧ | ٢,٧٩٤,٦٨٨ | ١٣,٠٦٩,٥٦٨ | ٩,٣٤٦,٦٤٥ | ١٧,٤٦٩,٥١٩ | ٢,٥٥٣,٥٦٧ | ٤٥,٧٦٧,٢٨٤ | ٥,٢٥٠ | ٤٢٠,٧٥٢ | ٢٥١,١٧٠ | ١,٨٨٠,١٣٩ | ٢,١٣٨,٥٨٥ | ٥٠,٤٦٣,١٨٠ |
| استبعادات | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (٢١,٤٣٩) | (١٣) | (٢١,٤٥٢) |
| قطع الغيار المحولة الى مشاريع تحت التنفيذ | - | - | (٤,٣٢٦,٤٨٤) | (٢,٤٩٥,٩٨٦) | (١,٦١٦,٠٢٧) | (٣٥٤,٨٣٥) | (٨,٧٩٣,٣٣٢) | - | - | - | - | - | (٨,٧٩٣,٣٣٢) |
| **الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨** | **٥,٠٩٤,٤٢٧** | **٢٤,١٨٤,٣٧٨** | **٢٠٢,٥٧٠,٦٩٨** | **١٤٣,١٠٥,٧٠٥** | **٢٢٨,١٧٠,٧١٠** | **٣٦,٦٥٨,٨٨٢** | **٦٣٩,٧٨٤,٨٠٠** | **٩,١٥٢,٠٣٣** | **٥,٦٧٦,٦٩٩** | **١٤,٢٩٣,٠٦٦** | **٩,٤١١,٣٢٣** | **٢٤,٠٠٤,٦٤٩** | **٧٠٢,٣٢٢,٥٧٠** |
| **الاستهلاك المتراكم** | | | | | | | | | | | | | |
| الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩ | - | ٥,٩٨٤,٨٩٦ | ١٢١,٤٦٠,١٠٦ | ٨٠,٩٣٣,٥٠٢ | ٧٥,١٤٣,٠٩٧ | ٢٢,٠٤٧,٣٥٥ | ٣٠٥,٥٦٨,٩٥٦ | - | ١,١٧٩,٢٥٤ | ١١,١٠٣,٤٩٦ | ٦,٣٨٥,٠٩٥ | ١٩,٤١٧,٥٣٠ | ٣٤٣,٦٥٤,٣٣١ |
| إستهلاكات السنة | - | ٥٠٧,٥٧٧ | ٩,٤٣٧,٦٠٦ | ٤,٩٢٢,٥٩٥ | ٦,٥١٣,٩٣٢ | ١,٧٧٣,٤٩٧ | ٢٣,١٥٥,٢٠٧ | - | ١١٨,١٥٦ | ٤٧٦,٠٠١ | ٦١٨,٤٨٩ | ١,٠٨٤,٥٠٦ | ٢٥,٤٥٢,٣٥٩ |
| استبعادات | - | - | (٢٧٥,١١٧) | (٨٧٧,٧١٥) | (١,٥٩٩,٨٤٨) | (٣,٦٧١,١٤٠) | (٦,٤٢٣,٨٢٠) | - | - | (٨,٠٠٠) | - | (١٥,٨٤٧) | (٦,٤٤٧,٦٦٧) |
| **الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩** | **-** | **٦,٤٩٢,٤٧٣** | **١٣٠,٦٢٢,٥٩٥** | **٨٤,٩٧٨,٣٨٢** | **٨٠,٠٥٧,١٨١** | **٢٠,١٤٩,٧١٢** | **٣٢٢,٣٠٠,٣٤٣** | **-** | **١,٢٩٧,٤١٠** | **١١,٥٧١,٤٩٧** | **٧,٠٠٣,٥٨٤** | **٢٠,٤٨٦,١٨٩** | **٣٦٢,٦٥٩,٠٢٣** |
| الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ | - | ٥,٥٢٩,١٥٥ | ١١٢,٣٩٣,٦٤٨ | ٧٦,٢٢٣,٢٥٥ | ٦٩,٠٠٤,٦٦١ | ٢٠,٣٤٢,٦٧٦ | ٢٨٣,٤٩٣,٣٩٥ | - | ١,٠٦٩,٩٢٨ | ١٠,٨٩٤,٣٢٣ | ٥,٩٦٩,٨٨٨ | ١٨,٠٤٤,٩٩٢ | ٣١٩,٤٧٢,٥٢٦ |
| إستهلاكات السنة | - | ٤٥٥,٧٤١ | ٩,٠٦٦,٤٥٨ | ٤,٧١٠,٢٤٧ | ٦,١٣٨,٤٣٦ | ١,٧٠٤,٦٧٩ | ٢٢,٠٧٥,٥٦١ | - | ١٠٩,٣٢٦ | ٢٠٩,١٧٣ | ٤٢٥,٦٠٥ | ١,٣٧٢,٥٣٨ | ٢٤,١٩٢,٢٠٣ |
| استبعادات | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (١٠,٣٩٨) | - | (١٠,٣٩٨) |
| **الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨** | **-** | **٥,٩٨٤,٨٩٦** | **١٢١,٤٦٠,١٠٦** | **٨٠,٩٣٣,٥٠٢** | **٧٥,١٤٣,٠٩٧** | **٢٢,٠٤٧,٣٥٥** | **٣٠٥,٥٦٨,٩٥٦** | **-** | **١,١٧٩,٢٥٤** | **١١,١٠٣,٤٩٦** | **٦,٣٨٥,٠٩٥** | **١٩,٤١٧,٥٣٠** | **٣٤٣,٦٥٤,٣٣١** |
| **القيمة الدفترية كما في:** | | | | | | | | | | | | | |
| **٣١ كانون الأول ٢٠١٩** | **٥,٥٩٤,٧٣٣** | **٢٠,٠٨٠,٨٧٤** | **٨٠,٨٦٩,٩٥١** | **٦٤,٠٠٨,١٨٢** | **١٥٩,٨٨٤,٣٣٧** | **١٤,٩٢٠,٢٩٥** | **٣٤٥,٣٥٨,٣٧٢** | **١٠,٥٢٥,٠٣٥** | **٤,٨٤١,٤٣٨** | **٣,١١٩,٨٤٨** | **٣,٧٤٠,٦١٧** | **٥,٥١٢,١٣٤** | **٣٧٣,٠٩٧,٤٤٤** |
| **٣١ كانون الأول ٢٠١٨** | **٥,٠٩٤,٤٢٧** | **١٨,١٩٩,٤٨٢** | **٨١,١١٠,٥٩٢** | **٦٢,١٧٢,٢٠٣** | **١٥٣,٠٢٧,٦١٣** | **١٤,٦١١,٥٢٧** | **٣٣٤,٢١٥,٨٤٤** | **٩,١٥٢,٠٣٣** | **٤,٤٩٧,٤٤٥** | **٣,١٨٩,٥٧٠** | **٣,٠٢٦,٢٢٨** | **٤,٥٨٧,١١٩** | **٣٥٨,٦٦٨,٢٣٩** |

- إن بعض محطات تحويل الطاقة المتضمنة في مباني الشركة مقامة على اراضي مستأجرة تعود ملكيتها لمشتركين والتي يتم استهلاكها على مدة عقد الايجار او العمر التقديري لها، ايهما اقل.
- بلغت كلفة الموجودات المستهلكة بالكامل ١٥٧,٨٣٢,٩٨٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٥٦,٠٩١,١٩٨ دينار اردني).

## ٧) موجودات غير ملموسة

يتكون هذا البند مما يلي:

| | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| (أ) رخصة التوزيع | ٢٤,٣٨٩,٦٦٥ | ٢٦,٠٨٣,٧١٨ |
| (ب) أنظمة قيد التطوير | ٦,٧٨٧,٩٨٧ | ٥,٦٦٤,٥٠٠ |
| **الرصيد في نهاية السنة** | **٣١,١٧٧,٦٥٢** | **٣١,٧٤٨,٢١٨** |

**أ- رخصة التوزيع :**

حصلت الشركة على رخصة دائمة لتوزيع الكهرباء بتاريخ ٢٣ أيار ٢٠١٤ بموجب الاتفاقية الموقعة مع الحكومة الاردنية لمدة ٢٠ سنة على أن يتم دفع مبلغ ٦٥ مليون دينار أردني للحكومة الاردنية بموجب أقساط متساوية قيمة كل قسط ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار على مدى ١٣ سنة يبدأ أول قسط بعد ٣ سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية.

قامت الشركة باحتساب قيمة الموجودات والالتزامات المترتبة على الحصول على الرخصة والاعتراف بها بالقيمة الحالية للدفعات وبمعدل خصم ٨٪ حيث كانت تفاصيلها كما يلي:

| | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| موجودات غير ملموسة | ٣٣,٨٨١,٠٧٠ | ٣٣,٨٨١,٠٧٠ |
| مجمع الاطفاء * | (٩,٤٩١,٤٠٥) | (٧,٧٩٧,٣٥٢) |
| **صافي القيمة الدفترية** | **٢٤,٣٨٩,٦٦٥** | **٢٦,٠٨٣,٧١٨** |
| التزامات اتفاقية الترخيص – طويلة الأجل | ٣٠,١٧١,٨٥٧ | ٣٢,٤١٩,٩٠٨ |
| التزامات اتفاقية الترخيص – قصيرة الأجل | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| **مجموع التزامات اتفاقية الترخيص** | **٣٥,١٧١,٨٥٧** | **٣٧,٤١٩,٩٠٨** |

* إن الحركة الحاصلة على مجمع الإطفاء خلال السنة هي كما يلي:

| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | ٧,٧٩٧,٣٥٢ | ٦,١٠٣,٢٩٧ |
| الإطفاء للسنة | ١,٦٩٤,٠٥٣ | ١,٦٩٤,٠٥٥ |
| **الرصيد في نهاية السنة** | **٩,٤٩١,٤٠٥** | **٧,٧٩٧,٣٥٢** |

**ب) أنظمة قيد التطوير:**

يمثل هذا البند الدفعات التي تكبدتها الشركة لقاء شراء رخصة وكلف تطوير نظام محاسبي جديد (SAP) بالإضافة إلى كلف تطوير نظام (ERP) وتطبيق الهاتف (Mobile application)، هذا ولم يتم الانتهاء من تطبيق هذه الأنظمة بشكل نهائي حتى تاريخ البيانات المالية الموحدة للشركة.

إن الحركة الحاصلة على هذا الرصيد خلال السنة هي كما يلي:

| | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| الرصيد في بداية السنة | ٥,٦٦٤,٥٠٠ | ٢,٢٦٧,٨٨٤ |
| الإضافات خلال السنة | ١,٧٣٠,٢٠٨ | ٣,٣٩٦,٦١٦ |
| الإطفاءات خلال السنة | (٦٠٦,٧٢١) | - |
| **الرصيد في نهاية السنة** | **٦,٧٨٧,٩٨٧** | **٥,٦٦٤,٥٠٠** |

* إن الحركة الحاصلة على مجمع الإطفاء خلال السنة هي كما يلي:

| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | - | - |
| الإطفاء للسنة | ٦٠٦,٧٢١ | - |
| **الرصيد في نهاية السنة** | **٦٠٦,٧٢١** | **-** |

٨) **إستثمار في شركة حليفة**

- يمثل هذا البند الإستثمار في شركة صناعات المعدات الكهربائية وتفاصيلها كما يلي:

***بالدينار الأردني***

| البيان | الصفة القانونية | بلد التأسيس | نسبة الملكية |
|---|---|---|---|
| شركة صناعة المعدات الكهربائية | ذات مسؤولية محدودة | الأردن | ٢٧,٥% |

- إن الحركة على حساب الإستثمار في شركة حليفة خلال السنة كما يلي:

| | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| الرصيد في بداية السنة | ١,٢٤٥,٥٩٣ | ١,٣٧٩,٩٨٤ |
| حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة | (٥٩,١٩٤) | (١٣٤,٣٩١) |
| **الرصيد في نهاية السنة** | **١,١٨٦,٣٩٩** | **١,٢٤٥,٥٩٣** |

- الجدول التالي يلخص المعلومات المالية للاستثمارات في شركة حليفة:

| | % الملكية | موجودات متداولة | موجودات غير متداولة | مجموع الموجودات | المطلوبات المتداولة | المطلوبات غير المتداولة | مجموع المطلوبات | الإيرادات | المصاريف | الربح |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | | | | | | | | | | |
| **٣١ كانون الأول ٢٠١٩** | | | | | | | | | | |
| شركة صناعة المعدات الكهربائية | ٢٧,٥ | ٥,٠٥٠,٤٠٢ | ٨٧٠,٢٦٨ | ٥,٩٢٠,٦٧٠ | ١,٦٠٦,٤٩٣ | - | ١,٦٠٦,٤٩٣ | ٢,٩٠٦,٨٥٤ | (٢,٨٢٨,٨٩٥) | ٣٩,٨٣٥ |
| **٣١ كانون الأول ٢٠١٨** | | | | | | | | | | |
| شركة صناعة المعدات الكهربائية | ٢٧,٥ | ٤,٨٨٨,٦١٥ | ٩٧٣,١٢١ | ٥,٨٦١,٧٣٦ | ١,٣٣٢,٣٠٧ | - | ١,٣٣٢,٣٠٧ | ٢,٦٥١,١١٥ | (٢,٨٣٩,٣٩٦) | (١٨٨,٢٨١) |

