

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

**تقرير مدقق 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 المرفقة لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، وباستثناء أثر ما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

**أساس الرأي المتحفظ**

كما هو مبين في إيضاح رقم (١٣) حول القوائم المالية الموحدة، لم تقم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) فيما يتعلق بمتطلبات تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة للشركة.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة 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 وملائمة 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 نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل أمر من الأمور المشار إليها أدناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق 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. ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أمر التدقيق الهام: الاعتراف بالإيرادات (التعريف)	
إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٣٢) حول القوائم المالية الموحدة.	
أمر 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 ٢٠٢٤ مبلغ ٦١٦,٤٨٠,٥٤٥ دينار.	تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة 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 النقدية ودراسة إجراءات 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 الموحدة، وذلك لتقييم إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة الصحيحة. وقمنا أيضاً بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح والإيرادات بشكل شهري.

#### المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي لعام ٢٠٢٤ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدى اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة.

#### 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 – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، بالإضافة الى 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 المجموعة 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 المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

## مسؤولية مدقق 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 لاحتياال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعةً 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 الاحتياال 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 للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة 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 المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية الموحدة 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 المجموعة في أعمالها كمُنشأة 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 وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لإلغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

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. إننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرنست ويونغ/ الأردن

**إرنست وَيُونغ**  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن

أسامة فايز شحاتة  
ترخيص رقم ١٠٧٨

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٦ آذار ٢٠٢٥

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

الموجودات	إيضاحات	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
<b>موجودات غير متداولة -</b>			
ممتلكات ومعدات	٣	٢٧٩,٤٢٠,١٩٥	٢٥٠,٥٨٩,٩١٠
موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف	٤	٢١٢,٠٢٢,٨١١	٢٠٥,٨٨٧,٧٥٨
مشاريع تحت التنفيذ	٥	٣٧,٧٦٨,٦٩٥	٣٠,٦٤٥,٦٥١
مدفوعات قضايا التعارضات	٦	٩٨,٤٧٠	٥١,٣١١
قرض مدين طويل الأجل	٧	١,١٦٢,٤٦٦	١,٣٣٩,٣٧٥
موجودات ضريبية مؤجلة	٨	٤,٥١٧,٠٦٥	٤,٢٨٣,٥٣٦
مخزون استراتيجي	١٢	٩,٦٨٩,١٢٦	١٠,٨٥٤,٨٥٥
موجودات غير ملموسة	٩	١٤,٠٧٥,٩٦٥	١٥,٦١٦,٦٥٨
إستثمار في شركات حليفة	١٠	١,٢٥٥,٩٩٦	١,١٨٢,٤٦٨
حق استخدام الاصول	١١	١,١٩١,٤٥٠	٢٣٤,٥٤٠
		٥٦١,٢٠٢,٢٣٩	٥٢٠,٦٨٦,٠٦٢
<b>موجودات متداولة -</b>			
مخزون	١٢	١٠,٩٨٦,٠٣٥	٩,٧٥٧,٥٦٠
ذمم مدينة	١٣	٣٤٤,٦٤٥,٦٦٣	٢٠٦,٣١١,٣٣٨
أرصدة مدينة أخرى	١٤	١٨,٥٧٥,٠٦١	١٥,٠٨٥,٦٠٩
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٥	٣٦,٧٧٩,١٩١	٣٩,٦٢٧,٥٥٩
		٤١٠,٩٨٥,٩٥٠	٢٧٠,٧٨٢,٠٦٦
<b>مجموع الموجودات</b>		<b>٩٧٢,١٨٨,١٨٩</b>	<b>٧٩١,٤٦٨,١٢٨</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية -</b>			
رأس المال المدفوع	١٦	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي اجباري		٤,٥١٢,٤٢٦	٣,٥٠٠,٠٠٠
إحتياطي اختياري		٦٩٨,٦٧٧	٦٩٨,٦٧٧
أرباح مدورة		١٥,٩٧٩,٧٢٧	٢١,٥٧٦,٩٤٣
		٤٢,١٩٠,٨٣٠	٣٩,٧٧٥,٦٢٠
<b>مجموع حقوق الملكية - مساهمي الشركة</b>	٣٤	<b>٣٠,٣٠٩,٤٤٤</b>	<b>٢٥,٨٦٠,٩٤٢</b>
حقوق غير المسيطرين		٧٢,٥٠٠,٢٧٤	٦٥,٦٣٦,٥٦٢
<b>مجموع حقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات -</b>			
<b>مطلوبات غير متداولة -</b>			
مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف	٤	٢١٢,٠٢٢,٨١١	٢٠٥,٨٨٧,٧٥٨
التزامات عقود ايجار	١١	٧٩٤,٩٤٣	١٤٨,١٥٠
مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً	١٧	٢٧,٤١٠,٦٠٩	٢٤,٧٥١,٣٤٣
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١٨	٢٤,٣٤١,١٢٣	٢٣,٩٢٠,٩٧٦
فائض مساهمات المشتركين	١٩	٢,٣٠٠,٩٥٨	٣,١٠٨,٥٧٧
إيرادات مؤجلة		٤,٨٦٤,١٠٦	٤,٠١١,٥٢٣
تأمينات مشتركين	٢٠	٩٦,٥٩١,٦٠٣	٩٠,٨٣٨,٢٧٣
قروض طويلة الاجل	٢١	١٢,٨٠٠,٠٠٠	٢٠,٤٠٠,٠٠٠
		٣٨١,١٢٦,١٥٣	٣٧٣,٠٦٦,٦٠٠
<b>مطلوبات متداولة -</b>			
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة	٢١	٩,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠
قرض قصير الأجل	٢١	١٠٣,٢٥٥,٥٩٢	٨٣,٤٣٣,٧٤١
التزامات عقود ايجار	١١	٣٠٧,٥٦٨	٩٩,٠٧٥
بنوك دائنة	٢٢	٢٦,٩٠٣,٨٦٧	٣٤,٥٣٨,٢٧٥
ذمم دائنة	٢٣	٣٤٣,٨١٥,٣١٦	١٩٤,٦٩٥,٩٤٣
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٤	٢٤,٩١٤,٢٧٠	٢٢,١٣٩,٠٩٥
فائض مساهمات المشتركين	١٩	٨٠٧,٦١٩	٨٠٧,٦١٩
مخصصات أخرى	٢٥	٤,٣٤٩,٢٣٤	٣,١٨٦,٢٥٥
مخصص ضريبة الدخل	٨	٤,٦٠٨,٢٩٦	٤,٢٦٤,٩٦٣
		٥١٨,٥٦١,٧٦٢	٣٥٢,٧٦٤,٩٦٦
<b>مجموع المطلوبات</b>		<b>٨٩٩,٦٨٧,٩١٥</b>	<b>٧٢٥,٨٣١,٥٦٦</b>
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>		<b>٩٧٢,١٨٨,١٨٩</b>	<b>٧٩١,٤٦٨,١٢٨</b>

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
دينار	دينار	
٥٨١,٩٩٨,٢٩١	٦١٦,٤٨٠,٥٤٥	مبيعات الطاقة
(٤٧٩,٦٧٠,٧٩٠)	(٥٠٧,٨١٨,٥٨٠)	تكلفة شراء الطاقة
١٠٢,٣٢٧,٥٠١	١٠٨,٦٦١,٩٦٥	٢٧ اجمالي الربح
١,٩٣٥,٥٧٠	٢,٣٨٤,٨٣٧	٢٨ إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٦٥,٥٩٨,٨٣٩)	(٦٤,٠٦٨,٠١٩)	٢٩ مصاريف إدارية وعمومية
(٢١,٨٧٥,٦٣٤)	(٢٣,٤٨٥,٠٩٧)	٣ استهلاكات
(١٦,٦٢٠)	(١٩,٤٧٦)	٦ اطفاء مدفوعات قضايا التعارضات
(١,٧٩٦,٢٠٢)	(٢,٣٧٠,٥٩٦)	١٣ و ١٤ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة و ذمم مشكوك في تحصيلها
(٦٣٢,٦٢٤)	(٧٠٦,٨٩٠)	١٢ مخصص مخزون بطيء الحركة
١٤,٣٤٣,١٥٢	٢٠,٣٩٦,٧٢٤	الربح من النشاط الأساسي
١٠,٦١١,٦٨٩	١٠,٨٥٧,٦٠٢	٣٠ إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٢,٣٢١,٩٦٩	٢,٥٧٦,٨٥٩	إيرادات فوائد بنكية
٥,٥٧٠,٣٢٦	١٤,٩٠٠,٠١٢	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١٣١,٠١٨	٧٣,٥٢٨	١٠ حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
(١,٥٤٠,٦٩٣)	(١,٥٤٠,٦٩٣)	٩ اطفاء الرخص
(٢,٧٦٧,٤٠٧)	(٣,٢٣٧,٢٦٠)	٣١ مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٧,٣١٣,٥٤٨)	(٨,٤٤٣,٣٤٧)	مصاريف فوائد بنكية ومرابحة
(٥,٥٩٧,٧٠٤)	(١٤,٨٢٣,٤٤٥)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١,٤١٥,٦٥٠	٣٦٣,٢٥٦	الربح من الأنشطة غير الأساسية
١٥,٧٥٨,٨٠٢	٢٠,٧٥٩,٩٨٠	ربح السنة قبل الضريبة
(٥,٢٠٩,١٣١)	(٥,٤٠٢,٠٢٨)	٨ ضريبة دخل السنة
١٠,٥٤٩,٦٧١	١٥,٣٥٧,٩٥٢	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١٠,٥٤٩,٦٧١	١٥,٣٥٧,٩٥٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
		ربح السنة ومجموع الدخل الشامل العائد إلى:
٧,١٠٤,٤١٩	١١,٥٣٣,٠١٠	مساهمي الشركة
٣,٤٤٥,٢٥٢	٣,٨٢٤,٩٤٢	٣٤ حقوق غير المسيطرين
١٠,٥٤٩,٦٧١	١٥,٣٥٧,٩٥٢	
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٣٣٨	٠/٥٤٩	٢٦ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

حقوق ملكية مساهمي الشركة						
رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	أرباح مدورة	المجموع	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٤ -						
١٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٩٨,٦٧٧	٢١,٥٧٦,٩٤٣	٣٩,٧٧٥,٦٢٠	٢٥,٨٦٠,٩٤٢	٦٥,٦٣٦,٥٦٢
-	-	-	١١,٥٣٣,٠١٠	١١,٥٣٣,٠١٠	٣,٨٢٤,٩٤٢	١٥,٣٥٧,٩٥٢
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	-	(٣,١١٧,٨٠٠)	(٣,١١٧,٨٠٠)	٣,١١٧,٨٠٠	-
-	١,٠١٢,٤٢٦	-	(١,٠١٢,٤٢٦)	-	-	-
-	-	-	-	-	(٢,٤٩٤,٢٤٠)	(٢,٤٩٤,٢٤٠)
-	-	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥١٢,٤٢٦	٦٩٨,٦٧٧	١٥,٩٧٩,٧٢٧	٤٢,١٩٠,٨٣٠	٣٠,٣٠٩,٤٤٤	٧٢,٥٠٠,٢٧٤
٢٠٢٣ -						
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٨,٦٧٧	٢٧,٧٥٤,١٢٤	٤٣,٤٥٢,٨٠١	٢٣,٩٧٤,٥٩٠	٦٧,٤٢٧,٣٩١
-	-	-	٧,١٠٤,٤١٩	٧,١٠٤,٤١٩	٣,٤٤٥,٢٥٢	١٠,٥٤٩,٦٧١
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	-	(١,٧٨١,٦٠٠)	(١,٧٨١,٦٠٠)	١,٧٨١,٦٠٠	-
-	٥٠٠,٠٠٠	-	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	-	-	-	(٣,٣٤٠,٥٠٠)	(٣,٣٤٠,٥٠٠)
-	-	-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)
١٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٩٨,٦٧٧	٢١,٥٧٦,٩٤٣	٣٩,٧٧٥,٦٢٠	٢٥,٨٦٠,٩٤٢	٦٥,٦٣٦,٥٦٢

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
زيادة رأس المال  
زيادة رأس مال الشركة التابعة  
المحول الى الاحتياطي الاجباري  
توزيعات أرباح شركة تابعة (إيضاح ١٦)  
توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ١٦)  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
زيادة رأس المال  
زيادة رأس مال الشركة التابعة  
المحول الى الاحتياطي الاجباري  
توزيعات أرباح شركة تابعة (إيضاح ١٦)  
توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ١٦)  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣



شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		
١٥,٧٥٨,٨٠٢	٢٠,٧٥٩,٩٨٠		ربح السنة قبل الضريبة
			<b>تعديلات على:</b>
١,٥٤٠,٦٩٣	١,٥٤٠,٦٩٣		إطفاء الرخصة
٢٢,٢٢٦,٠٤٧	٢٣,٨٤٣,٢١٥	٦ و ٣	إستهلاكات وإطفاءات
(٥٧,٢٣٧)	٣٨,٥١٢		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٣٢١,٩٦٩)	(٢,٥٧٦,٨٥٩)		إيرادات فوائد بنكية
(٥,٥٧٠,٣٢٦)	(١٤,٩٠٠,٠١٢)		إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٧,٣١٣,٥٤٨	٨,٤٤٣,٣٤٧		مصاريف فوائد بنكية ومرايحة
٥,٥٩٧,٧٠٤	١٤,٨٢٣,٤٤٥		مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٥,٢٤١,٠٠٠	٢,٩٥٥,١١١	١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٧٩٦,٢٠٢	٢,٣٧٠,٥٩٦	١٣ و ١٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة وضمم مشكوك في تحصيلها
(١٣١,٠١٨)	(٧٣,٥٢٨)	١٠	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
٦٩٩,٢٩٢	١,٢٨٥,٩٧٥		مخصصات أخرى
(٨٠٧,٦١٩)	(٨٠٧,٦١٩)		إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين
٦٣٢,٦٢٤	٧٠٦,٨٩٠	١٢	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٠٠,٥١٥	١٨١,٨٥٧		استهلاكات حق استخدام الأصول
٢٢,٤٠٩	٤٨,٥١٩	١١	تكاليف تمويل عقود إيجار
			<b>تغييرات رأس المال العامل:</b>
٥,١١٧,٥٤٧	(٧٦٩,٦٣٦)		مخزون
٦٠,٩١٥,٧٦٤	(١٢٩,١١٧,٤٥٢)		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٨٠,٨٨٣,٤٥٩)	١٣٦,٩٩٣,٦٣٩		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٩٧٦,٥١٩	٢٥,٥٧٧,١٢٢		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
٥,٣٨٢,٣١٦	٥,٧٥٣,٣٣٠		تأمينات مشتركين
٦٥٠,٦٩٢	٨٥٢,٥٨٣		إيرادات مؤجلة
(٣,٤٧٤,٥٨٩)	(٢,٥٣٤,٩٦٤)	١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(١٩٦,١٠٥)	(١٢٢,٩٩٦)		مخصصات أخرى مدفوعة
(١٠,١٥٩,٣٧٤)	(٥,٢٩٢,٢٢٤)	٨	ضريبة دخل مدفوعة
٥١,٣٦٩,٩٧٨	٨٩,٩٧٩,٥٢٤		<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤٢,٤١٥,٤٩١)	(٥٠,٢٧٨,٥٤٩)		مشاريع تحت التنفيذ
(٣٤,٩٠١,٩٤٤)	(٣٥,٢٦٥,٥١٨)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
١,٨٢٢,٨٦٢	٢,٨٤٩,١٤٣		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٢,٣٦٩,٩٦٩	٢,٥٧٦,٨٥٩		فوائد بنكية مقبوضة
(٢٣,٥١٤)	(٢٧,٦٨٣)	٦	مدفوعات قضايا التعارضات
(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠	استثمار في شركة حليفة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٠٠٠,٠٠٠		ودائع لدى البنوك
(٨٨,٢٥٦,١١٨)	(٧٥,١٤٥,٧٤٨)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
٤٨,٤٨٠,٥٩٨	١٢,٢٢١,٨٥١		قروض بنكية، بالصافي
(٦,٩٨٢,٩١٧)	(٨,٤٤٣,٣٤٧)		فوائد مدفوعة
(٣,٣٤٠,٥٠٠)	(٢,٤٩٤,٢٤٠)		توزيعات أرباح شركة تابعة مدفوعة
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣٢,٠٠٠)	(٣٣٢,٠٠٠)	١١	التزامات عقود إيجار وتكاليف تمويل مدفوعة
٢٩,٠٢٥,١٨١	(٥,٠٤٧,٧٣٦)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية</b>
			<b>صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه</b>
(٧,٨٦٠,٩٥٩)	٩,٧٨٦,٠٤٠		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(٢٢,٠٤٩,٧٥٧)	(٢٩,٩١٠,٧١٦)		النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول
(٢٩,٩١٠,٧١٦)	(٢٠,١٢٤,٦٧٦)	١٥	

## (١) عام

تأسست شركة توزيع الكهرباء ("الشركة") بتاريخ ١٢ شباط ١٩٩٨ كشركة مساهمة عامة محدودة تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٤ تشرين الأول ١٩٩٧ والخاص بتأسيس شركة منفصلة عن شركة الكهرباء الوطنية لتتولى نشاط توزيع الطاقة الكهربائية في المناطق التالية: العقبة ومعان والكرك والطفيلة ووادي الأردن والمنطقة الشرقية، وتكون مملوكة للحكومة بنسبة ٧٥٪ من رأس 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 بشراء حصة الحكومة وشركة الكهرباء الوطنية.

باشرت 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 ٣٢ لسنة ٢٠٠٠.

من أهم غايات الشركة توزيع الطاقة الكهربائية وشرائها وبيعها في منطقة الإمتياز المذكورة أعلاه بموجب رخصة توزيع وتزويد الطاقة الكهربائية. حصلت الشركة على هذه الرخصة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ وهي صالحة لمدة ٢٥ سنة من ذلك التاريخ.

بناءً على رخصة التوزيع وتزويد الكهرباء الممنوحة للمجموعة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن يتم تحديد العائد السنوي من الأنشطة الأساسية قبل تنزيل الضريبة من قاعدة الموجودات المعتمدة من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن. وتشير النتائج المالية للمجموعة بأن العجز في الأرباح ما زال مستمراً لنهاية عام ٢٠٢٤، ويتم المطالبة بمعالجة هذا العجز حسب منهجية تحديد التعرفة الواردة في الرخصة الممنوحة للمجموعة ويكون مبلغ العجز خاضع للمراجعة والتعديل من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن تماشياً مع ما ورد في الرخصة.

تم اقرار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٢٥، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

يتم توحيد هذه القوائم مع قوائم الشركة الأم النهائية، المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي.

## (٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

## ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

## ٢-٢ مبدأ توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

نسبة المساهمة %	النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع	سنة التأسيس	
٥٥,٤٦	توزيع الطاقة الكهربائية	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥٧	شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

## ٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

**تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير**  
تحدد التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع والمستأجر في قياس مسؤولية الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع والمستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

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

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة**  
تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) 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.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال شرط الإفصاح الاجباري عندما يتم تصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول وحق الكيان في تأجيل التسوية مشروط على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً.

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

#### ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم "بيان التدفقات النقدية ٧" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية":

حيث وضحت هذه التعديلات خصائص ترتيبات تمويل الموردين والافصاحات الإضافية المطلوبة عن هذه الترتيبات. إن الغرض من متطلبات الإفصاح الواردة في هذه التعديلات هو مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. توضح قواعد التحول ان المؤسسة غير ملزمة بتقديم إيضاحات في الفترات المرحلية من السنة الأولى لتطبيق التعديلات.

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

#### ٢-٤ المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

##### ممتلكات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدهن في القيم. تمثل الكلفة تكلفة استبدال الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل إذا استوفت شروط الاعتراف بها. يتم اثبات مصروفات الصيانة والإصلاح في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع باستخدام النسب التالية:

%	
٢	أبنية وإنشاءات
٣	خطوط أرضية
٧-٥	محطات تحويل وخطوط هوائية
٧	عدادات مشتركين
١٢	مقاسم آلية وأجهزة إتصالات
٢٠	أجهزة كمبيوتر
١٥	سيارات
٢٠-٩	أجهزة مختبر
٢٠-٩	معدات تشغيلية
٢٠	عدد وأدوات
٢٠-٩	أجهزة مختلفة
٢٠-٩	أثاث ومعدات مكتبية

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات حسب النسب أعلاه وذلك بعد استبعاد الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات وتعديل بأثر حالي ومستقبلي.

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين

يتم إظهار هذه الموجودات في بند مستقل تماشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن وإظهارها ضمن الموجودات غير المتداولة تحت بند موجودات مساهمات المشتركين والتي يقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات مساهمات المشتركين وبنفس القيمة.

يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين بنسبة ٤٪ سنوياً وتطفاً مطلوبات مساهمات المشتركين المقابلة لها بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### موجودات فلس الريف

يمثل هذا البند موجودات البنية التحتية لتمديد شبكة الكهرباء إلى المناطق الريفية ويتم إظهارها ضمن الموجودات غير المتداولة تحت بند موجودات فلس الريف والتي يقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات فلس الريف وبنفس القيمة وذلك تماشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن بشأن إظهار تلك البنود.

يتم استهلاك موجودات فلس الريف بنسبة ٤٪ سنوياً وتطفاً مطلوبات فلس الريف المقابلة لها بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### مدفوعات قضايا التعارضات

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة نتيجة قضايا التعارضات وذلك تعويضاً عن الأضرار التي لحقت بالغير من جراء مرور خطوط الكهرباء فوق أملاكهم أو أية أضرار أخرى، هذا ويتم إطفاء هذه الموجودات بنسبة ١٠٪ سنوياً حسب الممارسة المقررة من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

#### موجودات غير ملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير ملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير ملموسة التي لها عمر زمني محدد ويتم تسجيل الإطفاء في قائمة الدخل الشامل الموحدة. أمّا الموجودات غير ملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

لا يتم رسملة الموجودات غير ملموسة الناتجة عن أعمال المجموعة ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الموحدة في نفس السنة.

يتم مراجعة أي مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير ملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. كذلك يتم مراجعة العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أية تعديلات على السنوات اللاحقة.

#### تملك شركات تابعة والشهرة

يتم تسجيل تملك شركات تابعة باستخدام طريقة التملك. يتم احتساب كلفة التملك بالقيمة العادلة للمبالغ الممنوحة بتاريخ التملك بالإضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة.

يتم تسجيل حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة بقيمتها العادلة او بحصتهم من صافي موجودات الشركة المملوكة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بعملية التملك كمصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم تسجيل الشهرة بالكلفة، والتي تمثل زيادة المبالغ الممنوحة بالإضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين عن صافي الموجودات المملوكة والالتزامات المتكبدة.

تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات والمطلوبات المالية للشركة المملوكة للتأكد من أن تصنيفها قد تم وفقاً للظروف الاقتصادية والشروط التعاقدية المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات بتاريخ التملك.

#### مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. ولا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين اكتمال الموجودات المتعلقة بها لتصبح جاهزة للاستخدام.

#### استثمار في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها المجموعة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفائها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

#### مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وصافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل. إن صافي القيمة المتوقع تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه تكاليف البيع.

#### ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون التحصيل غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

#### النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

### قروض

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند سداد المطلوبات، وهكذا خلال عملية حساب الإطفاء لأسلوب معدل الفائدة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة باعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتدرج تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

### تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

### مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين عندما تكون المجموعة ملتزمة بتقديم تعويض نهاية الخدمة للموظفين. تكون المجموعة ملتزمة عندما يكون لديها خطة رسمية مفصلة للتعويض ولا يوجد احتمال فعلي بسحب هذه الخطة. يتم قياس مخصص تعويض نهاية الخدمة بناءً على عدد الموظفين في المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً للسياسات الداخلية للمجموعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).

### ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مقدم الخدمة.

### مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

### ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات وحسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالقوائم المالية الموحدة وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة. تتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.



#### تحقق الإيرادات

يتم تسجيل الإيراد وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن نموذج من خمس خطوات حيث يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة عندما تنتقل المخاطر والمنافع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم تحقق إيرادات مبيعات الطاقة عند استخدامها من قبل المستهلك وإصدار الفاتورة له.

يتم إثبات توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجارات من الإيجارات التشغيلية حسب طريقة القسط الثابت على فترة عقد التأجير.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر مشاريع فلس الريف في نفس السنة التي يتم فيها استكمال المشاريع.

يتم الاعتراف بإيراد إطفاء فائض مساهمات المشتركين حسب طريقة القسط الثابت بنسبة ٤٪ سنوياً ويتم إظهارها ضمن إيرادات تشغيلية أخرى وإيرادات الأنشطة غير الأساسية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### الإيجارات

##### المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد اذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي انه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترته من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة.

وتطبق المجموعة نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

##### حق استخدام الأصول

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة الى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المجموعة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التدهن في القيمة.

**التزامات عقود الإيجار**

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحة منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقا لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقا يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

**عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة**

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

**التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد**

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المجموعة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى المجموعة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم المجموعة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

**المجموعة كمؤجر**

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار التشغيلي كإيراد إيجارات في قائمة الدخل الشامل الموحدة حسب طريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

### التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الموجودات قد انخفضت قيمتها. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للموجودات. إن مبلغ الموجودات الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للموجودات أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للموجودات الفردية، إلا إذا كانت الموجودات لا تولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للموجودات أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، تعتبر الموجودات منخفضة ويتم تخفيضها إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للموجودات. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة العادلة. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو لتحويل الالتزام تحدث إما في:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
  - في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الالتزام
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون سهل الوصول إليه من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدامها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة المعنية وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

- المستوى الأول: الأسعار غير المعدلة والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

### العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

### معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

### التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

### الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال دفعها مستبعداً.

لا يتم تسجيل الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال قبضها ممكناً.

