



شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة
Electricity Distribution Company



Ref : _____

Date : _____

الرقم : ٢٦ / ٤١٢ / ٢٠١٨

التاريخ : ٢٠١٨ / ٥ / ٤

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين
السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين
السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع : تقرير الربع الأول لعام 2018

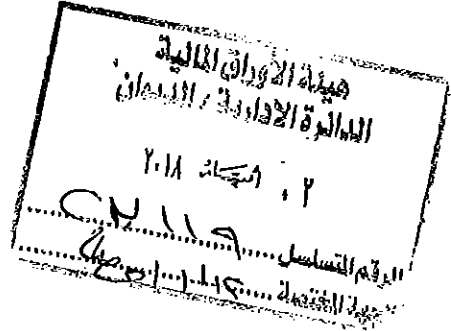
تحية طيبة وبعد،،

استناداً الى المادة 43-أ-2 من قانون الأوراق المالية والتي تنص على تزويد الهيئة بتقرير ربع سنوي يقدم خلال ثلاثين يوماً من تاريخ انتهاء الربع المعني مراجعاً من قبل مدقق الحسابات القانوني.

• مرفق طيه ببيانات الربع الأول .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام
١١٢٠
م. حسان الذليبيات



FQp18-02



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

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٨

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣١ آذار ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		موجودات غير متداولة-
٨٠,٠٨٥,٣٥٥	٧٩,٩٢١,٨٨٥	٣	ممتلكات ومعدات
١٠٧,٣٧٣,٨٧١	١٠٦,٨٦٣,٥٨١		موجودات مساهمات المشتركين و فلس الريف
١٢,٢٢٠,٨٧٤	١٥,٣٦٢,٠٧٥	٤	مشارك تحت التنفيذ
١,٠٨٥,٥٠٣	١,٠٨٥,٥٠٣		قرض مدين طويل الأجل
٧٤,٠٨,٢٥١	٧,٢٢٣,٢٠٤		مخزون استراتيجي
٧٩٢,٠٥٧	٧٩٢,٠٥٧		موجودات ضريبية مؤجلة
٢١,٨٣٤,٤٥٣	٢١,٨٣٤,٤٥٣		استثمار في شركة تابعة
٣٠,٠٧٨١	٣٠,٠٧٨١		استثمار في شركة حليفة
٢٣١,٠١٠,١٤٥	٢٣٣,٣٩٣,٥٣٩		موجودات متداولة-
٢,٨٤٩,٣٧٣	٢,٨٤٩,٣٧٣		مخزون
١٥٤,٥٧٧,٤٧٤	١٧٢,٢١٣,٢١٥		ذمم مدينة
١١,٢٦٠,٥٧٥	٩,٣٦٢,٦٥٧		أرصدة مدينة أخرى
١٢٣,٦٢٤	١٤٦,٤٢٨	٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٦٨,٨١١,٠٤٦	١٨٤,٥٧١,٦٧٣		
٣٩٩,٩١٢,١٩١	٤١٧,٩٦٥,٢١٢		مجموع الموجودات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣١ آذار ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	إيضاحات	حقوق الملكية والمطلوبات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	٦	حقوق الملكية -
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		إحتياطي اجباري
٦٩٨,٦٧٧	٦٩٨,٦٧٧		إحتياطي اختياري
٧,٥٦٢,٠٣٨	٤,٥١٩,٤٤٨		أرباح مدورة
٢٠,٧٦٠,٧١٥	١٧,٧١٨,١٢٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
١٠,٧٣٧,٣٨٧	١٠,٦٨٦,٣٥٨		مطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف
١٥,١٥٣,٥٦١	١٥,٥٠٩,٨٤٤		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٩,٢٢٨,٠٠٠	٩,٤٨٤,٨٣٣		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨,٢٥٠,٨٦٣	٨,٠٥٨,٤٣٣		فائض مساهمات المشتركين
٢,٠٩٨,٨٥٦	٢,٢٠٢,٠٠١		إيرادات مؤجلة
