

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

31 آذار 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 31 آذار 2023 والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في 31 آذار 2023 وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للثلاثة 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 تمكننا 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 الموحدة 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

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
كما في 31 اذار 2023

| 31 كانون الأول 2022 دينار | 31 آذار 2023 دينار | إيضاحات | الموجودات |
|---------------------------------|--------------------------|---------|---|
| | | | موجودات غير متداولة- |
| 225,856,370 | 228,016,200 | 3 | ممتلكات ومعدات |
| 202,040,555 | 201,208,924 | | موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف |
| 21,852,438 | 25,067,480 | | مشاريع تحت التنفيذ |
| 44,417 | 43,791 | | مدفوعات قضايا التعارضات |
| 1,343,855 | 1,343,855 | | قرض مدين طويل الأجل |
| 3,642,764 | 3,850,968 | | موجودات ضريبية مؤجلة |
| 17,317,012 | 10,971,654 | | مخزون استراتيجي |
| 17,157,351 | 16,772,176 | | موجودات غير ملموسة |
| 951,450 | 951,450 | | إستثمار في شركة حليفة |
| 335,055 | 309,924 | | حق استخدام الاصول |
| 490,541,267 | 488,536,422 | | |
| | | | موجودات متداولة- |
| 9,045,574 | 16,613,636 | | مخزون |
| 262,303,421 | 287,846,906 | | ذمم مدينة |
| 16,230,686 | 14,747,914 | | أرصدة مدينة أخرى |
| 38,559,674 | 34,995,394 | 7 | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| 326,139,355 | 354,203,850 | | |
| 816,680,622 | 842,740,272 | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية- |
| 12,000,000 | 12,000,000 | 6 | رأس المال المدفوع |
| 3,000,000 | 3,000,000 | 6 | إحتياطي اجباري |
| 698,677 | 698,677 | 6 | إحتياطي اختياري |
| 27,754,124 | 23,274,679 | | أرباح مدورة |
| 43,452,801 | 38,973,356 | | مجموع حقوق الملكية - مساهمي الشركة |
| 23,974,590 | 24,843,106 | | حقوق غير المسيطرين |
| 67,427,391 | 63,816,462 | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات - |
| | | | مطلوبات غير متداولة - |
| 202,040,555 | 201,208,924 | | مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف |
| 244,907 | 244,907 | | التزامات عقود ايجار |
| 22,550,455 | 23,306,132 | | مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً |
| 22,154,565 | 20,681,451 | | مخصص تعويض نهاية الخدمة |
| 3,916,196 | 3,714,290 | | فائض مساهمات المشتركين |
| 3,360,831 | 3,386,739 | | إيرادات مؤجلة |
| 85,455,957 | 86,482,809 | | تأمينات مشتركين |
| 27,111,115 | 27,111,115 | 4 | قروض طويلة الاجل |
| 366,834,581 | 366,136,367 | | |
| | | | مطلوبات متداولة - |
| 7,555,555 | 5,555,555 | 4 | أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة |
| 31,000,000 | 31,000,000 | 4 | قروض قصيرة الأجل |
| 111,909 | 119,093 | | التزامات عقود ايجار |
| 39,321,329 | 71,089,660 | 7 | بنوك دائنة |
| 272,136,721 | 272,577,044 | | ذمم دائنة |
| 20,228,015 | 19,888,609 | | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| 807,619 | 807,619 | | فائض مساهمات المشتركين |
| 2,683,068 | 3,496,650 | | مخصصات أخرى |
| 8,574,434 | 8,253,213 | 5 | مخصص ضريبة الدخل |
| 382,418,650 | 412,787,443 | | |
| 749,253,231 | 778,923,810 | | مجموع المطلوبات |
| 816,680,622 | 842,740,272 | | 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 أشهر المنتهية في 31 آذار 2023 (غير مدققة)

| للتلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار | | إيضاح |
|----------------------------------|---------------|--|
| 2022 | 2023 | |
| دينار | دينار | |
| 139,452,789 | 133,784,357 | مبيعات الطاقة |
| (125,144,129) | (112,436,216) | تكلفة شراء الطاقة |
| 14,308,660 | 21,348,141 | مجمّل الربح |
| 891,491 | 1,132,022 | إيرادات تشغيلية أخرى |
| (14,547,053) | (16,823,427) | مصاريف إدارية وعمومية |
| (5,159,748) | (5,349,353) | استهلاكات |
| (4,617) | (4,374) | إطفاء قضايا التعارضات |
| (678,491) | (1,193,823) | مخصص خسائر انتمائية متوقعة وضمم مشكوك في تحصيلها |
| (212,648) | (988,695) | مخصص مخزون بطيء الحركة |
| (5,402,406) | (1,879,509) | الخسارة من النشاط الأساسي |
| 1,724,570 | 2,081,791 | إيرادات الأنشطة غير الأساسية |
| 1,465 | 513,026 | إيرادات فوائد بنكية |
| 7,691,156 | 3,754,525 | إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة |
| (297,707) | (479,050) | مصاريف الأنشطة غير الأساسية |
| (385,173) | (385,173) | إطفاء الرخص |
| (1,578,139) | (1,692,141) | مصاريف فوائد بنكية ومرابحة |
| (7,046,798) | (3,875,592) | مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة |
| 109,374 | (82,614) | (الخسارة) الربح من الأنشطة غير الأساسية |
| (5,293,032) | (1,962,123) | خسارة الفترة قبل الضريبة |
| (943,067) | (1,648,806) | ضريبة الدخل |
| (6,236,099) | (3,610,929) | خسارة الفترة |
| - | - | بنود الدخل الشامل الأخرى |
| (6,236,099) | (3,610,929) | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| | | مجموع الدخل الشامل العائد إلى: |
| (6,841,795) | (4,479,445) | الشركة الأم |
| 605,696 | 868,516 | حقوق غير المسيطرين |
| (6,236,099) | (3,610,929) | |
| فلس/ دينار | فلس/ دينار | |
| (0/520) | (0/301) | حصة السهم الاساسية والمخفضة من خسارة الفترة العائدة الى مساهمي الشركة الأم |

10

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
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 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 |
| 12,000,000 | 3,000,000 | 698,677 | 27,754,124 | 43,452,801 | 23,974,590 | 67,427,391 |
| - | - | - | (4,479,445) | (4,479,445) | 868,516 | (3,610,929) |
| 12,000,000 | 3,000,000 | 698,677 | 23,274,679 | 38,973,356 | 24,843,106 | 63,816,462 |
| للتلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2023- الرصيد كما في أول كانون الثاني 2023 مجموع الدخل الشامل للفترة | | | | | | |
| 12,000,000 | 3,000,000 | 698,677 | 16,312,672 | 32,011,349 | 18,100,359 | 50,111,708 |
| - | - | - | (6,841,795) | (6,841,795) | 605,696 | (6,236,099) |
| 12,000,000 | 3,000,000 | 698,677 | 9,470,877 | 25,169,554 | 18,706,055 | 43,875,609 |
| للتلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2022- الرصيد كما في أول كانون الثاني 2022 مجموع الدخل الشامل للفترة | | | | | | |
| الرصيد كما في 31 آذار 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 الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2023 (غير مدققة)

| للتلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار | | إيضاحات |
|----------------------------------|--------------|--|
| 2022 | 2023 | |
| دينار | دينار | |
| الأنشطة التشغيلية | | |
| (5,293,032) | (1,962,123) | خسارة الفترة قبل الضريبة |
| | | تعديلات على: |
| 385,173 | 385,173 | إطفاء الرخص |
| 5,164,365 | 5,353,727 | استهلاكات وإطفاءات |
| (13,262) | (8,777) | أرباح بيع ممتلكات ومعدات |
| (1,465) | (513,026) | إيرادات فوائد بنكية |
| (7,691,156) | (3,754,525) | إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة |
| 1,578,139 | 1,692,141 | مصاريف فوائد بنكية ومراعاة |
| 7,046,798 | 3,875,592 | مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة |
| 1,037,729 | 1,014,844 | مخصص تعويض نهاية الخدمة |
| 678,491 | 1,193,823 | مخصص خسائر التثمانية متوقعة وضم مشكوك في تحصيلها |
| 295,890 | 956,162 | مخصصات أخرى |
| 212,648 | 988,695 | مخصص مخزون بطيء الحركة |
| (269,577) | (201,906) | إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين |
| 25,129 | 25,129 | استهلاكات حق استخدام الموجودات |
| 9,221 | 7,184 | تكاليف تمويل عقود الإيجار |
| | | تغيرات رأس المال العامل: |
| (138,068) | (2,211,399) | مخزون |
| (31,332,664) | (21,500,011) | ذمم وأرصدة مدينة أخرى |
| 32,195,641 | (3,774,675) | ذمم وأرصدة دائنة أخرى |
| 1,138,377 | 1,026,852 | تأمينات مشتركين |
| 977,223 | 755,677 | مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً |
| 151,501 | 25,908 | إيرادات مؤجلة |
| (553,686) | (142,580) | مخصصات أخرى مدفوعة |
| (592,121) | (2,700,460) | مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع |
| (1,669,882) | (2,178,232) | ضريبة دخل مدفوعة |
| 3,341,412 | (21,646,807) | صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية |
| الأنشطة الاستثمارية | | |
| (2,788,776) | (6,384,667) | 3 شراء ممتلكات ومعدات |
| (3,812,980) | (4,430,383) | مشاريع تحت التنفيذ |
| 13,262 | 8,777 | المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات |
| - | (10,000,000) | ودائع لدى بنوك |
| 1,465 | 513,026 | فوائد مقبوضة |
| (404) | (3,748) | مدفوعات قضايا التعارضات |
| (6,587,433) | (20,296,995) | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| الأنشطة التمويلية | | |
| (2,000,000) | (2,000,000) | قروض بنكية، بالصافي |
| (1,578,139) | (1,388,809) | فوائد ومراعاة مدفوعة |
| (3,578,139) | (3,388,809) | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (6,824,160) | (45,332,611) | صافي النقص في النقد وما في حكمه |
| (81,115,438) | (20,761,655) | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| (87,939,598) | (66,094,266) | 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 31 آذار 2023 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) ("التقارير المالية المرحلية").

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

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 للثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2023 لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في 31 كانون الأول 2023.

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

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

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، ويكملة:

- 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) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعمود الإيجار وإلغاء التزامات.

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

(3) ممتلكات ومعدات

الإضافات

قامت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2023 بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة 6,384,667 دينار (31 آذار 2022: 2,788,776 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:

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

البنك الأردني الكويتي - دينار

قامت الشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة اربد 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 المجموعة 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.

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

قامت الشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة اربد 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% وبعد ذلك يتم تطبيق سعر فائدة متغير اعتباراً من 4 حزيران 2023 يساوي سعر الفائدة 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 القرض هي كما يلي:

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

قروض قصيرة الأجل

البنك الإسلامي الأردني - دينار

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

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 ويسقف 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 للفترة المنتهية في 31 آذار 2023 و2022 وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (34) لسنة 2014 وتعديلاته 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 2022 و2021 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
31 اذار 2023 (غير مدققة)

شركة توزيع الكهرباء - العقبة

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة 2017، وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للأعوام ما بين 2018 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 كهرباء محافظة إربد (شركة تابعة)

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام 2020، وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام 2021 و 2022 ضمن المدة القانونية ولم يتم تدقيقه بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

| 31 كانون الأول 2022 | 31 اذار 2023 | |
|------------------------|----------------------|--------------------------------|
| دينار (مدققة) | دينار (غير مدققة) | |
| 4,750,990 | 8,574,434 | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| 10,025,864 | 1,857,011 | ضريبة الدخل للفترة / السنة |
| (6,202,420) | (2,178,232) | ضريبة الدخل المدفوعة |
| 8,574,434 | 8,253,213 | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

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

| 31 اذار 2022 | 31 اذار 2023 | |
|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| دينار (غير مدققة) | دينار (غير مدققة) | |
| 1,000,220 | 1,857,011 | ضريبة دخل الفترة |
| (57,153) | (208,205) | المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة |
| 943,067 | 1,648,806 | |

(6) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يتكون رأس المال المكتتب به والمدفوع من 12,000,000 سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة 10% خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع الشركة التوقف عن تحويل أية مبالغ للاحتياطي الاجباري عندما يبلغ رصيده 25% من رأس المال المكتتب به.