### ٥-٢ أهم التقديرات والفرضيات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

أهم التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة مفصلة على النحو الآتي:

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب اثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسارة التدني كمصروف في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم إدارة المجموعة باستبعاد الممتلكات المعدات بناءً على تقدير صافي القيمة الدفترية للموجودات المستبعدة.
- يتم تكوين مخصص للمواد الراكدة التي لا تستخدم لفترة تزيد عن ٣ سنوات.
- يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة بناءً على الأنظمة الداخلية للمجموعة والدراسات الإكتوارية.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٣) ممتلكات ومعدات

	أراضي	أبنية وإنشاءات	خطوط أرضية	خطوط هوائية	محطات تحويل	عدادات	مقاسم آلية وأجهزة	سيارات	أجهزة كمبيوتر	معدات تشغيلية	عدد وأدوات	أجهزة مختلفة	مكتبية	المجموع
٢٠٢٤ -	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
العلقة -														
كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤	٤,٥٢٣,٨٦٧	١٧,٢٩٦,٢١٧	٦٤,٧٧٠,٧٤٦	٢٧٨,١٤٧,٩٣٤	٦٥,١٤٥,٢٦٣	١٨,٣١٧,٠٩٨	١٩,٤٣١,١٢١	١٥,٧٢١,٤٠٦	٣,٠٩٩	١٠,٢٢٩,١٣٦	٤,٤١٣,٠٨١	٤,١٨٤,٩١٨	٣,٥٠٥,٦٣١	٥٠٥,٦٨٩,٥١٧
إضافات	-	٦٩٦,٥٨٧	٣,٨٦١,١٧٧	١٢,٧٢١,٧٠٢	١٢,٨٣٦,٣٥٥	١٧٨,٥٣٨	١,٨٦٢,٦٢٨	١,٨١١,٨٩٣	-	٧١٧,٠٨٧	١٥٣,٢١٩	١٤٣,٨٥٩	٢٨٢,٤٧٣	٣٥,٢٦٥,٥١٨
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)	-	١,٢٤٢,٨٦١	٥,٣٧٠,٨٢٨	٨,٨٨٥,٢٦٢	٣,٩٧٦,٧٨٨	٦,٤٩٥	١٠٦,٣١٣	-	-	٥,٢٧٧	-	٦٢٤,٥٨٣	١٩,٢٤٢	٢٠,٢٣٧,٦٤٩
استبعادات	-	-	(٥٤٧,٣١٤)	(٢,٥٣٦,١٨٨)	(٣,٣٧٩,٢٢٨)	(٤٢,٨٤٥)	(١٢٤,١٨٠)	(٣٨,٩٥١)	-	(٢٠٢,٩٤٥)	(٤٨٦)	(٤,١٨٥)	(٢٣,٦٧٢)	(٦,٨٩٩,٩٩٤)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٤,٥٢٣,٨٦٧	١٩,٢٣٥,٦٦٥	٧٣,٤٥٥,٤٣٧	٢٩٧,٢١٨,٧١٠	٧٨,٥٧٩,١٧٨	١٨,٤٥٩,٢٨٦	٢١,٢٧٥,٨٨٢	١٧,٤٩٤,٣٤٨	٣,٠٩٩	١٠,٧٤٨,٥٥٥	٤,٥٦٥,٨١٤	٤,٩٤٩,١٧٥	٣,٧٨٣,٦٧٤	٥٥٤,٢٩٢,٦٩٠
الاستهلاك المتراكم -														
كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤	-	٤,٦٣٩,٦٤٧	١٧,٨٨٩,٩٢٦	١٤١,٩٥٦,٧٨٠	٣٢,٠١٤,٥٣٩	١٠,٥٦٤,٢٠٧	١٦,٠٤٨,٣٩٧	١٣,٧٦٣,٥٠٨	٣,٠٩٧	٨,٨٨١,٢٤٤	٣,٧١١,٣٠٣	٣,١٧٤,٢٥٤	٢,٤٥٢,٧٠٥	٢٥٥,٠٩٩,٦٠٧
إستهلاك السنة	-	٤٩٦,٧٥٥	١,٨٤٦,٧٥٥	٩,٩١٤,٣٥٤	٥,٧٤٠,٥٨٣	٢,٠٥٠,٦٦٨	١,٨٤١,٩٨٢	٦٦٦,٥٨٢	-	٥٩٠,٨٨٨	١٠٠,٨٧٥	٣٩١,٦٥٦	١٨٢,٦٤١	٢٣,٨٢٣,٧٣٩
استبعادات	-	-	(٤٢,٨٠٧)	(١,٥٣٢,٨٣٥)	(٢,١٢٨,٧٠٦)	(٤٢,٨٤٥)	(١١٥,١٩٢)	(٥,٨٩٦)	-	(١٦٤,٥٨٤)	(٤٨٤)	(٣,٦٠٦)	(١٣,٨٩٦)	(٤,٠٥٠,٨٥١)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	-	٥,١٣٦,٤٠٢	١٩,٦٩٣,٨٧٤	١٥٠,٣٣٨,٢٩٩	٣٥,٦٢٦,٤١٦	١٢,٥٧٢,٠٣٠	١٧,٧٧٥,١٨٧	١٤,٤٢٤,١٩٤	٣,٠٩٧	٩,٣٠٧,٥٤٨	٣,٨١١,٦٩٤	٣,٥٦٢,٣٠٤	٢,٦٢١,٤٥٠	٢٧٤,٨٧٢,٤٩٥
صافي القيمة الدفترية -														
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٤,٥٢٣,٨٦٧	١٤,٠٩٩,٢٦٣	٥٣,٧٦١,٥٦٣	١٤٦,٨٨٠,٤١١	٤٢,٩٥٢,٧٦٢	٥,٨٨٧,٢٥٦	٢٠,٥٠٠,٦٩٥	٣,٠٧٠,١٥٤	٢	١٠,١٥٧,٠٠٧	٧٥٤,١٢٠	١,٣٨٦,٨٧١	١,١٦٢,٢٢٤	٢٧٩,٤٢٠,١٩٥

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

	مقاسم آلية وأجهزة													أثاث ومعدات	المجموع
	أراضي	أبنية وإنشاءات	خطوط أرضية	وخطوط هوائية	محطات تحويل	عدادات	مقاسم اتصالات	أجهزة كمبيوتر	سيارات	أجهزة مختبر	معدات تشغيلية	عدد وأدوات	أجهزة مختلفة		
٢٠٢٣ -	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلية -															
كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣	٤,٢٩٦,٤٩١	١٥,٩٥٦,٠٤٤	٦٠,٤٤١,١٥٨	٢٦٠,٨٨٣,٣٩٢	٤٨,٨٣٢,٧١٩	١٧,٩٠٠,٢٥٢	١٧,٣٨٥,٣٠٧	١٤,٩٩١,٢٦٢	٣,٠٩٩	١٠,٣٤٤,٢٤٣	٤,٣٧٨,٠٨٧	٣,٨٢٤,٥٦٣	٢,٩٨٨,٦٣٢	٢٢٥,٢٢٥,٤٦٢	
إضافات	٢٢٧,٣٧٦	٢٣٧,١١١	٣,٢٥٧,٣٢١	١٢,٠١٢,٩١٦	١٤,٥٩٩,٢٢٤	٤٢٢,٧٠٣	٢,١٧١,٩٠٢	١,٠١٩,٧٩٠	-	٣٨٠,٦٦٥	٥٢,٤٢٦	٢٢٣,٣٩٦	٢٩٧,١١٤	٣٤,٩٠١,٩٤٤	
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)	-	١,١٠٣,٠٦٢	١,٣٥٢,٧٦٤	٦,٧٦٦,٤٣٦	٤,٢٣٢,١٤٥	-	-	-	-	-	-	-	٢٥١,١٥٥	١٣,٨٤٦,٦٤٧	
استبعادات	-	-	(٢٨٠,٤٩٧)	(١,٥١٤,٨١٠)	(٢,٥١٨,٨٢٥)	(٥,٨٥٧)	(١٢٦,٠٨٨)	(٢٨٩,٦٤٦)	-	(٤٩٥,٧٧٢)	(١٧,٤٣٢)	(٤,١٢٦)	(٣١,٢٧٠)	(٥,٢٨٤,٣٢٣)	
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٤,٥٢٣,٨٦٧	١٧,٢٩٦,٢١٧	٦٤,٧٧٠,٧٤٦	٢٧٨,١٤٧,٩٣٤	٦٥,١٤٥,٢٦٣	١٨,٣١٧,٠٩٨	١٩,٤٣١,١٢١	١٥,٧٢١,٤٠٦	٣,٠٩٩	١٠,٢٢٩,١٣٦	٤,٤١٣,٠٨١	٤,١٨٤,٩١٨	٣,٥٠٥,٦٣١	٥٠٥,٦٨٩,٥١٧	
الاستهلاك المتراكم -															
كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣	-	٤,٢٠٠,٧٢٧	١٦,٣٣٦,٠٩٦	١٣٣,٤٨٣,٠٥٠	٢٨,٥٢١,٩٦١	٨,٥٢١,٥٩٢	١٤,٥١٨,٧١٠	١٣,٣٣٦,١٢٢	٣,٠٩٧	٨,٧١٠,٠٨٤	٣,٦٢٣,٧٦٦	٢,٧٩٢,١٨١	٢,٣٢١,٤٩٣	٢٣٦,٣٦٨,٨٧٩	
إستهلاك السنة	-	٤٣٨,٩٢٠	١,٦٩٣,٤٥٢	٩,٣٨١,٢٧٣	٥,٠٢١,٥٩٦	٢,٠٤٨,٣٦٦	١,٦٤٣,٩٣٨	٧٠٦,٤٥٧	-	٦٣٣,٣٣٩	١٠٤,٩٥٩	٣٨٥,٩٥٣	١٥١,١٧٤	٢٢,٢٠٩,٤٢٧	
استبعادات	-	-	(١٣٩,٦٢٢)	(٩٠٧,٥٤٣)	(١,٥٢٩,٠١٨)	(٥,٧٥١)	(١١٤,٢٥١)	(٢٧٩,٠٧١)	-	(٤٦٢,١٧٩)	(١٧,٤٢٢)	(٣,٨٨٠)	(١٩,٩٦٢)	(٣,٤٧٨,٦٩٩)	
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	-	٤,٦٣٩,٦٤٧	١٧,٨٨٩,٩٢٦	١٤١,٩٥٦,٧٨٠	٣٢,٠١٤,٥٣٩	١٠,٥٦٤,٢٠٧	١٦,٠٤٨,٣٩٧	١٣,٧٦٣,٥٠٨	٣,٠٩٧	٨,٨٨١,٢٤٤	٣,٧١١,٣٠٣	٣,١٧٤,٢٥٤	٢,٤٥٢,٧٠٥	٢٥٠,٠٩٩,٦٠٧	
صافي القيمة الدفترية -															
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٤,٥٢٣,٨٦٧	١٢,٦٥٦,٥٧٠	٤٦,٨٨٠,٨٢٠	١٣٦,١٩١,١٥٤	٣٣,١٣٠,٧٢٤	٧,٧٥٢,٨٩١	٣,٣٨٢,٧٢٤	١,٩٥٧,٨٩٨	٢	١,٣٤٧,٨٩٢	٧٠١,٧٧٨	١,٠١٠,٦٦٤	١,٠٥٢,٩٢٦	٢٥٠,٥٨٩,٩١٠	

\* تم توزيع إستهلاك السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢١,٨٧٥,٦٣٤	٢٣,٤٨٥,٠٩٧	الاستهلاك الظاهر في قائمة الدخل الشامل الموحدة
٣٣٣,٧٩٣	٣٣٨,٦٤٢	استهلاكات موجودات الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣١)
٢٢,٢٠٩,٤٢٧	٢٣,٨٢٣,٧٣٩	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٤) موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
		<b>الكلفة -</b>
٤١٣,١٩٣,٤١٦	٤٣٢,٩٦٩,٠٤٧	كما في أول كانون الثاني
١٩,٧٧٥,٦٣١	٢٢,٩١٧,٨٥٦	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
٤٣٢,٩٦٩,٠٤٧	٤٥٥,٨٨٦,٩٠٣	كما في ٣١ كانون الأول
		<b>الاستهلاك المتراكم -</b>
٢١١,١٥٢,٨٦١	٢٢٧,٠٨١,٢٨٩	كما في أول كانون الثاني
١٥,٩٢٨,٤٢٨	١٦,٧٨٢,٨٠٣	إستهلاك السنة *
٢٢٧,٠٨١,٢٨٩	٢٤٣,٨٦٤,٠٩٢	كما في ٣١ كانون الأول
		<b>صافي القيمة الدفترية -</b>
٢٠٥,٨٨٧,٧٥٨	٢١٢,٠٢٢,٨١١	كما في ٣١ كانون الأول

يمثل هذا البند البنية التحتية التي قامت المجموعة بإنشائها لإيصال الكهرباء للمشاركين والمناطق النائية. يقوم المشتركون ومشروع كهرباء الريف الأردني بدفع كلفة البنية التحتية، ويتم تسجيلها كموجودات ومطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة.

\* يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف بنسبة ٤٪ سنوياً وتطفاً مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف المقابلة لها بنفس النسبة وبذلك لا تؤثر على الأداء المالي للمجموعة. ان تفاصيل مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٤٨,١٨٧,٩٣٤	١٥٠,٥٦٩,٣٩٨	مطلوبات مساهمات المشتركين
٥٧,٦٩٩,٨٢٤	٦١,٤٥٣,٤١٣	مطلوبات فلس الريف
٢٠٥,٨٨٧,٧٥٨	٢١٢,٠٢٢,٨١١	

(٥) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند الأعمال المنفذة والمبالغ المستحقة والمدفوعة للمتعهدين من قبل المجموعة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١١,٤٦٢,٩٤٩	١٦,٦٤٧,٢٥٨	مشاريع التمويل الذاتي
١٠,٦٦٥,٣٥٠	١٣,٨٨٥,٧١٧	مشاريع مساهمات المشتركين
٨,٥١٧,٣٥٢	٧,٢٣٥,٧٢٠	مشاريع فلس الريف
٣٠,٦٤٥,٦٥١	٣٧,٧٦٨,٦٩٥	



شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢١,٨٥٢,٤٣٨	٣٠,٦٤٥,٦٥١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٠,٤٧٩,٧٧٤	٣٧,٦٦٤,٦٥٠	إضافات (إخراجات من المستودعات)
١١,٩٣٥,٧١٧	١٢,٦١٣,٨٩٩	مصاريف مرسمة *
(١٣,٨٤٦,٦٤٧)	(٢٠,٢٣٧,٦٤٩)	المحول الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٣)
(١٩,٧٧٥,٦٣١)	(٢٢,٩١٧,٨٥٦)	المحول إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٤)
٣٠,٦٤٥,٦٥١	٣٧,٧٦٨,٦٩٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

\* إن تفاصيل المصاريف المرسمة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٩,٥٧٥,٨٧٢	١١,١٨٨,١٥٧	رواتب وأجور وملحقاتها
١,٠٨٤,٨٢١	٦٠٩,٠٩٨	تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٨)
٤٧,٢١٧	٥٧,٩٧١	مصاريف كهرباء
٤,١١٥	٤,٧٦٩	مصاريف مياه
١,٤٧٠	٦١٦	تدفئة
٥٨,٥١٢	٤٦,٦٤٩	إتصالات
١٢,٩٧٤	٢,٠٠٥	ضيافة
٨,٦٩٧	٨,٨١٠	مياومات رسمية
٥١,٩٠٥	٥٨,٧٠١	قرطاسية
٤٦,٤٧٠	٥٣,٥٣١	نظافة
٦١,٥٤٠	٢٩,٤٥٥	مصاريف حاسوب
٣٩٧,١٠٨	٣٤٦,٥٥٩	مصاريف سيارات
٤٠,٤٦٩	٧,٣٣٩	إيجارات
١٧,٧١٠	١٩,٠٩٣	تأمين موظفين
٥٢٦,٨٣٧	١٨١,١٤٦	أخرى
١١,٩٣٥,٧١٧	١٢,٦١٣,٨٩٩	

تقدر كلفة استكمال الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٢٩,٥٧١,٦٧١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣): ٢٥,١٢٥,٠٣٠ دينار).

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

**(٦) مدفوعات قضايا التعارضات**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
		<b>الكلفة -</b>
٨,٣٣٤,٤٩٣	٨,٣٥٨,٠٠٧	كما في أول كانون الثاني
٢٣,٥١٤	٦٦,٦٣٥	مدفوعات خلال السنة
٨,٣٥٨,٠٠٧	٨,٤٢٤,٦٤٢	كما في ٣١ كانون الأول
		<b>الإطفاء المتراكم -</b>
٨,٢٩٠,٠٧٦	٨,٣٠٦,٦٩٦	كما في أول كانون الثاني
١٦,٦٢٠	١٩,٤٧٦	إطفاء السنة
٨,٣٠٦,٦٩٦	٨,٣٢٦,١٧٢	كما في ٣١ كانون الأول
		<b>صافي القيمة الدفترية -</b>
٥١,٣١١	٩٨,٤٧٠	كما في ٣١ كانون الأول

**(٧) قرض مدين طويل الأجل**

يمثل هذا البند قروض الإسكان الممنوحة لموظفي الشركة من خلال صندوق الإسكان ونسبة مرابحة ٢٪ سنوياً من قيمة القروض بطريقة المرابحة الإسلامية وقد بلغ عدد الموظفين المقترضين ٧٤ موظفاً حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٨٥ موظفاً).

**(٨) ضريبة الدخل**

**موجودات ضريبية مؤجلة -**

يمثل هذا البند الموجودات الضريبية المؤجلة والناجمة عن الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً الناتجة من جميع المناطق (باستثناء منطقة العقبة) ومخصص تعويض نهاية الخدمة وبعض المخصصات الأخرى.

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣,٦٤٢,٧٦٤	٤,٢٨٣,٥٣٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٤٠,٧٧٢	٢٣٣,٥٢٩	المضاف خلال السنة
٤,٢٨٣,٥٣٦	٤,٥١٧,٠٦٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

مخصص ضريبة الدخل -

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٨,٥٧٤,٤٣٤	٤,٢٦٤,٩٦٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥,٨٤٩,٩٠٣	٥,٦٣٥,٥٥٧	المكون خلال السنة
(١٠,١٥٩,٣٧٤)	(٥,٢٩٢,٢٢٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤,٢٦٤,٩٦٣	٤,٦٠٨,٢٩٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٥,٨٤٩,٩٠٣	٥,٦٣٥,٥٥٧	ضريبة دخل السنة
(٦٤٠,٧٧٢)	(٢٣٣,٥٢٩)	المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
٥,٢٠٩,١٣١	٥,٤٠٢,٠٢٨	

وفيما يلي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤					
المجموع	المجموع	حذوفات	شركة توزيع الكهرباء - العقبة	شركة توزيع الكهرباء	شركة كهرباء محافظة اربد	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٥,٧٥٨,٨٠٢	٢٠,٧٥٩,٩٨٠	(٤,٨٦٧,٥٥٦)	١٣,٦١٥,٥٠٩	(٢,٤٤٣,٨٨٣)	١٤,٤٥٥,٩١٠	الربح (الخسارة) المحاسبي
(٨,٢٠٦,٩٠٧)	(٧,٥٩٣,٣٠٥)	-	(٩٦٦,٧٨٣)	(٤,٣٦٤,٨٣٤)	(٢,٢٦١,٦٨٨)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
٩,٨٩٦,٦٨١	٧,١٢٥,٥٦٣	-	٤٤٣,٢٥٤	١,٨٨٣,٢٠١	٤,٧٩٩,١٠٨	مصاريف غير مقبولة ضريبيا
١٧,٤٤٨,٥٧٦	٢٠,٢٩٢,٢٣٨	(٤,٨٦٧,٥٥٦)	١٣,٠٩١,٩٨٠	(٤,٩٢٥,٥١٦)	١٦,٩٩٣,٣٣٠	الربح (الخسارة) الضريبي
٥,٨٤٩,٩٠٣	٥,٦٣٥,٥٥٧	-	١,٠٤٧,٣٥٨	-	٤,٥٨٨,١٩٩	ضريبة دخل السنة المستحقة
(٦٤٠,٧٧٢)	(٢٣٣,٥٢٩)	-	-	-	(٢٣٣,٥٢٩)	ينزل: التغير في موجودات ضريبية مؤجلة
٥,٢٠٩,١٣١	٥,٤٠٢,٠٢٨	-	١,٠٤٧,٣٥٨	-	٤,٣٥٤,٦٧٠	ضريبة الدخل للسنة
%٢٧ - %٨	%٢٧ - %٨	%٢٧-%٨	%٨	%٢٧	%٢٧	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%٣٣,٠٦	%٣٣,٠٦	%٢٦	%٧,٦٩	-	%٣٠,١٢	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته والذي تم تطبيقه في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩. إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للمجموعة هي ٢٤٪ بالإضافة إلى ٣٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية في مناطق المجموعة باستثناء العقبة حيث إن نسبة ضريبة الدخل القانونية وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات الخاص بمنطقة العقبة الاقتصادية الخاصة هي ٥٪ بالإضافة إلى ٣٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية.

#### المخالفات الضريبية:

##### شركة توزيع الكهرباء

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠٢٢، وقامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي للعام ٢٠٢٣ ضمن المدة القانونية. ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

##### شركة توزيع الكهرباء - العقبة

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠٢١، وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للعامين ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

##### شركة كهرباء محافظة إربد (شركة تابعة)

حصلت الشركة على مخالصة سنة ٢٠٢٠، وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي عن عام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣. قامت الشركة بدفع المبالغ المستحقة عليها لصالح ضريبة الدخل للفترة التي تغطي النصف الأول من عام ٢٠٢٤. ولم يتم تدقيقهم بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

#### (٩) موجودات غير ملموسة

##### اختبار تدني قيمة الموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدد والشهرة

قامت المجموعة خلال عام ٢٠٠٩ بشراء ٥٥,٤٦٪ من شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة ("شركة تابعة") ونتج عن عملية الشراء موجودات غير ملموسة تتمثل في الرخصة الممنوحة للشركة التابعة لتوزيع الكهرباء ضمن مناطق التوزيع المحددة بالرخصة ولمدة ٢٥ سنة، وبرأي إدارة الشركة فإن الرخصة الممنوحة قابلة للتجديد وفقاً لشروط معينة بناءً على موافقة هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن وتقوم الشركة بإطفاء الرخصة على مدة ١٧,٥ سنة، نتجت الشهرة عن زيادة المبلغ المدفوع عن القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة بما فيها رخصة التوزيع. وقد تم تحديد عملية توزيع الكهرباء على أنها وحدة توليد النقد المنتفعة من عملية الشراء لأغراض إختبارات التدني.

يمثل بند الموجودات غير الملموسة ما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤			الكلفة:
	المجموع	الشهرة*	رخصة توزيع الكهرباء	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٧,٩٤٢,٢٠٢	٢٧,٩٤٢,٢٠٢	٩٨٠,٠٧١	٢٦,٩٦٢,١٣١	كما في أول كانون الثاني
٢٧,٩٤٢,٢٠٢	٢٧,٩٤٢,٢٠٢	٩٨٠,٠٧١	٢٦,٩٦٢,١٣١	كما في ٣١ كانون الأول
الإطفاء المتراكم:				
١٠,٧٨٤,٨٥١	١٢,٣٢٥,٥٤٤	-	١٢,٣٢٥,٥٤٤	كما في أول كانون الثاني
١,٥٤٠,٦٩٣	١,٥٤٠,٦٩٣	-	١,٥٤٠,٦٩٣	إطفاء خلال السنة
١٢,٣٢٥,٥٤٤	١٣,٨٦٦,٢٣٧	-	١٣,٨٦٦,٢٣٧	كما في ٣١ كانون الأول
١٥,٦١٦,٦٥٨	١٤,٠٧٥,٩٦٥	٩٨٠,٠٧١	١٣,٠٩٥,٨٩٤	صافي القيمة الدفترية

**\* إختبار التدني**

قامت إدارة المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ بإجراء إختبار التدني عن طريق احتساب القيمة القابلة للإسترداد بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمسة القادمة والمبينة في الموازنات المالية التقديرية المعدة من قبل الشركة التابعة والمصادق عليها من قبل الإدارة العليا.

**الافتراضات الأساسية المستخدمة**

إن الافتراضات المالية الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد التدفقات النقدية كما يلي:

١. إيرادات توزيع الكهرباء: توقعت الإدارة أن تنخفض إيرادات مبيعات توزيع الكهرباء (اثمان الطاقة الكهربائية المباعة) للسنوات الخمس القادمة بنسبة ٢٪ إلى ٦٪ بسبب زيادة الطلب على الطاقة المتجددة.
٢. تكلفة توزيع الكهرباء: بناءً على إتفاقية تعرفه الكهرباء فان تكلفة الشراء مرتبطة بالإيرادات حيث أن أي تغيير في سعر الشراء فإنه غالباً ما ينعكس أثره على اجمالي الربح وعليه فقد توقعت الإدارة بأن تكلفة توزيع الكهرباء تشكل ٨٤٪ من الإيرادات كما هو المعدل خلال السنوات السابقة.
٣. المصاريف الإدارية والعمومية: توقعت الإدارة زيادة بنسبة ٥٪ إلى ٦٪ على بند المصاريف الإدارية والعمومية بناءً على توقعات من السنوات السابقة.

**معدل الخصم**

إستخدمت الإدارة معدل خصم للتدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمس القادمة بناءً على المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال والذي يمثل كلفة الدين قبل الضريبة وكلفة رأس المال، وقد بلغ المتوسط المرجح لكلفة رأس المال بعد الضريبة ١٢٪.

**النتائج**

بناءً على نتائج إختبار التدني فقد تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد بأعلى من القيمة الدفترية وعليه لم يتم تسجيل أي تدني خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

**الحساسية للتغيرات في الفرضيات**

تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود تغيرات متوقعة على الافتراضات الأساسية في تحديد القيمة المستخدمة والتي من الممكن أن تؤدي إلى انخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية.

**(١٠) استثمار في شركات حليفة**

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركات التالية:

نسبة	النشاط	البلد	الملكية الفعلية	٢٠٢٤	٢٠٢٣
			%	دينار	دينار
صناعة قطع غيار ماكينات					
شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية	والمحولات الكهربائية	الأردن	١٨,٣	١,١٩٣,٧٩٦	١,٠٩٧,٩٦٧
سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات	خدمات الاستشارات الإدارية	الأردن	٣١,١	٦٢,٢٠٠	٨٤,٥٠١
				١,٢٥٥,٩٩٦	١,١٨٢,٤٦٨

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

فيما يلي الحركة على حساب الإستثمار في شركات حليفة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٩٥١,٤٥٠	١,١٨٢,٤٦٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٠٠,٠٠٠	-	الاستثمار في شركة حليفة
١٣١,٠١٨	٧٣,٥٢٨	حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة
١,١٨٢,٤٦٨	١,٢٥٥,٩٩٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية:

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية، حيث تمتلك الشركة ما نسبته ١٢,٠٣٪ بشكل مباشر وتمتلك الشركة التابعة ما نسبته ١١,٤٧٪.

فيما يلي الحركة على حساب الإستثمار في شركة حليفة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٩٥١,٤٥٠	١,٠٩٧,٩٦٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٤٦,٥١٧	٩٥,٨٢٩	حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة
١,٠٩٧,٩٦٧	١,١٩٣,٧٩٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي ملخص القوائم المالية لشركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٨,١٦٢,٣٠٩	٦,٢٥٤,٦٣٦	الموجودات المتداولة
٥٧٣,٩٧٠	١,٨٨٣,٧٨٤	الموجودات غير المتداولة
(٢,٧٨١,٦١٠)	(١,٧٥٨,٠٥٢)	المطلوبات المتداولة
(١,٢٩٠,٣٠٠)	(١,٣٠٠,٣٨٩)	المطلوبات غير المتداولة
٤,٦٦٤,٣٦٩	٥,٠٧٩,٩٧٩	حقوق الملكية
%٢٣,٥	%٢٣,٥	نسبة ملكية المجموعة %
%١٨,٣	%١٨,٣	نسبة ملكية المجموعة الفعلية %
١,٠٩٧,٩٦٧	١,١٩٣,٧٩٦	القيمة الدفترية للإستثمار
١١,٤٥٦,٤٨٠	١١,٤٥١,١٥٥	الإيرادات
(١٠,٢٠٥,١٧٧)	(١٠,٣٢٩,٣٥٥)	كلفة الإيرادات
(٣٥٨)	(١٦,٩٠١)	إيرادات أخرى، بالصافي
(٥٠٢,٠٧٢)	(٥٩٩,٣٨١)	المصاريف الإدارية
(١٢٥,٤٠١)	(٩٧,٧٣٥)	تكاليف التمويل
٦٢٣,٤٧٢	٤٠٧,٧٨٣	الربح قبل الضريبة
-	-	مصرف ضريبة الدخل
٦٢٣,٤٧٢	٤٠٧,٧٨٣	الربح للسنة
١٤٦,٥١٧	٩٥,٨٢٩	حصة المجموعة من ربح السنة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

شركة سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات:

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال شركة سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات، حيث تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ بشكل مباشر وتمتلك الشركة التابعة ما نسبته ٢٠٪.

فيما يلي الحركة على حساب الإستثمار في شركة حليفة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
-	٨٤,٥٠١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٠٠,٠٠٠	-	الاستثمار في شركة حليفة
(١٥,٤٩٩)	(٢٢,٣٠١)	حصة المجموعة من خسائر شركة حليفة
٨٤,٥٠١	٦٢,٢٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي ملخص القوائم المالية سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢٤٩,٩٤٧	١٩١,٨٥٧	الموجودات
(٤٢,٨٥٩)	(٤٠,٥٢١)	المطلوبات
٢٠٧,٠٨٨	١٥١,٣٣٦	حقوق الملكية
٪٤٠	٪٤٠	نسبة ملكية المجموعة ٪
٪٣١	٪٣١	نسبة ملكية المجموعة الفعلية ٪
٨٤,٥٠١	٦٢,٢٠٠	القيمة الدفترية للإستثمار
(٢١,١٤٣)	(٣٧,٣٦٩)	مصاريف أخرى
(١٧,٦٠٥)	(١٨,٣٨٣)	المصاريف الإدارية
(٣٨,٧٤٨)	(٥٥,٧٥٢)	الخسارة قبل الضريبة
-	-	مصروف ضريبة الدخل
(٣٨,٧٤٨)	(٥٥,٧٥٢)	الخسارة للسنة
(١٥,٤٩٩)	(٢٢,٣٠١)	حصة المجموعة من خسارة السنة

تم في تاريخ ١٢ تموز ٢٠٢٣ موافقة مجلس إدارة شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة (شركة تابعة) قيام كل من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة وشركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة (الشركة الأم) على الإستثمار في شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات والتي كانت مملوكة بما نسبته ١٠٠٪ من قبل شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة (شركة تابعة).

لاحقاً لهذا القرار وبناء على قرار الهيئة العامة غير العادي لشركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣١ أيار ٢٠٢٣، فقد تقرر زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب ليصبح ٢٥٠,٠٠٠ دينار/ سهم بدلاً من ٥٠,٠٠٠ دينار/ سهم، حيث تم الإبقاء على قيمة استثمار شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة في الشركة والبالغ ٥٠,٠٠٠ دينار/ سهم ليشكل ما نسبته ٢٠٪ من قيمة رأس مال الشركة. خلال عام ٢٠٢٣ تم تعديل اسم شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات الى سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات.

**(١١) حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار**

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنة:

التزامات عقود الإيجار *	حق استخدام أصول	
دينار	دينار	
٢٤٧,٢٢٥	٢٣٤,٥٤٠	كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٤
١,١٣٨,٧٦٧	١,١٣٨,٧٦٧	الإضافات
-	(١٨١,٨٥٧)	استهلاك السنة
٤٨,٥١٩	-	تكاليف تمويل
(٣٣٢,٠٠٠)	-	دفعات إيجار
١,١٠٢,٥١١	١,١٩١,٤٥٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

التزامات عقود الإيجار *	حق استخدام أصول	
دينار	دينار	
٣٥٦,٨١٦	٣٣٥,٠٥٥	كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٣
-	(١٠٠,٥١٥)	استهلاك السنة
٢٢,٤٠٩	-	تكاليف تمويل
(١٣٢,٠٠٠)	-	دفعات إيجار
٢٤٧,٢٢٥	٢٣٤,٥٤٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

\* إن تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل	
دينار	دينار	دينار	
١,١٠٢,٥١١	٧٩٤,٩٤٣	٣٠٧,٥٦٨	٢٠٢٤
٢٤٧,٢٢٥	١٤٨,١٥٠	٩٩,٠٧٥	٢٠٢٣

إن قيمة مصروف الايجار للعقود قصيرة الاجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ بلغت ١٥٥,٤٩٧ دينار (٢٠٢٣: ١٤١,٩٥٣ دينار).



شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٢) مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٨,٥٢٣,٣١٨	١٨,٠٣٩,٨٢٩	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
٢٣٢,٢١٣	٢٦٣,٣٤٨	مستودع العدد والأدوات وقطع غيار السيارات
٣٣٥,٣٩٧	٥٩٣,١٥٤	مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر
٤,٣١٤,٣٩١	٤,٦٦٦,٩١٧	مستودع المواد المرتجعة *
٢٣,٤٠٥,٣١٩	٢٣,٥٦٣,٢٤٨	
(٣,٦٥٧,٢٠٨)	(٤,٣١٦,١٥٩)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة*
١٩,٧٤٨,١١١	١٩,٢٤٧,٠٨٩	
٨٦٤,٣٠٤	١,٤٢٨,٠٧٢	يضاف: مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات
٢٠,٦١٢,٤١٥	٢٠,٦٧٥,١٦١	
١٠,٨٥٤,٨٥٥	٩,٦٨٩,١٢٦	مخزون استراتيجي**
٩,٧٥٧,٥٦٠	١٠,٩٨٦,٠٣٥	مخزون
٢٠,٦١٢,٤١٥	٢٠,٦٧٥,١٦١	

\* يتضمن مخصص مخزون بطيء الحركة قيمة مستودع المواد المرتجعة بالكامل كما في ٣١ كانون الأول.

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣,٦٧٦,٥٦٦	٣,٦٥٧,٢٠٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٣٢,٦٢٤	٧٠٦,٨٩٠	المخصص للسنة
(٦٥١,٩٨٢)	(٤٧,٩٣٩)	المواد التي تم شطبها خلال السنة
٣,٦٥٧,٢٠٨	٤,٣١٦,١٥٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

\*\* يتضمن المخزون الاستراتيجي مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين يتم استخدامها في مشاريع المجموعة وأعمال الصيانة والاستبدال.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٣) ذمم مدينة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٥٣,٤٩٦,٨٤٤	١٦٥,٢١٠,١٧١	ذمم مشتركين إعتياديين
٣٦,١٨٣,٤٣٠	١١٠,٧٩٥,٢٥٢	ذمم سلطة المياه ومياهنا
١٦,٤٢٤,٨٨٦	٥٠,١٧٢,٢٩٦	ذمم دوائر حكومية
١٣,٢٤٦,٥٣١	١٩,٤٩٠,٤٣٦	ذمم بلديات - إنارة شوارع
١١,٥٤٣,٧٧٦	٢٥,٨٢٣,٠٢٧	فوائد تأخير*
٢٣٠,٨٩٥,٤٦٧	٣٧١,٤٩١,١٨٢	
(٢٤,٥٨٤,١٢٩)	(٢٦,٨٤٥,٥١٩)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة / ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٠٦,٣١١,٣٣٨	٣٤٤,٦٤٥,٦٦٣	

\* يمثل هذا المبلغ الفوائد المترتبة على المشتركين (الدوائر الحكومية والمؤسسات الكبيرة) من أرصدة أثمان الطاقة المباعة وغير المحصلة بموجب نظام التعرفة الكهربائية. يتم إحتساب فوائد التأخير على المبالغ المستحقة الدفع لفترة تزيد عن ٣٠ يوم من تاريخ استلام الفاتورة بنسبة ١٪ شهرياً وبحد أقصى ٩٪ سنوياً على المبلغ المستحق.

فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٩٠ - ١ يوم	ذمم غير مستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٤٤,٦٤٥,٦٦٣	١٨٣,٢٤٢,٧٨٦	١٨,٩٣٦,٦٨٢	٣٨,٢٧٦,٠٨٤	١٠٤,١٩٠,١١١	٢٠٢٤
٢٠٦,٣١١,٣٣٨	٨٩,٢٨٨,٢٨٩	٤,٩٠٤,٢٢٣	٢٩,٢٣٨,١٥٠	٨٢,٨٨٠,٦٧٦	٢٠٢٣

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. علماً بأن المجموعة تحصل على تأمينات نقدية مقابل هذه الذمم.

\*فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة/ ذمم مشكوك في تحصيلها:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢٢,٧٩٢,٨٥٥	٢٤,٥٨٤,١٢٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٧٩١,٧٧٦	٢,٢٦١,٣٩٠	المخصص للسنة**
(٥٠٢)	-	الديون المدومة خلال السنة
٢٤,٥٨٤,١٢٩	٢٦,٨٤٥,٥١٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

\*\* لم تقم شركة توزيع الكهرباء بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) فيما يتعلق بمتطلبات تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة للشركة الواجبة التطبيق من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨، حيث إن شركة توزيع الكهرباء تعمل بموجب رخصة صادرة عن هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن، وبموجبها فإن الهيئة هي الجهة المخولة باعتماد مخصصات الانفاق التشغيلي والرأسمالي للشركة باعتبار هذه النفقات هي الأساس في تحديد التعرفة الكهربائية سواء تعرفة شراء الطاقة من شركة الكهرباء الوطنية أو تعرفة البيع للمستهلك النهائي. قامت إدارة الشركة بالطلب من هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن باحتساب قيمة الزيادة الناتجة عن تطبيق المعيار لتضاف على مصروف مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، واعتبار تلك النفقة ضمن حسابات التعرفة الكهربائية، إلا أن هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن وبموجب كتابها رقم (م.ت.ب/٣٩٨٤/٢٠٢٥) بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٥ قامت بتمديد إعفاء الشركة من تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لفترة التعرفة الكهربائية (٢٠٢٤-٢٠٢٥)، على أن يتم إعادة النظر في امكانية تطبيق هذا المعيار بعد انتهاء الفترة المشار إليها أعلاه.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٤) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٤,١٨٧,٦٨٣	٥,٦٠٧,١٠٣	شيكات برسم التحصيل
٣,٩٧٩,٣٣٤	٤,٢١٨,٦٤٥	أرصدة مدينة - صناديق
٣٠,١٩٢	٨٧٨,٠١٩	مشروع كهرباء فلس الريف
٤,٤٩٧	١٦٦,٨٢٧	ذمم مدينة - صندوق الإسكان
٩٧٤,١٦٣	٨٩٤,١٩٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٢,٧٧٩,٣٩١	٢,٦٧١,٥٦٤	شيكات مرتجعة
٥,٥١٤,٧٢٤	٦,٦٣٢,٢٨٦	أخرى
١٧,٤٦٩,٩٨٤	٢١,٠٦٨,٦٤٢	
(٢,٣٨٤,٣٧٥)	(٢,٤٩٣,٥٨١)	مخصص ذمم أخرى مشكوك في تحصيلها
١٥,٠٨٥,٦٠٩	١٨,٥٧٥,٠٦١	

فيما يلي الحركة على مخصص ذمم أخرى مشكوك في تحصيلها:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢,٣٧٩,٩٤٩	٢,٣٨٤,٣٧٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤,٤٢٦	١٠٩,٢٠٦	المخصص للسنة
٢,٣٨٤,٣٧٥	٢,٤٩٣,٥٨١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٥) نقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد وأرصدة لدى البنوك الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٨٦,٨٨٠	١٠١,٦٠٤	نقد في الصندوق
٤,٥٤٠,٦٧٩	٦,٦٧٧,٥٨٧	حسابات جارية لدى البنوك
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*
٣٩,٦٢٧,٥٥٩	٣٦,٧٧٩,١٩١	

\* يمثل هذا البند الودائع لدى بنك محلي بالدينار الأردني تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة وبمعدل فائدة يتراوح ما بين ٥,٥٪ - ٦,٧٪، (٢٠٢٣: ٥,٦٥٪ - ٧,٢٠٪).

يمثل النقد وما في حكمه لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣٩,٦٢٧,٥٥٩	٣٦,٧٧٩,١٩١	نقد وأرصدة وودائع لدى البنوك
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
(٣٤,٥٣٨,٢٧٥)	(٢٦,٩٠٣,٨٦٧)	بنوك دائنة (إيضاح ٢٢)
(٢٩,٩١٠,٧١٦)	(٢٠,١٢٤,٦٧٦)	

**(١٦) حقوق الملكية**

**رأس المال المدفوع -**

يتكون رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع من ٢١,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٢٤ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ٢١,٠٠٠,٠٠٠ دينار. هذا وقد تم استكمال إجراءات زيادة رأس المال لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ١٤ تموز ٢٠٢٤.

قررت الهيئة العامة للشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة) في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠٢٤ زيادة رأس مال المجموعة بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ٢١,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة أسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

**إحتياطي إجباري -**

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 للإحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به.

**إحتياطي إختياري -**

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.

**توزيعات أرباح -**

**- ٢٠٢٤**

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٢٤ على توزيع مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن عام ٢٠٢٣ بنسبة ٤٣٪ 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 ٢١ نيسان ٢٠٢٤ على توزيع مبلغ ٥,٦٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين عن أرباح عام ٢٠٢٣ بنسبة ٤٠٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في ذلك تاريخ، وبلغت حصة غير المسيطرين مبلغ ٢,٤٩٤,٢٤٠ دينار.