١٨,٨١٣,٥٧٣	١٩,٤٥٨,١٨٩		تأمينات مشتركين
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		قروض طويلة الاجل
١٩٠,٩١٨,٧٢٤	١٩١,٥٧٦,٨٨١		مطلوبات متداولة -
			ذمم دائنة
١٥٥,٣٧١,٨٢١	١٧١,٥٣٠,١٤٢		مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٦٦٦,١١٠	٥,٣٠٠,٩٩٠		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		فائض مساهمات المشتركين
٩,٩٥٦,٣	١,٠٠٩,٤٠٤		بنوك دائنة
١٩,٠١٢,٦٩٩	٢٥,٨٢٥,٦١٣		مخصص ضريبة الدخل
٥٨١,٨٠٥	٣١٥,٧٣١	٥	مخصصات أخرى
٦٩٠,٧٥٤	٦٨٨,٣٢٦		
١٨٨,٢٣٢,٧٥٢	٢٠٨,٦٧٠,٢٠٦		مجموع المطلوبات
٣٧٩,١٥١,٤٧٦	٤٠٠,٢٤٧,٠٨٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٣٩٩,٩١٢,١٩١	٤١٧,٩٦٥,٢١٢		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦٥٠٦٧٥٠٢٧	٦١٠٩٢٠٠٩٦٢	مبيعات الطاقة
(٥٩٠٣٥٥٠١٧٥)	((٥٦٠٣٩١٠٩٢٠))	تكلفة شراء الطاقة
٦٠١٤٢٠٠٣٥٢	٥٠٤٦٢٩٠٠٤٢	مجموع الربح
٤٠٣٠٧٠٠٣	٣٥٨٠٦٠٠٥	إيرادات تشغيلية أخرى
(٦٠٧٥٧٠٢٩٤)	(٦٠٣٣٠٠٣٧٩)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٠٨٩١٠٥٠٢)	(٢٠١٧٤٠٤٣٠)	إستهلاكات
(٨٥٠٣٧٨)	(١٨٥٠٧٦٣)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٢٠١٠٠١١٩)	(٢٠٨٠٢٠٩٢٥)	الخسارة من النشاط الأساسي
٨٣٢٠١٤٤	٦٨٢٠٤٤٩	إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٢٠٤٤٤	٢٠٣٥٢	إيرادات فوائد بنكية
١٠٧٥٩٠١٩٣	٢٠٤٣٨٠٠٩٥	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(٨٤٠٦٩٢)	(٦٤٠٧١٨)	مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٦٥٦٠٤١٧)	(٧٨٥٠٩٩١)	مصاريف فوائد بنكية
(١٠٧١١٠٦٨٤)	(٢٠٤١٧٠٨٥٢)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١٤٠٠٩٨٨	(١٤٥٠٦٦٥)	الربح من الأنشطة غير الأساسية
(١٠٨٦٩٠١٣١)	(٢٠٩٤٨٠٥٩٠)	خسارة الفترة قبل الضريبة
(١٠٧٠٠٨٤)	(٩٤٠٠٠٠)	ضريبة الدخل
(١٠٩٧٦٠٢١٥)	(٣٠٠٤٢٠٥٩٠)	خسارة الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة
(١٠٩٧٦٠٢١٥)	(٣٠٠٤٢٠٥٩٠)	مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس / دينار	فلس / دينار	
(٠/١٩٨)	(٠/٣٠٤)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة*	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ -
٢٠,٧٦٠,٧١٥	٧,٥٦٢,٠٣٨	٦٩٨,٦٧٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
(٣,٠٤٢,٥٩٠)	(٣,٠٤٢,٥٩٠)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٧,٧١٨,١٢٥	٤,٥١٩,٤٤٨	٦٩٨,٦٧٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨
					للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ -
٢١,٣٧٩,٢٨١	٨,١٨٠,٦٠٤	٦٩٨,٦٧٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
(١,٩٧٦,٢١٥)	(١,٩٧٦,٢١٥)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٩,٤٠٣,٠٦٦	٦,٢٠٤,٣٨٩	٦٩٨,٦٧٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٧