## ٩) الضرائب

### أ- موجودات ضريبية مؤجلة:

- يتكون هذا البند مما يلي:

| البنود التي تنتج عنها موجودات ضريبية مؤجلة | موجودات ضريبية مؤجلة | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | الرصيد في بداية السنة | إضافات | المحرر خلال السنة | الرصيد في نهاية السنة | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ |
| ***بالدينار الأردني*** | | | | | |
| مخصص نهاية الخدمة | ٢٠,٢٥٤,١٢٧ | ٥,٠٠٥,٠٥٨ | (٣,٧٩٨,٦٥٤) | ٢١,٤٦٠,٥٣١ | ٥,٧٩٤,٣٤٢ |
| مخصص ديون مشكوك في تحصيلها * | ٧,١١٣,٨٠٠ | - | - | ٧,١١٣,٨٠٠ | ١,٩٢٠,٧٢٦ |
| | **٢٧,٣٦٧,٩٢٧** | **٥,٠٠٥,٠٥٨** | **(٣,٧٩٨,٦٥٤)** | **٢٨,٥٧٤,٣٣١** | **٧,٧١٥,٠٦٨** |

| البنود التي تنتج عنها موجودات ضريبية مؤجلة | موجودات ضريبية مؤجلة | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | الرصيد في بداية السنة | إضافات | المحرر خلال السنة | الرصيد في نهاية السنة | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ |
| ***بالدينار الأردني*** | | | | | |
| مخصص نهاية الخدمة | ١٩,٥٥٤,١٢٧ | ٤,٤٠٧,٥٢٥ | (٣,٧٠٧,٥٢٥) | ٢٠,٢٥٤,١٢٧ | ٥,٤٦٨,٦١٤ |
| مخصص ديون مشكوك في تحصيلها * | ٥,١١٣,٨٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٧,١١٣,٨٠٠ | ١,٩٢٠,٧٢٦ |
| | **٢٤,٦٦٧,٩٢٧** | **٦,٤٠٧,٥٢٥** | **(٣,٧٠٧,٥٢٥)** | **٢٧,٣٦٧,٩٢٧** | **٧,٣٨٩,٣٤٠** |

* تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة على رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للحد الذي تتوقع الإدارة الإستفادة منه في المستقبل القريب.

- إن الحركة على حساب الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

| | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| ***بالدينار الأردني*** | | |
| الرصيد في بداية السنة | ٧,٣٨٩,٣٤٠ | ٥,٩٢٠,٣٠٢ |
| أثر تعديل ضريبة الدخل | - | ٧٤٠,٠٣٨ |
| المضاف خلال السنة | ١,٣٥١,٣٦٥ | ١,٧٣٠,٠٣٢ |
| (المحرر) خلال السنة | (١,٠٢٥,٦٣٧) | (١,٠٠١,٠٣٢) |
| **الرصيد في نهاية السنة** | **٧,٧١٥,٠٦٨** | **٧,٣٨٩,٣٤٠** |

تم احتساب الضرائب المؤجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و٢٠١٨ باستخدام معدل الضريبة البالغ ٢٧٪ .

### ب- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل خلال السنة هي كما يلي:

| | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| ***بالدينار الأردني*** | | |
| الرصيد في بداية السنة | ٣,٢٦٥,١٧٦ | ٢,١٦٥,٢٧٤ |
| المدفوع خلال السنة | (٣,٧٠٧,٣٣٦) | (٢,١٤٧,٩٩١) |
| ضريبة الدخل المستحقة | ٢,٢٣١,٢١٠ | ٣,٢٤٧,٨٩٣ |
| **الرصيد في نهاية السنة** | **١,٧٨٩,٠٥٠** | **٣,٢٦٥,١٧٦** |

إن الحركة الحاصلة على مصروف ضريبة الدخل الظاهر في بيان الربح أو الخسارة الموحد هي كما يلي:

| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| ضريبة الدخل على أرباح السنة | ٢,٢٣١,٢١٠ | ٣,٢٤٧,٨٩٣ |
| (موجودات) ضريبية مؤجلة للسنة | (١,٣٥١,٣٦٥) | (٢,٤٧٠,٠٧٠) |
| المحرر من الموجودات الضريبية المؤجلة | ١,٠٢٥,٦٣٧ | ١,٠٠١,٠٣٢ |
| | **١,٩٠٥,٤٨٢** | **١,٧٧٨,٨٥٥** |

**ج- فيما يلي التسوية بين الربح الخاضع للضريبة والربح المحاسبي لشركة الكهرباء الأردنية:**

| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| الربح المحاسبي | ١١,٧٢٥,٨٥٣ | ١١,٢٩٩,٦٩٧ |
| يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبيا | ٦,٠٤٣,٣٢٦ | ٧,٢٧٣,١٠٥ |
| يطرح: مصاريف وخسائر مقبولة ضريبيا | (١٠,٣٢١,٢٠٢) | (٥,٠٣٩,٩١٣) |
| **الربح الضريبي** | **٧,٤٤٧,٩٧٧** | **١٣,٥٣٢,٨٨٩** |
| **ضريبة الدخل** | **٢,٠١٠,٩٥٣** | **٣,٢٤٧,٨٩٣** |
| **ضريبة دخل سنوات سابقة** | **٢٢٠,٢٥٨** | |
| **نسبة ضريبة الدخل** | **٪٢٧** | **٢٤ %** |
| **نسبة ضريبة الدخل الفعالة** | **٪١٩** | **٢٨,٧ %** |

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن ضريبة الدخل حتى نهاية العام ٢٠١٦، كما قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي عن عام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ حيث تم قبول إقرار عام ٢٠١٨ من خلال نظام العينات في حين لم يتم تدقيق إقرار ٢٠١٧ من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد. كما قدمت الشركة اقرارات ضريبة المبيعات حتى شهر كانون الأول من العام ٢٠١٩. برأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة إن المخصصات المرصودة في البيانات المالية الموحدة كافية لمواجهة الإلتزامات الضريبية.

إن الشركة التابعة معفاه من ضريبة الدخل والمبيعات بموجب الإعفاء الصادر عن هيئة الاستثمار الأردنية وبالتالي لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل على نتائج أعمالها.

## ١٠) مخزون

يمثل هذا البند مخزون الشركة والمكون من قطع غيار استهلاكية بكلفة ١,٨٦٤,٩٥٩ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١,١٥٠,٤٤٧ دينار أردني).

## ١١) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتكون هذا البند مما يلي:

| | | | **كما في ٣١ كانون الأول** | |
|---|---|---|---|---|
| *بالدينار الأردني* | **عدد الأسهم** | **القيمة العادلة** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| البنك العربي | ٦٥,٩٨٨ | ٦,٢١٠ | ٣٧٩,٤٣٠ | ٤٠٩,٧٨٥ |
| مناجم الفوسفات | ٤٠,٣٨٤ | ٢,٨٤٠ | ١١١,٨٦٤ | ١١٤,٦٩١ |
| مصفاة البترول | ٣٧٥,٣١٢ | ٢,٢٧٠ | ١,٢١٢,٢٥٨ | ٨٥١,٩٥٨ |
| الشركة العامة للتعدين | ١٤,٣٠٠ | ٥,٣٨٠ | ٤٢,٧٧٠ | ٤٢,٧٧٠ |
| كابيتال بنك | ٢٥٨,٢٨٦ | ٠,٩٢٠ | ٢٥٨,٢٨٦ | ٢٣٧,٦٢٣ |
| الأبنية التجارية | ٦٢٥ | - | ١,٧٣٩ | ١,٧٣٨ |
| | | | **٢,٠٠٦,٣٤٧** | **١,٦٥٨,٥٦٥** |

## ١٢) ارصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين واعضاء الادارة التنفيذية والمدراء الرئيسيين والشركة الحليفة والمشروع المشترك، صادقت إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة.

### (١٢-١) ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة

| *بالدينار الأردني* | طبيعة العلاقة | الرصيد القائم كما في ٣١ كانون الأول* | |
|---|---|---|---|
| | | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| الشركة الاردنية المتطورة للألياف الضوئية | مشروع مشترك | ١,٦٨٢,٥٥٥ | - |
| شركة الاعمال المبتكرة | شريك سابق في الشركة التابعة | - | ٤٩٧,٧٣٦ |
| | | **١,٦٨٢,٥٥٥** | **٤٩٧,٧٣٦** |

تم تصنيف الأرصدة أعلاه في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

| *بالدينار الأردني* | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ | | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ | |
|---|---|---|---|---|
| | قصير الأجل | طويل الأجل | قصير الأجل | طويل الأجل |
| الشركة الاردنية المتطورة للألياف الضوئية | - | ١,٦٨٢,٥٥٥ | - | - |
| شركة الاعمال المبتكرة | - | - | ٤٩٧,٧٣٦ | - |
| | - | **١,٦٨٢,٥٥٥** | **٤٩٧,٧٣٦** | - |

### (١٢-٢) ذمم دائنة لاطراف ذات علاقة

| *بالدينار الأردني* | طبيعة العلاقة | الرصيد القائم كما في ٣١ كانون الأول* | |
|---|---|---|---|
| | | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| شركة صناعة المعدات الكهربائية | شركة حليفة | ١,٠٩٦,٢٩١ | ٣٦٣,٧٢٤ |
| شركة الاعمال المبتكرة | شريك في الشركة التابعة | - | ٩٠٢ |
| | | **١,٠٩٦,٢٩١** | **٣٦٤,٦٢٦** |

* ان الأرصدة اعلاه لا تتقاضى اي فوائد ولا يوجد لها جدول زمني محدد للسداد بإستثناء الرصيد المطلوب من الشركة الاردنية المتطورة للألياف الضوئية والتي لن يتم سدادها خلال العام ٢٠٢٠، استناداً لدراسة التدفقات النقدية المعدة من المشروع.

### (١٢-٣) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

| *بالدينار الأردني* | طبيعة العلاقة | طبيعة التعامل | حجم التعامل | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| شركة صناعة المعدات الكهربائية | شركة حليفة | مشتريات | ٧٣٢,٥٦٧ | ٣,٤١٦,١٨٦ |
| الشركة الاردنية المتطورة للألياف الضوئية | مشروع مشترك | تمويل | ١,٦٨٢,٥٥٥ | - |

**(١٢-٤) رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا**

بلغت رواتب ومكافآت وتنقلات الإدارة التنفيذية وأعضاء مجلس الادارة قصيرة الأجل ٦٥٤,٢٢١ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٨٤٩,٦٣٠ دينار).

**(١٢-٥) الإستثمار في المشروع المشترك**

تمتلك الشركة حصة بنسبة ٥١٪ في الشركة الأردنية للألياف الضوئية والتي تطبق محاسبة حقوق الملكية استناداً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)، وتفاصيل المشروع هي كما يلي:

| | | | | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **النشاط الرئيسي** | **مكان التأسيس** | **نسبة الملكية القابضة** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| الشركة الأردنية للألياف الضوئية | تزويد ألياف انترنت | الاردن | ٥١% | ٢٥,٥٠٠ | - |

**١٣) ذمم مشتركين**

يتكون هذا البند مما يلي:

| | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| اعتياديين/ سكني | ١٥٨,٨٣٣,٤٣٦ | ١٦٠,٦١٩,٦٤٤ |
| تجاري | ٦٦,٥٣٥,٣٩١ | ٦٤,٠٤٣,٨٧٣ |
| صناعي صغير | ١٢,٩٣١,٠٠٨ | ١٣,٢٦٣,٨٨٤ |
| اعتياديين / دوائر حكومية* | ٢١,٨٩٣,٧٩١ | ٣٣,٩١٩,٤١٨ |
| مضخات | ٢٤,٤١٣,٤١٧ | ١٨,٧٦٣,٩٦٠ |
| انارة شوارع | ١٥,٢٧٨,٤٤٨ | ٢١,٣٧٦,٨٧٩ |
| اذاعة وتلفزيون | ٢٢٨,١٩٥ | ٢٩٧,٩٥٦ |
| فنادق | ٧٣٠,٦١٣ | ٧٨١,١٨٦ |
| موظفي الشركات | ٢٢٢,٢٠٧ | ٢٦١,٠٨٢ |
| اعتيادي جمعيات خيرية | ١٥,٧٩٦,٧٣٩ | ٢٣,٦٨٥,٩٠٠ |
| قوات مسلحة | ٢٧,٥٥٤,٦٧٠ | ٧٩,٨٠٢,٨٦٦ |
| بنوك | ٥١١,٧٠٥ | ١,٤٤٦,٣٤٤ |
| اتصالات | ١١,٧٢٧,٢٧٦ | ١٠,٠٧٨,٠١٢ |
| عداد مؤقت | ٦,١٩٦,٠٧٦ | ٥,٦٥١,٢١٩ |
| تجاري زراعي | ٦٥٧,٥٧٩ | ٦٧٣,٧٤٢ |
| صناعي (متوسط) | ١٨,٧٢٠,٩٢٢ | ٢٠,٤٧٦,٦٧٩ |
| زراعي | ٣,٤٩١,٦٩٩ | ٣,٣٢٣,٤٨٢ |
| زراعي/تعرفة ثلاثية | ٣,٤١٦,٠٨٦ | ٢,٦٧٧,١٥٢ |
| ذمم مستحقة الدفع | ٩٨,٦٦٦,٩٧٨ | ٧٨,٧٩٣,٨١٢ |
| المستشفيات الخاصة | ٥,٥٣٥,٣١٨ | ٤,٣٠٩,٥٩١ |
| صناعي كبير | ٥٧٥,١٦٨ | ٦٦٢,٢١٦ |
| شحن سيارات كهربائية | ١٩,١٠٧ | ١٥,٤٧٨ |
| فنادق تعرفة ثلاثية | ٢,٣٦٠,٦٨٠ | ٢,٠٠٤,٢٦٠ |
| تخصيص | ٥٢٣,٥٦٩ | - |
| طاقة متجددة عبور | ٢٥٩,٢٠٨ | ١٧٧,٥٧٠ |
| **مجموع ذمم المشتركين قبل المخصص** | **٤٩٧,٠٧٩,٢٨٦** | **٥٤٢,٨٦٣,٩٩٨** |
| مخصص ذمم مشتركين مشكوك في تحصيلها | (١٠,٢٤٣,٨٤٦) | (١٠,٢٤٣,٨٤٦) |
| **المجموع** | **٤٨٦,٨٣٥,٤٤٠** | **٥٣٢,٦٢٠,١٥٢** |

