

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
IRBID DISTRICT ELECTRICITY CO. LTD



الرقم: ٤٢٣١ / ٠١٤ / ٠٠٣ / ٠٠١

التاريخ: ٢٠١٠ / ٠٤ / ٢٩

Q. R - IREL - 2411/2010 (٥)

السادة / هيئة الأوراق المالية

الموضوع: البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٢٠١٠/٠٣/٣١

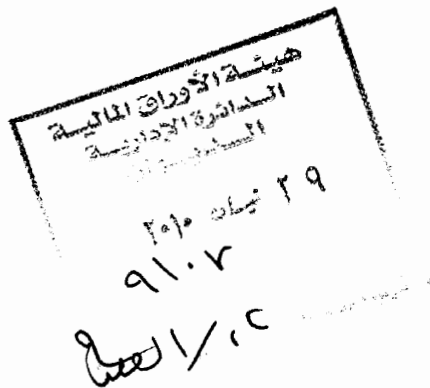
إشارة إلى متطلبات الإفصاح مرفق طيه البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات للفترة المنتهية في ٢٠١٠/٠٣/٣١ لإجراء اتكم فيما يتعلق بتعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان .

واقبلوا الاحترام

المدير العام
المهندس أحمد ذينات



نسخة/ م.م.ع للشؤون المالية والتجارية /
نسخة/ رئيس قسم المحاسبة الإدارية /
نسخة/ رئيس قسم المحاسبة العامة /
نسخة/ قسم التقارير والتطوير المالي /



البورصة
٤١٢٩

ص.ب (46) 21110 - اربد - الاردن تلفون 962 2 7201500 برقية : كهرباكو - فاكس 962 2 7245495

P.O BOX(46) 21110 Irbid - Jordan Tel : 962 2 7201500 Fax : 962 2 7245495

Website : www.ideco.com.jo

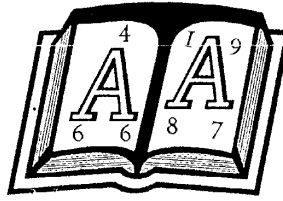
E-mail : ideco@orange.jo

شركة كهـرباء محافظـة إربـد
شركة مساهمة عامة محدودة
إربـد - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات
كما في 31 آذار 2010

شركة كهرباء محافظة إربد
شركة مساهمة عامة محدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

المحتويات	الصفحة
تقرير مدقق الحسابات	3
قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ 2010/3/31	- بيان (أ) 4
قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية بتاريخ 2010/3/31	- بيان (ب) 5
بيان التدفقات النقدية للفترة المنتهية بتاريخ 2010/3/31	- بيان (ج) 6
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية بتاريخ 2010/3/31	- بيان (د) 7
إيضاحات حول تأسيس الشركة وغاياتها والسياسات المحاسبية	12-8
إيضاحات حول البيانات الحسابية	- (18 إيضاح) 13 - 21



تقرير مراجعة

السادة/رئيس وأعضاء مجلس الإدارة لشركة كهرباء محافظة

أربد المساهمة العامة المحدودة

أربد - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العامة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة كهرباء محافظة أربد المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ وكلا من بيان الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموجزة لثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ . إن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة هي مسؤولية إدارة الشركة وإن مسئوليتنا هي إصدار تقرير مراجعة حولها اعتمادا على المراجعة التي قمنا بها .

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي لعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على عمليات المراجعة ويتطلب هذا المعيار أن نقوم بتخطيط وإنجاز المراجعة للحصول على تأكيد محدود المدى فيما إذا كانت البيانات المالية المرحلية الموجزة خالية من الخطأ الجوهرى. تقتصر مراجعتنا بشكل أساسي على القيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية في الشركة وبذلك فهي تعطي تأكيدا اقل من التدقيق هذا ولم نقوم بتدقيق هذه البيانات المالية لذلك فإننا لا نبدي رأيا حولها .

استنادا إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعوننا إلى الاعتقاد بأن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية الموجزة.

تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ كانون الأول من كل عام وقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لأغراض الإدارة وهيئة الأوراق المالية .

عن / مكتب طعمة أبو الشعر
طعمة أبو الشعر
أجازه رقم ٤٦٦

أربد - المملكة الأردنية الهاشمية

أربد في ٢٤ نيسان ٢٠١٠

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

اربد - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان (أ)

قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ 2010/03/31

المطلوبات وحقوق المساهمين	2010/03/31 دينار	2009/12/31 دينار	الموجودات	2010/03/31 دينار	2009/12/31 دينار
<u>حقوق المساهمين</u>			<u>الموجودات غير المتداولة</u>		
رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع	4 000 000	4 000 000	إيضاح (1)	72 660 000	72 229 517
الاحتياطي الإجمالي	2 210 264	2 210 264	الاستهلاك المتراكم	(35 829 915)	(35 029 964)
الاحتياطي الاختياري	638 778	638 778	صافي القيمة الدفترية	36 830 085	37 199 553
الاحتياطي الخاص	-	400 154	موجودات قضايا التعارضات	1 177 019	1 161 509
الأرباح المحتفظ بها	6 565 463	6 165 309	الاستهلاك المتراكم	(539 626)	(510 338)
بيان (د)	608 089	-	صافي القيمة الدفترية	637 393	651 171
أرباح الفترة	14 022 594	13 414 505	موجودات مساهمات المشتركين وأخرى	46 277 456	46 277 456
مجموع حقوق المساهمين			الاستهلاك المتراكم	(18 416 656)	(17 949 756)
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			صافي القيمة الدفترية	27 860 800	28 327 700
صافي أملاكات مساهمات المشتركين يقابلها موجودات ثابتة	27 860 800	28 327 700	موجودات فليس الريف	25 728 820	25 728 820
صافي أملاكات فليس الريف يقابلها موجودات ثابتة	17 962 852	18 220 141	الاستهلاك المتراكم	(7 765 968)	(7 508 679)
مطلوبات أخرى طويلة الأجل	24 196 638	23 364 104	صافي القيمة الدفترية	17 962 852	18 220 141
مقبوضات أصول تحت الإنشاء	8 416 911	7 388 652	موجودات ضريبية مؤجلة	362 645	362 645
مجموع المطلوبات غير المتداولة	78 437 201	77 300 597	استثمارات في شركات للبيع	286 719	286 719
<u>المطلوبات المتداولة</u>			تكاليف أعمال تحت الإنشاء	7 678 740	5 774 585
مطلوبات أخرى قصيرة الأجل	2 286 379	2 817 667	مجموع الموجودات غير المتداولة	91 619 234	90 822 514
ذمم دائنة	22 498 801	23 853 035	<u>الموجودات المتداولة</u>		
بنوك دائنة	4 259	3 971	النقد والنقد المعادل	4 950 527	4 795 015
أرباح أسهم قيد التوزيع	313 441	319 764	ذمم مدينة	15 058 979	16 837 295
مجموع المطلوبات المتداولة	25 102 880	26 994 437	مخزون	5 695 082	5 082 310
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات	117 562 675	117 709 539	موجودات أخرى	238 853	172 405

(إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية)

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

اربد - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية بتاريخ 2010/03/31

بيان (ب)

البيان	2010/03/31 دينار	2009/03/31 دينار
الإيرادات من النشاطات الأساسية		
مبيعات الطاقة	23 753 898	21 708 967
يضاف : إيرادات تشغيلية وأخرى	643 391	638 096
إيضاح (11)		
مجموع إيرادات النشاطات الأساسية	24 397 289	22 347 063
- تطرح مصاريف النشاطات الأساسية		
مشتريات الطاقة	19 980 119	18 074 031
مصاريف التشغيل والإدارة	3 199 597	2 814 678
إيضاح (12)		
استهلاك الموجودات الثابتة	987 513	813 065
إطفاء مواد راکدة	17 500	17 500
مجموع مصاريف النشاطات الأساسية	24 184 729	21 719 274
الربح من النشاطات الأساسية	212 560	627 789
يضاف : إيرادات النشاطات غير الأساسية	441 486	617 738
إيضاح (13)		
يطرح : مصاريف النشاطات غير الأساسية	(45 957)	(164 594)
إيضاح (14)		
الربح من النشاطات غير الأساسية	395 529	453 144
أرباح الفترة قبل الضريبة	608 089	1 080 933
ضريبة الدخل	-	-
أرباح الفترة بعد الضريبة	608 089	1 080 933

(إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية)

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
اربد - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التدفقات النقدية للفترة المنتهية بتاريخ 2010/03/31

بيان (ج)

البيان	2010/03/31 دينار	2009/03/31 دينار
أولاً : التدفقات النقدية من عمليات التشغيل		
صافي ربح الفترة بعد الضريبة والاقتطاعات	608 089	1 080 933
استهلاك الموجودات الثابتة	987 513	813 065
إطفاء مواد راکدة	17 500	17 500
إطفاء فائض مساهمات المشتركين المتراكم لغاية 2008/7/2	(67 671)	(67 671)
إطفاء فائض مساهمات المشتركين المتراكم من 2008/7/3	(12 188)	(5 801)
التغير في الذمم المدينة	1 778 316	(1 536 468)
التغير في المخزون ومصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات	(630 272)	1 371 580
التغير في موجودات متداولة أخرى	(66 448)	23 940
التغير في تأمينات المشتركين الدائنة	557 598	314 499
التغير في الذمم الدائنة وأرصدة دائنة أخرى.	(1 354 234)	(996 551)
التغير في المطلوبات الأخرى	(176 493)	(116 947)
صافي التدفق من عمليات التشغيل	1 641 710	898 079
ثانياً : التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار		
التغير في إنشاء الموجودات الثابتة	(604 267)	(1 305 625)
التغير في أعمال تحت الإنشاء	(875 896)	(1 002 356)
التغير في التدفق من فائض مساهمات المشتركين	-	(4 881)
صافي التدفق من عمليات الاستثمار	(1 480 163)	(2 312 862)
ثالثاً : التدفقات النقدية من عمليات التمويل		
التغير في القروض	-	(68 635)
التغير في البنوك الدائنة	288	549 057
أرباح أسهم مدفوعة	(6 323)	(1 455)
صافي التدفق من عمليات التمويل	(6 035)	478 967
صافي التدفق العام	155 512	(935 816)
رصيد النقد أول المدة	4 795 015	967 935
رصيد النقد آخر المدة	4 950 527	32 119
الفرق ويعادل صافي التدفق النقدي العام	155 512	(935 816)

(إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية)

شركة كويراء محافظة أربد المساهمة العامة المحدودة
أربد - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية بتاريخ 2010/3/31

بيان (د)

المجموع دينار	أرباح محتفظ بها دينار	احتياطي خاص دينار	احتياطي اختياري دينار	احتياطي إجباري دينار	رأس المال المتفوق دينار	البيان
10 872 357	3 623 161	400 154	638 778	2 210 264	4 000 000	الرصيد في 2008/12/31
5 862 148	5 862 148	-	-	-	-	صافي أرباح السنة 2009 بعد الضريبة والإقتطاعات
(3 320 000)	(3 320 000)	-	-	-	-	أرباح موزعة
13 414 505	6 165 309	400 154	638 778	2 210 264	4 000 000	الرصيد في 2009/12/31
608 089	-	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة
-	400 154	(400 154)	-	-	-	تحويل الاحتياطي الخاص إلى أرباح مدورة
14 022 594	6 565 463	-	638 778	2 210 264	4 000 000	الرصيد في 2010/03/31

(إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية)

بسم الله الرحمن الرحيم

شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول تأسيس الشركة وغاياتها وسياساتها المحاسبية

تأسيس الشركة وغاياتها :-

- تأسست شركة كهرباء محافظة إربد عام 1957 وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (17) بتاريخ 1964/2/27.
- في 2008/6/30 قامت هيئة تنظيم قطاع الكهرباء بمنح الشركة رخصة توزيع و تزويد الطاقة الكهربائية ضمن منطقة الامتياز لمدة 25 سنة والتي بدأ العمل بها اعتباراً من 2008/7/3 .
- قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة بشراء كامل حصة الحكومة في رأسمال الشركة البالغة 55.4% كما في 2008/7/2.
- بتاريخ 2009/4/15 قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة ببيع (1 520 000) سهم من حصتها في شركة كهرباء محافظة إربد من أصل (2 216 000) سهم لصالح شركة توزيع الكهرباء.
- بتاريخ 2009/7/22 قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة ببيع باقي حصتها في شركة كهرباء محافظ إربد والبالغة (696 000) سهم لصالح شركة توزيع الكهرباء ، لتصبح حصة شركة توزيع الكهرباء ما مجموعه (2 216 000) سهم ، والتي تشكل 55.4% من رأسمال شركة كهرباء محافظة إربد ، علماً بأن شركة كهرباء المملكة تملك شركة توزيع الكهرباء بالكامل .
- من أهم غايات الشركة توليد الطاقة الكهربائية وتحويلها ونقلها وتوزيعها وشرائها وبيعها بحيث تؤمن احتياجات جميع المستهلكين في منطقة الامتياز.

السياسات المحاسبية الهامة

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

أ . أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لأساس التكلفة التاريخية

ب . الموجودات الثابتة

- يتم تسجيل الموجودات الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض القيمة ، ولا يتم احتساب استهلاك على الأراضي .
- تم تعديل نسب استهلاك الموجودات الثابتة اعتباراً من تاريخ 2008/7/3 ، وفقاً لرخصة التوزيع.
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك الموجودات الثابتة على عمرها الإنتاجي باستخدام النسب السنوية التالية :-

البـيـان	نسبة الاستهلاك
الأبنية	%2
الهناجر	%4
مظلات مواقف السيارات	%10
تحسينات الأبنية	%33
شبكات الجهد المتوسط الأرضية	%3
شبكات التوزيع الهوائية	%5
المحـوـلات	%7
العـددات	%7
الأجهزة والمعدات	%20
العدد والأدوات	%20
السيارات	%15
الأثاث والمفروشات	%9
المصـعـد وأجهزة التكييف	%10
أجهزة الاتصالات	%12
الحاسب الآلي	%20
الآت كاتبة وحاسبة وتصوير	%20
نظام المعلومات الجغرافية (GIS)	%20
نظام التكاليف	%20
البريد الالكتروني وبرامجه	%20
جهاز الرصد المساحي (GPS)	%20
أجهزة مراقبة السيارات المتحركة	%20
ماكينات الكاش وبرامجها	%20

- يتم إطفاء رصيد فائض مساهمات المشتركين المتراكم لغاية 2008/7/2 بنسبة (4 %) سنوياً ويتم إظهار قيمة إطفاء هذا الحساب ضمن إيرادات النشاطات غير الأساسية حسب رخصة التوزيع .
- يتم إطفاء رصيد فائض مساهمات المشتركين المتراكم اعتباراً من 2008/7/3 وما بعد بنسبة (4 %) سنوياً ويتم إظهار قيمة إطفاء هذا الحساب ضمن الإيرادات التشغيلية والأخرى .
- في حال استبعاد أي من الموجودات الثابتة ، يتم حذف القيمة المسجلة للأصل المستبعد والاستهلاك المتراكم في تاريخ الاستبعاد من الحسابات وترحل النتيجة سواء ربح أو خسارة إلى بيان الدخل عند حدوثها .
- يتم الاعتراف بتكاليف الإصلاح والصيانة للموجودات الثابتة في بيان الدخل عند حدوثها .

