

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

30 حزيران 2023

## تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلى مجلس إدارة شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

### مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في 30 حزيران 2023 والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في 30 حزيران 2023 وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة تمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

### أساس النتيجة المتحفظة

لم تقم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) فيما يتعلق بمتطلبات تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على أرصدة الذمم المدينة الواجبة التطبيق من تاريخ 1 كانون الثاني 2018.

### النتيجة المتحفظة

بناءً على مراجعتنا، باستثناء ما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة أعلاه، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34.

إرنست ويونغ/ الأردن

أسامة فايز شخاترة  
ترخيص رقم 1079

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة  
كما في 30 حزيران 2023

31 كانون الأول 2022	30 حزيران 2023	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
225,856,370	232,238,801	3	موجودات غير متداولة- ممتلكات ومعدات
202,040,555	202,347,845		موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف
21,852,438	26,481,395		مشاريع تحت التنفيذ
44,417	44,403		مدفوعات قضايا التعارضات
1,343,855	1,343,855		قرض مدين طويل الأجل
3,642,764	4,343,289		موجودات ضريبية مؤجلة
17,317,012	8,320,354		مخزون استراتيجي
17,157,351	16,387,003		موجودات غير ملموسة
951,450	951,450		إستثمار في شركة حليفة
335,055	284,795		حق استخدام الاصول
490,541,267	492,743,190		
9,045,574	17,943,514		موجودات متداولة- مخزون
262,303,421	324,389,922		ذمم مدينة
16,230,686	14,196,999		أرصدة مدينة أخرى
38,559,674	31,726,556	7	نقد وأرصدة لدى البنوك
326,139,355	388,256,991		
816,680,622	881,000,181		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية-</u>
12,000,000	14,000,000	6	رأس المال المدفوع
3,000,000	3,000,000	6	إحتياطي اجباري
698,677	698,677	6	إحتياطي اختياري
27,754,124	12,939,582		أرباح مدورة
43,452,801	30,638,259		مجموع حقوق الملكية - مساهمي الشركة
23,974,590	24,394,348		حقوق غير المسيطرين
67,427,391	55,032,607		مجموع حقوق الملكية
			<u>المطلوبات -</u>
			<u>مطلوبات غير متداولة -</u>
202,040,555	202,347,845		مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف
244,907	148,151		التزامات عقود ايجار
22,550,455	22,734,840		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
22,154,565	22,717,579		مخصص تعويض نهاية الخدمة
3,916,196	3,512,386		فائض مساهمات المشتركين
3,360,831	3,467,417		إيرادات مؤجلة
85,455,957	87,926,694		تأمينات مشتركين
27,111,115	25,111,115	4	قروض طويلة الاجل
366,834,581	367,966,027		
			<u>مطلوبات متداولة -</u>
7,555,555	7,555,555	4	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
31,000,000	31,000,000	4	قروض قصيرة الأجل
111,909	89,412		التزامات عقود ايجار
39,321,329	73,555,567	7	بنوك دائنة
272,136,721	319,081,750		ذمم دائنة
20,228,015	18,787,623		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
807,619	807,619		فائض مساهمات المشتركين
2,683,068	3,493,218		مخصصات أخرى
8,574,434	3,630,803	5	مخصص ضريبة الدخل
382,418,650	458,001,547		
749,253,231	825,967,574		مجموع المطلوبات
816,680,622	881,000,181		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

**شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة**  
**قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة**  
**للتلاثة وللسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 (غير مدققة)**

