

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



الرقم: ١٠٩٩٢ / ٠١٤ / ٠٠٣ / ٠٠١

التاريخ: ٢٠١٠ / ١٠ / ٣١

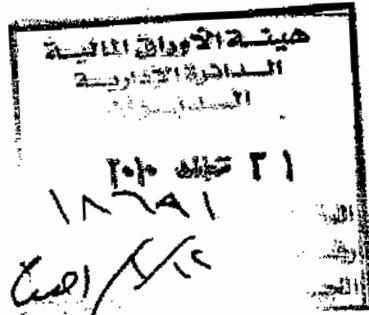
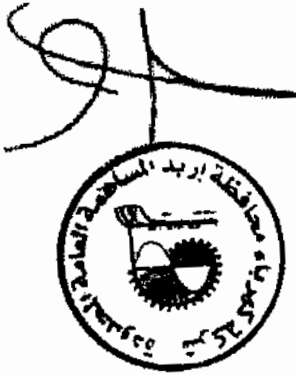
Q.R - IREL - 3٧١٥/٢٠١٠  
السادة هيئة الأوراق المالية

الموضوع: البيانات المالية  
للقرب الثالث من عام ٢٠١٠

إشارة إلى متطلبات الإفصاح مرفق طيه البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات للربع الثالث من عام ٢٠١٠،  
لإجراء اتكم فيما يتعلق بتعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان.

واقبلوا الاحترام

المدير العام  
المهندس احمد نينات



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

البواجر  
٢٠١٠

ص.ب (46) 21110 - اربد - الأردن تلفون 962 2 7201500 برقياً : كهرباكو - ناسوخ 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@ideco.com.jo

شركة كهـرباء محافظـة إربـلد

شركة مساهمة عامة محدودة

إربـد - المملـكة الأردنيـة الهاشميـة

البيانات الماليـة وتقرير مدقق الحسابات

كما في 30 أيلول 2010

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

الصفحة	المحتويات
3	تقرير مدقق الحسابات
4	قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ 30 أيلول 2010 - بيان (أ)
5	قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية بتاريخ 30 أيلول 2010 - بيان (ب)
6	بيان التدفقات النقدية للفترة المنتهية بتاريخ 30 أيلول 2010 - بيان (ج)
7	بيان التغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية بتاريخ 30 أيلول 2010 - بيان (د)
12-8	إيضاحات حول تأسيس الشركة وغاياتها والسياسات المحاسبية
22 - 13	إيضاحات حول البيانات الحسابية - (19 إيضاح)



تقرير مراجعة

السادة/رئيس وأعضاء مجلس الإدارة لشركة كهرباء محافظة أربد المساهمة العامة المحدودة  
أربد - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المرفقة لشركة كهرباء محافظة أربد المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ وكلامن بيان الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموجزة لتسعة 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 الجوهرية . تقتصر مراجعتنا بشكل أساسي على القيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية في الشركة وبذلك فهي تعطي تأكيدا أقل 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 يدعونا 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  
أجله رقم ٤٦٦

أربد - المملكة الأردنية الهاشمية

أربد في ٢٤ تشرين أول ٢٠١٠

طعمة أبو الشعر

محاسبون قانونيون

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

قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ 2010/09/30

بيانات (أ)

