

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة (الشركة) وشركتها التابعة (ويشار إليهم معاً "المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ 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، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

أساس الرأي

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) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين وذلك بحسب ما ينطبق على تدقيق القوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملزمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة للمنشآت ذات الاهتمام العام في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملزمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم 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. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أمر التدقيق الهام ١: الاعتراف بالإيرادات (التعريف)

إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٣١ حول القوائم المالية الموحدة.

أمر التدقيق الهام

لقد قمنا باعتبار إيرادات مبيعات الطاقة كأمر هام للتدقيق نظراً لحجم إيرادات مبيعات الطاقة والناجمة عن مبيعات الطاقة للمشاركين حسب الشرائح. إن المخاطر الجوهرية المتعلقة بدقة قياس هذه الإيرادات مرتبطة بأنظمة إصدار الفواتير واحتساب الإيرادات. بلغت الإيرادات المتحققة لسنة ٢٠٢٥ مبلغ ٣٢٠,٢٦٥,٤١٧ دينار.

كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام

تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات ومدى الالتزام بتلك السياسات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية. 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 اجراءات الرقابة لنظام اصدار الفواتير. وقد قمنا باختيار واختبار عينة من قيود المبيعات للتأكد من صحة التسجيل والاعتراف بالإيرادات. بالإضافة الى ذلك، قمنا باختيار عينة خلال الفترة قبل وبعد تاريخ قائمة المركز المالي، وذلك لتقييم إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة الصحيحة. وقمنا أيضاً بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح والإيرادات بشكل شهري.

أمر التدقيق الهام ٢: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ١٠ حول القوائم المالية الموحدة.

أمر التدقيق الهام

إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة يتطلب الكثير من الاجتهاد لتحديد مدى كفاية المخصص. لدى المجموعة عدد كبير ومتنوع من المشاركين ويشمل الأفراد والشركات مما قد يزيد من مخاطر عدم وفاء هذه الجهات بالتزاماتها تجاه المجموعة، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية والبيئة الاقتصادية.

كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:

- الحصول من الإدارة على احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة المالية ومراجعتها.
- فحص المدخلات والمعلومات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تقييم مدى ملاءمة ومعقولية التقديرات والاجتهادات المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتوافق مع الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية".

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو 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 إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية 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 الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية 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 أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

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


- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلياً الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو وحدات الأعمال ضمن نطاق المجموعة كأساس لتكوين الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وإشراف ومراجعة أعمال التدقيق المنجزة لأغراض تدقيق المجموعة. ونحن نبقي وحدنا مسؤولون عن رأي 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 والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لالغاء 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 اذا 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 المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها.

ارنست ويونغ/ الأردن



أسامة فايز شخارة
ترخيص رقم ١٠٢٩

ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ آذار ٢٠٢٦

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
١٧٤,٧٤٢,٥٠٠	٢٠٢,٥٧٥,٠٧٠	٣	موجودات غير متداولة -
٩٧,٣٥٠,٣١٥	١٠١,٨٧٤,٧٦٤	٥	ممتلكات ومعدات
٩٨,٤٧٠	١٢٤,٧٩٢	٦	موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف
١,١٩١,٤٥٠	٩٢٨,٢٥٣	٤	مدفوعات قضايا التعارضات
١٤,٣٤١,٣٨٠	١٠,٤١١,٨٧١	٧	حق استخدام أصول
١,٨٨٣,٥٥٦	٢,٧٥٥,٣١٩	٩	مشاريع تحت التنفيذ
٣,٧٢٥,٠٠٨	٤,١٢٨,٨١٥	٢١	مخزون استراتيجي
٣٣٦,٧١٩	٣٣٦,٧١٩	٨	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٩٣,٦٦٩,٣٩٨	٣٢٣,١٣٥,٦٠٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٣,٤٤٧,٦٦٧	١١٢,٠٢٧,١٧٥	١٠	موجودات متداولة -
٥,٠٠٧,٤١١	٥,٣٢٤,٦٢٨		ذمم مدينة
٥,٢٢٢,٠٢٧	٥,١٠٠,٠٣١	٩	أرصدة مدينة أخرى
٣٥,١٢٠,٣٨٤	٢٦,٧٢٢,٠٩١	١١	مخزون
١٦٨,٧٩٧,٤٨٩	١٤٩,١٧٣,٩٢٥		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤٦٢,٤٦٦,٨٨٧	٤٧٢,٣٠٩,٥٢٨		مجموع الموجودات
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٧٨٥,٧٣٣	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
٤,٩٤٨,٩٧٢	٦,٢١٤,١٩٣	١٢	حقوق الملكية -
٦٣٨,٧٧٨	٦٣٨,٧٧٨	١٢	رأس المال المدفوع
١٦,٧٦٠,٧٤١	١١,٦٩٩,٢٧١		إحتياطي اجباري
٤٣,٣٤٨,٤٩١	٤٥,٣٣٧,٩٧٥		إحتياطي اختياري
			أرباح مدورة
			مجموع حقوق الملكية
٩٧,٣٥٠,٣١٥	١٠١,٨٧٤,٧٦٤	٥	المطلوبات -
٧٩٤,٩٤٣	٥٨٤,٠٥٧	٤	مطلوبات غير متداولة
٨,١٣١,٠٧٦	٧,٧١١,٥٢٧	١٣	مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف
١١,٥٩١,٠١٥	١٢,٨٩٤,٠٨٤	١٥	مطلوبات عقود ايجار طويلة الأجل
١٠,٨٠٠,٠٠٠	٧,٢٠٠,٠٠٠	١٦	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٦٧,٠٣٥,٦١٤	٧٠,٦٠٧,٩١٢	١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٩٥,٧٠٢,٩٦٣	٢٠٠,٨٧٢,٣٤٤		قرض طويل الاجل
١٣٠,٦٧٨,٨٨٦	١٢١,٤٧٥,٤٧٨	١٨	تأمينات نقدية للمشاركين
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	١٦	مطلوبات متداولة
٧,٦٢٣,١٧٤	٧,٤٨٢,٦٧٩		ذمم دائنة
٣٠٧,٥٦٨	٣٨٧,٤٦٤	٤	الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
٨,٢٤٨,٢٨٥	١٠,٤٤١,٣٩٣	١٩	مصاريف مستحقة
٦٥,٧٥٣,٠٨١	٧٥,٨٤٥,٥٩٠	١١	مطلوبات عقود ايجار قصيرة الاجل
٣,٤٠٢,٥٥٣	٣,٥١٦,١٤٤	٢٠	أرصدة دائنة أخرى
٣,٨٠١,٨٨٦	٣,٣٥٠,٤٦١	٢١	بنوك دائنة وقرض قصيرة الاجل
٢٢٣,٤١٥,٤٣٣	٢٢٦,٠٩٩,٢٠٩		مخصصات مختلفة
٤١٩,١١٨,٣٩٦	٤٢٦,٩٧١,٥٥٣		مخصص ضريبة الدخل
٤٦٢,٤٦٦,٨٨٧	٤٧٢,٣٠٩,٥٢٨		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
دينار	دينار	
٣٠٤,٩٥٣,٦٦٦	٣٢٠,٢٦٥,٤١٧	٣١ مبيعات الطاقة
(٢٤٩,٤٢٢,٠٩٥)	(٢٦٥,٥٥١,٢٣٢)	تكلفة شراء الطاقة
٥٥,٥٣١,٥٧١	٥٤,٧١٤,١٨٥	٢٣ اجمالي الربح
٢,٣٨١,٢٦٩	١,٨٦٠,٩٣٠	٢٤ إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٢٨,٩٠٠,٢٤١)	(٢٩,٨٦٠,٤٢٠)	٢٥ مصاريف إدارية
(١٣,٢٦٣,٨٥٨)	(١٥,١٧٥,٢٢٨)	٢٦ استهلاكات وإطفاءات
(١,٥٤٤,٨٧٨)	(٥٠٦,٦٧٦)	١٠ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٦٦٦,٢١٥)	(٦٥,٠٣٧)	٩ مخصص مخزون بطيء الحركة
١٣,٥٣٧,٦٤٨	١٠,٩٦٧,٧٥٤	الربح من النشاط الأساسي
٤,٦٣٨,٧٥١	٨,٣٧٩,٠٧٤	٢٨ إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٢,٥٤٤,٨٨٢	١,٥٠٠,٩٢٣	إيرادات فوائد بنكية
٣,٣٢٤,٨١٣	٣,٠٦٣,٧٢٣	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(٢,٢١٦,٢٩٤)	(٣,٩٥٠,٢٠٦)	٢٩ مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٤,٠١١,٦٩٢)	(٣,٩١٨,٦٣٥)	تكاليف تمويل
(٣,٣٦٢,١٩٨)	(٣,٤١٢,٤٤٥)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٩١٨,٢٦٢	١,٦٦٢,٤٣٤	الربح من الأنشطة غير الأساسية
١٤,٤٥٥,٩١٠	١٢,٦٣٠,١٨٨	ربح السنة قبل الضريبة
(٤,٣٥٤,٦٧٠)	(٣,٣٩٠,٧٠٤)	٢١ ضريبة الدخل
١٠,١٠١,٢٤٠	٩,٢٣٩,٤٨٤	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١٠,١٠١,٢٤٠	٩,٢٣٩,٤٨٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٣٧٧	٠/٣٤٥	٣٠ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