**- ٢٠٢٣**

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٢ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع مبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن عام ٢٠٢٢ بنسبة ٧٥٪ 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 ٩ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع مبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين عن أرباح عام ٢٠٢٢ بنسبة ٧٥٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في ذلك تاريخ، وبلغت حصة غير المسيطرين مبلغ ٣,٣٤٠,٥٠٠ دينار.

**(١٧) مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً**

يمثل هذا البند المبالغ المستلمة مقدماً من المشتركين لقاء تنفيذ مشاريع مساهمات المشتركين، حيث تقوم المجموعة بإقفال هذا البند بعد اتمام المشروع في بندي مطلوبات مساهمات المشتركين وفائض مساهمات المشتركين.

**(١٨) مخصص تعويض نهاية الخدمة**

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢٢,١٥٤,٥٦٥	٢٣,٩٢٠,٩٧٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣,٩٨٦,٥٥٨	٢,٢٣٣,٤٥٢	المصروف للسنة (إيضاح ٢٩)
١,٠٨٤,٨٢١	٦٠٩,٠٩٨	المرسل على مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
١١٠,٥٩٩	-	المصاريف المحملة على الرواتب والأجور
٥٩,٠٢٢	١١٢,٥٦١	المصاريف المحملة على مصنع الأعمدة
(٣,٤٧٤,٥٨٩)	(٢,٥٣٤,٩٦٤)	المدفوع خلال السنة
٢٣,٩٢٠,٩٧٦	٢٤,٣٤١,١٢٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

إن تفاصيل مخصص تعويض نهاية الخدمة المحمل على السنة والمرسل على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢,٨٣٨,٥٥٢	١,١٤٣,١٧١	الفائدة على الإلتزام
٢,٤٠٢,٤٤٨	١,٨١١,٩٤٠	كلفة الخدمة الحالية
٥,٢٤١,٠٠٠	٢,٩٥٥,١١١	

تم توزيع مخصص تعويض نهاية الخدمة المحمل على السنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣,٩٨٦,٥٥٨	٢,٢٣٣,٤٥٢	المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح ٢٩)
١,٠٨٤,٨٢١	٦٠٩,٠٩٨	ما تم رسمته على مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
١١٠,٥٩٩	-	المحمل على الرواتب والأجور
٥٩,٠٢٢	١١٢,٥٦١	المحول على تكاليف مصنع الأعمدة
٥,٢٤١,٠٠٠	٢,٩٥٥,١١١	

إن الافتراضات الاكتوارية الأساسية المستخدمة لتحديد قيمة مخصص تعويض نهاية الخدمة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٥,٧	%٦,٠٩	معدل الخصم
%٠,١٩	%٠,١٤	معدل الوفيات
%٥,٥	%٥,٢٥	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٢	%٣	معدل الاستقالات
%٨	%٨	نسبة مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي المطروحة من تعويض نهاية الخدمة للموظف

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

يوضح الجدول التالي التغيرات الممكنة في القيمة الحالية لتعويض نهاية الخدمة كما في ٣١ كانون الأول نتيجة التغير بمقدار ١٪ في معدل الخصم ومعدل زيادة الرواتب ومعدل الاستقالات:

الزيادة بمقدار ١٪ في معدل		الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	دينار	دينار
الخصم			
الزيادة في الرواتب			
الاستقالات			
		٢,٤٦٨,١٤٦	(٣,٠٥٥,٨٢٨)
		٤,٢١٤,١٧٣	٤,٥١٠,٨٥٥
		٩٨٦,٩٧٩	١,٢٢١,٧٦٩
النقص بمقدار ١٪ في معدل		الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	دينار	دينار
الخصم			
الزيادة في الرواتب			
الاستقالات			
		٣,١٢٤,٥٩٣	٣,٦٦٥,٥٦١
		(٣,٠٨٧,٢٣٠)	(٣,٣٤٥,٤١٩)
		(٩٨٦,٩٧٩)	(١,٢٢١,٧٦٩)

(١٩) فائض مساهمات المشتركين

يمثل هذا البند الفرق بين المبالغ المستلمة من مساهمات المشتركين وتكلفة إنجاز مشاريع مساهمات المشتركين، حيث تقوم المجموعة باطفاء هذا الايراد بنسبة ٤٪ سنوياً، وفي ما يلي الحركة على هذا البند:

٢٠٢٤	٢٠٢٣	دينار	دينار
فائض مساهمات المشتركين -			
كما في أول كانون الثاني			
كما في ٣١ كانون الأول			
		٢٤,٦٢١,٠٨٩	٢٤,٦٢١,٠٨٩
إطفاء فائض مساهمات المشتركين المتراكم -			
كما في أول كانون الثاني			
اطفاء السنة*			
كما في ٣١ كانون الأول			
		٢٠,٧٠٤,٨٩٣	١٩,٨٩٧,٢٧٤
		٨٠٧,٦١٩	٨٠٧,٦١٩
		٢١,٥١٢,٥١٢	٢٠,٧٠٤,٨٩٣
صافي فائض مساهمات المشتركين -			
كما في ٣١ كانون الأول			
		٣,١٠٨,٥٧٧	٣,٩١٦,١٩٦
الجزء المتداول من فائض مساهمات المشتركين			
الجزء غير المتداول من فائض مساهمات المشتركين			
		٨٠٧,٦١٩	٨٠٧,٦١٩
		٢,٣٠٠,٩٥٨	٣,١٠٨,٥٧٧
		٣,١٠٨,٥٧٧	٣,٩١٦,١٩٦

\* يتم تحويل كامل مبلغ الإطفاء الى إيرادات الأنشطة غير الأساسية.

(٢٠) تأمينات مشتركين

يمثل هذا البند المبالغ المستلمة من المشتركين كتأمينات نقدية مقابل خدمات توصيل الكهرباء وذلك بناءً على تعليمات تكاليف التوصيل الصادرة عن هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٢١) قروض

يمثل هذا البند القروض الممنوحة من الجهات التالية:

٢٠٢٣			٢٠٢٤			عملة القرض
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	بنك الاسكان دينار أردني
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	البنك الإسلامي الأردني دينار أردني
٨٣,٤٣٣,٧٤١	-	٨٣,٤٣٣,٧٤١	١٠٣,٢٥٥,٥٩٢	-	١٠٣,٢٥٥,٥٩٢	قروض قصيرة الأجل دينار أردني
١١٣,٤٣٣,٧٤١	٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٣٣,٧٤١	١٢٥,٦٥٥,٥٩٢	١٢,٨٠٠,٠٠٠	١١٢,٨٥٥,٥٩٢	

بنك الإسكان للتجارة والتمويل - دينار

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع بنك الإسكان للتجارة والتمويل بتاريخ ٢٤ تشرين الثاني ٢٠١٥، يتضمن هذا البند قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل بمبلغ وسقف ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار مع وجود فترة سماح لمدة سنة، وبمعدل سعر فائدة يتراوح بين ٥٪ إلى ٥,٤٪ او معدل سعر فائدة إقراض لأفضل العملاء مطروحاً منه ٣٪ 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 ٣٪ وبحد أدنى ٥,٢٥٪ سنوياً، على ان يسدد القرض على ٢٠ قسط نصف سنوي متساوي، هذا واستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ويتم تسديد الفوائد كل سنة أشهر.

تم تعديل الفائدة لتصبح ٥,٧٥٪ مع تثبيت السعر لمدة عام من تاريخ ١ أيلول ٢٠٢٣، وتم تعديل الفائدة لتصبح ٧,٧٥٪ مع تثبيت السعر لمدة ست شهور من تاريخ ١ أيلول ٢٠٢٣، علماً بأنه سيعاد العمل بسعر فائدة ٥,٧٥٪ بتاريخ ١ آذار ٢٠٢٤.

البنك الإسلامي الأردني - دينار

قامت شركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة) خلال عام ٢٠٢٣ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الإسلامي الأردني بمبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار وبمراجعة قدرها ٣,١٥٠,٠٠٠ دينار وبمقدار نسبة مريحة ٣,٥٪. يسدد القرض بموجب ١٠ أقساط نصف سنوية بقيمة ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار للقسط، بحيث تستحق الدفعة الأولى بشهر أيار ٢٠٢٤ وتستحق الدفعة الأخيرة بشهر تشرين الثاني ٢٠٢٨، وبالتالي فان مجموع قيمة القرض مع المراجعة تساوي ٢١,١٥٠,٠٠٠ دينار.

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

السنة	المبلغ
	دينار
٢٠٢٥	٩,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٦	٥,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٧-٢٠٢٨	٧,٢٠٠,٠٠٠
	٢٢,٤٠٠,٠٠٠

## شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

### 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 عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ لتسديد جزء من فاتورة شراء الطاقة الكهربائية من شركة الكهرباء الوطنية ويسقف ائتماني متضمن الربح مقداره ٣٩,٨٥٠,٠٠٠ دينار (٢٠٢٣: ٣١,٠٠٠,٠٠٠) مقابل نسبة ربح سنوية متفق عليها مقدارها ٥,٥٪ (٢٠٢٣: ٦,٢٪). سيتم تسديد كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠٢٥.

قامت شركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة) بتوقيع اتفاقية توريد الطاقة الكهربائية (تمويل ائتمان طاقة كهربائية) مع البنك الإسلامي الأردني والبنك العربي الاسلامي لتسديد جزء من فاتورة شراء الطاقة الكهربائية من شركة الكهرباء الوطنية ويسقف ائتماني متضمنة الربح وقدرها ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة ٥,٠٣٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٤,١٨٪)، وسيتم تسديد كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠٢٥.

### (٢٢) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك محلية بسقف ٨٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار ومتوسط سعر فائدة ٧,٣٩٪ سنوياً. (٢٠٢٣: رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك محلية بسقف ١٣٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار ومتوسط سعر فائدة ٦,٨٦٪ سنوياً).

### (٢٣) ذمم دائنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٣٢,٤٦٩,٠٥٦	٢٦٣,٨٤١,٩٩٣	شركة الكهرباء الوطنية - مشتريات طاقة
٧,٨٨٤,٨٦٩	٢٢,١٧٠,٢٩٨	شركة الكهرباء الوطنية - فوائد تأخير
٣,٥٩٤,٩٣٨	٤,٨١٤,٧١٤	شركة الكهرباء الوطنية - بدل خدمات الشبكة وتخصيص
٥,٦٦٦,٨١١	٦,٠٥٦,٠٦٥	أمانات مشروع كهرباء فلس الريف
٧٤٩,٦٠٤	٨٠٦,١٠٦	شركة توليد الكهرباء المركزية
٥,٦٥٩,٨٣٨	٥,٦٩٠,٤٦٨	أمانات رسوم التلفزيون
١٢,١٤٥,٩٧٥	١١,٨٨٥,١١٥	أمانات رسوم النفايات
١٨,٣٩٥,٠٨٢	٢٢,٢٠٥,١٠٥	ذمم موردين
٨,١٢٩,٧٧٠	٦,٣٤٥,٤٥٢	أخرى
١٩٤,٦٩٥,٩٤٣	٣٤٣,٨١٥,٣١٦	

### (٢٤) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢,٥٣٢,٨٧٦	٢,٣٤٥,١٠٦	أمانات حكومية وأخرى
٣٤,٢٦٢	٧٩,٣٤٢	ائتمان كهرباء مقبوضة مقدما
١,٣٠٨,٩١٢	٣,٢٢٠,٨٣١	أوراق دفع
٨,٠٥٩,٣٥٢	٨,٥٦٤,٤٣١	مصاريف مستحقة
٤٣٩,٣٢٧	٣٠٥,٢٧٤	فوائد بنكية مستحقة
٥١٩,٠٣٧	٧٢٣,٩٠٤	محتجزات مقاولين
٩١٠,٩٢١	٨٢٨,٠٧٥	أرباح أسهم قيد التوزيع
٨٨,١٨٢	٨٩,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧,٩٤٣,٢٩٢	٨,٤٣٠,٨١٥	ذمم دائنة - صناديق
٣٠٢,٩٣٤	٣٢٧,٤٩٢	أخرى
٢٢,١٣٩,٠٩٥	٢٤,٩١٤,٢٧٠	



شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

**(٢٥) مخصصات أخرى**

تتمثل المخصصات الأخرى الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤					
المجموع	المجموع	مخصص	مخصص	صندوق الخدمة	مخصص	
دينار	دينار	قضايا	التزامات موظفين	الاجتماعية	إجازات	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢,٦٨٣,٠٦٨	٣,١٨٦,٢٥٥	٨٨٦,٩٣٥	-	٢,١٧١	٢,٢٩٧,١٤٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٩٩,٢٩٢	١,٢٨٥,٩٧٥	-	١,١٩٦,٨٥٥	-	٨٩,١٢٠	المحمل على السنة
(١٩٦,١٠٥)	(١٢٢,٩٩٦)	-	-	(١,٧٧٦)	(١٢١,٢٢٠)	المدفوع خلال السنة
٣,١٨٦,٢٥٥	٤,٣٤٩,٢٣٤	٨٨٦,٩٣٥	١,١٩٦,٨٥٥	٣٩٥	٢,٢٦٥,٠٤٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

**(٢٦) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,١٠٤,٤١٩	١١,٥٣٣,٠١٠	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار)
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٣٣٨	٠/٥٤٩	الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم.

**(٢٧) إجمالي الربح**

تمثل مبيعات الطاقة مبيعات المجموعة لجميع المشتركين بكافة تصنيفاتهم وتمثل تكلفة شراء الطاقة مشتريات الطاقة من شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة الأخرى.

يتم تحديد سعر تعرفه البيع من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة حيث ولم يتم تعديل تعرفه البيع لأي من القطاعات خلال عام ٢٠٢٤ باستثناء ادخال التعرفة المرتبطة بالزمن على قطاع الصناعي المتوسط اعتبارا من ١ تموز ٢٠٢٤ وهذا الامر لا يؤثر على قيمة الاستهلاك بشكل واضح وانما هو اعادة هيكلة للتعرفة السابقة.

يتم شراء الطاقة من قبل شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة ويتم تحديد تعرفه الشراء لشركة توزيع الكهرباء من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن حيث تم تعديل تعرفه الشراء بالزيادة اعتبارا من ١ كانون الثاني مع ٢٠٢٤ مع الغاء تعرفه الحمل الأقصى وتثبيت السعر للتعرفة النهارية واليلية، كما قامت الهيئة بتخفيض تعرفه الشراء في شهر كانون الأول لسنة ٢٠٢٤.

تم تعديل تعرفه الشراء ل شركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة) بالزيادة خلال شهر كانون الثاني، وبالتخفيض خلال شهر أيار وكانون الأول ٢٠٢٤.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

**(٢٨) إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣,١٤٨,٨٨٦	٤,١٤٨,٣٨٢	رسوم اشتراكات وايصال التيار الكهربائي
٣,٠٢٩,٤٣٣	٣,١٧٤,٩٢٥	أجور عدادات
(٣,٠٨٩,٦٦٧)	(٢,٧٢٦,١٩٤)	صافي خسائر مشاريع فلس الريف المنجزة
(٢,٥٦٦,٥٩٢)	(٢,٩٨٦,٢٢٥)	إطفاء فائض مساهمات المشتركين بعد ٢ تموز ٢٠٠٨
٧٢٣,٣٨٨	٦٣٤	رسوم بدل خدمات الشبكة/ طاقة متجددة
٦٩٠,١٢٢	٧٧٣,٣١٥	أخرى
١,٩٣٥,٥٧٠	٢,٣٨٤,٨٣٧	

**(٢٩) مصاريف إدارية وعمومية**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٥,٧٧٦,٠٥٥	١٥,٢٥٠,٩٨٤	رواتب وأجور وملحقاتها
٤,٦٥٧,٤٨١	٤,٥٤٢,٠١٣	منافع الموظفين
٣,٩٨٦,٥٥٨	٢,٢٣٣,٤٥٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٨)
١٥,٧٤٠,٤١٢	١٦,٣٦٢,٧٩٦	مصاريف خدمات مشتركين
٢١١,٦٦٧	٨٩,١٢١	مخصص إجازات الموظفين
٤٩٣,٣٧٧	٤٥١,٤٩٠	مصاريف الكهرباء والمياه والتدفئة
٢,٣٦٨,٠٢٩	٢,٧٨٦,٥٧٧	مصاريف السيارات
٢٩٥,٩٣٥	١٧٣,٦٨٦	مصاريف بريد وهاتف وفاكس
٩٧٤,٧٢٣	١,٦١٠,٢٣٨	مصاريف العداات الذكيه
٤٣٤,٠٧٢	٤٦٦,٧٨٣	مصاريف الضيافة والنظافة
٧٥٢,٩٤٧	١٠٨,٢٩٢	مياومات وتنقلات
١٧٤,٠٠٩	٢٧٣,٢١٦	مصاريف ومياومات الضابطة العدلية
٣٨٤,٧٥٩	٢٩٠,٢٦٨	قرطاسية ومطبوعات
٦٩٠,١٣٦	٧٠٧,٧٨٣	طوابع
١,٤٢٨,٣٠٦	١,٠١٣,١٥٢	رخص ورسوم حكومية
١,٠٦٢,٠٧٦	١,٠٦٠,٩٤٢	مكافأة لجان مختلفة وحوافز
١,٧٤٦,٩٩٠	١,٥٦١,٢٨١	خدمات استشارية واتعاب مهنية
١,١٤٣,٥٠٥	١,٢٠٥,٠٠١	حراسة مباني المجموعة
١٤٦,٥٩٥	٢٩٩,١٤٨	مصاريف تدريب
٦٨٣,٥٣٣	٧٨٥,٢٨١	مصاريف كمبيوتر
٦٨٦,٥٩٠	٨٦٢,٨٦٧	مصاريف التأمين
١٠,٤٩٤,٦٠٩	١٠,٣٠٥,٥٣٦	مصاريف صيانة
٤٤٨,١٩٤	-	مخصص تعويضات قضائية
٦٦٢,٥٢٣	٨٤٩,٠١٢	عمولة تحصيل فواتير الكهرباء
١,٠٨٧,٣١٩	١,٥٧٧,٨٥١	أخرى
(٩٣١,٥٦١)	(٧٩٨,٧٥١)	المحول لمصاريف النشاط غير الاساسي- وفقا لمنهجية التعرف (إيضاح ٣١)
٦٥,٥٩٨,٨٣٩	٦٤,٠٦٨,٠١٩	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

**(٣٠) إيرادات الأنشطة غير الأساسية**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢,١٢٩,١٩٢	٢,١٩٦,٣٢٦	صافي إيرادات مصنع الأعمدة
٨٠٧,٦١٩	٨٠٧,٦١٩	إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين لغاية ٢ تموز ٢٠٠٨
٥٠٥,٦٥٢	٥١٥,٠٣٧	إيرادات تحصيل رسوم التلفزيون
٢,٣٥٨,٥٠٢	٢,٤٠٨,٩٤٤	إيرادات تحصيل رسوم النفايات
٨٤,٨١٥	٩٢,٢١٩	إيرادات نسخ عطاءات
٥٥٤,٤٣٣	٣٢٩,٦٣٧	إيرادات غرامات تأخير
٦٨٠,٧٥١	٦٨٧,٠٧٢	إيرادات تأجير الأعمدة
١,١٥٠,٧١٧	١,٠٦٤,٠٠٦	إيرادات مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
١٩٢,٦٦٨	٢٢٦,٤٨٧	إيرادات تعويضات أضرار مقبوضة
٢,١٤٧,٣٤٠	٢,٥٣٠,٢٥٥	أخرى
١٠,٦١١,٦٨٩	١٠,٨٥٧,٦٠٢	

**(٣١) مصاريف الأنشطة غير الأساسية**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٣,٤٩١	٤٠,٦٠٩	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١١٨,٠٠١	٣٩,٢١٧	صيانة انارة الشوارع
٩٣١,٥٦١	٧٩٨,٧٥١	مصاريف الأنشطة غير الأساسية - وفقا لمنهجية التعرف (إيضاح ٢٩)
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٨,٢٥٩	٢٦٠,٢٦٠	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	حواجز أنشطة غير اساسية
٣٣٣,٧٩٣	٣٣٨,٦٤٢	استهلاكات موجودات الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣)
٩٥٧,٣٠٢	١,٦٠٤,٧٨١	أخرى
٢,٧٦٧,٤٠٧	٣,٢٣٧,٢٦٠	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٣٢) القطاعات التشغيلية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة للمجموعة تتأثر بشكل جوهري باختلاف الخدمات لتلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

وادي الأردن والشرقية	الطفيلة	الكرك	معان	العقبة	مصنع الأعمدة	كهرباء إربد	غير موزعة	المجموع	حذوفات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
<b>الإيرادات -</b>										
١١٠,١٧٥,٧٣١	١٥,١٩٠,٩٠٤	٥٥,٣٨٩,٠٥٠	٥٠,٣٧٥,٩٤٢	٨٠,٣٩٥,٢٥٢	-	٣٠٤,٩٥٣,٦٦٦	-	٦١٦,٤٨٠,٥٤٥	-	٦١٦,٤٨٠,٥٤٥
(١٧٠,٣٠٢)	(٢٣٦,٠٢٣)	٥٨,٧٠٢	(٤١١,٤٣٢)	٧٦٢,٦٢٣	-	٢,٣٨١,٢٦٩	-	٢,٣٨٤,٨٣٧	-	٢,٣٨٤,٨٣٧
٣١٠,٥٦٣	٢٩,٠٧١	١٠٣,٠٢٩	١٠٩,١٤٧	١,٨٨٩,٥١١	٢,٤٩٠,٩٥٠	٤,٠٦٨,٧٨٦	٤,٦٨٦,٩٦٤	١٣,٦٨٨,٠٢١	(٣,٤٠٠,٣٨٤)	١٠,٢٨٧,٦٣٧
١١٠,٣١٥,٩٩٢	١٤,٩٨٣,٩٥٢	٥٥,٥٥٠,٧٨١	٥٠,٠٧٣,٦٥٧	٨٣,٠٤٧,٣٨٦	٢,٤٩٠,٩٥٠	٣١١,٤٠٣,٧٢١	٤,٦٨٦,٩٦٤	٦٣٢,٥٥٣,٤٠٣	(٣,٤٠٠,٣٨٤)	٦٢٩,١٥٣,٠١٩
<b>نتائج الأعمال -</b>										
٣,٦٧٢,٥٤٧	١٣٤,٨٦٣	٢,٧٦٢,٦٦٨	٩٦٤,٤٩٩	١٢,٧٥١,٢٥٧	٢,٤٩٠,٩٥٠	١٠,١٠١,٢٤٠	(١٢,٦٥٢,٥١٦)	٢٠,٢٢٥,٥٠٨	(٤,٨٦٧,٥٥٦)	١٥,٣٥٧,٩٥٢
<b>معلومات أخرى -</b>										
٢,٠٦١,٢٧٤	٩٠٧,٢٥٩	١,٧٣٨,٨٢٨	١,٢٩٠,٥٢٩	١,٦٥٠,٥٦٧	-	١٣,٢٦٣,٨٥٨	٢,٥٩٢,٢٥٨	٢٣,٥٠٤,٥٧٣	-	٢٣,٥٠٤,٥٧٣
<b>إستهلاكات وإطفاءات</b>										
-	-	-	-	٢١٣,٠٣٦	-	١,٥٤٤,٨٧٨	٦١٢,٦٨٢	٢,٣٧٠,٥٩٦	-	٢,٣٧٠,٥٩٦
-	-	-	-	٤,١٠٠,٣٦٩	-	٧,٣٧٣,٨٩٠	١١,٧٩٢,٥٣٣	٢٣,٢٦٦,٧٩٢	-	٢٣,٢٦٦,٧٩٢
-	-	-	-	٢,٩٦٩,١٢٨	-	٥,٨٦٩,٦٩٥	٨,٦٣٨,٠٤٨	١٧,٤٧٦,٨٧١	-	١٧,٤٧٦,٨٧١
-	-	-	-	-	-	-	٧٣,٥٢٨	٧٣,٥٢٨	-	٧٣,٥٢٨

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

موجودات ومطلوبات القطاع -

٦٣,١١٨,٧٥٤	٢٢,٧٨٧,٩٤٢	٤٠,٥٣٠,٢٠٦	٣٦,١٢٩,٢٥٩	٦٧,٩٣٧,٩٤١	٥,٠٣٥,١٦٦	٤٦٢,٤٦٦,٨٨٧	٢٨٤,٩٩٢,٢٠٠	٩٨٢,٩٩٨,٣٥٥	(١٠,٨١٠,١٦٦)	٩٧٢,١٨٨,١٨٩
٥٠,٣٤٨,٤٢٥	١٣,٠٦٢,٩٧٥	٢٦,٨٤٦,٦٨٦	٢٤,٨٣٠,٠٢٢	٥٩,٦٨٠,٢٠٨	-	٤١٩,١١٨,٣٩٦	٣٠٦,٧٠١,٢٧٣	٩٠٠,٥٨٧,٩٨٥	(٩٠٠,٠٧٠)	٨٩٩,٦٨٧,٩١٥
-	-	-	-	-	-	٣٣٦,٧١٩	٣٥٠,٧٨١	٦٨٧,٥٠٠	٥٦٨,٤٩٦	١,٢٥٥,٩٩٦

استثمار في شركة حليفة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣										
وادي الأردن والشرقية	الطفيلة	الكرك	معان	العقبة	مصنع الأعمدة	كهرباء إربد	غير موزعة	المجموع	حذوفات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
<b>الإيرادات -</b>										
١٠٨,٩٤٤,٧٠٩	١٤,٢٤١,٨١٩	٥٢,٣٣٦,٠٨٢	٤٨,٨٧٠,٥٧٨	٧٤,٣٩٩,٤٣٥	-	٢٨٣,٢٠٥,٦٦٨	-	٥٨١,٩٩٨,٢٩١	-	٥٨١,٩٩٨,٢٩١
(٦١,٧٦٦)	(١٦٦,٧١٠)	(٩٧,٢٥٦)	(٤٥٥,٢٢٧)	٩٢٩,٧١٥	-	١,٧٨٦,٨١٤	-	١,٩٣٥,٥٧٠	-	١,٩٣٥,٥٧٠
٣١٠,٥٦٣	٢٩,٠٧١	١٠٣,٠٢٩	١٠٩,١٤٧	٢,١٤١,٦٨٩	٢,١٢٩,١٩٢	٤,٣١٠,١٩٤	٥,٩٣٧,٧٨٥	١٥,٠٧٠,٦٧٠	(٤,٤٥٨,٩٨١)	١٠,٦١١,٦٨٩
١٠٩,١٩٣,٥٠٦	١٤,١٠٤,١٨٠	٥٢,٣٤١,٨٥٥	٤٨,٥٢٤,٤٩٨	٧٧,٤٧٠,٨٣٩	٢,١٢٩,١٩٢	٢٨٩,٣٠٢,٦٧٦	٥,٩٣٧,٧٨٥	٥٩٩,٠٠٤,٥٣١	(٤,٤٥٨,٩٨١)	٥٩٤,٥٤٥,٥٥٠
<b>نتائج الأعمال -</b>										
٣,٢٠٧,٧٢٧	(٣٥٠,٦٥٠)	١,٩٢٧,٦٣٩	١,٤٨٢,١٤٧	٩,٨٤٥,١٠٨	٢,١٢٩,١٩٢	٩,٢٠٨,٥٤٢	(١١,٠٣١,٣٧٧)	١٦,٤١٨,٣٢٨	(٥,٨٦٨,٦٥٧)	١٠,٥٤٩,٦٧١
<b>معلومات أخرى -</b>										
١,٨٨١,٥٦٧	٨٢١,٩٠٣	١,٥٧٢,٦١٤	١,١٦٩,٨٤٧	١,٦٣٤,٤٧٧	-	١٢,٣٥٢,٣٧٦	٢,٤٥٩,٤٧٠	٢١,٨٩٢,٢٥٤	-	٢١,٨٩٢,٢٥٤
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة وضمن مشكوك										
-	-	-	-	٢١٦,٢٨٧	-	٩٥٧,٨٨٣	٦٢٢,٠٣٢	١,٧٩٦,٢٠٢	-	١,٧٩٦,٢٠٢
-	-	-	-	١,٣٧٥,٥٧٠	-	٧,٥٧٩,٥٨٤	٣,٩٥٦,٠٩٨	١٢,٩١١,٢٥٢	-	١٢,٩١١,٢٥٢
-	-	-	-	٣٥٣,٥٣٩	-	٦,٤٥٦,٠٤٠	١,٠٨٢,٧١٦	٧,٨٩٢,٢٩٥	-	٧,٨٩٢,٢٩٥
-	-	-	-	-	-	-	١٣١,٠١٨	١٣١,٠١٨	-	١٣١,٠١٨
<b>كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣</b>										
<b>موجودات ومطلوبات القطاع -</b>										
٦٠,٤٨١,٢٣٦	٢١,٠٣٤,٦٥٧	٣٧,٥٤٠,١٧٢	٣٣,٣٨٧,٥٨٣	٦٢,٢٣٤,٥٣٧	٥,٠٢٢,٠١٨	٣٩٠,٤٢٨,٤٥٠	١٩٠,١٨٢,٢٧٢	٨٠٠,٣١٠,٩٢٥	(٨,٨٤٢,٧٩٧)	٧٩١,٤٦٨,١٢٨
٤٧,٦١٤,٦٠٦	١٣,٠٣٧,٦٥٥	٢٥,٣٥٦,٢٣٢	٢٤,٥٨٦,٧٨١	٥٩,٣٧٨,٨٦٢	-	٣٥١,٥٨١,١٩٩	٢٠٤,٩٧٠,٧٢١	٧٢٦,٥٢٦,٠٥٦	(٦٩٤,٤٩٠)	٧٢٥,٨٣١,٥٦٦
-	-	-	-	-	-	٣٣٦,٧١٩	٣٥٠,٧٨١	٦٨٧,٥٠٠	٤٩٤,٩٦٨	١,١٨٢,٤٦٨

استثمار في شركة حليفة

**(٣٣) معاملات مع جهات ذات علاقة**

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

رأس المال دينار	النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة %
٢١,٠٠٠,٠٠٠	توزيع الطاقة الكهربائية	٥٥,٤٦

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركة التابعة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات الحليفة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين.

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

٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٤ دينار	مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة:
٥٣٧,٠٦١	٨٨,١٦٨	شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)

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

٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٤ دينار	مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
٤,٧٩٥,٠٥٤	٤,٢٠٩,٠٨٦	

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

٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٤ دينار	رواتب ومنافع أخرى
١,٣٥٥,٦٠٠	١,٦١٦,٦٣٢	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
٤٩٧,٢٥٩	٤٢٠,٢١٦	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٣٤) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

فيما يلي القوائم المالية لشركة كهرباء محافظة اربد – المساهمة العامة المحدودة (قبل حذف المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة) والتي يملك غير المسيطرين حصصاً فيها:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٥٥,٤٦	%٥٥,٤٦	نسبة ملكية المجموعة
الأردن	الأردن	بلد التأسيس والتشغيل
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢٥,٨٦٠,٩٤٢	٣٠,٣٠٩,٤٤٤	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين
٣,٤٤٥,٢٥٢	٣,٨٢٤,٩٤٢	حصة حقوق غير المسيطرين من الربح
١٢٤,٣٥٧,٧٨٥	١٦٨,٧٩٧,٤٩٤	قائمة المركز المالي:
٢٦٦,٠٧٠,٦٦٥	٢٩٣,٦٦٩,٣٩٨	الموجودات المتداولة
(١٦٢,٥٦٨,٦٤٣)	(٢٢٣,٤١٥,٤٣٨)	الموجودات غير المتداولة
(١٨٩,٠١٢,٥٥٦)	(١٩٥,٧٠٢,٩٦٣)	المطلوبات المتداولة
٣٨,٨٤٧,٢٥١	٤٣,٣٤٨,٤٩١	المطلوبات غير المتداولة
		حقوق الملكية
٢١,٥٤٤,٦٨٥	٢٤,٠٤١,٠٧٣	العائد إلى:
١٧,٣٠٢,٥٦٦	١٩,٣٠٧,٤١٨	مساهمي الشركة الأم
		حقوق غير المسيطرين
٢٨٣,٢٠٥,٦٦٨	٣٠٤,٩٥٣,٦٦٦	قائمة الدخل الشامل:
(٢٢٩,١١٣,٦٥٧)	(٢٤٩,٤٢٢,٠٩٥)	الإيرادات
١٢,٥٥٣,٠٤٨	١٢,٣١٩,٧٥٠	كلفة الإيرادات
(٥٣,٠١٤,٤٨٠)	(٥٣,٣٩٥,٤١١)	إيرادات أخرى
١٣,٦٣٠,٥٧٩	١٤,٤٥٥,٩١٠	مصاريف أخرى
(٤,٤٢٢,٠٣٦)	(٤,٣٥٤,٦٧٠)	الربح قبل الضريبة
٩,٢٠٨,٥٤٣	١٠,١٠١,٢٤٠	ضريبة الدخل
		ربح السنة
٩,٢٠٨,٥٤٣	١٠,١٠١,٢٤٠	مجموع الدخل الشامل
٣,٤٤٥,٢٥٢	٣,٨٢٤,٩٤٢	العائد إلى حقوق غير المسيطرين
(٣,٣٤٠,٥٠٠)	(٢,٤٩٤,٢٤٠)	توزيعات أرباح حقوق غير المسيطرين
٢,١٦٦,٥٣١	٤٤,٨٦٠,٦٨١	قائمة التدفقات النقدية:
(٤٦,٩٠٧,٤١٦)	(٣٠,٤١٤,٢٣٩)	الأنشطة التشغيلية
(١١,٤٨٠,٤٨٦)	(١٣,٦٢٦,٥٣٨)	الأنشطة الإستثمارية
(٥٦,٢٢١,٣٧١)	٨١٩,٩٠٤	الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

### (٣٥) التزامات محتملة

#### كفالات واعتمادات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية وإعتمادات مستندية بمبلغ ٧,٥٥٠,٦٢٧ دينار (٢٠٢٣: ٣,٩٢٧,٨٨٧ دينار).

#### قضايا -

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في قضايا التعارضات ومطالبات قانونية أخرى متعلقة بنشاطاتها بمبلغ ٢,٨٥٣,١٢٥ دينار (٢٠٢٣: ١,٧٢١,٤٣٦ دينار)، وترى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني بأن المخصص المأخوذ لهذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات وأنه لا حاجة لأخذ مخصص إضافي لهذه القضايا.

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

تطالب شركة الكهرباء الوطنية (مزود شركة كهرباء محافظة إربد بالطاقة) شركة كهرباء إربد (شركة تابعة) بمبلغ ٧١٧,٣٥٧ 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.

#### التزامات رأسمالية -

تقدر كلفة استكمال الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٢٩,٥٧١,٦٧١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢٥,١٢٥,٠٣٠ دينار).

### (٣٦) إدارة المخاطر

#### مخاطر أسعار الفائدة -

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل القرض المدين والودائع لدي البنوك والبنوك الدائنة والقروض.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠٢٤ -

الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
(نقطة)	دينار
٥٠	(٧٦٢,٧٩٧)

دينار

- ٢٠٢٣ -

الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
(نقطة)	دينار
٥٠	(٧٤٦,٥٥٧)

دينار

في حال هناك تغير سلبي للمؤشر يكون الأثر مساو للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.



## شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

#### مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.

ترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تمثل الذمم المستحقة من الحكومة ومؤسساتها ما نسبته ٦١٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٤٤٪)، هذا وتقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء.

#### مخاطر السيولة -

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	عند الطلب دينار	من شهر إلى ١٢ شهر دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
بنوك دائنة	٢٨,٨٩٢,٠٦٣	-	-	٢٨,٨٩٢,٠٦٣
ذمم دائنة	-	٣١٨,٨٢٢,٦٣٦	-	٣١٨,٨٢٢,٦٣٦
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٢٤,٩١٤,٢٧٠	-	٢٤,٩١٤,٢٧٠
تأمينات نقدية للمشاركين	٩٦,٥٩١,٦٠٣	-	-	٩٦,٥٩١,٦٠٣
قروض	-	١١٩,٦٢٦,٩٢٨	١٣,٥٦٨,٠٠٠	١٣٣,١٩٤,٩٢٨
التزامات عقود إيجار	-	٣٣٢,١٧٣	٨٥٨,٥٣٩	١,١٩٠,٧١٢
<b>المجموع</b>	<b>١٢٥,٤٨٣,٦٦٦</b>	<b>٤٦٣,٦٩٦,٠٠٧</b>	<b>١٤,٤٢٦,٥٣٩</b>	<b>٦٠٣,٦٠٦,٢١٢</b>

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	عند الطلب دينار	من شهر إلى ١٢ شهر دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
بنوك دائنة	٢٨,٥١٨,٠٩٩	-	-	٢٨,٥١٨,٠٩٩
ذمم دائنة	-	١٩٤,٦٩٥,٩٤٣	-	١٩٤,٦٩٥,٩٤٣
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٢٢,١٣٩,٠٩٥	-	٢٢,١٣٩,٠٩٥
تأمينات نقدية للمشاركين	٩٠,٨٣٨,٢٧٣	-	-	٩٠,٨٣٨,٢٧٣
قروض	-	١٠٩,٤٥٠,٩٢٨	٢٣,٢٩٥,٠٠٠	١٣٢,٧٤٥,٩٢٨
التزامات عقود إيجار	-	١١٢,٣٨٧	١٥١,٦١٣	٢٦٤,٠٠٠
<b>المجموع</b>	<b>١١٩,٣٥٦,٣٧٢</b>	<b>٣٢٦,٣٩٨,٣٥٣</b>	<b>٢٣,٤٤٦,٦١٣</b>	<b>٤٦٩,٢٠١,٣٣٨</b>

#### مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

### **(٣٧) القيمة العادلة للأدوات المالية**

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة والودائع لدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والبنوك الدائنة والتزامات عقود ايجار وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

### **(٣٨) إدارة رأس المال**

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والأرباح المدورة والمبالغ مجموعها ٤٢,١٩٠,٨٣٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣٩,٧٧٥,٦٢٠ دينار).

### **(٣٩) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد**

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مبيّنة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

**تعديلات على تصنيف وقياس الادوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الادوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تحتوي على ميزات ببنية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يشكل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار التطبيق المبكر للتعديلات المتعلقة بتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط.

تعمل المجموعة على تحديد كافة آثار التعديلات على القوائم المالية الموحدة والإيضاحات التابعة لها.

العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، لمعالجة متطلبات المحاسبة والإفصاح للعقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، مثل طاقة الرياح والطاقة الشمسية والطاقة الكهرومائية. تهدف هذه التعديلات إلى توفير إرشادات أوضح بشأن تصنيف وقياس والاعتراف بهذه العقود، التي تتسم بالتغير الطبيعي بسبب اعتمادها على الظروف الطبيعية. تسعى التعديلات إلى تحسين تماثل وقابلية البيانات المالية للمقارنة من خلال توضيح ما إذا كان يجب التعامل مع هذه العقود كأدوات مالية أو عقود تنفيذية وكيفية قياسها. بالإضافة إلى ذلك، تعزز التعديلات متطلبات الإفصاح لتوفير شفافية أكبر حول المخاطر والتأثيرات المالية المرتبطة بهذه العقود، مما يوفر للمستخدمين معلومات أكثر صلة وموثوقة. تدعم هذه المبادرة الانتقال العالمي إلى الطاقة المتجددة من خلال معالجة التحديات المحاسبية الفريدة التي تطرحها العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه.

تعمل المجموعة على تحديد كافة آثار التعديلات على القوائم المالية الموحدة والإيضاحات التابعة لها.

#### عدم قابلية العملة للتحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في آب ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢١ "آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي" لتحديد كيفية تقييم المؤسسة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمؤسسة.

ستكون التعديلات سارية المفعول للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمؤسسة إعادة عرض معلومات المقارنة.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في نيسان ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "عرض البيانات المالية". يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض داخل قائمة الدخل، بما في ذلك المجاميع الإجمالية والفرعية. علاوة على ذلك، يلزم المؤسسة بتصنيف جميع الإيرادات والمصروفات داخل قائمة الدخل إلى واحدة من خمس تصنيفات: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة، حيث إن التصنيفات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الرئيسية والملاحظات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات تحت الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلي" وإلغاء حرية الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. تبعاً لذلك، هناك تعديلات على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي.

سيؤدي هذا المعيار إلى إعادة اظهار قائمة الدخل مع بعض المجاميع الجديدة المطلوبة بالإضافة الى الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

#### معيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩، الذي يسمح للمؤسسات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. لكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون المؤسسة في نهاية الفترة المالية شركة تابعة كما هو معرف في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، ولا يمكن أن تكون لديها مسؤولية عامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة، متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### (٤٠) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٣ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠٢٤. لم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية لعام ٢٠٢٣.