* تتضمن الأرباح المدورة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ موجودات ضريبية مؤجلة بمبلغ ٧٩٢,٠٥٧ دينار يحظر التصرف بها وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
		الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة قبل الضريبة
(١٨٦٩١٣١)	(٢٩٤٨٥٩٠)	تعديلات على:
		إستهلاكات
١٨٩١٥٠٢	٢١٧٤٤٣٠	إرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٨٧٨)	-	إيرادات فوائد بنكية
(٢٤٤٤)	(٢٣٥٢)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(١٧٥٩١٩٣)	(٢٤٣٨٠٩٥)	مصاريق فوائد بنكية
٦٥٦٤١٧	٧٨٥٩٩١	مصاريق فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١٧١١٦٨٤	٢٤١٧٨٥٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٨١٣١٢	٢٦٥٨٢٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٥٣٧٨	١٨٥٧٦٣	إطفاء فائض مساهمات المشتركين
(٢٣٣٧٥٥)	(٢٦٤٤٧٥)	تغيرات رأس المال العامل:
		مخزون
(٢٣٤٨١٢٥)	١٧٥٠٤٧	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(١١٦٤١٠٠٤)	(١٣٤٨٥٥٠٥)	ذمم وأرصدة دائنة
٨٦٩٥٠٤٩	١٣٢٧٥٣٤٩	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
٦٠٤١٩١٧	١٨٧٣٦٣٦	تأمينات مشتركين
٣٢٣٥١٠	٦٤٤٦١٦	إيرادات مؤجلة
٧٩٢٤٢	١٠٣١٤٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(١٥٢٣٩٨٤)	(٢٥٢٢٧)	مخصصات أخرى مدفوعة
(٥٢٥٨٦)	(٢٤٢٩)	ضريبة دخل مدفوعة
(٣٣١٣١٧)	(٣٦٠٠٥٩)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٣٥٩٤	٢٤٧٤٩٢٣	الأنشطة الاستثمارية
		مشاريع تحت التنفيذ
(٤٤٤٤٢٩٧)	(٤٤٧٤٢٤٩)	شراء ممتلكات ومعدات
(٦٦٣٠١٥)	(٢٠٠٧١٤٥)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٢٦٩٢	-	فوائد مقبوضة
٢٤٤٤	٢٣٥٢	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٩٢١٧٦)	(٦٤٧٩٠٤٢)	الأنشطة التمويلية
		أقساط قروض مدفوعة
(٢٠٠٠٠٠٠)	(٢٠٠٠٠٠٠)	فوائد مدفوعة
(٦٥٦٤١٧)	(٧٨٥٩٩١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٦٥٦٤١٧)	(٢٧٨٥٩٩١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٧٧٤٤٩٩٩)	(٦٧٩٠١١٠)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٦٨٢١٦١٦)	(١٨٨٨٩٠٧٥)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٢٤٥٦٦٦١٥)	(٢٥٦٧٩١٨٥)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست شركة توزيع الكهرباء ("الشركة") بتاريخ ١٢ شباط ١٩٩٨ كشركة مساهمة عامة تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٤ تشرين الأول ١٩٩٧ والخاص بتأسيس شركة منفصلة عن شركة الكهرباء الوطنية لتتولى نشاط توزيع الطاقة الكهربائية وتكون مملوكة للحكومة الأردنية بنسبة ٧٥٪ من رأس المال و ٢٥٪ لشركة الكهرباء الوطنية لحين خصصتها، وتؤول إليها جميع موجودات نشاط التوزيع في شركة الكهرباء الوطنية. تم خصخصة الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠٠٨ حيث قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة ("الشركة الأم") بشراء حصة الحكومة الأردنية.

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

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

من أهم غايات الشركة توليد الطاقة الكهربائية وتحولها ونقلها وتوزيعها وشرائها وبيعها في منطقة الأمتياز بموجب رخصة توزيع وتزويد الطاقة الكهربائية. حصلت الشركة على هذه الرخصة بتاريخ ٢٠ حزيران ٢٠٠٨ وهي صالحة لمدة ٢٥ سنة من ذلك التاريخ.

تمثل هذه القوائم المالية القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة للشركة، هذا وقد تم إصدار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة بتاريخ

(٢) أسس الأعداد والسياسات المحاسبية

أسس الأعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، وتمثل هذه القوائم المالية لشركة توزيع الكهرباء القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة وبالتالي لم يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة حيث قامت الشركة بإعداد وإصدار قوائم مالية موحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية المنفصلة السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية-

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قام بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

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

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبني للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت الشركة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الادوات المالية، ولم تقم الشركة بتعديل ارقام المقارنة. معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكافة المطفأة.

تم الاعتراف بأثر تطبيق المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ من خلال الأرباح المدورة بقائمة حقوق الملكية. استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لألية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية بنموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

يتألف قياس القيمة العادلة لأدوات الدين من خلال الدخل الشامل الاخر للشركة من سندات ذات تصنيف ائتماني مدرج ضمن استثمارات (جيدة وجيدة جداً) مصنفة من قبل وكالات تصنيف مخاطر استثمار معتمدة، وعلى ذلك فان المخاطر الائتمانية لأدوات الدين تعتبر ذات مخاطر ائتمانية متدنية. أن سياسة الشركة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين على فترة ١٢ شهر. أدى تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الى زيادة في مخصص تدني الأدوات المالية للشركة. (if applicable). تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة نتيجة الزيادة في مخصص التدني. (if applicable)

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس)، كانت جميع الأرباح والخسائر الناتجة عن عقود تحوط التدفقات النقدية للشركة / المجموعة قابلة لإعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر. وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية)، يجب إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية للمشتريات المتوقعة للموجودات غير المالية بالقيمة الدفترية للموجودات غير المالية عند الاعتراف المبدي. لذا، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (الأدوات المالية) ٩، سيتم عرض صافي الأرباح والخسائر لتحوطات تدفقات النقدية ضمن "الأدوات المالية من خلال الدخل الشامل الأخرى للتحوطات التي لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة" إن هذا التغيير ينطبق فقط بأثر مستقبلي من تاريخ التطبيق المبدي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ولم يكن له تأثير جوهري على عرض أرقام المقارنة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. نتج عن تطبيق تعديلات التغييرات في السياسات المحاسبية على القوائم المالية للشركة تعديل على الأرباح المدورة بمبلغ ----- دينار (إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) غير جوهري) وعلى السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات كما هو مبين فيما يلي:

(أ) بيع البضائع:

عادة ما تتضمن عقود بيع المعدات / البضائع لدى الشركة التزامات تنفيذ. استنتجت الشركة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع المعدات / البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، عند تسليم المعدات / البضائع. لم ينتج عنه تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي أثر على توقيت التحقق من الإيرادات.

المبلغ المتغير:

تتضمن بعض عقود بيع المعدات / البضائع حق الرجوع وخصم كميات للعملاء. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، قامت الشركة بالاعتراف بإيرادات البيع بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق مطروحاً منه مردودات المبيعات وخصم الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم الشركة بتأجيل تسجيل الإيرادات لحين إمكانية قياسها بشكل موثوق.

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن حق الرجوع وخصم الكميات يؤدي إلى وجود مبلغ متغير. يتم تقدير المبلغ المتغير عند بداية العقد ويتم تأجيله لحين التأكد منه.

حق الرجوع:

عندما ينص العقد على إعطاء العميل الحق في الرجوع البضائع عند فترة زمنية محددة. كانت الشركة في السابق تقدر قيمة مردودات المبيعات المتوقعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المحتملة، وهي مماثلة لطريقة القيمة المتوقعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، يكون المبلغ المستلم من العميل متغيراً لأن العقد يسمح للعميل بإعادة البضائع. تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات في معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) لتقدير المبلغ المتغير الواجب تأجيله لتحديده وإدراجه في سعر البيع.

التزامات الضمان:

تقدم الشركة ضمانات للصيانة العامة للعيوب الموجودة وقت البيع. لذلك فإن معظم الضمانات هي ذات طابع تأميني بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، والتي تقوم الشركة باحتسابها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ - الالتزامات والموجودات المحتملة، بما يمتثل مع ممارساتها قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥). في بعض العقود الخاصة، تقدم الشركة ضمانات ممتدة لمدة سنة، والتي تم احتسابها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ قبل تطبيق معيار التقارير المالية ١٥. وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، يتم احتساب هذه الضمانات باعتبارها ضمانات ذات طابع خدمي، وبالتالي يتم احتسابها كالتزام منفصل بحيث تقوم الشركة بتخصيص جزء من سعر عملية البيع بناءً على سعر البيع النسبي للخدمة منفصلة. يتم الاعتراف بالإيرادات لاحقاً بمرور الوقت بناءً على الوقت المنقضي.

(ب) تقديم الخدمات:

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، ستستمر الشركة بالاعتراف بالإيرادات من الخدمات مع مرور الوقت وحسب الانجاز بطريقة مشابهة للسياسة المحاسبية السابقة، حيث أن العميل يقوم باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة في نفس الوقت. سيستمر الاعتراف بإيرادات بيع المعدات عند نقطة معينة من الزمن عند تسليم المعدات.

(ج) دفعات مقدمة من العملاء:

بشكل عام، تقوم الشركة بتحويل دفعات قصيرة الأجل مقدمة من عملائها. إلا أنه وفي بعض الأحيان، تقوم الشركة بتحويل دفعات طويلة الأجل مقدمة من عملائها. قامت الشركة بإظهار هذه الدفعات كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بما يتعلق بالدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم الشركة بتعديل سعر البيع المتفق عليه نتيجة تمويل أي جزء من العقد إذا كان باعتماد الشركة أن الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل لا تتجاوز السنة من تاريخ العقد. أما إذا كانت الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها أكثر من سنة، تقوم الشركة بتعديل الفروقات الزمنية القيمة العادلة بسعر البيع المتفق عليه.

(د) الاعتبارات المتعلقة بعلاقات الموكل والوكيل:

من حين إلى آخر، تقوم الشركة بتوقيع عقود مع العملاء لشراء معدات من موردين خارجيين بالنيابة عنهم. حيث تقوم الشركة بمهام الشراء ضمن هذه العقود (مثل اختيار الموردين المناسبين وإدارة عمليات الطلب وتوصيل البضائع المستوردة). إن الشركة غير مسؤولة بشكل رئيسي عن توفير البضائع المطلوبة في هذا النوع من العقود. إن الشركة غير معرضة للمخاطر المتعلقة بالبضائع سواء قبل أو بعد التسليم للعميل، حيث تقوم الشركة بشراء البضائع بناءً على طلب العميل ويتم التسليم مباشرة من المورد إلى العميل. كما أنه لا توجد لدى الشركة صلاحية التعديل على العقد الأساسي للبضائع.

يمثل المبلغ المستحق للشركة الفرق بين أعلى سعر شراء حسب عرض العميل والسعر النهائي المتفاوض عليه مع المورد الخارجي ضمن هذه العقود. تتحمل الشركة مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه العمليات حيث تلتزم الشركة بسداد ذمم الموردين حتى في حال تخلف العميل عن السداد.

قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) وحيث كانت الشركة معرضة لمخاطر الائتمان، ترى الشركة أنها معرضة لانتقال المخاطر والعائد الناتجة من عمليات البيع مع عملائها والتي تتحمل مسؤوليتها بالكامل. عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، تعتبر الشركة وسيط بين الطرفين عند تنفيذ هذه العقود، حيث لا تمتلك الصلاحية لاستخدام هذه البضائع أو

الاستفادة منها، مما يعني انها لا تمتلك السيطرة عليها قبل ان تنتقل الى العملاء. بالإضافة الى ذلك، ترى الشركة ان خدماتها المتعلقة بشراء البضائع من الموردين الخارجيين تنتهي عند استلام العميل للبضائع حيث تعتبر هذه المرحلة التي تقدم فيها الخدمة للعميل بالكامل.

(هـ) تعديلات أخرى:

إضافة الى التعديلات المذكورة أعلاه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن البنود الأخرى من البيانات الرئيسية في القوائم المالية كالموجودات الضريبية المؤجلة والموجودات المتوفرة للبيع والتزاماتها والأرباح والخسائر بعد ضريبة الدخل للسنة من العمليات المتوقعة والاستثمارات في الشركات الحليفة وكذلك حصة الشركة من أرباح شركات حليفة ومصروف ضريبة الدخل والأرباح المدورة، سوف يتم تعديلها حسب الضرورة. سيتم أيضاً تعديل أثر فروقات العملة الناتجة من العمليات الاجنبية.

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

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الاولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن الشركة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة. لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

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

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

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة و مشاريع مشتركة - قياس الاستثمارات بالقيمة

العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

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

(٣) ممتلكات ومعدات

الإضافات

قامت الشركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٢٠٧,٠٧١,٤٥ دينار (٣١ آذار ٢٠١٧: ٢٠١,١٥٠,٦٦٣ دينار).

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

بلغت الإضافات على المشاريع تحت التنفيذ ٢٩٧ر٤٤٤٤ دينار خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ وأما المشاريع حسب تمويلها فهي كالتالي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٩٥٥٨٧٣	٧٤٨٦٧٤٥	مشاريع التمويل الذاتي
٤٧٨٩٨٤٣	٦٠٢١٠٠٤	مشاريع مساهمات المشتركين
١٤٧٥١٥٨	١٨٥٤٣٢٦	مشاريع فلس الريف
١٢٢٢٠٨٧٤	١٥٣٦٢٠٧٥	

(٥) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترتين المنتهيتين في ٣١ آذار ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤. كما تم احتساب ضريبة منطقة العقبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات الخاص بمنطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

العقبة

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠١٤ وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

المناطق الأخرى

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠١٤، هذا وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

(٦) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يتكون رأس المال المكتتب به والمدفوع من ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع الشركة التوقف عن تحويل أية مبالغ للإحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المكتتب به.

إحتياطي إختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٧) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي المرحلية مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٤٩٢٠	٣٧٧٢٤	نقد في الصندوق
١٠٨٧٠٤	١٠٨٧٠٤	حسابات جارية لدى البنوك
١٢٣٦٢٤	١٤٦٤٢٨	

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

٣١ آذار ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٤٢٤٩٥	١٤٦٤٢٨	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(٢٤٧٠٩١١٠)	(٢٥٨٢٥٦١٣)	بنوك دائنة
(٢٤٥٦٦٦١٥)	(٢٥٦٧٩١٨٥)	

(٨) المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٤٧٦٥٩	٥٧٠٩٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
		شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة (شركة تابعة)
٥٨١	٥٨١	شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٨) المعاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

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

٣١ آذار ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٩٤,٢٢٩	١٥٤,٦٧٢	مشتريات من شركة حليفة
٦٩,٣٠٨	-	مبيعات الى شركة تابعة
٤٢,٠٠٠	٤٠,٧٧٢	مكافآت و تنقلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

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

٣١ آذار ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٢٧,٣٨٩	١٣٤,٩٩٨	رواتب ومنافع أخرى

(٩) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ ٣٣٨ر٩١٤ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٢٠٢ر٩١١ دينار).

القضايا -

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في قضايا التعارضات ومطالبات قانونية أخرى متعلقة بنشاطها بمبلغ ٤٠,٠٠٠ دينار و ٣١٠,٠٠٠ دينار على التوالي (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٤٠,٠٠٠ دينار و ٣١٠,٠٠٠ دينار على التوالي) وبراى إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإنه لا حاجة لأخذ مخصص إضافي لهذه القضايا.