مجموع حقوق الملكية	أرباح موزعة	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٣,٣٤٨,٤٩١	١٦,٧٦٠,٧٤١	٦٣٨,٧٧٨	٤,٩٤٨,٩٧٢	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥
٩,٢٣٩,٤٨٤	٩,٢٣٩,٤٨٤	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	(٥,٧٨٥,٧٣٣)	-	-	٥,٧٨٥,٧٣٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(١,٢٦٥,٢٢١)	-	١,٢٦٥,٢٢١	-	زيادة رأس المال (إيضاح ١٢)
(٧,٢٥٠,٠٠٠)	(٧,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	المحول الى الإحتياطي الإجباري
٤٥,٣٣٧,٩٧٥	١١,٦٩٩,٢٧١	٦٣٨,٧٧٨	٦,٢١٤,١٩٣	٢٦,٧٨٥,٧٣٣	توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
					الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٣٨,٨٤٧,٢٥١	٢٠,٧٠٨,٤٧٣	٦٣٨,٧٧٨	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤
١٠,١٠١,٢٤٠	١٠,١٠١,٢٤٠	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(١,٤٤٨,٩٧٢)	-	١,٤٤٨,٩٧٢	-	زيادة رأس المال
(٥,٦٠٠,٠٠٠)	(٥,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	المحول الى الإحتياطي الإجباري
٤٣,٣٤٨,٤٩١	١٦,٧٦٠,٧٤١	٦٣٨,٧٧٨	٤,٩٤٨,٩٧٢	٢١,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
					الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
دينار	دينار	
١٤,٤٥٥,٩١٠	١٢,٦٣٠,١٨٨	
الأنشطة التشغيلية		
ربح السنة قبل الضريبة		
تعديلات على:		
٣٨,٢٦٤	١٩,٦٤٣	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٥٤٤,٨٨٢)	(١,٥٠٠,٩٢٣)	إيرادات فوائد بنكية
(٣,٣٢٤,٨١٣)	(٣,٠٦٣,٧٢٣)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
٤,٠١١,٦٩٢	٣,٩١٨,٦٣٥	تكاليف التمويل
٣,٣٦٢,١٩٨	٣,٤١٢,٤٤٥	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١,٣٢٦,٤٢٧	٢,٠٩٩,٨٠٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٣,٤٠٨,٢٤٦	١٥,٤٦٣,٨٩٥	إستهلاكات واطفاءات
١٨١,٨٥٧	٢٦٣,١٩٧	إستهلاكات حق استخدام الأصول
٤٨,٥١٩	٦٩,٠١٠	تكاليف تمويل عقود الإيجار
٦٦٦,٢١٥	٦٥,٠٣٧	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٥٤٤,٨٧٨	٥٠٦,٦٧٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,١٩٦,٨٥٥	٢٥٥,٨١٩	مخصصات مختلفة
تغيرات رأس المال العامل:		
(١٠,٤٨٨,٧٣٣)	(١٣,٥٦٠,٠٢١)	مخزون
(٤٤,٦٥٢,٥٠٨)	١٣,٩٧٧,٥٣٩	ذمم مدينة
(٣٣٤,٩٦٦)	(٣١٧,٢١٧)	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٣٨٧,١٢٧	١٢,٣٢٥,٦٦٨	مساهمات مشتركيين مقبوضة مقدماً
٤,١٦١,٠٦١	٣,٥٧٢,٢٩٨	تأمينات نقدية للمشتريين
٥٣,٤٩٨,٧٥٣	(١٢,٦١٥,٨٥٣)	ذمم دائنة
٨٣١,٥٧٥	٢,٢٥٠,٢٦٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٢٨,١٣١)	(٧٩٦,٧٣٩)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٣٥,١٥٣)	(١٤٢,٢٢٧)	مخصصات مختلفة مدفوعة
(٤,٤٤٩,٧١٠)	(٤,٢٤٥,٩٣٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤٤,٨٦٠,٦٨١	٣٤,٥٨٧,٤٨٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٣١,٦٩٤,٦٨٣)	(٣١,٤٩٣,٤٥٤)	شراء ممتلكات ومعدات
(٦٦,٦٣٥)	(٥١,٤٢٨)	مدفوعات قضايا التعارضات
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
(٩,٢٢٥,٧٨٦)	(٩,٩١٣,٩٥٢)	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٧٧,٩٨٣	٢,٠٤٥,٩١٣	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٢٥٠,٠٠٠	-	إستثمار في شركة تابعة
٢,٥٤٤,٨٨٢	١,٥٠٠,٩٢٣	إيرادات فوائد بنكية مقبوضة
(٣٠,٤١٤,٢٣٩)	(٣٢,٩١١,٩٩٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٥,٦٨٢,٨٤٦)	(٧,٤٤٧,٦٥١)	توزيعات أرباح للمساهمين مدفوعة
(٤,٠١١,٦٩٢)	(٣,٩١٨,٦٣٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض بنكية
(٣٣٢,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	دفعات مطلوبات عقود إيجار
(١٣,٦٢٦,٥٣٨)	(١٥,١٦٦,٢٨٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨١٩,٩٠٤	(١٣,٤٩٠,٨٠٢)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(٦١,٤٥٢,٦٠١)	(٦٠,٦٣٢,٦٩٧)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٦٠,٦٣٢,٦٩٧)	(٧٤,١٢٣,٤٩٩)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١) عام

تأسست شركة كهرباء محافظة اربد ("الشركة") كشركة مساهمة عامة محدودة عام ١٩٥٧ وسجلت الشركة لدى وزارة الصناعة والتجارة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (١٧) بتاريخ ٢٧ شباط ١٩٦٤.

قامت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال عام ٢٠٠٨، بموجب مبادرات الخصخصة المتعلقة بالقطاع الكهربائي، ببيع كامل حصتها البالغة ٥٥,٤٪ من رأسمال الشركة إلى شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة. قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة خلال عام ٢٠٠٩ ببيع كامل حصتها في الشركة إلى شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم).

من أهم غايات الشركة القيام بتوزيع الطاقة الكهربائية وتزويدها بالتجزئة للمستهلكين الواقعين ضمن منطقة شمال المملكة الأردنية الهاشمية (محافظات إربد وجرش وعجلون والمفرق). يتم التزويد بالتجزئة بموجب رخصة توزيع وتزويد الطاقة الكهربائية التي حصلت الشركة عليها بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ وهي صالحة لمدة ٢٥ سنة من ذلك التاريخ.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠٢٥ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة أسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، هذا وقد حصلت المجموعة على موافقة هيئة الأوراق المالية لزيادة رأس المال بمبلغ ٥,٧٨٥,٧٣٣ دينار بدلا من ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار، وعليه يصبح رأس مال الشركة المصرح به ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار ورأس المال المكتتب به والمدفوع ٢٦,٧٨٥,٧٣٣ دينار.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم) ويتم توحيدها مع المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي (الشركة الأم النهائية).

تم إقرار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ آذار ٢٠٢٦، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

أسس الإعداد -

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

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ هذه القوائم المالية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة التالية ويشار لهم معاً ("المجموعة"):

رأس المال	النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة
دينار		٢٠٢٥
شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات - مساهمة الخاصة المحدودة	الوساطة التجارية وخدمات الاستشارات الإدارية	١٠٠٪
٢٥٠,٠٠٠		

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق المعايير والتعديلات التالية بدأ من اول كانون الثاني ٢٠٢٥:

عدم قابلية العملة للتحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥، كيفية تقييم المنشأة 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 القوائم المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

(٣-٢) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

ممتلكات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني في القيمة. تمثل الكلفة تكلفة استبدال الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل إذا استوفت شروط الاعتراف بها. يتم إثبات 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	مباني
٤	هناجر
١٠	مظلات مواقف السيارات
٣٣	تحسينات مباني
٣	شبكات الجهد المتوسط الأرضية
٥	شبكات التوزيع الهوائية
٧	محولات وعدادات
٢٠	أجهزة ومعدات
١٥	سيارات
٩	أثاث ومفروشات
١٠	مساعد وأجهزة تكييف
١٢	أجهزة اتصالات
٢٠	أنظمة وأجهزة الحاسب الآلي

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 ويتم إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين المقابلة لها بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على الأداء المالي للمجموعة.

