

تقرير المدقق المستقل

F-5-JOEP-29-7-2007

السادة مساهمي شركة الكهرباء الأردنية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الكهرباء الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) والمكونة من الميزانية العمومية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ وبيان الدخل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وتشتمل هذه المسؤولية على: تصميم وتطبيق والمحافظة على الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعدالة عرض بيانات مالية خالية من تحريفات مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك اختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة، وعمل تقديرات محاسبية معقولة في ظل الظروف القائمة.

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي في هذه البيانات المالية استنادا إلى تدقيقنا لها. لقد قمنا بالتدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. إن هذه المعايير تتطلب التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية وأن نخطط وننفذ التدقيق بغرض التوصل إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء المادية.

إن عملية التدقيق تتضمن القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والافصاحات الواردة في البيانات المالية. تعتمد تلك الإجراءات على حكم المدقق بما في ذلك تقدير مخاطر وجود تحريفات مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند تقدير تلك المخاطر يأخذ المدقق بعين الاعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية للمنشأة وذلك لتصميم إجراءات التدقيق الملائمة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في مدى فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما يشمل التدقيق تقييما لمدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة وكذلك تقييما عاما لعرض البيانات المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساسا نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

برأينا أن البيانات المالية تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية المركز المالي لشركة الكهرباء الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المدققة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها.

عن طلال أبوغزاله وشركاه الدولية

ستيف شوقي كرادشة

(إجازة رقم ٧٥٦)

عمان في ٢٨ شباط ٢٠٠٧

الميزانية العمومية كما هي ٢١ كانون الأول ٢٠٠٦

بيان أ

الموجودات	إيضاحات	٢٠٠٦ دينار أردني	٢٠٠٥ دينار أردني
الموجودات غير المتداولة			
موجودات البنية التحتية		٢٦٢,٢٤١,٩٢٢	٢٣٦,٩٥٦,٤٨٠
الإستهلاك المتراكم		(١٣٠,٢١٥,٧٢٥)	(١٢٠,١١٩,١٠٠)
صافي القيمة الدفترية لموجودات البنية التحتية	٣	١٣٢,٠٢٦,١٩٧	١١٦,٨٣٧,٣٨٠
موجودات مساهمات المشتركين		٩٤,٨٩٤,٠٩٦	٧٨,٩٢٦,٢٢٨
الإستهلاك المتراكم		(٣٠,١٢٠,٧٨٠)	(٢٦,٦٤٤,٣٦٣)
صافي القيمة الدفترية لموجودات مساهمات المشتركين	٤	٦٤,٧٧٣,٣١٦	٥٢,٢٨١,٨٥٥
موجودات فلس الريف		٣٨,٠٧٤,٩١٠	٣٨,٠٧٤,٩١٠
الإستهلاك المتراكم		(١٢,٣٣٢,٩٩٤)	(١٠,٨٠٩,٩٩٨)
صافي القيمة الدفترية لموجودات فلس الريف	٥	٢٥,٧٤١,٩١٦	٢٧,٢٦٤,٩١٢
موجودات فروقات تقييم القروض		٢٠,٦١٦,٧٩٠	٢٠,٦١٦,٧٩٠
الاستهلاك المتراكم		(١٤,٨٤٤,٠٨٩)	(١٤,٠١٩,٤١٨)
صافي القيمة الدفترية لموجودات فروقات تقييم القروض	٦	٥,٧٧٢,٧٠١	٦,٥٩٧,٣٧٢
أعمال تحت الإنشاء		٢,١٦٩,٣٤٩	١,٧٠٩,٣٠٢
استثمارات	٧	٢,٨٦٩,٨٧٥	٣,٤٩١,٣٠٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢٢٣,٢٥٣,٣٥٤	٢٠٨,١٨٢,١٢٨
الموجودات المتداولة			
مخزون ومصاريف اعتمادات مستندية	٨	١٤,٣٧٥,٢٢٤	١١,٤١٥,٥٧٦
ذمم مشتركين بعد طرح المخصص	٩	٤١,٠٩٠,١٥٨	٣٣,٣٠٣,٢٣٦
ذمم مدينة بعد طرح المخصص	١٠	١٠,٢٦٤,٦١٧	٦,٤٠٨,٧٩٠
تأمينات ومصاريف مدفوعة مقدما		٣٥١,٢٣١	٣٠٧,٩٤٨
تأمينات نقدية مقابل قروض	١١	٩,٠٥٤,٩٥٥	١٠,٣١٢,٢٩١
نقد ونقد معادل		٧,٣٧٧,٧٣٤	٢٦,٩٤٢,١٣٧
مجموع الموجودات المتداولة		٨٢,٥١٣,٩١٩	٨٨,٦٩٠,١٧٨
مجموع الموجودات		٣١٥,٨٦٧,٢٧٣	٢٩٦,٨٧٢,٣٠٦

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الميزانية العمومية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦

بيان أ

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
حقوق الملكية والمطلوبات	إيضاحات	دينار أردني	دينار أردني
حقوق الملكية			
رأس المال المصرح به	١٢	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال المكتتب به والمدفوع ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم			
بقيمة إسمية دينار أردني واحد للسهم	١٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي إجباري	١٣	١٤,٥٤٠,٠٧١	١٢,٦٩٦,٤٧٤
احتياطي إختياري	١٤	١,٧٨٩,٤٥٣	١,٨٥٨,٠٧٢
التغير المتراكم في القيمة العادلة لاستثمارات متوفرة للبيع		١,١٧٧,٩٩٠	١,٩٢٦,٥٧٥
أرباح مقترح توزيعها على المساهمين - بيان ب		٧,٢٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
أرباح محتفظ بها - بيان ج		٦,٣٦٢,٩٠٢	٩,٩٣١,٣٨١
مجموع حقوق الملكية		٩١,٠٧٠,٤١٦	٨٢,٤١٢,٥٠٢
المطلوبات غير المتداولة			
مساهمات مشتركين يقابلها موجودات ثابتة		٩٤,٨٩٤,٠٩٦	٧٨,٩٢٦,٢٢٨
إطفاء مساهمات مشتركين		(٣٠,١٢٠,٧٨٠)	(٢٦,٦٤٤,٣٧٣)
صافي مساهمات مشتركين يقابلها موجودات ثابتة	٤	٦٤,٧٧٣,٣١٦	٥٢,٢٨١,٨٥٥
أمانات فلس الريف يقابلها موجودات ثابتة		٣٨,٠٧٤,٩١٠	٣٨,٠٧٤,٩١٠
إطفاء أمانات فلس الريف		(١٢,٣٣٢,٩٩٤)	(١٠,٨٠٩,٩٩٨)
صافي أمانات فلس الريف يقابلها موجودات ثابتة	٥	٢٥,٧٤١,٩١٦	٢٧,٢٦٤,٩١٢
قروض طويلة الأجل	١٥	٥,٥٧٢,٥٦٦	٨,٩٤٠,٥٣٠
مخصص تعويض ترك الخدمة		٦,٩٥٤,٦٢٣	٦,٧٥٤,٦٢٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٠٣,٠٤٢,٤٢١	٩٥,٢٤١,٩٢٠
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	١٦	٥٨,١٥٠,٣٢٧	٦٤,٧٧٦,٥٣٠
تأمينات المشتركين	١٧	٤٣,٢١٩,٩٦٤	٣٨,١١٥,٧٨٣
قروض قصيرة الأجل	١٥	٤,٠٠١,٥١٦	٥,٠٤٥,٥٠٤
أرصدة دائنة أخرى	١٨	٦,٠٨٤,٤٧٣	٤,٨٩٧,٨٢١
بنوك دائنة		٣,٤٣٠,٠٥٥	١٨٧,٤٨٨
أرباح قيد التوزيع		١,٠٣١,٧٦١	٨٥٩,١٩٨
صندوق إدار الموظفين	١٩	٤,٠٢٠,٣١٨	٣,٨٥٩,٩١٠
صناديق الخدمات الطبية والتأمين على الحياة	١٩	١,٨١٦,٠٢٢	١,٤٧٥,٧٥٠
مجموع المطلوبات المتداولة		١٢١,٧٥٤,٤٣٦	١١٩,٢١٧,٩٨٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢١٥,٨٢٧,٢٧٣	٢٩٦,٨٧٢,٤٠٦

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦

بيان ب

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
	ايضاحات	دينار أردني	دينار أردني
إيرادات الطاقة المباعة - التشغيلية	٢٠	٢٦٨,٥٤٥,٨٤٠	٢٣٢,٣١٢,٨٥٥
المصروفات التشغيلية			
الطاقة المشتراة	٢١	٢٢٢,٢٥٦,١٢٥	١٨٩,٢١٥,٩٨٥
مصاريف التشغيل	٢٢	٨,٣٣٤,٥٢٨	٦,٨٧٢,٧٤٣
مصاريف إدارية وخدمات مشتركين	٢٣	١٧,٤٩٠,٢٣٤	١٦,٥٨٤,١٠٢
استهلاكات		١٠,١٧٢,٢٠٤	٩,٢٦٣,٨٢٥
استهلاك موجودات فروقات تقييم القروض		٨٢٤,٦٧٢	٨٢٤,٦٧٢
رسوم وضرائب ومسقات		١٧,٠١٦	١٩,٢١٨
مجموع المصاريف التشغيلية		٢٥٩,٠٩٤,٧٧٩	٢٢٢,٧٨٠,٥٤٥
صافي إيرادات التشغيل		٩,٤٥١,٠٦١	٩,٥٣٢,٣١٠
إيرادات أخرى بالصافي	٢٤	٤,٠١٤,٧٠٨	٣,٥٠٩,٩٧٥
إيرادات الإستثمارات		١٥٠,٩١٣	٥٤٠,٣١٦
دخل متنوع غير تشغيلي		٤,١٦٤,٥٧٧	٨٦٩,٢٤٥
تبرعات		(٤٨,٠٨٦)	(٥٣,٠٠١)
فوائد قروض		(٥٢٠,٨٣٥)	(٧٩١,٠١٢)
فوائد بنكية		(٤١٨,٥٢٢)	(٣٩٤,٦٨٥)
مخاطر وفروقات عملة		١٤٠,٤٠٨	(٣٢١,٨٦٠)
إيراد إلغاء فوائد التأخير عن سنوات سابقة		١,٥٠١,٧٥١	-
ربح السنة قبل الضريبة		١٨,٤٣٥,٩٧٥	١٢,٨٩١,٢٨٨
مخصص ضريبة الدخل	٢٥	(٢,٣٣٧,٥٨٧)	(١,٩٧٠,٧٥١)
مخصص ضريبة دخل ايراد إلغاء فوائد التأخير		(١٣١,١٧٠)	-
ربح السنة بعد الضريبة مقترح توزيعه كما يلي:		١٥,٩٦٧,٢١٨	١٠,٩٢٠,٥٣٧
احتياطي إجباري		١,٨٤٣,٥٩٧	١,٢٨٩,١٢٩
مخصص رسوم الجامعات الأردنية		١٨٤,٣٦٠	١٢٨,٩١٣
صندوق دعم البحث العلمي		١٨٤,٣٦٠	١٢٨,٩١٣
رسوم صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني		١٣٦,٩٩٩	٩٣,١٨٦
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
أرباح مقترح توزيعها على المساهمين بواقع ١٢٪ من رأس المال المدفوع		٧,٢٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
أرباح محتفظ بها		٦,٣٦٢,٩٠٢	٣,٢٢٥,٣٩٦
المجموع		١٥,٩٦٧,٢١٨	١٠,٩٢٠,٥٣٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم		٥٥,٨٣٣,٣٣٣	٤٨,١٢٥,٠٠٠
حصة السهم من الأرباح	٢٦	٢٨٦ فلس	٢٢٨ فلس

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦

بيان ج

الإجمالي	أرباح محفظة بها	أرباح مقترح توزيعها على المساهمين	التغير التراكم في القيمة العادلة لاستثمارات متوفرة للبيع	دينار أردني	دينار أردني	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٧٠,٠٨١,١٢٩	٤,٤١٧,٥٣٥	٥,٤٠٠,٠٠٠	١,٤١٥,٧٢٢	٧,٤٤٠,٥٣٧	١١,٤٠٧,٢٤٥	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٧٠٥,٩٨٥	٦,٧٠٥,٩٨٥	-	-	-	-	-	-	-
-	(٤,٤١٧,٥٣٥)	-	-	(٥٨٢,٤٦٥)	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-
١٠,٩٢٠,٥٣٧	١٠,٩٢٠,٥٣٧	-	-	-	-	-	-	-
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-
(٥,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٥,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
-	(١,٢٨٩,١٢٩)	-	-	-	١,٢٨٩,١٢٩	-	-	-
(١٢٨,٩١٣)	(١٢٨,٩١٣)	-	-	-	-	-	-	-
(١٢٨,٩١٣)	(١٢٨,٩١٣)	-	-	-	-	-	-	-
(٩٣,١٨٦)	(٩٣,١٨٦)	-	-	-	-	-	-	-
(٥٥,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
٥١٠,٨٥٣	-	-	٥١٠,٨٥٣	-	-	-	-	-
٨٢,٤١٢,٥٠٢	٩,٩٣١,٣٨١	٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٣٦,٥٧٥	١,٨٥٨,٠٧٢	١٢,٦٩٦,٤٧٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٩,٩٣١,٣٨١)	-	-	(٦٨,٦١٩)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
١٥,٩٦٧,٢١٨	١٥,٩٦٧,٢١٨	-	-	-	-	-	-	-
-	(٧,٢٠٠,٠٠٠)	٧,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
-	(١,٨٤٣,٥٩٧)	-	-	-	١,٨٤٣,٥٩٧	-	-	-
(١٨٤,٣٦٠)	(١٨٤,٣٦٠)	-	-	-	-	-	-	-
(١٨٤,٣٦٠)	(١٨٤,٣٦٠)	-	-	-	-	-	-	-
(١٣٦,٩٩٩)	(١٣٦,٩٩٩)	-	-	-	-	-	-	-
(٥٥,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
(٧٤٨,٥٨٥)	-	-	(٧٤٨,٥٨٥)	-	-	-	-	-
٩١,٠٢٠,٤١٦	٦,٣٦٢,٩٠٢	٧,٢٠٠,٠٠٠	١,١٧٧,٩٩٠	١,٧٨٩,٤٥٢	١٤,٥٤٠,٠٧١	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢١ كانون الأول ٢٠٠٦