- إن تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم رسمتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل ، ويتم إيقاف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تستكمل بشكل جوهري كافة النشاطات الضرورية لتجهيز الأصل المؤهل للاستخدام المقصود .

ج. موجودات (مساهمات المشتركين)

تم بيان هذه التجهيزات في بند مستقل تمثيلاً مع التعليمات الوزارية وإظهارها ضمن الموجودات غير المتداولة تحت اسم موجودات مساهمات المشتركين والتي يقابلها في جانب المطلوبات (أمانات مساهمات المشتركين) وبنفس القيمة . يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين بنسبة (4%) سنوياً وتطفاً أمانات المساهمات المقابلة لها بنفس النسبة وبذلك لا تؤثر على حساب الأرباح والخسائر .

د- موجودات (فلس الريف)

يمثل هذا البند موجودات البنية التحتية لمد شبكة الكهرباء إلى المناطق الريفية ويتم إظهارها ضمن الموجودات غير المتداولة تحت اسم موجودات فلس الريف والتي يقابلها في جانب المطلوبات (أمانات فلس الريف) المتحصلة كدعم من أجل ذلك الغرض وذلك تمثيلاً مع التعليمات الوزارية بشأن إظهار تلك الأرصدة . يتم استهلاك موجودات فلس الريف بنسبة (4%) سنوياً وتطفاً أمانات فلس الريف المقابلة لها بنفس النسبة وبذلك لا تؤثر على حساب الأرباح والخسائر .

هـ - أعمال تحت الإنشاء :

يتم تسجيل المبالغ وتكاليف المواد التي تصرف لإنشاء الأصل بداية في حساب أعمال تحت الإنشاء ، وعندما تصبح الأعمال جاهزة للاستخدام يتم نقلها إلى البند الخاص بها ضمن الموجودات غير المتداولة .

و - النقد والنقد المعادل

- يمثل هذا البند النقد والشيكات في الصناديق وأرصدة حسابات الشركة الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك .
- أي رصيد بنكي يتذبذب من كونه رصيداً موجباً إلى رصيد " سحب على المكشوف " يصنف كبند من ضمن النقد والنقد المعادل .

ز - الذمم المدينة

- تظهر الذمم المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً 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 .

ح - المخزون

- تقيم المواد بالمستودعات بالتكلفة .
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل إحضار المخزون ووضعه في حالته ومكانه الحاليين .
- تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح المتحرك .
- يتم أخذ مخصص للمخزون بطيء الحركة عندما يتوفر مؤشر على عدم قابليته للبيع أو الاستخدام .
- يتم شطب المخزون في نفس السنة التي يثبت فيها عدم القابلية للبيع أو الاستخدام .

ط - الاستثمار في مشاركات متوفرة للبيع

- يتم الاعتراف بالاستثمارات في مشاركات متوفرة للبيع مبدئياً بسعر التكلفة ، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة كبد منفصل في حقوق الملكية ، وعند بيعها يتم الاعتراف بالتغير المتراكم في القيمة العادلة والظاهر ضمن حقوق الملكية في بيان الدخل .
- يتم قيد الأرباح الناتجة عن الاستثمارات عند قبضها الفعلي .

ي - مخصص تعويض ترك الخدمة

يجري حساب تعويض ترك الخدمة آلياً للعاملين المعيّنين في الشركة ما قبل 1993/6/1 ولا يزالون على رأس عملهم بتاريخ البيانات المالية على أساس المفاضلة بين حساب التعويض حسب نظام العمل في الشركة والذي يعادل (10%) من مجموع الرواتب التي قبضها العامل أو قانون العمل الأردني المعمول به ، والأخذ بالتعويض الأفضل للعامل بعد تنزيل المدفوع من الشركة إلى مؤسسة الضمان الاجتماعي ، فيكون باقي التعويض هو المستحق في نهاية العام.

ك . الذمم الدائنة

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

ل . المخصصات

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

م . صندوق الادخار

يتم اقتطاع ما نسبته 12% من رواتب الموظفين وتساهم الشركة بنسبة 12% في صندوق ادخار موظفي الشركة ، ويحتفظ الصندوق بحسابات مستقلة عن الشركة .

ن . صندوق الخدمات الطبية

يتم اقتطاع ما نسبته 3.5% من رواتب الموظفين وبما لا يزيد عن 15 دينار شهرياً لأي موظف وتساهم الشركة بنسبة 7% في صندوق الخدمات الطبية لتغطية علاج موظفي الشركة وعائلاتهم ، ويحتفظ الصندوق بحسابات مستقلة عن الشركة .

س . الاعتراف بالإيرادات

تتبع الشركة أساس الاستحقاق في قيد إيراداتها ، ويتم الاعتراف بالإيراد عند إصدار 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 انجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ الميزانية .
- إمكانية قياس التكاليف التي تم تكبدها من أجل العملية والتكاليف اللازمة لإتمامها بشكل يمكن الوثوق به .

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

ف . ضريبة الدخل

- * تحتسب ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في الأردن .
- * تنشأ بعض الفروقات المؤقتة عندما يدخل المصروف أو الدخل في احتساب الربح المحاسبي في فترة ولكن يدخل في احتساب الربح الضريبي في فترة مختلفة ، وبالتالي يتم الاعتراف بالتزام (أصل) ضريبي مؤجل وهو الذي يتوقع دفعه (استرداده) في الفترات المالية المستقبلية نتيجة الفروقات بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية التي يتم احتساب الضريبة على أساسها .

ص . العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة 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 .

ق - تعويضات قضايا التعارضات :

يمثل هذا الحساب المبالغ المدفوعة للمواطنين وذلك تعويضاً عن أضرار لحقت بهم جراء مرور خطوط الكهرباء فوق أملاكهم .

وقد بلغ مجموع التعويضات المدفوعة خلال هذه الفترة عن قضايا مماثلة اكتسبت الدرجة القطعية مبلغ (15) ألف دينار حملت على حساب موجودات قضايا التعارضات بالإضافة إلى الرصيد المدور من عام 2009 والبالغ (1,162) مليون دينار ويتم إطفائها بنسبة (10%) حسب الممارسة المقررة من قبل هيئة تنظيم قطاع الكهرباء .

وقد بلغ ما تم إطفائه لهذا العام (29) ألف دينار .

ش - الأدوات المالية :

- تعرف الأداة المالية بأنها أي عقد ينتج عنه أصل مالي في منشأه والتزام مالي أو أداه ملكية لمنشأة أخرى .
- تتألف الأدوات المالية للشركة بشكل رئيسي من النقد والبنوك والذمم المدينة والاستثمارات والذمم الدائنة والقروض .
- تبين بعض الفقرات أعلاه السياسات المحاسبية المتعلقة بهذه الأدوات المالية .

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية بتاريخ 2010/03/31
إيضاح رقم (1) الموجودات الثابتة
ويتألف هذا البند مما يلي :

نوع الأصل بالكلفة	نسبة الاستهلاك %		التكلفة		القيمة / دينار		مجموع الاستهلاك		صافي القيمة / دينار		القيمة الدفترية / دينار	
			2009/12/31	2010/03/31	الحقوق	الإضافات	2009/12/31	2010/03/31	2009/12/31	2010/03/31	2009/12/31	2010/03/31
الأراضي	-	230 776	-	230 776	-	-	-	-	-	-	230 776	230 776
الأنبنة	2%	1 103 915	84	1 103 999	-	5 345	578 170	1 103 999	583 515	525 745	520 484	520 484
الهياجر	4%	37 915	-	37 915	-	379	31 835	37 915	32 214	6 080	5 701	5 701
مقالات موافق السيارات	10%	2 526	-	2 526	-	63	1 249	2 526	1 312	1 277	1 214	1 214
مستندات الأنبة	33%	48 514	242	48 756	-	3 297	20 470	48 756	23 767	28 044	24 989	24 989
شركات الجهد المتوسط الأرضية	3%	4 427 918	80 733	4 498 779	9 872	30 414	1 234 666	4 498 779	1 262 361	3 193 252	3 236 418	3 236 418
شركات التوزيع الهوائية	5%	40 554 097	279 387	40 678 702	154 782	22 262 380	3 440 368	40 678 702	73 417	18 291 717	18 101 846	18 101 846
المحولات	7%	11 706 128	280 371	11 833 771	152 728	3 051 379	3 440 368	11 833 771	45 559	8 265 760	8 263 277	8 263 277
العادات	7%	5 229 841	158 838	5 369 335	19 344	67 162	3 051 379	5 369 335	8 878	2 178 462	2 259 672	2 259 672
الأجهزة والمعدات	20%	2 131 041	7 870	2 138 323	588	92 654	773 622	2 138 323	57	1 357 419	1 272 104	1 272 104
العدد والأدوات	20%	729 612	11 803	736 369	5 046	19 788	453 681	736 369	3 746	275 931	266 646	266 646
السيارات	15%	2 964 307	110	2 898 361	66 056	1 279 477	1 279 477	2 898 361	19 803	1 684 830	1 551 841	1 551 841
الأثاث والمفروشات	9%	345 846	6 666	351 900	612	3 194	218 849	351 900	386	126 997	130 243	130 243
المصعد وأجهزة التكييف	10%	30 761	2 220	32 981	-	594	10 270	32 981	-	20 491	22 117	22 117
أجهزة الاتصالات	12%	88 848	21	88 869	-	2 377	55 238	88 869	-	33 610	31 254	31 254
الحاسب الآلي	20%	2 256 673	10 084	2 266 738	19	69 640	1 374 812	2 266 738	-	881 861	822 286	822 286
الات كاتبة وحاسبة والتصوير	20%	115 093	4 428	115 354	4 167	2 069	102 258	115 354	3 708	12 835	14 735	14 735
نظم المعلومات الجغرافية (GIS)	20%	49 885	840	50 725	-	2 518	24 783	50 725	-	25 102	23 424	23 424
نظم التكاليف	20%	12 000	-	12 000	-	600	7 795	12 000	-	4 205	3 605	3 605
البريد الإلكتروني وبرنامج	20%	17 069	-	17 069	-	853	10 576	17 069	-	6 493	5 640	5 640
جهاز الرصد المساحي (GPS)	20%	41 205	-	41 205	-	2 061	18 143	41 205	-	23 062	21 001	21 001
أجهزة مراقبة السيارات	20%	10 962	-	10 962	-	548	4 357	10 962	-	6 605	6 057	6 057
مكائن الكاش وبرنامجها	20%	94 585	-	94 585	-	4 244	75 586	94 585	-	18 999	14 755	14 755
المجموع		72 229 517	843 697	72 660 000	413 214	958 224	35 029 964	72 660 000	158 273	35 829 915	37 199 553	36 830 085

