



شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة Electricity Distribution Company



Ref : _____

Date : _____

الرقم : ٥٤٠٩ / ٣ / ٥ / ٣

التاريخ : ٢٠٢٠ / ١٥ / ٢٠

للاضاح
بورصة عمان
الدمر
اليد عبد الله

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: تحفظ مدقق الحسابات على حسابات عام ٢٠١٩

تحية طيبة وبعد

إشارة إلى المادة (١٩) من تعليمات الإفصاح والتي تتطلب تزويدكم خطيا برأي الشركة ومدقق الحسابات حول التحفظ الوارد في تقرير مدقق الحسابات الخارجي للقوائم المالية لعام ٢٠١٩، والتي صدرت بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٩ والمتضمن " لم تقم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ فيما يتعلق بمتطلبات تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة للشركة"، ويرجى احاطتكم علما بما يلي:

- إن شركة توزيع الكهرباء تعمل بموجب رخصة صادرة عن هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن، وبموجبها فإن الهيئة هي الجهة المخولة باعتماد مخصصات الانفاق التشغيلي والراسمالي للشركة باعتبار هذه النفقات هي الأساس في تحديد التعرفة الكهربائية سواء تعرفة شراء الطاقة من شركة الكهرباء الوطنية أو تعرفة البيع للمستهلك النهائي، وقد قامت إدارة الشركة بالطلب من هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن اعتماد المخصص ضمن حسابات الشركة لعام ٢٠١٩.

- إن المعيار المحاسبي رقم (٩) بخصوص تسجيل اثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على حسابات الذمم المدينة (مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها) يعتبر ملزم التطبيق على الشركة اعتبارًا من تاريخ ٢٠١٨/١/١، وقد قامت الشركة باحتساب أثر تطبيق المعيار المحاسبي المشار إليه على نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٩، حيث يتطلب الأمر الاعتراف بمبلغ (٥) مليون دينار على مخصصات الذمم المشكوك في تحصيلها إضافة إلى المخصصات المعتمدة في السجلات.

- قامت إدارة الشركة بالطلب من السادة هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن لاحتساب قيمة الزيادة المشار إليها لتضاف على مصروف مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، واعتبار تلك النفقة ضمن حسابات التعرفة الكهربائية لعام ٢٠١٩، إلا ان هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن وبموجب كتابها رقم (١٠٦٦٩/١١/٣) تاريخ ٢٠١٩/١١/٢١ اعفت اشركات توزيع الكهرباء الثلاث من تطبيق المعيار المحاسبي رقم (٩) لفترة التعرفة ٢٠١٨-٢٠١٩ وفترة التعرفة ٢٠٢٠-٢٠٢١، وانه سيتم تطبيق هذا المعيار بعد انتهاء الفترة المشار إليها وحسب المرفق.

FQp18-02

هاتف : ٥٣٣١٣٣٠ (+٩٦٢-٦) الناسوخ ٥٣٤١٢١٣ (+٩٦٢-٦) - ص.ب ٨٣٠٨٧٨ عمان ١١١٨٣ الاردن
Tel. : (+٩٦٢-٦) ٥٣٣١٣٣٠ - Fax. : (+٩٦٢-٦) ٥٣٤١٢١٣ - P.O. Box ٨٣٠٨٧٨ Amman ١١١٨٣
Jordan



شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة Electricity Distribution Company



Ref : _____

الرقم : _____

Date : _____

التاريخ : _____

- إن مدقق الحسابات الخارجي أكد أن قرار هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن مخالف للمعيار المحاسبي ويتوجب معالجة اثر الزيادة بالكامل على الرصيد الافتتاحي، ولعدم مقدرة الشركة على اخذ موافقة من هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن نشأ عن ذلك ابداء تحفظ من قبل المدقق الخارجي في تقريره.

وعليه فإن إدارة الشركة تقوم حالياً بالتواصل مع هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن لاختذ هذا الأثر المالي بالكامل ضمن حسابات التعرّف الكهريائية وإزالة التحفظ في عام ٢٠١٩.

واقبلوا فائق الاحترام ، ، ،

نائب المدير العام
فراس كمر كجي

FQp18-02

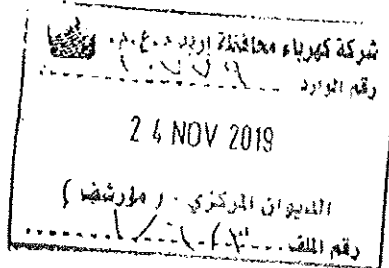
هاتف : ٥٣٣١٣٣٠ (+٩٦٢-٦) الناسوخ ٥٣٤١٢١٣ (+٩٦٢-٦) - ص.ب ٨٣٠٨٧٨ عمان ١١١٨٣ الاردن
Tel. : (+٩٦٢-٦) ٥٣٣١٣٣٠ - Fax. : (+٩٦٢-٦) ٥٣٤١٢١٣ - P.O. Box ٨٣٠٨٧٨ Amman ١١١٨٣
Jordan



هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن
Energy & Minerals Regulatory Commission

Ref.No: _____
Date: _____

الرقم ١٠٦٦٩ / ١١١ / ٢
التاريخ ٢٠١٩ / ١١ / ٢٤



عطوفة مدير عام شركة الكهرباء الأردنية
عطوفة مدير عام شركة كهرباء محافظة اربد
عطوفة مدير عام شركة توزيع الكهرباء

الموضوع: المعيار المحاسبي (IFRS 9)

لاحقاً لكتابنا رقم 2726/11/3 تاريخ 2018/3/21 بخصوص الاعفاء من تطبيق المعيار المحاسبي (9) IFRS للفترة التعرفة 2018-2019، فيرجى التكرم بالعلم بان مجلس مفوضي هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن قد قرر تمديد هذا الاعفاء لفترة التعرفة الكهربائية القادمة (2020-2021)، وعلى أن يتم إعادة النظر في إمكانية تطبيق هذا المعيار بعد إنتهاء الفترة المشار إليها أعلاه.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

رئيس مجلس المفوضين

الرئيس التنفيذي

المهندس فاروق الحباري

السيد ج. ف. ف. ف.
٢٠١٩ / ١١ / ٢٤

ورد ما كس ١١ / ٢٤

نرست ويونغ الاردن
محاسبون قانونيون
صندوق بريد ١١٤٠
عمان ١١١١٨ - المملكة الأردنية الهاشمية
هاتف ٠٠٩٦٢ ٦٥٨٠ ٠٧٧٧ - ٠٠٩٦٢ ٦٥٥٢ ٦١١١
فاكس ٠٠٩٦٢ ٦٥٥٢ ٨٣٠٠
www.ey.com/me



تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والابيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ومخصص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، وبإستثناء أثر ما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح رقم (١٢) حول القوائم المالية الموحدة، لم تقم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ فيما يتعلق بمتطلبات تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأدم المدينة للشركة.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملزمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملئمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي المتحفظ.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. إضافة لما هو مبين في فقرة الرأي المتحفظ أعلاه، لقد قمنا بتحديد الأمور المذكورة أدناه كأمر تدقيق هامة وتم الإفصاح عنها في تقريرنا. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم الموحدة ولا نندي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها أدناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.



Building a better
working world

امر التدقيق الهام ١: الاعتراف بالإيرادات (التعريف)	
إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٣١) حول القوائم المالية الموحدة.	
امر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم
لقد قمنا باعتبار إيرادات مبيعات الطاقة كأمر هام للتدقيق نظراً لحجم إيرادات مبيعات الطاقة والنتيجة عن مبيعات الطاقة للمشاركين حسب الشرائح. إن المخاطر الجوهرية المتعلقة بدقة قياس هذه الإيرادات مرتبطة بأنظمة إصدار الفواتير واحتساب الإيرادات. بلغت الإيرادات المتحققة لسنة ٢٠١٩ مبلغ ٥٨٦٨٠٢٦٢٧ دينار.	تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة للاعتراف بالإيرادات ومدى الالتزام بتلك السياسات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة لذلك، قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي حول الاكتمال والقياس والحدوث للإيرادات التي تم الاعتراف بها بما في ذلك التسويات بين المبيعات والمقبوضات التقديرية ودراسة اجراءات الرقابة لنظام اصدار الفواتير. وقد قمنا باختيار واختبار عينة من قيود المبيعات للتأكد من صحة التسجيل والاعتراف بالإيرادات. بالإضافة الى ذلك، قمنا باختيار عينة خلال الفترة قبل وبعد تاريخ قائمة المركز المالي، وذلك لتقييم إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة الصحيحة. وقمنا أيضاً بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح والإيرادات بشكل شهري.
امر التدقيق الهام ٢: مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	
إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين قد تم الإفصاح عنها في إيضاح (١٧) حول القوائم المالية الموحدة.	
امر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم
إن عملية احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين تتطلب الكثير من الاجتهاد لتحديد كفاية المخصص. تم اعتبار مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين أمراً هاماً للتدقيق نظراً لحجم المخصص والتقدير والاجتهادات بالإضافة إلى الخبرات التقنية المطلوبة لتحديد مبلغ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين.	تضمنت إجراءات التدقيق تقييم الافتراضات الاكتوارية وطرق التقييم المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري لتقييم مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين. كما تضمنت إجراءات التدقيق تقييم الافتراضات الاكتوارية الهامة ومدى معقوليتها بالإضافة الى كفاية مخصص تعويض نهاية الخدمة بما فيها إعادة الاحتساب.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جدا والتي بناء عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر فهو تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظ الشركة بتبؤد وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها، آخذين بعين الاعتبار ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

**إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن**

إرنست ويونغ / الأردن

وضاح عصام البرفاري

ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٧ أيار ٢٠٢٠