



Ref. :

Date :

الرقم : ١٥٥٦ / ٥ - ٥ - ١

التاريخ : ٢٠١٩ - ٤ - ٢

السادة / بورصة عمان

الموضوع : البيانات المالية السنوية لعام 2018

مرفق نسخة عن البيانات المالية السنوية لعام 2018 .

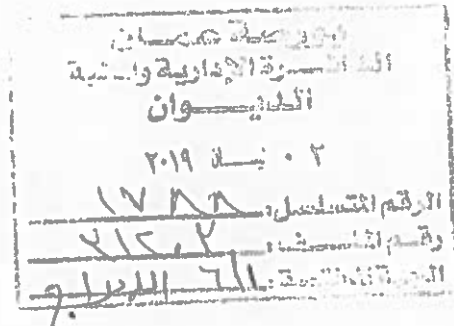
واقبلوا فائق الاحترام و التقدير ،،،،

عن /الرئيس التنفيذي

نديم رزقي

مدير المحاسبة

غيث عبيدات



شركة توليد الكهرباء المركزية
المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تقرير مدقي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها ادناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

أمر التدقيق الهام: خسارة التدني على الممتلكات والآلات والمعدات	
إن الإيضاحات المتعلقة بخسارة التدني في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية.	
أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم
قامت الشركة بقياس قيمة التدني على الممتلكات والمعدات وبناءاً على ذلك تبين وجود تدني على الوحدة البخارية رقم ١٤ في محطة رحاب. بلغت قيمة خسائر التدني على الممتلكات والآلات والمعدات ١١٩٨٧,٧١٣ دينار خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ حيث قامت الشركة بالاعتراف بهذه الخسائر كبند منفصل في قائمة الدخل الشامل.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم المنهجية التي تم تطبيقها في اختبار التدني كما قمنا بتقييم مدى معقولية الفرضيات الموضوعة من قبل الإدارة بالإضافة إلى تقييم هذه الفرضيات بمقارنتها مع فرضيات مشابهة من نفس القطاع. بالإضافة إلى ذلك لقد حصلنا على تحليل الحساسية المعد من قبل الإدارة وقمنا بتقييمه للتأكد من مدى تأثير التغيرات المحتملة على الافتراضات الأساسية.
تتعتمد اختبارات التدني التي تقوم بها الإدارة على فرضيات تتعلق بالاستخدام المستقبلي لهذه الممتلكات والآلات والمعدات، كما تعتمد على معدلات الخصم وعلى الفرضيات التي تتعلق بالتشغيل المستقبلي.	
إن هذه العمليات معقدة وتتضمن مستوى عالي من التقديرات والتي تشمل حالة عدم التيقن المرتبطة بالأحداث السياسية والاقتصادية المستقبلية. هذا وقد تختلف نتائج اختبار التدني بشكل جوهري إذا ما تم استخدام وتطبيق فرضيات أخرى.	

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٨

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية، ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيّم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
 - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويبنغ / الأردن
إرنست ويبنغ
محاسبون قاتونيون
عمان - الأردن
وضاح عصام برقاي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٦ آذار ٢٠١٩

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			الموجودات غير المتداولة -
١٣٢,٣٩٧,١٦٤	١١٠,٣٠٥,٤٠٠	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣٥١,٢٦٠	٢,٦٧٨,٨٨٠	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٣١٢,٤٣٢	٣١٢,٤٣٢	٥	قرض صندوق إسكان الموظفين
٥٣٩,٢٩٢	٤٩٧,١٢٤	٦	استثمار في شركة حليفة
٩٥٣,٥٤١	١,١٨٩,٣٠٦	٧	موجودات ضريبية مؤجلة
١٤,٦٤٣,٠٨٩	١٤,٥٥٩,٢٥٦	٨	مخزون الوقود الاستراتيجي
١٥١,٩٦٦,٧٧٨	١٢٩,٥٤٢,٣٩٨		
			الموجودات المتداولة -
٢٢,٢٠١,٠١١	١٩,٧١٥,٢٧٢	٩	مخزون
٤,٦٦٥,٦٥٣	٣,٠٤٧,١٣٥	١٠	أرصدة مدينة أخرى
٣٩,٧٦٦,٠٨٠	٧٨,٩٩٩,٢٥١	١١	ذمم مدينة
٢٥,٣٨٨	٥١,٥٣٤	٢٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٦,٦٥٨,١٣٢	١٠١,٨١٣,١٩٢		
٢١٧,٨٥٤,٩١٠	٢٣١,٣٥٥,٥٩٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الأسهم -
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢	احتياطي إجباري
١٨,٦٧٢,٩٣٢	١٠,٦٧٢,٩٣٢	١٢	احتياطي اختياري
(٢,٩٧٨,٣١٩)	(٢,٣٩٨,٧١٥)		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٧,١٢٩,٧٠٩	٣,٠٠٠,٣٥١		أرباح مدورة
٦٠,٣٢٤,٣٢٢	٤٨,٧٧٤,٥٦٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			المطلوبات غير المتداولة -
٥٣,٨٤٨,٧٥١	٢٩,٨١١,٢١٨	١٣	قروض طويلة الأجل
٥,٩٩١,٢٥٤	٦,٦٠٠,١٩٦	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢,٣١٠,٥٠٠	٢,٤٦٠,٦٩٠	١٥	مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات
٣,٣٧٢,٧٨٥	١,٧٤٤,٧٠٥	١٨	مطلوبات مشتقات مالية
٦٥,٥٢٣,٢٩٠	٤٠,٦١٦,٨٠٩		
			المطلوبات المتداولة -
٢٨,٨٠٥,٠٨٠	٢٤,٨٠١,٩٠٠	١٣	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام
٦,٤٦٢,٣٧٢	٧,٠٩٩,٢٠٧	١٦	أرصدة دائنة أخرى
٢٧,٣٣٨,٠٩٩	٦١,٥٥٩,٠٩٢	١٧	ذمم دائنة
١,٩٥٠,٤٩٦	١,٥٦١,٤٣٩	١٨	مطلوبات مشتقات مالية
٢٦,٩٠١,٥٩٠	٤٦,٢٣٠,١١٩	٢٩ و ٢٨	بنوك دائنة
٥٤٩,٦٦١	٧١٢,٤٥٦	٧	مخصص ضريبة الدخل
٩٢,٠٠٧,٢٩٨	١٤١,٩٦٤,٢١٣		
١٥٧,٥٣٠,٥٨٨	١٨٢,٥٨١,٠٢٢		مجموع المطلوبات
٢١٧,٨٥٤,٩١٠	٢٣١,٣٥٥,٥٩٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
١٥٠.٥٩٠.٨٧٦	١٠٩.١٠١.٢٥٤	١٩	إيرادات توليد الطاقة
(٨٩.٦٨٤.١٢١)	(٥٣.١٢٦.٩٢٤)	٢٠	التكاليف التشغيلية للمحطات
(١٢.٣٥٦.٦٦٧)	(١٢.٣٤٨.٦٠٩)	٣	استهلاكات
(١٠.٦٩٥.٨١٢)	(٩.٦٣١.٧٨٧)	٢١	مصاريف إدارية
(٧.٣٥٠.٨١١)	(٧.٥١٣.٦٢١)	٢٢	مصاريف صيانة
(١.٨٥٥.٤٨٤)	(٢.١٠٧.١٣٩)		مخصص مخزون بطيء الحركة
(٨٣٦.٥٨٢)	(٨٣٩.٦٤٩)	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٣.٠٩٢.٠٩٢)	(٢.٢٣٠.٠٠٠)	١٦	مخصص إنهاء خدمات موظفين
(١٢٥.٨٧١.٥٦٩)	(٨٧.٧٩٧.٧٢٩)		مجموع تكاليف التشغيل
٢٤.٧١٩.٣٠٧	٢١.٣٠٣.٥٢٥		الربح التشغيلي
(١.٠٥١.٤٦٠)	(٨٦٥.٤٧٢)	٢٦	خسائر فروقات العملات الأجنبية، بالصافي
(١٧.٤٢٢)	(٤٢.١٦٨)	٦	حصة الشركة من خسارة شركة حليفة
(١٠.١٤٣.٨٨٣)	٩٤٩.٥٠٢	١١ و ١٠	الوفر في (مخصص) خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٥.٠٠٠)	(٣٥.٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢.١٢٦.٩٣٤	١.٣٤٤.٥٧٠	٢٣	إيرادات أخرى، بالصافي
(٧.٦٨٨.٦٩٩)	(٦.٧٦٣.٢٧٧)	٢٤	تكاليف تمويل، بالصافي
٧.٩٠٩.٧٧٧	١٥.٨٩١.٦٨٠		ربح السنة قبل ضريبة الدخل وخسائر التدني
-	(١١.٩٨٧.٧١٣)	٣	خسائر التدني في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٧.٩٠٩.٧٧٧	٣.٩٠٣.٩٦٧		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١.٦٠٢.٣٧٦)	(٧٣٩.٣٥٣)	٧	مصرف ضريبة الدخل
٦.٣٠٧.٤٠١	٣.١٦٤.٦١٤		ربح السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٢١٠	٠/١٠٥	٢٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
دينار	دينار	
٦٣٠٧٤٠١	٣١٦٤٦١٤	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي يتم تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
		في الفترات اللاحقة (بعد الضريبة):
(٣٨٤٤٠١)	٥٧٩٦٠٤	١٨ الأرباح (الخسائر) من تحوطات التدفقات النقدية
		مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى التي يتم تصنيفها إلى الأرباح
(٣٨٤٤٠١)	٥٧٩٦٠٤	أو الخسائر في الفترات اللاحقة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح أو
		الخسائر في الفترات اللاحقة (بعد الضريبة):
(١٢٧٤)	(٢٩٣٩٧٢)	خسائر اكتوارية من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(١٢٧٤)	(٢٩٣٩٧٢)	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح
(٣٨٥٦٧٥)	٢٨٥٦٣٢	أو الخسائر في الفترات اللاحقة
		مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى (بعد الضريبة)
٥٩٢١٧٢٦	٣٤٥٠٢٤٦	مجموع الدخل الشامل للسنة (بعد الضريبة)