إيضاح رقم (2) استثمارات في مشاركات معدة للبيع
يتألف هذا البند مما يلي :

البيان	2010/03/31 دينار	2009/12/31 دينار
يمثل هذا المبلغ الاستثمار في شركة صناعة المعدات الكهربائية - شركة ذات مسؤولية محدودة بنسبة 11.47% من رأسمالها .	286 719	286 719
المجموع	286 719	286 719

إيضاح رقم (3) تكاليف ومقبوضات أعمال تحت الإنشاء
يتألف هذا البند مما يلي :

البيان	2010/03/31 دينار	2009/12/31 دينار
<u>تكاليف أعمال تحت الإنشاء</u>		
تمويل ذاتي	45 168	23 111
مساهمات المشتركين	6 071 711	4 520 643
فلس الريف	1 561 861	1 230 831
المجموع	7 678 740	5 774 585
<u>مقبوضات أعمال تحت الإنشاء</u>		
مساهمات المشتركين	8 267 698	7 239 439
فلس الريف	149 213	149 213
المجموع	8 416 911	7 388 652

إيضاح رقم (4) ذمم مدينة
يتألف هذا البند مما يلي :

البيان	2010/03/31 دينار	2009/12/31 دينار
ذمم مشتركين دوائر حكومية - فواتير الإنارة	5 332 272	8 109 081
ذمم مشتركين مواطنين - فواتير الإنارة	7 398 770	7 489 675
ذمم دوائر حكومية فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة	956 087	908 406
ذمم دوائر حكومية - مشاريع إنارة أخرى	601 134	551 930
ذمم بلديات	1 634 264	665 425
ذمم مدينة متفرقة	297 721	276 727
ذمم موظفين	65 734	63 054
المجموع	16 285 982	18 064 298
ينزل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(1 227 003)	(1 227 003)
الصافي	15 058 979	16 837 295

إيضاح رقم (5) مخزون
يتألف هذا البند مما يلي :

البند	2010/03/31 دينار	2009/12/31 دينار
مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين	5 655 019	5 157 959
مستودع العدد والأدوات و قطع السيارات	197 462	187 389
مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر	67 835	74 896
مستودع المواد المرتجعة والغير صالحة	532 847	432 383
المجموع	6 453 163	5 852 627
ينزل : مخصص مواد راکدة	(848 447)	(830 947)
الصافي	5 604 716	5 021 680
مصاريف اعتمادات مستنديه وعطاءات	90 366	60 630
المجموع	5 695 082	5 082 310

إيضاح رقم (6) موجودات أخرى
يتألف هذا البند مما يلي :

البند	2010/03/31 دينار	2009/12/31 دينار
مصاريف مدفوعة مقدماً	52 910	119 177
تأمينات اشتراك هاتف	1 650	1 575
تأمينات اشتراك مياه	1 015	1 015
تأمينات عامة	1 708	1 708
شيكات برسم التحصيل	86 570	24 930
إدعاءات تأمين	95 000	24 000
المجموع	238 853	172 405

إيضاح رقم (7) مطلوبات أخرى طويلة الأجل
يتألف هذا البند مما يلي:

البند	2010/03/31 دينار	2009/12/31 دينار
تأمينات المشتركين	16 550 817	15 993 219
مخصص تعويض ترك الخدمة	2 959 789	2 590 322
مخصص تعويض التكافل	247 693	263 197
صندوق الخدمة الاجتماعية	12 010	11 178
- إيضاح (15) فائض مساهمات المشتركين المتراكم لغاية 2008/7/2	3 258 666	3 326 337
- إيضاح (16) فائض مساهمات المشتركين المتراكم من 2008/7/3 وما بعد	1 167 663	1 179 851
المجموع	24 196 638	23 364 104

إيضاح رقم (8) مطلوبات أخرى قصيرة الأجل
يتألف هذا البند مما يلي :

البند	2010/03/31 دينار	2009/12/31 دينار
أمانات طلبات اشتراكات غير منفذة	27 106	27 163
رسوم تمديدات مشتركين مقبوضة مقدماً	-	60 760
مصاريف مستحقة	762 015	676 362
أمانات عامة	81 756	48 243
أمانات مشتركين	198 260	237 201
أمانات المكاتب البريدية	476	942
أمانات مبيعات المستودع التالف	291 784	-
أمانات دوائر حكومية - مشاريع	51 731	33 861
أمانات ضريبة المبيعات	23 779	12 455
رسوم الجامعات الأردنية	67 381	67 381
أمانات الضمان الاجتماعي	45	372
صندوق دعم البحث العلمي	67 381	67 381
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	-	55 000
حجوزات من مستحقات المتعهدين	204 224	164 955
إيضاح (10) مخصص ضريبة الدخل	265 156	1 207 398
رسوم صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني	59 214	59 214
شيكات برسم التحصيل	86 571	24 930
إدعاءات تأمين	95 000	24 000
مطلوبات أخرى	4 500	50 049
المجموع	2 286 379	2 817 667