المطلوبات وحقوق المساهمين	2010/9/30 دينار	2009/12/31 دينار	الموجودات	2010/9/30 دينار	2009/12/31 دينار
<b>حقوق المساهمين</b>			<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
رأس المال المصرح والمكتتب به والمطروح	4 000 000	4 000 000	موجودات ثابتة بالعملة	76 510 770	72 229 517
الاحتياطي الاجرائي	2 210 264	2 210 264	الاستهلاك المتراكم	(37 269 126)	(35 029 964)
الاحتياطي الاحتياطي	638 778	638 778	صافي القيمة الدفترية	39 241 644	37 199 553
الاحتياطي الخاص	-	400 154	موجودات قضايا التعويضات	1 217 275	1 161 509
الأرباح المحتالفة بها	565 465	6 165 309	الاستهلاك المتراكم	(599 377)	(510 338)
بيان (د)	6 156 696	-	صافي القيمة الدفترية	617 898	651 171
مجموع حقوق المساهمين	13 571 203	13 414 505	موجودات مساهمات المشتركين وأخرى	48 874 464	46 277 456
			الاستهلاك المتراكم	(19 385 444)	(17 949 756)
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			صافي القيمة الدفترية	29 489 020	28 327 700
صافي ائتمانات مساهمات المشتركين وبانها موجودات ثابتة	29 489 020	28 327 700	موجودات قانس الربط	26 881 061	25 728 820
صافي ائتمانات قانس الربط وبانها موجودات ثابتة	18 577 694	18 220 141	الاستهلاك المتراكم	(8 303 367)	(7 508 679)
مطلوبات أخرى طويلة الأجل	25 526 119	23 364 104	صافي القيمة الدفترية	18 577 694	18 220 141
مطلوبات أخرى طويلة الأجل	7 943 745	7 388 652	موجودات ضريبية مؤجلة	362 645	362 645
مطلوبات أخرى تحت الإشتاء	81 536 578	77 300 597	استثمارات في مشروعات معدة للبيع	286 719	286 719
مجموع المطلوبات غير المتداولة	125 529 164	117 709 539	تكاليف أعمال تحت الإشتاء	6 377 197	5 774 585
<b>المطلوبات المتداولة</b>			مجموع الموجودات غير المتداولة	94 952 817	90 822 514
مطلوبات أخرى قصيرة الأجل	2 623 603	2 817 667	<b>الموجودات المتداولة</b>		
قسم دائنة	27 240 225	23 853 035	التقيد والتفقد المعامل	4 323 597	4 795 015
بنوك دائنة	8 852	3 971	قسم مدونة	20 440 550	16 837 295
أرباح أسهم قيد التوزيع	548 703	319 764	مخزون	5 629 356	5 082 310
مجموع المطلوبات المتداولة	30 421 383	26 994 437	موجودات أخرى	182 844	172 405
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات	125 529 164	117 709 539	مجموع الموجودات	30 576 347	26 887 025

(إن الإفصاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية)

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
اربد - المملكة الأردنية الهاشمية  
قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية بتاريخ 2010/09/30

بيان ( ب )

البيان	2010/9/30 دينار	2009/9/30 دينار
الإيرادات من النشاطات الأساسية		
مبيعات الطاقة	85 067 528	73 665 818
يضاف : إيرادات تشغيلية وأخرى	1 993 880	2 538 257
مجموع إيرادات النشاطات الأساسية	87 061 408	76 204 075
- تطرح مصاريف النشاطات الأساسية		
مشتريات الطاقة	68 928 075	60 867 082
مصاريف التشغيل والإدارة	9 133 592	8 243 033
استهلاك الموجودات الثابتة	3 012 922	2 554 167
إطفاء مواد راکدة	35 000	35 000
مجموع مصاريف النشاطات الأساسية	81 109 589	71 699 282
الربح من النشاطات الأساسية	5 951 819	4 504 793
يضاف : إيرادات النشاطات غير الأساسية	1 530 724	1 588 390
يطرح : مصاريف النشاطات غير الأساسية	( 323 594 )	(469 198)
الربح من النشاطات غير الأساسية	1 207 130	1 119 192
أرباح الفترة قبل الضريبة	7 158 949	5 623 985
ضريبة الدخل	( 1 002 253 )	(902 016)
أرباح الفترة بعد الضريبة	6 156 696	4 721 969

(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 2010/09/30

بيان ( ج )