المجموع	ارباح مدورة	احتياطي تحوطات التفقات النقدية	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٠.٣٢٤.٣٢٢	٧.١٢٩.٧٠٩	(٢.٩٧٨.٣١٩)	١٨.٦١٢.٩٣٢	٧.٥٠٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١٨ الرصيد كما في أول كانون الثاني ربح السنة
٣.١٦٤.٦١٤	٣.١٦٤.٦١٤	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الاخرى للسنة
٢٨٥.٦٣٢	(٢٩٣.٩٧٢)	٥٧٩.٦٠٤	-	-	-	
٣.٤٥٠.٢٤١	٢.٨٧٠.٦٤٢	٥٧٩.٦٠٤	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٥٠.٠٠٠.٠٠٠)	(٧.٠٠٠.٠٠٠)	-	(٨.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح (ايضاح ١٢)
٤٨.٧٧٤.٥٦٨	٣.٠٠٠.٣٥١	(٢.٣٩٨.٧١٥)	١٠.٦١٢.٩٣٢	٧.٥٠٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١٨ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
- ٢٠١٧						
٦٩.٥٩٠.٢٥٩	٧.٨٢٣.٥٨٢	(٢.٥٩٣.٩١٨)	٢٦.٦٧٢.٩٣٢	٧.٥٠٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١٧ الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦.٣٠٧.٤٠١	٦.٣٠٧.٤٠١	-	-	-	-	ربح السنة
(٣٨٥.٦٧٥)	(١.٢٧٤)	(٣٨٤.٤٠١)	-	-	-	بنود الدخل الشامل الاخرى للسنة
٥.٩٢١.٧٢١	٦.٣٠.٦.١٢٧	(٣٨٤.٤٠١)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٥٠.٠٠٠.٠٠٠)	(٧.٠٠٠.٠٠٠)	-	(٨.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح
٦٠.٣٢٤.٣٢٢	٧.١٢٩.٧٠٩	(٢.٩٧٨.٣١٩)	١٨.٦١٢.٩٣٢	٧.٥٠٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١٧ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
٧٩٠٩٧٧٧	٣٩٠٣٩٦٧		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات:
١٢٣٥٦٦٦٧	١٢٣٤٨٦٠٩	٣	استهلاكات
-	١١٩٨٧٧١٣	٣	خسائر التدهن في قيمة ممتلكات والآلات ومعدات
١٨٥٥٤٨٤	٢١٠٧١٣٩	٩	مخصص مخزون بطيء الحركة
٨٣٦٥٨٢	٨٣٩٦٤٩	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٥٤٠٠	١٠٥٢٢٧	١٦	مخصص إجازات الموظفين
٣٠٩٢٠٩٢	٢٢٣٠٠٠٠	١٦	مخصص انتهاء خدمات موظفين
(١٠٠٨٧٣٥)	-	٢٣	أرباح بيع وقود محطات متقاعدة
(٤٣٥٦٩)	(٢٢٨٩٦٦)	٢٣	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٠٤٣٨٨٣	(٩٤٩٥٠٢)	١١ و ١٠	(الوفر في) مخصص خسائر انتمائية متوقعة
١٠٥١٤٦٠	٨٦٥٤٧٢	٢٦	خسائر فروقات العملات الأجنبية، بالصافي
١٧٤٢٢	٤٢١٦٨	٦	حصة الشركة من خسارة شركة حليفة
(١٥٨٤٨)	(٢٢١)		إيراد فوائد
٧٧٠٣٨٤٧	٦٧٦٣٤٩٨		تكاليف تمويل
			تغيرات رأس المال العامل:
(٤٣١٩٢٩٠)	(٣٨٢٨٣٦٦٩)		ذمم مدينة
٢٧١٢٧٩	(٥٤٣٢٠٠)		أرصدة مدينة أخرى
(١٥٦٢٠١٩)	٤٦٢٤٣٣		مخزون
١٨١٤٩٠١١	٣٤٢٢٠٩٩٣		ذمم دائنة
٩٧٨٨٠٥	(٢٩٥٨٢٩)		أرصدة دائنة أخرى
(٧٤٠٣٥)	(٦٦٤٥٣)	١٦	المدفوع من مخصص إجازات الموظفين
(٨٥٧٢٣٦)	(٥٧٢٢٨٧)	١٤	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(١٩٦٥٣٠٠)	(١١٦٢٥٦٢)	١٦	المدفوع من مخصص انتهاء خدمات موظفين
(١٤١١٦١٤)	(٧٦٤٧١٥)	٧	ضريبة الدخل المدفوعة
٥٣٢٣٤٧٦٣	٣٣٢١٥٣٤		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٣٧٦٨١٩)	(٢٥٨٠٩٨٩)		إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
٨٧٧٤١	٣١٧٠٧		المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٨٠٣٩٥١	٢١٦١٧١٨		المتحصل من بيع وقود محطات متقاعدة
١٥٨٤٨	٢٢١		فوائد مقبوضة
(٤٦٩٩٧٩)	(٣٨٧٣٤٣)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢٥٩٨٣٢٣٤)	(٣٠٦٦٢٤٧٠)		تسديدات قروض
٤٢٦٠٠٠٠	-		مسحوبات قروض
(١٥٠٠٠٠٠٠)	(١٥٠٠٠٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٢٤٣٨٣٣)	(٦٤٦٨٧٧٣)		فوائد مدفوعة
(٤٣٩٦٧٠٦٧)	(٥٢١٣١٢٤٣)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٨٩٧٧١٧	(١٩٣٠٣٠٥٢)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٥٢٨	٦٦٩		تأثير تغير أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
(٣٥٧٨٣٤٤٧)	(٢٦٨٧٦٢٠٢)		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(٢٦٨٧٦٢٠٢)	(٤٦١٧٨٥٨٥)	٢٨	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

(١) عام

تم تسجيل شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتنفيذاً لقرار مجلس الوزراء بتاريخ ٤ تشرين الأول ١٩٩٧ والخاص بتأسيس شركة منفصلة عن شركة الكهرباء الوطنية لتتولى نشاط التوليد الكهربائي، وهو النشاط الأساسي الذي تمارسه الشركة.

سجلت الشركة لدى وزارة الصناعة والتجارة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٣٣٤) بتاريخ ١٢ شباط ١٩٩٨ وبدأت نشاطها الصناعي والتجاري بتاريخ ١ كانون الثاني ١٩٩٩.

قامت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال عام ٢٠٠٧، بموجب مبادرات الخصخصة المتعلقة بالقطاع الكهربائي، ببيع ٥١٪ من حصصها في الشركة إلى شركة إنارة لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة، وقد قامت أيضاً ببيع ما نسبته ٩٪ إلى المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي. وبشكل مرتبط مع عمليتي الخصخصة والبيع قامت الشركة بتوقيع اتفاقيات جديدة لشراء الطاقة مع شركة الكهرباء الوطنية.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ آذار ٢٠١٩ وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إظهار القوائم المالية بالدينار الأردني والتي تمثل العملة الرئيسية للشركة.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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. إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) هو كما يلي:

(أ) 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 العمل يقوم باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة في نفس الوقت.

(ب) 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 المتاحة 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 اثر فروقات العملة الناتجة من العمليات الاجنبية.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية للشركة.

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 بالكلفة المطفأة.

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 لآلية 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 من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة الى نموذج 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.

لم ينتج اثر جوهري عن تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على القوائم المالية للشركة.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي 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 الأولي 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 أن 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 بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى. لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"

تم إصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) قبل معيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧) بدلاً من معيار التقارير المالية رقم (٤). تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر إلى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية. لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة ومشاريع مشتركة - قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات أنه إذا كانت المنشأة مشروع أو شركة يمكن لها عند الاعتراف المبني بالاستثمار قياس الاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة أو المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك كل على حدى في آخر تاريخ عند:

- الاعتراف المبني بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك.
- الشركة الحليفة أو المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية.
- الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

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

(٣-٢) أهم التقديرات المحاسبية والفرضيات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغايات احتساب الإستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. يتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص ضريبة الدخل

تقوم إدارة الشركة باحتساب مصروف الضريبة للسنة بالإعتماد على تقديرات معقولة لنتائج التدقيق المحتملة من خلال دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وتعتمد قيمة مخصص الضريبة على عوامل متنوعة مثل خبرة الشركة من تدقيق ضريبة السنوات السابقة. إضافة إلى ذلك، فإن الشركة تقوم بتعيين مستشار ضريبي مستقل لمراجعة احتساب مخصص الضريبة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات الزمنية المؤقتة القابلة للاقتطاع كمصاريف وخسائر غير مقبولة ضريبياً والتي من المرجح أن يتضمنها الربح الخاضع للضريبة. إن تحديد قيمة الموجودات الضريبية المؤجلة والتي يمكن الاعتراف بها على أساس التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة يتطلب رأي وحكم إدارة الشركة. إن تفاصيل مخصص ضريبة الدخل مبينة في إيضاح (٧).

مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات

تقوم إدارة الشركة باحتساب مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات بناء على المصاريف المستقبلية المتوقعة مخصومة إلى القيمة الحالية. يتم تسجيل هذا المخصص كجزء من تكلفة الممتلكات والمعدات. يتم إثبات التغيرات التي تطرأ على المخصص نتيجة لإعادة التقدير أو تغير أسعار الخصم أو التغير في التوقيت المتوقع للمصاريف الخاصة بالممتلكات والمعدات كتعديل على القيم الدفترية لهذه الممتلكات ويتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المتبقي لها، وخلافاً لذلك يتم الاعتراف بهذه التغيرات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم إطفاء الخصم في قائمة الأرباح أو الخسائر كجزء من تكاليف التمويل.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم قياس مخصص تعويض نهاية الخدمة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية التقديرية والمحتسبة من قبل خبير اكتواري. إن جميع الإفتراضات الإكتوارية مبينة في إيضاح (١٤).

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم مراجعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة وفقاً للأسلوب المبسط وضمن أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير المالية الدولية.

(٤-٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات جميع الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني في القيمة ولا يتم استهلاك الأراضي.

يحتسب الاستهلاك على جميع الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت، تم تقدير نسب الاستهلاك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

%	
٢ - ١٠	مباني
٣ - ١٤	وحدات توليد بخارية
٤ - ١٣	وحدات توليد غازية
٢	وحدات توليد بطاقة الرياح
٢٠	أجهزة حاسوب
٢٠	مركبات
١٠ - ٢٠	معدات
٧ - ٢٠	أدوات
١٠	اثاث ومعدات مكتبية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف السائدة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيم أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات إلى القيمة التي يمكن استردادها ويتم قيد التدني بتخفيض قيمة الممتلكات والمعدات والذي يدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة ولا يتم استهلاكها لحين تصبح جاهزة للاستخدام.

تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات

يتم إثبات مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات بناء على المصاريف المستقبلية المتوقعة مخصصة إلى القيمة الحالية. يتم تسجيل هذا المخصص كجزء من تكلفة الممتلكات والمعدات.

يتم إثبات التغيرات التي تطرأ على المخصص نتيجة لإعادة التقدير أو تغير أسعار الخصم أو التغير في التوقيت المتوقع للمصاريف الخاصة بالممتلكات والمعدات كتعديل على القيم الدفترية لهذه الممتلكات ويتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المتبقي لها، وخلافاً لذلك يتم الاعتراف بهذه التغيرات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم إطفاء الخصم في قائمة الأرباح أو الخسائر كجزء من تكاليف التمويل.

استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها الشركة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية، وغير محقق بها للمتاجرة وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي بالكلفة، بالإضافة إلى حصة الشركة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الأرباح أو الخسائر. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات الحليفة بحدود حصة الشركة في الشركات الحليفة.

مخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

تمثل كلفة المخزون جميع تكاليف الشراء والتحويل وأية تكاليف أخرى لتجهيز المخزون في موقعه الحالي وحالته الحالية وتحدد الكلفة باتباع طريقة متوسط الكلفة المرجح، باستثناء المخزون التشغيلي للوقود والذي تحدد كلفته باتباع طريقة الوارد أولاً صابراً أولاً.