موجودات فلس الريف

يمثل هذا البند موجودات البنية التحتية لتمديد شبكات الكهرباء الى 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. هذا ويتم توزيع تكلفة تلك المشاريع ما بين موجودات فلس الريف والممتلكات والمعدات وفقاً لتعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

يتم استهلاك موجودات فلس الريف بنسبة ٤٪ سنوياً، ويتم إطفاء مطلوبات فلس الريف المقابلة لها بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على الأداء المالي للمجموعة.

مدفوعات قضايا التعارضات

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة للمواطنين وذلك تعويضاً عن الأضرار التي لحقت بهم من جراء مرور خطوط الكهرباء فوق أملاكهم أو أية أضرار أخرى، هذا ويتم إطفاء تلك المدفوعات بنسبة ١٠٪ سنوياً حسب الممارسة المقررة من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

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.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك ضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني هذا ويتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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 للالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الأكثر تفضيلاً للأصل أو للالتزام

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.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

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 بعد تنزيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

تكاليف الاقتراض

تتم رسمة 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 تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على تلك القروض.

قروض

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل 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.

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 انتهاء الخدمة بناءً على عدد الموظفين في المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد وفقاً للسياسات الداخلية للشركة ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١٩. هذا ويتم تسجيل الالتزام على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة يماثل معدلات الفائدة على السندات الحكومية.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للشركة 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 والضرائب المؤجلة

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات ومبالغها الدفترية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تمثل مصروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة. إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات في قائمة المركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم 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 والاعتراف بالمصاريف

يتم تسجيل الإيراد وفقاً لمعيار التقارير المالية 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 الإيرادات عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعملاء.

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

يتم الاعتراف بالإيراد من صافي فائض مساهمات المشتركين الناتجة عن مشاريع مساهمات المشتركين المكتملة حسب طريقة القسط الثابت بنسبة ٤٪ سنوياً، ويتم إظهارها ضمن إيرادات تشغيلية أخرى وإيرادات الأنشطة غير الأساسية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم تحقق إيرادات الفوائد البنكية وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق.

موجودات حق الاستخدام

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 إلى 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) مطروحا 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 أيضا القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة 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.

الشركة كمؤجر

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

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. هذا ويتم 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 وفقا للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة .

يرتبط القطاع الجغرافي 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 فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يتم 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.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه 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 للأصل. 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 الاحتمالات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تدني الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة عند تقدير سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية (إن وجدت).

تقوم إدارة المجموعة باحتساب المخصص استناداً إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان معدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول.

يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوى بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية التزامات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

الربح لكل سهم -

يتم احتساب الحصة الأساسية للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام.

يتم احتساب الحصة المخفضة للسهم من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام مضافاً إليه المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية التي كان يجب إصدارها فيما لو تم تحويل الأسهم القابلة للتحويل إلى أسهم عادية (بعد طرح أسهم الخزينة إن وجدت).

(٢-٤) 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.

فيما يلي أهم التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة:

- تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وإثبات 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 خسائر التدهن كمصروف في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم إدارة المجموعة باستبعاد الممتلكات والمعدات بناءً على تقدير صافي القيمة الدفترية للموجودات المستبعدة.
- يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة الذي لا يستخدم لفترة تزيد عن سنتين.
- يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة بناءً على الأنظمة الداخلية للشركة والدراسات الاكتوارية.
- 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 كهرباء محافظة اربد المساهمة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

[illegible]

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٤) حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار

يمثل هذا البند حق استخدام أصول مستأجرة والناتج عن عقد استئجار مبنى المجموعة والمنتهي في عام ٢٠٢٦. يتم خصم التزامات عقد الإيجار بنسبة ٨٪.

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

التزامات عقود الإيجار *	حق استخدام أصول	
دينار	دينار	
١,١٠٢,٥١١	١,١٩١,٤٥٠	كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٥
-	(٢٦٣,١٩٧)	استهلاك السنة
٦٩,٠١٠	-	تكاليف تمويل
(٢٠٠,٠٠٠)	-	دفعات إيجار
٩٧١,٥٢١	٩٢٨,٢٥٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
التزامات عقود الإيجار *	حق استخدام أصول	
دينار	دينار	
٢٤٧,٢٢٥	٢٣٤,٥٤٠	كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٤
١,١٣٨,٧٦٧	١,١٣٨,٧٦٧	إضافات خلال السنة
-	(١٨١,٨٥٧)	استهلاك السنة
٤٨,٥١٩	-	تكاليف تمويل
(٣٣٢,٠٠٠)	-	دفعات إيجار
١,١٠٢,٥١١	١,١٩١,٤٥٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

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

المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل	
دينار	دينار	دينار	
٩٧١,٥٢١	٥٨٤,٠٥٧	٣٨٧,٤٦٤	٢٠٢٥
١,١٠٢,٥١١	٧٩٤,٩٤٣	٣٠٧,٥٦٨	٢٠٢٤

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٥) موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٩٠,٣٢٠,٣٩٠	٢٠٠,٦١٤,٩٤٩	الكلفة -
١٠,٢٩٤,٥٥٩	١٢,٧٤٥,٢١٨	كما في أول كانون الثاني
٢٠٠,٦١٤,٩٤٩	٢١٣,٣٦٠,١٦٧	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
		كما في ٣١ كانون الأول
٩٥,٤٦١,٧٦٨	١٠٣,٢٦٤,٦٣٤	الاستهلاك المتراكم -
٧,٨٠٢,٨٦٦	٨,٢٢٠,٧٦٩	كما في أول كانون الثاني
١٠٣,٢٦٤,٦٣٤	١١١,٤٨٥,٤٠٣	استهلاك السنة (إيضاح ٢٦)
		كما في ٣١ كانون الأول
٩٧,٣٥٠,٣١٥	١٠١,٨٧٤,٧٦٤	صافي القيمة الدفترية -
		كما في ٣١ كانون الأول

يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف بنسبة ٤٪ سنويا ويتم إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف المقابلة لها بنفس النسبة وبذلك لا تؤثر على الأداء المالي للشركة. ان تفاصيل مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٦٢,٧٥٠,٥٨٥	٦٦,١٩٦,٩٩٦	مطلوبات مساهمات المشتركين
٣٤,٥٩٩,٧٣٠	٣٥,٦٧٧,٧٦٨	مطلوبات فلس الريف
٩٧,٣٥٠,٣١٥	١٠١,٨٧٤,٧٦٤	

(٦) مدفوعات قضايا التعارضات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١,٤٦٨,٩٤٤	١,٥٣٥,٥٧٩	الكلفة -
٦٦,٦٣٥	٥١,٤٢٨	كما في أول كانون الثاني
١,٥٣٥,٥٧٩	١,٥٨٧,٠٠٧	إضافات
		كما في ٣١ كانون الأول
١,٤١٧,٦٣٣	١,٤٣٧,١٠٩	الإطفاء المتراكم -
١٩,٤٧٦	٢٥,١٠٦	كما في أول كانون الثاني
١,٤٣٧,١٠٩	١,٤٦٢,٢١٥	إطفاء السنة (إيضاح ٢٦)
		كما في ٣١ كانون الأول
٩٨,٤٧٠	١٢٤,٧٩٢	صافي القيمة الدفترية -
		كما في ٣١ كانون الأول

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٧) مشاريع تحت التنفيذ

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٦,٥٨٠,٥٠٢	١,٨٧٢,٣٣٣	مشاريع التمويل الذاتي
٥,٤١٤,٧٢٥	٦,١٣٠,٨٨١	مشاريع مساهمات المشتركين
٢,٣٤٦,١٥٣	٢,٤٠٨,٦٥٧	مشاريع فلس الريف
١٤,٣٤١,٣٨٠	١٠,٤١١,٨٧١	

إن الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٨,٠٢٦,٤٧٠	١٤,٣٤١,٣٨٠	رصيد بداية السنة
١٩,٥٢٠,٣٤٥	٢٢,٦٥٩,١٧٠	إضافات خلال السنة
(٢,٩١٠,٨٧٦)	(١٣,٨٤٣,٤٦١)	المحول الى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
(١٠,٢٩٤,٥٥٩)	(١٢,٧٤٥,٢١٨)	المحول إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٥)
١٤,٣٤١,٣٨٠	١٠,٤١١,٨٧١	رصيد نهاية السنة

تبلغ كلفة استكمال مشاريع تحت التنفيذ المتوقعة مبلغ ١٠,٦٧٦,٥٨٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ ويتوقع الانتهاء من تنفيذها خلال عام ٢٠٢٦.

(٨) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في الشركات التالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	نسبة الملكية	
دينار	دينار	%	
٢٨٦,٧١٩	٢٨٦,٧١٩	١١,٤٧	أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٠	شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية
٣٣٦,٧١٩	٣٣٦,٧١٩		شركة سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات*

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٩) مخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٦,١٥٨,٧٥٦	٧,٠٩٥,٥٥٦	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
٢٢٨,٤٤٦	٢٨٦,١٦٣	مستودع العدد والأدوات وقطع السيارات والآليات
٩٣,٢٣٨	٨٦,٤٩٣	مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر
٣٤,٩٠٢	٧٠,٩٣٠	مستودع الآليات وقطع غيارها
٤,٦٦٦,٩١٧	٤,٣٥٣,٨١١	مستودع المواد المرتجعة
١١,١٨٢,٢٥٩	١١,٨٩٢,٩٥٣	
(٤,٢٧٥,٢٠٠)	(٤,٣٤٠,٢٣٧)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة
٦,٩٠٧,٠٥٩	٧,٥٥٢,٧١٦	
١٩٨,٥٢٤	٣٠٢,٦٣٤	يضاف: مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات
٧,١٠٥,٥٨٣	٧,٨٥٥,٣٥٠	
١,٨٨٣,٥٥٦	٢,٧٥٥,٣١٩	مخزون استراتيجي
٥,٢٢٢,٠٢٧	٥,١٠٠,٠٣١	مخزون
٧,١٠٥,٥٨٣	٧,٨٥٥,٣٥٠	

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

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٣,٦٠٨,٩٨٥	٤,٢٧٥,٢٠٠	رصيد بداية السنة
٦٦٦,٢١٥	٦٥,٠٣٧	المخصص للسنة
-	-	المواد المشطوبة
٤,٢٧٥,٢٠٠	٤,٣٤٠,٢٣٧	رصيد نهاية السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١٠) ذمم مدينة		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٣٣,٣١٣,٠٨٠	٣٦,٧٩٠,٥٥٥	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي
١٤,٤٦٤,٨٦٣	١٠,٥٧٧,١٦١	ذمم مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٣٣,٨٠٩	٣٤,٣٧١	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٨,١٢٨,٥٩٣	٨,٦٤٩,٩٧٩	ذمم مشتركين القطاع التجاري
٢٣٥,٥٨١	٢٣٨,٤١١	ذمم مشتركين العدادات المؤقتة
٨٥٨,٦٤١	٣٠٩,٥١٥	ذمم مشتركين قطاع الاتصالات
١٤٣,٧٧٨	١٥٠,٢٠٢	ذمم مشتركين قطاع البنوك
٤,٠٣١	٩,٣٤٧	ذمم مشتركين الاذاعة والتلفزيون
٢٤,٢٦٣	٢٤,٨٥٤	ذمم مشتركين الفنادق
١,٣٧٢,٤٠٥	١,٣١٠,٦٠٣	ذمم مشتركين صناعيون صغار
٣,٢٣٤,٤٢١	٣,٠٦٤,٣٤٠	ذمم مشتركين صناعيون متوسطين
٣٤,٣٦١,٤١٣	٢٣,٣٤٣,١٠٦	ذمم مشتركين مضخات مياه
٢,٤٠٨,٣٣٦	٢,٣٢٢,٩٦٣	ذمم مشتركين القطاع الزراعي
٨,٤٠٣,٧٥٥	٩,٨٩٦,١٧٢	ذمم مشتركين انارة شوارع
١٥٨,١٦٤	١٣٩,٥٤٠	ذمم مشتركين تجاري / زراعي
٨,٨٧٢,٨٩١	٨,٩١٧,١٦٢	ذمم مشتركين القوات المسلحة الاردنية
١,٧٩٢,٢٦٥	١,٩٤٧,٢٠٣	ذمم قطاع زراعي ثلاثي التعرفة
٤٧٩,٧٤٠	٦١٣,٤٠٨	ذمم مشتركين سيارات شحن
٦٢٤,٩٨٥	٥٩٦,٤٩٠	ذمم مشتركين اتفاقيات تخصيص
٨٦,١٢٦	١١٨,١٩٥	ذمم مشتركين المستشفيات الخاصة
١١٩,٠٠١,١٤٠	١٠٩,٠٥٣,٥٧٧	مجموع ذمم المشتركين المفوترة*
٤,٣٣٢,٨٥١	٦,٢٠٧,٠٩٣	ذمم فروقات استهلاك مقسطة
١٢٣,٣٣٣,٩٩١	١١٥,٢٦٠,٦٧٠	مجموع ذمم المشتركين
٨,٣٦٦,٤٩٩	٥,٣٤٠,١٣٢	فوائد تأخير**
٧٦٩,٩٩٧	٧٤٤,٣٠٣	ذمم مدينة متفرقة
١,٢٦٣,٨٦٤	١,٦٢٤,٤٩١	ذمم دوائر حكومية – مشاريع انارة اخرى
١,٣٧٣,٥١١	١,٢٢٤,٤٥٠	ذمم موظفين
١٣٥,١٠٧,٨٦٢	١٢٤,١٩٤,٠٤٦	
(١١,٦٦٠,١٩٥)	(١٢,١٦٦,٨٧١)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٣,٤٤٧,٦٦٧	١١٢,٠٢٧,١٧٥	

* يمثل هذا البند قيمة الذمم المرتبطة بمبيعات الطاقة والمستحقة للشركة، بالإضافة الى بعض البنود الأخرى التي تستحق للغير عند تحصيلها مثل (رسوم نفائات، رسوم تلفزيون، فرق أسعار الوقود، بدل خدمات الشبكة) وفيما يلي تفصيل مجموع ذمم المشتركين المفوترة من حيث الجهة المستحقة لها بعد تحصيلها:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٠٩,٧٥٠,٩١٥	٩٩,٣١٧,٧٦١	ذمم مستحقة للشركة
		ذمم مستحقة لصالح الغير وكما يلي:
٣,٨٦٨,١٨٠	٤,٤١٩,٢٢١	ضمن الفواتير الصادرة للمشاركين ولا تتضمن كمية استهلاك الطاقة
٥,٣٨٢,٠٤٥	٥,٣١٦,٥٩٥	ضمن الفواتير الصادرة للمشاركين وتتضمن كمية استهلاك الطاقة
١١٩,٠٠١,١٤٠	١٠٩,٠٥٣,٥٧٧	

** يتم احتساب فوائد التأخير على المبالغ المستحقة الدفع من الدوائر والمؤسسات الحكومية لفترة تزيد عن ٣٠ يوم من تاريخ استلام الفاتورة بنسبة ١٪ شهرياً وبحد اقصى ٩٪ سنوياً من قيمة المبالغ المستحقة.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٠,١١٥,٣١٧	١١,٦٦٠,١٩٥	رصيد بداية السنة
١,٥٤٤,٨٧٨	٥٠٦,٦٧٦	المخصص للسنة
١١,٦٦٠,١٩٥	١٢,١٦٦,٨٧١	

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	١٨١ - ٣٦٥	٩١ - ١٨٠	٦٠ - ٩٠	ذمم غير مستحقة	
دينار	يوم	دينار	يوم	دينار	دينار	
١١٢,٠٢٧,١٧٥	٢٣,٤٩٢,٠٥٤	١٢,٣٥٢,٠٨٦	١٨,٣٢٩,٧٨٤	١,٨٤٦,٨١١	٥٦,٠٠٦,٤٤٠	٢٠٢٥
١٢٣,٤٤٧,٦٦٧	٢٧,١٠٦,٧١٣	٢٤,٨٧٧,٤١٢	١٣,٥٢٢,٠٧٦	٥,٣٩١,٤٨١	٥٢,٥٤٩,٩٨٥	٢٠٢٤

(١١) نقد وأرصدة لدى البنوك

يمثل النقد وأرصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي الموحدة ما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٥,٠٢٧,٧٩٠	١,٦٢٤,٢٩٨	أرصدة لدى البنوك
٩٢,٥٩٤	٩٧,٧٩٣	نقد في الصندوق
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*
٣٥,١٢٠,٣٨٤	٢٦,٧٢٢,٠٩١	

* يمثل هذا البند الودائع لدى بنك محلي بالدينار الأردني تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة وبمعدل فائدة يتراوح ما بين ٥,١٣٪ - ٦,١٣٪، (٢٠٢٤: ٥,٥٪ - ٦,٧٪)

يمثل النقد وما في حكمه لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٣٥,١٢٠,٣٨٤	٢٦,٧٢٢,٠٩١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	ينزل: ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
(٦٥,٧٥٣,٠٨١)	(٧٥,٨٤٥,٥٩٠)	بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل
(٦٠,٦٣٢,٦٩٧)	(٧٤,١٢٣,٤٩٩)	

بنوك دائنة -

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الانتمائية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقوف وقدرها ٤٦,٥٠٠,٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة ٧,٢٧٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٧,٢٧٪).

قروض قصيرة الاجل -

قامت شركة كهرباء محافظة اربد بتوقيع اتفاقية توريد الطاقة الكهربائية (تمويل ائتمان طاقة كهربائية) مع البنك الإسلامي الأردني والبنك العربي الإسلامي لتسديد جزء من فاتورة شراء الطاقة الكهربائية من شركة الكهرباء الوطنية ويسقوف ائتمانية متضمنة الربح وقدرها ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة ٤,٤٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٤,٧٧٪)، وسيتم تسديد كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠٢٦.

(١٢) حقوق الملكية

رأس المال -

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠٢٥ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة أسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، هذا وقد حصلت المجموعة على موافقة هيئة الأوراق المالية لزيادة رأس المال بمبلغ ٥,٧٨٥,٧٣٣ دينار بدلا من ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار، وعليه يصبح رأس مال الشركة المصرح به ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار ورأس المال المكتتب به والمدفوع ٢٦,٧٨٥,٧٣٣ دينار.

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠٪ خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. لا يجوز وقف التحويل للإحتياطي الإجباري قبل أن يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الإستمرار في التحويل إلى أن يبلغ رصيد الإحتياطي الاجباري ١٠٠٪ من رأس المال المجموعة المصرح به.

إحتياطي إختياري -

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

أرباح موزعة -

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠٢٥ على توزيع مبلغ ٧,٢٥٠,٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين عن أرباح عام ٢٠٢٤ بنسبة ٣٤,٥٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في تاريخ الاجتماع.

وافقت الهيئة العامة للمساهمين 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 تاريخ الاجتماع.

(١٣) مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما

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

(١٤) فائض مساهمات المشتركين

يمثل هذا البند صافي إيرادات مساهمات المشتركين حيث يتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ المستلمة من مساهمات المشتركين وتكلفة تلك المشاريع المنجزة والممولة من قبلهم، هذا وتقوم المجموعة بإطفاء هذا الفائض بنسبة ٤٪ سنويا.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١٥) مخصص تعويض نهاية الخدمة

يمثل هذا البند المبالغ المستحقة لموظفي المجموعة مقابل تعويض نهاية الخدمة. تقوم المجموعة باحتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة كما في ٣١ كانون الأول بناءً على الرواتب الاجمالية المدفوعة مضروبة بعدد سنوات الخدمة مخصوماً منها مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي بحد أقصى ٨٪، وحسب النظام المقر لهذه الغاية.

إن الحركة على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٠,٦٩٢,٧١٩	١١,٥٩١,٠١٥	لرصيد في بداية السنة
١,٣٢٦,٤٢٧	٢,٠٩٩,٨٠٨	المحمل على السنة
(٤٢٨,١٣١)	(٧٩٦,٧٣٩)	المدفوع خلال السنة
١١,٥٩١,٠١٥	١٢,٨٩٤,٠٨٤	الرصيد في نهاية السنة

إن تفاصيل مخصص تعويض نهاية الخدمة المحمل على السنة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٦٦٠,٦٧٦	١,٠٤٥,٨٨٧	الفائدة على الالتزام
٦٦٥,٧٥١	١,٠٥٣,٩٢١	كلفة الخدمة الحالية
١,٣٢٦,٤٢٧	٢,٠٩٩,٨٠٨	مصروف السنة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٩٧٥,٠٧٠	١,٧٥٤,٥٥٤	المصاريف الإدارية (إيضاح ٢٥)
٣٥١,٣٥٧	٣٤٥,٢٥٤	ما تم رسملته على مشاريع تحت التنفيذ
١,٣٢٦,٤٢٧	٢,٠٩٩,٨٠٨	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦,١٪	٦,٢٣٪	معدل الخصم
٠,١٨٪	٠,٠٧٪	معدل الوفيات
٥٪	٤٪	معدل الزيادة السنوية للرواتب
٢٪	٤,٥٪	معدل الاستقالات
٨٪	٨٪	نسبة مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي المطروحة من تعويض نهاية الخدمة للموظف

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٥ دينار
الخصم	(١,٣٥١,٧٤٨)
الزيادة في الرواتب	١٦٤,٦٥٩
الاستقالات	(١٧٩,٤٤٦)
النقص بمقدار ١٪ في معدل	الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة ٢٠٢٥ دينار
الخصم	١,٨٤١,٤١١
الزيادة في الرواتب	(١٦٤,٦٥٩)
الاستقالات	١٧٩,٤٤٦

(١٦) قرض طويل الأجل

قامت المجموعة 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 استحققت الدفعة الأولى بشهر أيار ٢٠٢٥ وتستحق الدفعة الأخيرة بشهر تشرين الثاني ٢٠٢٨، وبالتالي فإن مجموع قيمة القرض مع المراجعة تساوي ٢١,١٥٠,٠٠٠ دينار.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القرض هي كما يلي:

السنة	المبلغ دينار
٢٠٢٦	٣,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٧	٣,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٨	٣,٦٠٠,٠٠٠
	١٠,٨٠٠,٠٠٠

(١٧) تأميمات نقدية للمشاركين

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١٨) ذمم دائنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٨٧,٧٧٥,٢٣٦	٨٦,٩٤٩,٠٣٢
٤,٩٨٨,١٣٩	٢,٣٣٣,٦١٨
١,٩٣٨,٣٠٧	٢,٢٨٦,٨٢٩
٣٤٤,٨٠٨	٢٦٧,٦٥٩
٦٤٤,٩٥٦	٦١٥,٨١٣
٣٩٢,٣٨٥	٣٥٨,٠١٠
١٦١,١٥٠	١٤٩,٤٠٢
٢٢,٢٠٥,١٠٥	١٦,٠٠٩,٥٠٤
٥,٨١٤,٧٦٤	٦,٤٥٧,٨٧٩
٢,٨٢٢,٧٧٢	٢,٩٧٦,٢٢٠
٣,٣٦٤,٧٠٣	٢,٩٧٧,٣٤٨
٢٢٦,٥٦١	٩٤,١٦٤
١٣٠,٦٧٨,٨٨٦	١٢١,٤٧٥,٤٧٨

شركة الكهرباء الوطنية- مشتريات الطاقة
شركة الكهرباء الوطنية- فوائد التأخير
شركة الكهرباء الوطنية - بدل خدمات الشبكة
شركة الكهرباء الوطنية - تخصيص
شركة البادية لتوليد الطاقة - مشتريات طاقة متجددة
شركة كهرباء الوطنية - فرق أسعار الوقود
شركة المصادر الخضراء لتوليد الطاقة-مشتريات الطاقة المتجددة
ذمم موردين
البلديات- رسوم نفايات
وزارة المالية - رسوم تلفزيون
فلس الريف
أخرى

(١٩) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٤,٢١٢,١٧٠	٤,٦٣٩,٥٢٣
١,٣٩٧,٨٩٤	١,٨٨١,٤٠٨
٦١,٠٨٠	٦٨,٩٧٠
١٥٧,٠٤٤	١١٠,٧٨٢
٧٩,٣٤٢	٩٥,٧٢٨
٥٨٣,٠٤١	٧٤١,٢١٦
١,٦٤٥	١,٦٤٥
٨٤,٦٧٢	١٣٩,٠٩١
٥٨,٦١٤	١٦٠,٥٨٨
٥٤,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
٤٠٢,١٠٠	٥٨٤,٤٦٩
٨٢٨,٠٧٥	٦٣٠,٤٢٤
١,١١٦	٥٣١,٩٧٤
٣٢٧,٤٩٢	٨٠٠,٥٧٥
٨,٢٤٨,٢٨٥	١٠,٤٤١,٣٩٣

صندوق التأمين الصحي
أمانات مشتركين
أمانات طلبات اشتراكات غير منفذة
أمانات بدل طلب ربط نظم مصادر طاقة متجددة
رسوم تمديدات مشتركين مقبوضة مقدماً
أمانات عامة
أمانات المكاتب البريدية
أمانات دوائر حكومية - مشاريع
أمانات ضريبة المبيعات
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مبالغ مستحقة للمتعهدين
أرباح مساهمين قيد التوزيع
أمانات مستودع تالف
أخرى

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٢٠) مخصصات مختلفة

تمثل المخصصات الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة ما يلي:

٢٠٢٤		٢٠٢٥		٢٠٢٥		مخصص اجازات الموظفين	صندوق الخدمة الاجتماعية	مخصص التزامات وظيفية	مخصص تامين حوادث المسؤولية المدنية	المجموع	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار						
٢,٢٤٠,٨٥١	٣,٤٠٢,٥٥٢	-	١,١٩٦,٨٥٥	٨٨٦,٩٣٥	٣٩٥	١,٣١٨,٣٦٧	١,٣٢٣	-	-	٢,٢٤٠,٨٥١	٣,٤٠٢,٥٥٢
١,١٩٦,٨٥٥	٢٥٥,٨١٩	١٢,٥٠٠	-	٢٤١,٩٩٦	١,٣٢٣	-	١,٣٢٣	-	-	١,١٩٦,٨٥٥	٢٥٥,٨١٩
(٣٥,١٥٣)	(١٤٢,٢٢٧)	(٤٥٠)	(٩٢,٣٠٣)	(٣,٨٢٩)	-	(٤٥,٦٤٥)	-	-	-	(٣٥,١٥٣)	(١٤٢,٢٢٧)
٣,٤٠٢,٥٥٣	٣,٥١٦,١٤٤	١٢,٠٥٠	١,١٠٤,٥٥٢	١,١٢٥,١٠٢	١,٧١٨	١,٢٧٢,٧٢٢	١,٧١٨	-	-	٣,٤٠٢,٥٥٣	٣,٥١٦,١٤٤

(٢١) ضريبة الدخل

موجودات ضريبية مؤجلة -

يمثل هذا البند الموجودات الضريبية المؤجلة والنتيجة عن الفروقات المؤقتة بين الربح الضريبي والربح المحاسبي نتيجة لمخصص تعويض نهاية الخدمة والمخصصات الأخرى.

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ كانون الأول		٢٠٢٥		٢٠٢٤		الحسابات المشمولة
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	المبالغ المضافة	المبالغ المحررة	الرصيد في نهاية السنة	الرصيد في بداية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣,١٢٩,٥٧٥	٣,٤٨١,٤٠٣	١٢,٨٩٤,٠٨٤	(٧٩٦,٧٣٩)	٢,٠٩٩,٨٠٨	١١,٥٩١,٠١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٥)
٣٥٥,٩٦١	٣٤٣,٦٣٥	١,٢٧٢,٧٢٢	(٤٥,٦٤٥)	-	١,٣١٨,٣٦٧	مخصص اجازات الموظفين (إيضاح ٢٠)
٢٣٩,٤٧٢	٣٠٣,٧٧٧	١,١٢٥,١٠٢	(٣,٨٢٩)	٢٤١,٩٩٦	٨٨٦,٩٣٥	مخصص قضايا (إيضاح ٢٠)
٣,٧٢٥,٠٠٨	٤,١٢٨,٨١٥	١٥,٢٩١,٩٠٨	(٨٤٦,٢١٣)	٢,٣٤١,٨٠٤	١٣,٧٩٦,٣١٧	

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٣,٤٩١,٤٧٩	٣,٧٢٥,٠٠٨	الرصيد في بداية السنة
٢٣٣,٥٢٩	٤٠٣,٨٠٧	التغير خلال السنة
٣,٧٢٥,٠٠٨	٤,١٢٨,٨١٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

مخصص ضريبة الدخل-

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٣,٦٦٣,٣٩٧	٣,٨٠١,٨٨٦	الرصيد في بداية السنة
٤,٥٨٨,١٩٩	٣,٧٩٤,٥١١	ضريبة الدخل للسنة
(٤,٤٤٩,٧١٠)	(٤,٢٤٥,٩٣٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٨٠١,٨٨٦	٣,٣٥٠,٤٦١	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٤,٥٨٨,١٩٩	٣,٧٩٤,٥١١	ضريبة دخل السنة
(٢٣٣,٥٢٩)	(٤٠٣,٨٠٧)	المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٣٥٤,٦٧٠	٣,٣٩٠,٧٠٤	

فيما يلي تفاصيل ضريبة دخل السنة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة والتي تخص شركة كهرباء محافظة اربد وتسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٤,٤٨٩,٧٢٠	١٢,٦٥٢,٢٠٩	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(٢,٢٦١,٦٨٨)	(١,٥٢٥,٧٣٢)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
٤,٧٦٥,٢٩٩	٢,٩٢٧,٢٦٨	مصروفات غير مقبولة ضريبيا
١٦,٩٩٣,٣٣١	١٤,٠٥٣,٧٤٥	الربح الضريبي
٤,٥٨٨,١٩٩	٣,٧٩٤,٥١١	ضريبة دخل والمساهمة الوطنية للسنة
(٢٣٣,٥٢٩)	(٤٠٣,٨٠٧)	موجودات ضريبية مؤجلة مكونة خلال السنة
٤,٣٥٤,٦٧٠	٣,٣٩٠,٧٠٤	ضريبة الدخل للسنة
٪٢٧	٪٢٧	نسبة ضريبة الدخل القانونية
٪٣٠,١٢	٪٢٦,٨٤	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤٪ بالإضافة الى ٣٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية بحسب قانون الضريبة رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

حصلت المجموعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٢٠. قامت المجموعة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي عن عام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤. قامت المجموعة بدفع المبالغ المستحقة عليها لصالح ضريبة الدخل للفترة التي تغطي النصف الأول من عام ٢٠٢٥. ولم يتم تدقيقهم بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٢٢) جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والمجموعة الأم وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن بنود الذمم المدينة والذمم الدائنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٨,١٥٨	٢٦,٠٩٠	مبالغ مستحقة من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٣٣,٥٧٥	١,٠٠٠	مبالغ مستحقة الى شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
٤٤,٤٣٩	٣٨,٧٢٦	مبالغ مستحقة من شركة سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات (شركة حليفة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٢,٧١٥,٣٠٢	١٥٦,٦٧٠	مشتريات من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٧٣٠,٠٥٢	٤٥٨,٤٤٤	مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية (شركة شقيقة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٩١٧,٩٠٧	٨٣٠,٦٧٩	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
٣٠١,٤٢٩	٣٠٢,٤٥٦	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

(٢٣) اجمالي الربح

تمثل مبيعات الطاقة مبيعات المجموعة لجميع المشتركين بكافة تصنيفاتهم وتمثل تكلفة شراء الطاقة مشتريات الطاقة من شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة. (إيضاح ٣١)

يتم تحديد سعر تعرفه البيع والشراء لشركة كهرباء محافظة اربد من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن، ويتم شراء الطاقة الكهربائية من شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٢٤) إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١,٠٣٣,٠١٠	١,١٩٨,٦٣٩	رسوم تمديدات المشتركين
١٥,٠٦٤	٢,٠٣٨	رسوم تمديدات البلديات
١,٨٨٧,١٧٥	١,٩٥٠,٦٩٠	أجور عدادات
٦٢٦,٢٢٧	٦٤٥,٨٩٠	رسوم متفرقة
٣٨,٩٠٨	٢٩,٥٢٢	أجور ورش
(١,٥٣٣,٤٥٣)	(١,٣٦١,١٢٣)	صافي خسائر مشاريع مساهمات فلس الريف المنجزة
(١,٥٧٩,٢٨٥)	(٢,٠٨٨,٥٢٨)	صافي خسائر مشاريع مساهمات المشتركين المنجزة
٦٣٤	٤٢	رسوم بدل خدمات الشبكة/ طاقة متجددة
١,٧٨٤,٨٠٩	١,٣٦١,٤٧٤	رسوم إيصال التيار الكهربائي
٨٤,٩٥٨	١٠٠,١٢٠	رسوم استبدال عدادات
٢٣,٢٢٢	٢٢,١٦٦	أخرى
٢,٣٨١,٢٦٩	١,٨٦٠,٩٣٠	

(٢٥) مصاريف إدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٨,٢٠٨,٨١٣	٧,٤٤٥,٤٣٥	رواتب ومنافع الموظفين
٨,٢١٧,٤٠٦	٩,٥٣٤,٢٩٥	مصاريف خدمات المشتركين
٤,١١٩,٦٨٩	٤,٤٥٥,٦٨٩	مصاريف صيانة وخطوط النقل
٩٨٢,٩٨٦	٧٢١,٠٨٣	استشارات وتعويضات ورسوم واتعاب قانونية ومهنية
٩٧٥,٠٧٠	١,٧٥٤,٥٥٤	تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٥)
١,٣٧١,٧٣١	١,٠٧٨,٦٦٧	مصاريف سيارات
٨٢٨,٣٧٦	٥٥٥,٠٠٤	تنظيف وحراسة مباني الشركة
٨٤٩,٠١٢	٩٣٦,٦٢٠	عمولة تحصيل فواتير الكهرباء
٥٠٤,٦٩٦	٥١٣,٣٣٢	مصاريف التأمين
-	٢٤١,٩٩٦	مخصص تعويضات قضائية (إيضاح ٢٠)
٤٨٦,٢١٧	٥١٠,٧٧٦	رخص واشتراكات ورسوم حكومية
٢٢٠,٤٤٥	١٨٧,٦٣٢	قرطاسية ومطبوعات وصحف وإعلانات
١٥١,٠٣٥	١٥١,٠٧٢	مصاريف الإيجارات
١٨١,٨٥٧	٢٦٣,١٩٧	مصروف استهلاك- مبنى الإدارة المستأجرة (إيضاح ٤)
٤٨,٥١٩	٦٩,٠١٠	مصروف فائدة- مبنى الإدارة المستأجرة (إيضاح ٤)
٢,٠٩٢,٦٩٣	٢,٠٢٠,٥٢٦	أخرى
٢٩,٢٣٨,٥٤٥	٣٠,٤٣٨,٨٨٨	
(٣٣٨,٣٠٤)	(٥٧٨,٤٦٨)	المحول لمصاريف الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٢٩)
٢٨,٩٠٠,٢٤١	٢٩,٨٦٠,٤٢٠	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٢٦) استهلاكات وإطفاءات

ان تفاصيل بند الاستهلاكات والإطفاءات الظاهر في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٣,٣٨٨,٧٧٠	١٥,٤٣٨,٧٨٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
١٩,٤٧٦	٢٥,١٠٦	إطفاء قضايا التعارضات (إيضاح ٦)
٧,٨٠٢,٨٦٦	٨,٢٢٠,٧٦٩	استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٥)
(٧,٨٠٢,٨٦٦)	(٨,٢٢٠,٧٦٩)	ينزل: إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف
١٣,٤٠٨,٢٤٦	١٥,٤٦٣,٨٩٥	الاستهلاك والإطفاء

تم توزيع الاستهلاكات والإطفاءات كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٣,٢٦٣,٨٥٨	١٥,١٧٥,٢٢٨	الاستهلاكات والإطفاءات الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٤٤,٣٨٨	٢٨٨,٦٦٧	استهلاكات الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٢٩)
١٣,٤٠٨,٢٤٦	١٥,٤٦٣,٨٩٥	

(٢٧) الربح من النشاط الأساسي

بناءً على رخصة التوزيع وتزويد الكهرباء الممنوحة للشركة 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 للشركة بأن العجز في الأرباح ما زال مستمراً لنهاية عام ٢٠٢٥، ويتم المطالبة بمعالجة هذا العجز حسب منهجية تحديد التعرفة الواردة في الرخصة الممنوحة للشركة ويكون مبلغ العجز خاضع للمراجعة والتعديل من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن تماشياً مع ما ورد في الرخصة.

(٢٨) إيرادات الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١,٨١٩,٢٩٧	١,٨٥٥,٨٥٢	إيرادات تحصيل رسوم النفائات
٥٧٢,٢٥٢	٢٨٣,٢٦١	إيرادات صيانة إنارة الشوارع
٥٦٢,٦٥٦	١,٩١٩,٣٥٢	إيرادات مبيعات مستودع تالف
٣٦٠,٨٩٤	٣٦٧,٤٤٣	إيرادات تحصيل رسوم التلفزيون
٢٧٤,٨٤٣	١٦٤,٦٨٩	إيرادات استشارات مصادر الطاقة المتجددة
٣٥٢,٠٧٤	٣٥٢,٥٧٢	إيرادات تأجير الأعمدة
٢٠٨,١١٥	١٨٦,٤٢٩	إيرادات غرامات تأخير
٢٠٩,٤٥٣	٢٤٦,١٦٨	إيرادات تعويضات أضرار
٤٥,٥٥٩	٣٧,٧٧١	إيرادات أعمال مقاولات مقدمة للغير
٤١,٥٦٤	٤٤,٨٣٥	إيرادات نسخ عطاءات
٢١,٧٣٨	٢١,٧٣٨	إيرادات فوائد تأخير ايداع البريد
١٢,٦٠٠	١٢,٦٠٠	إيرادات دعم فني عدادات ذكية/الزعتري
١,٠٢٤	١,٠٢٤	إيرادات مباني مؤجرة
-	٢,١٨٠,٧٢٥	إيرادات تنفيذ شبكات خاصة
١٥٦,٦٨٢	٧٠٤,٦١٥	إيرادات أخرى
٤,٦٣٨,٧٥١	٨,٣٧٩,٠٧٤	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٢٩) مصاريف الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٥٦٩,٩٦٥	١,٦٤٨,١٨٠	تكلفة مبيعات مستودع تالف
-	٨٢٠,٤٤٩	تكلفة تنفيذ شبكات خاصة
١٠٥,٦٠١	١٢٠,٨٣٨	تبرعات
٢٦٠,٢٦٠	٢٦١,٤٥٦	مصاريف اعضاء مجلس الادارة
٤٢,١٨٠	٥٥,٠٠٠	حواجز أنشطة غير أساسية
٣٩,٢١٧	٣٨,٣٤٣	تكلفة صيانة اضاءة الشوارع
٢٠,٥٨١	١٤,٨٣٤	تكلفة أعمال مقاولات مقدمة للغير
٤,٢٧٩	١٠,٣١٩	خسائر فروقات عملات أجنبية
٢,٥٣٩	١,٩٩٣	مصاريف تأجير الاعمدة
٥٥٠,٠٠٠	٩٠٠	مكافأة موظفين
١٣٨,٩٨٠	١١٠,٧٥٩	أخرى
١,٧٣٣,٦٠٢	٣,٠٨٣,٠٧١	
٣٣٨,٣٠٤	٥٧٨,٤٦٨	يضاف: حصة الأنشطة غير الأساسية من المصاريف الإدارية المشتركة (إيضاح ٢٥)
١٤٤,٣٨٨	٢٨٨,٦٦٧	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك (إيضاح ٢٦)
٢,٢١٦,٢٩٤	٣,٩٥٠,٢٠٦	

(٣٠) حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٠,١٠١,٢٤٠	٩,٢٣٩,٤٨٤	ربح السنة (دينار)
٢٦,٧٨٥,٧٣٣	٢٦,٧٨٥,٧٣٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
٠/٣٧٧	٠/٣٤٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٣١) القطاعات التشغيلية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة للشركة 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.

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية من خلال قطاعات الأعمال التالية حسب مبيعات الطاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٢٤,٢٧٤,٨٩٨	١٣٠,٢٧٥,٣٨٣	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي
٢٢,٧٢٥,٩٦٠	٢٢,٦٩٧,٤٩٧	مبيعات مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٢٦١,٨٥٢	٢٧٠,٥٦٨	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٣٨,٥٣٩,٠١٨	٤١,١٥٢,١٤٣	مبيعات مشتركين القطاع التجاري
٤٥٤,٢٨٨	٤٩٨,٩٠٩	مبيعات مشتركين العدادات المؤقتة
٤,٠١١,٦١١	٣,٠٥٥,٩٧٨	مبيعات مشتركين قطاع الاتصالات
١,٧٥٠,٣٠٥	١,٦٧٢,٦١١	مبيعات مشتركين قطاع البنوك
٧٥,١٧٣	٧٦,١٦٠	مبيعات مشتركين الاذاعة والتلفزيون
١٧٢,٢٩٤	٢٠٩,٥٠٧	مبيعات مشتركين الفنادق
٥,٨٨٢,٨٣٢	٥,٩٢٥,٩٩٢	مبيعات مشتركين صناعيون صغار
١٩,٦٦٧,٠٥٥	٢٠,٩١٥,٢٨٥	مبيعات مشتركين صناعيون متوسطين
٢٣,٠٤٤,٤٧٠	٢٣,٤٣١,٥٨٠	مبيعات مشتركين مضخات مياه
١٥,٠٣٧,٩٤٥	١٥,٤٤٣,٨٦٢	مبيعات مشتركين القطاع الزراعي
١٣,٧٣٩,١٩٩	١٣,٦٧٠,٣٠٧	مبيعات مشتركين ائارة شوارع
٦١٢,٦٢٧	٦٩٣,٥٦٨	مبيعات مشتركين تجاري / زراعي
١٠,٧١٩,٥٨٤	١١,٤٧٠,٦٧١	مبيعات مشتركين القوات المسلحة الاردنية
٧,٨٦٦,٠٩١	٦,١٨٥,١١٣	مبيعات فروع الاستهلاك
١٠,٣٧٣,٣٥١	١٢,٩٠٤,٦٥٨	مبيعات مشتركين زراعي ثلاثي التعرفة
٣٨٨,٣٤٢	٤٢٨,٣٣٠	مبيعات مشتركين المستشفيات الخاصة
٣,٠٦٧,٨١٩	٤,٨٤٢,٢٩٤	مبيعات مشتركين اتفاقيات تخصيص
٢,٢٨٨,٩٥٢	٤,٤٤٥,٠٠١	مبيعات مشتركين سيارات الشحن الكهربائي
٣٠٤,٩٥٣,٦٦٦	٣٢٠,٢٦٥,٤١٧	