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في 30 حزيران		إيضاح
2022	2023	2022	2023	
دينار	دينار	دينار	دينار	
277,719,213	270,551,168	138,266,424	136,766,811	مبيعات الطاقة
(236,176,335)	(223,194,515)	(111,032,206)	(110,758,299)	تكلفة شراء الطاقة
41,542,878	47,356,653	27,234,218	26,008,512	مجمول الربح
1,068,409	1,963,271	176,918	831,249	إيرادات تشغيلية أخرى
(29,637,845)	(33,393,461)	(15,090,792)	(16,578,350)	مصاريف إدارية وعمومية
(10,288,742)	(10,742,208)	(5,128,994)	(5,384,539)	إستهلاكات
(9,145)	(8,316)	(4,528)	(3,942)	إطفاء قضايا التعارضات
(1,132,451)	(1,673,104)	(453,960)	(479,281)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة وضم
(388,211)	(1,221,228)	(175,563)	(232,533)	مشكوك في تحصيلها
1,154,893	2,281,607	6,557,299	4,161,116	مخصص مخزون بطيء الحركة
4,218,053	4,948,387	2,495,284	2,866,596	الربح من النشاط الأساسي
3,003	1,077,282	1,538	564,256	إيرادات الأنشطة غير الأساسية
4,155,493	8,422,136	(3,535,663)	4,667,611	إيرادات فوائد بنكية
(791,141)	(1,098,739)	(495,235)	(619,689)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(770,347)	(770,347)	(385,174)	(385,174)	مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(3,060,728)	(3,395,145)	(1,482,589)	(1,703,004)	إطفاء الرخص
(3,391,899)	(8,495,757)	3,654,899	(4,620,165)	مصاريف فوائد بنكية ومربحة
362,434	687,817	253,060	770,431	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
1,517,327	2,969,424	6,810,359	4,931,547	الربح من الأنشطة غير الأساسية
(3,278,883)	(3,023,708)	(2,335,816)	(1,374,902)	ربح الفترة قبل الضريبة
(1,761,556)	(54,284)	4,474,543	3,556,645	ضريبة الدخل
-	-	-	-	ربح (خسارة) الفترة
(1,761,556)	(54,284)	4,474,543	3,556,645	بنود الدخل الشامل الأخرى
4,677,056	(2,032,942)	2,164,739	2,446,503	مجموع الدخل الشامل للفترة
2,915,500	1,978,658	2,309,804	1,110,142	مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
(1,761,556)	(54,284)	4,474,543	3,556,645	الشركة الأم
فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	حقوق غير المسيطرين
(0/334)	(0/145)	0/154	0/174	حصة السهم الأساسية والمخفضة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة  
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 (غير مدققة)

حقوق مساهمي الشركة الأم						
رأس المال المدفوع	إحتياطي اجباري	إحتياطي اختياري	أرباح مدورة	المجموع	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 -						
12,000,000	3,000,000	698,677	27,754,124	43,452,801	23,974,590	67,427,391
الرصيد كما في أول كانون الثاني 2023						
-	-	-	(2,032,942)	(2,032,942)	1,978,658	(54,284)
مجموع الدخل الشامل للفترة						
2,000,000	-	-	(3,781,600)	(1,781,600)	1,781,600	-
زيادة رأس المال (ايضاح 6)						
-	-	-	(9,000,000)	(9,000,000)	-	(9,000,000)
توزيعات أرباح (ايضاح 11)						
-	-	-	-	-	(3,340,500)	(3,340,500)
توزيعات أرباح شركة تابعة (ايضاح 11)						
14,000,000	3,000,000	698,677	12,939,582	30,638,259	24,394,348	55,032,607
الرصيد كما في 30 حزيران 2023						
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2022 -						
12,000,000	3,000,000	698,677	16,312,672	32,011,349	18,100,359	50,111,708
الرصيد كما في أول كانون الثاني 2022						
-	-	-	(4,677,056)	(4,677,056)	2,915,500	(1,761,556)
مجموع الدخل الشامل للفترة						
-	-	-	(7,500,000)	(7,500,000)	-	(7,500,000)
توزيعات أرباح (ايضاح 11)						
-	-	-	-	-	(2,672,400)	(2,672,400)
توزيعات أرباح شركة تابعة (ايضاح 11)						
12,000,000	3,000,000	698,677	4,135,616	19,834,293	18,343,459	38,177,752
الرصيد كما في 30 حزيران 2022						

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

**شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة**  
**قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة**  
**للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 (غير مدققة)**

30 حزيران 2022 دينار	30 حزيران 2023 دينار	ايضاحات
<b>الأنشطة التشغيلية</b>		
1,517,327	2,969,424	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على:
770,347	770,347	إطفاء الرخص
10,297,887	10,742,208	استهلاكات وإطفاءات
(24,305)	12,281	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
(3,003)	(1,077,282)	إيرادات فوائد بنكية
(4,155,493)	(8,422,136)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
3,060,728	3,395,145	مصاريف فوائد بنكية ومرابحة
3,391,899	8,495,757	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
2,169,260	3,467,022	مخصص تعويض نهاية الخدمة
1,132,451	1,673,104	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة وضمم مشكوك في تحصيلها
423,345	981,889	مخصصات أخرى
388,211	1,221,228	مخصص مخزون بطيء الحركة
(411,034)	(403,810)	إطفاء فائض مساهمين الشركة
50,258	50,258	استهلاكات حق استخدام الموجودات
16,863	12,747	تكاليف تمويل عقود الإيجار
		<b>تغيرات رأس المال العامل:</b>
(2,507,051)	(1,122,510)	مخزون
195,681,088	(53,303,782)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(191,845,279)	36,590,625	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
4,357,617	2,470,737	تأمينات مشتركين
261,875	106,586	إيرادات مؤجلة
1,503,712	184,385	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
(707,064)	(3,180,196)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(518,975)	(171,738)	مخصصات أخرى مدفوعة
(4,759,230)	(8,667,864)	ضريبة دخل مدفوعة
20,091,434	(3,205,575)	<b>صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية</b>
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>		
(6,690,063)	(13,745,520)	3 شراء ممتلكات ومعدات
(5,664,920)	(11,885,939)	مشاريع تحت التنفيذ
24,305	16,580	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
3,003	1,077,282	فوائد مقبوضة
(2,077)	(8,302)	مدفوعات قضايا التعارضات
-	(10,000,000)	ودائع لدى البنوك
(12,329,752)	(34,545,899)	<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
(2,000,000)	(2,000,000)	قروض بنكية، بالصافي
(3,060,728)	(3,395,145)	فوائد مدفوعة
(1,492,293)	(2,788,737)	توزيعات أرباح شركة تابعة
(5,000,000)	(5,000,000)	توزيعات أرباح مدفوعة
(132,000)	(132,000)	التزامات عقود إيجار وتكاليف تمويل مدفوعة
(11,685,021)	(13,315,882)	<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(3,923,339)	(51,067,356)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(81,115,438)	(20,761,655)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(85,038,777)	(71,829,011)	7 النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

## (1) عام

تأسست شركة توزيع الكهرباء ("الشركة") بتاريخ 12 شباط 1998 كشركة مساهمة عامة تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ 4 تشرين الأول 1997 والخاص بتأسيس شركة منفصلة عن شركة الكهرباء الوطنية لتتولى نشاط توزيع الطاقة الكهربائية وتكون مملوكة للحكومة بنسبة 75% من رأس المال و25% لشركة الكهرباء الوطنية لحين خصصتها، وتؤول إليها جميع موجودات نشاط التوزيع في شركة الكهرباء الوطنية. تم خصخصة الشركة بتاريخ 2 تموز 2008 حيث قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة بشراء حصة الحكومة.

باشرت الشركة نشاطها الصناعي والتجاري بتاريخ الأول من كانون الثاني 1999.

سجلت الشركة لدى سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة تحت رقم (1101103002) بتاريخ 30 تشرين الأول 2001 وفقاً لأحكام وإنظمة وتعليمات قانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (32) لسنة 2000.

من أهم غايات الشركة توزيع الطاقة الكهربائية وشرائها وبيعها في منطقة الأمتياز بموجب رخصة توزيع وتزويد الطاقة الكهربائية. حصلت الشركة على هذه الرخصة بتاريخ 30 حزيران 2008 وهي صالحة لمدة 25 سنة من ذلك التاريخ.

يتم توحيد القوائم المالية للمجموعة مع القوائم المالية لشركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة (الشركة الأم) ويتم توحيدها مع المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي (الشركة الأم النهائية).

تم إقرار هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ----2023.

## (2) أسس الأعداد والسياسات المحاسبية

### أسس الإعداد-

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في 30 حزيران 2023 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) ("التقارير المالية المرحلية").

إن الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في 31 كانون الأول 2022. كما أن نتائج الأعمال للستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في 31 كانون الأول 2023.

**شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة**  
**30 حزيران 2023 (غير مدققة)**

تتكون القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركة التابعة التالية:

نسبة المساهمة		النشاط الرئيسي	رأس المال	
2022	2023		دينار	
%	%			
55,46	55,46	توزيع الطاقة الكهربائية	10,000,000	شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة

#### التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديل التالي اعتباراً من 1 كانون الثاني 2023:

#### **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) عقود التأمين**

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام 2017 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4) عقود التأمين الصادر في عام 2005. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) 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. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، ويكمّله:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

#### **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة**

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني 2020 بإصدار تعديلات على فقرات (69) الى (76) من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

#### **تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)**

في شباط من عام 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.



الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان الممارسة رقم (2) في شباط من عام 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (2) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي 12، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

### (3) ممتلكات ومعدات

#### الإضافات

قامت المجموعة خلال فترة الست أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة 13,745,520 دينار (30 حزيران 2022: 6,690,063 دينار).

#### (4) قروض

##### قروض طويلة الأجل

##### بنك الإسكان للتجارة والتمويل - دينار

قامت شركة توزيع الكهرباء بتوقيع اتفاقية مع بنك الإسكان للتجارة والتمويل بتاريخ 24 تشرين الثاني 2015، يتضمن هذا البند قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل بمبلغ وسقف 40,000,000 دينار مع وجود فترة سماح لمدة سنة، وبمعدل سعر فائدة يتراوح بين 5% إلى 5.4% أو معدل سعر فائدة إقراض لأفضل العملاء مطروحاً منه 3% أيهما أقل لأول خمسة سنوات من عمر القرض ومن السنة السادسة من عمر القرض ولنهاية فترة السداد معدل سعر فائدة إقراض لأفضل العملاء مطروحاً منه 3% وبحد أدنى 5.25% سنوياً، على أن يسدد القرض على 20 قسط نصف سنوي متساوي، هذا واستحق القسط الأول بتاريخ 31 كانون الأول 2016 ويتم تسديد الفوائد كل ستة أشهر.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القرض طويلة الأجل هي كما يلي:

الدينار	السنة
4,000,000	2023
4,000,000	2024
6,000,000	2027-2025
<u>14,000,000</u>	

##### البنك الأردني الكويتي - دينار

قامت الشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة اردب المساهمة العامة المحدودة) خلال شهر أيار 2015 بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ 28,000,000 دينار متضمنة فترة سماح لمدة ثلاث سنوات من تاريخ أول سحب وذلك لغايات تمويل مشاريع الشركة الرأسمالية والتشغيلية. تم استغلال كامل مبلغ القرض خلال عام 2015. يسدد القرض بموجب 18 قسط نصف سنوي بقيمة 1,555,555 دينار للقسط. تستوفي فائدة بمقدار سعر الفائدة الساري على فائدة الإيداع لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه نسبة هامش 2,65% كحد أقصى، بحيث يكون الحد الأدنى لسعر الفائدة الإجمالي هو 5,3% سنوياً.

قامت الشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة اردب المساهمة العامة المحدودة) خلال عام 2021 بتوقيع اتفاقية هيكلية للقرض حيث تم منح الشركة فترة سماح لمدة ثلاث سنوات للأقساط فقط دون الفائدة اعتباراً من تاريخ 17 كانون الثاني 2021. يسدد القرض بموجب 12 قسط نصف سنوي بقيمة 1,555,555 دينار للقسط ما عدا القسط الأخير بمبلغ 1,555,565 دينار، بحيث تستحق الدفعة الأولى بتاريخ 3 كانون الأول 2023. تستوفي فائدة بسعر ثابت بنسبة 5% سنوياً للسنة الأولى، حيث تم تعديلها لاحقاً لتصبح 4,75% اعتباراً من 6 حزيران 2022 ولغاية 4 كانون الأول 2022 وبتاريخ 5 كانون الأول 2022 تم رفع سعر الفائدة ليصبح 6,50% ولغاية تاريخ 3 حزيران 2023 وبتاريخ 4 حزيران 2023 تم رفع سعر الفائدة ليصبح 7,75% وبعد ذلك يتم تطبيق سعر فائدة متغير اعتباراً من 4 كانون الأول 2023 الساري على نافذة الإيداع لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه نسبة هامش 2,5% بحيث يكون الحد الأدنى لسعر الفائدة الإجمالي هو 4,75% سنوياً طيلة عمر القرض.

**شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة**  
**30 حزيران 2023 (غير مدققة)**

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القرض هي كما يلي:

السنة	المبلغ دينار
2023	1,555,555
2024	3,111,110
2025	3,111,110
2029-2026	10,888,895
	<b>18,666,670</b>

**قروض قصيرة الأجل**

**البنك الإسلامي الاردني - دينار**

قامت شركة توزيع الكهرباء بتوقيع اتفاقية توريد الطاقة الكهربائية (تمويل ائتمان طاقة كهربائية) مع البنك الإسلامي الأردني خلال عام 2022 و 2023 لتسديد جزء من فاتورة شراء الطاقة الكهربائية من شركة الكهرباء الوطنية وبسقف ائتماني متضمن الربح مقداره 25,000,000 دينار مقابل نسبة ربح سنوية متفق عليها مقدارها 5,5% (2022: 4,3%). سيتم تسديد كامل مبلغ القرض خلال عامي 2023 و 2024.

**بنك صفوة الاسلامي - دينار**

قامت شركة توزيع الكهرباء بتوقيع اتفاقية توريد الطاقة الكهربائية (تمويل ائتمان طاقة كهربائية) مع بنك صفوة الاسلامي بتاريخ 26 تموز 2022 لتسديد جزء من فاتورة شراء الطاقة الكهربائية من شركة الكهرباء الوطنية وبسقف ائتماني متضمن الربح مقداره 6,000,000 دينار مقابل نسبة ربح سنوية متفق عليها مقدارها 4,5%. سيتم تسديد كامل مبلغ القرض خلال عام 2023.

**(5) ضريبة الدخل**

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترات المنتهية في 30 حزيران 2023 و 2022 وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (34) لسنة 2014 تعديلاته والذي تم تطبيقه في الأول من كانون الثاني 2019. ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للمجموعة هي 24% بالإضافة الى 3% تستحق كضريبة مساهمة وطنية في مناطق المجموعة باستثناء العقبة حيث ان نسبة ضريبة الدخل القانونية وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات الخاص بمنطقة العقبة الاقتصادية الخاصة هي 5%، بالإضافة الى 3% تستحق كضريبة مساهمة وطنية.

**شركة توزيع الكهرباء**

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة 2020، وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للأعوام 2021 و 2022 ضمن المدة القانونية. ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

**شركة توزيع الكهرباء -العقبة**

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة 2021، وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للعام 2022 ضمن المدة القانونية. ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

**شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة**  
**30 حزيران 2023 (غير مدققة)**

**شركة كهرباء محافظة إربد (شركة تابعة)**

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام 2020. قامت المجموعة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي عن الاعوام 2022 و 2021. ولم يتم تدقيقهم بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

31 كانون الأول 2022	30 حزيران 2023	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
4,750,990	8,574,434	الرصيد في بداية الفترة / السنة
10,025,864	3,724,233	ضريبة الدخل للفترة / السنة
(6,202,420)	(8,667,864)	ضريبة الدخل المدفوعة
8,574,434	3,630,803	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن ضريبة دخل الفترة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة تتكون مما يلي:

30 حزيران 2022	30 حزيران 2023	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
3,601,207	3,724,233	ضريبة دخل الفترة
(322,324)	(700,525)	المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
3,278,883	3,023,708	

**(6) حقوق الملكية**

**رأس المال المدفوع -**

يتكون رأس المال المكتتب به والمدفوع من 14,000,000 سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ 12 نيسان 2023 زيادة رأس مال الشركة بمبلغ 2,000,000 دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة 14,000,000 دينار. هذا وقد تم استكمال إجراءات زيادة رأس المال لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ 4 حزيران 2023.

قررت الهيئة العامة للشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة) في اجتماعها غير العادي بتاريخ 9 نيسان 2023 زيادة رأس مال الشركة بمبلغ 4,000,000 دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة 14,000,000 دينار.

**الاحتياطات القانونية -**

لم تقم المجموعة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث أن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية مختصرة.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
30 حزيران 2023 (غير مدققة)

(7) نقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة مما يلي:

31 كانون الأول 2022	30 حزيران 2023	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
56,888	96,432	نقد في الصندوق
18,502,786	1,630,124	حسابات جارية لدى البنوك
20,000,000	30,000,000	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*
38,559,674	31,726,556	

\* يمثل هذا البند الودائع لدى البنك الاستثماري بالدينار الأردني تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة وبمعدل فائدة 7.0% (31 كانون الأول 2022: 6.25%).

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة مما يلي:

30 حزيران 2022	30 حزيران 2023	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
250,178	31,726,556	نقد في الصندوق ولدى البنوك
-	(30,000,000)	ينزل: ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
(85,288,955)	(73,555,567)	بنوك دائنة*
(85,038,777)	(71,829,011)	

\* يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك محلية بسقوف قدرها 133,000,000 دينار وتحمل متوسط سعر فائدة وعمولة 6.81% سنوياً. (30 حزيران 2022: 4.86% سنوياً).

(8) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركة التابعة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركة الحليفة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد سياسة الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة المجموعة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة:

31 كانون الأول 2022	30 حزيران 2023	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
145,269	697,459	مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة:
		شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
30 حزيران 2023 (غير مدققة)

فيما يلي ملخص للمعاملات مع جهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة:

30 حزيران 2022	30 حزيران 2023
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
-	2,371,441 (شركة حليفة)

مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) مجلس الإدارة والتنفيذية العليا للمجموعة:

30 حزيران 2022	30 حزيران 2023	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
782,035	790,627	رواتب ومنافع أخرى
205,200	203,877	مكافآت وتنقلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
987,235	994,504	

#### (9) التزامات محتملة

##### كفالات واعتمادات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ 3,254,604 دينار (31 كانون الأول 2022: 3,544,087 دينار).

##### قضايا -

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في قضايا التعارضات ومطالبات قانونية أخرى متعلقة بنشاطها بمبلغ 2,911,152 دينار كما في 30 حزيران 2023 (31 كانون الأول 2022: 1,114,676 دينار) ويرأي إدارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

##### خلاف الشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة) مع شركة الكهرباء الوطنية -

تطالب شركة الكهرباء الوطنية (مزود الشركة بالطاقة) بمبلغ 717,357 دينار والذي يمثل فرق في فوائد التأخير وتعتقد إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأنه لن يترتب على الشركة أية التزامات وفقاً لما ورد بالتعرفة الكهربائية (تعرفة الجملة) الصادرة عن هيئة تنظيم الطاقة والمعادن والملزومة بالتطبيق من قبل الطرفين.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
30 حزيران 2023 (غير مدققة)

**(10) حصة السهم من خسارة الفترة**

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2022	2023	
(4,677,056)	(2,032,942)	خسارة الفترة (دينار)
14,000,000	14,000,000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس / دينار	فلس / دينار	
(0/334)	(0/145)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

**(11) أرباح موزعة على المساهمين**

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ 12 نيسان 2023 على توزيع مبلغ 9,000,000 دينار عن عام 2022 بنسبة 75% من رأس المال المكتتب به والمدفوع في ذلك التاريخ.

وافقت الهيئة العامة لمساهمي الشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة اردب المساهمة العامة المحدودة) في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ 9 نيسان 2023 على توزيع مبلغ 7,500,000 دينار كأرباح على المساهمين عن أرباح عام 2022 بنسبة 75% من رأس المال المكتتب به والمدفوع في ذلك تاريخ، وبلغت حصة غير المسيطرين مبلغ 3,340,500 دينار.

**- 2022**

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ 17 نيسان 2022 على توزيع مبلغ 7,500,000 دينار عن عام 2021 بنسبة 60% من رأس المال المكتتب به والمدفوع في ذلك التاريخ.

وافقت الهيئة العامة لمساهمي الشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة اردب المساهمة العامة المحدودة) في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ 10 نيسان 2022 على توزيع مبلغ 6,000,000 دينار كأرباح على المساهمين عن أرباح عام 2021 بنسبة 60% من رأس المال المكتتب به والمدفوع في ذلك تاريخ، وبلغت حصة غير المسيطرين مبلغ 2,672,400 دينار.