* خلال العام ٢٠١٩، قامت شركة الكهرباء الاردنية وشركة الكهرباء الوطنية بإجراء مقاصات لمديونية العديد من الجهات الحكومية بقيمة ١٠٤,٩٨٨,٤٩٥ دينار وذلك بموجب قرارات مجلس الوزراء ارقام ٢٦٨٢ بتاريخ ١٩ كانون الثاني ٢٠١٩، ٤٧٣٩ تاريخ ٢٢ آيار ٢٠١٩ و٦٠٠٧ تاريخ ٢١ آب ٢٠١٩.

يبين الجدول التالي اعمار ذمم المشتركين كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة :

| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | | ٢٠١٨ | |
|---|---|---|---|---|
| | **إجمالي الذمم** | **مخصص الديون المشكوك في تحصيلها** | **إجمالي الذمم** | **مخصص الديون المشكوك في تحصيلها** |
| أقل من سنة | ٣٦٧,٤٣٦,٥٣٥ | - | ٣٧٨,٩٢٢,٣٤١ | - |
| ١ – ٥ سنوات | ١١٥,٢٩٢,٦٨٧ | (٧,١٧٠,٦٩٢) | ١٥٩,٩٦٥,٩٧٩ | (٧,١٧٠,٦٩٢) |
| أكثر من ٥ سنوات | ١٤,٣٥٠,٠٦٤ | (٣,٠٧٣,١٥٤) | ٨,٢١٧,٨٨٥ | (٣,٠٧٣,١٥٤) |
| | **٤٩٧,٠٧٩,٢٨٦** | **(١٠,٢٤٣,٨٤٦)** | **٥٤٧,١٠٦,٢٠٥** | **(١٠,٢٤٣,٨٤٦)** |

*إن الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة كما يلي:

| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | ١٠,٢٤٣,٨٤٦ | ٨,٢٤٣,٨٤٦ |
| المكون خلال السنة | - | ٢,٠٠٠,٠٠٠ |
| | **١٠,٢٤٣,٨٤٦** | **١٠,٢٤٣,٨٤٦** |

لم تقم الشركة بإحتساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) استناداً لمتطلبات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن في كتابهم رقم ٢٧٢٦/١١/٣ والذي يتضمن اعفاء الشركة من احتساب قيمة التدني في ذمم المشتركين.

## ١٤) مدينون

يتكون هذا البند مما يلي:

| | **كما في ٣١ كانون الأول** | |
|---|---|---|
| *بالدينار الأردني* | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| بلديات ومجالس قروية | ٩٤٠,٠٣٦ | ١,٤٢٤,٥٣٥ |
| دوائر حكومية* | ٤٢,٢٣٢,٥٨٠ | ٥٢,١٧٧,٢١٤ |
| شركات ومقاولون | ٣,٩٠٧,٧٤٠ | ٣,٧٢٧,٨١١ |
| أخرى | ٣,١١١,٧٥٠ | ٥,٥٧٣,٨٤٧ |
| | **٥٠,١٩٢,١٠٦** | **٦٢,٩٠٣,٤٠٧** |
| يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها | (٧٨٧,٥٥٩) | (٧٨٧,٥٥٩) |
| يطرح: مخصص فوائد جهات حكومية | (٣,٨٥٢,٠٢٨) | (٣,٨٥٢,٠٢٨) |
| | **٤٥,٥٥٢,٥١٩** | **٥٨,٢٦٣,٨٢٠** |

*يتضمن هذا البند الرصيد المتراكم للفوائد المطلوبة من الجهات الحكومية، هذا وبموجب قرارات مجلس الوزراء أرقام ٢٦٨٢ بتاريخ ١٩ كانون الثاني ٢٠١٩ ورقم ٤٧٣٩ بتاريخ ٢٢ آيار ٢٠١٩ ورقم ٦٠٠٧ بتاريخ ٢١ آب ٢٠١٩، عقدت الشركة اجتماع مع هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن وشركة الكهرباء الوطنية بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٩، وتم القيام بإجراء مقاصة على رصيد الفوائد بين كل من شركة الكهرباء الأردنية وشركة الكهرباء الوطنية بقيمة ١٩,٣٢٨,٣٦٧ دينار أردني.

## ١٥) أرصدة مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

| | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| مصاريف مدفوعة مقدما | ١,٦٧١,٧٥٦ | ١,٤٧٧,٣١٤ |
| أمانات دائرة الأراضي | ٨٦٨,٩٢١ | ٧٧١,٧١٣ |
| امانات ضريبة مبيعات | ٤,٢٨٠ | ٤١٧,٢٨١ |
| أعمال تحت التنفيذ | - | ٣٧,٢٠٢ |
| تأمينات مستردة | ٥٤,٥٢٥ | ٢٦,٧٥٩ |
| | **٢,٥٩٩,٤٨٢** | **٢,٧٣٠,٢٦٩** |

## ١٦) النقد في الصندوق والبنوك

| | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| حسابات جارية لدى البنوك | ٩٥٧,٥٧٤ | ٣٩٤,٣٢٠ |
| **مجموع النقد في الصندوق ولدى البنوك** | **٩٥٧,٥٧٤** | **٣٩٤,٣٢٠** |
| يطرح: بنوك دائنة * | (١٧١,٢٩١,٥٦٦) | (١٦٨,٧٨١,٩١٧) |
| **النقد وما في حكمه لأغراض التدفقات النقدية** | **(١٧٠,٣٣٣,٩٩٢)** | **(١٦٨,٣٨٧,٥٩٧)** |

* إن تفاصيل البنوك الدائنة هي كما يلي:

| | | | | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|---|---|---|
| **البنك** | **الفائدة** | **الضمانات** | **تاريخ الإستحقاق** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| ***بالدينار الأردني*** | | | | | |
| بنوك دائنة محلية | ٦% – ٧,٢٥% | كفالة الشركة | تجدد بشكل سنوي | ١٧١,٢٩١,٥٦٦ | ١٦٨,٧٨١,٩١٧ |
| | | | | **١٧١,٢٩١,٥٦٦** | **١٦٨,٧٨١,٩١٧** |

## ١٧) الاحتياطي الإجباري

وفقاً لقانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ "على الشركة المساهمة العامة أن تقتطع ١٠٪ من أرباحها السنوية الصافية لحساب الاحتياطي الإجباري، وأن تستمر على هذا الاقتطاع لكل سنة على أن لا يتجاوز مجموع ما يقتطع ٢٥٪ من رأس مال الشركة المصرح به"، وعليه قامت الشركة بإحتساب الإحتياطي الاجباري بناءً على رأس المال المصرح به مسبقاً والموافق عليه من قبل الهيئة العامة في حينه.

## ١٨) توزيعات أرباح

اقرت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦,٨٨٦,٤١٢ دينار اردني أي ما يعادل ٨٪ من رأس المال المدفوع (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: اقرت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٨ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٤,١٧٨,٦٤٨ دينار اردني أي ما يعادل ٥٪ من رأس المال المدفوع وتوزيع أسهم مجانية على المساهمين بواقع ٢,٥٠٧,١٨٩ دينار اردني أي ما يعادل ٣٪ من رأس المال المدفوع).

## ١٩) قروض بنكية

**يتكون هذا البند مما يلي:**

| | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| قروض تمويل مبيعات * | ٤,١٦٦,٦٦٤ | ١,٤٥٧,٠٠٠ |
| قروض تستحق الدفع خلال عام ** | ١٣٩,٣٧٥,٦٧٠ | ٤٨,٥٤٣,٠٠٠ |
| قروض تستحق الدفع لأكثر من عام ** | **١٤٣,٥٤٢,٣٣٤** | **٥٠,٠٠٠,٠٠٠** |

* حصلت الشركة على قروض تمويل مبيعات لتمويل مشتريات الطاقة من شركة الكهرباء الوطنية من بنوك محلية، والجدول المبين ادناه يبين تفاصيل هذه القروض:

| | | | | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|---|---|---|
| *بالدينار الأردني* | الفائدة | الضمانات | تاريخ الإستحقاق | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| قروض تمويل مبيعات | ٦,٥ | كفالة الشركة | ٥ آب ٢٠٢٥ | ٨٦,٧٦٨,٤٣٠ | ٧٢,٠١٠,٣٩٧ |
| | | | | **٨٦,٧٦٨,٤٣٠** | **٧٢,٠١٠,٣٩٧** |

** إن الجدول المبين أدناه يبين القروض الممنوحة من قبل البنوك المحلية لتمويل رأس المال العامل وتنفيذ وتطوير المشاريع تحت التنفيذ للشركة:

| | | | | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|---|---|---|
| *بالدينار الأردني* | الفائدة | الضمانات | تاريخ الإستحقاق | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| قروض متناقصة | ٥ % | كفالة الشركة | متنوعة اخرها في ٣٠ أب ٢٠٣١ | ١٤٣,٥٤٢,٣٣٤ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| | | | | **١٤٣,٥٤٢,٣٣٤** | **٥٠,٠٠٠,٠٠٠** |

## ٢٠) تأمينات المشتركين

يمثل هذا البند قيمة رصيد التأمينات التي تقوم الشركة بتحصيلها عند إيصال التيار الكهربائي إلى المشتركين كتأمين على إستهلاك الكهرباء إستناداً إلى تعليمات تكاليف التوصيل للخدمات التي تزودها شركات الكهرباء صاحبة الإمتياز للمشتركين وحالياً بنود الرخصة التي حصلت عليها الشركة تنص على نفس المنهجية.

إن الحركة الحاصلة على حساب تأمينات المشتركين خلال السنة هي كما يلي:

| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | ١١٦,٧٦٠,٣٠١ | ١٠٨,٧٨٥,٣٧٥ |
| المقبوض خلال السنة | ٨,٦٥٨,٢٩٧ | ٩,٧٤٦,٣٢٣ |
| المسترد أو المدفوع خلال السنة | (١,٧٨١,٣٠٦) | (١,٧٧١,٣٩٧) |
| **الرصيد في نهاية السنة** | **١٢٣,٦٣٧,٢٩٢** | **١١٦,٧٦٠,٣٠١** |

## ٢١) مخصص تعويض نهاية الخدمة

تقدم الشركة منفعة للموظفين ممثلة بمخصص تعويض نهاية الخدمة والتي تهدف الى تقديم منفعة للموظفين بعد نهاية الخدمة، حيث تمنح هذه المنفعة الموظف المنتهية خدمته الحق في استيفاء هذه المنافع بناء على السياسات المحددة في الشركة.