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة مبيعات قطاعات الأعمال بشكل منفصل لأغراض تقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على المبيعات لكل قطاع.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى. علماً ان جميع القطاعات التشغيلية مرتبطة في قطاع جغرافي واحد وهو منطقة شمال المملكة الأردنية الهاشمية.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٣٢) ارتباطات والتزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ ١,٧١٧,٢٦٣ دينار (٢٠٢٤: ٦,٢٨٥,٦٠٨ دينار).

قضايا -

بلغت قيمة القضايا المقامة على المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٤١٢,١٤٩ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٢,٤٩٣,١٢٥ دينار). ويرأي إدارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن المخصص المحتسب مقابل هذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا. توجد قضايا اقامتها المجموعة على الغير بقيمة ٩,٢٠٢,٧٢٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٧,٩٥٢,٦٣١ دينار).

الخلاص مع شركة الكهرباء الوطنية -

تطالب شركة الكهرباء الوطنية (مزود الشركة بالطاقة) بمبلغ ٧١٧,٣٥٧ دينار والذي يمثل فرق في فوائد التأخير وتعتقد المجموعة ومستشارها القانوني بأنه لن يترتب على المجموعة أية التزامات وفقاً لما ورد بالتعرفة الكهربائية (تعرفة الجملة) الصادرة عن هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن والملزمة بالتطبيق من قبل الطرفين.

(٣٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل سعر فائدة مثل الودائع لدى 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.

٢٠٢٥ -

العملية	الزيادة بسر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٣٠٨,٢٢٨)

٢٠٢٤ -

العملية	الزيادة بسر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٢٥٠,٧٦٥)

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

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.

تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء إلا أن الجهات الحكومية تمثل ما نسبته أكثر من ٥٣٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٦١٪).

مخاطر السيولة -

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر السيولة النقدية من تحصيل الذمم والتسهيلات البنكية.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	عند الطلب دينار	من شهر إلى ١٢ شهر دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	أكثر من ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
ذمم دائنة	-	١٢١,٤٧٥,٤٧٨	-	-	١٢١,٤٧٥,٤٧٨
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١٧,٩٢٤,٠٧٢	-	-	١٧,٩٢٤,٠٧٢
قرض طويل الأجل	-	٤,٢٣٠,٠٠٠	٨,٤٦٠,٠٠٠	-	١٢,٦٩٠,٠٠٠
بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل	٧٨,١٨٩,٤٢٦	-	-	-	٧٨,١٨٩,٤٢٦
تأمينات نقدية للمشاركين	٧٠,٦٠٧,٩١٢	-	-	-	٧٠,٦٠٧,٩١٢
مطلوبات عقود إيجار	-	٣٨٧,٤٦٤	٩٠٥,٠١٥	-	١,٢٩٢,٤٧٩
المجموع	١٤٨,٧٩٧,٣٣٨	١٤٤,٠١٧,٠١٤	٩,٣٦٥,٠١٥	-	٣٠٢,١٧٩,٣٦٧

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

ذمم دائنة	-	١٣٠,٦٧٨,٨٨٦	-	-	١٣٠,٦٧٨,٨٨٦
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١٥,٨٧١,٤٥٩	-	-	١٥,٨٧١,٤٥٩
قرض طويل الأجل	-	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٢,٦٩٠,٠٠٠	-	١٦,٩٢٠,٠٠٠
بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل	٦٨,٣٩٧,٦٦٠	-	-	-	٦٨,٣٩٧,٦٦٠
تأمينات نقدية للمشاركين	٦٧,٠٣٥,٦١٤	-	-	-	٦٧,٠٣٥,٦١٤
مطلوبات عقود إيجار	-	٣٧٦,٥٧٩	٩١٣,٢٠٢	-	١,٢٨٩,٧٨١
المجموع	١٣٥,٤٣٣,٢٧٤	١٥١,١٥٦,٩٢٤	١٣,٦٠٣,٢٠٢	-	٣٠٠,١٩٣,٤٠٠

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١,٤١ دولار لكل دينار).

(٣٤) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض ومطلوبات عقود الإيجار وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(٣٥) 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 والبالغ مجموعها ٤٥,٣٣٧,٩٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٤٣,٣٤٨,٤٩١ دينار).

(٣٦) 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 الأدوات المالية – تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات 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 بينية 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 أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار التطبيق المبكر للتعديلات المتعلقة بتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط.

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

العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود المشمولة بالنطاق.
 - تعديل متطلبات تحديد البند المحوط في علاقة التحوط للتدفقات النقدية بالنسبة للعقود المشمولة بالنطاق.
 - إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.
- تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. يجب تطبيق التعديلات المتعلقة باستثناء الاستخدام الخاص بأثر رجعي، في حين يجب تطبيق تعديلات محاسبة التحوط بأثر مستقبلي على علاقات التحوط الجديدة التي يتم تحديدها اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي. بالإضافة إلى ذلك، يجب تطبيق تعديلات الإفصاح المتعلقة بمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ مع تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩. وإذا لم تقم المنشأة بإعادة عرض معلومات المقارنة، فلا يمكنها تقديم إفصاحات المقارنة.

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في نيسان ٢٠٢٤ معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨، الذي يحل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية". يقدم معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض داخل قائمة الدخل، بما في ذلك المجاميع الإجمالية والفرعية. علاوة على ذلك، تُلزم المنشأة بتصنيف جميع الإيرادات والمصروفات داخل قائمة الدخل إلى واحدة من خمس تصنيفات: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، 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 والإيضاحات. بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات على نطاق ضيق على معيار المحاسبة الدولي 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 التشغيلية" وإلغاء حرية الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. تبعاً لذلك، هناك تعديلات على العديد من المعايير الأخرى. يسري معيار التقارير المالية الدولي 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 إظهار قائمة الدخل مع بعض المجاميع الجديدة المطلوبة بالإضافة إلى الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات الناتجة عن التعديلات على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات حولها.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩ - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ معيار التقارير المالية الدولي 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 المنشأة في نهاية الفترة المالية شركة تابعة كما هو معرف في معيار التقارير المالية الدولي 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 معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩ على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

من غير المتوقع لهذا المعيار أن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الترجمة إلى عملة عرض ذات تضخم مفرط - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في تشرين الثاني ٢٠٢٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ بعنوان الترجمة إلى عملة عرض خاضعة للتضخم المفرط. تتطلب هذه التعديلات الترجمة من عملة وظيفية غير خاضعة للتضخم المفرط إلى عملة عرض خاضعة للتضخم المفرط باستخدام سعر الإغلاق.

إذا كانت العملة الوظيفية للمنشأة هي عملة اقتصاد غير خاضع للتضخم المفرط، ولكن عملة العرض الخاصة بها هي عملة اقتصاد خاضع للتضخم المفرط، يتم ترجمة نتائجها ومركزها المالي إلى عملة العرض من خلال ترجمة جميع المبالغ (الأصول، الالتزامات، بنود حقوق الملكية، والإيرادات والمصاريف) وجميع أرقام المقارنة باستخدام سعر الإغلاق كما في تاريخ أحدث قائمة مركز المالي.

أما المنشأة التي تكون عملتها الوظيفية وعملة العرض هي عملة اقتصاد خاضع للتضخم المفرط، فتقوم بتعديل أرقام المقارنة للعمليات الأجنبية، والتي تكون عملتها الوظيفية هي عملة اقتصاد غير خاضع للتضخم المفرط، من خلال تطبيق مؤشر الأسعار العام على الأرقام المقارنة للعمليات الأجنبية، وفقاً للفقرة ٣٤ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩.

تتطلب التعديلات أيضاً إفصاحات إضافية معينة.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الأول ٢٠٢٧، يُسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه.