



شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٨

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة المرفقة لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات 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 فإننا لا نبيدي رأي تدقيق حولها.

أساس النتيجة المتحفظة

لم نقيم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ فيما يتعلق بمتطلبات تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة الواجبة التطبيق من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨. هذا ولم نتمكن من تحديد الأثر على القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة للشركة.

النتيجة المتحفظة

بناء على مراجعتنا، باستثناء ما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة أعلاه، لم تسترعب انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

أمور أخرى

دون المزيد من التحفظ في النتيجة، وكما هو مبين في إيضاح (٢) حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة، تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، وتمثل هذه القوائم المالية للشركة القوائم المالية المرحلية المنفصلة وبالتالي لم يتم توحيد القوائم المالية المرحلية للشركة التابعة. لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وللتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ حيث أبدينا استنتاجاً متحفظاً في تقريرنا بتاريخ -----

إرنست ويونغ/ الأردن

محمد إبراهيم الكركي  
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية  
كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ ايلول ٢٠١٨	إيضاحات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨٠.٠٨٥ر٢٥٥	٧٩.٥٩٨ر٦٢٢	٣
١٠٧.٣٧٣ر٨٧١	١٠٧.٠٧٣ر١١٥	
١٢.٢٢٠ر٨٧٤	١٨.٢٨٢ر٦٦٧	٤
١.٠٨٥ر٥٠٣	١.٠٨٥ر٥٠٣	
٧.٤٠٨ر٢٥١	٧.٦٢٩ر٠٦٩	
٧٩٢ر.٥٧	٧٩٢ر.٥٧	
٢١.٨٢٤ر٤٥٢	٢١.٨٢٤ر٤٥٢	
٣٠٠ر٧٨١	٣٠٠ر٧٨١	
٢٢١.١٠١ر١٤٥	٢٢٦.٦٠٦ر٢٦٧	
٢.٨٤٩ر٣٧٣	٢.٨٤٩ر٣٧٣	
١٥٤.٥٧٧ر٤٧٤	٢٣٥.٣٤١ر٥٢٩	
١١.٢٦٠ر٥٧٥	١٢.١٦٠ر.٧١	٧
١٢٣.٦٢٤	١٣٣.٩٤٦	
١٦٨.٨١١ر.٤٦	٢٥٠.٤٨٤ر٩١٩	
٣٩٩.٩١٢ر١٩١	٤٨٧.٠٩١ر١٨٦	
١٠.٠٠٠ر.٠٠٠	١٠.٠٠٠ر.٠٠٠	٦
٢.٥٠٠ر.٠٠٠	٢.٥٠٠ر.٠٠٠	
٦٩٨.٦٧٧	٦٩٨.٦٧٧	
٧.٥٦٢ر.٢٨	٥.٢٣٣ر.٥٠	
٢٠.٧٦٠ر.٧١٥	١٨.٢٣١ر.٨٢٧	
١٠٧.٣٧٣ر٨٧١	١٠٧.٠٧٣ر١١٥	
١٥.١٥٢ر٦١	١٧.٠٥١ر٢٤٥	
٩.٢٢٨ر.٠٠٠	١٠.٠٥٧ر٩٩٥	
٨.٢٥٠ر.٨٦٣	٨.١٥٦ر.١٩٧	
٢.٠٩٨ر.٨٥٦	٢.٤٢٠ر.١١٦	
١٨.٨١٢ر٥٧٣	٢٠.١٧٣ر٧٢١	
٣٠.٠٠٠ر.٠٠٠	٢٨.٠٠٠ر.٠٠٠	
١٩٠.٩١٨ر٧٢٤	١٩٢.٩٣٢ر٤٨٩	
١٥٥.٣٧١ر.٨٢١	٢٢٦.٤٢٧ر.٩٧٥	
٥.٦٦٦ر.١١٠	٤.٣٢٠ر.٩٢٢	
٦.٠٠٠ر.٠٠٠	٤.٠٠٠ر.٠٠٠	
٩.٠٩٥ر.٦٣	٣٥٠.٠٦٨	
١٩.٠١٢ر.٦٩٩	٢٩.٧٠٥ر.٤٤	
٥٨١ر.٨٠٥	٤٤٠ر.١٢٨	٥
٦٩٠.٧٥٤	٦٨٢ر.٧١٢	
١٨٨.٢٣٢ر.٧٥٢	٢٧٥.٩٢٦ر.٨٧٠	
٣٧٩.١٥١ر.٤٧٦	٤٦٨.٨٥٩ر.٣٥٩	
٣٩٩.٩١٢ر.١٩١	٤٨٧.٠٩١ر.١٨٦	
<b>الموجودات</b>		
<b>موجودات غير متداولة-</b>		
ممتلكات ومعدات		
موجودات مساهمات المشتركين و فليس الريف		
مشاريع تحت التنفيذ		
قرض مدین طويل الأجل		
مخزون استراتيجي		
موجودات ضريبية مؤجلة		
استثمار في شركة تابعة		
استثمار في شركة حليفة		
<b>موجودات متداولة-</b>		
مخزون		
ذمم مدينة		
أرصدة مدينة أخرى		
نقد وأرصدة لدى البنوك		
<b>مجموع الموجودات</b>		
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية-</b>		
رأس المال المدفوع		
احتياطي اجباري		
احتياطي اختياري		
أرباح مدورة		
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		
<b>المطلوبات -</b>		
<b>مطلوبات غير متداولة -</b>		
مطلوبات مساهمات المشتركين و فليس الريف		
مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما		
مخصص تعويض نهاية الخدمة		
فائض مساهمات المشتركين		
إيرادات مؤجلة		
تأمينات مشتركين		
قروض طويلة الاجل		
<b>مطلوبات متداولة -</b>		
ذمم دائنة		
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
أقساط قروض طويلة الاجل تستحق خلال سنة		
فائض مساهمات المشتركين		
بنوك دائنة		
مخصص ضريبة الدخل		
مخصصات أخرى		
<b>مجموع المطلوبات</b>		
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل المرحلية

للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٨ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٣٠,٧٩٤,٣٢٩	٢٢٩,٩١٦,٨٤٤	٩٠,٢٢٤,٩٢٦	٩٢,٩٨٦,٣٥٧	مبيعات الطاقة
(٢٠١,٦٦٣,٦١٦)	(٢٠٢,٣٢٨,٠٠١)	(٧٧,١٣٩,٨٤٧)	(٨٠,٧٠٩,٠٧٥)	تكلفة شراء الطاقة
٢٩,١٣٠,٧١٣	٢٧,٥٧٨,٨٤٣	١٣,٠٨٥,٠٧٩	١٢,٢٧٧,٢٨٢	مجمول الربح
١,١٥١,٧٠٣	٤٣٨,٥١٩	٣٥١,٤٣١	(٢٧١,٣٣٧)	ايرادات تشغيلية أخرى
(١٩,٦٩٥,٤٤٥)	(١٩,٣٨٤,٣٦٥)	(٦,١٨٣,٧٠٢)	(٦,٤٧٤,٠٥٨)	مصاريف ادارية وعمومية
(٥,٧٠١,٠٦٠)	(٦,٤٣٨,٥٢٦)	(١,٩٢٢,٨٦٧)	(٢,٠٨١,٥٩٦)	استهلاكات
(٤٦١,٥٨٩)	(٦٨٩,٧٥١)	(١٨٠,٤٧٠)	(٢٧٨,٩٦٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤,٤٤٤,٣٢٢	١,٥٠٤,٧٢٠	٤,٦٥٩,٤٧١	٣,١٧١,٣٣١	الربح من النشاط الاساسي
٧,٠٧٦,٤٣٤	٥,٧٨٨,١٧٨	٨٨٥,٠٥٩	١,١٦٩,١٠٩	ايرادات الأنشطة غير الأساسية
٨,٤٨٢	٩,٧٣٨	٣,١٢٧	٤,٥٥٠	ايرادات فوائد بنكية
٥,٩١٠,٦٠٥	٨,١٧٥,٦٠٥	٢,٠٧٩,١٨٧	٣,٠٨٤,٠٢٢	ايرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(٢٤٢,٨٩٤)	(٢٣٥,٢٢٨)	(٧٨,٠٨١)	(١٠٣,٦٤٨)	مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٢,٠٦١,٨٦٨)	(٢,٥٢٨,٣٨٦)	(٧٤٤,٥٤٩)	(٨٦٥,٩٦٦)	مصاريف فوائد بنكية
(٥,٨٨٣,١٧١)	(٨,٤٤٨,٢٠٣)	(٢,١٥٦,٤٣٥)	(٣,٠٧٠,٧٢٨)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٤,٨٠٧,٥٨٨	٣,٠٥١,٦٩٤	(١١,٦٩٢)	٢١٧,٣٣٩	الربح من الأنشطة غير الأساسية
٩,٢٣١,٩١٠	٤,٥٥٦,٤١٤	٤,٦٤٧,٧٧٩	٣,٣٨٨,٦٧٠	ربح الفترة قبل الضريبة
(٦٣٥,٦٥١)	(٥٨٥,٣٠٢)	(٢٩٤,٧٦٩)	(٢٦٥,٦٩١)	ضريبة الدخل
٨,٥٩٦,٢٥٩	٣,٩٧١,١١٢	٤,٣٥٣,٠١٠	٣,١٢٢,٩٧٩	ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة
٨,٥٩٦,٢٥٩	٣,٩٧١,١١٢	٤,٣٥٣,٠١٠	٣,١٢٢,٩٧٩	مجموع الدخل الشامل للفترة
نلس/دينار	نلس/دينار	نلس/دينار	نلس/دينار	حصة السهم الاساسية والمخفضة من الربح
٠,٨٥٩	٠,٢٩٧	٠,٤٣٥	٠,٣١٢	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة*	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨
٢٠,٧٦٠,٧١٥	٧,٥٦٢,٠٣٨	٦٩٨,٦٧٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٢,٩٧١,١١٢	٢,٩٧١,١١٢	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٦)
١٨,٢٣١,٨٢٧	٥,٠٣٣,١٥٠	٦٩٨,٦٧٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨
					للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧
٢١,٣٧٩,٢٨١	٨,١٨٠,٦٠٤	٦٩٨,٦٧٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
٨,٥٩٦,٢٥٩	٨,٥٩٦,٢٥٩	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٢١,٩٧٥,٥٤٠	٨,٧٧٦,٨٦٢	٦٩٨,٦٧٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧

\* تتضمن الأرباح المدورة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ موجودات ضريبية مؤجلة بمبلغ ٧٩٢,٠٥٧ دينار يحظر التصرف بها وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	إيضاحات
دينار	دينار	
٩٢٣١٩١٠	٤٥٥٦٤١٤	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على:
		استهلاكات
٥٧٠١٠٦٠	٦٤٣٨٥٢٦	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٥٣٢٧٩)	(١٨٩٩)	إيرادات فوائد بنكية
(٨٤٨٢)	(٩٧٣٨)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(٥٩١٠٦٠٥)	(٨١٧٥٦٠٥)	مصاري فوائد بنكية
٢٠٦١٨٦٨	٢٥٣٨٢٨٦	مصاري فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٥٨٨٢١٧١	٨١٤٨٢٠٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٢٠٠٥٦٨	٨٢٩٩٩٥	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤٦١٥٨٩	٦٨٩٧٥١	توزيعات أرباح الشركة التابعة والشركة الحليفة
(٤٤٨١٩١٧)	(٣١٠٥٧٦٠)	إطفاء فائض مساهمة المشتركين
(٦٩٧٤٠٠)	(٦٠٥٧١٤)	
		تغيرات رأس المال العامل:
		مخزون
(٢١٠٨٠٨٩)	(٢٣٠٨١٨)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٤٢١٢٧١٧٥)	(٧٤١٧٧٦٩٧)	إيرادات مؤجلة
٣٧٥٢٢٢	٣٢١٢٦٠	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
٨٨٩٨٧٦٣	٧٤٠٩٦٧٧	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٣٢٢٦٧٠٤٧	٧١٥٦٢٧٧٣	تأمينات مشتركين
١٢٨٤٣٣٤	١٣٦٠١٤٨	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(١٨٩٨٥٣٥)	(١٠٣٥١١)	مخصصات أخرى مدفوعة
(٧٦٢٤٧)	(٨٠٤٢)	ضريبة دخل مدفوعة
(٨٩١٦٤٨)	(٥٦٨٢٥٧)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٩١١٢١٥٥	١٦٨٦٧٦٩٢	
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
		مشاريع تحت التنفيذ
(١٥٥٨١٤٤٦)	(١٥٣٧١٥٥٩)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٩٤٩٢٩٩)	(٢٥٨٣٠٨٧)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٨٣٢١٢	٣٢٧٤١٩	فوائد مقبوضة
٨٤٨٢	٩٧٣٨	توزيعات أرباح مقبوضة
٤٩٤٨١٩١٧	٣١٠٥٧٦٠	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٣٩٥٧٠٣٤)	(١٤٥١١٣٢٩)	
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
		مسحوبات قروض
٨٧٩٨٨١٠	-	أقساط قروض مدفوعة
(٤٠٠٠٠٠٠)	(٤٠٠٠٠٠٠)	فوائد مدفوعة
(٢٠٦١٨٦٨)	(٢٥٣٨٢٨٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٠٠٠٠٠٠)	(٦٥٠٠٠٠٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٢٦٣٠٥٨)	(١٣٠٢٨٢٨٦)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(١٠١٠٧٩٣٧)	(١٠٦٨٢٠٢٣)	النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
(١٦٨٢١٦١٦)	(١٨٨٨٩٠٧٥)	النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول
(٢٦٩٢٩٥٥٣)	(٢٩٥٧١٠٩٨)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة

## (١) عام

تأسست شركة توزيع الكهرباء ("الشركة") بتاريخ ١٢ شباط ١٩٩٨ كشركة مساهمة عامة تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٤ تشرين الأول ١٩٩٧ والخاص بتأسيس شركة منفصلة عن شركة الكهرباء الوطنية لتتولى نشاط توزيع الطاقة الكهربائية وتكون مملوكة للحكومة الأردنية بنسبة ٧٥٪ من راس المال و ٢٥٪ لشركة الكهرباء الوطنية لحين خصصتها، وتؤول إليها جميع موجودات نشاط التوزيع في شركة الكهرباء الوطنية. تم خصخصة الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠٠٨ حيث قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة ("الشركة الأم") بشراء حصة الحكومة الأردنية.

باشترت الشركة نشاطها الصناعي والتجاري بتاريخ الأول من كانون الثاني ١٩٩٩.

سجلت الشركة لدى سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة تحت رقم ١١٠١١٠٣٠٠٢ بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠٠١ وفقاً لأحكام وأنظمة وتعليمات قانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم ٢٢ لسنة ٢٠٠٠.

من أهم غايات الشركة توليد الطاقة الكهربائية وتحويلها ونقلها وتوزيعها وشراؤها وبيعها في منطقة الامتياز (العقبة و معان و الكرك و الطفيلة و وادي الأردن و المنطقة الشرقية) بموجب رخصة توزيع وتزويد الطاقة الكهربائية. حصلت الشركة على هذه الرخصة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ وهي صالحة لمدة ٢٥ سنة من ذلك التاريخ.

تمثل هذه القوائم المالية القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة للشركة، هذا وقد تم إصدار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة بتاريخ-----.

## (٢) أسس الأعداد والسياسات المحاسبية

### أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، وتمثل هذه القوائم المالية لشركة توزيع الكهرباء القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة وبالتالي لم يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة حيث قامت الشركة بإعداد وإصدار قوائم مالية موحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية المنفصلة السنوية لتقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. كما أن نتائج القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون



**(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)**

**التغيرات في السياسات المحاسبية-**

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

**معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية**

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت الشركة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الادوات المالية، ولم تقم الشركة بتعديل ارقام المقارنة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

**التدني في القيمة**

لم تقم الشركة بالأخذ بعين الاعتبار في تقييمها لمخصص الذمم المدينة متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة.

**معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء**

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

(٢) أسس الأعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) غير جوهري، وأصبحت السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات كما يلي:

بيع الطاقة

استنتجت الشركة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع الطاقة عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل الطاقة إلى العميل من خلال الشبكة الكهربائية ويتم الاعتراف حسب قراءة العدادات لكمية الطاقة المستهلكة. لم ينتج عنه تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي أثر على توقيت التحقق من الإيرادات المتفق عليها أكثر من سنة، تقوم الشركة بتعديل الفروقات الزمنية للقيمة العادلة بسعر البيع المتفق عليه.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة  
يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن الشركة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية  
توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات أن التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام.