قامت الشركة بالاستعانة برأي خبير اكتواري لتحديد القيمة الحالية للمنافع المستقبلية للموظفين حيث كانت تفاصيلها كما يلي:

**أ- القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة:**

| | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| القيمة الحالية للالتزام المترتب على الموظفين داخل الخدمة | ٢١,٢١٨,٦٥٠ | ٢٠,٠١٢,٢٤٦ |
| مخصص اضافي للموظفين خارج الخدمة | ٢٤١,٨٨١ | ٢٤١,٨٨١ |
| **الرصيد في نهاية السنة** | **٢١,٤٦٠,٥٣١** | **٢٠,٢٥٤,١٢٧** |

**ب- إن الحركة الحاصلة على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال السنة هي كما يلي:**

| | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
|---|---|---|
| رصيد بداية السنة | ٢٠,٢٥٤,١٢٧ | ١٩,٥٥٤,١٢٧ |
| مصروف الخدمة الحالية والفائدة | ١,٨٣٦,٤٣٤ | ٤,٤٠٧,٥٢٥ |
| مخصص تعويض نهاية الخدمة - خسائر اكتوارية | ٣,١٦٨,٦٢٤ | - |
| يطرح: مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع خلال السنة | (٣,٧٩٨,٦٥٤) | (٣,٧٠٧,٥٢٥) |
| **رصيد نهاية السنة** | **٢١,٤٦٠,٥٣١** | **٢٠,٢٥٤,١٢٧** |

**ج- الافتراضات الاساسية:**

يبين الجدول التالي أفضل التقديرات للمتغيرات التي اعتمدتها الشركة والتي ستحدد أقصى كلفة لمخصص تعويض نهاية الخدمة:

| | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
|---|---|---|
| معامل الخصم | ٦,١٦٪ | ٧,٥٪ |
| معدل تصعد الراتب | ٤,٥٠٪ | ٤,٥٪ |
| بيانات الموظفين: | | |
| عدد الموظفين العاملين | ٢,٢٨٧ | ٢,٢٧٨ |
| معدل عمر العامل | ٤٤ | ٤٥ |
| معدل الخدمة | ١٩,٤ | ١٩,٨ |
| مجموع الأجور الشهرية الخاضعة لنهاية الخدمة للموظفين العاملين | ٢,٨٢٢,٢٤٩ | ٢,٦٨٨,٦٩٠ |

**د- تحليل الحساسية:**

ان اثر التغير على كل من الإفتراضات الأساسية مع ثبات الإفتراضات الأخرى سيكون كما يلي:

| | **٢٠١٩** | | **٢٠١٨** | |
|---|---|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **زيادة** | **نقص** | **زيادة** | **نقص** |
| معامل الخصم ( ١٪ تغير) | ١,٩١٩,٩٠٩ | (١,٨٠٢,٠٢٩) | ٤,٦٨٦,٩٦٦ | ١,٧٦٠,٢١٩ |
| معدل تصعد الراتب (١٪ تغير) | (٣,٩٠٤,٦٣٤) | ٣,٧٧٨,٣٤٨ | ٥,٢٣٩ | ٦,٢٤٩,١٢٩ |
| معدل عمر العامل (١٪ تغير) | ٢٠٩,٥٦٣ | ١٩٣,٧٣١ | ٣,٣٢٨,٩٥٤ | ٣,٣٣٢,٢٧٣ |
| معدل الخدمة (١٪ تغير) | (٢٠٤,٧٧٩) | ٦٦٤,٦٩٢ | ٣,٢٩٤,٦٤٥ | ٣,٣٧٣,٣٨٢ |
| | **١,٩٧٩,٩٤١** | **٢,٨٣٤,٧٤٢** | **١١,٣١٥,٨٠٤** | **١٤,٧١٥,٠٠٣** |

## ٢٢) إلتزامات صناديق الموظفين

يتكون هذا البند مما يلي:

| | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| صندوق الخدمات الطبية | ٦,٢٩٣,٨٣٦ | ٦,٦٠٧,١٤٥ |
| صندوق إدخار الموظفين | ٨,٤٤٠,٥٠٢ | ٩,٢٩٩,٣٠٥ |
| صندوق التأمين الصحي بعد التقاعد | ٣,٢٨٦,٢٥٨ | ٣,٣٠٣,٦٠٦ |
| صندوق التأمين على الحياة | ١٩٩,٢٢٦ | ٢٠٧,٩٤٥ |
| صندوق التكافل | ٣٠٢,٣٤٨ | ٥٩٢,٩٠٥ |
| | **١٨,٥٢٢,١٧٠** | **٢٠,٠١٠,٩٠٦** |

تعتبر هذه الصناديق ذات كيان قانوني مستقل. إن الشركة مسؤولة عن إدارة هذه الصناديق نيابة عن الموظفين وإتحاد العاملين، جميع المعاملات المرتبطة بهذه الصناديق تسجل من خلال حسابات الشركة والتي تقتضي تسجيل المبالغ المستحقة من هذه المعاملات كمطلوبات لهذه الصناديق، بلغ معدل سعر الفائدة على جزء من هذه الإلتزامات بواقع ٢,٥٠ – ٥,٢٥ %.

## ٢٣) داننون

يتكون هذا البند مما يلي:

| | كما في ٣١ كانون الأول | | كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ |
|---|---|---|---|
| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ (معدلة) | (معدلة) |
| شركة الكهرباء الوطنية | ١٣٢,٧١٥,٢٦٢ | ٣٣٦,٨٨١,٧٧١ | ٢٣٥,٣١٥,١٤٧ |
| دوائر حكومية | ٣٣,١٥٧,٤٧٣ | ٢٩,٥٢٣,٠٤٣ | ٢٥,٤٤٢,٣٨٥ |
| ذمم شركات وأخرى | ٥٦,٠٨٧,٤٦٨ | ١٣,٦٧١,٢٧٢ | ١٧,١٨٩,٢٧١ |
| ذمم موظفين | ٩٨٥,٢٦٧ | ١,١٦٩,٣٦٧ | ٢٦٧,٥٥٧ |
| | **٢٢٢,٩٤٥,٤٧٠** | **٣٨١,٢٤٥,٤٥٣** | **٢٧٨,٢١٤,٣٦٠** |

## ٢٤) أرصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

| | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| أرباح قيد التوزيع | ٣,٢٧٦,٢٩٩ | ٣,٠٩٢,١٦٦ |
| مخصصات أخرى | ٢,٢٧٣,٢٣٥ | ١,٣١٤,٠١٥ |
| مصاريف وفوائد مستحقة | ٥,٨٦٦,٦١٩ | ٣,٧١٢,٨٥٧ |
| أمانات الضمان الاجتماعي | ٥٤١,٧٨٥ | ٥٤٠,٨١٩ |
| ايرادات مقبوضة مقدما | ٧٠,٠٠٠ | ٦٤,٧٥٠ |
| تأمينات الشبكة | ٦٧,٨٥٠ | ٦٧,٨٥٠ |
| تأمينات العطاءات والخطوط | ١٠,٤٠٩ | ١٠,٤١٠ |
| | **١٢,١٠٦,١٩٧** | **٨,٨٠٢,٨٦٧** |

## ٢٥) إيرادات الطاقة المباعة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| سكني | ٣١٢,٦٦٢,٧١٤ | ٢٨٩,٧٠٣,٧٠٥ |
| حكومي | ٦٧,٨٧٩,٣٧٣ | ٦٢,٠٦١,٩٣٨ |
| تجاري | ٢١٠,١٥١,٦٨٧ | ٢٠٩,٢٩٠,٤٨١ |
| صناعي صغير | ٤٥,٦٢٨,٠٦٩ | ٤٦,٠٠٢,٣٩٨ |
| صناعي متوسط | ١١٠,١٤٤,٦٢٨ | ١٢١,٩٦٧,٨٩٨ |
| زراعي | ٨,٦٥٥,٩٧٤ | ٨,٥٧٩,٠٩١ |
| مضخات مياه | ٤٨,٠٤٩,٧٤٨ | ٤٠,٢٨٢,٤١٦ |
| اعتيادي | ١٥,٣١٣,٩٩٨ | ٣٠,٢٩٨,٢٥٦ |
| فنادق | ٥,١٣١,٨٦٦ | ٤,٧١١,٩٥١ |
| اذاعة وتلفزيون | ٩٤٦,٢١٦ | ٩٥٨,٣٧٦ |
| زراعي تجاري | ٩١٣,٩٦٢ | ١,٠١٩,٧٨٧ |
| زراعي ثلاثي | ٥,٨٦٥,٨٣٠ | ٤,٦٩٥,٧٢٠ |
| موظفون | ٨٩٠,٥٣٩ | ٧٩٧,٥٠٦ |
| القوات المسلحة | ٣٨,٢٥٥,٢٠٢ | ٣٥,٨٣٥,٦٨١ |
| بنوك | ٨,٢٧٣,٨١٠ | ٢٠,٨٧٧,٥٨٢ |
| اتصالات | ٢٧,٠٥٧,٤٣٣ | ٣٠,٤١٠,٦٩٢ |
| عدادات مؤقتة | ١٣,٠١٧,٠٩٠ | ١٤,٨١٧,٣١١ |
| مقطوعيات مقدرة | ٦,٤٩١,٤٣١ | ٨,٠١٤,٧٧٨ |
| انارة الشوارع | ١٧,٨٣٦,٧٠٨ | ٢٠,٠٤٨,٤٣٦ |
| طاقة متجددة عبور | ٣٣,٢٧٩ | ٢٢,٨٨٣ |
| المستشفيات الخاصة | ١٥,٠٩٢,٧٠٣ | ١٢,٥٢١,٦٦٧ |
| صناعي كبير | ٦,٢٨٩,٨٣٢ | ٣,٦٨٥,٨٠١ |
| شحن السيارات | ١٩٩,٠٠٦ | ٦٨,٩٨٧ |
| فنادق تعرفة ثلاثية | ١١,٤٢٢,٢٨١ | ٥,٧٩٣,٩٧٧ |
| تخصيص | ٦,٠٩٨,٩٤٥ | - |
| | **٩٨٢,٣٠٢,٣٢٤** | **٩٧٢,٤٦٧,٣١٨** |

## ٢٦) الطاقة المشتراة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| الطاقة المشتراة – نهاري | ٥٨٩,٥٦١,٦٣٨ | ٥٨٧,٦٨٢,٣٩٠ |
| الطاقة المشتراة – ليلي | ١٩١,٨٩٥,٣٣٨ | ١٨٩,٥٤٨,٦٨٨ |
| الحمل الأقصى | ٦٤,٩٤٦,٦٧١ | ٦٠,٨٨٦,٢٧٤ |
| مشتريات طاقة متجددة | ٨٨٧,٧٥١ | - |
| | **٨٤٧,٢٩١,٣٩٨** | **٨٣٨,١١٧,٣٥٢** |

## ٢٧) ايرادات / مصاريف الأنشطة الأساسية الأخرى

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

| | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| ايرادات تركيب العدادات | ٢,١٨١,٦٠٣ | ١,٩٦٦,٧١٧ |
| مصاريف تركيب العدادات | (٢,٢٥٢,٠١٧) | (٢,١٦٣,٥٩٣) |
| أجور العدادات المؤجرة | ٤,١٣٠,٢٣٦ | ٤,٠٣٤,٣٨٩ |
| ايرادات الشبكات الخاصة | ١,٩٨٠,٥٥٧ | ١,٠٦٥,٧٠٠ |
| مصاريف الشبكات الخاصة | (١,٠٧٤,٣٩٠) | (٦٠٧,٦٧٧) |
| ايرادات عبور الطاقة الكهربائية | ٨٠٨,٨٧٠ | ٥٥٦,٧٤٥ |
| الفروقات الناتجة عن تنفيذ مشاريع الريف | (٢٦٧,٩٦٩) | (٦٠٠,٢٠٧) |
| طوابع ورسوم جامعة على مطالبات أعمال فلس الريف | (٩,١٦٥) | (٧,٨٦٠) |
| رسوم اعادة وصل تيار مفصول | ٧٦٥,٥٣٣ | ٦٥٩,٨٣٧ |
| | **٦,٢٦٣,٢٥٩** | **٤,٩٠٤,٠٥١** |

## ٢٨) مصاريف التشغيل والادارية وخدمات المشتركين

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| مصاريف وصيانة خطوط النقل (٢٨- أ) | ٢,٣٩٥,٨٢٨ | ٢,١٧٣,٩٠٣ |
| مصاريف وصيانة خطوط التوزيع (٢٨- ب) | ٢٤,٣٤٥,٨٦٢ | ٢٤,٧١٩,٧٤٩ |
| مصاريف ادارية (٢٨- ج) | ٢٧,٠٢٧,١٤٤ | ٣٢,٦١٥,٨٦٣ |
| مصاريف خدمات مشتركين (٢٨- د) | ٢٨,٠٣٠,٨٢٩ | ٢٤,٤٠٣,٦٧٠ |
| مصاريف مركز المراقبة | ١,٢٩٤,٥٦٢ | ١,١١٧,٣٩٤ |
| صيانة موجودات عامة | ٦٤٠,٧٥٢ | ٧١٨,٩٠٦ |
| | **٨٣,٧٣٤,٩٧٧** | **٨٥,٧٤٩,٤٨٥** |

## ٢٨- أ) مصاريف وصيانة خطوط النقل

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| خطوط هوائية | ٧٤٨,٣٦١ | ٦٦٢,٨٦٦ |
| محطات | ١,٢٠١,٤٦٢ | ٩١٥,٨٣١ |
| إشراف وهندسة | ٢٥٥,٢٢٨ | ٣٤٤,٤٢٠ |
| كوابل أرضية | ٢٩,٥٣٧ | ٥٦,٥٩٤ |
| الأبنية | ١٣,٣١٠ | ٤٧,٤١٦ |
| متنوعة | ١٤٧,٩٣٠ | ١٤٦,٧٧٦ |
| | **٢,٣٩٥,٨٢٨** | **٢,١٧٣,٩٠٣** |