يتم احتساب مخصص مخزون بطيء الحركة لقطع الغيار الراكدة لمدة خمس سنوات على أساس العمر الإنتاجي المتبقي لوحدة التوليد الخاصة بتلك القطع ويتم احتساب مخصص مخزون بطيء الحركة للمواد العامة الراكدة لمدة خمس سنوات بنسبة ٥٠٪ سنوياً.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

النقد وما في حكمه

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشمل على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل ارصدة البنوك الدائنة.

قروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة بعد تنزيل تكاليف الاقتراض المباشرة.

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عند سداد المطلوبات.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة بناء على قرار مجلس الإدارة رقم (٨٩) لسنة ٢٠٠٠ ويحتسب عن مدة الخدمة المتراكمة على أساس آخر راتب وعلاوات تقاضاها الموظف مضروباً في مدة الخدمة المتراكمة مطروحاً منها الاشتراكات الدورية التي تدفعها الشركة إلى المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي عن مدة الخدمة ولغاية تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحديد الالتزام المترتب على الشركة من قبل خبير اكتواري.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات إذا كان على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج على حدث سابق وكانت تكلفة تسوية الالتزام محتملة وقابلة للتقدير والقياس بشكل يمكن الاعتماد عليه.

إثبات الإيراد

إن معظم إيرادات الشركة تدرج ضمن معيار التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" حيث تقوم الشركة بإثبات الإيرادات كما يلي:

تتحقق إيرادات توليد الطاقة الكهربائية من خلال استخدام المحطات لتوليد الطاقة الكهربائية خلال الفترة التي تكون فيها الاستطاعة الكهربائية متوفرة في محطات التوليد وذلك حسب اتفاقيات شراء الطاقة مع شركة الكهرباء الوطنية.

إثبات المصاريف

يتم إثبات المصاريف عند استحقاقها حسب مبدأ الاستحقاق.

تحولات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعّال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط في قائمة الدخل الشامل، ويتم الاعتراف بالجزء غير الفعّال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل المبالغ التي تم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عندما تؤثر عملية التحوط على الأرباح أو الخسائر، كالإعتراف بمصروف الفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتعلق البند المتحوط له بكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية، فإنه يتم تحويل المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل إلى التكلفة الأساسية للموجودات أو المطلوبات غير المالية.

إذا لم يعد من المحتمل حدوث العملية المتوقعة، يتم تحويل المبالغ المتراكمة التي تم الاعتراف بها مسبقاً في قائمة الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح أو الخسائر. إذا تم بيع أو إنتهاء فترة عقد أداة التحوط من دون إستبدالها أو تمديد فترتها أو إذا تم إلغائها تحديدها كأداة تحوط، فإن المبالغ المتراكمة التي تم الاعتراف بها مسبقاً في قائمة الدخل الشامل تبقى في قائمة الدخل الشامل حتى تؤثر العملية المتوقعة أو الالتزام القائم على الأرباح أو الخسائر.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات وحسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالقوائم المالية وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة. تتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

التدني في الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد تعرضت لانخفاض دائم في قيمتها. يتم اعتبار قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد انخفضت، فقط في حالة وجود دليل موضوعي لانخفاض القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر والتي حصلت بعد التثبيت الأولي للموجودات (حصول "حدث خسارة") ولهذا الحدث تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لأحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية التي من الممكن تقديرها بشكل معقول. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض الدائم مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو إهمال أو تقصير في دفعات الفوائد أو المبلغ الأساسي ومن المرجح أنهم سيتعرضون للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقصور.

في تقدير إدارة الشركة فإنه لا يوجد أي مؤشرات على تدني قيمة الموجودات المالية خلال عامي ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عنها في (إيضاح ٣٣).

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لنقل إلزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام تتم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملاءمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
- المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

معلومات القطاعات

تقوم الشركة بعمل تحليل قطاعي لأعراض تسجيل المراجعة الضريبية حيث أن الشركة خاضعة بنسبة ضريبة دخل مختلفة فيما يتعلق بالعقبة.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٢٠١٧ -

الطلب:

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧

إجماليات

تحويلات من مشروع تحت التنفيذ

استيعابات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧

استهلاك السنة

استيعابات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

صافي القيمة المضافة:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

الأرضي وسمعي	وحدات توليد بحرية	وحدات توليد غربية	وحدات توليد توليد ديزل	وحدات توليد بطاقة الرياح	محسوبة	مركبات	معدات	أدوات	معدات مكتبية	إخوة	المجموع
ديفلر	ديفلر	ديفلر	ديفلر	ديفلر	ديفلر	ديفلر	ديفلر	ديفلر	ديفلر	ديفلر	ديفلر
١٢٨٩٩٩٩٩٩	٩٧٩٩٩٩٩٩	٣٩٨٩٩٩٩٩	٧	٤٣٥٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	٤٣٥٩٩٩٩٩	٢٩٩٩٩٩٩٩	٢٩٩٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	٧٢٨٩٩٩٩٩
-	-	-	-	-	٣٩٩٩٩٩	-	١٣٨٩٩٩٩٩	١٤٥٩٩٩٩٩	٢٣٩٩٩٩٩٩	-	٣٣٧٩٩٩٩٩
-	٩٢٩٩٩٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩٢٩٩٩٩
(٥١٩٩٩٩٩٩)	-	(٢٢٩٩٩٩٩٩)	(١)	-	(٢٣٩٩٩٩٩٩)	(١١٩٩٩٩٩٩)	(٨٤٩٩٩٩٩٩)	(١١٩٩٩٩٩٩)	(٣٢٩٩٩٩٩٩)	(٢٣٩٩٩٩٩٩)	(٢٣٩٩٩٩٩٩)
١٢٨٩٩٩٩٩٩	٣٩٨٩٩٩٩٩	٣٩٨٩٩٩٩٩	١	٤٣٥٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	٤٣٥٩٩٩٩٩	٢٩٩٩٩٩٩٩	٢٩٩٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	٧٢٨٩٩٩٩٩
١٠١٩٩٩٩٩٩	٣٣٥٩٩٩٩٩	٣٣٥٩٩٩٩٩	-	٩٤٥٩٩٩٩٩	١٨٩٩٩٩٩٩	١٨٩٩٩٩٩٩	٣٩٩٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	٥٨٩٩٩٩٩٩
١٠١٩٩٩٩٩٩	٣٣٥٩٩٩٩٩	٣٣٥٩٩٩٩٩	-	٩٤٥٩٩٩٩٩	١٨٩٩٩٩٩٩	١٨٩٩٩٩٩٩	٣٩٩٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	٥٨٩٩٩٩٩٩
(٥٥٩٩٩٩٩٩)	-	(٢٢٩٩٩٩٩٩)	-	-	(١٩٩٩٩٩٩٩)	(١٥٣٩٩٩٩٩٩)	(٧٩٩٩٩٩٩٩)	(٤٤٩٩٩٩٩٩)	(٢٥٩٩٩٩٩٩)	(٢٣٩٩٩٩٩٩)	(٢٣٩٩٩٩٩٩)
١٠٣٩٩٩٩٩٩	٣٣٥٩٩٩٩٩	٣٣٥٩٩٩٩٩	-	٩٤٥٩٩٩٩٩	١٨٩٩٩٩٩٩	١٨٩٩٩٩٩٩	٣٩٩٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	١٩٩٩٩٩٩٩	٥٨٩٩٩٩٩٩
٢٥٩٩٩٩٩٩	١٧٩٩٩٩٩٩	١٧٩٩٩٩٩٩	١	٢٣٩٩٩٩٩٩	١٦٩٩٩٩٩٩	١٦٩٩٩٩٩٩	٧٧٩٩٩٩٩٩	٨٠٩٩٩٩٩٩	١٨٩٩٩٩٩٩	١٨٩٩٩٩٩٩	١٢٣٩٩٩٩٩٩

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

إن الحركة على مشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٤٠٤٨٤٨	٢٣٥١٢٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٠٣٩١١٠	٢٢٨٣٢٤٩	إضافات
(٩٢٦٩٨)	(١٩٥٥٦٢٩)	المحول الى ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣٥١٢٦٠	٢٦٧٨٨٨٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

إن الكلفة المتوقعة لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ تبلغ ٦٦٩٤٤٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

(٥) قرض صندوق إسكان الموظفين

يمثل هذا البند قروضاً تم منحها لصندوق إسكان موظفي الشركة لاستخدامه في الصندوق. لا تحمل هذه القروض أية فوائد ولا يوجد لها تاريخ استحقاق.

(٦) استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا المبلغ استثمار الشركة في شركة الغاز الحيوي الأردنية محدودة المسؤولية والتي من أهم نشاطاتها استخراج الغاز الحيوي من النفايات وتوليد الكهرباء من الغاز الحيوي وبيعه. بلغت نسبة مساهمة الشركة ٥٠٪. يظهر الاستثمار في القوائم المالية بموجب طريقة حقوق الملكية. توضح الجداول التالية ملخص المعلومات المالية حول استثمار الشركة في شركة الغاز الحيوي الأردنية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٩٧٣٥٨٣	٩٤٥٠٥٠	موجودات متداولة
١٨٠٨٥٣	١٠٥٢٢٤	موجودات غير متداولة
(٧٥٨٥٢)	(٥٦٠٢٧)	مطلوبات متداولة
١٠٧٨٥٨٤	٩٩٤٢٤٧	حقوق الملكية
%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
٥٣٩٢٩٢	٤٩٧١٢٤	صافي قيمة الإستثمار كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٩٤٦١٨	٢٢٨٨١٨	الإيرادات
(٢٨٠٣٦٤)	(٢٨٤٤٩٤)	كلفة المبيعات
(٩٩٤٤٠)	(٨٦٢٤٥)	مصاريف إدارية
٥٠٣٤٢	٥٧٥٨٥	إيرادات أخرى، بالصافي
(٣٤٨٤٤)	(٨٤٣٣٦)	خسارة السنة
(١٧٤٢٢)	(٤٢١٦٨)	حصة الشركة من نتائج الأعمال

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٧) ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٧			٢٠١٨			
المجموع	باقي المواقع	العقبة	المجموع	باقي المواقع	العقبة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٩٠٩٧٧٧	(٢٨٣٩٧٧٢)	١٠٧٤٩٥٤٩	٣٩٠٣٩٦٧	(١٣٥٠٩٤٢٠)	١٧٤١٣٣٨٧	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(٤٩٢٠٣٤١)	(٢٣٨٩٥١٤)	(٢٥٣٠٨٢٧)	(٣٢٠٤٩٥٤)	(١٦٧٨٦٥٩)	(١٥٢٦٢٩٥)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
١٦٨٨٣٥٢١	٩٩٤٧٧٧٦	٦٩٣٥٧٤٥	١٧١٢١٤٦٦	١٤٤٥٨٣٦٨	٢٦٦٣٠٩٨	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
١٩٨٧٢٩٥٧	٤٧١٨٤٩٠	١٥١٥٤٩٦٧	١٧٨٢٠٤٧٩	(٧٢٩٧١١)	١٨٥٥٠١٩٠	الدخل الخاضع للضريبة
	%٢٤	%٥		%٢٤	%٥	نسبة ضريبة الدخل حسب القانون
(١٨٩٠١٦١)	(١١٢٢٤٣٨)	(٧٥٧٧٢٣)	(٩٢٧٥١٠)	-	(٩٢٧٥١٠)	مصرف ضريبة الدخل
٤٢٤٦٦٤	٤٢٤٦٦٤	-	-	-	-	التغير في قانون الضريبة (اتفاقية التنفيذ)*
(١٣٦٨٧٩)	(٣١٦٥٥)	(١٠٥٢٢٤)	١٨٨١٥٧	٢١٥١٩٣	(٢٧٠٣٦)	ضريبة مؤجلة
(١٦٠٢٣٧٦)	(٧٣٩٤٢٩)	(٨٦٢٩٤٧)	(٧٣٩٣٥٣)	٢١٥١٩٣	(٩٥٤٥٤٦)	صافي مصرف الضريبة

* نتيجة لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) في عام ٢٠١٤ والذي أصبحت بموجب نسبة ضريبة الدخل القانونية على الشركة تبلغ ٢٤٪ بعد أن كانت تبلغ ١٥٪ قبل اتفاقية التنفيذ، فقد قامت الشركة بتسجيل مبلغ ٤٢٤٦٦٤ دينار كمبالغ مستحقة من الحكومة الأردنية، كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وذلك وفقاً لاتفاقية التنفيذ حيث تنص هذه الاتفاقية على تثبيت نسبة الضريبة على الشركة على نسبة ١٥٪ في حال كان الأثر الضريبي الناتج عن تغيير نسبة الضريبة أكثر من ٢٠٠.٠٠٠ دينار (إيضاح ١٠).

إن مصرف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح والخسائر يتكون مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
(١٨٩٠١٦١)	(٩٢٧٥١٠)	مصرف ضريبة الدخل للسنة الحالية
٤٢٤٦٦٤	-	التغير في قانون الضريبة (اتفاقية التنفيذ)
		ضريبة مؤجلة
(٢٦٠٩٣)	٢٧٧٥٥	موجودات ضريبية مؤجلة متعلقة بمخصص تعويض نهاية الخدمة
(١٣٢٥٦٣)	(٧١٨٧٦)	موجودات ضريبية مؤجلة متعلقة بفروقات مؤقتة ناتجة عن تحوط القيمة النقدية
-	١٩٧٠٢٢	موجودات ضريبية مؤجلة متعلقة بخسارة المواقع الأخرى (باستثناء العقبة)
٢١٧٧٧	٣٥٢٥٦	موجودات ضريبية مؤجلة متعلقة بفروقات تقييم عملات القروض الأجنبية
(١٦٠٢٣٧٦)	(٧٣٩٣٥٣)	مصرف ضريبة الدخل
		فيما يلي البنود الضريبية المؤجلة والمعترف بها بقائمة الدخل الشامل الأخرى:
٦٥١٦	٤٧٦٠٨	ضريبة مؤجلة متعلقة بالخسائر الاكتوارية

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ ووفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٠٠ لمواقع الشركة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للمواقع باستثناء السجلات المتعلقة بمنطقة العقبة حتى نهاية عام ٢٠١٧. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة لغاية ٢٠١٧ وحصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لكافة الموقع باستثناء العقبة لغاية عام ٢٠١٧.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لمنطقة العقبة الاقتصادية الخاصة حتى نهاية عام ٢٠١٧. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات/ سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة بمراجعة سجلات الشركة لغاية عام ٢٠١٥ وحصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات فيما يتعلق بموقع العقبة لغاية عام ٢٠١٥.

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,٠٨٣,٩٠٤	٩٥٣,٥٤١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦,٥١٦	٤٧,٦٠٨	المتعلق بخسائر اكتوارية
(١٣٢,٥٦٣)	(٧١,٨٧٦)	المتعلق بأرباح تحوطات التدفقات النقدية
(٢٦,٠٩٣)	٢٧,٧٥٥	موجودات ضريبية مؤجلة متعلقة بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
-	١٩٧,٠٢٢	موجودات ضريبية مؤجلة متعلقة بخسارة المواقع الأخرى (باستثناء العقبة)
٢١,٧٧٧	٣٥,٢٥٦	موجودات ضريبية مؤجلة متعلقة بتقييم القروض
٩٥٣,٥٤١	١,١٨٩,٣٠٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧١,١١٤	٥٤٩,٦٦١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٨٩٠,١٦١	٩٢٧,٥١٠	المخصص خلال السنة
(١٤١,١٦٤)	(٧٦٤,٧١٥)	المدفوع خلال السنة
٥٤٩,٦٦١	٧١٢,٤٥٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٨) مخزون الوقود الاستراتيجي

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨٠٤٩٤٧٨	٧٩٩٠١١٩	مخزون الوقود الثقيل
٦٥٩٣٦١١	٦٥٦٩١٣٧	مخزون السولار
١٤٦٤٣٠٨٩	١٤٥٥٩٢٥٦	

تنص اتفاقيات شراء الطاقة مع شركة الكهرباء الوطنية (إيضاح ١) على أنه يتوجب على الشركة الاحتفاظ بكميات وقود كافية في محطات توليد الطاقة بحيث تكون هذه المحطات قادرة على الاستمرار في توليد الطاقة. تم الاتفاق مع شركة الكهرباء الوطنية على كميات الوقود الواجب الاحتفاظ بها لضمان استمرارية توليد الطاقة في المحطات للفترات التي تم النص عليها في اتفاقيات شراء الطاقة.

(٩) مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢١٩١٢٣٧٠	١٩٥٧٠٨١٤	قطع غيار ومواد عامة بالصافي*
٢٨٤٦٨٧	١٢٥٩٠٢	مواد بالطريق
٣٩٥٤	١٨٥٥٦	أخرى
٢٢٢٠١٠١١	١٩٧١٥٢٧٢	

* تظهر قطع الغيار والمواد العامة بالصافي بعد تنزيل مخصص مخزون بطيء الحركة بقيمة ٢١٠٧١٣٩ دينار (٢٠١٧):
١٨٥٥٤٨٤ دينار).

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٠) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٤٧٧٠٥	١٦٥١٦٨	سلطة وادي الأردن
٢٤٦٥٧٤٩	٥٢٤٧٨	شركة مصفاة البترول
٤٢٤٦٦٤	٤٢٤٦٦٤	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية
١٨٥٥٧٣	٧٢٩٠٠٣	شركة الزرقاء لتوليد الطاقة الكهربائية
١٢٢٠٠٠	١٢٢٠٠٠	وزارة الطاقة والثروة المعدنية
٢٣٠	٢٥٢١٩١	الشركة المحلية للمياه والطاقة الشمسية
٣٢٢٨١٥	٥٩٢٦٠٩	أخرى
٣٦٦٨٧٣٦	٢٣٣٨١١٣	
(٣٩٣٤٤٤)	(٣٩٣٤٤٤)	ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٢٧٥٢٩٢	١٩٤٤٦٦٩	
٧٧٦٤٨٧	٦٦٠٩٩١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣٩٩٠	٢٣٩٩٠	تأمينات مستردة
٥٨٧٨٨٦	٤١٣٨٥٩	ذمم موظفين
١٩٩٨	٣٦٢٦	مطالبات تأمين
٤٦٦٥٦٥٣	٣٠٤٧١٣٥	

بلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٣٩٣٤٤٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣٩٣٤٤٤ دينار).

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول :

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها				
	أكثر من ١٢٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	٣٠ - ٩٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٩٤٤٦٦٩	١٤٣٠٩٤٨	٣٢٤٣٩٣	٥٤١٧٩	١٣٥١٤٩	٢٠١٨
٣٢٧٥٢٩٢	٢٨١٥١٤٨	٣٣٤٠٦٥	٢٤٦٤٥	١٠١٤٣٤	٢٠١٧

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية الممتوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٩٤٣٩٥	٣٩٣٤٤٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٩٩٠٤٩	-	المخصص خلال السنة
٣٩٣٤٤٤	٣٩٣٤٤٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١١) نعم مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٤٥٧٨٨١٧	٧٩٩٣٧٣١٤	شركة الكهرباء الوطنية – إيرادات توليد الطاقة
١٢١٦٢٣	١٠٨٤١٨	شركة الكهرباء الوطنية – أخرى
٤٤٧٠٠٤٤٠	٨٠٠٤٥٧٣٢	
(٤٩٣٤٣٦٠)	(١٠٤٦٤٨١)	ينزل: مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٣٩٧٦٦٠٨٠	٧٨٩٩٩٢٥١	

فيما يلي جدول أعمار النعم المدينة كما في ٣١ كانون الأول:

النعم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	النعم المستحقة و غير المشكوك في تحصيلها	النعم المستحقة و غير المشكوك في تحصيلها	المجموع
أقل من ٣٠ يوماً	أكثر من ٣٠ يوماً	دينار	دينار
١١٧٠٢٠٣٥	٦٠٩٣٨٥٤٨	٧٨٩٩٩٢٥١	٢٠١٨
١٦٤٩٨٩٥٤	٢٠٢٧٤٤٧٦	٣٩٧٦٦٠٨٠	٢٠١٧

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٢٢٥٦٠٦٤	٤٩٣٤٣٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٩٨٤٤٨٣٤	(٩٤٩٥٠٢)	(الوفر) المخصص خلال السنة
(٢٧١٦٦٥٣٨)	(٢٩٣٨٣٧٧)	ديون معنومة
٤٩٣٤٣٦٠	١٠٤٦٤٨١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

أبرمت الشركة اتفاقيات شراء الطاقة مع شركة الكهرباء الوطنية بتاريخ ٢٠ ايلول ٢٠٠٧. خلال شهر نيسان ٢٠١٢ حدث نزاع بين الشركة وشركة الكهرباء الوطنية فيما يتعلق بتفسير بند فشل التوافرية المنصوص عليه في اتفاقيات شراء الطاقة وتفسير بعض البنود الأخرى. خلال الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ قامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية مع شركة الكهرباء الوطنية بهذا الموضوع.

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٢) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

يتكون رأس المال المدفوع من ٣٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح خلال السنوات قبل ضريبة الدخل وبنسبة ١٠٪ حسب متطلبات قانون الشركات الأردني، ويمكن للشركة إيقاف هذا التحويل السنوي إذا بلغ رصيد الاحتياطي الإجباري ربع رأس مال الشركة. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للمجموعة الاستمرار في التحويل إلى أن يبلغ رصيد الاحتياطي الإجباري ١٠٠٪ من رأس مال الشركة المصرح به. ذلك وقد قررت الشركة عدم تجاوز ٢٥٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي اختياري

إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع على المساهمين.

توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠١٨ على توصية مجلس الإدارة بدفع مبلغ ١٥.٠٠٠.٠٠٠ دينار إلى المساهمين على أن يتم اقتطاعه من الاحتياطي الاختياري بمبلغ ٨.٠٠٠.٠٠٠ دينار ومبلغ ٧.٠٠٠.٠٠٠ دينار من الأرباح المدورة.

(١٣) القروض

٢٠١٧		٢٠١٨		عملة القرض	
أقساط قروض		أقساط قروض			
تستحق الدفع خلال عام	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال عام	طويلة الأجل		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٨٣٨٣٩٥٣	١٣٩٧٣٢٦	٧١٥٤٥٢١	١٤٣٠٩٠٤	ين ياباني	القرض الياباني ١
٢٤٨٧٢٠٨٥	٣٣١٦٢٧٨	٢٢٠٧٣٨٠٥	٣٣٩٥٩٧٠	ين ياباني	القرض الياباني ٢
-	٦٧٢٨٠٠	-	-	دينار كويتي	قرض الصندوق العربي ١
-	٣٧٢٠٩٠٠	-	-	دينار كويتي	قرض الصندوق العربي ٢
٧٤٧٢١٩	١٣٥٨٥٨	٥٨٢٨٩٢	١٢٩٥٣١	يورو	القرض الايطالي السهل
١٤٢٠٠.٠٠٠	١٤٢٠٠.٠٠٠	-	١٤٢٠٠.٠٠٠	دولار امريكي	قرض ستاندرد تشارترد ١
٥٦٨٠.٠٠٠	٥٦٨٠.٠٠٠	-	٥٦٨٠.٠٠٠	دولار امريكي	قرض ستاندرد تشارترد ٢
٥٣٨٨٣٢٥٧	٢٩١٢٣١٦٢	٢٩٨١١٢١٨	٢٤٨٣٦٤٠٥		
(٣٤٥٠٦)	(٣١٨٠٨٢)	-	(٣٤٥٠٥)		
٥٣٨٤٨٧٥١	٢٨٨٠٥٠٨٠	٢٩٨١١٢١٨	٢٤٨٠١٩٠٠		

ينزل: مصاريف مباشرة متعلقة بالقروض*

ينزل: مصاريف مباشرة متعلقة بالقروض*

القرض الياباني ١

تمت إعادة إقراض الشركة بتاريخ ٢٢ آب ٢٠٠٠ مبلغ ٤٧٤٥٠٠٠٠٠٠ ر.د. ين ياباني من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ممثلة بوزارة التخطيط والتعاون الدولي بفائدة سنوية تبلغ ٣٪. إن القرض مبني على الاتفاقية المبرمة بين الحكومة و Overseas Economic Cooperation Fund (اليابان) والمؤرخة في ٣٠ آب ١٩٩٤. يتم تسديد القرض على ٤١ قسطاً نصف سنوي بقيمة ١١٠٠٠٠٠٠٠٠ ر.د. ين ياباني للقسط الواحد. استحق القسط الأول بتاريخ ٢٠ آب ٢٠٠٤ ويستحق القسط الأخير في ٢٠ آب ٢٠٢٤.

القرض الياباني ٢

تمت إعادة إقراض الشركة بتاريخ ٢٢ آب ٢٠٠٠ مبلغ ١٠٨١٣٠٠٠٠٠٠٠ ر.د. ين ياباني من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ممثلة بوزارة التخطيط والتعاون الدولي بفائدة سنوية ٢٧٪. إن القرض مبني على الاتفاقية المبرمة بين الحكومة و Overseas Economic Cooperation Fund (اليابان) والمؤرخة في ١٧ نيسان ١٩٩٦. يتم تسديد القرض على ٤١ قسطاً نصف سنوي بقيمة ٢٦٢٠٠٠٠٠٠٠ ر.د. ين ياباني للقسط الواحد. استحق القسط الأول بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠٠٦ ويستحق القسط الأخير في ٢٠ نيسان ٢٠٢٦.

قرض الصندوق العربي ١

تمت إعادة إقراض الشركة بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠٠٠ مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ر.د. دينار كويتي من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ممثلة بوزارة التخطيط والتعاون الدولي بفائدة سنوية ٤٥٪. إن القرض مبني على الاتفاقية المبرمة بين الحكومة والصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي والمؤرخة في ١٠ كانون الأول ١٩٩٤. يتم تسديد القرض على ٣٥ قسطاً نصف سنوي بقيمة ٢٨٥٠٠٠٠٠٠ ر.د. دينار باستثناء القسط الأخير والذي يبلغ ٢٨٥٠٠٠٠٠ ر.د. دينار كويتي. استحق القسط الأول بتاريخ ١ نيسان ٢٠٠١ و استحق القسط الأخير بتاريخ ١ نيسان ٢٠١٨.

قرض الصندوق العربي ٢

تمت إعادة إقراض الشركة بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠٠٠ مبلغ ٢٦٠٠٠٠٠٠٠٠ ر.د. دينار كويتي من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ممثلة بوزارة التخطيط والتعاون الدولي بفائدة سنوية ٤٥٪. إن القرض مبني على الاتفاقية المبرمة بين الحكومة والصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي والمؤرخة في ٣ حزيران ١٩٩٦. يتم تسديد القرض على ٣٥ قسطاً نصف سنوي بقيمة ٧٤٠٠٠٠٠٠ ر.د. دينار كويتي للقسط الواحد باستثناء القسط الأخير والذي يبلغ ٨٤٠٠٠٠٠ ر.د. دينار كويتي. استحق القسط الأول بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠٠١ و استحق القسط الأخير بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٨.

القرض الايطالي السهل

تمت إعادة إقراض الشركة بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠٠٥ مبلغ ٢٨٦٤٠٢٠ ر.د. يورو من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ممثلة بوزارة التخطيط والتعاون الدولي بفائدة سنوية ١٪. إن القرض مبني على الاتفاقية المبرمة بين الحكومة و Istituto Centrale Per Il Credito A Medio Termine – Mediocredito Centrale والمؤرخة في ١٢ كانون الأول ١٩٩٣. يتم تسديد القرض على ٣٦ قسطاً نصف سنوي بقيمة ٧٩٥٥٦ يورو للقسط الواحد باستثناء القسط الأخير والذي يبلغ ٧٩٥٥٥ يورو. استحق القسط الأول بتاريخ ٨ أيلول ٢٠٠٦ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٨ آذار ٢٠٢٤.

قرض ستاندرد تشارترد ١ (قرض لأجل)

قامت الشركة بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٤ بتوقيع عقد قرض لأجل مع بنك ستاندرد تشارترد بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٧١,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني) لتمويل الغايات العامة للشركة بفائدة سنوية تبلغ (٤.٦٥% + 3 Month LIBOR). يسدد أصل القرض بموجب ١٠ أقساط نصف سنوية. استحق القسط الأول بتاريخ ١٩ آب ٢٠١٤ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٩.

قرض ستاندرد تشارترد ٢ (قرض متجدد)

قامت الشركة بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٤ بتوقيع عقد قرض دوار مع بنك ستاندرد تشارترد لمدة خمس سنوات لتغطية متطلبات رأس المال العامل واستبدال القروض والتسهيلات الائتمانية المستحقة بفائدة سنوية تبلغ (٤.٥% + 3 Month LIBOR). إن سقف القرض الدوار موزعة على عمر القرض كما يلي:

السقف بالدولار الأمريكي

١٩ شباط ٢٠١٤ – ١٩ شباط ٢٠١٥	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠ شباط ٢٠١٥ – ١٩ شباط ٢٠١٦	٣٢,٠٠٠,٠٠٠
٢٠ شباط ٢٠١٦ – ١٩ شباط ٢٠١٧	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
٢٠ شباط ٢٠١٧ – ١٩ شباط ٢٠١٨	١٦,٠٠٠,٠٠٠
٢٠ شباط ٢٠١٨ – ١٩ شباط ٢٠١٩	٨,٠٠٠,٠٠٠

باستثناء قروض بنك ستاندرد تشارترد والمكفول من قبل الشركة فإن جميع القروض هي بضمان حكومة المملكة الأردنية الهاشمية.

* يمثل هذا البند التكاليف الإضافية (القانونية والمالية) المرتبطة بالمفاوضات مع بنك ستاندرد تشارترد للحصول على تمويل. يتم إطفاء هذه التكاليف على مدة الاقتراض.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض طويلة الأجل هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠٢٠	٤,٩٥٦,٤٠٤
٢٠٢١	٤,٩٥٦,٤٠٤
٢٠٢٢	٤,٩٥٦,٤٠٤
٢٠٢٣	٤,٩٥٦,٤٠٤
٢٠٢٤	٤,٨٩١,٦٤١
٢٠٢٥	٣,٣٩٥,٩٧٠
٢٠٢٦	١,٦٩٧,٩٩١
	<u>٢٩,٨١١,٢١٨</u>

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٤) مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦,٠٠٤,١١٨	٥,٩٩١,٢٥٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٨٣٦,٥٨٢	٨٣٩,٦٤٩	المخصص خلال السنة
(٨٥٧,٢٣٦)	(٥٧٢,٢٨٧)	المدفوع خلال السنة
٧,٧٩٠	٣٤١,٥٨٠	خسائر اكتوارية
٥,٩٩١,٢٥٤	٦,٦٠٠,١٩٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

ان تفاصيل مصروف تعويض نهاية الخدمة للموظفين الظاهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٩٦,٢٣٤	٣٧٣,٩١٣	الفائدة على الالتزام
٣٨٦,٠٢٩	٣٥٠,٥٨٧	كلفة القيمة الحالية
٥٤,٣١٩	١١٥,١٤٩	كلفة سنوات سابقة
٨٣٦,٥٨٢	٨٣٩,٦٤٩	

ان الافتراضات الاكتوارية الأساسية المستخدمة التي تم على أساسها احتساب القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة هي كما يلي:

٦٥.٠٪	٦٥.٠٪	معدل الخصم
٥٥.٠٪	٥٥.٠٪	المعدل المتوقع للزيادة في تعويض الموظفين
		معدل الاستقالة:
٤٪	٤٪	حتى عمر ٢٩ سنة
٣٪	٣٪	من عمر ٣٠ - ٣٤ سنة
٢٪	٢٪	من عمر ٣٥ - ٣٩ سنة
١٪	١٪	من عمر ٤٠ - ٥٤ سنة
٠٪	٠٪	من عمر ٥٥ فأكثر

إن هذا المخصص غير ممول بأي موجودات.

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

يوضح الجدول التالي حساسية التغير في الافتراضات الاكتوارية الأساسية المستخدمة لتحديد قيمة مخصص تعويض نهاية الخدمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

معدل الخصم		معدل الاستقالات		معدل الوفيات	
النسبة	الزيادة (النقص)	النسبة	الزيادة (النقص)	النسبة	الزيادة (النقص)
%	دينار	%	دينار	%	دينار
٢٠١٨	١+	(٦٥٨,٠٧٦)	١+	(١٢,٣٠٩)	٢٠+
١-	٧٧٠,٥١٧	١-	١٥,٥٥٣	٢٠-	٢٢٤
٢٠١٧	١+	(٦٤٤,١٩٧)	١+	(١٣,٨٥٤)	٢٠+
١-	٧٥٨,٢٦٦	١-	١٧,٥٦٧	٢٠-	٢٣٠

(١٥) مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات

يمثل مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات البالغ ٢٤٦٠,٦٩٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٠٠,٠٠٠) ٢٣١٠,٠٠٠ دينار) صافي القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة تكبدها باستخدام سعر خصم ٦٪ (٢٠١٧: ٦٪) فيما يتعلق بالتخلص من وحدات التوليد ١ إلى ٥ في محطة العقبة الحرارية. هذا ومن المتوقع تكبد هذه المصاريف في السنوات ما بين ٢٠٢٠ و ٢٠٣١.

فيما يلي الحركة على مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢,١٦٩,٤٠٠	٢,٣١٠,٥٠٠
١٤١,١٠٠	١٥٠,١٩٠
٢,٣١٠,٥٠٠	٢,٤٦٠,٦٩٠

الرصيد كما في أول كانون الثاني
الجزء المتحقق بالخصم خلال السنة (إيضاح ٢٤)

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٦) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٥٦٩,٠٦٤	٣٩٥,٥١٦
٤٨٧,٨٧٣	٥٧٦,١٥٦
٦٤٥,٧٠٥	٦٨٤,٤٧٩
٢,٠٠٢,١٢٠	١,٣٤١,١٥٥
١,١٧٢,٧٩٢	٢,٢٤٠,٢٣٠
٦٠,٧٣٧	٢٥,٩١٥
١٣٥,٥٩٣	٤٧٢,٠٤٣
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
١,٣٥٣,٤٨٨	١,٣٢٨,٧١٣
٦,٤٦٢,٣٧٢	٧,٠٩٩,٢٠٧

فوائد مستحقة
مصاريف مستحقة
مخصص إجازات الموظفين*
امانات
مخصص إنهاء خدمات موظفين*
نعم موظفين
نعم متعبدین
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
أخرى

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

* فيما يلي الحركة على المخصصات خلال عامي ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

مخصص إنهاء خدمات موظفين**	مخصص إجازات الموظفين	
دينار	دينار	٢٠١٨-
١١٧٢٧٩٢ر	٦٤٥٧٠٥ر	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٢٣٠٠٠٠ر	١٠٥٢٢٧ر	المخصص خلال السنة
(١١٦٢٥٦٢ر)	(٦٦٤٥٣ر)	المدفوع خلال السنة
٢٢٤٠٢٣٠ر	٦٨٤٧٩ر	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

مخصص إنهاء خدمات موظفين**	مخصص إجازات الموظفين	
دينار	دينار	٢٠١٧-
٤٦٠٠٠ر	٤٩٤٣٤٠ر	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٠٩٢٠٩٢ر	٢٢٥٤٠٠ر	المخصص خلال السنة
(١٩٦٥٣٠٠ر)	(٧٤٠٣٥ر)	المدفوع خلال السنة
١١٧٢٧٩٢ر	٦٤٥٧٠٥ر	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

** بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٣ كانون الأول ٢٠١٨، قدمت الشركة عرضاً لموظفيها مقابل إنهاء خدماتهم اختياريًا. بناءً على ذلك، تم أخذ مخصص إنهاء خدمات الموظفين بمبلغ ٢٢٣٠٠٠٠ دينار.

(١٧) ذمم دائنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٤٤٦٩١٥٩ر	٥٨٥٥٨٠١٩ر	شركة مصفاة البترول الأردنية
٢٨٦٨٩٤٠ر	٣٠٠١٠٧٣ر	شركة البترول الوطنية
٢٧٣٣٨٠٩٩ر	٦١٥٥٩٠٩٢ر	

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٨) المشتقات المالية

إن تفاصيل المشتقات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨		
متداولة	غير متداولة	المجموع
دينار	دينار	دينار
١٥١٦٦٠٠	١٧٤٤٧٠٥	٣٢٦١٣٠٥
٤٤٨٣٩	-	٤٤٨٣٩
١٥٦١٤٣٩	١٧٤٤٧٠٥	٣٣٠٦١٤٤

عقود آجلة لأسعار العملة*
عقود مقايضة أسعار الفوائد**

٣١ كانون الأول ٢٠١٧		
متداولة	غير متداولة	المجموع
دينار	دينار	دينار
١٥٧٣٥٢٨	٣٣٠٦٣١٣	٤٨٧٩٨٤١
٣٧٦٩٦٨	٦٦٤٧٢	٤٤٣٤٤٠
١٩٥٠٤٩٦	٣٣٧٢٧٨٥	٥٣٢٣٢٨١

عقود آجلة لأسعار العملة*
عقود مقايضة أسعار الفوائد**

* إن قروض الشركة مع Overseas Economic Cooperation Fund (اليابان) بالين الياباني. أبرمت الشركة خلال الأعوام ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٥ اثني عشر عقداً أجل مع بنك ستاندرد تشارترد وذلك للحد من مخاطر التغير في أسعار العملة ولتثبيت سعر العملة على أقساط القرضين الممنوحين.

لأغراض محاسبة التحوط، قامت الشركة بتصنيف العقود الآجلة كتحوطات تدفقات نقدية حيث تقوم الشركة بالتحوط للحد من التغير في التدفقات النقدية المتعلقة بمخاطر التغير في أسعار العملة والمصاحبة لعمليات متوقع حدوثها.

بلغت القيمة العادلة السالبة للعقود الآجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مبلغ ٣٢٦١٣٠٥ دينار تم تسجيلها كمطلوبات متداولة ومطلوبات غير متداولة في قائمة المركز المالي.

تم تقييم تحوطات التدفقات النقدية المرتبطة بالقرضين على أنها فعالة وبالتالي تم تسجيل ما يخصها كإرباح غير متحققة متراكمة بمبلغ ١٨١٠٠٣ دينار في قائمة الدخل الشامل.

** تحمل قروض الشركة مع بنك ستاندرد تشارترد سعر فائدة متغير. وللمحد من مخاطر التغير في أسعار الفائدة السوقية، أبرمت الشركة ثمانية عشر عقداً لمقايضة أسعار الفوائد وذلك لتثبيت أسعار الفائدة المستقبلية على ٩٠٪ من القرض لأجل الممنوح من بنك ستاندرد تشارترد.

لأغراض محاسبة التحوط، قامت الشركة بتصنيف عقود مقايضة أسعار الفوائد كتحوطات تدفقات نقدية حيث تقوم الشركة بالتحوط للحد من التغير في التدفقات النقدية المتعلقة بمخاطر التغير في أسعار الفائدة والمصاحبة لعمليات متوقع حدوثها.

بلغت القيمة العادلة السالبة لعقود مقايضة أسعار الفوائد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مبلغ ٤٤٨٣٩ دينار تم تسجيلها كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي.

تم تقييم تحوطات التدفقات النقدية المرتبطة بالقرضين على أنها فعالة وبالتالي تم تسجيل ما يخصها كإرباح غير متحققة بمبلغ ٣٩٨٦٠١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ في قائمة الدخل الشامل.

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٩) إيرادات توليد الطاقة

يمثل هذا البند بشكل رئيسي الإيرادات المتأتية من فواتير توليد الطاقة وفقاً لاتفاقيات شراء الطاقة. وفقاً لهذه الاتفاقيات تقوم شركة الكهرباء الوطنية بتسديد قيمة الاستطاعة الكهربائية الكاملة والمتوفرة من محطات الطاقة الكهربائية وذلك بمعادلة تسعير محددة مسبقاً في اتفاقيات شراء الطاقة. كما تتحمل شركة الكهرباء الوطنية تكاليف الوقود المستهلك لإنتاج الطاقة وفقاً لآلية التسعير المعتمدة في تلك الاتفاقيات.

تتكون إيرادات توليد الطاقة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦٦١٢٧٢٤١	٦٦٨٥٣١٤٢	إيرادات استطاعة المحطات
٦٣٥٥٧٥٢	٢٥٥٠٧٧٧	إيرادات الطاقة
٨١٩٣٠١٩٧	٤٦٤٩٧٩١٠	تكلفة وقود ضمن معادلة التسعير
(٣٢٤٢٦)	(٣٨٤٤٣)	يطرح: تكاليف التشغيل
(٣٩٧٣١٨٨)	(٦٨٣٤٩٤٤٦)	تكاليف إضافية (الطاقة المستوردة)
١٨٣٣٠٠	٧٢٣١٤	يضاف: أخرى
١٥٠٥٩٠٨٧٦	١٠٩١٠١٢٥٤	

(٢٠) التكاليف التشغيلية للمحطات

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨١٩٣٠١٩٧	٤٦٤٩٧٩١٠	تكلفة الوقود
٧٧٥٣٩٢٤	٦٦٢٩٠١٤	تكاليف أخرى
٨٩٦٨٤١٢١	٥٣١٢٦٩٢٤	

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢١) مصاريف إدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٧٥٦١١٦	٢١٢٢٢٨٧	رواتب وأجور
٣٦٧٣١٣٤	٣٨٣٢٥٩٤	منافع موظفين
٢٢٥٤٠٠	١٠٥٢٢٧	إجازات موظفين مستحقة
١٥٩١٥٦٢	١٤٣٣١٨٩	تأمين
١٢٣٨١٦٠	١٢٦٩٨٢٩	لوازم مكتبية ومصاريف
١٧٧٥٤١	١٢٧٧٥٤	تبرعات
٢٥١٠٧١	١٨٨١٦٧	مصاريف إسكان الموظفين، بالصفافي
٤٢٩١٢٩	٢٣٨٠٤٤	خدمات استشارية
٣٥٣٦٩٩	٣١٤٦٩٦	أخرى
١٠٦٩٥٨١٢	٩٦٣١٧٨٧	

(٢٢) مصاريف صيانة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣١٤٧٦٥٨	٢٨٩٠٢٠٠	رواتب وأجور
٤٢٠٣١٥٣	٤٦٢٣٤٢١	مواد صيانة وأجور خبراء
٧٣٥٠٨١١	٧٥١٣٦٢١	

(٢٣) إيرادات أخرى، بالصفافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٠٠٨٧٣٥	-	أرباح بيع وقود محطات متقاعدة
٤٣٥٦٩	٢٢٨٩٦	أرباح إستبعاد ممتلكات والآت ومعدات
١٥٩٥٨٧	١٦٧٢٦٩	إيرادات سد الملك طلال
١٨٩٧٦٠	-	إيرادات بيع السكراب
٥٠٨٢٦٢	٩٨١٣٦١	إيرادات التشغيل والصيانة، بالصفافي
٢١٧٠٢١	١٧٣٠٤٤	أخرى
٢١٢٦٩٣٤	١٣٤٤٥٧٠	

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٤) تكاليف تمويل ، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥٥٠٠٠٩٩٠	٣٩٢٢٢٨١٧	مصرف فوائد قروض لأجل
٢٠٦١٧٥٧	٢٦٩٠٤٩١	مصرف فوائد بنوك دائنة
١٤١١٠٠	١٥٠١٩٠	الجزء المتحقق من خصم مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٥)
(١٥١٤٨)	(٢٢١)	ايراد فوائد
٧٦٨٨٦٩٩	٦٧٦٣٢٧٧	

(٢٥) حصة السهم من ربح السنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٣٠٧٤٠١	٣١٦٤٦١٤	ربح السنة (دينار)
٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (سهم)
٠/٢١٠	٠/١٠٥	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة (دينار)

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من ربح السنة.

(٢٦) خسائر فروقات العملات الأجنبية، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٢٧٢٢٤١٧	٦٧٣٨٣٥	أرباح غير متحققة
(٢٣٢٣٨٧٧)	(١٥٣٩٣٠٧)	خسائر متحققة
(١٠٥١٤٦٠)	(٨٦٥٤٧٢)	

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للشركة والشركات التي يكونوا فيها مالكيين رئيسيين. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٥٠,٤٠٧,٥٧٦	١٠٩,٢٨,٩٤٠	مبيعات الطاقة لشركة الكهرباء الوطنية (حكومة المملكة الأردنية الهاشمية)
٨,٤٥٠,٦١٦	١٢,٣٤٢,٦٧٦	مشتريات الغاز من شركة البترول الوطنية (حكومة المملكة الأردنية الهاشمية)
٩١١,٥٠٩	١,٩٤٧,٤٠٦	خدمات مقدمة لشركة الزرقاء لتوليد الطاقة الكهربائية*
٢٨,٣٠٤	٢٣,٠٢٣	خدمات مقدمة لشركة إنارة لاستثمارات الطاقة
٨٨,٢١٠	٩,١٨٣	خدمات مقدمة لشركة أعمال المياه والطاقة الدولية**
١٨٠,٢٥١	٢٥١,٩٦١	خدمات مقدمة للشركة المحلية لأعمال المياه والطاقة الشمسية***
٩,٨٦٧	١٤,١٧٥	خدمات مقدمة لشركة أعمال المياه والطاقة الدولية - دبي أكواباور
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	خدمات مقدمة لشركة البحر الأحمر للطاقة (الأردن)
٥٨,١٤١	٢٠٥,٤٤٢	خدمات مقدمة لشركة أكواباور الأردن القابضة
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	خدمات مقدمة لشركة الرائدة للطاقة
١,٦٠٠	١,٦٠٠	خدمات مقدمة لشركة الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية****
٢٩,٧٠٠	٢٩,٧٠٠	خدمات مقدمة من شركة إنارة لاستثمارات الطاقة
١٤,٥٧٥	-	خدمات مقدمة من شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - دبي
٨,٢٥٩	٢,٣٩٢	خدمات مقدمة من شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - أكوا العالمية
٤٨,٣٤٦	٤,٠٧٢	خدمات مقدمة من شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - الرياض
٧٧,٠٠٠	٧٧,٠٠٠	مكافأة وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة

- * وقعت الشركة بتاريخ ٢١ كانون الأول ٢٠١٥ عقد إيجار تشغيلي لأرض مع شركة الزرقاء لتوليد الطاقة الكهربائية بمبلغ ٥٠,٠٠٠ دينار سنوياً، إضافة إلى ذلك تم أيضاً توقيع عقد لتقديم خدمات تشغيل وصيانة بتاريخ ٢٠ أيار ٢٠١٦.
- ** وقعت الشركة بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٤ عقد خدمات مع شركة أعمال المياه والطاقة الدولية لتقديم خدمات استشارية ومالية وقانونية.
- *** وقعت الشركة بتاريخ ١٣ تشرين الثاني ٢٠١٦ عقد لتقديم خدمات تشغيل وصيانة مع الشركة المحلية لأعمال المياه والطاقة الشمسية.
- **** وقعت الشركة بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٧ عقد لتقديم خدمات تشغيل وصيانة مع شركة الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية.

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تتمثل الأرصدة مع جهات ذات علاقة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	المطلوب من جهات ذات علاقة :
دينار	دينار	
٣٩٧٦٦٠,٨٠	٧٨٩٩٩,٢٥١	شركة الكهرباء الوطنية - حكومة المملكة الأردنية الهاشمية، بالصفافي*
٢٣٠	٢٥٢,١٩١	الشركة المحلية لأعمال المياه والطاقة الشمسية
٢٣١	-	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - المغرب
٦٣٨٧	-	شركة البحر الأحمر للطاقة (الأردن)
-	١٣٥,٤١٥	شركة أكواباور الأردن القابضة
١٨٥,٥٧٣	٧٢٩,٠٠٣	شركة الزرقاء لتوليد الطاقة الكهربائية
٤٢٤,٦٦٤	٤٢٤,٦٦٤	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية
١٦٠٠	٣,٢٠١	شركة الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية
١,٠٠٠	-	شركة الرائدة للطاقة
٤٠,٣٨٥,٧٦٥	٨٠,٥٤٣,٧٢٥	

* يظهر هذا الرصيد بالصفافي بعد تنزيل مخصص خسائر انتمائية متوقعة والبالغ ١,٠٤٦,٤٨١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٤٩٣,٣٦٠ دينار). تم شطب ما قيمته ٢٩٣,٨٣٧ دينار من مخصص خسائر انتمائية متوقعة خلال العام ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٧,١٦٦ دينار).

٢٠١٧	٢٠١٨	المطلوب إلى جهات ذات علاقة :
دينار	دينار	
٢٨٦٨,٩٤٠	٣,٠٠١,٠٧٣	شركة البترول الوطنية - حكومة المملكة الأردنية الهاشمية
٧,٤٢٠	١٤,٠٩٧	شركة إنارة لاستثمارات الطاقة
١٤,٣١٣	١٣٨	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - دبي
١,٤٠٢	٤٩٢	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - أكوا العالمية
٥,٤٨٨	٣٧٦	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - الرياض
٧٠,٠٢٧	-	شركة أكواباور الأردن القابضة
٢٩,٦٦٧,٥٩٠	٣,٠١٦,١٧٦	

منافع الإدارة التنفيذية العليا :

٢٠١٧	٢٠١٨	رواتب
دينار	دينار	منافع (تنقلات سفر)
٥٤٨,٠٦١	٦٠٩,٢٢٦	
١١,٧٥٠	١٢,١٥٠	
٥٥٩,٨١١	٦٢١,٣٧٦	

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٨) النقد وما في حكمه

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٩١٥٦	٤٥٢٦٠	نقد لدى البنوك
٦٢٣٢	٦٢٧٤	نقد في الصندوق
٢٥٣٨٨	٥١٥٣٤	

* بلغت نسبة الفائدة على الودائع لدى البنوك ١٪ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٪).

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من المبالغ التالية الظاهرة في قائمة المركز المالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٩١٥٦	٤٥٢٦٠	نقد لدى البنوك
٦٢٣٢	٦٢٧٤	نقد في الصندوق
٢٥٣٨٨	٥١٥٣٤	
(٢٦٩٠١٥٩٠)	(٤٦٢٣٠١١٩)	يطرح: البنوك الدائنة (إيضاح ٢٩)
(٢٦٨٧٦٢٠٢)	(٤٦١٧٨٥٨٥)	

(٢٩) البنوك الدائنة

يمثل هذا البند الرصيد المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من بنوك مختلفة وتفاصيلها كما يلي:

- تسهيلات من البنك الاستثماري العربي الأردني بسقف ١٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار بفائدة ٧,٢٥٪.
- تسهيلات من بنك القاهرة عمان بسقف ١٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار بفائدة ٧,٥٪.
- تسهيلات من بنك الأردن بسقف ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار بفائدة ٨,٢٥٪.
- تسهيلات من بنك المؤسسة العربية المصرفية بسقف ٧٠٠٠٠٠٠٠ دينار بفائدة ٧٪.
- تسهيلات من بنك الإسكان بسقف ١٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار بفائدة ٧,٥٪.

(٣٠) التحليل القطاعي

تبين الجداول التالية قائمة الأرباح أو الخسائر للعقبة والمواقع الأخرى للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧. تم الإفصاح عن هذه المعلومات لأغراض تسهيل المراجعة الضريبية حيث أن الشركة خاضعة لنسبة ضريبة دخل مختلفة فيما يتعلق بالعقبة.

٢٠١٨			
العقبة	باقي المواقع	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٧٨٣٢٣٨٧٦	٣٠٧٧٧٣٧٨	١٠٩١٠١٢٥٤	إيرادات توليد الطاقة
(٣٧٧٠٤٧٥١)	(١٥٤٢٢١٧٣)	(٥٣١٢٦٩٢٤)	التكاليف التشغيلية للمحطات
(٧٧٥٣٠٦١)	(٤٥٩٥٥٤٨)	(١٢٣٤٨٦٠٩)	استهلاكات
(٤٧٣٠٥٨٥)	(٤٩٠١٢٠٢)	(٩٦٣١٧٨٧)	مصاريف إدارية
(٣٢٧٠٣٣٦)	(٤٢٤٣٢٨٥)	(٧٥١٣٦٢١)	مصاريف صيانة
(١١٧٥٥٣٢٢)	(٩٣١٦٠٧)	(٢١٠٧١٣٩)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٣٩٤٦٦٦)	(٤٤٤٩٨٣)	(٨٣٩٦٤٩)	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(١١٢٥١٥)	(١١٧٤٨٥)	(٢٢٣٠٠٠)	مخصص إنهاء خدمات موظفين
(٥٦٤١٤٤٦)	(٣١٦٥٦٢٨٣)	(٨٧٧٩٧٧٢٩)	مجموع تكاليف التشغيل
٢٢١٨٢٤٣٠	(٨٧٨٩٠٥)	٢١٣٠٣٥٢٥	الربح التشغيلي (الخسارة التشغيلية)
(٨٦٥٦٨٨)	٢١٦	(٨٦٥٤٧٢)	(خسائر) أرباح فروقات العملات الأجنبية، بالصافي
-	(٤٢١٦٨)	(٤٢١٦٨)	حصة الشركة من خسارة شركة حليفة
٥٠٠٠٠٠	٤٤٩٥٠٢	٩٤٩٥٠٢	الوفر في مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(٢٦٤٣٩)	(٨٥٦١)	(٣٥٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠١٠٦٩	١٢٤٣٥٠١	١٣٤٤٥٧٠	إيرادات أخرى، بالصافي
(٤٤٧٧٩٨٥)	(٢٢٨٥٢٩٢)	(٦٧٦٣٢٧٧)	تكاليف تمويل، بالصافي
١٧٤١٣٣٨٧	(١٥٢١٧٠٧)	١٥٨٩١٦٨٠	الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل وخسائر التدني
-	(١١٩٨٧٧١٣)	(١١٩٨٧٧١٣)	خسائر التدني في قيمة ممتلكات ومعدات
١٧٤١٣٣٨٧	(١٣٥٠٩٤٢٠)	٣٩٠٣٩٦٧	الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
(٩٥٤٥٤٦)	٢١٥١٩٣	(٧٣٩٣٥٣)	(مصرف) الوفر في ضريبة الدخل
١٦٤٥٨٨٤١	(١٣٢٩٤٢٢٧)	٣١٦٤٦١٤	الربح (الخسارة) للسنة

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧			
المجموع	باقي المواقع	العقبة	
دينار	دينار	دينار	
١٥٠.٥٩٠.٨٧٦	٣٤٩٨٥.٠١١	١١٥.٦٠٥.٨٦٥	إيرادات توليد الطاقة
(٨٩.٦٨٤.١٢١)	(١٤.٦٦٠.٤٧٩)	(٧٥.٠٢٣.٦٤٢)	التكاليف التشغيلية للمحطات
(١٢.٣٥٦.٦٦٧)	(٤.٦١٢.٤٠٠)	(٧.٧٤٤.٢٦٧)	استهلاكات
(١٠.٦٩٥.٨١٢)	(٥.٣٨٠.٠١٨)	(٥.٣١٥.٧٩٤)	مصاريف إدارية
(٧.٣٥٠.٨١١)	(٢.٩٨٥.٥٧٤)	(٤.٣٦٥.٢٣٧)	مصاريف صيانة
(١.٨٥٥.٤٨٤)	(٨٩٠.٩٤٠)	(٩٦٤.٥٤٤)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٨٣.٦٥٨.٢)	(٤.١٧.٤٢٢)	(٤.١٩.٠٤٠)	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٣.٠٩٢.٠٩٢)	(٢.١١١.٥٨٨)	(٩٨٠.٥٠٤)	مخصص إنهاء خدمات موظفين
(١٢٥.٨٧١.٥٦٩)	(٣١.٠٥٨.٤١١)	(٩٤.٨١٣.٠٢٨)	مجموع تكاليف التشغيل
٢٤.٧١٩.٣٠٧	٣.٩٢٦.٤٧٠	٢٠.٧٩٢.٨٣٧	الربح التشغيلي
(١.٠٥١.٤٦٠)	(٣.٤٥١)	(١.٠٤٨.٠٠٩)	خسائر فروقات العملات الأجنبية، بالصافي
(١٧.٤٢٢)	(١٧.٤٢٢)	-	حصة الشركة من خسارة شركة حليفة
(١٠.٤٤٣.٨٨٣)	(٦.٢٥٠.٨٥٠)	(٣.٨٩٣.٠٣٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٥.٠٠٠)	(٨.٥٦١)	(٢.٦٤٣.٩)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢.١٢٦.٩٣٤	٢.٣٨.٨١٨	٨٨.١١٦	إيرادات أخرى، بالصافي
(٧.٦٨٨.٦٩٩)	(٢.٥٢٤.٧٧٦)	(٥.١٦٣.٩٢٣)	تكاليف تمويل، بالصافي
٧.٩٠٩.٧٧٧	(٢.٨٣٩.٧٧٢)	١٠.٧٤٩.٥٤٩	الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
(١.٦٠٢.٣٧٦)	(٧.٣٩.٤٢٩)	(٨.٦٢.٩٤٧)	مصرف ضريبة الدخل
٦.٣٠٧.٤٠١	(٣.٥٧٩.٢٠١)	٩.٨٨٦.٦٠٢	الربح (الخسارة) للسنة

(٣١) أصول والتزامات محتملة

إصدار مطالبات لوزارة الطاقة والثروة المعدنية

بالإشارة الى البند ١٠/١/٣ من اتفاقية التنفيذ والتي تنص على انه في حال حدوث أي تغيير في القانون يؤدي الى زيادة التكاليف على شركة توليد الكهرباء المركزية لتشغيل وحداتها أو يؤدي إلى نقص في اجمالي الإيرادات المتحققة لشركة توليد الكهرباء المركزية أكثر من مبلغ حد العتبة السنوي والبالغ ٢٠٠.٠٠٠ دينار، فإنه يحق للشركة الحصول على تعويض من حكومة المملكة الأردنية الهاشمية. أصدرت شركة توليد الكهرباء المركزية مطالبتين بتاريخ ٣٠ كانون الثاني ٢٠١٩ لوزارة الطاقة والثروة المعدنية تغطي ما يلي:

١- مطالبة فرق سعر المحروقات بقيمة حوالي ٧٦١٦١٦ دينار.

٢- مطالبة تعديل تعرفه الطاقة المستوردة بقيمة حوالي ٥٨٩٠٣٧٨٠٢٥٠ دينار.

اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل

بلغت قيمة الاعتمادات المستندية وبوالص التحصيل على الشركة مبلغ ١٢١٦٠٥٦٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧): ١٦٧٢٠٩٨٣ دينار).

كفالات بنكية

بلغت قيمة الكفالات البنكية على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مبلغ ٢٦٠٣٩ دينار (٢٠١٧): ٢٦٣٣٩ دينار).

التزامات رأسمالية

تدخل الشركة خلال ممارستها لنشاطاتها الاعتيادية في ارتباطات متعلقة بمصاريف رأسمالية. هذا وقد بلغت ارتباطات المشاريع الرأسمالية القائمة ٦٦٩٤٤٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧): ٢٢٩٩٠٢٩٩ دينار).

القضايا المقامة على الشركة

هناك قضايا مقامة ضد الشركة بمبلغ ٢٧٦٤٣٥٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧): ٣١٤٦٣٣٢ دينار) وفي تقدير إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات على هذه القضايا خلافاً لما تم تسجيله في القوائم المالية.

الخلاف مع شركة مصفاة البترول

شركة مصفاة البترول الأردنية هي المورد للوقود ("المورد"). في عام ٢٠١٨، طالب المورد من الشركة مبلغ ٩٨٨٤٦٩٤٥ دينار كفوائد على التأخير في سداد فواتير الوقود الشهرية (٢٠١٧: ٩٤٧١١٩٤ دينار). تنص اتفاقية تزويد الوقود (FSA) في المطالبة بفوائد تأخير سداد الفواتير غير المحصلة بعد مرور ٤٥ يوماً من تاريخ إصدار الفاتورة. هذا وتنص المادة ١٣،٣ باتفاقية FSA على أن الشركة غير مسؤولة عن عدم الأداء بموجب اتفاقية (FSA) في حال كانت شركة الكهرباء الوطنية هي التي أخلت في شروط الاتفاقية. إن التأخير في سداد مدفوعات الوقود للمورد كان بسبب التأخير في استلام إيرادات الوقود من شركة الكهرباء الوطنية (المزوّد بالطاقة)، وبناءً عليه فإنه لا يحق لشركة مصفاة البترول الأردنية المطالبة بهذا المبلغ وفقاً لاتفاقية تزويد الوقود المبرمة. ومن هنا ترى الإدارة ومستشارها القانوني المستقل أنه وفقاً لشروط اتفاقية (FSA) الموقعة بين المورد والشركة، فإن المورد ليس له أي أساس تعاقدية للمطالبة بهذه المبالغ. وفقاً لذلك، لم يتم تكوين مخصص في هذه القوائم المالية.

(٣٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

ان الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك، البنوك الدائنة والقروض.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق الحصول على قروض ذات فوائد ثابتة ومتغيرة.

للحد من مخاطر التغير في أسعار الفائدة السوقية، أبرمت الشركة عقوداً لمقايضة أسعار الفوائد وذلك لتثبيت أسعار الفائدة المستقبلية على ٩٠٪ من القرض لأجل الممنوح من بنك ستاندرد تشارترد.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر بآثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغيراً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

- ٢٠١٨

العملية	الزيادة (النقص) بسر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	١٠٠	(٥١٩ر١٠٢)
دينار أردني	(٥٠)	٢٥٩ر٥٥١

- ٢٠١٧

العملية	الزيادة (النقص) بسر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	١٠٠	(٣٨٢ر٦١٦)
دينار أردني	(٥٠)	١٩١ر٣٠٨

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

قامت الشركة بالدخول في عقد لشراء الطاقة مع حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ممثلة بشركة الكهرباء الوطنية.

تشكل ذمة شركة الكهرباء الوطنية ما نسبته ١٠٠٪ من رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى بنوك محلية رائدة.

شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

أقل من ٣ شهور دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	أكثر من ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٨				
بنوك دائنة	٤٧,٤١٦,٩٣٤	٧,٢٦٤,٦٦١	-	٥٤,٦٨١,٥٩٥
ذمم دائنة	٦١,٥٥٩,٠٩٢	-	-	٦١,٥٥٩,٠٩٢
قروض	٢١,١٦٣,٦٢٩	٤,٩٧٢,١٣٣	٢٧,٥١٤,٧٥٤	٥٨,٨٨٣,٧٩١
المجموع	١٣٠,١٣٩,٦٥٥	١٢,٢٣٦,٧٩٤	٢٧,٥١٤,٧٥٤	١٧٥,٩٩١,٢٠٣

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

بنوك دائنة	١٩,١٥٢,٠٥١	٨,٣٩٥,٧٢١	-	٢٧,٥٤٧,٧٧٢
ذمم دائنة	٢٧,٣٣٨,٠٩٩	-	-	٢٧,٣٣٨,٠٩٩
قروض	١٤,٣١٤,٩٤٧	١٧,٧٣٧,٠٢٤	٤٧,٨٠٨,٣٩٠	٨٩,٩٨٩,٥٤٦
المجموع	٦٠,٨٠٥,٠٩٧	٢٦,١٣٢,٧٤٥	٤٧,٨٠٨,٣٩٠	١٤٤,٧٤٦,٢٣٢

مخاطر العملات

إن تعاملات الشركة بالدولار الأمريكي منخفضة المخاطر لأن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١:٤١ دولار لكل دينار).

للحد من مخاطر التغير في أسعار العملة، أبرمت الشركة عقوداً آجلة لتثبيت سعر العملة على معظم اقساط كل قرض من القرضين الممنوحين من Overseas Economic Cooperation Fund (اليابان).

فيما يلي جدول يوضح أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل العملات الأجنبية على قائمة الأرباح أو الخسائر، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

-٢٠١٨

العملة	الزيادة / النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار	الأثر على الربح قبل الضريبة
	(%)	دينار
يورو	١٠+	(٧١٢٤٢)
ين ياباني	١٠+	(١٩٠٦٧٨)
دينار كويتي	١٠+	-
يورو	١٠-	٧١٢٤٢
ين ياباني	١٠-	١٩٠٦٧٨
دينار كويتي	١٠-	-

-٢٠١٧

العملة	الزيادة / النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار	الأثر على الربح قبل الضريبة
	(%)	دينار
يورو	١٠+	(٨٨٣٠٨)
ين ياباني	١٠+	(١٠٦٠٥٦٨)
دينار كويتي	١٠+	(٤٣٩٣٧٠)
يورو	١٠-	٨٨٣٠٨
ين ياباني	١٠-	١٠٦٠٥٦٨
دينار كويتي	١٠-	٤٣٩٣٧٠

(٣٣) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة وقرض صندوق إسكان الموظفين وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من القروض والبنوك الدائنة والذمم الدائنة ومطلوبات المشتقات المالية وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

تستخدم المجموعة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لنفس الموجودات والمطلوبات.
المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون كل المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من معلومات السوق.

المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة لكنها ليست مبنية من السوق يمكن ملاحظتها.

الجدول التالي يبين تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وحسب الترتيب الهرمي المذكور أعلاه:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٨ -			
مطلوبات مالية	-	٣٣٠٦١٤٤	-
مطلوبات مشتقات مالية	-	٣٣٠٦١٤٤	-
٢٠١٧ -			
مطلوبات مالية	-	٥٣٢٣٢٨١	-
مطلوبات مشتقات مالية	-	٥٣٢٣٢٨١	-

(٣٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطيات والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٤٨٧٧٤٥٦٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٦٠٣٢٤٣٢٢٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(٣٥) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار
قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه إلى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر أن يقوم بالاعتراف بأصول والتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار. سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

يمكن للشركة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية أو بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل أثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق الشركة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

سوف تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة بتقييماً مفصلاً لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. من المتوقع أن يكون أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ٤٠٣ر.١٠٩٠ دينار على مجموع الموجودات ٤٠٣ر.١٠٩٠ دينار على مجموع المطلوبات.

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما اذا كان يجب اعتبار كل معاملة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معاملات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركته الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والنتيجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر أن تطبقها بأثر مستقبلي. ستطبق الشركة هذه التعديلات عندما تصبح فعالة.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة توضح التعديلات أن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن بشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث أن نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.