البيان	2010/9/30 دينار	2009/9/30 دينار
أولاً : التدفقات النقدية من عمليات التشغيل		
صافي ربح الفترة بعد الضريبة والاقطاعات	6 156 696	5 623 985
استهلاك الموجودات الثابتة	3 012 922	2 554 167
إطفاء مواد راکدة	35 000	35 000
مخصص نيون مشكوك فيها	162 485	55 000
إطفاء فائض مساهمات المشتركين المتراكم لغاية 2008/7/2	(203 013)	(203 013)
إطفاء فائض مساهمات المشتركين المتراكم من 2008/7/3	(42 460)	(21 006)
التغير في اللمم المدينة	(3 765 740)	(1 252 851)
التغير في المخزون ومصاريف اعتمادات مستنديه وعطاءات	(582 046)	4 954 703
التغير في موجودات متداولة أخرى	(10 439)	(30 529)
التغير في تأمينات المشتركين الدائنة	1 493 403	1 380 103
التغير في اللمم الدائنة وأرصدة دائنة أخرى.	3 387 190	1 145 416
التغير في المطلوبات الأخرى	211 398	(709 725)
صافي التدفق من عمليات التشغيل	9 855 396	13 531 250
ثانياً : التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار		
التغير في إنشاء الموجودات الثابتة	(5 021 740)	(4 816 948)
التغير في أعمال تحت الإنشاء	(47 519)	(1 174 500)
التغير في التدفق من فائض مساهمات المشتركين	508 623	192 820
صافي التدفق من عمليات الاستثمار	(4 560 636)	(5 798 628)
ثالثاً : التدفقات النقدية من عمليات التمويل		
التغير في القروض	-	(68 635)
التغير في البنوك الدائنة	4 881	(2 385 945)
أرباح أسهم مدفوعة	(5 771 059)	(3 132 626)
صافي التدفق من عمليات التمويل	(5 766 178)	(5 587 206)
صافي التدفق العام	(471 418)	2 145 416
رصيد النقد أول المدة	4 795 015	967 935
رصيد النقد آخر المدة	4 323 597	3 113 351
الفرق ويعادل صافي التدفق النقدي العام	(471 418)	2 145 416

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

شركة كورنياء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
 اربد - المملكة الأردنية الهاشمية  
 بيان التغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية بتاريخ 2010/09/30

بيان (د)

المجموع دينار	صافي ارباح الفترة دينار	ارباح احتياطي دينار	احتياطي خاص دينار	احتياطي احتياطي دينار	احتياطي اخص دينار	رأس المال المدفوع دينار	التاريخ
13 414 507	-	6 165 311	400 154	638 778	2 210 264	4 000 000	الرصيد في 2009/12/31
(6 000 000)	-	(6 000 000)	-	-	-	-	ارباح موزعة
6 156 696	6 156 696		-	-	-	-	صافي ارباح الفترة
		400 154	(400 154)	-	-	-	تحويل الاحتياطي الخاص الى ارباح موزعة
13 571 203	6 156 696	565 465	-	638 778	2 210 264	4 000 000	الرصيد في 2010/09/30

(ان الإيصالات المرفقة تشكل جزءا 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 وشراؤها 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 :-

النسبة الاستهلاك	البيان
2%	الأبنية
4%	الهاجر
10%	مظلات مواقف السيارات
33%	تصنيفات الأبنية
3%	شبكات الجهد المتوسط الأرضية
5%	شبكات التوزيع الهوائية
7%	المحسولات
7%	العسدادات
20%	الأجهزة والمعدات
20%	العدد والأدوات
15%	السيارات
9%	الأثاث والمفروشات
10%	المصعد وأجهزة التكييف
12%	أجهزة الاتصالات
20%	الحاسب الآلي
20%	آلات كتابة وحاسبة وتصوير
20%	نظام المعلومات الجغرافية (GIS)
20%	نظام التكاليف
20%	البريد الإلكتروني وبرامجه
20%	جهاز الرصد المساحي (GPS)
20%	أجهزة مراقبة السيارات المتحركة
20%	ماكينات الكاش وبرامجها

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

#### ج - موجودات ( مساهمات المشتركين )

تم بيان هذه التجهيزات في بند مستقل تمشياً 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 تلك الغرض وذلك تمشياً 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 كبندي 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

- تقييم 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 كبنء 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 - محصن تعويض ترك الخدمة

يجري حساب تعويض ترك الخدمة ألياً للعاملين المعينين في الشركة ما قبل 1/6/1993 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 . اللزم الدائنة

يتم الاعتراف باللزم 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 ( 55 ) 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 لهذه الفترة (89) ألف دينار .

## ش - الأدوات المالية :

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



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

البيانات	2010/09/30 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 :

البيانات	2010/09/30 دينار	2009/12/31 دينار
<u>تكاليف أعمال تحت الإنشاء</u>		
تمويل ذاتي	104 861	23 111
مساهمات المشتركين	4 935 216	4 520 643
فلس الريف	1 337 120	1 230 831
المجموع	6 377 197	5 774 585
<u>مقبوضات أعمال تحت الإنشاء</u>		
مساهمات المشتركين	7 594 378	7 239 439
فلس الريف	349 367	149 213
المجموع	7 943 745	7 388 652

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

البيانات	2010/09/30 دينار	2009/12/31 دينار
ذمم مشتركين دوائر حكومية - فواتير الإثارة	9 772 770	8 109 081
ذمم مشتركين مواطنين - فواتير الإثارة	9 877 823	7 489 675
ذمم دوائر حكومية فوائد تأخير تسديد فواتير الإثارة	985 186	908 406
ذمم دوائر حكومية - مشاريع إثارة أخرى	506 880	551 930
ذمم بلديات	393 504	665 425
ذمم مدينة متفرقة	196 812	276 727
ذمم موظفين	78 460	63 054
المجموع	21 811 435	18 064 298
ينزل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(1 370 885)	(1 227 003)
الصافي	20 440 550	16 837 295

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

البند	2010/09/30 دينار	2009/12/31 دينار
مواد كهربياء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين	5 435 079	5 157 959
مستودع العدد والأدوات و قطع السيارات	304 172	187 389
مستودع القرطاسيه والأثاث ومواد الكمبيوتر	84 494	74 896
مستودع المواد المرتجعة والغير صالحة	540 072	432 383
المجموع	6 363 817	5 852 627
ينزل : مخصص مواد راكدة	(865 947)	(830 947)
الصافي	5 497 870	5 021 680
مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات	131 486	60 630
المجموع	5 629 356	5 082 310

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

البند	2010/09/30 دينار	2009/12/31 دينار
مصاريف مدفوعة مقدما	124 191	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	7 083	24 930
إدعاءات تأمين	47 197	24 000
المجموع	182 844	172 405

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

البند	2010/09/30 دينار	2009/12/31 دينار
تأمينات المشتركين	17 208 015	15 993 219
فرق تأمينات المشتركين	278 607	-
مخصص تعويض ترك الخدمة	2 921 215	2 590 322
مخصص تعويض التكافل	335 376	263 197
صندوق الخدمة الاجتماعية	13 568	11 178
فائض مساهمات المشتركين المتراكم لغاية 2008/7/2 - إيضاح (15)	3 123 324	3 326 337
فائض مساهمات المشتركين المتراكم من 2008/7/3 وما بعد - إيضاح (16)	1 646 014	1 179 851
المجموع	25 526 119	23 364 104



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

البيانات	2010/09/30 دينار	2009/12/31 دينار
أمانات طلبات اشتراكات غير منقذة	26 954	27 163
رسوم تمديدات مشتركين مقبوضة مقدماً	-	60 760
مصاريف مستحقة	428 489	544 391
أمانات عامة	61 137	48 243
أمانات مشتركين	358 183	237 201
أمانات المكاتب البريدية	535	942
أمانات مبيعات المستودع التالف	29 950	-
أمانات دوائر حكومية - مشاريع	48 747	33 861
أمانات ضريبة المبيعات	22 474	12 455
رسوم الجامعات الأردنية	-	67 381
أمانات الضمان الاجتماعي	45	372
صندوق دعم البحث العلمي	-	67 381
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	-	55 000
حجوزات من مستحقات المتعهدين	142 632	164 955
مخصص ضريبة الدخل	1 237 183	1 207 398
رسوم صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني	-	59 214
شيكات برسم التحصيل	7 083	24 930
إدعاءات تأمين	47 197	24 000
مخصص تعويضات قضائية	211 494	131 971
مطلوبات أخرى	1 500	50 049
المجموع	2 623 603	2 817 667

إيضاح (10)

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

البيانات	2010/09/30 دينار	2009/12/31 دينار
ضريبة إضافية برسم التحصيل	(627)	531 084
رسوم نفقات للبلديات برسم التحصيل	1 516 082	1 321 709
شركة الكهرباء الوطنية / فاتورة مشتريات الطاقة	17 475 489	13 409 575
شركة الكهرباء الوطنية / فوائد تأخير تسديد فاتورة الطاقة	3 699 031	3 699 031
وزارة المالية / رسوم تلفزيون	998 472	971 911
ذمم فليس الريف الدائنة	839 720	835 528
ذمم موردين	2 693 572	2 822 951
ذمم دائنة من طرفة أخرى	18 486	261 246
المجموع	27 240 225	23 853 035

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

البند	2010/09/30 دينار	2009/12/31 دينار
الرصيد في بداية السنة	1 207 398	920 106
المكون خلال الفترة	1 002 253	989 636
المدفوع خلال الفترة	(972 468)	(702 344)
الرصيد في نهاية الفترة - ينقل إلى إيضاح رقم (8)	1 237 183	1 207 398

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

البند	2010/09/30 دينار	2009/09/30 دينار
رسوم تمديدات المشتركين	907 621	888 904
رسوم تمديدات البلديات	4 111	16 988
أجور عدادات	647 353	614 484
رسوم متفرقة ( كشف ، نقل ملكية ، نقل عداد ، رفع قدرة ، ... )	37 984	41 003
أجور ورش	72 911	62 862
صافي إيرادات تنفيذ مشاريع الريف إيضاح (17)	114 968	712 937
إيرادات إطفاء قفص مساهمات المشتركين المتراكم من 2008/7/3 وما بعد	42 460	21 006
رسوم إيصال التيار الكهربائي	153 444	172 860
رسوم استبدال عدادات	12 428	7 213
رسوم بدل جهد وإدارة وكشف حالات التلاعب	600	-
المجموع	1 993 880	2 538 257

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

البيانات	2010/09/30 دينار	2009/09/30 دينار
الرواتب وملحقاتها	6 354 259	5 681 623
منافع الموظفين	652 858	507 054
مصاريف تعويض ترك الخدمة	557 231	686 573
مصاريف التكافل الاجتماعي	79 847	73 150
مصاريف الصيانة	239 183	245 565
السيارات المستأجرة	543 620	465 756
قرطاسيه ومطبوعات وصحف وإعلانات	104 737	90 586
الطوابع	182 045	164 446
تعويضات مدفوعة	28 600	132 062
مصاريف تعويضات قضائية (مخصص)	79 523	-
مصاريف التمديدات ، تلاعب وأخرى	383 188	525 362
مصاريف التأمين	91 444	67 002
مصاريف السيارات	356 979	317 057
مصاريف برق ، بريد ، هاتف وفكس	101 080	71 943
تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	84 194	73 419
تنظيف وحراسة مهني الشركة	98 505	85 222
مصاريف الكهرباء ، المياه والتدفئة	41 191	49 988
رسوم قانونية وأتعاب محاماة	64 905	61 758
أتعاب تدقيق واستشارات ضريبية	8 700	8 700
اشتراك مؤتمرات وندوات	17 340	14 233
رخص ورسوم حكومية	8 688	9 962
رسوم رخصة التوزيع	109 993	95 713
رسوم صندوق دعم التطعيم والتدريب المهني	-	10 877
إيجارات مدفوعة	44 484	32 534
مصاريف كمبيوتر	59 401	25 732
مصاريف الضيافة	33 211	20 186
عمولة تحصيل فواتير الكهرباء	91 810	55 000
مصاريف مخصص ديون مشكوك فيها	162 485	-
نفقات دعم المجتمع المحلي	11 374	12 803
مصاريف متفرقة	36 208	27 202
المجموع	10 627 083	9 611 508
يطرح رسملة الرواتب وملحقاتها	(1 270 852)	(1 136 324)
يطرح رسملة مصاريف تعويض ترك الخدمة	(111 446)	(137 315)
يطرح رسملة مصاريف التكافل الاجتماعي	(15 969)	(14 630)
يطرح مصاريف النشاطات غير الأساسية	(95 224)	(80 206)
الصافي	9 133 592	8 243 033

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

البيان	2010/09/30 دينار	2009/09/30 دينار
إيرادات تحصيل رسوم التلفزيون	143 550	136 528
إيرادات تحصيل رسوم النفايات	468 914	399 528
إيرادات صيانة إنارة الشوارع	15 836	39 383
إيرادات تعويضات أضرار مقبوضة	150 167	149 093
إيرادات مبالغى مؤجرة	1 521	922
إيرادات نسخ عطاءات	17 095	13 205
إيرادات فوائد بنكية	62 902	15 549
إيرادات غرامات تأخير	40 347	115 904
إيرادات مواد مجالية	22	5 284
إيرادات مبيعات مستودع تالف	221 321	166 456
إيرادات تلجير الأعمدة	4 050	3 375
إيرادات فوائد تأخير تصيد فواتير الإنارة -	76 928	179 688
إيرادات الاستثمار في الصناعات الكهربائية	34 406	43 005
إيرادات فرق عملة	23 545	29 624
إيرادات استبعاد موجودات ثابتة	47 193	67 013
إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين المتراكم لغاية 2008/7/2	203 013	203 013
إيرادات فرق تقييم القرض البريطاني	-	2 802
إيرادات مبيعات مواد	9 840	5 839
إيرادات فوائد تقسيط دفعات مشتركين	-	10 385
إيرادات إشراف وتنفيذ الألياف الضوئية	8 587	-
إيرادات متفرقة	1 487	1 794
المجموع	1 530 724	1 588 390

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

البيان	2010/09/30 دينار	2009/09/30 دينار
تكلفة صيانة إنارة الشوارع	-	13 194
تكلفة صدم الأعمدة	-	85 238
تكلفة مبيعات مستودع تالف	197 870	166 456
خسائر استبعاد موجودات ثابتة	-	1 001
تكلفة مبيعات مواد	1 328	-
تكلفة تلجير أعمدة	4 614	-
الفوائد و فرق العملة	15 849	123 103
مصاريف متفرقة	35	-
المجموع	219 696	388 992
يضاف حصة النشاطات الغير أساسية من المصاريف المشتركة	103 898	80 206
الصافي	323 594	469 198

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

البند	2010/09/30 دينار	2009/12/31 دينار
الفائض المدور من سنوات سابقة	6 767 114	6 767 114
المجموع التراكمي المقطوع سابقاً	(3 440 777)	(3 170 093)
اقتطاع الفترة	(203 013)	(270 684)
المجموع التراكمي المقطوع	(3 643 790)	(3 440 777)
الصافي - ينقل إلى إيضاح رقم (7)	3 123 324	3 326 337

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

البند	2010/09/30 دينار	2009/12/31 دينار
الفائض المدور من سنوات سابقة	1 218 745	580 109
الفائض المتحقق في نهاية الفترة	508 623	638 636
المجموع	1 727 368	1 218 745
المجموع التراكمي المقطوع سابقاً	(38 894)	(5 801)
اقتطاع الفترة	(42 460)	(33 093)
المجموع التراكمي المقطوع	(81 354)	(38 894)
الصافي - ينقل إلى إيضاح رقم (7)	1 646 014	1 179 851

إيضاح رقم (17) صافي إيرادات تنفيذ كهربة مشاريع الريف  
يتألف هذا البند مما يلي

البند	2010/09/30 دينار	2009/09/30 دينار
إيرادات تنفيذ مشاريع الريف	1 267 208	2 884 364
مصاريف تنفيذ مشاريع الريف	(1 152 240)	(2 171 427)
صافي إيرادات تنفيذ مشاريع الريف - ينقل إلى إيضاح رقم (11)	114 968	712 937

## إيضاح رقم (18) 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 بنفع مبلغ 117,997 دينار كلفق 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 ويراي المستشار الضريبي أن هناك مبالغة كبيرة في هذه الفروقات وبالنتيجة النهائية سوف تنخفض بشكل جوهري .

## إيضاح رقم (19) 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 المنطقية 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 .