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

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم- بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على الشركة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى. ان السياسة المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالدفع على أساس الأسهم مقابل النقد متفقة مع الطريقة الموضحة في التعديلات. بالإضافة إلى ذلك، ليس لدى الشركة اي معاملات دفع على أساس الأسهم مقابل تسوية الالتزامات الضريبية المقطعة ولم يجر اي تعديلات على احكام وشروط معاملات دفع على أساس الأسهم.

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

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

توضح هذه التعديلات انه اذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار بقياس الاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. اذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك كل على حدى في اخر تاريخ عند: أ. الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك. ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية. ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

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

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة  
٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٣) ممتلكات ومعدات

الإضافات

قامت الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٢٠٨٣ر٠٨٧ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٧: ٢٩٩ر٢٩٩ دينار).

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

بلغت الإضافات على المشاريع تحت التنفيذ ١٥٣٧١ر١٥٩ دينار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وأما المشاريع حسب تمويلها فهي كالتالي:

٣٠ أيلول ٢٠١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٨٩١٠ر١٠٣	٥٩٥٥ر٨٧٣
٧١٦٥ر٦٩٩	٤٧٨٩ر٨٤٣
٢٢٠٦ر٨٦٥	١٤٧٥ر١٥٨
١٨٢٨٢ر٦٦٧	١٢٢٢٠ر٨٧٤

مشاريع التمويل الذاتي  
مشاريع مساهمات المشتركين  
مشاريع فلس الريف

(٥) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترتين المنتهيتين في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤. كما تم احتساب ضريبة منطقة العقبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات الخاص بمنطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

العقبة

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠١٤ وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

المناطق الأخرى

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠١٤، هذا وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة  
٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٦) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يتكون رأس المال المكتتب به والمدفوع من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

احتياطي الإجمالي -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع الشركة التوقف عن تحويل أية مبالغ للاحتياطي الاجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به.

احتياطي اختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

أرباح موزعة -

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد الذي عقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠١٨ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع مبلغ ٦,٥٠٠,٠٠٠ دينار على المساهمين من الأرباح المدورة.

(٧) النقد وما في حكمه

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٤,٩٢٠	٢٥,٢٤٢	نقد في الصندوق
١٠٨,٧٠٤	١٠٨,٧٠٤	حسابات جارية لدى البنوك
١٢٣,٦٢٤	١٣٣,٩٤٦	

يمثل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية مما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٣٧,٨١١	١٣٣,٩٤٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(٢٧,٠٦٧,٣٦٤)	(٢٩,٧٠٥,٠٤٤)	بنوك دائنة
(٢٦,٩٢٩,٥٥٣)	(٢٩,٥٧١,٠٩٨)	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة  
٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٨) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركة التابعة و أعضاء مجلس الإدارة والادارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسين. يتم اعتماد سياسة الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة.

فيما يلي ملخص الارصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٨١	٥٨١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٤٧,٦٥٩	٢٢٧,٨٧٦	شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
٢٤٨,٢٤٠	٢٢٨,٤٥٧	شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة (شركة تابعة)

فيما يلي المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٩٤,٢٢٩	١٥٧,٩٣٦	مشتريات من شركة حليفة
٣٠٩,٣١٥	١٧١,١٢٠	مبيعات إلى شركة تابعة
٤٤٨,٩١٧	٣١٠,٥٧٦	توزيعات أرباح شركة تابعة وحليفة
١٢٤,٢٠٠	١١٦,٧٣١	مكافآت وتنفقات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة  
٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٨) المعاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع اخرى) الادارة التنفيذية العليا للشركة:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٥٤٤٣٦٢	٦٠٠٣٤

رواتب ومنافع اخرى

(٩) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية واعتمادات مستنديه بمبلغ ١٢٨ر٠٨٠ردينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٢٠١٧ر٩٠٢ر٠٩١ردينار).

القضايا -

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في قضايا التعارضات ومطالبات قانونية أخرى متعلقة بنشاطها بمبلغ ٢٥ر٠٠٠ دينار و ٣٣٠ر٠٠٠ دينار على التوالي (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٤٠ر٠٠٠ دينار و ٣١٠ر٠٠٠ دينار على التوالي) وبراى إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإنه لا حاجة لأخذ مخصص إضافي لهذه القضايا.