**٢٨- ب) مصاريف وصيانة خطوط التوزيع**

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| خطوط هوائية | ٨,٢٥٧,٥٨٢ | ٩,٢٥٨,٣٥٣ |
| العدادات | ٥,٦٣٣,٩٣١ | ٥,٥١٧,٦٩٥ |
| محطات | ٣,٤٨٥,٩٧١ | ٣,٠١١,٩٠٧ |
| كوابل أرضية | ١,٦٤١,٦٥٨ | ١,٥١٤,٨٧٤ |
| إشراف وهندسة | ١,٢٩٤,٠٦٧ | ١,٤٦٥,٥٥٩ |
| إيجارات | ١,٣٠٣,١٦١ | ١,٢٧٤,٠٧٥ |
| صيانة الشوارع | ٣٥٢,٧٨٥ | ٤٤٦,٩٦٠ |
| متنوعة | ٢,٣٧٦,٧٠٧ | ٢,٢٣٠,٣٢٦ |
| | **٢٤,٣٤٥,٨٦٢** | **٢٤,٧١٩,٧٤٩** |

**٢٨- ج) مصاريف إدارية**

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| رواتب ومزايا موظفين | ٢٠,٠٤٤,٠٠٨ | ٢٢,٩٧٢,٧٣٣ |
| متنوعة وعامة | ٥,٠٢١,٤٧٩ | ٤,٥٩٣,٩١٠ |
| تأمين الموجودات | ٥٢٥,٠٩٩ | ٥١٨,٠٧٩ |
| ديون مشكوك في تحصيلها | - | ٢,٠٠٠,٠٠٠ |
| إيجارات | ٧٣٧,٢١١ | ٧٧٨,٩٦٣ |
| استشارات | ٢٠١,٧٧٠ | ٧٨٧,٩٨٦ |
| مصروف تعويض نهاية الخدمة | ٢٠٠,٠٠٠ | ٧٠٠,٠٠٠ |
| لوازم مكتبية | ٢٤٧,٥٧٧ | ٢١٤,١٩٢ |
| مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ |
| | **٢٧,٠٢٧,١٤٤** | **٣٢,٦١٥,٨٦٣** |

**٢٨- د) مصاريف خدمات المشتركين**

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| قراءة العدادات وتوزيع الفواتير | ٢٣,٣٤٢,٧٨٤ | ٢٠,٢٨٦,٤٣١ |
| الخدمات الأخرى | ٢,٧١١,٧٦٠ | ٢,٣٦٤,٦٤٠ |
| رواتب ومزايا موظفين | ١,٩٧٦,٢٨٥ | ١,٧٥٢,٥٩٩ |
| | **٢٨,٠٣٠,٨٢٩** | **٢٤,٤٠٣,٦٧٠** |

## ٢٩) صافي إيرادات / خسائر الأنشطة غير الأساسية

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| إيرادات رسوم النفايات | ٢,٩٥٢,٤٣٦ | ٢,٨٣٠,٣٠٦ |
| مخصص انتفت الحاجة منه | ١,٠٠٠,٠٠٠ | - |
| إيرادات رسوم التلفزيون | ٨١٣,٠٣١ | ٧٩٥,٩٧٨ |
| واردات من دراسة ربط انظمة الطاقة المتجددة | ٧٢٩,٤٩٩ | ٨٨٠,٥٦٤ |
| بيع مواد مرتجعة تالفة (خردة) | ٤٧٣,٧٦٦ | ٩٨٧,١٢٧ |
| (خسائر) انخفاض قيمة الاسهم / التقييم | ٣٤٧,٧٨٢ | (٢٣,٢٩٩) |
| ايجار الشركة الأردنية المتطورة للألياف الضوئية | ٢٧٦,٣٥٦ | - |
| توزيعات ارباح أسهم | ٢٣٣,٠٢٢ | ٥٣,٢١٨ |
| الورادات المختلفة (أجور تغيير اشتراك وأخرى) | ١٥٨,٤٣٩ | ٣٦٧,٨٣٥ |
| أضرار شبكة – قواطع مشتركين مبدلة | ١٤٤,٥٠٠ | ١٧٩,٥٠٠ |
| ارباح/ خسائر المشاريع الريادية | ١٢١,٠٢٠ | - |
| بدل ايجار الأعمدة / أمنية | ١١٧,٩٠٠ | ١١٨,٨٠٠ |
| بدل ايجار الأعمدة / زين | ٧٨,٢٥٠ | ٧٣,٨٧٥ |
| بدل ايجار الأعمدة / أورانج | ٥٦,٧٠٠ | ٦٠,٣٠٠ |
| مبيعات برمجيات | ٥٠,٠٠٠ | - |
| تاجير شبكات الياف ضوئية | ٣٣,٧٦٠ | ١٦,٨٨٠ |
| ارباح بيع سيارات | - | ٧,٤٩٤ |
| (مصاريف) إيرادات صيانة إنارة الشوارع | (٦٤٦) | ٤٨٢,٢١٩ |
| (خسائر) فروقات عملة | (٣,٤٩٧) | (٨,٤٢٩) |
| (خسائر) استثمارات في شركة صناعة المعدات الكهربائية | (٥٩,١٩٤) | (١٣٤,٣٩١) |
| | **٧,٥٢٣,١٢٤** | **٦,٦٨٧,٩٧٧** |

## ٣٠) مصاريف الأنشطة غير الأساسية

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| مصاريف قضايا | ٩٣٩,٤٧٥ | - |
| ضرائب مسقفات ورسوم | ١٢٠,٣٢٦ | ١٢٣,١١١ |
| التبرعات | ٣٦,٠٠٠ | ٤٨,٣٤٧ |
| حصة الأنشطة غير الأساسية من المصاريف المشتركة | ٤٣٠,٥١٣ | ٣٨١,٧١٥ |
| حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك | ١٩٥,٢١٣ | ١٦٤,٠٢٥ |
| أخرى | ١٥,٧٦٣ | - |
| | **١,٧٣٧,٢٩٠** | **٧١٧,١٩٨** |

## ٣١) مصاريف تمويل

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| فوائد قروض | ٥,٩٣٧,٢٢١ | ٢,٦٤٥,٧٥٧ |
| فوائد تسهيلات – جاري مدين | ١٨,٥١٢,٨١٦ | ١٨,٢٠١,١٢٠ |
| فوائد صناديق الموظفين | ٦٨٠,٥١٧ | ٦١٤,٤٩٥ |
| فوائد التزامات الرخصة | ٢,٧٥١,٩٤٩ | ٢,٩١٨,٤٧١ |
| | **٢٧,٨٨٢,٥٠٣** | **٢٤,٣٧٩,٨٤٣** |

## ٣٢) إيرادات فوائد التأخير

يمثل هذا البند ايرادات الفوائد المحتسبة على الوزارات والدوائر والمؤسسات الحكومية نتيجة تأخر تسديد فواتير الكهرباء لصالح شركة الكهرباء الأردنية وفقاً للمادة الخامسة من التعريفة الكهربائية الصادرة عن هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

## ٣٣) مصاريف فوائد تأخير تسديد الطاقة

يمثل هذا البند مصاريف الفوائد المحتسبة على شركة الكهرباء الأردنية نتيجة تأخر تسديد فواتير الطاقة المشتراة من شركة الكهرباء الوطنية.

## ٣٤) حصة السهم الأساسية والمخفضة من الربح

| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| ربح السنة | ٩,٨٣٤,٧٢٩ | ٩,٤١٧,٢٧٩ |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم* | ٨٦,٠٨٠,١٥٤ | ٨٦,٠٨٠,١٥٤ |
| **الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة** | ٠,١١ | ٠,١١ |
| **الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة** | ٠,١١ | ٠,١١ |

## ٣٥) التزامات محتملة

كان على المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد التزامات محتملة تتمثل فيما يلي:

| | كما في ٣١ كانون الأول | |
|---|---|---|
| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| قضايا مقامة على الشركة محددة القيمة | ٩٣٩,٤٧٥ | ١,٣٥٣,٥٥٦ |
| كفالات بنكية | ٣٤١,٤٣٦ | ١٠٠,٠٠٠ |

كما بلغت القضايا المقامة من قبل الشركة على الغير كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ مبلغ ١٧,٧٤٠,٢٥٠ دينار (٢٠١٨: ١٧,٣٤٢,٩٩٤ دينار) إضافة الى قضايا أخرى غير محددة القيمة.

## ٣٦) حسابات متقابلة

يتكون هذا البند مما يلي:

| | حسابات متقابلة موجودات | | حسابات متقابلة مطلوبات | |
|---|---|---|---|---|
| | كما في ٣١ كانون الأول | | كما في ٣١ كانون الأول | |
| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| مساهمات مشتركين | ١٦٨,٥٩٠,٩٣٥ | ١٦٥,٦٠٥,٢٢٨ | ١٦٨,٥٩٠,٩٣٥ | ١٦٥,٦٠٥,٢٢٨ |
| فلس الريف | ٢١,٢٤٠,٤٧٨ | ٢١,٠٤٥,٤٥٨ | ٢١,٢٤٠,٤٧٨ | ٢١,٠٤٥,٤٥٨ |
| | **١٨٩,٨٣١,٤١٣** | **١٨٦,٦٥٠,٦٨٦** | **١٨٩,٨٣١,٤١٣** | **١٨٦,٦٥٠,٦٨٦** |

بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٦١٨٩/١١/٣٣ و وبموجب اتفاقية التسوية والمصالحة الموقعة بين شركة الكهرباء الأردنية وحكومة المملكة الأردنية الهاشمية، فإن ملكية هذه الموجودات تعود لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية وأن الشركة تقوم بإدارتها فقط.

## ٣٧) إدارة المخاطر المالية

**لمحة عامة**

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الإئتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.
- إدارة رأس المال.

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

**الإطار العام لإدارة المخاطر**

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة.

إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعة.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

تقوم لجنة التدقيق في المجموعة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه المجموعة. تقوم دائرة التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق في المجموعة في عملية المراقبة. وتتولى دائرة التدقيق الداخلي عمليات المراجعة الاعتيادية والمخصصة لإجراءات وضوابط إدارة المخاطر بحيث يتم إبلاغ النتائج إلى لجنة التدقيق.

- **مخاطر الإئتمان**

تمثل مخاطر الإئتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بأداة مالية بإلتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من ذمم المشتركين والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد في الصندوق ولدى البنوك.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الإئتمان كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة وهي كما يلي:

| | القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول | |
|---|---|---|
| ***بالدينار الأردني*** | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| ذمم مشتركين | ٤٨٦,٨٣٥,٤٤٠ | ٥٣٢,٦٢٠,١٥٢ |
| مدينون | ٤٥,٥٥٢,٥١٩ | ٥٨,٢٦٣,٨٢٠ |
| أرصدة مدينة أخرى | ٩٢٧,٧٢٦ | ١,٢٥٢,٩٥٥ |
| ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة | ١,٦٨٢,٥٥٥ | ٤٩٧,٧٣٦ |
| النقد في الصندوق ولدى البنوك | ٩٥٧,٥٧٤ | ٣٩٤,٣٢٠ |
| | **٥٣٥,٩٥٥,٨١٤** | **٥٩٣,٠٢٨,٩٨٣** |

يتأثر مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان

تقدم المجموعة خدماتها وتمارس انشطتها في اربعة مدن رئيسية وهي عمان، الزرقاء، مادبا والسلط. إن جميع المستهلكين في هذه المدن هم عملاء للشركة، تم عرض مبالغ التدني لذمم المشتركين المدينة في الإيضاح رقم (١٣). كما تم ادراج جميع المبالغ المستحقة القبض من العملاء والتي تم احتسابها ضمن مبلغ التدني عند احتساب المخصص. تم احتساب المخصصات بناء على صافي القيمة التحصيلية والمحتسبة وفقا لتوقعات الادارة لسداد هذه الذمم.

- **مخاطر السيولة**

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة المجموعة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المجموعة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة المجموعة.

تحرص المجموعة على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك

فإن المجموعة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي إحتياجات نقدية مفاجئة. لذا فإن المجموعة تحافظ على وجود تسهيلات ائتمانية لمواجهة التزاماتها قصيرة الأجل تتمثل في حسابات جاري مدين مأخوذة من عدة بنوك أردنية تتراوح سقوفات هذه التسهيلات من ٥٠,٠٠٠ إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما تتراوح أسعار الفائدة على هذه تسهيلات بين ٦٪- ٧,٢٥٪.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

**المطلوبات المالية غير المشتقة:**

| *بالدينار الأردني* | القيمة الدفترية | خلال عام | أكثر من عام |
|---|---|---|---|
| **٢٠١٩** | | | |
| قروض بنكية | ١٤٣,٥٤٢,٣٣٤ | ٤,١٦٦,٦٦٤ | ١٣٩,٣٧٥,٦٧٠ |
| تأمينات المشتركين | ١٢٣,٦٣٧,٢٩٢ | - | ١٢٣,٦٣٧,٢٩٢ |
| إلتزامات صناديق الموظفين | ١٨,٥٢٢,١٧٠ | - | ١٨,٥٢٢,١٧٠ |
| ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة | ١,٠٩٦,٢٩١ | ١,٠٩٦,٢٩١ | - |
| دائنون | ٢٢٢,٩٤٥,٤٧٠ | ٢٢٢,٩٤٥,٤٧٠ | - |
| أرصدة دائنة أخرى | ١٢,١٠٦,١٩٧ | ١٢,١٠٦,١٩٧ | - |
| بنوك دائنة | ١٧١,٢٩١,٥٦٦ | ١٧١,٢٩١,٥٦٦ | - |
| قروض تمويل مبيعات | ٨٦,٧٦٨,٤٣٠ | ٨٦,٧٦٨,٤٣٠ | - |
| مخصص تعويض نهاية الخدمة | ٢١,٤٦٠,٥٣١ | - | ٢١,٤٦٠,٥٣١ |
| التزامات الرخصة/ الحكومة | ٣٥,١٧١,٨٥٧ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠,١٧١,٨٥٧ |
| | **٨٣٦,٥٤٢,١٣٨** | **٥٠٣,٣٧٤,٦١٨** | **٣٣٣,١٦٧,٥٢٠** |

| *بالدينار الأردني* | القيمة الدفترية | خلال عام | أكثر من عام |
|---|---|---|---|
| **٢٠١٨** | | | |
| قروض بنكية | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٤٥٧,٠٠٠ | ٤٨,٥٤٣,٠٠٠ |
| تأمينات المشتركين | ١١٦,٧٦٠,٣٠١ | - | ١١٦,٧٦٠,٣٠١ |
| إلتزامات صناديق الموظفين | ٢٠,٠١٠,٩٠٦ | - | ٢٠,٠١٠,٩٠٦ |
| ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة | ٣٦٤,٦٢٦ | ٣٦٤,٦٢٦ | - |
| دائنون | ٣٩٠,٤٠٤,٥٢٤ | ٣٩٠,٤٠٤,٥٢٤ | - |
| أرصدة دائنة أخرى | ٨,٨٠٢,٨٦٧ | ٨,٨٠٢,٨٦٧ | - |
| بنوك دائنة | ١٦٨,٧٨١,٩١٧ | ١٦٨,٧٨١,٩١٧ | - |
| قروض تمويل مبيعات | ٧٢,٠١٠,٣٩٧ | ٧٢,٠١٠,٣٩٧ | - |
| مخصص تعويض نهاية الخدمة | ٢٠,٢٥٤,١٢٧ | - | ٢٠,٢٥٤,١٢٧ |
| التزامات الرخصة/ الحكومة | ٣٧,٤١٩,٩٠٨ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٢,٤١٩,٩٠٨ |
| | **٨٨٤,٨٠٩,٥٧٣** | **٦٤٦,٨٢١,٣٣١** | **٢٣٧,٩٨٨,٢٤٢** |

- ان وضع السيولة في المجموعة بتاريخ البيانات المالية الموحدة كما يلي:

| | **كما في ٣١ كانون الأول** | |
|---|---|---|
| *بالدينار الأردني* | **٢٠١٩** | **٢٠١٨** |
| الأصول المتداولة | ٥٣٩,٨١٦,٣٢١ | ٥٩٧,٣١٥,٣٠٩ |
| يطرح: الالتزامات المتداولة | ٥٠٥,١٦٣,٦٦٨ | ٦٤٠,٩٢٧,٤٣٦ |
| **الفائض (العجز) في رأس المال العامل** | **٣٤,٦٥٢,٦٥٣** | **(٤٣,٦١٢,١٢٧)** |

تحرص المجموعة على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية من خلال التدفقات النقدية المستقبلية من التشغيل والإقتراض، ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية.

- **مخاطر السوق**

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المرابحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح المجموعة أو في قيمة الأدوات المالية لدى المجموعة.
إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض المجموعة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

- **مخاطر تقلب أسعار العملات**

معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالدينار الأردني، كما تتم معظم معاملات المجموعة بشكل عام بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الدينار مستقر، فإن إدارة المجموعة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.
فيما يلي ملخصاً بالبيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر تقلب أسعار العملات المقدمة لإدارة المجموعة بناءً على سياسة إدارة المخاطر:

| ***بالدينار الأردني*** | **الدينار الأردني** | **يورو** | **الدولار الأمريكي** | **الجنيه الاسترليني** | **ليرة لبنانية** |
|---|---|---|---|---|---|
| **٢٠١٩** | | | | | |
| النقد في الصندوق ولدى البنوك | ٦١٢,٣٢٧ | ١٧٩,٧١٤ | ١٦٣,٠٢٠ | ٢,٥١٤ | - |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | ٢,٠٠٤,٦٠٩ | - | - | - | ١,٧٣٨ |
| | **٢,٦١٦,٩٣٦** | **١٧٩,٧١٤** | **١٦٣,٠٢٠** | **٢,٥١٤** | **١,٧٣٨** |
| **٢٠١٨** | | | | | |
| النقد في الصندوق ولدى البنوك | ٤٥,٥٠٢ | ١٨٣,٢٩٣ | ١٦٣,٠٩٣ | ٢,٤٣٢ | - |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | ١,٦٥٦,٨٢٧ | - | - | - | ١,٧٣٨ |
| | **١,٧٠٢,٣٢٩** | **١٨٣,٢٩٣** | **١٦٣,٠٩٣** | **٢,٤٣٢** | **١,٧٣٨** |

**تحليل الحساسية**

كما هو مشار إليه أدناه، فإن قوة (ضعف) الدينار الأردني في مقابل اليورو والدولار الامريكي والجنيه الإسترليني والليرة اللبنانية في ٣١ كانون الأول قد أدى إلى زيادة (نقص) حقوق الملكية الموحد والربح أو الخسارة الموحد في المبالغ المبينة أدناه. ويستند هذا التحليل على فروقات سعر الصرف الأجنبي حيث تعتبر المجموعة تلك الفروقات معقولة بتاريخ التقرير. ويفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، خاصة تلك التي تتعلق بأسعار الفائدة، تبقى ثابتة ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة. يتم تنفيذ التحليل على نفس الأساس لعام ٢٠١٨، حتى إذا كانت الفروقات المعقولة في سعر الصرف الأجنبي مختلفة، كما هو مبين أدناه.

| | **نقص** | | **زيادة** | |
|---|---|---|---|---|
| **٢٠١٩** | **الملكية** | **الخسارة** | **الملكية** | **الربح** |
| ***بالدينار الأردني*** | | | | |
| يورو (١٠٪ تغير) | (١٧,٩٧١) | (١٧,٩٧١) | ١٧,٩٧١ | ١٧,٩٧١ |
| دولار (١٠٪ تغير) | (١٦,٣٠٢) | (١٦,٣٠٢) | ١٦,٣٠٢ | ١٦,٣٠٢ |
| جنيه استرليني (١٠٪ تغير) | (٢٥١) | (٢٥١) | ٢٥١ | ٢٥١ |
| ليرة لبنانية (١٠٪ تغير) | (١٧٤) | (١٧٤) | ١٧٤ | ١٧٤ |
| | **(٣٤,٦٩٨)** | **(٣٤,٦٩٨)** | **٣٤,٦٩٨** | **٣٤,٦٩٨** |

| | **نقص** | | **زيادة** | |
|---|---|---|---|---|
| **٢٠١٨** | **الملكية** | **الخسارة** | **الملكية** | **الربح** |
| ***بالدينار الأردني*** | | | | |
| يورو (١٠٪ تغير) | (١٨,٣٢٩) | (١٨,٣٢٩) | ١٨,٣٢٩ | ١٨,٣٢٩ |
| دولار (١٠٪ تغير) | (١٦,٣٠٩) | (١٦,٣٠٩) | ١٦,٣٠٩ | ١٦,٣٠٩ |
| جنيه استرليني (١٠٪ تغير) | (٢٤٣) | (٢٤٣) | ٢٤٣ | ٢٤٣ |
| ليرة لبنانية (١٠٪ تغير) | (١٧٤) | (١٧٤) | ١٧٤ | ١٧٤ |
| | **(٣٥,٠٥٥)** | **(٣٥,٠٥٥)** | **٣٥,٠٥٥** | **٣٥,٠٥٥** |

- **مخاطر تقلب أسعار الفائدة**

تظهر الأدوات المالية التي تحمل فوائد كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة كما يلي:

| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| **أدوات مالية بسعر فائدة ثابت** | | |
| المطلوبات المالية | ٤٢٠,١٢٤,٥٠٠ | ٣١٠,٨٠٣,٢٢٠ |
| | **٤٢٠,١٢٤,٥٠٠** | **٣١٠,٨٠٣,٢٢٠** |

**تحليل الحساسية**

إن زيادة في معدل سعر الفائدة بواقع ١٪ ستؤدي إلى زيادة مصاريف الفوائد بواقع ٤,٢٠١,٢٤٥ دينار، وإن انخفاض معدل سعر الفائدة بواقع ١٪ سيؤدي إلى تقليل الفوائد بواقع ٤,٢٠١,٢٤٥ دينار.

**تحليل حساسية القيمة العادلة لأدوات مالية بسعر فائدة ثابت**

لا تعالج المجموعة أي موجودات ومطلوبات مالية ذات فائدة ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الموحد، ولهذا فان التغير في أسعار الفائدة كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة لن يؤثر على بيان الربح والخسارة الموحد.

- **مخاطر أسعار السوق الأخرى**

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد المحتفظ بها لتلبية النسبة غير الممولة جزئياً من التزامات المجموعة وكذلك الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة الموحد. تقوم ادارة المجموعة بمراقبة مجموعة الديون والأوراق المالية في محفظتها الاستثمارية التي تقوم على مؤشرات السوق. يتم ادارة الاستثمارات المادية في المحفظة على اساس فردي وتقوم لجنة إدارة المخاطر بالموافقة على جميع قرارات البيع والشراء.

**تحليل الحساسية لمخاطر أسعار الأسهم**

إن التغير في القيمة العادلة للأوراق المالية بنسبة ٥٪ بتاريخ البيانات المالية الموحدة سيؤدي إلى زيادة (نقص) في الملكية والربح أو الخسارة الموحد من خلال المبالغ المبينة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، وبالأخص أسعار صرف العملات الأجنبية، تبقى ثابتة.

| | **الأرباح أو الخسائر** | | **الملكية** | |
|---|---|---|---|---|
| **٢٠١٩** | **٥٪ زيادة** | **٥٪ نقص** | **٥٪ زيادة** | **٥٪ نقص** |
| ***بالدينار الأردني*** | | | | |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | ١٠٠,٣١٧ | (١٠٠,٣١٧) | ١٠٠,٣١٧ | (١٠٠,٣١٧) |
| | **١٠٠,٣١٧** | **(١٠٠,٣١٧)** | **١٠٠,٣١٧** | **(١٠٠,٣١٧)** |
| **٢٠١٨** | | | | |
| ***بالدينار الأردني*** | | | | |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | ٨٢,٩٢٨ | (٨٢,٩٢٨) | ٨٢,٩٢٨ | (٨٢,٩٢٨) |
| | **٨٢,٩٢٨** | **(٨٢,٩٢٨)** | **٨٢,٩٢٨** | **(٨٢,٩٢٨)** |

- **إدارة رأس المال**

إن سياسة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المجموعة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والاحتياطي الاجباري والأرباح المدورة المجموعة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين.

تسعى المجموعة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

## ٣٨) مستويات القيمة العادلة

يبين الجدول أدناه تحليل الأدوات المالية المحددة بالقيمة العادلة حسب طريقة التقييم. يتم تحديد المستويات المختلفة على النحو التالي:

**المستوى١:** أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لموجوات و مطلوبات مالية متماثلة.

**المستوى٢:** مدخلات من غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ التي يمكن تحديدها للموجودات والمطلوبات، سواء مباشرة (أي الأسعار) أو بطريقة غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار). الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مشابهة أو من خلال استخدام نموذج تقييم يتضمن مدخلات يمكن أن تعزى إلى الأسواق، وقد تحدد هذه المدخلات بشكل مباشر أو غير مباشر.

**المستوى٣:** مدخلات لموجودات ومطلوبات التي لا تعتمد على معلومات ملاحظة في السوق (مدخلات غير ملاحظة) .

**أ. الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر:**

**٣١ كانون الأول ٢٠١٩**

| *بالدينار الأردني* | القيمة الدفترية | القيمة العادلة | | |
|---|---|---|---|---|
| **موجودات مالية** | | **المستوى ١** | **المستوى ٢** | **المستوى ٣** |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | ٢,٠٠٦,٣٤٧ | ٢,٠٠٦,٣٤٧ | - | - |
| إستثمار في شركة حليفة | ١,١٨٦,٣٩٩ | - | ١,١٨٦,٣٩٩ | - |
| استثمار في مشروع مشترك | ٢٥,٥٠٠ | - | ٢٥,٥٠٠ | - |

**٣١ كانون الأول ٢٠١٨**

| *بالدينار الأردني* | القيمة الدفترية | القيمة العادلة | | |
|---|---|---|---|---|
| **موجودات مالية** | | **المستوى ١** | **المستوى ٢** | **المستوى ٣** |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | ١,٦٥٨,٥٦٥ | ١,٦٥٨,٥٦٥ | - | - |
| إستثمار في شركة حليفة | ١,٢٤٥,٥٩٣ | - | ١,٢٤٥,٥٩٣ | - |

لا يوجد أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الاعوام ٢٠١٨ و٢٠١٩.

**ب. الموجودات والمطلوبات التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة:**

**٣١ كانون الأول ٢٠١٩**

| *بالدينار الأردني* | القيمة الدفترية | القيمة العادلة | | |
|---|---|---|---|---|
| | | **المستوى ١** | **المستوى ٢** | **المستوى ٣** |
| **موجودات مالية** | | | | |
| النقد في الصندوق ولدى البنوك | ٩٥٧,٥٧٤ | - | - | - |
| ذمم مشتركين | ٤٨٦,٨٣٥,٤٤٠ | - | - | - |
| ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة | ١,٦٨٢,٥٥٥ | - | - | - |
| مدينون | ٤٥,٥٥٢,٥١٩ | - | - | - |
| **مطلوبات مالية** | | | | |
| بنوك دائنة | (١٧١,٢٩١,٥٦٦) | (١٧١,٢٩١,٥٦٦) | - | - |
| قروض تمويل مبيعات | (٨٦,٧٦٨,٤٣٠) | (٨٦,٧٦٨,٤٣٠) | - | - |
| قروض بنكية | ١٤٣,٥٤٢,٣٣٤ | - | - | - |
| تأمينات المشتركين | ١٢٣,٦٣٧,٢٩٢ | - | - | - |
| إلتزامات صناديق الموظفين | ١٨,٥٢٢,١٧٠ | - | - | - |
| دائنون | ٢٢٢,٩٤٥,٤٧٠ | - | - | - |

**٣١ كانون الأول ٢٠١٨**

| *بالدينار الأردني* | القيمة الدفترية | القيمة العادلة | | |
|---|---|---|---|---|
| | | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ |
| **موجودات مالية** | | | | |
| النقد في الصندوق ولدى البنوك | ٣٩٤,٣٢٠ | - | - | - |
| ذمم مشتركين | ٥٣٢,٦٢٠,١٥٢ | - | - | - |
| ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة | ٤٩٧,٧٣٦ | - | - | - |
| مدينون | ٥٨,٢٦٣,٨٢٠ | - | - | - |
| **مطلوبات مالية** | | | | |
| بنوك دائنة | (١٦٨,٧٨١,٩١٧) | - | - | - |
| قروض تمويل مبيعات | (٧٢,٠١٠,٣٩٧) | - | - | - |
| قروض بنكية | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | - |
| تأمينات المشتركين | ١١٦,٧٦٠,٣٠١ | - | - | - |
| إلتزامات صناديق الموظفين | ٢٠,٠١٠,٩٠٦ | - | - | - |
| دائنون | ٣٩٠,٤٠٤,٥٢٤ | - | - | - |

للبنود الموضحة أعلاه، إن المستوى الثاني من القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تم تحديدها على أسس نماذج تسعير متفق عليها لتعكس المخاطر الائتمانية للأطراف التي تتعامل مع المجموعة وأسعار الفائدة. تعتقد إدارة المجموعة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة نتيجة لاستحقاق هذه السندات على المدى القصير أو إعادة تسعير أسعار الفائدة خلال العام.

لا يوجد أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الاعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩.

**٣٩) <u>التوضيحات حول التحويل للمعايير الدولية للتقارير المالية</u>**

لقد قامت الشركة بإعداد كافة البيانات المالية الموحدة لجميع الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً لتعليمات رئاسة مجلس الوزراء وهيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن. وتعتبر البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ هي الأولى التي يتم إعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قامت الشركة بإعداد بياناتها المالية الموحدة والتي تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة للفترات المنتهية في أو بعد ٣١ كانون الأول ٢٠١٩. وعند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، قامت الشركة بإعادة عرض بيان المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨، وهو تاريخ انتقال الشركة إلى تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ويفسر هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها الشركة على بياناتها المالية الموحدة، بما في ذلك بيان المركز المالي الموحد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

إن الجدول التالي يبين أثر التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية بالإضافة الى إعادة عرض البيانات المالية للسنة المنتهية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

| | وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً لتعليمات رئاسة مجلس الوزراء وهيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن | إعادة عرض | إعادة القياس | وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية |
|---|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | | |
| موجودات البنية التحتية وموجودات ثابتة أخرى | ٣٥٨,٦٦٨,٢٣٩ | - | - | ٣٥٨,٦٦٨,٢٣٩ |
| موجودات غير ملموسة | ٣١,٧٤٨,٢١٨ | - | - | ٣١,٧٤٨,٢١٨ |
| موجودات مساهمات المشتركين * | ١٦٥,٦٠٥,٢٢٨ | (١٦٥,٦٠٥,٢٢٨) | - | - |
| موجودات فلس الريف * | ٢١,٠٤٥,٤٥٨ | (٢١,٠٤٥,٤٥٨) | - | - |
| مشاريع تحت التنفيذ | ٦,٠٥٢,٩٦٥ | - | - | ٦,٠٥٢,٩٦٥ |
| إستثمار في شركة حليفة | ١,٢٤٥,٥٩٣ | - | - | ١,٢٤٥,٥٩٣ |
| موجودات ضريبية مؤجلة | ٧,٣٨٩,٣٤٠ | - | - | ٧,٣٨٩,٣٤٠ |
| **مجموع الموجودات غير المتداولة** | **٥٩١,٧٥٥,٠٤١** | **(١٨٦,٦٥٠,٦٨٦)** | **-** | **٤٠٥,١٠٤,٣٥٥** |
| مخزون | ١,١٥٠,٤٤٧ | - | - | ١,١٥٠,٤٤٧ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة | ١,٦٥٨,٥٦٥ | - | - | ١,٦٥٨,٥٦٥ |
| ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة | ٤٩٧,٧٣٦ | - | - | ٤٩٧,٧٣٦ |
| ذمم مشتركين | ٥٤١,٧٧٩,٢٢٣ | (٩,١٥٩,٠٧١) | - | ٥٣٢,٦٢٠,١٥٢ |
| مدينون | ٥٨,٢٦٣,٨٢٠ | - | - | ٥٨,٢٦٣,٨٢٠ |
| أرصدة مدينة أخرى | ٢,٧٣٠,٢٦٩ | - | - | ٢,٧٣٠,٢٦٩ |
| النقد في الصندوق ولدى البنوك | ٣٩٤,٣٢٠ | - | - | ٣٩٤,٣٢٠ |
| **مجموع الموجودات المتداولة** | **٦٠٦,٤٧٤,٣٨٠** | **(٩,١٥٩,٠٧١)** | **-** | **٥٩٧,٣١٥,٣٠٩** |
| **مجموع الموجودات** | **١,١٩٨,٢٢٩,٤٢١** | **(١٩٥,٨٠٩,٧٥٧)** | **-** | **١,٠٠٢,٤١٩,٦٦٤** |
| **المطلوبات وحقوق الملكية** | | | | |
| **حقوق الملكية** | | | | |
| رأس المال المدفوع | ٨٦,٠٨٠,١٥٤ | - | - | ٨٦,٠٨٠,١٥٤ |
| احتياطي اجباري | ٢٢,٩٩٦,٨٣٧ | - | - | ٢٢,٩٩٦,٨٣٧ |
| أرباح مدورة | ١٤,٤١٣,٢٤٩ | - | - | ١٤,٤١٣,٢٤٩ |
| **إجمالي حقوق الملكية** | **١٢٣,٤٩٠,٢٤٠** | - | - | **١٢٣,٤٩٠,٢٤٠** |
| حقوق غير المسيطرين | ١٣,٧٤٦ | - | - | ١٣,٧٤٦ |
| **إجمالي حقوق الملكية** | **١٢٣,٥٠٣,٩٨٦** | - | - | **١٢٣,٥٠٣,٩٨٦** |
| **المطلوبات** | | | | |
| أمانات مساهمات مشتركين | ١٦٥,٦٠٥,٢٢٨ | (١٦٥,٦٠٥,٢٢٨) | - | - |
| أمانات فلس الريف | ٢١,٠٤٥,٤٥٨ | (٢١,٠٤٥,٤٥٨) | - | - |
| التزامات الرخصة/ الحكومة – طويلة الاجل | ٣٢,٤١٩,٩٠٨ | - | - | ٣٢,٤١٩,٩٠٨ |
| قروض تستحق الدفع لأكثر من عام | ٤٨,٥٤٣,٠٠٠ | - | - | ٤٨,٥٤٣,٠٠٠ |
| تأمينات المشتركين | ١١٦,٧٦٠,٣٠١ | - | - | ١١٦,٧٦٠,٣٠١ |
| مخصص تعويض نهاية الخدمة | ٢٠,٢٥٤,١٢٧ | - | - | ٢٠,٢٥٤,١٢٧ |
| إلتزامات صناديق الموظفين | ٢٠,٠١٠,٩٠٦ | - | - | ٢٠,٠١٠,٩٠٦ |
| **مجموع المطلوبات غير المتداولة** | **٤٢٤,٦٣٨,٩٢٨** | **(١٨٦,٦٥٠,٦٨٦)** | **-** | **٢٣٧,٩٨٨,٢٤٢** |
| دائنون | ٣٩٠,٤٠٤,٥٢٤ | (٩,١٥٩,٠٧١) | - | ٣٨١,٢٤٥,٤٥٣ |
| ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة | ٣٦٤,٦٢٦ | - | - | ٣٦٤,٦٢٦ |
| قروض تستحق الدفع خلال عام | ١,٤٥٧,٠٠٠ | - | - | ١,٤٥٧,٠٠٠ |
| التزامات الرخصة/ الحكومة – قصيرة الاجل | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | ٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| مخصص ضريبة الدخل | ٣,٢٦٥,١٧٦ | - | - | ٣,٢٦٥,١٧٦ |
| ارصدة دائنة اخرى | ٨,٨٠٢,٨٦٧ | - | - | ٨,٨٠٢,٨٦٧ |
| قروض تمويل مبيعات | ٧٢,٠١٠,٣٩٧ | - | - | ٧٢,٠١٠,٣٩٧ |
| بنوك دائنة | ١٦٨,٧٨١,٩١٧ | - | - | ١٦٨,٧٨١,٩١٧ |
| **مجموع المطلوبات المتداولة** | **٦٥٠,٠٨٦,٥٠٧** | **(٩,١٥٩,٠٧١)** | **-** | **٦٤٠,٩٢٧,٤٣٦** |
| **مجموع المطلوبات** | **١,٠٧٤,٧٢٥,٤٣٥** | **(١٩٥,٨٠٩,٧٥٧)** | **-** | **٨٧٨,٩١٥,٦٧٨** |
| **مجموع حقوق الملكية والمطلوبات** | **١,١٩٨,٢٢٩,٤٢١** | **(١٩٥,٨٠٩,٧٥٧)** | **-** | **١,٠٠٢,٤١٩,٦٦٤** |

تسوية بيان المركز المالي الموحد للسنة المنتهية ١ كانون الثاني ٢٠١٨ (تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية):

| | وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً لتعليمات رئاسة مجلس الوزراء وهيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن | إعادة عرض | إعادة القياس | وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية |
|---|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | | |
| موجودات البنية التحتية وموجودات ثابتة أخرى | ٣٤١,٢٠١,٦٤٨ | - | - | ٣٤١,٢٠١,٦٤٨ |
| موجودات غير ملموسة | ٣٠,٠٤٥,٦٥٧ | - | - | ٣٠,٠٤٥,٦٥٧ |
| موجودات مساهمات المشتركين * | ١٥٩,٩٥٦,١٨٩ | (١٥٩,٩٥٦,١٨٩) | - | - |
| موجودات فلس الريف * | ٢١,٤٥٣,٢١٥ | (٢١,٤٥٣,٢١٥) | - | - |
| مشاريع تحت التنفيذ | ٦,٦٥٢,٩٥٠ | - | - | ٦,٦٥٢,٩٥٠ |
| إستثمار في شركة حليفة | ١,٣٧٩,٩٨٤ | - | - | ١,٣٧٩,٩٨٤ |
| موجودات ضريبية مؤجلة | ٥,٩٢٠,٣٠٢ | - | - | ٥,٩٢٠,٣٠٢ |
| **مجموع الموجودات غير المتداولة** | **٥٦٦,٦٠٩,٩٤٥** | **(١٨١,٤٠٩,٤٠٤)** | - | **٣٨٥,٢٠٠,٥٤١** |
| مخزون | ١,٣٣٥,٠٠٣ | - | - | ١,٣٣٥,٠٠٣ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة | ١,٦٧٤,٠٦٥ | - | - | ١,٦٧٤,٠٦٥ |
| ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة | ٢,٨٢١,١٩٧ | - | - | ٢,٨٢١,١٩٧ |
| ذمم مشتركين | ٤٥١,٤٨٨,٠٣٦ | (٧,٩٨٦,٥٢٣) | - | ٤٤٣,٥٠١,٥١٣ |
| مدينون | ٤٣,٠٤٠,٧٦٨ | - | - | ٤٣,٠٤٠,٧٦٨ |
| أرصدة مدينة أخرى | ٢,٦٦٥,٠٤٩ | - | - | ٢,٦٦٥,٠٤٩ |
| النقد في الصندوق ولدى البنوك | ٥٧١,٩٨٥ | - | - | ٥٧١,٩٨٥ |
| **مجموع الموجودات المتداولة** | **٥٠٣,٥٩٦,١٠٣** | **(٧,٩٨٦,٥٢٣)** | - | **٤٩٥,٦٠٩,٥٨٠** |
| **مجموع الموجودات** | **١,٠٧٠,٢٠٦,٠٤٨** | **(١٨٩,٣٩٥,٩٢٧)** | - | **٨٨٠,٨١٠,١٢١** |
| **المطلوبات وحقوق الملكية** | | | | |
| **حقوق الملكية** | | | | |
| رأس المال المدفوع | ٨٣,٥٧٢,٩٦٥ | - | - | ٨٣,٥٧٢,٩٦٥ |
| احتياطي اجباري | ٢١,٨٦١,٨٦٧ | - | - | ٢١,٨٦١,٨٦٧ |
| أرباح مدورة | ١٢,٨١٦,٧٧٧ | - | - | ١٢,٨١٦,٧٧٧ |
| **إجمالي حقوق الملكية** | **١١٨,٢٥١,٦٠٩** | - | - | **١١٨,٢٥١,٦٠٩** |
| حقوق غير المسيطرين | ١١٣,٢٤٨ | - | - | ١١٣,٢٤٨ |
| **أجمالي حقوق الملكية** | **١١٨,٣٦٤,٨٥٧** | - | - | **١١٨,٣٦٤,٨٥٧** |
| **المطلوبات** | | | | |
| أمانات مساهمات مشتركين | ١٥٩,٩٥٦,١٨٩ | (١٥٩,٩٥٦,١٨٩) | - | - |
| أمانات فلس الريف | ٢١,٤٥٣,٢١٥ | (٢١,٤٥٣,٢١٥) | - | - |
| التزامات الرخصة/ الحكومة – طويلة الاجل | ٣٤,٥٠١,٤٣٧ | - | - | ٣٤,٥٠١,٤٣٧ |
| قروض تستحق الدفع لأكثر من عام | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| تأمينات المشتركين | ١٠٨,٧٨٥,٣٧٥ | - | - | ١٠٨,٧٨٥,٣٧٥ |
| مخصص تعويض نهاية الخدمة | ١٩,٥٥٤,١٢٧ | - | - | ١٩,٥٥٤,١٢٧ |
| إلتزامات صناديق الموظفين | ١٨,٣٧٤,١٣٨ | - | - | ١٨,٣٧٤,١٣٨ |
| **مجموع المطلوبات غير المتداولة** | **٤١٢,٦٢٤,٤٨١** | **(١٨١,٤٠٩,٤٠٤)** | - | **٢٣١,٢١٥,٠٧٧** |
| دائنون | ٢٨٦,٢٠٠,٨٨٣ | (٧,٩٨٦,٥٢٣) | - | ٢٧٨,٢١٤,٣٦٠ |
| ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة | ٢٤٢,٩٣٣ | - | - | ٢٤٢,٩٣٣ |
| قروض تستحق الدفع خلال عام | ٤,٣٧٥,٠٠٠ | - | - | ٤,٣٧٥,٠٠٠ |
| التزامات الرخصة/ الحكومة – قصيرة الاجل | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | ٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| مخصص ضريبة الدخل | ٢,١٦٥,٢٧٤ | - | - | ٢,١٦٥,٢٧٤ |
| ارصدة دائنة اخرى | ٦,٤٦٤,٢٥٩ | - | - | ٦,٤٦٤,٢٥٩ |
| قروض تمويل مبيعات | ٦٧,٧٤٠,١٣٣ | - | - | ٦٧,٧٤٠,١٣٣ |
| بنوك دائنة | ١٦٧,٠٢٨,٢٢٨ | - | - | ١٦٧,٠٢٨,٢٢٨ |
| **مجموع المطلوبات المتداولة** | **٥٣٩,٢١٦,٧١٠** | **(٧,٩٨٦,٥٢٣)** | - | **٥٣١,٢٣٠,١٨٧** |
| **مجموع المطلوبات** | **٩٥١,٨٤١,١٩١** | **(١٨٩,٣٩٥,٩٢٧)** | - | **٧٦٢,٤٤٥,٢٦٤** |
| **مجموع حقوق الملكية والمطلوبات** | **١,٠٧٠,٢٠٦,٠٤٨** | **(١٨٩,٣٩٥,٩٢٧)** | - | **٨٨٠,٨١٠,١٢١** |

* قامت المجموعة في السنوات السابقة بالإعتراف بموجودات مساهمات المشتركين وموجودات فلس الريف ضمن بيان المركز المالي الموحد كأصول للشركة تماشياً مع قرار رئاسة الوزراء رقم ٦١٨٩/١١/٣٣ على الرغم من أن ملكية هذه الموجودات تعود لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية ، وقد تم تعديلها ليتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية ضمن الحسابات المتقابلة خارج بنود المركز المالي الموحد .

**٤٠) احداث لاحقة**

- تم تأكيد انتشار الفيروس التاجي الجديد (كوفيد-١٩) عبر مناطق جغرافية متعددة في أوائل عام ٢٠٢٠، مما تسبب في حالة من عدم اليقين الجوهري في الاقتصاد الكلي، وتعطل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. تعتبر المجموعة أن هذا التفشي حدث لا يدعو للتعديل بعد تاريخ البيانات المالية الموحدة. في هذه المرحلة المبكرة، تعمل المجموعة على تقييم أي أثر مالي محتمل. ستواصل الإدارة والمكلفون بالحوكمة مراقبة الوضع وبالتالي إبلاغ جميع أصحاب المصالح بمجرد توفر المزيد من المعلومات.

- بموجب قرارات مجلس الوزراء أرقام ٢٦٨٢ بتاريخ ١٩ كانون الثاني ٢٠١٩ ورقم ٤٧٣٩ بتاريخ ٢٢ آيار ٢٠١٩ ورقم ٦٠٠٧ بتاريخ ٢١ آب ٢٠١٩ وكتاب هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن رقم ١١٠٦٤/١٦/٢ بتاريخ ٢ كانون الأول ٢٠١٩، عقدت الشركة اجتماع مع شركة الكهرباء الوطنية بتاريخ ٩ شباط ٢٠٢٠، وتم الاتفاق على القيام بتقاص على رصيد فوائد التأخير بين كل من شركة الكهرباء الأردنية وشركة الكهرباء الوطنية بقيمة ١٩,٢٤٤,٩٠٧ دينار أردني.

**ملحق رقم ١:**

**أ) صندوق الخدمات الطبية**

| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| **الإيرادات** | | |
| مساهمة الشركة | ٢,١٩٣,٨٨٨ | ٢,١١١,٣٠٧ |
| مقتطعات الموظفين | ٦٧٥,٩٨٨ | ٦٥٠,٥٤٨ |
| مساهمات الموظفين | ٤٩٨,٦٦٢ | ٥٠٨,٤١٢ |
| **مجموع الإيرادات** | **٣,٣٦٨,٥٣٨** | **٣,٢٧٠,٢٦٧** |
| المصروفات | (٣,٦٨١,٨٤٧) | (٣,٥٤٦,٨٨٩) |
| **(العجز) الفائض للسنة** | **(٣١٣,٣٠٩)** | **(٢٧٦,٦٢٢)** |
| الفائض المحتفظ به في بداية السنة | ٦,٦٠٧,١٤٥ | ٦,٨٨٣,٧٦٧ |
| **الفائض المحتفظ به في نهاية السنة** | **٦,٢٩٣,٨٣٦** | **٦,٦٠٧,١٤٥** |

**ب) صندوق إدخار الموظفين**

| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| **الموجودات** | | |
| أرصدة قروض الإسكان | ١١,٦٤٣,٦٧٠ | ٨,٨٨٢,٩٤٣ |
| إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٦٢٤,٣٣٥ | ٧٤٥,٩٤٧ |
| سلف الموظفين | ١٢,٥٤٥,١٥٦ | ١٢,٦٥٢,٧٨٢ |
| **مجموع الموجودات** | **٢٤,٨١٣,١٦١** | **٢٢,٢٨١,٦٧٢** |
| **المطلوبات** | | |
| مدخرات ومخصصات الموظفين | ٣٢,١٥٨,٥٨٦ | ٣٠,٤٦٣,٨٢٦ |
| أرباح قيد التوزيع | ١٢,٣٠٢ | ١٢,٣٠٢ |
| واردات | ٥٤٥,٨١٠ | ٤٥٠,٣٧٢ |
| احتياطي القيمة العادلة | ٥٣٦,٩٦٥ | ٦٥٤,٤٧٨ |
| **مجموع المطلوبات** | **٣٣,٢٥٣,٦٦٣** | **٣١,٥٨٠,٩٧٨** |
| **الرصيد في نهاية السنة** | **٨,٤٤٠,٥٠٢** | **٩,٢٩٩,٣٠٦** |

**ج) صندوق التأمين الصحي بعد التقاعد**

- قامت الشركة بتاريخ ١ نيسان ٢٠١١ بإستحداث نظام صندوق التأمين الصحي لموظفي شركة الكهرباء الأردنية بعد التقاعد.

| | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| **الإيرادات** | | |
| مساهمة الشركة | ٣٣٥,٩٤٦ | ٣٢٣,٢٩١ |
| مقتطعات الموظفين | ٣٣٥,٩٤٦ | ٣٢٣,٢٩١ |
| اشتراكات متقاعدين | ١٥١,٣٩٠ | ١١٨,٢٤٦ |
| أخرى | ٢١٩,٤٦٧ | ١٥٨,١٥٠ |
| **مجموع الإيرادات** | **١,٠٤٢,٧٤٩** | **٩٢٢,٩٧٨** |
| المصروفات | (١,٠٦٠,٠٩٧) | (٧٦٢,٢٥٢) |
| **الفائض للسنة** | **(١٧,٣٤٨)** | **١٦٠,٧٢٦** |
| الفائض المتراكم في بداية السنة | ٣,٣٠٣,٦٠٦ | ٣,١٤٢,٨٧٩ |
| المضاف الى الفائض | - | - |
| **الفائض المحتفظ به في نهاية السنة** | **٣,٢٨٦,٢٥٨** | **٣,٣٠٣,٦٠٥** |

**د) صندوق التأمين على الحياة**

| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| **الإيرادات** | | |
| مساهمة الشركة | ١٩٤,٠٩٨ | ١٩٢,٠٩٢ |
| مقتطعات الموظفين | ١٩٤,٠٩٨ | ١٩٢,٠٩٢ |
| **مجموع الإيرادات** | **٣٨٨,١٩٦** | **٣٨٤,١٨٤** |
| **المصروفات** | | |
| التأمينات المصروفة | (٣٩٦,٩١٤) | (٣١٣,٥٨٩) |
| **الفائض للسنة** | **(٨,٧١٩)** | **٧٠,٥٩٥** |
| الفائض المحتفظ به في بداية السنة | ٢٠٧,٩٤٥ | ١٣٧,٣٥١ |
| **الفائض المحتفظ به في نهاية السنة** | **١٩٩,٢٢٦** | **٢٠٧,٩٤٦** |

قامت الشركة بتوقيع بوليصة تأمين على الحياة مع الشركة العربية الأوروبية للتأمين لنقل مخاطر أي مطالبات إضافية يتعرض لها الصندوق.

**هـ) صندوق التكافل**

- قامت الشركة بتاريخ ١ آيار ٢٠١٤ بإستحداث نظام صندوق التكافل لموظفي شركة الكهرباء الأردنية.

| *بالدينار الأردني* | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| **الإيرادات** | | |
| مقتطعات الشركة | ٦٣٨,٧١٩ | ٥٢٢,٩١٥ |
| مقتطعات الموظفين | ٦٣٨,٧١٩ | ٥٢٢,٩١٥ |
| شراء اشتراك موظفين | ٧,٠٠٥ | ١٣,٢٦٣ |
| **مجموع الإيرادات** | **١,٢٨٤,٤٤٣** | **١,٠٥٩,٠٩٣** |
| **المصروفات** | | |
| تعويض موظفين | (١,٥٧٥,٠٠٠) | (١,٣٢٥,٠٠٠) |
| **(العجز) الفائض للسنة** | **(٢٩٠,٥٥٧)** | **(٢٦٥,٩٠٧)** |
| الفائض المحتفظ به في بداية السنة | ٥٩٢,٩٠٥ | ٨٥٨,٨١٢ |
| **الفائض المحتفظ به في نهاية السنة** | **٣٠٢,٣٤٨** | **٥٩٢,٩٠٥** |