إيضاح رقم (9) ذمم دائنة
يتألف هذا البند مما يلي :

البند	2010/03/31 دينار	2009/12/31 دينار
ضريبة إضافية برسم التحصيل	96 355	531 084
رسوم نفايات للبلديات برسم التحصيل	2 097 473	1 321 709
شركة الكهرباء الوطنية / فاتورة مشتريات الطاقة	13 043 869	13 409 575
شركة الكهرباء الوطنية / فوائد تأخير تسديد فاتورة الطاقة	3 699 031	3 699 031
وزارة المالية / رسوم تلفزيون	969 652	971 911
ذمم فلس الريف الدائنة	1 250 221	835 528
ذمم موردين	1 301 115	2 822 951
ذمم دائنة متفرقة أخرى	41 085	261 246
المجموع	22 498 801	23 853 035

إيضاح رقم (10) مخصص ضريبة الدخل
يتألف هذا البند مما يلي :

البند	2010/03/31 دينار	2009/12/31 دينار
الرصيد في بداية السنة	1 207 398	920 106
المكون خلال الفترة	-	989 636
المدفوع خلال الفترة	(942 242)	(702 344)
الرصيد في نهاية الفترة - ينقل إلى إيضاح رقم (8)	265 156	1 207 398

إيضاح رقم (11) إيرادات تشغيلية وأخرى
يتألف هذا البند مما يلي :

البند	2010/03/31 دينار	2009/03/31 دينار
رسوم تمديدات المشتركين	325 686	333 676
رسوم تمديدات البلديات	4 292	5 789
أجور عدادات	212 631	201 136
رسوم متفرقة (كشف ، نقل ملكية ، نقل عداد ، رفع قدرة ،)	11 416	16 515
أجور ورش	25 995	19 110
إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين المتراكم من 2008/7/3 وما بعد 2008/12/31	12 188	5 801
رسوم إيصال التيار الكهربائي	48 535	53 511
رسوم استبدال عدادات	2 648	2 558
المجموع	643 391	638 096

إيضاح رقم (12) مصاريف التشغيل والإدارة
يتألف هذا البند مما يلي :

البند	2010/03/31 دينار	2009/03/31 دينار
الرواتب وملحقاتها	2 104 533	1 688 186
منافع الموظفين	173 147	152 019
مصاريف تعويض ترك الخدمة	557 609	648 981
مصاريف التكافل الاجتماعي	26 360	21 357
مصاريف الصيانة	96 004	96 017
السيارات المستأجرة	158 750	153 260
قرطاسيه ومطبوعات وصحف وإعلانات	36 477	26 187
الطوابع	72 852	52 053
تعويضات مدفوعة	17 945	24 963
مصاريف التمديدات ، تلاعب وأخرى	137 751	194 238
مصاريف التأمين	26 281	14 944
مصاريف السيارات	110 714	105 831
مصاريف برق ، بريد ، هاتف وفاكس	31 938	24 347
تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	25 250	21 100
تنظيف وحراسة مباني الشركة	32 563	26 599
مصاريف الكهرباء ، المياه والتدفئة	16 753	21 496
رسوم قانونية وأتعاب محاماة	27 225	11 621
أتعاب تدقيق واستشارات ضريبية	2 900	-
اشتراك مؤتمرات وندوات	5 449	5 074
رخص ورسوم حكومية	8 842	8 442
رسوم رخصة التوزيع	36 664	31 904
إيجارات مدفوعة	23 108	16 124
مصاريف كمبيوتر	21 718	4 942
مصاريف الضيافة	5 162	3 425
مصاريف متفرقة	15 170	9 927
نفقات دعم المجتمع المحلي	4 472	-
المجموع	3 775 637	3 363 037
يطرح رسملة الرواتب وملحقاتها	(420 906)	(336 484)
يطرح رسملة مصاريف تعويض ترك الخدمة	(111 446)	(129 796)
يطرح رسملة مصاريف التكافل الاجتماعي	(5 272)	(4 271)
يطرح مصاريف النشاطات غير الأساسية	(38 416)	(77 808)
الصافي	3 199 597	2 814 678

إيضاح رقم (13) إيرادات النشاطات غير الأساسية
يتألف هذا البند مما يلي :

البيان	2010/03/31 دينار	2009/03/31 دينار
إيرادات تحصيل رسوم التلفزيون	47 271	44 887
إيرادات تحصيل رسوم النفايات	153 792	127 496
إيرادات صيانة إنارة الشوارع	5 346	3 611
إيرادات تعويضات أضرار مقبوضة	40 888	61 625
إيرادات مباني مؤجرة	599	-
إيرادات نسخ عطاءات	6 310	1 760
إيرادات فوائد بنكية	29 207	46
إيرادات غرامات تأخير	6 263	79 035
إيرادات مواد مجانية	-	445
إيرادات مبيعات مستودع تالف	2 867	4 308
إيرادات تأجير الأعمدة	1 350	1 125
إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة	47 829	148 515
إيرادات فرق عملة	14 884	27 673
إيرادات فرق تقييم القرض البريطاني	-	3 116
إيرادات استبعاد موجودات ثابتة	404	45 602
إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين المتراكم لغاية 2008/7/2	67 671	67 671
إيرادات مبيعات مواد	7 240	-
إيرادات أعمال مقاولات مقدمة للغير	8 587	-
إيرادات متفرقة	978	823
المجموع	441 486	617 738