	٢٠٠٦	٢٠٠٥
ديتار أردني		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح السنة قبل الضريبة	١٨,٤٣٥,٩٧٥	١٢,٨٩١,٢٨٨
تعديلات:		
ديون معدومة	٦٤,١٣٩	-
صافي التغير في الإستهلاك المتراكم	١٠,٠٩٦,٦٢٥	٩,٠٣٢,٩٦٣
استهلاك موجودات فروقات تقييم القروض	٨٢٤,٦٧٢	٨٢٤,٦٧٢
مخصص تعويض ترك الخدمة	٢٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مخزون ومصاريف اعتمادات مستندية	(٢,٩٥٩,٦٤٨)	(١,٩٦١,٤٩٥)
ذمم مشتركين	(٧,٧٨٦,٨٢٢)	(١,٥٩٦,٤٩٠)
ذمم مدينة	(٣,٩١٩,٩٦٦)	(١,٠٧٧,٦٢٥)
تأمينات ومصاريف مدفوعة مقدما	(٤٣,٢٨٣)	(١١٧,٤٠٣)
ذمم دائنة	(٦,٦٢٦,٢٠٣)	٩,٩٤٢,٨٤٨
تأمينات مشتركين	٥,١٠٤,١٨١	٣,٤٠٠,٩٨٥
أرصدة دائنة أخرى	١١٩,٦٣٥	٢,٣٣٨,٤٤٩
صناديق إدخار وخدمات طبية وتأمين على الحياة	٥٠٠,٦٨٠	١,٢٢١,١٨٩
ضريبة دخل مدفوعة	١٤,٠٠٩,٩٨٥	٣٥,٢٤٩,٣٨١
صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية	(١,٩٦٢,٤٦٠)	(٣,١٠٩,٠٤٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	١٢,٠٤٧,٥٢٥	٣٢,١٤٠,٣٣٦
شراء موجودات ثابتة وأعمال تحت الإنشاء	(٢٥,٧٤٥,٤٨٩)	(١٧,٦٨٧,٣٨١)
استثمارات	(١٢٧,١٥٣)	(٥١٩,٦٣٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢٥,٨٧٢,٦٤٢)	(١٨,٢٠٧,٠١٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قروض دائنة	(٤,٤١١,٩٥٢)	(٩,٨٢١,٩٨٦)
بنوك دائنة	٣,٢٤٢,٥٦٧	(٦٩,٢٧٢)
تأمينات نقدية مقابل قروض	١,٢٥٧,٤٣٦	٤,٠٢٣,٥٨٩
أرباح موزعة	(٥,٨٢٧,٤٣٧)	(٥,٢٢٤,٦٨٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٥,٧٣٩,٣٨٦)	(١١,٠٩٢,٣٥٤)
صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل	(١٩,٥٦٤,٥٠٣)	٢,٨٤٠,٩٦٩
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	٢٦,٩٤٢,٢٣٧	٢٤,١٠١,٢٦٨
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - بيان أ	٧,٣٧٧,٧٣٤	٢٦,٩٤٢,٢٣٧
معلومات عن نشاط غير نقدي		
زيادة رأس المال برسلة جزء من الإحتياطي الإختياري والأرباح المحتفظ بها	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيصالات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

إيضاحات حول البيانات المالية

١ - الوضع القانوني والنشاط

- تأسست شركة الكهرباء الأردنية بتاريخ ١ كانون الثاني ١٩٣٨ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢) بهدف توليد الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها وشرائها وبيعها بحيث تؤمن احتياجات جميع المستهلكين في منطقة الإمتياز وأية منطقة أخرى يشملها توسيع منطقة الإمتياز بمقتضى قانون إمتيازها، مدة إمتياز الشركة ٥٠ سنة قابلة للتتمديد.
- تم إقرار البيانات المالية من قبل اللجنة المالية والإدارية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٧ شباط ٢٠٠٧ بموجب تفويض للجنة المالية والإدارية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ كانون ثاني ٢٠٠٧.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

- تم عرض البيانات المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وفيما يلي ملخصا لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ - أساس القياس

- تم اعداد البيانات المالية وفقا لأساس التكلفة التاريخية وتم تعديل هذا الأساس بالنسبة لبعض الأصول كما هو موضح ادناه.

ب - الموجودات الثابتة

- يتم تسجيل الموجودات الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحا منها أي استهلاك متراكم وأية خسائر متراكمة لإنخفاض القيمة، ولا يتم احتساب استهلاك على الأراضي وموجودات المكتبة.
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك الموجودات الثابتة على عمرها الإنتاجي باستخدام النسب السنوية التالية:

الأبنية	٢٪
المحولات	٧٪
العدادات المؤجرة	٧٪
الشبكات الهوائية	٥٪
مشاريع الريف	٥٪
الكوابل الأرضية	٣٪
أجهزة الإتصالات	١٢٪
العدد والأدوات	٢٠٪
أجهزة الكمبيوتر	٢٠٪
الأثاث والمفروشات	٩٪
السيارات	١٥٪
أجهزة التدفئة والمصاعد	١٠٪
المحركات والمولدات	١٥٪
أجهزة فحص العدادات	٧٪

- يتم استهلاك إضافات الموجودات الثابتة خلال العام بنصف نسبة الإستهلاك لتلك الموجودات المبينة أعلاه.
- يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وموجودات فليس الريف بنسبة ٤٪ سنويا، ويتم استهلاك الإضافات عليها خلال العام بنصف نسبة الاستهلاك.
- في حال استبعاد أي من الموجودات الثابتة، يتم حذف القيمة المسجلة للأصل المستبعد والإستهلاك المتراكم في تاريخ الاستبعاد من الحسابات وترجل النتيجة سواء ربح أو خسارة الى بيان الدخل عند حدوثها.

■ يتم الإعترا ف بتكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للموجودات الثابتة في بيان الدخل عند حدوثها .

■ إن تكاليف الإقتراض التي تعزى مباشرة الى تملك أو إنشاء أو انتاج اصل مؤهل يتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل، ويتم إيقاف رسملة تكاليف الإقتراض عندما تستكمل بشكل جوهري كافة النشاطات الضرورية لتجهيز الأصل المؤهل للإستخدام المقصود .

ج - أعمال تحت الإنشاء

يتم تحميل المبالغ التي تدفع لإنشاء الأصل بداية الى حساب أعمال تحت الإنشاء، وعندما تصبح الأعمال جاهزة للإستخدام يتم نقلها الى البند الخاص بها من ضمن الموجودات غير المتداولة .

د - الإستثمارات

■ استثمارات في أوراق مالية متوفرة للبيع

● يتم الاعتراف بالاستثمار في الأوراق المالية المتوفرة للبيع مبدئيا بسعر التكلفة، ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة .

● يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة كبند منفصل في حقوق الملكية، وعند بيعها يتم الاعتراف بالتغير المتراكم في القيمة العادلة والظاهر ضمن حقوق الملكية في بيان الدخل .

■ الإستثمارات في الشركات الزميلة

● الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس الشركة تأثيرا هاما عليها، وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك .

● يتم الإعتراف بالإستثمار في الشركة الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية، وبموجب هذه الطريقة يتم الإعتراف المبدئي بالإستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة، ويتم زيادة أو تخفيض المبلغ المسجل للإعتراف بحصة الشركة من ارباح او خسائر الجهة المستثمر بها بعد تاريخ الشراء . ويتم الإعتراف بحصة الشركة من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها في بيان الدخل .

هـ - المخزون

■ تقييم المواد بالمستودعات بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل .

■ يتم تعريف صافي القيمة القابلة للتحقق بأنها السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحا منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع .

■ تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل احضار المخزون ووضعه في حالته ومكانه الحاليين .

■ يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح .

■ يتم أخذ مخصص للمخزون بطيء الحركة عندما يتوفر مؤشر على عدم قابليته للبيع أو الإستخدام .

■ يتم شطب المخزون في نفس السنة التي يثبت فيها عدم القابلية للبيع أو الإستخدام .

و - الذمم التجارية المدينة

■ تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحا منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها .

■ يتم أخذ مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل .

■ يتم شطب الذمم المدينة في نفس السنة التي يثبت فيها عدم قابليتها للتحصيل .

ز - النقد والنقد المعادل

■ يمثل بند النقد والنقد المعادل في النقد و الشيكات في الصندوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك .

■ أي رصيد بنكي يتدبب من كونه رسيدا موجبا الى رصيد سحبت على المكشوف، يصنف كبند من ضمن النقد والنقد المعادل .

ح - مخصص تعويض ترك الخدمة

يتم احتساب مخصص تعويض ترك الخدمة للموظفين وفقا لأحكام قانون العمل الأردني المعمول به والإتفاقيات الجماعية

المبرمة مع النقابة العامة للعاملين بالكهرباء بالأردن، ويحتسب عن مدة الخدمة المتراكمة كما في نهاية الفترة المالية وعلى أساس آخر راتب وعلاوات تقاضاها الموظف.

ط - الذمم الدائنة

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة بقيمة الإلتزام مقابل الخدمات أو البضائع المستلمة سواء صدرت بها فواتير من المورد أم لا.

ي - المخصصات

يتم الاعتراف بمبلغ المخصص عندما يترتب على الشركة التزام حالي نتيجة لحدث سابق بحيث يمكن تقديره بشكل موثوق.

ك - صندوق الإِدخار

يتم اقتطاع ما نسبته ١٠٪ من رواتب الموظفين وتساهم الشركة بنسبة ١١٪ في صندوق إِدخار موظفي الشركة.

ل - صندوق الخدمات الطبية

يتم اقتطاع ما نسبته ٣٪ من رواتب الموظفين وتساهم الشركة بنسبة ٧,٥٪ في صندوق الخدمات الطبية لتغطية علاج عائلات موظفي الشركة.

م - صندوق التأمين على الحياة

يتم اقتطاع ما نسبته ١٪ من رواتب الموظفين وتساهم الشركة بنسبة ١٪ لتغطية حالات العجز التام والوفاة.

ن - الاعتراف بالإيرادات

تتبع الشركة أساس الإستحقاق في قيد إيراداتها ما عدا فوائد التأخير المستحقة على المؤسسات والدوائر الحكومية والتي يتم اتباع الأساس النقدي لها تماشياً مع مبدأ الحيطة والحذر. ويتم الاعتراف بالإيراد عند اصدار الفاتورة وتقديم الخدمة وقبولها من العميل مع الوفاء بكافة الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.

- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى الشركة.

- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ الميزانية.

- إمكانية قياس التكاليف التي تم تكبدها أو سيتم تكبدها من أجل العملية والتكاليف اللازمة لإتمامها بشكل يمكن الوثوق به.

س - عقود الإيجار من الغير

- عقود إيجار الموجودات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بشكل جوهري بكافة المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية، وتحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على بيان الدخل.

- في حالة فسخ عقد الإيجار التشغيلي قبل نهاية العقد، يتم تحميل بيان الدخل بأية غرامات مالية قد تترتب في تاريخ حدوث الفسخ.

ع - ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في الأردن

ف - العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالدينار الأردني على أساس أسعار السوق السائدة بتاريخ هذه المعاملات. وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية بالدينار الأردني على أساس أسعار الصرف السائدة كما في تاريخ الميزانية، وتقيد أية أرباح أو خسائر ناجمة عن التغيرات في أسعار الصرف في بيان الدخل في الفترة التي تنشأ فيها.

ص - الأدوات المالية

- تعرف الأداة المالية بأنها أي عقد ينتج عنه أصل مالي في منشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

- تتألف الأدوات المالية للشركة بشكل رئيسي من النقد والبنوك والذمم المدينة والاستثمارات والذمم الدائنة والقروض.

- تبين بعض الفقرات الواردة أعلاه السياسات المحاسبية المتعلقة بهذه الأدوات المالية.

٢- موجودات البنية التحتية

أظهرت موجودات البنية التحتية في تاريخ الميزانية على النحو التالي:

القيمة المقدرة		الاستهلاك المتراكم		التكلفة		صافي القيمة المقدرة	
٢٠٠٦	٢٠٠٦	٢٠٠٦	٢٠٠٦	٢٠٠٦	٢٠٠٦	٢٠٠٦	٢٠٠٦
البيان	صافي ١ كانون الثاني	إضافات	استيعادات	كانون الأول	كانون الثاني	إضافات	استيعادات
ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني
الأبنية	٤,١٤٩,٨٩٦	٧١,٧٣٥	-	٤,٢٢١,٦٣١	١,٠٩٩,٧٧٢	٨٣,٧١٥	-
المحولات	٧٦,٨٧٥,٣٩٨	٧,٤٠٧,٨٣٣	-	٣٤,٧٨٣,٢٣١	١٥,٠٣٢,١٦٥	١,٦٥٥,١٨٤	-
الشبكات الهوائية	١٠,٣٩٩,٠٠١	١,٤٨٩,٦٢٠	-	١١,٨٨٨,٦٢١	٤,٨٣٨,٣٣٣	٤٤٦,٤٨٠	-
الكوابل الأرضية	٢١,٠٣٧,٣٩٦	٤,٢١٢,٠٣٨	-	٢٥,٢٤٩,٤٣٤	٦,٥٨٢,٤٠٤	٦٨٧,١٦٨	-
المجموع/موجودات النقل	٦٢,٤٦١,٦٩١	٨٣,٦٤٦,٢٣٦	-	٧٥,٦٤٢,٩١٧	٢٧,٥٥٢,٦٧٤	٧,٨٧٢,٥٤٧	-
الأراضي	٩,٥٧١	٢٠,٩٧٨	-	٣٠,٥٤٩	-	-	-
الأبنية	٣,٥٧٠,٥٣٦	٢٣٢,٤٣٧	-	٣,٨٠٢,٩٧٣	١,٠٢٩,٦٠٤	٧٣,٧٣٥	-
المحولات	٣٦,٠٨٣,٦٤٣	٧,٣٣٢,٣٧٧	-	٣٨,٤١٦,٠٢٠	٢١,٠٤٦,٠٩٧	١,٨٥١,٣٨٥	-
الشبكات الهوائية	٤٨,٨٩٧,٢٦٤	١,٨٩٥,٧٤٧	-	٥٠,٧٩٣,٠١١	٣٠,٨١١,٢٨١	١,٦٧٨,٣٠٧	-
العصارات الموجهة	١١,٥٧٧,٦٤٨	١,٣١٧,٤٣٣	-	١٢,٨٩٥,٠٧١	٦,٧٨٣,٧٩٩	٦١٣,٣٧٨	-
الكوابل الأرضية	٤٣,٠٩٧,٣٠٧	٢,٦٨٢,٣٤٦	-	٤٥,٧٧٩,٦٥٣	١٥,٠٩٥,٤٧٤	١,٣٢٠,١٤٨	-
المجموع/موجودات التوزيع	١٤٢,٢٣٥,٩٦٩	٨٤,٤٨١,٣٠٨	-	١٥١,٧١٧,٢٧٧	٧٤,٢٦٦,٢٥٥	٥,٥٩٦,٩٥٢	-
الأبنية	٢,٠٩٩,٧٧٢	٨٣,٧١٥	-	٤,٢٢١,٦٣١	١,٠٩٩,٧٧٢	٨٣,٧١٥	-
المحولات	٣٤,٧٨٣,٢٣١	٧,٤٠٧,٨٣٣	-	٣٤,٧٨٣,٢٣١	١٥,٠٣٢,١٦٥	١,٦٥٥,١٨٤	-
الشبكات الهوائية	١٠,٣٩٩,٠٠١	١,٤٨٩,٦٢٠	-	١١,٨٨٨,٦٢١	٤,٨٣٨,٣٣٣	٤٤٦,٤٨٠	-
الكوابل الأرضية	٢١,٠٣٧,٣٩٦	٤,٢١٢,٠٣٨	-	٢٥,٢٤٩,٤٣٤	٦,٥٨٢,٤٠٤	٦٨٧,١٦٨	-
المجموع/موجودات النقل	٦٢,٤٦١,٦٩١	٨٣,٦٤٦,٢٣٦	-	٧٥,٦٤٢,٩١٧	٢٧,٥٥٢,٦٧٤	٧,٨٧٢,٥٤٧	-
الأبنية	٣,٠٣٨,١٤٤	١,١٨٣,٤٨٧	-	٤,٢٢١,٦٣١	١,٠٩٩,٧٧٢	٨٣,٧١٥	-
المحولات	١٦,٦٨٧,٣٤٩	١,٦٥٥,١٨٤	-	٣٤,٧٨٣,٢٣١	١٥,٠٣٢,١٦٥	١,٦٥٥,١٨٤	-
الشبكات الهوائية	٥,٢٨٤,٨١٣	٤٤٦,٤٨٠	-	١١,٨٨٨,٦٢١	٤,٨٣٨,٣٣٣	٤٤٦,٤٨٠	-
الكوابل الأرضية	٧,٢٦٩,٥٧٢	٦٨٧,١٦٨	-	٢٥,٢٤٩,٤٣٤	٦,٥٨٢,٤٠٤	٦٨٧,١٦٨	-
المجموع/موجودات النقل	٢٠,٤٢٥,٢٢١	٧,٨٧٢,٥٤٧	-	٢٧,٥٥٢,٦٧٤	٢٧,٥٥٢,٦٧٤	٧,٨٧٢,٥٤٧	-
الأبنية	١,١٠٣,٣٣٩	١,٠٢٩,٦٠٤	-	٢,١٣٢,٩٤٣	١,٠٢٩,٦٠٤	١,٠٢٩,٦٠٤	-
المحولات	٢٣,٨٩٧,٤٨٢	٢١,٠٤٦,٠٩٧	-	٢٨,٩٤٣,٥٨٠	٢١,٠٤٦,٠٩٧	٢١,٠٤٦,٠٩٧	-
الشبكات الهوائية	٣٦,٠٨٣,٦٤٣	٣٠,٨١١,٢٨١	-	٦٦,٨٩٥,٠٧١	٣٠,٨١١,٢٨١	٣٠,٨١١,٢٨١	-
العصارات الموجهة	١١,٥٧٧,٦٤٨	٦,٧٨٣,٧٩٩	-	١٨,٣٦١,٤٤٧	٦,٧٨٣,٧٩٩	٦,٧٨٣,٧٩٩	-
الكوابل الأرضية	٤٣,٠٩٧,٣٠٧	١,٣٢٠,١٤٨	-	٤٤,٤١٧,٤٥٥	١,٣٢٠,١٤٨	١,٣٢٠,١٤٨	-
المجموع/موجودات التوزيع	١٤٢,٢٣٥,٩٦٩	٨٤,٤٨١,٣٠٨	-	١٥١,٧١٧,٢٧٧	٧٤,٢٦٦,٢٥٥	٥,٥٩٦,٩٥٢	-

التكلفة

الإستهلاك المتراكم

صافي القيمة الدفترية

البيان

رصيد ١

رصيد ٣١

رصيد ١

رصيد ٣١

كانون الثاني ٢٠٠٦

كانون الأول ٢٠٠٦

كانون الثاني ٢٠٠٦

كانون الأول ٢٠٠٦

دينار أردني

دينار أردني

دينار أردني

دينار أردني

الموجودات الأخرى

الأراضي	٥,٢٤٥,٦٥٢	٦,٨١٨,٨٩١	-	-	-	-	-	٦,٨١٨,٨٩١	(٧,٨٣٢)	١,١٨١,٠٧١	٥,٢٤٥,٦٥٢
الأبنية	١,٣٧٦,٢٢٥	١,٤٣٦,٣٠١	-	-	-	-	-	١,٤٣٦,٣٠١	-	٩٣,٦٣١	١,٣٣٠,٩٣٤
المحركات والمولدات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٩,١١٢
أجهزة الإتصالات	١,٠١٥,٨٣٤	١,٣٥٧,٤٠٩	-	-	-	-	-	٣,٣٥٦,٨٢٣	-	٥١٢,٦١٥	٤,٢٠١,٦١٧
مشاريع الريف	٣٩١,٠١٥	١٩٢,٠٩٤	-	-	-	-	-	٥,٢٤٣,٢٤٣	-	-	٥,٤٣٥,٣٣٧
العدد والأدوات	٨٥١,٦٧٢	٨١٤,١٢٢	-	-	-	-	-	١,٩٩٦,٣٢٤	-	١٩٢,٥٠٢	٢,٦١٧,٨٥٤
الأثاث والمفروشات	٦٦٧,٤٨٥	٦٧٤,٠٧٧	-	-	-	-	-	١,٣٦١,٧١١	-	١٠٢,٣٨٢	١,٨٣٣,٣٥٦
السيارات	١,١٧٥,١٨٠	٢,٠٣١,٤٢٩	-	-	-	-	-	٢,٨١٦,٩١٨	(٧٥,٥٧٩)	١,٢٣٣,٨٦٧	٣,٦٩٠,٠٥٩
أجهزة الكمبيوتر	١,٥٤٨,٩٩٦	١,٣٦٩,٨٥٦	-	-	-	-	-	٤,٤٧٦,٠٠٦	-	٣٨٧,٨٨٩	٥,٤٥٧,٩٧٣
أجهزة فحص العدادات	١٣٠,٦١٥	١١٩,٤١٦	-	-	-	-	-	٣٢٨,١٢٣	-	١,٧٣٥	٤٥٨,٧٣٨
أجهزة التدفئة والمساعد	١٤٨,١٧١	١٣٢,٤٥٦	-	-	-	-	-	٩٢,٢١٣	-	-	٢٤٠,٣٨٤
موجودات المكتبة	٧,٨٠٤	٨,٤٣١	-	-	-	-	-	-	-	٦٢٧	٧,٨٠٤
المجموع/موجودات أخرى	١٢,٩٥٨,٦٤٩	١٤,٩٥٤,٤٣٢	(٧٥,٥٧٩)	(٧٥,٥٧٩)	(٧٥,٥٧٩)	(٧٥,٥٧٩)	(٧٥,٥٧٩)	٣٤,٨٨١,٧٢٨	(٨٣,٤١١)	٣,٧٠٦,٣١٩	٣١,٢٥٨,٨٢٠
مجموع صافي القيمة الدفترية لموجودات البنية التحتية	١١٦,٨٣٧,٣٨٠	١٣٢,٠٣٦,١٩٧	(٧٥,٥٧٩)	(٧٥,٥٧٩)	(٧٥,٥٧٩)	(٧٥,٥٧٩)	(٧٥,٥٧٩)	١٣٠,١١٩,١٠٠	(٨٣,٤١١)	٢٥,٣٦٨,٨٥٢	٢٣٦,٩٥٦,٤٨٠