

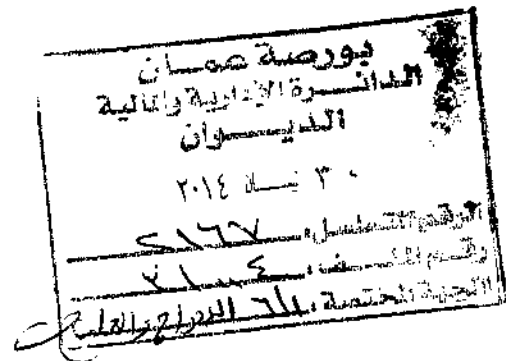
التاريخ : ٤/٢٩ ٢٠١٤

تَحِيَّةٌ وَعِدٌ،

شاکرین لکم حسن تعاونکم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

عصام محمد علي بدیر



شركة الكهرباء الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المعلومات المالية المرحلية الموجزة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل
حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة

المحتويات	الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة	١ - ٢
بيان المركز المالي المرحلي الموجز	٣
بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز	٥
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز	٦
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة	٧ - ٩

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة

السادة رئيس واعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الكهرباء الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لشركة الكهرباء الأردنية - شركة مساهمة عامة محدودة - "الشركة" كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ وكل من البيانات المرحلية الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية" ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما تم اعتمادها من قبل تعليمات رئاسة مجلس الوزراء وهيئة تنظيم قطاع الكهرباء كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢) حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة استناداً لمراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"، وتتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة من إجراء استفسارات، بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية أخرى وإجراءات مراجعة أخرى، يقل نطاق المراجعة بشكل جوهري عن نطاق التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية التدقيق، لذا فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١. وقعت الشركة اتفاقية امتياز في عام ١٩٦٢ مع حكومة المملكة الأردنية الهاشمية لنقل وتوزيع الكهرباء لمنطقة الامتياز المحددة في هذا الاتفاق. لم تقم الشركة بتطبيق التفسير المحاسبي الدولي رقم ١٢ "ترتيبات عقود امتياز الخدمات" الذي أصبح ساري المفعول بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠٠٨ ومطلوب تطبيقه من قبل الشركة في ذلك التاريخ، الأمر الذي يعد مخالفاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. إن أهم متطلبات التفسير المحاسبي هو إعادة تصنيف الموجودات الثابتة الخاصة بالامتياز من الممتلكات والمعدات إلى الموجودات غير ملموسة وتخضع هذه الموجودات لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير ملموسة" كما يتطلب أن تقوم الشركة بإثبات مشاريع الموجودات الثابتة التي تقوم بإنشائها لغرض توزيع الكهرباء ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٠٨ وما بعدها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الانشاء". إن أثر تطبيق هذا التفسير المحاسبي على المعلومات المالية المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤، هو كما يلي:

- إن الموجودات الثابتة الخاصة بتوزيع ونقل الكهرباء البالغة قيمتها الدفترية ٤٣٧،١ مليون دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ المعروضة حالياً كممتلكات ومعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمعدات" يجب إعادة عرضها كموجودات غير ملموسة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير ملموسة"؛

- بافتراض أن القيمة المتبقية لموجودات البنية التحتية أعلى من قيمتها الدفترية، فسيتم تخفيض قيمة الاستهلاك المثبت على تلك الموجودات للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ بقيمة ٤,٦ مليون دينار وسيتم زيادة ربح الفترة بنفس المبلغ. بينما سيتم زيادة القيمة الدفترية لموجودات البنية التحتية والأرباح المدورة بقيمة ٨٩,٦ مليون دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٤؛ و
- سيتم إثبات إيرادات لعقود الإنشاءات للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ من المشاريع المنفذة على الموجودات الثابتة الخاصة بالامتياز بقيمة ١٢,٤ مليون دينار وسيتم إثبات كلفة لعقود تلك الإنشاءات بنفس القيمة، ولن يكون هناك تأثير على هذه المعالجة على ربح الفترة.

الإستنتاج المتحفظ

بناء على مراجعتنا، وباستثناء الآثار المبينة أعلاه والآثار الممكنة لما هو وارد في فقرات أساس الاستنتاج المتحفظ، فإنه لم يرد الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي المادية المركز المالي للشركة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية" ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما تم اعتمادها من قبل تعليمات رئاسة مجلس الوزراء وهيئة تنظيم قطاع الكهرباء كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢) حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

فقرات توضيحية

دون المؤيد من التحفظ في رأينا فإننا نود أن نلفت الإنتباه لما يلي:

كما يرد في الإيضاح رقم (١) حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة، حيث انتهت اتفاقية الامتياز لتوزيع الكهرباء لمنطقة الامتياز في ٢٢ تشرين الثاني من عام ٢٠١٢، وقد حصلت الشركة على رخص مؤقتة بنفس شروط الامتياز حتى تاريخ ٢٢ أيار ٢٠١٤. في الوقت الحالي، تسعى الشركة للحصول على ترخيص لتوزيع الكهرباء بدلاً من الامتياز مثل باقي شركات التوزيع الأخرى في الأردن. إن النتائج النهائية لهذا الأمر لا يمكن تحديدها في الوقت الراهن، حيث تعتمد على نتائج مفاوضات الشركة مع هيئة تنظيم قطاع الكهرباء للحصول على تمديد للرخصة /الامتياز لتوزيع الكهرباء بعد انتهاء مدة الرخصة المؤقتة أو الحصول على حل نهائي مع الحكومة بحسب بنود اتفاقية الامتياز.

كما يرد في الإيضاح رقم (١٢) حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموقفة والمتعلق بتعديل ارقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣ بما يتماشى ومعييار محاسبة الدولي رقم (٨) " التغير في السياسات المحاسبية، التغير في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والمعييار الدولي رقم (١٦) " الممتلكات والمعدات".

القواسمي وشركاه

KPMG

حاتم القواسمي

(إجازة رقم ٦٥٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ نيسان ٢٠١٤

KPMG

شركة القواسمي وشركاه

شركة الكهرباء الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

بالتدينار الأردني	إيضاح	كما في ٣١ آذار ٢٠١٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
الموجودات			
موجودات البنية التحتية	٦	٢٩٥,١٧٠,٧١٥	٢٩٣,٣٧٦,٤٢٦
موجودات مساهمات المشتركين	٧	١٣٢,٧٤٠,٨٥٢	١٢٩,١٥٥,٨٥٣
موجودات فلس الريف	٨	٢٤,٩٩٤,٦١٦	٢٥,٠٦٩,٥٨٨
مشاريع تحت التنفيذ		٢٧٩,٦٣٤	٤١٠,٤٩٩
إستثمار في شركة حليفة		١,٣١٥,٩٩٢	١,٢٣٤,١٥٢
موجودات ضريبية مؤجلة		٤,٩٦٥,٣٨٣	٣,٨٣٣,٠٤١
الموجودات غير المتداولة		٤٥٩,٤٦٧,١٩٢	٤٥٣,٠٧٩,٥٥٩
مخزون		٩٨٨,٧١٦	٦٠٧,٤٣١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		١,٧٩٦,٤٢١	١,٨٣٩,٩٠٤
ذمة مدينة من طرف ذو علاقة		٥٩,٠١٧	-
ذمم مشتركين		٢٥٠,٥٢٣,٤٤٥	٢٣٣,٠٧٩,٦١٥
مدينون		١٤,٩٩٧,٥٦٦	١٥,١٢٠,٠٧٩
أرصدة مدينة أخرى		٥٨٣,٨٢٢	٩٢٠,٣٢٧
النقد في الصندوق ولدى البنوك		٨,١٥٤,٦٨١	٢,٣٨٧,٢٤٨
الموجودات المتداولة		٢٧٧,١٠٣,٦٦٨	٢٥٣,٩٥٤,٦٠٤
مجموع الموجودات		٧٣٦,٥٧٠,٨٦٠	٧٠٧,٠٣٤,١٦٣
حقوق الملكية			
رأس المال المنفوع	١	٧٥,٦٠٠,٠٠٠	٧٥,٦٠٠,٠٠٠
احتياطي اجباري		١٤,٣٧٢,٤٣٣	٢٠,٠٤٢,٤٣٣
خسائر مترakمة		(١٠,٦٠٦,٤٢٦)	(٣,٦٥٠,٦١٤)
مجموع حقوق الملكية		٧٩,٣٦٦,٠٠٧	٩١,٩٩١,٨١٩
أمانات مساهمات مشتركين	٧	١٣٢,٧٤٠,٨٥٢	١٢٩,١٥٥,٨٥٣
أمانات فلس الريف	٨	٢٤,٩٩٤,٦١٦	٢٥,٠٦٩,٥٨٨
قروض تستحق لأكثر من عام		١٨,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٨٧٥,٠٠٠
تأمينات المشتركين		٨٢,٥٠٠,٣٢٢	٨٠,١٥٣,٦٧٨
مخصص تعويض نهاية الخدمة		١٦,٢٣٨,٣٦٥	١٥,٣٥٩,٢٩٣
إلتزامات صناديق الموظفين		١٤,٤٢٢,٢٢٥	١٤,٦١٩,٦٣٠
المطلوبات غير المتداولة		٢٨٩,٣٩٦,٣٨٠	٢٨٤,٢٣٣,٠٤٢
دائنون		٢٠٢,٩٣٨,٤١٨	١٩٧,٦٥٦,٣٣٩
ذمة دائنة لطرف ذو علاقة		-	٢٩٦,٢٥٧
قروض تستحق الدفع خلال عام		٨,١٢٥,٤٤٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠
مخصص ضريبة الدخل	٩	٢٥٧,٥١٩	٩٨١,٥٣٢
أرصدة دائنة أخرى		١٢,٦٢٢,٦٧٢	٥,٤٨٦,٢٨٨
بنوك دائنة		١٤٣,٨٦٤,٤١٩	١١٦,٣٨٨,٨٨٦
المطلوبات المتداولة		٣٦٧,٨٠٨,٤٧٣	٣٣٠,٨٠٩,٣٠٢
مجموع المطلوبات		٦٥٧,٢٠٤,٨٥٣	٦١٥,٠٤٢,٣٤٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٧٣٦,٥٧٠,٨٦٠	٧٠٧,٠٣٤,١٦٣

تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (٧) إلى رقم (٩) جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرأ مع تقرير المراجعة تمت الموافقة وإقرار المعلومات المالية المرحلية الموجزة من قبل اللجنة المالية والإدارية بموجب التفويض الممنوح من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٤، وتم اعتمادها من قبل:

المدير المالي

المدير العام

شركة الكهرباء الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٣ "معدلة"	٢٠١٤	بالدينار الأردني
١٨٣,٥٦٥,٧٠٢	٢٢٤,٦٦٩,٧٤٧	إيرادات الطاقة المباعة
		كلفة التشغيل
(١٧٣,٧٧٩,٦٨٣)	(٢١١,٦٧٤,٨٣٨)	الطاقة المشتراة
(٤,٩٩٣,١١٦)	(٤,٨٩٢,٨٧٧)	مصاريف التشغيل
(٤,٥٧٥,٩٩٧)	(٤,٦٨٣,٩٠٥)	استهلاك
(٢٠٦,١٦٨)	-	إطفاء فروقات تقييم القروض
(١٨٣,٥٥٤,٩٦٤)	(٢٢١,٢٥١,٦٢٠)	إجمالي كلفة التشغيل
١٠,٧٣٨	٣,٤١٨,١٢٧	مجمول الربح
(٩,١٣٠,٧٤٧)	(١٠,٥٩٩,٦٩٨)	مصاريف إدارية وخدمات مشتركين
٢,٣٩٥,٨١١	٢,٤٦٧,٢٥٥	إيرادات أخرى
-	٨١,٨٣٩	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة حليفة
٥٦,٨١٨	٢٥,٢٦٨	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣,٠١٧,٩٣٩)	(٤,٣٩٥,٢٤٥)	مصاريف تمويل
٦٦٧,٠٧٤	٩١٤,٣٠٠	إيرادات فوائد التأخير
(٩,٠١٨,٢٤٥)	(٨,٠٨٨,١٥٤)	خسارة الفترة قبل الضريبة
١,٣٥٧,٥١٥	١,١٣٢,٣٤٢	وفر ضريبي للفترة
(٧,٦٦٠,٧٣٠)	(٦,٩٥٥,٨١٢)	خسارة الفترة
(٧,٦٦٠,٧٣٠)	(٦,٩٥٥,٨١٢)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٠,١٠١)	(٠,٠٩٢)	حصة السهم الأساسية من الخسارة
(٠,١٠١)	(٠,٠٩٢)	حصة السهم المخفضة من الخسارة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (٧) إلى رقم (٩) جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرأ مع تقرير المراجعة

تم تعديل أرقام المقارنة كما يرد في الإيضاح رقم (١٢).

شركة الكهرباء الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

بالدينار الأردني	رأس المال	إحتياطي إجباري	(خسائر متراكمة) أرباح مطورة	الإجمالي
<u>للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤</u>				
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٤ إجمالي الخسارة الشاملة للفترة توزيعات أرباح - إيصاح (١٠)	٧٥٠,٦٠٠,٠٠٠ - -	٢٠٠,٠٤٢,٤٣٣ (٥٠,٦٧٠,٠٠٠)	(٣,٦٥٠,٦١٤) (٦,٩٥٥,٨١٢) -	٩١,٩٩١,٨١٩ (٦,٩٥٥,٨١٢) (٥,٦٧٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٤	٧٥٠,٦٠٠,٠٠٠	١٤,٣٧٢,٤٣٣	(١٠,٠٦٠,٦١٤)	٧٩,٣٦١,٠٠٧
<u>للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣ (معدلة)</u>				
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٣ إثر تصحيح خطأ محاسبي (إيصاح ١٢) الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٣ بعد التعديل إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	٧٥٠,٦٠٠,٠٠٠ - ٧٥٠,٦٠٠,٠٠٠ -	١٩,٨٩١,٢٤٢ ١٥١,٠٩١ ٢٠٠,٠٤٢,٤٣٣	٧,٥٩٦,٠٥٠ ٦,٩٢٩,٩٩٢ ١٤,٥٩٦,٠٥٤ (٧,٦٦٠,٠٧٣)	١٠٣,٠٨٧,٧٩٢ ٧٠,٨١٠,١٨٣ ١١٠,٠٦٨,٩٧٥ (٧,٦٦٠,٠٧٣)
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٣	٧٥٠,٦٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٤٢,٤٣٣	٦,٨٦٥,٨١٢	١٠٢,٥٠٨,٢٤٥

تعتمد الإيضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (٧) إلى رقم (٩) جزاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرأ مع تقرير المراجعة
تم تعديل أرقام المقارنة كما ورد في الإيصاح رقم (١٢).

شركة الكهرباء الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٣ "معدلة"	٢٠١٤	بالدينار الأردني
(٩,٠١٨,٢٤٥)	(٨,٠٨٨,١٥٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: الخسارة للفترة قبل الضريبة
٥٠,٠٠٠	٨٧٩,٠٧٢	التعديلات:
٤,٥٧٥,٩٩٧	٤,٦٨٥,٩٠٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٣٢,٩٥٥)	٤٣,٤٨٣	استهلاكات
-	(٨١,٨٤٠)	خسائر (أرباح) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٠٦,١٦٨	-	حصة الشركة في أرباح استثمارات في شركة حليفة
٣,٠١٧,٩٣٩	٤,٣٩٥,٢٤٥	إطفاء فروقات تقييم القروض
(١,٢٠١,٠٩٦)	١,٨٣٣,٧١٤	مصاريف تمويل
		التغير في:
(١٧٧,٠٢٣)	(٣٨١,٢٨٥)	مخزون
(١٤,٠٨١,٨١١)	(١٧,٤٤٣,٨٣٠)	ذمم مشتركين
١٢٥,٣٤٧	(٣٥٥,٢٧٤)	ذمة مدينة من طرف ذو علاقة
٨٤٥,٨٧٣	١٢٢,٥١٣	مدينون
٢٤٦,٨٩٨	٣٣٦,٥٠٥	أرصدة مدينة أخرى
٥,٧٨٣,٩٤٣	٥,٢٨٢,٠٧٩	دائنون
١,٤٧٨,٧٨٠	٢,٣٤٦,٦٤٤	تأمينات مشتركين
٢,١٣١,٣٣٨	١,٢٣٨,٧٧٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٩,٤٧٤	(١٩٧,٤٠٥)	إلتزامات صناديق الموظفين
(٤,٨٠٩,٢٧٧)	(٧,٢١٧,٥٦٢)	
(٥٥٧,٦٦١)	(٧٢٤,٠١٣)	ضريبة دخل مدفوعة
(٥,٣٦٦,٩٣٨)	(٧,٩٤١,٥٧٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٢٥٩,٣٦٢)	(٦,٣٤٩,٣٣٢)	شراء ممتلكات ومعدات و مشاريع تحت التنفيذ
(٥,٢٥٩,٣٦٢)	(٦,٣٤٩,٣٣٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٢٩٨,١٣٦)	(٣,٢٤٩,٥٥٥)	قروض بنكية
(٢,٧٣٨,٥٧٤)	(٤,١١٣,٧٢٥)	مصاريف تمويل مدفوعة
-	(٥٣,٩١٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٠٣٦,٧١٠)	(٧,٤١٧,١٩٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٥,٦٦٣,٠١٠)	(٢١,٧٠٨,١٠٠)	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
(٦,٠٩٧١,٢٥٢)	(١١٤,٠٠١,٦٣٨)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٧٦,٦٣٤,٢٦٢)	(١٣٥,٧٠٩,٧٣٨)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (٧) إلى رقم (٩) جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرأ مع تقرير المراجعة
تم تعديل أرقام المقارنة كما يرد في الإيضاح رقم (١٢).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة

(١) عام

تأسست شركة الكهرباء الأردنية (الشركة) كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ١ كانون الثاني ١٩٣٨ تحت رقم (٢). وقعت الشركة اتفاقية امتياز لمدة (٥٠) سنة مع الحكومة الأردنية لتوزيع الكهرباء لمنطقة الامتياز والتي تشمل مدن عمان والزرقاء ومادبا والسلط. انتهت فترة امتياز الشركة بتاريخ ٢٢ تشرين الثاني ٢٠١٢ والتي تم تمديدتها بواسطة رخص مؤقتة حتى تاريخ ٢٢ أيار ٢٠١٤. بتاريخ ٢٠ تشرين الثاني ٢٠١٢ قررت الهيئة العامة باجتماعها غير العادي زيادة رأس المال المصرح به ليصبح ١٠٠ مليون دينار أردني وفقا لما تقرره الهيئة العامة ولم تستكمل الشركة إجراءات زيادة رأسمال الشركة حتى تاريخ إقرار البيانات المالية.

إن غايات الشركة تنحصر في تحويل الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها وشرائها وبيعها بحيث تؤمن احتياجات جميع المستهلكين في منطقة الامتياز واية منطقة اخرى يشملها توسيع منطقة الامتياز بمقتضى قانون امتيازها. إن موقع المركز الرئيسي للشركة هو شارع مكة - عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢) أسس إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة

- أ. بيان الالتزام
- تم اعداد هذه القوائم المالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "إعداد التقارير المالية المرحلية" ووفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما تم اعتمادها من قبل تعليمات رئاسة مجلس الوزراء وهيئة تنظيم قطاع الكهرباء.
- إن الفروقات الأساسية بين المعايير الدولية للتقارير المالية كما يجب تطبيقها وتعليمات رئاسة مجلس الوزراء وهيئة تنظيم قطاع الكهرباء هي كما يلي:
- تم عرض موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين (إيضاح ٧) وموجودات ومطلوبات فلس الريف (إيضاح ٨) كمبالغ إجمالية في بيان المركز المالي، لذلك قامت الشركة بعمل تقاص بين إستهلاك الموجودات وإطفاء الإلتزامات.
- إطفاء موجودات مساهمات المشتركين (إيضاح ٧) وموجودات فلس الريف (إيضاح ٨) والتي يتم اطفائها على مدى ٢٥ سنة غير مطبقة حسب تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٢ والذي ينص على أن يتم اطفاء هذه الأصول على العمر الانتاجي المقدر لها.
- الاعتراف بموجودات فروقات تقييم قروض غير متماثلة مع المعايير الدولية للتقارير المالية. والذي يتعارض مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٢١ والذي يتطلب الاعتراف بفروقات ترجمة العملات الاجنبية كمصاريف في بيان الدخل.

- تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ كانون الأول من كل عام وقد أعدت المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموقعة لأغراض الإدارة وهيئة الأوراق المالية فقط. كما أن هذه المعلومات المرحلية الموجزة يجب أن تقرأ مع البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، وأن الأداء المالي للفترة المالية المرحلية المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ لا يمثل بالضرورة مؤشرا على الأداء المالي المتوقع للسنة التي سوف تنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. ولم يتم إجراء التخصيص على الربح للفترة للاحتياطيات التي يتم احتسابها في البيانات المالية السنوية في نهاية العام ٢٠١٤.

- تم مراعاة اعتبارات القياس والاعتراف المطبقة في البيانات المالية كما في وللسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣. تتأثر إيرادات الشركة بكمية الطاقة المباعة التي تزيد خلال فصل الصيف خلال الفترة من حزيران إلى أيلول من كل عام بشكل أكبر من الفصول الأخرى.

- تمت الموافقة وإقرار المعلومات المالية المرحلية الموجزة من قبل اللجنة المالية والإدارية بموجب التفويض الممنوح من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٤.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة

ب. استخدام التقديرات
إن إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بإجراءات وتقديرات وإفتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
إن التقديرات المحاسبية والإجراءات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في المعلومات المالية المرحلية الموجزة المتبعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ تتماثل مع التقديرات المطبقة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

(٤) إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال

تعرض الشركة بشكل عام لمخاطر مالية وهي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق ومخاطر إدارة رأس المال وبوجه عام فإن أهداف وسياسات الشركة في إدارة المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة مماثلة لما هو مفصّل عنه في البيانات المالية والتقرير السنوي للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.
لم يكن لدى الشركة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة المرحلية الحالية كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

(٥) التقرير القطاعي

لدى الشركة قطاع واحد متمثل بنشاط توزيع الكهرباء. إن أرصدة وإيرادات الخدمات جميعها متحققة في المملكة الأردنية الهاشمية. يبلغ رصيد الإيرادات المتحققة من الحكومة والشركات شبه الحكومية كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ ما قيمته ٢٧,٥٨٣,٧٢٢ دينار أردني (٣١ آذار ٢٠١٣ : ٢٠,٥٧٤,٢٨٢ دينار أردني).

(٦) موجودات البنية التحتية

بلغت إضافات موجودات البنية التحتية خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ ما قيمته ٦,٤٨٠,١٩٧ دينار (٢٧,٢١٧,٥٨٤ دينار : ٣١ كانون الأول ٢٠١٣) واستبعاداتها لا شيء (٢٣,١٥٨ دينار : ٣١ كانون الأول ٢٠١٣) ومصروف الاستهلاك خلال الفترة ٤,٦٨٥,٩٠٨ دينار (٤,٥٣٧,٢١٣ دينار : ٣١ آذار ٢٠١٣) واستبعاد مجمع الاستهلاك لا شيء (٢٣,١٥٨ دينار : ٣١ كانون الأول ٢٠١٣).

(٧) موجودات وإمانات مساهمات المشتركين

بلغت إضافات موجودات مساهمات المشتركين خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ ما قيمته ٥,٥٣١,٦٧٨ دينار يقابلها إمانات مساهمات مشتركين بنفس المبلغ (١١,٩٥٦,٤٥٣ دينار : ٣١ كانون الأول ٢٠١٣) ومصروف الاستهلاك خلال الفترة ١,٩٤٦,٦٨٠ دينار يقابلها اطفاءات إمانات مساهمات مشتركين بنفس المبلغ (١,٨١٧,٤١٠ دينار : ٣١ آذار ٢٠١٣).

(٨) موجودات وإمانات فلس الريف

بلغت إضافات موجودات فلس الريف خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ ما قيمته ٤٢٨,٦٢٧ دينار يقابلها إمانات فلس الريف بنفس المبلغ (١,٢١٦,٩١٦ دينار : ٣١ كانون الأول ٢٠١٣) ومصروف الاستهلاك خلال الفترة ٥٠٣,٥٩٩ دينار يقابلها اطفاءات إمانات فلس الريف بنفس المبلغ (٥٠٢,٧٥٣ دينار : ٣١ آذار ٢٠١٣).

(٩) ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل بناءً على تقديرات الإدارة لمعدل ضريبة الدخل السنوية المرجح للشركة المتوقعة للسنة المالية كاملة والتي تطبق على الربح قبل الضريبة للفترة الحالية. لم تقم الشركة باحتساب مخصص ضريبة دخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٢٠١٣ وذلك بسبب عدم تحقيق ربح للشركة خلال هذه الفترة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة

(١٠) توزيعات أرباح

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي السنوي والمنعقد بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠١٤ توزيع جزء من الأرباح المدورة عن العام ٢٠١٣ ونسبة ٧,٥ % من القيمة الاسمية للسهم على المساهمين أي بما يعادل ٥,٦٧٠,٠٠٠ دينار أردني وذلك عن طريق الاستدانة من الاحتياطي الاجباري (٧,٥٦٠,٠٠٠ دينار : ٣١ كانون الأول ٢٠١٢).

(١١) أحداث لاحقة

حصلت الشركة على رخصة مؤقتة بنفس شروط الامتياز حتى تاريخ ٢٢ أيار من عام ٢٠١٤ حيث تم إنتهاء اتفاقية الامتياز لتوزيع الكهرباء لمنطقة الامتياز في ٢٢ تشرين الثاني من عام ٢٠١٢ علماً بأن الشركة كانت قد حصلت على رخص مؤقتة خلال هذه الفترة.

(١٢) أساس تعديل المعلومات المالية المرحلية

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لبيانات الدخل الشامل وبيان التغير في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية نتيجة تصحيح أخطاء محاسبية لعام ٢٠١٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "التغير في السياسات المحاسبية والتغير في التقديرات المحاسبية والأخطاء المحاسبية" حيث يوجد:

- خطأ بالاعتراف بإيرادات فوائد تأخير مستحقة حيث أن الشركة يجب أن تعترف بالإيراد الناتج عن استعمال الغير لموجودات المنشأة والمتمثل في إيرادات حقوق الإمتياز وأرباح الأسهم.
 - لم تقم الشركة بالاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن مخصص نهاية الخدمة في السنوات السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل".
 - قامت الشركة بتطبيق تعديلات معيار المحاسبة الدولي (١٦) "الممتلكات والمعدات" والذي يستوجب تصنيف مخزون قطع الغيار طويلة الأجل إلى ممتلكات ومعدات بدلاً من الاعتراف بها ضمن مخزون قطع الغيار.
- وفيما يلي أثر تصحيح تلك الأخطاء على البيانات المالية كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ و ٣١ آذار ٢٠١٣:

بالدينار الأردني	قبل التعديل	بعد التعديل	مبلغ التعديل
بنود المركز المالي	١ كانون الثاني ٢٠١٣		
مدينون	٧,١٣٦,٦٥٦	١٦,٧٦٩,٣٤٦	٩,٦٣٢,٦٩٠
مخصص فوائد جهات حكومية	-	(٣,٨٥٢,٠٢٨)	(٣,٨٥٢,٠٢٨)
أرباح مدورة	(٧,٥٩٦,٥٥٠)	(١٤,٥٢٦,٥٤٢)	(٦,٩٢٩,٩٩٢)
الاحتياطي الإجمالي	(١٩,٨٩١,٢٤٢)	(٢٠,٠٤٢,٤٣٣)	(١٥١,١٩١)
مخصص ضريبة الدخل	(٢,٠٤٩,١٠١)	(٢,٦٦٨,٦٨٠)	(٦١٩,٥٧٩)
موجودات ضريبية مؤجلة	-	٢,٣٠٥,٠٧٢	٢,٣٠٥,٠٧٢
مخزون قطع الغيار	٢١,٣٣٩,١٢٩	١٠,٤٤٤,٦٨٩	(٢٠,٢٩٤,٤٤٠)
موجودات البنية التحتية	٢٦٥,٠٠٧,٥٣٢	٢٨٤,٩١٧,٠٠٠	١٩,٩٠٩,٤٦٨
بنود بيان الدخل الشامل	٣١ آذار ٢٠١٣		
إيرادات فوائد تأخير مستحقة	-	٦٦٧,٠٧٤	٦٦٧,٠٧٤
استهلاكات	(٤,٥٣٧,٢١٣)	(٤,٥٧٥,٩٩٧)	(٣٨,٧٨٤)
وفر ضريبي	-	١,٣٥٧,٥١٥	١,٣٥٧,٥١٥