إيضاح رقم (14) مصاريف النشاطات غير الأساسية
يتألف هذا البند مما يلي :

البيان	2010/03/31 دينار	2009/03/31 دينار
تكلفة صدم الأعمدة	-	19 582
تكلفة مبيعات مستودع تالف	1 584	261
خسائر استبعاد موجودات ثابتة	-	1 001
تبرعات مدفوعة	-	989
تكلفة مبيعات مواد	1 327	-
تكلفة تأجير أعمدة	4 614	-
الفوائد وفرق العملة	16	64 953
المجموع	7 541	86 786
يضاف حصة النشاطات الغير أساسية من المصاريف المشتركة	38 416	77 808
الصافي	45 957	164 594

إيضاح رقم (15) فائض مساهمات المشتركين المتراكم لغاية 2008/7/2
يتألف هذا البند مما يلي :

البند	2010/03/31 دينار	2009/03/31 دينار
الفائض المدور من سنوات سابقة	6 767 114	6 767 114
المجموع التراكمي المقتطع سابقاً	(3 440 777)	(3 170 093)
اقتطاع الفترة	(67 671)	(270 684)
المجموع التراكمي المقتطع	(3 508 448)	(3 440 777)
الصافي - ينقل إلى إيضاح رقم (7)	3 258 666	3 326 337

إيضاح رقم (16) فائض مساهمات المشتركين المتراكم من 2008/7/3 وما بعد
يتألف هذا البند مما يلي :

البند	2010/03/31 دينار	2009/12/31 دينار
الفائض المدور من سنوات سابقة	1 218 745	580 109
الفائض المتحقق في نهاية الفترة	-	638 636
المجموع	1 218 745	1 218 745
المجموع التراكمي المقتطع سابقاً	(38 894)	(5 801)
اقتطاع الفترة	(12 188)	(33 093)
المجموع التراكمي المقتطع	(51 082)	(38 894)
الصافي - ينقل إلى إيضاح رقم (7)	1 167 663	1 179 851

إيضاح رقم (17) ضريبة الدخل

● الوضع الضريبي لعام 2002

قامت ضريبة الدخل والمبيعات بفتح الملف الضريبي للشركة لعام 2002 بموجب أحكام المادة 33 من قانون ضريبة الدخل المعمول به وتعديلاته حيث تطالب الدائرة الشركة بدفع مبلغ 117,997 دينار كفرق عن الضريبة المقدرة حيث اعترضت الشركة على ذلك وحولت إلى قضية مستأنفة لدى محكمة استئناف ضريبة الدخل.

● الوضع الضريبي للأعوام 2003 ، 2004 ، 2005

قامت ضريبة الدخل والمبيعات بتقدير الضريبة للأعوام 2003 ، 2004 ، 2005 حيث تطالب الدائرة بفروقات أولية ناتجة عن التقدير بقيمة 1,123,186 دينار وقامت الشركة بالاعتراض والاستئناف على ذلك وبرأي المستشار الضريبي أن هناك مبالغة كبيرة في هذه الفروقات وبالنتيجة النهائية سوف تنخفض بشكل جوهري .

إيضاح رقم (18) الأدوات المالية

مخاطر السوق :

تعرف مخاطر السوق بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق ، وتتضمن المخاطر التالية :

■ مخاطر العملة :

تعرف مخاطر العملة بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية .
 إن المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية المقيمة بالدولار الأمريكي منخفضة بسبب ثبات سعر الصرف بالدينار الأردني مقابل الدولار الأمريكي ، أما المخاطر المتعلقة بالعملات الأجنبية الأخرى فقد تم بيان أثرها في بيان الدخل

■ مخاطر سعر الفائدة :

تعرف مخاطر سعر الفائدة بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة بالسوق .
 إن الأدوات المالية الظاهرة بالميزانية العمومية ليست خاضعة لمخاطرة سعر الفائدة .

■ مخاطر السعر الأخرى :

تعرف مخاطر السعر الأخرى بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق - غير تلك الناجمة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر العملة - سواء كان سبب التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة بالسوق
 إن الأدوات المالية الظاهرة بالميزانية العمومية ليست خاضعة لمخاطرة السعر الأخرى باستثناء الاستثمارات .

■ مخاطر الائتمان :

تعرف مخاطر الائتمان بأنها مخاطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً بذلك خسارة مالية للطرف الآخر .
 تحتفظ الشركة بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات ائتمان مناسب .
 تحافظ الشركة على رقابة جيدة على مستويات الائتمان الممنوحة للعملاء وعمليات التحصيل .

■ مخاطر السيولة :

يتبنى مجلس إدارة الشركة إطار عام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لأن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن إدارة مخاطر السيولة .
 تحتفظ الشركة باحتياطي مناسب وتسهيلات بنكية وتسهيلات الاقتراض من خلال مراقبة التدفقات النقدية ومطابقتها مع تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية .