

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

30 أيلول 2023

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
إلى مجلس ادارة شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية**

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في 30 أيلول 2023 والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في 30 أيلول 2023 وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للتسعة 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". ان 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. ان 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 فاننا 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

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

إرنست ويونغ/ الأردن

أسامة فايز شخاترة
ترخيص رقم 1079

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
2023

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

31 كانون الأول 2022 دينار	30 أيلول 2023 دينار	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة-
(مدققة)	(غير مدققة)	3	ممتلكات ومعدات
225,856,370	236,891,330		موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف
202,040,555	203,119,681		مشاريع تحت التنفيذ
21,852,438	29,635,851		مدفوعات قضايا التعارضات
44,417	48,049		قرض مدين طويل الأجل
1,343,855	1,343,855		موجودات ضريبية مؤجلة
3,642,764	4,384,110		مخزون استراتيجي
17,317,012	10,448,136		موجودات غير ملموسة
17,157,351	16,001,830		إستثمارات في شركات حليفة
951,450	1,051,450		حق استخدام الأصول
335,055	259,666		
490,541,267	503,183,958		
			موجودات متداولة-
9,045,574	18,159,773		مخزون
262,303,421	368,707,715		ذمم مدينة
16,230,686	14,302,554		أرصدة مدينة أخرى
38,559,674	39,124,496	7	نقد وأرصدة لدى البنوك
326,139,355	440,294,538		
816,680,622	943,478,496		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية-
12,000,000	14,000,000	6	رأس المال المدفوع
3,000,000	3,000,000	6	إحتياطي إجباري
698,677	698,677	6	إحتياطي اختياري
27,754,124	20,275,213		أرباح مدورة
43,452,801	37,973,890		مجموع حقوق الملكية - مساهمي الشركة
23,974,590	26,987,760		حقوق غير المسيطرين
67,427,391	64,961,650		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
202,040,555	203,119,681		مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف
244,907	148,150		التزامات عقود ايجار
22,550,455	24,245,189		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
22,154,565	23,281,476		مخصص تعويض نهاية الخدمة
3,916,196	3,310,481		فائض مساهمات المشتركين
3,360,831	3,761,791		إيرادات مؤجلة
85,455,957	89,365,539		تأمينات مشتركين
27,111,115	25,111,115	4	قروض طويلة الاجل
366,834,581	372,343,422		
			مطلوبات متداولة -
40,609,431	86,363,791	7	بنوك دائنة
7,555,555	5,555,555	4	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
29,711,898	23,970,271	4	قرض قصير الأجل
111,909	94,195		التزامات عقود ايجار
272,136,721	362,699,428		ذمم دائنة
20,228,015	18,271,919		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
807,619	807,619		فائض مساهمات المشتركين
2,683,068	3,534,006		مخصصات أخرى
8,574,434	4,876,640	5	مخصص ضريبة الدخل
382,418,650	506,173,424		
749,253,231	878,516,846		
816,680,622	943,478,496		
			مجموع المطلوبات
			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 وللتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في 30 أيلول		إيضاحات
2022	2023	2022	2023	
دينار	دينار	دينار	دينار	
445,787,033	443,733,959	168,067,820	173,182,791	مبيعات الطاقة
(353,968,105)	(363,039,936)	(117,791,770)	(139,845,421)	تكلفة شراء الطاقة
91,818,928	80,694,023	50,276,050	33,337,370	مجمّل الربح
1,942,777	2,151,507	874,368	188,236	إيرادات تشغيلية أخرى
(45,332,942)	(48,429,086)	(15,695,097)	(15,027,309)	مصاريف إدارية وعمومية
(15,460,313)	(16,214,777)	(5,171,571)	(5,480,885)	إستهلاكات
(13,704)	(12,440)	(4,559)	(4,124)	إطفاء قضايا التعارضات
(1,968,613)	(2,154,410)	(836,162)	(481,306)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة ودمم
(548,809)	(1,399,762)	(160,598)	(178,534)	مشكوك في تحصيلها
30,437,324	14,635,055	29,282,431	12,353,448	مخصص مخزون بطيء الحركة
				الربح من النشاط الأساسي
6,381,761	7,523,607	2,163,708	2,575,220	إيرادات الأنشطة غير الأساسية
56,185	1,634,771	53,182	557,489	إيرادات فوائد بنكية
6,591,770	13,665,743	2,436,277	5,243,607	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(1,150,392)	(1,587,300)	(359,251)	(488,561)	مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(1,155,520)	(1,155,520)	(385,173)	(385,173)	إطفاء الرخص
(4,648,588)	(5,406,018)	(1,587,860)	(2,010,873)	مصاريف فوائد بنكية ومرابحة
(5,694,729)	(13,716,329)	(2,302,830)	(5,220,572)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
380,487	958,954	18,053	271,137	الربح من الأنشطة غير الأساسية
30,817,811	15,594,009	29,300,484	12,624,585	ربح الفترة قبل الضريبة
(7,542,084)	(5,719,250)	(4,263,201)	(2,695,542)	ضريبة الدخل
23,275,727	9,874,759	25,037,283	9,929,043	ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
23,275,727	9,874,759	25,037,283	9,929,043	مجموع الدخل الشامل للفترة
				مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
16,447,939	5,302,689	21,124,995	7,335,631	الشركة الأم
6,827,788	4,572,070	3,912,288	2,593,412	حقوق غير المسيطرين
23,275,727	9,874,759	25,037,283	9,929,043	
فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	
1/175	0/379	1/509	0/524	حصة السهم الاساسية 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
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 (غير مدققة)

حقوق مساهمي الشركة الأم						
رأس المال المدفوع	إحتياطي إجباري	إحتياطي اختياري	أرباح مدورة	المجموع	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023-						
12,000,000	3,000,000	698,677	27,754,124	43,452,801	23,974,590	67,427,391
-	-	-	5,302,689	5,302,689	4,572,070	9,874,759
2,000,000	-	-	(3,781,600)	(1,781,600)	1,781,600	-
-	-	-	(9,000,000)	(9,000,000)	-	(9,000,000)
-	-	-	-	-	(3,340,500)	(3,340,500)
14,000,000	3,000,000	698,677	20,275,213	37,973,890	26,987,760	64,961,650
الرصيد كما في 30 أيلول 2023						
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2022-						
12,000,000	3,000,000	698,677	16,312,672	32,011,349	18,100,359	50,111,708
-	-	-	16,447,939	16,447,939	6,827,788	23,275,727
-	-	-	(7,500,000)	(7,500,000)	-	(7,500,000)
-	-	-	-	-	(2,672,400)	(2,672,400)
12,000,000	3,000,000	698,677	25,260,611	40,959,288	22,255,747	63,215,035
الرصيد كما في 30 أيلول 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
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 (غير مدققة)

30 أيلول 2022 دينار	30 أيلول 2023 دينار	إيضاحات
الأنشطة التشغيلية		
30,817,811	15,594,009	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على:
1,155,520	1,155,520	إطفاء الرخص
15,474,017	16,227,217	استهلاكات وإطفاءات
(26,171)	(86,444)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(56,185)	(1,634,771)	إيرادات فوائد بنكية
(6,591,770)	(13,665,743)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
4,648,588	5,406,018	مصاريف فوائد بنكية ومراوحة
5,694,729	13,716,329	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
3,124,669	3,819,863	مخصص تعويض نهاية الخدمة
1,968,613	2,154,410	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة ودمم مشكوك في تحصيلها
686,983	1,040,083	مخصصات أخرى
(622,468)	(605,715)	إطفاء فائض مساهمة المشتركين
548,809	1,399,762	مخصص مخزون بطيء الحركة
75,386	75,387	استهلاكات حق استخدام الموجودات
23,766	17,530	تكاليف تمويل عقود الإيجار
		تغيرات رأس المال العامل:
(4,973,111)	(3,645,085)	مخزون
145,663,882	(92,964,829)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(148,617,353)	79,323,571	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
4,413,860	3,909,582	تأمينات مشتركين
3,409,836	1,694,734	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
448,177	400,960	إيرادات مؤجلة
(866,323)	(2,692,952)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(493,039)	(189,145)	مخصصات أخرى مدفوعة
(6,201,965)	(10,158,390)	ضريبة دخل مدفوعة
49,706,261	20,291,901	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(23,395,512)	(20,267,619)	مشاريع تحت التنفيذ
(11,202,694)	(20,910,105)	شراء ممتلكات ومعدات
27,084	94,778	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
56,185	1,634,771	فوائد مقبوضة
(14,475)	(16,072)	مدفوعات قضايا التعارضات
-	(50,000)	استثمار في شركة حليفة
-	(15,000,000)	ودائع لدى البنوك
(34,529,412)	(54,514,247)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(4,000,000)	(9,741,627)	تسديدات قروض بنكية
(4,648,588)	(5,016,955)	فوائد مدفوعة
(2,647,075)	(3,076,610)	توزيعات أرباح شركة تابعة
(7,500,000)	(8,000,000)	توزيعات أرباح مدفوعة
(132,000)	(132,000)	التزامات عقود إيجار وتكاليف تمويل مدفوعة
(18,927,663)	(25,967,192)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(3,750,814)	(60,189,538)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(81,115,438)	(22,049,757)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(84,866,252)	(82,239,295)	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 راس المال و 25% 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 الأردنية.

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 وانظمة وتعليمات قانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (32) لسنة 2000.

من أهم غايات الشركة توزيع الطاقة الكهربائية وشراؤها وبيعها في منطقة الأمتياز بموجب رخصة توزيع وتزويد الطاقة الكهربائية. حصلت الشركة على هذه الرخصة بتاريخ 30 أيلول 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 الاعداد والسياسات المحاسبية

أسس الإعداد -

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

ان الدينار الاردني هو عملة اظهار 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 للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 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 أيلول 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	14,000,000

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 والايضاحات 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، ويكمله:

- 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 والمداخلات 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة 20,910,105 دينار (30 أيلول 2022: 11,202,694 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.

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

البنك الأردني الكويتي - دينار

قامت شركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة) 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 شركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة) 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.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القروض هي كما يلي:

السنة	المبلغ دينار
2023	3,555,555
2024	7,111,110
2025	7,111,110
2029-2026	12,888,895
	<u>30,666,670</u>

قرض قصير الأجل

البنك الإسلامي الاردني - دينار

قامت شركة توزيع الكهرباء بتوقيع اتفاقية توريد الطاقة الكهربائية (تمويل ائتمان طاقة كهربائية) مع البنك الإسلامي الأردني خلال الأعوام 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.

(5) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترة المنتهية في 30 أيلول 2023 و 2022 وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (34) لسنة 2014 وتعديلاته. 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 مخرصة نهائية حتى سنة 2020، وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي 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 مخرصة نهائية حتى سنة 2021، وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي 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 كهرباء محافظة إربد (شركة تابعة)

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

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

31 كانون الأول 2022	30 أيلول 2023	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
4,750,990	8,574,434	الرصيد في بداية الفترة / السنة
10,025,864	6,460,596	ضريبة الدخل للفترة / للسنة
(6,202,420)	(10,158,390)	ضريبة الدخل المدفوعة
8,574,434	4,876,640	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

30 أيلول 2022	30 أيلول 2023	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
8,133,127	6,460,596	ضريبة دخل الفترة
(591,043)	(741,346)	المُضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
7,542,084	5,719,250	

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

(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 اربد 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.

(7) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

30 أيلول 2023 دينار (غير مدققة)	31 كانون الأول 2022 دينار (مدققة)
108,448	56,888
4,016,048	18,502,786
35,000,000	20,000,000
39,124,496	38,559,674

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*

* يمثل هذا البند الودائع لدى بنك الاستثمار العربي الاردني بالدينار الأردني تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة وبمعدل فائدة 7.2% (31 كانون الأول 2022: معدل فائدة 6.25%).

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

30 أيلول 2023 دينار (غير مدققة)	30 أيلول 2022 دينار (غير مدققة)
39,124,496	15,423,555
(35,000,000)	(15,015,000)
(86,363,791)	(85,274,807)
(82,239,295)	(84,866,252)

نقد في الصندوق ولدى البنوك
ينزل: ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
بنوك دائنة*

* يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك محلية بسقوف قدرها 132,000,000 دينار وتحمل متوسط سعر فائدة وعمولة 7% سنوياً (30 أيلول 2022: 5,15% سنوياً).

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

(8) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركة التابعة والشركات الحليفة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة 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 دينار (مدققة)	30 أيلول 2023 دينار (غير مدققة)	
-	21,143	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
		مبالغ مستحقة من شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات (شركة حليفة)
		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:
145,269	193,959	شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)

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

30 أيلول 2022 دينار (غير مدققة)	30 أيلول 2023 دينار (غير مدققة)	
394,668	3,529,110	مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)

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

30 أيلول 2022 دينار (غير مدققة)	30 أيلول 2023 دينار (غير مدققة)	
1,031,780	1,131,075	رواتب ومنافع اخرى
307,800	306,477	مكافآت وتنقلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
1,339,580	1,437,552	

(9) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ 2,631,205 دينار كما في 30 أيلول 2023 (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 3,077,276 دينار كما في 30 أيلول 2023 (31 كانون الأول 2022: 1,114,676 دينار) وبرأي 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) 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 والملزمة بالتطبيق من قبل الطرفين.

(10) حصة السهم من ربح الفترة

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2022	2023	
16,447,939	5,302,689	ربح الفترة (دينار)
14,000,000	14,000,000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس / دينار	فلس / دينار	
1/175	0/379	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح 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 إربد 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 إربد 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.