إحتياطي إختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن 20% خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
31 آذار 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 | 31 آذار 2023 | |
|------------------------|----------------------|---|
| دينار (مدققة) | دينار (غير مدققة) | |
| 56,888 | 191,093 | نقد في الصندوق |
| 18,502,786 | 4,804,301 | حسابات جارية لدى البنوك |
| 20,000,000 | 30,000,000 | ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة* |
| 38,559,674 | 34,995,394 | |

* يمثل هذا البند الودائع لدى بنكي المال والبنك الاستثماري بالدينار الأردني تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة وبمعدل فائدة 6,25% و 6,75% على التوالي.

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

| 31 آذار 2022 | 31 آذار 2023 | |
|----------------------|----------------------|--|
| دينار (غير مدققة) | دينار (غير مدققة) | |
| 266,206 | 34,995,394 | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| - | (30,000,000) | ينزل: ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة |
| (88,205,804) | (71,089,660) | بنوك دائنة* |
| (87,939,598) | (66,094,266) | |

* يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك محلية بسقوف قدرها 133,000,000 دينار وتحمل متوسط سعر فائدة وعمولة 6,56% سنوياً (31 آذار 2022: 4,78% بسقوف قدرها 114,600,000 دينار).

(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 | 31 آذار 2023 | |
|------------------------|----------------------|---------------------------------|
| دينار (مدققة) | دينار (غير مدققة) | مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة: |

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

| | | |
|---------|---------|---|
| 145,269 | 264,737 | شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة) |
|---------|---------|---|

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

| | | |
|----------------------|----------------------|--|
| 31 آذار 2022 | 31 آذار 2023 | |
| دينار (غير مدققة) | دينار (غير مدققة) | |

| | | |
|---------|-----------|--|
| 131,146 | 1,142,672 | مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة) |
|---------|-----------|--|

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

| | | |
|----------------------|----------------------|--|
| 31 آذار 2022 | 31 آذار 2023 | |
| دينار (غير مدققة) | دينار (غير مدققة) | |

| | | |
|---------|---------|-------------------|
| 338,649 | 428,176 | رواتب ومنافع أخرى |
|---------|---------|-------------------|

(9) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ 2,664,922 دينار كما في 31 آذار 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 2,744,617 دينار كما في 31 آذار 2023 (31 كانون الأول 2022: 1,114,676 دينار) ويرأي إدارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تتجم 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 بالتعريف الكهربائي (تعريف الجملة) الصادرة عن هيئة تنظيم الطاقة والمعادن والملزمة بالتطبيق من قبل الطرفين.

(10) حصة السهم من خسارة الفترة

| | | |
|--|--|----------------------------------|
| للتلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2022 | للتلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2023 | |
| (6,236,099) | (3,610,929) | خسارة الفترة (دينار) |
| 12,000,000 | 12,000,000 | المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم) |
| فلس / دينار | فلس / دينار | |

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

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

(0/520)

(0/301)

(11) أحداث لاحقة

2023 -

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 اربد 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.

زيادة رأس المال

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 المجموعة 14,000,000 دينار. على أن يتم استكمال إجراءات زيادة رأس المال لدى دائرة مراقبة الشركات خلال الربع الثاني من عام 2023.

قررت الهيئة العامة لمساهمي الشركة 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. على أن يتم استكمال إجراءات زيادة رأس المال لدى دائرة مراقبة الشركات خلال الربع الثاني من عام 2023.

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 اربد 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.