

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة (الشركة) وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) 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، وباستثناء أثر ما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها 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 للمجموعة.

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 وملائمة و توفر 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. 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 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: 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 ٢٠٢٥ مبلغ ٦٢٩,٩٩٨,٦٩٢ 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 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 الموحدة، وذلك لتقييم إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة الصحيحة. وقمنا ايضاً بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح والاييرادات بشكل شهري.

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 وأنها 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 الى 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 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 ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال 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 خطأً جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهريّة، 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، و كذلك 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة 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، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا 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 وتوقيته 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 والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائما 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. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان 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 ونوصي بالمصادقة عليها. مع الاخذ بعين الاعتبار ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

ارنست ويونغ/ الأردن

أسامة فايز شخاترة
ترخيص رقم ١٠٧٩

ارنست ويونغ
محاسبون قاتنونيون
عمان - الاردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ آذار ٢٠٢٦

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

الموجودات	إيضاحات	٢٠٢٥ دينار	٢٠٢٤ دينار
موجودات غير متداولة -			
ممتلكات ومعدات	٣	٣١٢,٧٩٩,١٣٧	٢٧٩,٤٢٠,١٩٥
موجودات مساهمات المشتركين و فلس الريف	٤	٢١٩,٦٥١,٣٨٤	٢١٢,٠٢٢,٨١١
مشاريع تحت التنفيذ	٥	٣٧,١٤٦,٩٥٩	٣٧,٧٦٨,٦٩٥
مدفوعات قضايا التعارضات	٦	١٢٤,٧٩٢	٩٨,٤٧٠
قرض مدين طويل الأجل	٧	١,٣٦٦,٣٢٥	١,١٦٢,٤٦٦
موجودات ضريبية مؤجلة	٨	٤,٩٢٠,٨٧٢	٤,٥١٧,٠٦٥
مخزون استراتيجي	١٢	١١,٦٠٠,٩٦٢	٩,٦٨٩,١٢٦
موجودات غير ملموسة	٩	١٢,٥٣٥,٢٧٢	١٤,٠٧٥,٩٦٥
إستثمار في شركات حليفة	١٠	١,٣١٩,٨٥٠	١,٢٥٥,٩٩٦
حق استخدام الاصول	١١	٩٢٨,٢٥٣	١,١٩١,٤٥٠
		٦٠٢,٣٩٣,٨٠٦	٥٦١,٢٠٢,٢٣٩
موجودات متداولة -			
مخزون	١٢	١١,٦٣٢,٠٧٩	١٠,٩٨٦,٠٣٥
ذمم مدينة	١٣	٢٨٨,٠٦٦,٤٩٢	٣٤٤,٦٤٥,٦٦٣
أرصدة مدينة أخرى	١٤	١٦,٩٤٧,١٥٥	١٨,٥٧٥,٠٦١
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٥	٤٣,٣٧٠,١٢٢	٣٦,٧٧٩,١٩١
		٣٦٠,٠١٥,٨٤٨	٤١٠,٩٨٥,٩٥٠
مجموع الموجودات		٩٦٢,٤٠٩,٦٥٤	٩٧٢,١٨٨,١٨٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع	١٦	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي اجباري		٥,٦٧٣,٩١٢	٤,٥١٢,٤٢٦
إحتياطي اختياري		٦٩٨,٦٧٧	٦٩٨,٦٧٧
أرباح مدورة		١٠,٥٣٤,٤٢٨	١٥,٩٧٩,٧٢٧
		٤١,٩٠٧,٠١٧	٤٢,١٩٠,٨٣٠
مجموع حقوق الملكية - مساهمي الشركة		٣٣,١٠٠,٧٣٠	٣٠,٣٠٩,٤٤٤
حقوق غير المسيطرين	٣٤	٧٥,٠٠٧,٧٤٧	٧٢,٥٠٠,٢٧٤
مجموع حقوق الملكية		١٠٨,١٠٨,٤٧٧	١٠٢,٨١٠,١١٨
المطلوبات -			
مطلوبات غير متداولة -			
مطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف	٤	٢١٩,٦٥١,٣٨٤	٢١٢,٠٢٢,٨١١
التزامات عقود ايجار	١١	٥٨٤,٠٥٧	٧٩٤,٩٤٣
مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً	١٧	٢٦,٣٠٨,٣٩٠	٢٧,٤١٠,٦٠٩
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١٨	٢٥,٥٠٧,٢٠٤	٢٤,٣٤١,١٢٣
فائض مساهمات المشتركين	١٩	١,٤٩٣,٣٣٩	٢,٣٠٠,٩٥٨
إيرادات مؤجلة		٦,٣٤٠,١١٦	٤,٨٦٤,١٠٦
تأمينات مشتركين	٢٠	١٠٢,٨٦٩,٠٥٠	٩٦,٥٩١,٦٠٣
قروض طويلة الاجل	٢١	٢٧,٢٠٠,٠٠٠	١٢,٨٠٠,٠٠٠
		٤٠٩,٩٥٣,٥٤٠	٣٨١,١٢٦,١٥٣
مطلوبات متداولة -			
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة	٢١	٥,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠
قرض قصير الأجل	٢١	١١٦,٩٢٤,٩٥٣	١٠٣,٢٥٥,٥٩٢
التزامات عقود ايجار	١١	٣٨٧,٤٦٤	٣٠٧,٥٦٨
بنوك دائنة	٢٢	٢٩,٢٠٢,٦٧٤	٢٦,٩٠٣,٨٦٧
ذمم دائنة	٢٣	٢٩٠,١٦٦,٤٢٢	٣٤٣,٨١٥,٣١٦
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٤	٢٥,٦٧٣,١٩٤	٢٤,٩١٤,٢٧٠
فائض مساهمات المشتركين	١٩	٨٠٧,٦١٩	٨٠٧,٦١٩
مخصصات أخرى	٢٥	٤,٤٥٢,١٣٦	٤,٣٤٩,٢٣٤
مخصص ضريبة الدخل	٨	٤,٢٣٣,٩٠٥	٤,٦٠٨,٢٩٦
		٤٧٧,٤٤٨,٣٦٧	٥١٨,٥٦١,٧٦٢
مجموع المطلوبات		٨٨٧,٤٠١,٩٠٧	٨٩٩,٦٨٧,٩١٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩٦٢,٤٠٩,٦٥٤	٩٧٢,١٨٨,١٨٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
دينار	دينار		
٦١٦,٤٨٠,٥٤٥	٦٢٩,٩٩٨,٦٩٢	٣٥	مبيعات الطاقة
(٥٠٧,٨١٨,٥٨٠)	(٥٢٣,٩٦٣,٩٢٧)		تكلفة شراء الطاقة
١٠٨,٦٦١,٩٦٥	١٠٦,٠٣٤,٧٦٥	٢٧	اجمالي الربح
٢,٣٨٤,٨٣٧	١,٥٢٠,٦٩٤	٢٨	ايرادات تشغيلية أخرى، بالصادفي
(٦٤,٠٦٨,٠١٩)	(٦٤,٩٣٨,٥٣٠)	٢٩	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٣,٤٨٥,٠٩٧)	(٢٥,٥٨٢,٩٢٣)	٣	استهلاكات
(١٩,٤٧٦)	(٢٥,١٠٦)	٦	اطفاء مدفوعات قضايا التعارضات
(٢,٣٧٠,٥٩٦)	(٨١٣,٦٦٧)	١٣ و ١٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وضمم مشكوك في تحصيلها
(٧٠٦,٨٩٠)	(١٣٥,٠٦٩)	١٢	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٠,٣٩٦,٧٢٤	١٦,٠٦٠,١٦٤		الربح من النشاط الأساسي
١٠,٨٥٧,٦٠٢	١٥,٦٧٣,٩٤٦	٣٠	ايرادات الأنشطة غير الأساسية
٢,٥٧٦,٨٥٩	١,٥٩٩,٩٧٩		إيرادات فوائد بنكية
١٤,٩٠٠,٠١٢	١٣,٨٣٤,٧٨٨		إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٧٣,٥٢٨	٦٣,٨٥٤	١٠	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
(١,٥٤٠,٦٩٣)	(١,٥٤٠,٦٩٣)	٩	اطفاء الرخص
(٣,٢٣٧,٢٦٠)	(٥,٢٢٥,٣٠٩)	٣١	مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٨,٤٤٣,٣٤٧)	(٧,٦٢١,٣٤٦)		مصاريف فوائد بنكية ومراوحة
(١٤,٨٢٣,٤٤٥)	(١٤,٠٩٨,٠٢٢)		مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٣٦٣,٢٥٦	٢,٦٨٧,١٩٧		الربح من الأنشطة غير الأساسية
٢٠,٧٥٩,٩٨٠	١٨,٧٤٧,٣٦١		ربح السنة قبل الضريبة
(٥,٤٠٢,٠٢٨)	(٤,٥١٠,٧٣٨)	٨	ضريبة دخل السنة
١٥,٣٥٧,٩٥٢	١٤,٢٣٦,٦٢٣		ربح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
١٥,٣٥٧,٩٥٢	١٤,٢٣٦,٦٢٣		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربح السنة ومجموع الدخل الشامل العائد إلى:
١١,٥٣٣,٠١٠	١٠,٧٩٣,١٥٢		مساهمي الشركة
٣,٨٢٤,٩٤٢	٣,٤٤٣,٤٧١	٣٤	حقوق غير المسيطرين
١٥,٣٥٧,٩٥٢	١٤,٢٣٦,٦٢٣		
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٤٦١	٠/٤٣٢	٢٦	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

حقوق ملكية مساهمي الشركة						
مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	المجموع	أرباح متورة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٢,٥٠٠,٢٧٤	٣٠,٣٠٩,٤٤٤	٤٢,١٩٠,٨٣٠	١٥,٩٧٩,٧٢٧	٦٩٨,٦٧٧	٤,٥١٢,٤٢٦	٢١,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٢٣٦,٦٢٣	٣,٤٤٣,٤٧١	١٠,٧٩٣,١٥٢	١٠,٧٩٣,١٥٢	-	-	-
-	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
-	٢,٥٧٦,٩٦٥	(٢,٥٧٦,٩٦٥)	(٢,٥٧٦,٩٦٥)	-	-	-
-	-	-	(١,١٦١,٤٨٦)	-	١,١٦١,٤٨٦	-
(٣,٢٢٩,١٥٠)	(٣,٢٢٩,١٥٠)	-	-	-	-	-
(٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٨,٥٠٠,٠٠٠)	(٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٧٥,٠٠٧,٧٤٧	٣٣,١٠٠,٧٣٠	٤١,٩٠٧,٠١٧	١٠,٥٣٤,٤٢٨	٦٩٨,٦٧٧	٥,٦٧٣,٩١٢	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٦٥,٦٣٦,٥٦٢	٢٥,٨٦٠,٩٤٢	٣٩,٧٧٥,٦٢٠	٢١,٥٧٦,٩٤٣	٦٩٨,٦٧٧	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٣٥٧,٩٥٢	٣,٨٢٤,٩٤٢	١١,٥٣٣,٠١٠	١١,٥٣٣,٠١٠	-	-	-
-	-	-	(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)	-	-	-
٧٢,٥٠٠,٢٧٤	٣٠,٣٠٩,٤٤٤	٤٢,١٩٠,٨٣٠	١٥,٩٧٩,٧٢٧	٦٩٨,٦٧٧	٤,٥١٢,٤٢٦	٢١,٠٠٠,٠٠٠

- ٢٠٢٤

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

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		
٢٠,٧٥٩,٩٨٠	١٨,٧٤٧,٣٦١		ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات على:
١,٥٤٠,٦٩٣	١,٥٤٠,٦٩٣		إطفاء الرخصة
٢٣,٨٤٣,٢١٥	٢٦,١٠٢,٨٩٦	٦ و ٣	إستهلاكات وإطفاءات
٣٨,٥١٢	٢٣,٣٥١		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٥٧٦,٨٥٩)	(١,٥٩٩,٩٧٩)		إيرادات فوائد بنكية
(١٤,٩٠٠,٠١٢)	(١٣,٨٣٤,٧٨٨)		إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٨,٤٤٣,٣٤٧	٧,٦٢١,٣٤٦		مصاريف فوائد بنكية ومرابحة
١٤,٨٢٣,٤٤٥	١٤,٠٩٨,٠٢٢		مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٢,٩٥٥,١١١	٣,٦٩٦,٣١٥	١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢,٣٧٠,٥٩٦	٨١٣,٦٦٧	١٣ و ١٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة وضم مشكوك في تحصيلها
(٧٣,٥٢٨)	(٦٣,٨٥٤)	١٠	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
١,٢٨٥,٩٧٥	٣١٠,١٢٨		مخصصات أخرى
(٨٠٧,٦١٩)	(٨٠٧,٦١٩)		إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين
٧٠٦,٨٩٠	١٣٥,٠٦٩	١٢	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٨١,٨٥٧	٢٦٣,١٩٧		استهلاكات حق استخدام الأصول
٤٨,٥١٩	٦٩,٠١٠	١١	تكاليف تمويل عقود إيجار
			تغيرات رأس المال العامل:
			مخزون
(٧٦٩,٦٣٦)	(٢,٦٩٢,٩٤٩)		ضم وأرصدة مدينة أخرى
(١٢٩,١١٧,٤٥٢)	٧١,٠٢٤,٣٣٩		ضم دائنة ومصارييف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣٦,٩٩٣,٦٣٩	(٦٦,٩٨٧,٩٩٢)		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
٢٥,٥٧٧,١٢٢	٢٤,٠٩٣,١٨٤		تأمينات مشتركين
٥,٧٥٣,٣٣٠	٦,٢٧٧,٤٤٧		إيرادات مؤجلة
٨٥٢,٥٨٣	١,٤٧٦,٠١٠		مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٢,٥٣٤,٩٦٤)	(٢,٥٣٠,٢٣٤)	١٨	مخصصات أخرى مدفوعة
(١٢٢,٩٩٦)	(٢٠٧,٢٢٦)		ضريبة دخل مدفوعة
(٥,٢٩٢,٢٢٤)	(٥,٢٨٨,٩٣٦)	٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٩,٩٧٩,٥٢٤	٨٢,٢٧٨,٤٥٨		
			الأنشطة الإستثمارية
(٥٠,٢٧٨,٥٤٩)	(٥٣,١٤٠,٥١٨)		مشاريع تحت التنفيذ
(٣٥,٢٦٥,٥١٨)	(٣٢,٩٥٦,٣٥٨)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
٢,٨٤٩,١٤٣	٢,٠٤٣,١٢٦		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٢,٥٧٦,٨٥٩	١,٥٩٩,٩٧٩		فوائد بنكية مقبوضة
(٢٧,٦٨٣)	(٥١,٤٢٨)	٦	مدفوعات قضايا التعارضات
٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,٠٦٣,٢٤٧)		ودائع لدى البنوك
(٧٥,١٤٥,٧٤٨)	(٩٢,٥٦٨,٤٤٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١٢,٢٢١,٨٥١	٢٤,٠٦٩,٣٦١		قروض بنكية، بالصافي
(٨,٤٤٣,٣٤٧)	(٧,٦٢١,٣٤٦)		فوائد مدفوعة
(٢,٤٩٤,٢٤٠)	(٣,٢٢٩,١٥٠)		توزيعات أرباح شركة تابعة مدفوعة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٥٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٣٢,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	١١	التزامات عقود إيجار وتكاليف تمويل مدفوعة
(٥,٠٤٧,٧٣٦)	٤,٥١٨,٨٦٥		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٩,٧٨٦,٠٤٠	(٥,٧٧١,١٢٣)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(٢٩,٩١٠,٧١٦)	(٢٠,١٢٤,٦٧٦)		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(٢٠,١٢٤,٦٧٦)	(٢٥,٨٩٥,٧٩٩)	١٥	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(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 ٢٠٢٥، 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 ٣٠ آذار ٢٠٢٦، 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 ٢٠٢٥.

نسبة المساهمة	النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع	سنة التأسيس	
%				
٥٥,٤٦	توزيع الطاقة الكهربائية	٢٦,٧٨٥,٧٣٣	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.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

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 الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف 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 ٢٠٢٤، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥:

عدم قابلية العملة للتحويل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ "آثار التغيرات 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 الموحدة للمجموعة.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٤-٢ المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

ممتلكات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدهور في القيم. 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	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 التدهور 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 الى المناطق الريفية ويتم اظهارها 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 اظهار 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 الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد ويتم تسجيل الإطفاء في قائمة الدخل الشامل الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة 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 الملموسة الناتجة عن أعمال المجموعة ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الموحدة في نفس السنة.

يتم مراجعة أي مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة 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 إطفائها. 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 تتكبدتها 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 ومعايير 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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل 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 أنه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة 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 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 الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً 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 أن تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

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

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الإقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات 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 ستأثر 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 أيضا 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 اعتمادا على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقا 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 اعتمادا على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسارة التدهن كمصروف في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم إدارة المجموعة باستبعاد الممتلكات المعدات بناء 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 بناء على الأنظمة الداخلية للمجموعة والدراسات الإكتوارية.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتمادا 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 ٢٠٢٥

(٣) ممتلكات ومعدات

المجموع	البيان ومعدات	أجهزة مختلفة	عدد وألوان	معدات تشغيلية	أجهزة مخزنة	سيارات	أجهزة كمبيوتر	مقسم الية	عائلات	محطات تحويل	خطوط أرضية	أبنية وإنشاءات	أراضي
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥٥٤,٧٩٦,٦٩٠	٣,٧٨٣,٦٧٤	٤,٩٤٩,١٧٥	٤,٥٦٥,٨١٤	١٠,٧٤٨,٥٥٥	٣,٠٩٩	١٧,٤٩٤,٣٤٨	٢١,٢٧٥,٨٨٢	١٨,٤٥٩,٢٨٦	٧٨,٥٧٩,١٧٨	٢٦٧,٢١٨,٧١٠	٧٣,٤٥٥,٤٣٧	١٩,٢٣٥,٦٦٥	٤,٥٢٢,٨١٧
٣٦,٩٥١,٣٥٨	١١٦,٩٤٨	١٤,٣٠٢	٦٥,٦٥٠	٤٦٣,٢١١	-	٣,١٨٠,٣٥٢	٢,١٣٢,٣٥٦	١٩,٠٩٦	١٤,٩٢١,٧٤٢	١٠,١٠٤,٠٧٨	١,٧١٤,٤٥٩	٢١٦,٣٥٤	-
٢٨,٥٦٦,٨٥١	-	٦٥٩,٠٨٩	-	-	-	-	١١٧,٤٤٨	-	٢,٤٦٦,٨٨٤	١٤,٩٤٠,٨٥٠	١٠,٢٤٣,٧٦٤	١٣٨,٨١٦	-
(٨,٩٥٢,٦١٣)	(١,٤,٨١٢)	(١٢,٠٢٣)	-	(٤١٧,٤١٣)	-	(٨٥٢,٥١٨)	(٣٨٥,٥٧٣)	(١,٤٠٥)	(٥,٤٥٧,٧٤٢)	(١,٥٣٧,٦٩٣)	(٢٧٣,٨٣٤)	-	-
٦٠,٦٨٦,٢٠٦	٣,٨٥٥,٨١٠	٥,٦١٠,٥٤٣	٤,٦٣١,٤٦٤	١٠,٧٩٤,١٦٣	٣,٠٩٩	١٩,٨٢٦,١٠٢	٢٣,١٤٠,١١٣	١٨,٤٧١,٩٧٧	٩,٠٥٨,٠١٢	٣٢,٠٧٦,٢٤٥	٨٥,١٣١,٨٦٦	١٩,٥٨٨,٨٣٥	٤,٥٢٢,٨١٧
٢٧٤,٨٧٦,٤٩٥	٢,٦٦١,٤٥٠	٣,٥٦٢,٣٠٤	٣,٨١١,٦٩٤	٩,٣٠٧,٥٤٨	٣,٠٩٧	١٤,٤٢٤,١٩٤	١٧,٧٧٥,١٨٧	١٢,٥٧٦,٣٠	٣٥,٦٢٦,٤١٦	١٥٠,٣٣٨,٢٩٩	١٩,٦٢٢,٨٧٤	٥,١٣٦,٤٠٢	-
٢٦,٠٧٧,٧٩٠	١٢٠,٣٩	٣١٠,٢٥٠	١٠,٨٦٤	٦٣٠,١١١	-	٧٥٠,٩٣٧	١,٤٨٤,٦٠١	٢,٠٦٤,٤٦١	٦,٨٠٨,٠٦٣	١١,١١١,٥٥٥	١,٩٩٠,٧٣٦	٢٢١,٠١٣	-
(١,٨٨٦,٢١١)	(٩,٢١٦)	(١,٢١٦)	-	(١٦٨,٠٤٩)	-	(٨٥١,٦٨٠)	(٣٧٩,٥١٤)	(٨٢٢)	(٤,٣٣٩,٠٩٠)	(٩٨٢,٨٦٨)	(١٤٥,٧٦١)	-	-
٢٩٤,٠٦٤,٠٦٩	٢,٨٠٤,٢٧٣	٣,٨٦٤,١١٣	٣,٩١٩,٩٥٨	٩,٧٧٦,٦١٠	٣,٠٩٧	١٤,٢٢٣,٤٥١	١٨,٨٨٠,٢٧٤	١٤,١٣٢,٦٦٩	٣٨,٠٩٥,٣٨٩	١٦٠,٤٦٦,٩٧٦	٢١,٥٢٨,٨٤٤	٥,٧٥٦,٤١٥	-
٣١٢,٧٩٦,١٣٧	١,٠٨١,٥٣٧	١,٧٤١,٤٣٠	٧١١,٥٠٦	١٠,١٧,٥٥٣	٢	٥,٤٩٨,٦٥١	٤,٢٥٩,٨٣٩	٣,٨٤٣,٣٠٨	٥٩,٤٧٤,٦٧٣	١٦٠,٢٥٩,٣٦٩	٦٣,٦٠٠,٩٨٢	١٣,٨٢٦,٤٢٠	٤,٥٢٢,٨١٧

الاستهلاك المشترك -

كاشي أول كلون القتي ٢٠٢٥

إستلاك السنة

لستعدات

كاشي ٣١ كلون الأول ٢٠٢٥

صافي القيمة التقرية -

كاشي ٣١ كلون الأول ٢٠٢٥

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

المجموع	الثلاث ومعدات		أجهزة مختلفة	عدد أدوات	معدات تشغيلية	أجهزة مختبر	سيارات	أجهزة كمبيوتر	مقتبم الية	عائدات	محطات تحويل	خطوط هوائية	خطوط أرضية	خطوط أنابيب	أبنية وشبكات	أراضي		
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	٢٠٢٤ -	الكلية -
٥٠٥,٦٨٩,٥١٧	٣,٥٥٢,٣٢١	٤,١٨٤,٩١٨	٤,٤١٣,٠٨١	١٠,٢٢٩,١٣٦	٣,٠٩٩	١٥,٧٦١,٤٠٦	١٩,٤٣١,١٢١	١٨,٣٦٧,٠٩٨	٦٥,١٤٥,٦٦٣	٢٧٨,١٤٩,٩٣٤	٢٤,٩٧٠,٩٢٤	١٧,٢٦١,٢١٧	٤,٥٢٣,٨١٧	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -
٣٥٩,٢٦٥,٥١٨	٢٨٤,٤٧٣	١٤٣,٨٥٩	١٥٣,٢١٩	٧١٧,٠٨٧	-	١,٨١١,٨٩٣	١,٨٦٢,٢٢٨	١٧٨,٥٢٨	١٢,٨٣٦,٣٥٥	٨,٨٨٥,٢٦٢	١٢,٧٢١,٧٠٢	٦٦٦,٥٨٧	-	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -
٢٠٠,٢٣٧,٦٤٩	١٩,٢٤٢	٦٦٤,٥٨٣	-	٥,٢٧٧	-	-	١٠٦,٣١٣	٦,٤٩٥	٣,٤٧٦,٧٨٨	٨,٨٨٥,٢٦٢	٥,٣٧٠,٨٢٨	١,٢٤٢,٨١١	-	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -
(٦,٨٩٩,٩٩٤)	(٢٣,٦٧٦)	(٤,١٨٥)	(٤٨٦)	(٢٠٢,٩٤٥)	-	(٣٨,٩٥١)	(١٢٤,١٨٠)	(٤٢,٨٤٥)	(٣,٣٧٩,٢٢٨)	(٢,٥٣٦,١٨٨)	(٥٤٧,٣١٤)	-	-	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -
٥٥٤,٢٩٣,٦٩٠	٣,٧٨٣,٦٧٤	٤,٩٤٩,١٧٥	٤,٥٦٥,٨١٤	١٠,٧٤٨,٥٥٥	٣,٠٩٩	١٧,٤٩٤,٣٤٨	٢١,٢٧٥,٨٨٢	١٨,٤٥٩,٢٨٦	٧٨,٥٧٩,١٧٨	٢٩٧,٢١٨,٧١٠	٧٢,٤٥٥,٤٣٧	١٩,٢٣٥,٦٦٥	٤,٥٢٣,٨١٧	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -
٢٥٥,٠٩٩,٦٠٧	٢,٤٥٢,٧٠٥	٣,١٧٤,٢٥٤	٣,٧١١,٣٠٣	٨,٨٨١,٢٤٤	٣,٠٩٧	١٣,٧٢٣,٥٠٨	١٦,٠٤٨,٣٢٧	١٠,٥٦٤,٢٠٧	٣٢,٠١٤,٥٣٩	١٤١,٩٥٦,٧٨٠	١٧,٨٨١,٩٦٦	٤,٦٢٩,٦٤٧	-	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -
٢٣,٨٢٣,٧٣٩	١٨٢,٦٤١	٣٩١,٦٥٦	١٠٠,٨٧٥	٥٩٠,٨٨٨	-	٦٦٦,٥٨٢	١,٨٤١,٩٨٢	٢,٠٥٠,٦٢٨	٥,٧٤٠,٥٨٣	٩,٩١٤,٣٥٤	١,٨٤٦,٧٥٥	٤٩٦,٧٥٥	-	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -
(٤٠٠,٥٠,٨٥١)	(١٢,٨٩٦)	(٣,١٠٦)	(٤٨٤)	(١٦٤,٥٨٤)	-	(٥,٨٩٦)	(١١٥,١٩٢)	(٤٢,٨٤٥)	(١,٥٣١,٨٣٥)	(١,٢٢٨,٧٠٦)	(٤٢,٨٠٧)	-	-	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -
٢٧٤,٨٧٤,٤٦٥	٢,٦٢١,٤٥٠	٣,٥٦٢,٣٠٤	٣,٨١١,٦٦٤	٩,٣٠٧,٥٤٨	٣,٠٩٧	١٤,٤٢٤,١٩٤	١٧,٧٧٥,١٨٧	١٢,٥٧٢,٠٣٠	٣٥,٢٦٦,٤١٦	١٥٠,٣٣٨,٢٩٩	١٩,٦٩٢,٨٧٤	٥,١٦٦,٤٠٢	-	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -
٢٧٩,٤٢٠,١٦٥	١,١٦٢,٢٢٤	١,٣٨٦,٨٧١	٧٥٤,١٢٠	١,٤٤١,٠٠٧	٢	٣,٧٠,١٥٤	٣,٥٠٠,١٦٥	٥,٨٨٧,٢٥٦	٤٢,٩٥٢,٧١٢	١٤٦,٨٨٠,٤١١	٥٣,٧٦١,٥٦٣	١٤,٠٩٩,٦٦٣	٤,٥٢٣,٨١٧	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -	٢٠٢٤ -

* تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

	٢٠٢٤		٢٠٢٥	
	دينار	دينار	دينار	دينار
الاستهلاك الظاهر في قائمة الدخل الشامل الموحدة	٢٣,٤٨٥,٠٩٧	٢٥,٥٨٢,٩٢٣	٢٥,٥٨٢,٩٢٣	٢٥,٥٨٢,٩٢٣
استهلاكات موجودات الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣١)	٣٣٨,٦٤٢	٤٩٤,٨٦٧	٤٩٤,٨٦٧	٤٩٤,٨٦٧
	٢٣,٨٢٣,٧٣٩	٢٦,٠٧٧,٧٩٠	٢٦,٠٧٧,٧٩٠	٢٦,٠٧٧,٧٩٠

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٤) موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
		الكلفة -
٤٣٢,٩٦٩,٠٤٧	٤٥٥,٨٨٦,٩٠٣	كما في أول كانون الثاني
٢٢,٩١٧,٨٥٦	٢٥,١٩٥,٤٠٣	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
٤٥٥,٨٨٦,٩٠٣	٤٨١,٠٨٢,٣٠٦	كما في ٣١ كانون الأول
		الاستهلاك المتراكم -
٢٢٧,٠٨١,٢٨٩	٢٤٣,٨٦٤,٠٩٢	كما في أول كانون الثاني
١٦,٧٨٢,٨٠٣	١٧,٥٦٦,٨٣٠	إستهلاك السنة *
٢٤٣,٨٦٤,٠٩٢	٢٦١,٤٣٠,٩٢٢	كما في ٣١ كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية -
٢١٢,٠٢٢,٨١١	٢١٩,٦٥١,٣٨٤	كما في ٣١ كانون الأول

يمثل هذا البند البنية التحتية التي قامت المجموعة بإنشائها لإيصال الكهرباء للمشاركين والمناطق النائية. يقوم المشاركون 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٥٠,٥٦٩,٣٩٨	١٥٦,٠٧٩,٢٩٠	مطلوبات مساهمات المشتركين
٦١,٤٥٣,٤١٣	٦٣,٥٧٢,٠٩٤	مطلوبات فلس الريف
٢١٢,٠٢٢,٨١١	٢١٩,٦٥١,٣٨٤	

(٥) مشاريع تحت التنفيذ

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٦,٦٤٧,٢٥٨	١٥,٧١٦,٢٧٣	مشاريع التمويل الذاتي
١٣,٨٨٥,٧١٧	١٦,٣٧١,٠٦١	مشاريع مساهمات المشتركين
٧,٢٣٥,٧٢٠	٥,٠٥٩,٦٢٥	مشاريع فلس الريف
٣٧,٧٦٨,٦٩٥	٣٧,١٤٦,٩٥٩	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٣٠,٦٤٥,٦٥١	٣٧,٧٦٨,٦٩٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٧,٦٦٤,٦٥٠	٣٧,٥٥٠,٩٧٣	إضافات (إخراجات من المستودعات)
١٢,٦١٣,٨٩٩	١٥,٥٨٩,٥٤٥	مصاريف مرسلة *
(٢٠,٢٣٧,٦٤٩)	(٢٨,٥٦٦,٨٥١)	المحول الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٣)
(٢٢,٩١٧,٨٥٦)	(٢٥,١٩٥,٤٠٣)	المحول إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٤)
٣٧,٧٦٨,٦٩٥	٣٧,١٤٦,٩٥٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* إن تفاصيل المصاريف المرسلة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١١,١٨٨,١٥٧	١٣,٧٧٤,٤٤٢	رواتب وأجور وملحقاتها
٦٠٩,٠٩٨	٦١٤,٠٥٦	تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٨)
٥٧,٩٧١	١٢٣,٩٦٧	مصاريف كهرباء
٤,٧٦٩	٣٩,٢٣١	مصاريف مياه
٦١٦	١٤,٥٢٤	تدفئة
٤٦,٦٤٩	٣٩,١٨٢	إتصالات
٢,٠٠٥	٨,٧٣٦	ضيافة
٨,٨١٠	٧,٢٢٠	مياومات رسمية
٥٨,٧٠١	٥٩,٩١٣	قرطاسية
٥٣,٥٣١	١٥,٢٢٢	نظافة
٢٩,٤٥٥	٩,٨٩٤	مصاريف حاسوب
٣٤٦,٥٥٩	٤٩١,٤١٢	مصاريف سيارات
٧,٣٣٩	٢,٠٨٣	إيجارات
١٩,٠٩٣	١٤,٣٥٢	تأمين موظفين
١٨١,١٤٦	٣٧٥,٣١١	أخرى
١٢,٦١٣,٨٩٩	١٥,٥٨٩,٥٤٥	

تقدر كلفة استكمال الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٣٢,٧٦٧,٩٧٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢٩,٥٧١,٦٧١ دينار).

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٦) مدفوعات قضايا التعارضات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
		الكلفة -
٨,٣٥٨,٠٠٧	٨,٤٢٤,٦٤٢	كما في أول كانون الثاني
٦٦,٦٣٥	٥١,٤٢٨	مدفوعات خلال السنة
٨,٤٢٤,٦٤٢	٨,٤٧٦,٠٧٠	كما في ٣١ كانون الأول
		الإطفاء المتراكم -
٨,٣٠٦,٦٩٦	٨,٣٢٦,١٧٢	كما في أول كانون الثاني
١٩,٤٧٦	٢٥,١٠٦	إطفاء السنة
٨,٣٢٦,١٧٢	٨,٣٥١,٢٧٨	كما في ٣١ كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية -
٩٨,٤٧٠	١٢٤,٧٩٢	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 ٧٦ موظفاً حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٧٤ 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٤,٢٨٣,٥٣٦	٤,٥١٧,٠٦٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٣٣,٥٢٩	٤٠٣,٨٠٧	المضاف خلال السنة
٤,٥١٧,٠٦٥	٤,٩٢٠,٨٧٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

مخصص ضريبة الدخل -

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٤,٢٦٤,٩٦٣	٤,٦٠٨,٢٩٦
٥,٦٣٥,٥٥٧	٤,٩١٤,٥٤٥
(٥,٢٩٢,٢٢٤)	(٥,٢٨٨,٩٣٦)
٤,٦٠٨,٢٩٦	٤,٢٣٣,٩٠٥

الرصيد كما في أول كانون الثاني
المكون خلال السنة
ضريبة الدخل المدفوعة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٥,٦٣٥,٥٥٧	٤,٩١٤,٥٤٥
(٢٣٣,٥٢٩)	(٤٠٣,٨٠٧)
٥,٤٠٢,٠٢٨	٤,٥١٠,٧٣٨

ضريبة دخل السنة
المضاف من موجودات ضريبة مؤجلة

وفيما يلي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	شركة كهرباء محافظة اربد	شركة توزيع الكهرباء	شركة توزيع الكهرباء - العقبة	حذوفات	المجموع	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٢,٦٣٠,١٨٨	(٣,١١٦,٣٧٣)	١٤,٧٣١,٢٣٧	(٥,٤٩٧,٦٩١)	١٨,٧٤٧,٣٦١	٢٠,٧٥٩,٩٨٠		
(١,٥٢٥,٧٣٢)	١,٤٤٠,٨٢٢	٣١٨,٢١٤	-	٢٣٣,٣٠٤	(٧,٥٩٣,٣٠٥)		
٢,٩٢٧,٢٦٨	(٤,٥٧٢,٧٢٠)	(١,٠٤٩,٠٢٩)	-	(٢,٦٩٤,٤٨١)	٧,١٢٥,٥٦٣		
١٤,٠٣١,٧٢٤	(٦,٢٤٨,٢٧١)	١٤,٠٠٠,٤٢٢	(٥,٤٩٧,٦٩١)	١٦,٢٨٦,١٨٤	٢٠,٢٩٢,٢٣٨		
٣,٧٩٤,٥١١	-	١,١٢٠,٠٣٤	-	٤,٩١٤,٥٤٥	٥,٦٣٥,٥٥٧		
(٤٠٣,٨٠٧)	-	-	-	(٤٠٣,٨٠٧)	(٢٣٣,٥٢٩)		
٣,٣٩٠,٧٠٤	-	١,١٢٠,٠٣٤	-	٤,٥١٠,٧٣٨	٥,٤٠٢,٠٢٨		

نسبة ضريبة الدخل
القانونية

٢٧٪ - ٨٪ ٢٧٪ - ٨٪ ٨٪ ٢٧٪ ٢٧٪

نسبة ضريبة الدخل الفعلية ٢٦,٨٥٪ - ٧,٦٠٪ ٢٤٪ ٢٦,٠٢٪

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ 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.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

المخالفات الضريبية:

شركة توزيع الكهرباء

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠٢٢، وقامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي للعام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ ضمن المدة القانونية. ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة توزيع الكهرباء - العقبة

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠٢١، وتم قبول الإقرار الضريبي للعام ٢٠٢٤ ضمن نظام العينات وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للعامين ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة كهرباء محافظة إربد (شركة تابعة)

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٢٠. قامت المجموعة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي عن عام ٢٠٢١ 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.

(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، ويرأي إدارة الشركة فإن الرخصة الممنوحة قابلة للتجديد وفقاً لشروط معينة بناءً على موافقة هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن وتقوم الشركة باطفاء 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:

الكلفة:	٢٠٢٥			٢٠٢٤
	رخصة توزيع الكهرباء	الشهرة*	المجموع	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار
كما في أول كانون الثاني	٢٦,٩٦٢,١٣١	٩٨٠,٠٧١	٢٧,٩٤٢,٢٠٢	٢٧,٩٤٢,٢٠٢
كما في ٣١ كانون الأول	٢٦,٩٦٢,١٣١	٩٨٠,٠٧١	٢٧,٩٤٢,٢٠٢	٢٧,٩٤٢,٢٠٢
الاطفاء المتراكم:				
كما في أول كانون الثاني	١٣,٨٦٦,٢٣٧	-	١٣,٨٦٦,٢٣٧	١٢,٣٢٥,٥٤٤
إطفاء خلال السنة	١,٥٤٠,٦٩٣	-	١,٥٤٠,٦٩٣	١,٥٤٠,٦٩٣
كما في ٣١ كانون الأول	١٥,٤٠٦,٩٣٠	-	١٥,٤٠٦,٩٣٠	١٣,٨٦٦,٢٣٧
صافي القيمة الدفترية	١١,٥٥٥,٢٠١	٩٨٠,٠٧١	١٢,٥٣٥,٢٧٢	١٤,٠٧٥,٩٦٥

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

* إختبار التدني

قامت إدارة المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ 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 وتغير نمط استهلاك المشتركين وتطبيق التعرفة المرتبطة بالزمن.
٢. تكلفة توزيع الكهرباء: بناءً على إتفاقية تعرفة الكهرباء فان تكلفة الشراء مرتبطة بالإيرادات حيث أن أي تغير 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 ٢٠٢٥.

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:

أسهم شركات غير مدرجة داخل الأردن	النشاط	البلد	نسبة الملكية الفعلية	
			٢٠٢٥	٢٠٢٤
			دينار	دينار
	صناعة قطع غيار ماكينات			
شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية	والمحولات الكهربائية	الأردن	١٨,٣	١,١٩٣,٧٩٦
سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات	خدمات الاستشارات الإدارية	الأردن	٣١,١	٥٩,٦٧٤
			١,٣١٩,٨٥٠	١,٢٥٥,٩٩٦

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

فيما يلي الحركة على حساب الإستثمار في شركات حليفة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
١,١٨٢,٤٦٨	١,٢٥٥,٩٩٦
-	(١٨,٥٢٣)
٧٣,٥٢٨	٨٢,٣٧٧
١,٢٥٥,٩٩٦	١,٣١٩,٨٥٠

الرصيد كما في أول كانون الثاني
حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة *
حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* تمثل حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة السابقة الفرق بين حصة المجموعة من نتائج الشركات الحليفة الظاهرة في القوائم المالية المدققة ومسودة القوائم المالية لهذه الشركات الحليفة

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
١,٠٩٧,٩٦٧	١,١٩٣,٧٩٦
-	(١٨,٥٢٣)
٩٥,٨٢٩	٨٤,٩٠٣
١,١٩٣,٧٩٦	١,٢٦٠,١٧٦

الرصيد كما في أول كانون الثاني
حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٦,٢٥٤,٦٣٦	٨,٤٨٠,٣١٧
١,٨٨٣,٧٨٤	٢,٧٤٩,٩٢٩
(١,٧٥٨,٠٥٢)	(٣,٧٥٧,٢٥٧)
(١,٣٠٠,٣٨٩)	(٢,١١٠,٥٤٠)
٥,٠٧٩,٩٧٩	٥,٣٦٢,٤٤٩
%٢٣,٥	%٢٣,٥
%١٨,٣	%١٨,٣
١,١٩٣,٧٩٦	١,٢٦٠,١٧٦
١١,٤٥١,١٥٥	١١,٤٤٩,٩٥٩
(١٠,٣٢٩,٣٥٥)	(١٠,٠٤٧,١١٤)
(١٦,٩٠١)	(٤,٣٠٥)
(٥٩٩,٣٨١)	(٨٤٢,٦٨٣)
(٩٧,٧٣٥)	(١٩٤,٥٦٨)
٤٠٧,٧٨٣	٣٦١,٢٨٩
-	-
٤٠٧,٧٨٣	٣٦١,٢٨٩
٩٥,٨٢٩	٨٤,٩٠٣

الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
حقوق الملكية

نسبة ملكية المجموعة %
نسبة ملكية المجموعة الفعلية %

القيمة الدفترية للإستثمار

الإيرادات
كلفة الإيرادات
إيرادات أخرى، بالصافي
المصاريف الإدارية
تكاليف التمويل
الربح قبل الضريبة
مصروف ضريبة الدخل
الربح للسنة

حصة المجموعة من ربح السنة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٨٤,٥٠١	٦٢,٢٠٠
(٢٢,٣٠١)	(٢,٥٢٦)
٦٢,٢٠٠	٥٩,٦٧٤

الرصيد كما في أول كانون الثاني
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي ملخص القوائم المالية سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
١٩١,٨٥٧	١٨٦,٠٩٢
(٤٠,٥٢١)	(٣٦,٩٠٦)
١٥١,٣٣٦	١٤٩,١٨٦

الموجودات
المطلوبات
حقوق الملكية

%٤٠
%٣١

نسبة ملكية المجموعة %
نسبة ملكية المجموعة الفعلية %

٦٢,٢٠٠ ٥٩,٦٧٤

القيمة الدفترية للإستثمار

(٣٧,٣٦٩)
(١٨,٣٨٣)
(٥٥,٧٥٢)
-
(٥٥,٧٥٢)
(٢٢,٣٠١)

مصاريف أخرى
المصاريف الإدارية
الخسارة قبل الضريبة
مصروف ضريبة الدخل
الخسارة للسنة

-
(٦,٣١٥)
(٦,٣١٥)
-
(٦,٣١٥)
(٢,٥٢٦)

حصة المجموعة من خسارة السنة

تم في تاريخ ١٢ تموز ٢٠٢٤ 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 آب ٢٠٢٤، 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 ٢٠٢٤ تم تعديل اسم شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات الى سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(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	
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	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

* إن تفاصيل التزامات 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

إن قيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الاجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ بلغت ١٥١,٠٧٢ دينار (٢٠٢٤: ١٥١,٠٣٥ دينار).

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١٢) مخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٣,٣٣٢,٤٠٥	١,٨٦٠,٩٦٠	مواد خام ومنتجات التصنيع في المستودعات
١٤,٧٠٧,٤٢٤	١٨,٩٦٦,٨٦٣	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
٢٦٣,٣٤٨	٣٥٧,٠٩٣	مستودع العدد والأدوات وقطع غيار السيارات
٥٩٣,١٥٤	٨٧٣,٩٨٠	مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر
٤,٦٦٦,٩١٧	٤,٣٥٣,٨١١	مستودع المواد المرتجعة *
٢٣,٥٦٣,٢٤٨	٢٦,٤١٢,٧٠٧	
(٤,٣١٦,١٥٩)	(٤,٣٨١,٠١٠)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة*
١٩,٢٤٧,٠٨٩	٢٢,٠٣١,٦٩٧	
١,٤٢٨,٠٧٢	١,٢٠١,٣٤٤	يضاف: مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات
٢٠,٦٧٥,١٦١	٢٣,٢٣٣,٠٤١	
٩,٦٨٩,١٢٦	١١,٦٠٠,٩٦٢	مخزون استراتيجي**
١٠,٩٨٦,٠٣٥	١١,٦٣٢,٠٧٩	مخزون
٢٠,٦٧٥,١٦١	٢٣,٢٣٣,٠٤١	

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

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٣,٦٥٧,٢٠٨	٤,٣١٦,١٥٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧٠٦,٨٩٠	١٣٥,٠٦٩	المخصص للسنة
(٤٧,٩٣٩)	(٧٠,٢١٨)	المواد التي تم شطبها خلال السنة
٤,٣١٦,١٥٩	٤,٣٨١,٠١٠	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 ٢٠٢٥

(١٣) ذمم مدينة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٦٥,٢١٠,١٧١	١٤٢,٨٩٦,٥٢٨	ذمم مشتركين إعتياديين
١١٠,٧٩٥,٢٥٢	٧٦,١٣٣,٥٩٨	ذمم سلطة المياه ومياهنا
٥٠,١٧٢,٢٩٦	٥٣,٢٢٨,٠٦٣	ذمم دوائر حكومية
١٩,٤٩٠,٤٣٦	٢٣,٢٢٦,٩٩٨	ذمم بلديات - إنارة شوارع
٢٥,٨٢٣,٠٢٧	٢٠,١٨٤,٣٠٤	فوائد تأخير*
٣٧١,٤٩١,١٨٢	٣١٥,٦٦٩,٤٩١	
(٢٦,٨٤٥,٥١٩)	(٢٧,٦٠٢,٩٩٩)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة / ذمم مشكوك في تحصيلها
٣٤٤,٦٤٥,٦٦٣	٢٨٨,٠٦٦,٤٩٢	

* يمثل هذا المبلغ الفوائد المترتبة على المشتركين (الدوائر الحكومية والمؤسسات الكبيرة) من أرصدة أثمان الطاقة المباعة وغير المحصلة بموجب نظام التعرفة الكهربائية. يتم احتساب 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	١ - ٩٠ يوم	ذمم غير مستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٨٨,٠٦٦,٤٩٢	١٢٦,٩١٦,١٢٥	١٤,٨٧٥,٠٥٩	٤٥,٣٦٤,٠٢٢	١٠٠,٩١١,٢٨٦	٢٠٢٥
٣٤٤,٦٤٥,٦٦٣	١٨٣,٢٤٢,٧٨٦	١٨,٩٣٦,٦٨٢	٣٨,٢٧٦,٠٨٤	١٠٤,١٩٠,١١١	٢٠٢٤

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٢٤,٥٨٤,١٢٩	٢٦,٨٤٥,٥١٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢,٢٦١,٣٩٠	٧٥٧,٤٨٠	المخصص للسنة**
٢٦,٨٤٥,٥١٩	٢٧,٦٠٢,٩٩٩	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 (٢٠٢٥-٢٠٢٤)، على أن يتم إعادة النظر في إمكانية تطبيق هذا المعيار بعد انتهاء الفترة المشار إليها أعلاه.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١٤) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٥,٦٠٧,١٠٣	٤,٩٨٣,٥٧٣
٨,٤٣٠,٨١٥	٩,١٧٦,٧٠٦
٨٧٨,٠١٩	٢٢١,٨٦١
١٦٦,٨٢٧	٢١,١٩٢
٨٩٤,١٩٨	٨٧٢,٤٦٣
٢,٦٧١,٥٦٤	٢,٥١٦,١٤٣
٢,٤٢٠,١١٦	١,٧٠٤,٩٨٥
٢١,٠٦٨,٦٤٢	١٩,٤٩٦,٩٢٣
(٢,٤٩٣,٥٨١)	(٢,٥٤٩,٧٦٨)
١٨,٥٧٥,٠٦١	١٦,٩٤٧,١٥٥

شيكات برسم التحصيل
أرصدة مدينة - صناديق
مشروع كهرباء فلس الريف
ذمم مدينة - صندوق الإسكان
مصاريف مدفوعة مقدما
شيكات مرتجعة
أخرى

مخصص ذمم أخرى مشكوك في تحصيلها

فيما يلي الحركة على مخصص ذمم أخرى مشكوك في تحصيلها:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٢,٣٨٤,٣٧٥	٢,٤٩٣,٥٨١
١٠٩,٢٠٦	٥٦,١٨٧
٢,٤٩٣,٥٨١	٢,٥٤٩,٧٦٨

الرصيد كما في أول كانون الثاني
المخصص للسنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٥) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
١٠١,٦٠٤	١٠٩,٠١٤
٦,٦٧٧,٥٨٧	٣,١٩٧,٨٦١
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٦٣,٢٤٧
٣٦,٧٧٩,١٩١	٤٣,٣٧٠,١٢٢

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٣٦,٧٧٩,١٩١	٤٣,٣٧٠,١٢٢
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٦٣,٢٤٧)
(٢٦,٩٠٣,٨٦٧)	(٢٩,٢٠٢,٦٧٤)
(٢٠,١٢٤,٦٧٦)	(٢٥,٨٩٥,٧٩٩)

نقد وأرصدة وودائع لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
بنوك دانة (إيضاح ٢٢)

(١٦) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يتكون رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع من ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠٢٥ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار. هذا وقد تم استكمال إجراءات زيادة رأس المال لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠٢٥.

قررت الهيئة العامة للشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة) 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 إسمية 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 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 -

٢٠٢٥ -

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠٢٥ على توزيع مبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ دينار عن عام ٢٠٢٤ بنسبة ٤٠٪ 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 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.

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 تاريخ الاجتماع.

(١٧) مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً

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

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١٨) مخصص تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٢٣,٩٢٠,٩٧٦	٢٤,٣٤١,١٢٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢,٢٣٣,٤٥٢	٣,٠٦٦,٩٤١	المصروف للسنة (إيضاح ٢٩)
٦٠٩,٠٩٨	٦١٤,٠٥٦	المرسمل على مشاريع تحت التنفيذ
١١٢,٥٦١	١٥,٣١٨	المصاريف المحملة على مصنع الإعمدة
(٢,٥٣٤,٩٦٤)	(٢,٥٣٠,٢٣٤)	المدفوع خلال السنة
٢٤,٣٤١,١٢٣	٢٥,٥٠٧,٢٠٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١,١٤٣,١٧١	١,٥١٨,٨٥٠	الفائدة على الالتزام
١,٨١١,٩٤٠	٢,١٧٧,٤٦٥	كلفة الخدمة الحالية
٢,٩٥٥,١١١	٣,٦٩٦,٣١٥	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٢,٢٣٣,٤٥٢	٣,٠٦٦,٩٤١	المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح ٢٩)
٦٠٩,٠٩٨	٦١٤,٠٥٦	ما تم رسملته على مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
١١٢,٥٦١	١٥,٣١٨	المحول على تكاليف مصنع الأعمدة
٢,٩٥٥,١١١	٣,٦٩٦,٣١٥	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٦,٠٩	%٦,٠٢٣	معدل الخصم
%٠,١٤	%٠,٠٧	معدل الوفيات
%٥,٢٥	%٤	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٣	%٤	معدل الاستقالات
%٨	%٧	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 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	
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
		دينار	دينار
الخصم الزيادة في الرواتب الاستقالات		(٢,٤٦٨,١٤٦)	(٣,٩٧٨,٢١١)
		٤,٢١٤,١٧٣	٥,٤٣١,٩١٧
		٩٨٦,٩٧٩	١,٠٢٧,٠٣٧
النقص بمقدار ١٪ في معدل		الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة	
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
		دينار	دينار
الخصم الزيادة في الرواتب الاستقالات		٣,١٢٤,٥٩٣	٥,٥٠٣,٢٢٥
		(٣,٠٨٧,٢٣٠)	(٣,٧٣٥,٤٦٩)
		(٩٨٦,٩٧٩)	(١,٠٢٧,٠٣٧)

(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	٢٠٢٥
		دينار	دينار
فائض مساهمات المشتركين -			
كما في أول كانون الثاني		٢٤,٦٢١,٠٨٩	٢٤,٦٢١,٠٨٩
كما في ٣١ كانون الأول		٢٤,٦٢١,٠٨٩	٢٤,٦٢١,٠٨٩
إطفاء فائض مساهمات المشتركين المتراكم -			
كما في أول كانون الثاني		٢٠,٧٠٤,٨٩٣	٢١,٥١٢,٥١٢
اطفاء السنة*		٨٠٧,٦١٩	٨٠٧,٦١٩
كما في ٣١ كانون الأول		٢١,٥١٢,٥١٢	٢٢,٣٢٠,١٣١
صافي فائض مساهمات المشتركين -			
كما في ٣١ كانون الأول		٣,١٠٨,٥٧٧	٢,٣٠٠,٩٥٨
الجزء المتداول من فائض مساهمات المشتركين		٨٠٧,٦١٩	٨٠٧,٦١٩
الجزء غير المتداول من فائض مساهمات المشتركين		٢,٣٠٠,٩٥٨	١,٤٩٣,٣٣٩
		٣,١٠٨,٥٧٧	٢,٣٠٠,٩٥٨

* 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 ٢٠٢٥

(٢١) قروض

يمثل هذا البند القروض الممنوحة من الجهات التالية:

٢٠٢٤			٢٠٢٥			عملة القرض
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإسكان دينار أردني
-	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	بنك القاهرة عمان دينار أردني
١٤,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	٧,٢٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	البنك الإسلامي الأردني دينار أردني
١٠٣,٢٥٥,٥٩٢	-	١٠٣,٢٥٥,٥٩٢	١١٦,٩٢٤,٩٥٣	-	١١٦,٩٢٤,٩٥٣	قروض قصيرة الأجل دينار أردني
١٢٥,٦٥٥,٥٩٢	١٢,٨٠٠,٠٠٠	١١٢,٨٥٥,٥٩٢	١٤٩,٧٢٤,٩٥٣	٢٧,٢٠٠,٠٠٠	١٢٢,٥٢٤,٩٥٣	

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٪ أو معدل سعر فائدة إقراض لأفضل العملاء مطروحاً منه ٣٪ أيهما أقل لأول خمسة سنوات من عمر القرض ومن السنة السادسة من عمر القرض ولنهيأة فترة السداد معدل سعر فائدة إقراض لأفضل العملاء مطروحاً منه ٣٪ وبحد أدنى ٥,٢٥٪ سنوياً، على أن يسدد القرض على ٢٠ قسط نصف سنوي متساوي، هذا واستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ويتم تسديد الفوائد كل ستة أشهر.

تم تعديل الفائدة لتصبح ٥,٧٥٪ مع تثبيت السعر لمدة عام من تاريخ ١ أيلول ٢٠٢٢، وتم تعديل الفائدة لتصبح ٧,٧٥٪ مع تثبيت السعر لمدة ست شهور من تاريخ ١ أيلول ٢٠٢٤، علماً بأنه تم إعادة العمل بسعر فائدة ٥,٧٥٪ بتاريخ ١ آذار ٢٠٢٥.

بنك القاهرة عمان - دينار

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك القاهرة عمان بتاريخ ٥ تشرين الثاني ٢٠٢٥ بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار. تبلغ مدة القرض ١١ سنة مع فترة سماح لمدة سنة على أن تستحق آخر دفعة بتاريخ ٥ تشرين الثاني ٢٠٣٦. يتم سداد أصل القرض على دفعات نصف سنوية وفقاً لجدول السداد المتفق عليه مع البنك ويتم سداد الفوائد كل ٦ أشهر. خلال السنة الأولى من عمر القرض يتم احتساب العائد بسعر فائدة ثابت بنسبة ٦,٥٪ سنوياً. بعد انتهاء السنة الأولى وحتى السداد التام يتم احتساب العائد بسعر فائدة متغير يعادل سعر فائدة الإيداع الساري Overnight Deposit Window Rate لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه هامش ثابت قدره ٠,٥٪ وبحد أدنى لسعر الفائدة المطبق قدره ٦,٠٪ سنوياً طوال مدة القرض.

البنك الإسلامي الأردني - دينار

قامت شركة كهرباء محافظة إربد (شركة تابعة) خلال عام ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الإسلامي الأردني بمبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار وبمزاولة قدرها ٣,١٥٠,٠٠٠ دينار وبمقدار نسبة مزاولة ٢,٥٪. يسدد القرض بموجب ١٠ أقساط نصف سنوية بقيمة ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار للقسط، بحيث تستحق الدفعة الأولى بشهر أيار ٢٠٢٥ وتستحق الدفعة الأخيرة بشهر تشرين الثاني ٢٠٢٨، وبالتالي فإن مجموع قيمة القرض مع المزاولة تساوي ٢١,١٥٠,٠٠٠ دينار.

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

السنة	المبلغ دينار
٢٠٢٧	٥,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٨	٥,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٩	٢,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٣٠-٢٠٣٦	١٤,٠٠٠,٠٠٠
	٢٧,٢٠٠,٠٠٠

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

قروض قصيرة الأجل

البنك الإسلامي الأردني - دينار

قامت شركة توزيع الكهرباء بتوقيع اتفاقية توريد الطاقة الكهربائية (تمويل ائتمان طاقة كهربائية) مع البنك الإسلامي الأردني خلال عام ٢٠٢٥ لتسديد جزء من فاتورة شراء الطاقة الكهربائية من شركة الكهرباء الوطنية وبسقف ائتماني متضمن الربح مقداره ٢٨,٨٥٠,٠٠٠ دينار مقابل معدل نسبة ربح سنوية متفق عليها مقدارها ٤,٣٪ (٢٠٢٤: ٥,٥٪). سيتم تسديد كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠٢٦.

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 وبسقف ائتماني متضمن الربح وقدرها ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة ٤,٤٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٤,٧٧٪)، وسيتم تسديد كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠٢٦.

البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار

قامت شركة توزيع الكهرباء بتوقيع اتفاقية توريد الطاقة الكهربائية (تمويل ائتمان طاقة كهربائية) مع البنك العربي الإسلامي الدولي خلال عام ٢٠٢٥ لتسديد جزء من فاتورة شراء الطاقة الكهربائية من شركة الكهرباء الوطنية وبسقف ائتماني متضمن الربح مقداره ١٦,٩٩٩,٠٠٤ دينار مقابل نسبة ربح سنوية متفق عليها مقدارها ٤,٥٪. سيتم تسديد كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠٢٦.

(٢٢) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك محلية بسقف ٨٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار ومتوسط سعر فائدة ٧,٣٩٪ سنوياً. (٢٠٢٤: رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك محلية بسقف ٨٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار ومتوسط سعر فائدة ٦,٨٦٪ سنوياً).

(٢٣) ذمم دائنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٢٦٣,٨٤١,٩٩٣	٢٢٢,٠١٨,٧٤٨	شركة الكهرباء الوطنية - مشتريات طاقة
٢٢,١٧٠,٢٩٨	١٣,٧٦٣,١٨٩	شركة الكهرباء الوطنية - فوائد تأخير
٤,٨١٤,٧١٤	٥,٦١٩,٢٢٠	شركة الكهرباء الوطنية - بدل خدمات الشبكة وتخصيص
٦,٠٥٦,٠٦٥	٦,٢٤٦,٤٤٦	أمانات مشروع كهرباء فلس الريف
٨٠٦,١٠٦	٧٦٥,٢١٥	شركة توليد الكهرباء المركزية
٥,٦٩٠,٤٦٨	٥,٦٧٩,٤٧٥	امانات رسوم التلفزيون
١١,٨٨٥,١١٥	١٣,٢١٢,٤٨٢	امانات رسوم النفايات
٢٢,٢٠٥,١٠٥	١٦,٠٠٩,٥٠٤	ذمم موردين
٦,٣٤٥,٤٥٢	٦,٨٥٢,١٤٣	أخرى
٣٤٣,٨١٥,٣١٦	٢٩٠,١٦٦,٤٢٢	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(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 تعرفة البيع من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة حيث ولم يتم تعديل تعرفة البيع لأي من القطاعات خلال عام ٢٠٢٥ باستثناء ادخال التعرفة المرتبطة بالزمن على قطاعات ضخ المياه والبنوك والقوات المسلحة والمستشفيات الخاصة والقطاع الفندقي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥ وهذا الامر قد اثر على قيمة مبيعات الطاقة بالانخفاض وخاصة ضخ المياه.

يتم شراء الطاقة من قبل شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة ويتم تحديد تعرفة الشراء لشركة توزيع الكهرباء من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن حيث تم تعديل تعرفة الشراء بالزيادة اعتباراً من ١ كانون الثاني مع ٢٠٢٥ لتكون ٦٣,٨٧ فلس كيلو واط ساعة وتم التخفيض اعتباراً من ١ تموز ٢٠٢٥ لتصبح ٦٣,٧ فلس كيلو واط ساعة وتم التخفيض مره ثانية اعتباراً من ١ تشرين الثاني ٢٠٢٥ ليصبح السعر ٥٧,٨٩ فلس كيلو واط ساعة مع استمرار الغاء تعرفة الحمل الأقصى.

تم تعديل تعرفة الشراء ل شركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة) بالزيادة خلال شهر تشرين الثاني ٢٠٢٥.

(٢٨) إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٤,١٤٨,٣٨٢	٣,٧٧٩,٨٧٥	رسوم اشتراكات وإيصال التيار الكهربائي
٣,١٧٤,٩٢٥	٣,٢٦١,٤٢٣	أجور عدادات
(٢,٧٢٦,١٩٤)	(٢,٥١٦,٩٨٣)	صافي خسائر مشاريع فلس الريف المنجزة
(٢,٩٨٦,٢٢٥)	(٣,٨٠١,٣٦١)	إطفاء فائض مساهمات المشتركين بعد ٢ تموز ٢٠٠٨
٦٣٤	٤٢	رسوم بدل خدمات الشبكة/ طاقة متجددة
٧٧٣,٣١٥	٧٩٧,٦٩٨	أخرى
٢,٣٨٤,٨٣٧	١,٥٢٠,٦٩٤	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٢٩) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٥,٢٥٠,٩٨٤	١٣,٧٢٧,٨٩٧	رواتب وأجور وملحقاتها
٤,٥٤٢,٠١٣	٤,١٣١,٢٢٠	منافع الموظفين
٢,٢٣٣,٤٥٢	٣,٠٦٦,٩٤١	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٨)
١٦,٣٦٢,٧٩٦	١٨,٦٩١,٧٥٤	مصاريف خدمات مشتركين
٨٩,١٢١	٥٤,٣٠٧	مخصص إجازات الموظفين
٤٥١,٤٩٠	٥٠٠,١٤١	مصاريف الكهرباء والمياه والتدفئة
٢,٧٨٦,٥٧٧	٢,٧٤٤,١٢١	مصاريف السيارات
١٧٣,٦٨٦	١٧٨,٨٥٣	مصاريف بريد وهاتف وفاكس
١,٦١٠,٢٣٨	٢,٢١٠,٢٧٧	مصاريف العدادات الذكية
٤٦٦,٧٨٣	٤٤٤,٨٢٢	مصاريف الضيافة والنظافة
١٠٨,٢٩٢	٨٣,٩٢١	مياومات وتنقلات
٢٧٣,٢١٦	٣٢٠,٤٤٤	مصاريف ومياومات الضابطة العدلية
٢٩٠,٢٦٨	٢٧٢,٨٨٩	قرطاسية ومطبوعات
٧٠٧,٧٨٣	٦٥٣,٩٠٤	طوابع
١,٠١٣,١٥٢	٧٢١,٧٦٦	رخص ورسوم حكومية
١,٠٦٠,٩٤٢	٦٥٣,٣٥٠	مكافأة لجان مختلفة وحوافز
١,٥٦١,٢٨١	٨٣١,٠١٢	خدمات استشارية واتعاب مهنية
١,٢٠٥,٠٠١	١,٠١٧,٨٦٩	حراسة مباني المجموعة
٢٩٩,١٤٨	١٣٠,٠٢١	مصاريف تدريب
٧٨٥,٢٨١	٨٣٣,٨٩٢	مصاريف كمبيوتر
٨٦٢,٨٦٧	٧١٨,٨٥٧	مصاريف التأمين
١٠,٣٠٥,٥٣٦	١٠,٤٢١,٦٤٤	مصاريف صيانة
١٤٢,٦٩٤	١٣١,٣٥٨	السلامة العامة
٢٩٠,٤٨٥	٢٨٨,٢٤٤	الايجازات
١,٠٠٥,٦٣٤	١,١٤٠,٢٥٩	عمولة تحصيل فواتير الكهرباء
٩٨٨,٠٥٠	٢,١٣٢,٧٢٨	أخرى
(٧٩٨,٧٥١)	(١,١٦٣,٩٦١)	المحول لمصاريف النشاط غير الاساسي- وفقا لمنهجية التعرف (إيضاح ٣١)
٦٤,٠٦٨,٠١٩	٦٤,٩٣٨,٥٣٠	

(٣٠) إيرادات الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٢,١٩٦,٣٢٦	٢,٥٠٢,١٩٦	صافي إيرادات مصنع الأعمدة
٨٠٧,٦١٩	٨٠٧,٦١٩	إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين لغاية ٢ تموز ٢٠٠٨
٥١٥,٠٣٧	٥٢٤,٢٨١	إيرادات تحصيل رسوم التلفزيون
٢,٤٠٨,٩٤٤	٢,٤٥٦,٤٣١	إيرادات تحصيل رسوم النفايات
٩٢,٢١٩	٩٠,٢٣٥	إيرادات نسخ عطاءات
٣٢٩,٦٣٧	٣١٦,٨٩٣	إيرادات غرامات تأخير
٦٨٧,٠٧٢	٦٨٩,٩١٦	إيرادات تأجير الأعمدة
٧٧٧,٨٩٤	٣,٠٨٩,٥٣٤	إيرادات من مشاريع شبكات خاصة وطاقة متجددة
١,٠٦٤,٠٠٦	٢,٩٨٧,٧١٩	إيرادات مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٢٢٦,٤٨٧	٢٧٤,٨٤٨	إيرادات تعويضات أضرار مقبوضة
١,٧٥٢,٣٦١	١,٩٣٤,٢٧٤	أخرى
١٠,٨٥٧,٦٠٢	١٥,٦٧٣,٩٤٦	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٣١) مصاريف الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٤٠,٦٠٩	٢٣,٣٥١	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٩,٢١٧	٣٨,٣٤٣	صيانة انارة الشوارع
٧٩٨,٧٥١	١,١٦٣,٩٦١	مصاريف الأنشطة غير الأساسية - وفقا لمنهجية التعرف (إيضاح ٢٩)
٤٣٤,٣٦٣	٤٣٧,٥٥٤	مكافآت ومصاريف أعضاء مجلس الإدارة
-	٨٢٠,٤٤٩	تكاليف مشاريع شبكات خاصة
١٢٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	حواجز أنشطة غير اساسية
٣٣٨,٦٤٢	٤٩٤,٨٦٧	استهلاكات موجودات الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣)
١,٤٦٥,٦٧٨	٢,١٩١,٧٨٤	أخرى
٣,٢٣٧,٢٦٠	٥,٢٢٥,٣٠٩	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٣٢) القطاعات التشغيلية

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

المجموع	حقوق	المجموع	غير موزعة	كهرباء أريد	مصنع الأعدة	مقبة	معان	الكرك	الطيفة	الطريقية	وادي الأردن
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٢٩,٩٩٨,٦٩٢	-	٦٢٩,٩٩٨,٦٩٢	-	٣٢٠,٣٥٥,٤١٧	-	٨١,٨٥٠,٨٦٠	٥١,٤١٤,٦٧٤	٥٦,٦٩٩,٤٦٢	١٥,٤٦٧,٤٢٢	١٠٤,٣٠٠,٨٥٧	الإيرادات -
١,٥٢٠,٦٩٤	-	١,٥٢٠,٦٩٤	-	١,٨٦٠,٩٣٠	-	٩٨٩,٤٤٥	(٣٢٨,٥٥١)	(١٦,٤٦٥)	(١٦,٤٦٥)	(٣٥٨,٠٧٣)	مبيعات الطاقة
١٥,٦٧٣,٩٤٦	(٤,٠٢٠,٨٥٢)	١٩,٦٩٤,٧٩٨	٦,١٣٠,١٩٥	٨,٣٧٩,٠٧٤	٢,٥٠٢,١٩٦	٢,١٣١,٥٢٣	١٠٩,١٤٧	١٠٣,٠٢٩	٢٩,٠٧١	٣١٠,٥٦٣	إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
٦٤٧,١٩٣,٣٣٢	(٤,٠٢٠,٨٥٢)	٦٥١,٢١٤,١٨٤	٦,١٣٠,١٩٥	٣٣,٥٥٥,٤٢١	٢,٥٠٢,١٩٦	٨٤,٩٧١,٨٢٨	٥١,١٩٥,٢٧٠	٥٦,١٧٥,٨٩٩	١٥,٤٨٠,٠٢٨	١٠٤,٢٥٣,٣٤٧	إيرادات الأنشطة غير الأساسية
١٤,٢٣٦,٦٢٣	(٥,٤٩٧,٦٩١)	١٩,٧٣٤,٣١٤	(٨,٨٦٢,٥٩٢)	٩,٢٣٩,٤٨٤	٢,٥٠٢,١٩٦	١٣,٤٨٥,٠١٦	٦٨٦,٨٧٧	٢,٦٣٤,١٩٦	(٧٣٥,٢٥٩)	٧٨٤,٣٩٦	مجموع الإيرادات
											نتائج الأعمال -
											ربح (خسارة) القطاع
٢٥,٦٠٨,٠٢٩	-	٢٥,٦٠٨,٠٢٩	٢,٠٨٧,٤٢٩	١٥,١٧٥,٢٢٨	-	١,٨١٠,٨٩٢	١,٤١٩,٨٠٥	١,٨٦٩,٢٦١	١,٠٠٢,٩٠٣	٢,٢٤٢,٥١١	معلومات أخرى -
											إستهلاكات وإطفاءات
											مخصص خسائر انتعاشية متوقعة ونظم مشكوك
٨١٣,٦٦٧	-	٨١٣,٦٦٧	٢٢٧,٧٨٧	٥٠,٦٦٦	-	٧٩,٢٠٤	-	-	-	-	في تحصيلها
٢١,٧١٩,٣٦٨	-	٢١,٧١٩,٣٦٨	١,٠٦٧,١٠٩	٧,٣٣١,٠٨٠	-	٣,٧١٢,١٧٩	-	-	-	-	تكاليف تمويل وفوائد تأخير
١٥,٤٢٤,٧٦٧	-	١٥,٤٢٤,٧٦٧	٨,٠٦٥,٦٣٠	٤,٥٦٤,٦٤٦	-	٢,٨٠٤,٤٩١	-	-	-	-	إيرادات فوائد بنكية وفوائد تأخير
٦٣,٨٥٤	-	٦٣,٨٥٤	٦٣,٨٥٤	-	-	-	-	-	-	-	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥											
موجودات ومطلوبات القطاع -											
٩٦٢,٤٠٩,٢٥٤	(١١,٣٨٨,٩٩٤)	٩٧٣,٧٩٨,٢٤٨	٢٥١,٩٠٥,٦٢١	٤٧٢,٣٠٩,٥٢٨	٤,٩٠٦,٠٤١	٧,٠٩٣,٩٢٩	٣٩,٦٢٢,٥٣٨	٤٥,٠٩٥,١٥٥	٢٣,٢٠٨,٨١٤	٦٥,٧٧٧,٠٢٢	موجودات القطاع
٨٨٧,٤٠١,٩٠٧	(٢,٠٥٥)	٨٨٧,٤٠٣,٩٦٢	٢٨٠,٨٠٠,٢٨٨	٤٢٦,٩٧١,٥٥٣	-	٥٩,٤٤٠,٣١٤	٢٥,٩٠٥,٢٢٨	٢٨,٧٥٠,٢٩٣	١٣,٤١٨,٧٧٠	٥٢,١١٧,٥١٦	مطلوبات القطاع
١,٣١٩,٨٥٠	٦٢٢,٣٥٠	٦٨٧,٥٠٠	٣٥٠,٧٨١	٣٣٦,٧١٩	-	-	-	-	-	-	استثمار في شركة حليفة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

المجموع		خزوفات	المجموع	غير موزعة	كهرباء اربد	مصنع الأعمدة	الحقبة	معان	الكرك	الطليقة	والشرقية	وادي الأردن
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦١٦,٤٨٠,٥٤٥	-	-	٦١٦,٤٨٠,٥٤٥	-	٣٠,٤٩٥,٣٦٦	-	٨٠,٣٩٥,٢٥٢	٥٠,٣٧٥,٩٤٢	٥٥,٣٨٩,٥٠٠	١٥,١٩٠,٩٠٤	١١٠,١١٧٥,٧٣١	-
٢,٣٨٤,٨٣٧	-	-	٢,٣٨٤,٨٣٧	-	٢,٣٨١,٢٦٩	-	٧٦٢,٦٦٣	(٤١١,٤٣٢)	٥٨,٧٠٢	(٢٣٦,٠٧٣)	(١٧٠,٣٠٢)	-
١٠,٢٨٧,٦٣٧	(٣,٤٠٠,٣٨٤)	(٣,٤٠٠,٣٨٤)	١٣,٦٨٨,٠٢١	٤,٦٨٦,٩٦٤	٤,٦٨٧,٧٨٦	٢,٤٩٠,٩٥٠	١,٨٨٩,٥١١	١٠٩,١٤٧	١٠٣,٠٢٩	٢٩,٠٧١	٣١٠,٥٦٣	-
٦٢٩,١٥٣,٠١٩	(٣,٤٠٠,٣٨٤)	(٣,٤٠٠,٣٨٤)	٦٢٥,٥٥٢,٤٠٣	٤,٦٨٦,٩٦٤	٣١١,٤٠٣,٧٢١	٢,٤٩٠,٩٥٠	٨٣,٠٤٧,٣٨٦	٥٠,٠٧٢,٦٥٧	٥٥,٥٥٠,٧٨١	١٤,٩٨٣,٩٥٢	١١٠,٣١٥,٩٩٢	-
١٥,٣٥٧,٩٥٢	(٤,٨٦٧,٥٥٦)	(٤,٨٦٧,٥٥٦)	٢٠,٢٢٥,٥٠٨	(١٢,٦٥٢,٥٦٦)	١٠,١٠١,٢٤٠	٢,٤٩٠,٩٥٠	١٢,٧٥١,٢٥٧	٩٦٤,٤٩٩	٢,٧٦٢,٦٦٨	١٢٤,٨٦٣	٣,٦٧٢,٥٤٧	-
٢٣,٥٠٤,٥٧٣	-	-	٢٣,٥٠٤,٥٧٣	٢,٥٩٢,٢٥٨	١٣,٢٦٣,٨٥٨	-	١,٦٥٠,٥٦٧	١,٢٩٠,٥٢٩	١,٧٣٨,٨٢٨	٩٠٧,٢٥٩	٢,٠٦١,٢٧٤	-
٢,٣٧٠,٥٩٦	-	-	٢,٣٧٠,٥٩٦	٦١٢,٦٨٢	١,٥٤٤,٨٧٨	-	٢١٣,٠٣٦	-	-	-	-	-
٢٣,٢٦٦,٧٩٢	-	-	٢٣,٢٦٦,٧٩٢	١١,٧٩٢,٥٣٣	٧,٣٧٣,٨٩٠	-	٤,١٠٠,٣٦٩	-	-	-	-	-
١٧,٤٧٦,٨٧١	-	-	١٧,٤٧٦,٨٧١	٨,٦٣٨,٠٤٨	٥,٨٦٩,٦٩٥	-	٢,٩٦٩,١٢٨	-	-	-	-	-
٧٣,٥٢٨	-	-	٧٣,٥٢٨	٧٣,٥٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤												
موجودات ومطلوبات القطاع -												
٩٧٢,١٨٨,١٨٩	(١٠,٨١٠,١٦٦)	(١٠,٨١٠,١٦٦)	٩٨٢,٩٩٨,٣٥٥	٢٨٤,٩٩٢,٢٠٠	٤٦٢,٤٦٦,٨٨٧	٥٠,٣٥٠,١٦٦	٦٧,٩٣٧,٩٤١	٣٦,١٢٩,٢٥٩	٤٠,٥٣٠,٢٠٦	٢٢,٧٨٧,٩٤٢	٦٣,١١٨,٧٥٤	-
٨٩٩,٦٨٧,٩١٥	(٩٠٠,٠٧٠)	(٩٠٠,٠٧٠)	٩٠٠,٥٨٧,٩٨٥	٣٠٦,٧٠١,٢٧٣	٤١٩,١١٨,٣٩٦	-	٥٩,٦٨٠,٢٠٨	٢٤,٨٣٠,٠٧٢	٢٦,٨٤٦,٦٨٦	١٣,٠٦٢,٩٧٥	٥٠,٣٤٨,٤٢٥	-
١,٢٥٥,٩٩٦	٥٦٨,٤٩٦	٥٦٨,٤٩٦	٦٨٧,٥٠٠	٣٥٠,٧٨١	٣٦٦,٧١٩	-	-	-	-	-	-	-

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٣٣) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

نسبة المساهمة %	النشاط الرئيسي	رأس المال دينار
--------------------	----------------	--------------------

شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة ٢٦,٧٨٥,٧٣٣ 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:

٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٥ دينار	مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة:
٨٨,١٦٨	١٣٨,٢١٦	شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)

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

٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٥ دينار	مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
٤,٢٠٩,٠٨٦	٢,١٩٠,٥٩٠	

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

٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٥ دينار	رواتب ومنافع أخرى
١,٦١٦,٦٣٢	١,٦٠٧,٨٣٥	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
٤٢٠,٢١٦	٥٠٠,٦٣١	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(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:

نسبة ملكية المجموعة بلد التأسيس والتشغيل	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الأردن ٢٠٢٥	الأردن ٢٠٢٤
	دينار	دينار
الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين حصة حقوق غير المسيطرين من الربح	٣٣,١٠٠,٧٣٠ ٣,٤٤٣,٤٧١	٣٠,٣٠٩,٤٤٤ ٣,٨٢٤,٩٤٢
قائمة المركز المالي: الموجودات المتداولة الموجودات غير المتداولة المطلوبات المتداولة المطلوبات غير المتداولة حقوق الملكية العائد إلى: مساهمي الشركة الأم حقوق غير المسيطرين	١٤٩,١٧٣,٩٢٥ ٣٢٣,١٣٥,٦٠٣ (٢٢٦,٠٩٩,٢٠٩) (٢٠٠,٨٧٢,٣٤٤) ٤٥,٣٣٧,٩٧٥ ٢٥,١٤٤,٤٤١ ٢٠,١٩٣,٥٣٤	١٦٨,٧٩٧,٤٩٤ ٢٩٣,٦٦٩,٣٩٨ (٢٢٣,٤١٥,٤٣٨) (١٩٥,٧٠٢,٩٦٣) ٤٣,٣٤٨,٤٩١ ٢٤,٠٤١,٠٧٣ ١٩,٣٠٧,٤١٨
قائمة الدخل الشامل: الإيرادات كلفة الإيرادات إيرادات أخرى مصاريف أخرى الربح قبل الضريبة ضريبة الدخل ربح السنة مجموع الدخل الشامل العائد إلى حقوق غير المسيطرين توزيعات أرباح حقوق غير المسيطرين	٣٢٠,٢٦٥,٤١٧ (٢٦٥,٥٥١,٢٣٢) ١٤,٨٠٤,٦٥٠ (٥٦,٨٨٨,٦٤٧) ١٢,٦٣٠,١٨٨ (٣,٣٩٠,٧٠٤) ٩,٢٣٩,٤٨٤ ٩,٢٣٩,٤٨٤ ٣,٤٤٣,٤٧١ (٣,٢٢٩,١٥٠)	٣٠٤,٩٥٣,٦٦٦ (٢٤٩,٤٢٢,٠٩٥) ١٢,٣١٩,٧٥٠ (٥٣,٣٩٥,٤١١) ١٤,٤٥٥,٩١٠ (٤,٣٥٤,٦٧٠) ١٠,١٠١,٢٤٠ ١٠,١٠١,٢٤٠ ٣,٨٢٤,٩٤٢ (٢,٤٩٤,٢٤٠)
قائمة التدفقات النقدية: الأنشطة التشغيلية الأنشطة الإستثمارية الأنشطة التمويلية صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه	٣٤,٥٨٧,٤٨٣ (٣٢,٩١١,٩٩٩) (١٥,١٦٦,٢٨٦) (١٣,٤٩٠,٨٠٢)	٤٤,٨٦٠,٦٨١ (٣٠,٤١٤,٢٣٩) (١٣,٦٢٦,٥٣٨) ٨١٩,٩٠٤

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٣٥) 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 للقرارات 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	
١٨٧,١٦٩,١٥٦	١٨٦,٨٢٢,٨٥٢	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي
١٢٧,١٧١,٩٠٨	١٢٢,١٥٦,١٦١	مبيعات مشتركين مضخات مياه
٦٢,٢٦٩,٩٦٠	٦٥,٠٦٧,٧١٠	مبيعات مشتركين القطاع التجاري
٤٢,٢٠٩,٣٧٨	٤٤,٣٦٨,٧٠٤	مبيعات مشتركين صناعيون متوسطين
٤٤,٦٠٦,٠٣٠	٤٣,٩٨١,٩٥٩	مبيعات مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٣٠,٦٧٤,٩٠٧	٣٢,٦٧٥,٤٢٧	مبيعات مشتركين القطاع الزراعي
٣٠,٩٠٤,١٧٧	٣١,٤٤٧,٤٤٢	مبيعات مشتركين القوات المسلحة الاردنية
٢٠,٨٤٨,٠٧٦	٢٠,٧٣١,٥٣٢	مبيعات مشتركين انارة شوارع
١٣,٥١٣,٦٥٣	١٤,٩٠٠,٣٢٢	مبيعات فروع الاستهلاك
١٠,٤٨٦,٧٥٢	١٣,٠٣١,٠٤٢	مبيعات مشتركين زراعي ثلاثي التعرفة
١٠,٨٩٨,٧٥١	١٢,٢٢٢,٩٢٣	مبيعات مشتركين صناعيون صغار
٨,٤٠٧,٦٠١	٨,٨٣٠,٧٢٢	مبيعات مشتركين الفنادق
٤,٥٦١,٥٥٤	٦,٩١٠,٥٧٢	مبيعات مشتركين اتفاقيات تخصيص
٥,٧٧٢,٠٠٥	٥,٩٦٩,٤٧٦	مبيعات مشتركين قطاع الموانئ
٢,٨٨٥,٣٢٩	٥,٩٦٣,٢٥٤	مبيعات مشتركين سيارات الشحن الكهربائي
٣,٦٨٧,٤٠٠	٥,٠٤٧,٥٨٠	مبيعات مشتركين العدادات المؤقتة
٥,٣٥٢,٨١٧	٤,٦٦٧,٧٢٨	مبيعات مشتركين قطاع الاتصالات
٢,٩٨٤,٢٨٨	٢,٩٢٣,٨٣٣	مبيعات مشتركين قطاع البنوك
٧٣٣,٢٢٣	٨٥٥,٣٤٧	مبيعات مشتركين المستشفيات الخاصة
٦٩٣,٧٤٣	٧٩٣,٠٣٦	مبيعات مشتركين تجاري / زراعي
٤٤١,٦٣٤	٤٤٥,١٧٢	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٢٠٨,٢٠٣	١٨٥,٨٩٨	مبيعات مشتركين الاذاعة والتلفزيون
٦١٦,٤٨٠,٥٤٥	٦٢٩,٩٩٨,٦٩٢	

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.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٣٦) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية وإعتمادات مستندية بمبلغ ٢,٠٧٦,٤١٣ دينار (٢٠٢٤: ٧,٥٥٠,٦٢٧ دينار).

قضايا -

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في قضايا التعارضات ومطالبات قانونية أخرى متعلقة بنشاطاتها بمبلغ ٢,٧١٢,١٤٩ دينار (٢٠٢٤: ٢,٨٥٣,١٢٥ 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 بالتعرف الكهريائية (تعرف الجملة) الصادرة عن هيئة تنظيم الطاقة والمعادن والملزمة بالتطبيق من قبل الطرفين.

التزامات رأسمالية -

تقدر كلفة استكمال الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٣٢,٧٦٧,٩٧٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢٩,٥٧١,٦٧١ دينار).

(٣٧) 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.

- ٢٠٢٥ -

الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
(نقطة)	دينار
٥٠	(٧٦٩,٦٣٨)

دينار

- ٢٠٢٤ -

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

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 ٢٠٢٥

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم 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 ٤٨٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٤٩٪)، 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 ٢٠٢٥	عند الطلب	من شهر إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
بنوك دائنة	٣٠,٥٢٠,٠٥٤	-	-	-	٣٠,٥٢٠,٠٥٤
ذمم دائنة	-	٢٩٠,١٦٨,٤٨١	-	-	٢٩٠,١٦٨,٤٨١
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٢٥,٦٧٣,١٩٤	-	-	٢٥,٦٧٣,١٩٤
تأمينات نقدية للمشاركين	١٠٢,٨٦٩,٠٥٠	-	-	-	١٠٢,٨٦٩,٠٥٠
قروض	-	١٢٦,٦٨٦,٥٦١	٢٠,٨١١,٧٥٠	١٤,٥٧٠,٧٤٩	١٦٢,٠٦٩,٠٦٠
التزامات عقود إيجار	-	٣٨٧,٤٦٤	٩٠٥,٠١٥	-	١,٢٩٢,٤٧٩
المجموع	١٣٣,٣٨٩,١٠٤	٤٤٢,٩١٥,٧٠٠	٢١,٧١٦,٧٦٥	١٤,٥٧٠,٧٤٩	٦١٢,٥٩٢,٣١٨

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	عند الطلب	من شهر إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	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
المجموع	١٢٥,٤٨٣,٦٦٦	٤٦٣,٦٩٦,٠٠٧	١٤,٤٢٦,٥٣٩	-	٦٠٣,٦٠٦,٢١٢

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)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

(٣٨) 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.

(٣٩) 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 بأيّة 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 ٤١,٩٠٧,٠١٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٤٢,١٩٠,٨٣٠ دينار).

(٤٠) 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 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 بيئية 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.

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 ومعايير التقارير المالية الدولي رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعايير 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 المجموعة

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 بمعايير 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.

معايير 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 التشغيلي" 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. يُسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي.

سيؤدي هذا المعيار إلى إعادة اظهار قائمة الدخل الموحدة 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 الموحدة الرئيسية والإيضاحات حولها.