

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة (الشركة) وشركتها التابعة (ويشار إليهم معاً "بالمجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملزمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية 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. 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 امر من الأمور المشار إليها ادناه.

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

أمر التدقيق الهام ١: الاعتراف بالإيرادات (التعريف)	
إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٣٢ حول القوائم المالية الموحدة.	
<p>أمر التدقيق الهام</p> <p>لقد قمنا باعتبار إيرادات مبيعات الطاقة كأمر هام للتدقيق نظراً لحجم إيرادات مبيعات الطاقة والنتيجة عن مبيعات الطاقة للمشاركين حسب الشرائح. إن المخاطر الجوهرية المتعلقة بدقة قياس هذه الإيرادات مرتبطة بأنظمة إصدار الفواتير واحتساب الإيرادات. بلغت الإيرادات المتحققة لسنة ٢٠٢٤ مبلغ ٣٠٤,٩٥٣,٦٦٦ دينار.</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام</p> <p>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، وذلك لتقييم إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة الصحيحة. وقمنا أيضاً بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح والإيرادات بشكل شهري.</p>
أمر التدقيق الهام ٢: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة قد تم الإفصاح عنها في إيضاح ١٠ حول القوائم المالية الموحدة.	
<p>أمر التدقيق الهام</p> <p>إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة يتطلب الكثير من الاجتهاد لتحديد مدى كفاية المخصص. لدى المجموعة عدد كبير ومتنوع من المشاركين ويشمل الأفراد والشركات مما قد يزيد من مخاطر عدم وفاء هذه الجهات بالتزاماتها تجاه المجموعة، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة. قامت المجموعة، بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية والبيئة الاقتصادية.</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام</p> <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول من الإدارة على احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة المالية ومراجعتها. - فحص المدخلات والمعلومات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم مدى ملاءمة ومعقولية التقديرات والاجتهادات المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتوافق مع الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية".

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

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

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن 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 خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، 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 والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءاً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلياً الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا 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 ملانما 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 جداً والتي بناءاً 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 المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها.

ارنست ويونغ/ الأردن

أسامة فايز شخاترة
ترخيص رقم ١٠٧٩

ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٤ آذار ٢٠٢٥

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		موجودات غير متداولة -
١٥٦,٣٤١,٩٥٨	١٧٤,٧٤٢,٥٠٠	٣	ممتلكات ومعدات
٩٤,٨٥٨,٦٢٥	٩٧,٣٥٠,٣١٥	٥	موجودات مساهمات المشتركين و فلس الريف
٥١,٣١١	٩٨,٤٧٠	٦	مدفوعات قضايا التعارضات
٢٣٤,٥٤٠	١,١٩١,٤٥٠	٤	حق استخدام أصول
٨,٠٢٦,٤٧٠	١٤,٣٤١,٣٨٠	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٢٩,٥٦٣	١,٨٨٣,٥٥٦	٩	مخزون استراتيجي
٣,٤٩١,٤٧٩	٣,٧٢٥,٠٠٨	٢٢	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٣٦,٧١٩	٣٣٦,٧١٩	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٦٦,٠٧٠,٦٦٥	٢٩٣,٦٦٩,٣٩٨		
٧٧,٠١٥,٢٢١	١٢٣,٤٤٧,٦٦٧	١٠	موجودات متداولة -
٤,٩٢٢,٤٤٥	٥,٠٠٧,٤١١		ذمم مدينة
٤,٨٤٨,٠٦٥	٥,٢٢٢,٠٢٧	٩	أرصدة مدينة أخرى
٣٧,٥٧٢,٠٥٤	٣٥,١٢٠,٣٨٤	١١	مخزون
١٢٤,٣٥٧,٧٨٥	١٦٨,٧٩٧,٤٨٩		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣٩٠,٤٢٨,٤٥٠	٤٦٢,٤٦٦,٨٨٧		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			حقوق الملكية -
١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
٣,٥٠٠,٠٠٠	٤,٩٤٨,٩٧٢	١٢	إحتياطي اجباري
٦٣٨,٧٧٨	٦٣٨,٧٧٨	١٢	إحتياطي اختياري
٢٠,٧٠٨,٤٧٣	١٦,٧٦٠,٧٤١		أرباح مدورة
٣٨,٨٤٧,٢٥١	٤٣,٣٤٨,٤٩١		مجموع حقوق الملكية
			<u>المطلوبات -</u>
			مطلوبات غير متداولة
٩٤,٨٥٨,٦٢٥	٩٧,٣٥٠,٣١٥	٥	مطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف
١٤٨,١٥٠	٧٩٤,٩٤٣	٤	مطلوبات عقود ايجار طويلة الأجل
٦,٠٣٨,٥٠٩	٨,١٣١,٠٧٦	١٣	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
١٠,٦٩٢,٧١٩	١١,٥٩١,٠١٥	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٤,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	١٦	قرض طويل الاجل
٦٢,٨٧٤,٥٥٣	٦٧,٠٣٥,٦١٤	١٧	تأمينات نقدية للمشاركين
١٨٩,٠١٢,٥٥٦	١٩٥,٧٠٢,٩٦٣		
٧٣,٨١٧,٩٣٥	١٣٠,٦٧٨,٨٨٦	١٨	مطلوبات متداولة
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	١٦	ذمم دائنة
٧,٠٥٤,٠٦٥	٧,٦٢٣,١٧٤		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٩٩,٠٧٥	٣٠٧,٥٦٨	٤	مصاريف مستحقة
٨,٠٦٨,٦٦٥	٨,٢٤٨,٢٨٥	١٩	مطلوبات عقود ايجار قصيرة الأجل
٦٤,٠٢٤,٦٥٥	٦٥,٧٥٣,٠٨١	٢٠ و ١١	أرصدة دائنة أخرى
٢,٢٤٠,٨٥١	٣,٤٠٢,٥٥٣	٢١	بنوك دائنة وقروض قصيرة الاجل
٣,٦٦٣,٣٩٧	٣,٨٠١,٨٨٦	٢٢	مخصصات مختلفة
١٦٢,٥٦٨,٦٤٣	٢٢٣,٤١٥,٤٣٣		مخصص ضريبة الدخل
٣٥١,٥٨١,١٩٩	٤١٩,١١٨,٣٩٦		مجموع المطلوبات
٣٩٠,٤٢٨,٤٥٠	٤٦٢,٤٦٦,٨٨٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٨٣,٢٠٥,٦٦٨	٣٠٤,٩٥٣,٦٦٦	٣٢ مبيعات الطاقة
(٢٢٩,١١٣,٦٥٧)	(٢٤٩,٤٢٢,٠٩٥)	تكلفة شراء الطاقة
٥٤,٠٩٢,٠١١	٥٥,٥٣١,٥٧١	٢٤ اجمالي الربح
١,٧٨٦,٨١٤	٢,٣٨١,٢٦٩	٢٥ إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٣٠,٠٦٣,٦١٢)	(٢٨,٩٠٠,٢٤١)	٢٦ مصاريف إدارية
(١٢,٣٥٢,٣٧٦)	(١٣,٢٦٣,٨٥٨)	٢٧ استهلاكات واطفاءات
(٩٥٧,٨٨٣)	(١,٥٤٤,٨٧٨)	١٠ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٩٧,٤٤٤)	(٦٦٦,٢١٥)	٩ مخصص مخزون بطيء الحركة
١١,٩٠٧,٥١٠	١٣,٥٣٧,٦٤٨	الربح من النشاط الأساسي
٥,٤١٨,٥٠٥	٤,٦٣٨,٧٥١	٢٩ إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٢,٢٩٣,٠٩١	٢,٥٤٤,٨٨٢	إيرادات فوائد بنكية
٤,١٦٢,٩٤٩	٣,٣٢٤,٨١٣	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(٢,٥٧٦,٠٥٦)	(٢,٢١٦,٢٩٤)	٣٠ مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٣,٣٠٩,٢٣٦)	(٤,٠١١,٦٩٢)	تكاليف تمويل
(٤,٢٧٠,٣٤٨)	(٣,٣٦٢,١٩٨)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١,٧١٨,٩٠٥	٩١٨,٢٦٢	الربح من الأنشطة غير الأساسية
١٣,٦٢٦,٤١٥	١٤,٤٥٥,٩١٠	ربح السنة قبل الضريبة
(٤,٤٢٢,٠٣٦)	(٤,٣٥٤,٦٧٠)	٢٢ ضريبة الدخل
٩,٢٠٤,٣٧٩	١٠,١٠١,٢٤٠	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٩,٢٠٤,٣٧٩	١٠,١٠١,٢٤٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٤٣٨	٠/٤٨١	٣١ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع		
					دينار	دينار
٣٨,٨٤٧,٢٥١	٢٠,٧٠٨,٤٧٣	٦٣٨,٧٧٨	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤	
١٠,١٠١,٢٤٠	١٠,١٠١,٢٤٠	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤	
-	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الدخل الشامل للسنة	
-	(١,٤٤٨,٩٧٢)	-	١,٤٤٨,٩٧٢	-	زيادة رأس المال (إيضاح ١٢)	
(٥,٦٠٠,٠٠٠)	(٥,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	المحول الى الإحتياطي الإجباري	
٤٣,٢٤٨,٤٩١	١٦,٧٦٠,٧٤١	٦٣٨,٧٧٨	٤,٩٤٨,٩٧٢	٢١,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)	
					الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	
٣٧,١٤٢,٨٧٢	٢٤,٠٠٤,٠٩٤	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	
٩,٢٠٤,٣٧٩	٩,٢٠٤,٣٧٩	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣	
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الدخل الشامل للسنة	
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال	
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	المحول الى الإحتياطي الإجباري	
٣٨,٨٤٧,٢٥١	٢٠,٧٠٨,٤٧٣	٦٣٨,٧٧٨	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)	
					الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
دينار	دينار	
١٣,٦٢٦,٤١٥	١٤,٤٥٥,٩١٠	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات على:
٦,٣٥٤	٣٨,٢٦٤	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٢٩٣,٠٩١)	(٢,٥٤٤,٨٨٢)	إيرادات فوائد بنكية
(٤,١٦٢,٩٤٩)	(٣,٣٢٤,٨١٣)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
٣,٣٠٩,٢٣٦	٤,٠١١,٦٩٢	تكاليف التمويل
٤,٢٧٠,٣٤٨	٣,٣٦٢,١٩٨	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٢,٩٨٢,٩٢٢	١,٣٢٦,٤٢٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٢,٥٠٠,٧٩٢	١٣,٤٠٨,٢٤٦	إستهلاكات واطفاءات
١٠٠,٥١٥	١٨١,٨٥٧	إستهلاكات حق استخدام الأصول
٢٢,٤٠٩	٤٨,٥١٩	تكاليف تمويل عقود الإيجار
٥٩٧,٤٤٤	٦٦٦,٢١٥	مخصص مخزون بطيء الحركة
٩٥٧,٨٨٣	١,٥٤٤,٨٧٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥٦٨,٩٥٧	١,١٩٦,٨٥٥	مخصصات مختلفة
		تغيرات رأس المال العامل:
(٢,٥٥٠,٠٥٣)	(١٠,٤٨٨,٧٣٣)	مخزون
٢٤,٧١٥,٦٩٣	(٤٤,٦٥٢,٥٠٨)	ذمم مدينة
(٢٤٩,٥٧٧)	(٣٣٤,٩٦٦)	أرصدة مدينة أخرى
١١,١٧١,٧٧٤	١٢,٣٨٧,١٢٧	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
٤,٠٤٩,٧٦٠	٤,١٦١,٠٦١	تأمينات نقدية للمشاركين
(٥٩,٨٩٩,٩٣٩)	٥٣,٤٩٨,٧٥٣	ذمم دائنة
٢,٥٢٠,٩٢٥	٨٣١,٥٧٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٢٩,٦٢١)	(٤٢٨,١٣١)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٨٤,٦٤٢)	(٣٥,١٥٣)	مخصصات مختلفة مدفوعة
(٨,٨٦٥,٠٢٤)	(٤,٤٤٩,٧١٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢,١٦٦,٥٣١	٤٤,٨٦٠,٦٨١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٨٤٣,٧٣٨)	(٣١,٦٩٤,٦٨٣)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٣,٥١٤)	(٦٦,٦٣٥)	مدفوعات قضايا التعارضات
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
(٢,١٣٢,٥٠٠)	(٩,٢٢٥,٧٨٦)	مشاريع تحت التنفيذ
١,٧٩٩,٢٤٥	٢,٧٧٧,٩٨٣	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	٢٥٠,٠٠٠	إستثمار في شركة تابعة
٢,٢٩٣,٠٩١	٢,٥٤٤,٨٨٢	إيرادات فوائد بنكية مقبوضة
(٤٦,٩٠٧,٤١٦)	(٣٠,٤١٤,٢٣٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٧,٢٧٨,٢١٠)	(٥,٦٨٢,٨٤٦)	توزيعات أرباح للمساهمين مدفوعة
(٣,٤٠٣,٦٠٦)	(٤,٠١١,٦٩٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
١٨,٠٠٠,٠٠٠	-	المتحصل من قروض بنكية
(١٨,٦٦٦,٦٧٠)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض بنكية
(١٣٢,٠٠٠)	(٣٣٢,٠٠٠)	دفعات مطلوبات عقود إيجار
(١١,٤٨٠,٤٨٦)	(١٣,٦٢٦,٥٣٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٦,٢٢١,٣٧١)	٨١٩,٩٠٤	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(٥,٢٣١,٢٣٠)	(٦١,٤٥٢,٦٠١)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٦١,٤٥٢,٦٠١)	(٦٠,٦٣٢,٦٩٧)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) عام

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

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

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

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠٢٤ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ٢١,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة أسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

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

تم إقرار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ آذار ٢٠٢٥، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

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

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

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

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق المعايير والتعديلات التالية بدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الايجار في عمليات البيع وإعادة التأجير
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الايجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ لمعاملات البيع وإعادة التأجير المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشرين الأول ٢٠٢٣ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات ما يلي:

- تعريف "الحق لتأجيل السداد"،
- الحق لتأجيل السداد يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

بالإضافة الى ذلك، تم ادراج شرط يقضي بضرورة الإفصاح عند وجود التزام ناتج عن اتفاقية قرض تم تصنيفه كالتزام غير متداول وان حق المنشأة بتأجيل السداد غير مؤكد حيث انه يعتمد على الامتثال مع شروط مستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

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

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)
في شهر أيار ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات أيضاً إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

(٣-٢) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

ممتلكات ومعدات

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

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

%

٢

مباني

٤

هناجر

١٠

مظلات مواقف السيارات

٣٣

تحسينات مباني

٣

شبكات الجهد المتوسط الأرضية

٥

شبكات التوزيع الهوائية

٧

محولات وعدادات

٢٠

أجهزة ومعدات

١٥

سيارات

٩

أثاث ومفروشات

١٠

مصاعد وأجهزة تكييف

١٢

أجهزة اتصالات

٢٠

أنظمة وأجهزة الحاسب الآلي

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

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدهن 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 بائز حالي ومستقبلي.

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

موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين

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

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

موجودات فلس الريف

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

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

مدفوعات قضايا التعارضات

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

مشاريع تحت التنفيذ

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

القيمة العادلة

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

- السوق الرئيسي للأصل أو 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 استخداماتها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

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

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

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

مخزون

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

ذمم مدينة

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

النقد وما في حكمه

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

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

تكاليف الاقتراض

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

قروض

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين عندما تكون المجموعة ملتزمة بتقديم تعويض نهاية الخدمة للموظفين. تكون المجموعة ملتزمة عندما يكون لديها خطة رسمية مفصلة للتعويض ولا يوجد احتمال فعلي بسحب هذه الخطة. يتم قياس مخصص انتهاء الخدمة بناءً على عدد الموظفين في المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد وفقاً للسياسات الداخلية للشركة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩. هذا ويتم تسجيل الالتزام على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة يماثل معدلات الفائدة على السندات الحكومية.

ذمم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

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

ضريبة الدخل والضرائب المؤجلة

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

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

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

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

يتم تحقق الإيرادات عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعملاء.

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

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق.

موجودات حق الاستخدام

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

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

الالتزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالالتزامات 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 المجموعة تنوي ان 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 الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. 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.

الشركة كمؤجر

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

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. هذا ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

معلومات القطاعات

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

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

التقاص

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

الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

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

تدني الموجودات غير المالية

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

تدني الموجودات المالية

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

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

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يعتبر الأصل متداولاً عندما:

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

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

الربح لكل سهم -

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

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

(٤-٢) أهم التقديرات والفرضيات

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

فيما يلي أهم التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة :

- تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وإثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التدني كمصروف في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم إدارة المجموعة باستبعاد الممتلكات والمعدات بناءً على تقدير صافي القيمة الدفترية للموجودات المستبعدة.
- يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة الذي لا يستخدم لفترة تزيد عن سنتين.
- يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة بناءً على الأنظمة الداخلية للشركة والدراسات الإكتوارية.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٤) حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار

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

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

التزامات عقود الإيجار*	حق استخدام أصول	
دينار	دينار	
٢٤٧,٢٢٥	٢٣٤,٥٤٠	كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٤
١,١٣٨,٧٦٧	١,١٣٨,٧٦٧	إضافات خلال السنة
-	(١٨١,٨٥٧)	استهلاك السنة
٤٨,٥١٩	-	تكاليف تمويل
(٣٣٢,٠٠٠)	-	دفعات إيجار
١,١٠٢,٥١١	١,١٩١,٤٥٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
التزامات عقود الإيجار*	حق استخدام أصول	
دينار	دينار	
٣٥٦,٨١٦	٣٣٥,٠٥٥	كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٣
-	(١٠٠,٥١٥)	استهلاك السنة
٢٢,٤٠٩	-	تكاليف تمويل
(١٣٢,٠٠٠)	-	دفعات إيجار
٢٤٧,٢٢٥	٢٣٤,٥٤٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٥) موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
١٨٠,٤٢٩,٥٦٢	١٩٠,٣٢٠,٣٩٠
٩,٨٩٠,٨٣١	١٠,٢٩٤,٥٥٩
١٩٠,٣٢٠,٣٩٣	٢٠٠,٦١٤,٩٤٩
٨٨,٠٩٠,٤٨٩	٩٥,٤٦١,٧٦٨
٧,٣٧١,٢٧٩	٧,٨٠٢,٨٦٦
٩٥,٤٦١,٧٦٨	١٠٣,٢٦٤,٦٣٤
٩٤,٨٥٨,٦٢٥	٩٧,٣٥٠,٣١٥

الكلفة -

كما في أول كانون الثاني
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
كما في ٣١ كانون الأول

الاستهلاك المتراكم -

كما في أول كانون الثاني
إستهلاك السنة (إيضاح ٢٧)
كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة الدفترية -

كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٦١,٩٣٩,٨٠٢	٦٢,٧٥٠,٥٨٥
٣٢,٩١٨,٨٢٣	٣٤,٥٩٩,٧٣٠
٩٤,٨٥٨,٦٢٥	٩٧,٣٥٠,٣١٥

مطلوبات مساهمات المشتركين
مطلوبات فلس الريف

(٦) مدفوعات قضايا التعارضات

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
١,٤٤٥,٤٣٠	١,٤٦٨,٩٤٤
٢٣,٥١٤	٦٦,٦٣٥
١,٤٦٨,٩٤٤	١,٥٣٥,٥٧٩
١,٤٠١,٠١٣	١,٤١٧,٦٣٣
١٦,٦٢٠	١٩,٤٧٦
١,٤١٧,٦٣٣	١,٤٣٧,١٠٩
٥١,٣١١	٩٨,٤٧٠

الكلفة -

كما في أول كانون الثاني
إضافات
كما في ٣١ كانون الأول

الاطفاء المتراكم -

كما في أول كانون الثاني
إطفاء السنة (إيضاح ٢٧)
كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة الدفترية -

كما في ٣١ كانون الأول

شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٧) مشاريع تحت التنفيذ

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢,٠٦٣,٢٢٨	٦,٥٨٠,٥٠٢	مشاريع التمويل الذاتي
٣,١٧٨,٥٥٥	٥,٤١٤,٧٢٥	مشاريع مساهمات المشتركين
٢,٧٨٤,٦٨٧	٢,٣٤٦,١٥٣	مشاريع فلس الريف
٨,٠٢٦,٤٧٠	١٤,٣٤١,٣٨٠	

إن الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٦,٤١٢,١٤٢	٨,٠٢٦,٤٧٠	رصيد بداية السنة
١٣,٠٢٣,٣٣١	١٩,٥٢٠,٣٤٥	إضافات خلال السنة
(١,٥١٨,١٧٢)	(٢,٩١٠,٨٧٦)	المحول إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
(٩,٨٩٠,٨٣١)	(١٠,٢٩٤,٥٥٩)	المحول إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٥)
٨,٠٢٦,٤٧٠	١٤,٣٤١,٣٨٠	رصيد نهاية السنة

تبلغ كلفة استكمال مشاريع تحت التنفيذ المتوقعة مبلغ ٩,٩٦١,١٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ ويتوقع الانتهاء من تنفيذها خلال عام ٢٠٢٥.

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

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في الشركات التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	نسبة الملكية	
دينار	دينار	%	
٢٨٦,٧١٩	٢٨٦,٧١٩	١١,٤٧	أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٠	شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية
٣٣٦,٧١٩	٣٣٦,٧١٩		شركة سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات*

* تم في تاريخ ١٢ تموز ٢٠٢٣ موافقة مجلس إدارة شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة قيام كل من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة وشركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة على الاستثمار في شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات والتي كانت مملوكة بما نسبته ١٠٠٪ من قبل شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة. لاحقا 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 المجموعة المصرح به والمكتتب ليصبح ٢٥٠,٠٠٠ دينار/ سهم بدلا من ٥٠,٠٠٠ دينار/ سهم، حيث تم الإبقاء على قيمة استثمار شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة في المجموعة والبالغ ٥٠,٠٠٠ دينار/ سهم ليشكل ما نسبته ٢٠٪ من قيمة رأس مال المجموعة. تم تعديل اسم شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات إلى سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

ان ملخص بنود قائمة المركز المالي لشركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات كما في تاريخ الاستبعاد كما يلي:

١٢ تموز ٢٠٢٣	
دينار	
٥٠,٠٠٠	الموجودات -
٥٠,٠٠٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
	مجموع الموجودات
٢١,١٤٣	المطلوبات -
٢٨,٨٥٧	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
	صافي الأصول المرتبطة مباشرة في المجموعة المستبعدة

لم ينتج عن دخول المساهمين الجدد في شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات أي ربح او خسارة خلال السنة.

لم يكن لدى شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات أي نشاط تجاري منذ تاريخ تأسيسها عام ٢٠٢٢ حتى تاريخ ١٢ تموز ٢٠٢٣.

(٩) مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٦,٣٣٨,٥٤٨	٦,١٥٨,٧٥٦	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
١٩٥,٠٧٥	٢٢٨,٤٤٦	مستودع العدد والأدوات وقطع السيارات والآليات
٦٥,٧٢٥	٩٣,٢٣٨	مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر
٣٧,١٣٩	٣٤,٩٠٢	مستودع الآليات وقطع غيارها
٤,٣١٤,٣٩١	٤,٦٦٦,٩١٧	مستودع المواد المرتجعة
١٠,٩٥٠,٨٧٨	١١,١٨٢,٢٥٩	
(٣,٦٠٨,٩٨٥)	(٤,٢٧٥,٢٠٠)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة
٧,٣٤١,٨٩٣	٦,٩٠٧,٠٥٩	
٢٣٥,٧٣٥	١٩٨,٥٢٤	يضاف: مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات
٧,٥٧٧,٦٢٨	٧,١٠٥,٥٨٣	
٢,٧٢٩,٥٦٣	١,٨٨٣,٥٥٦	مخزون استراتيجي
٤,٨٤٨,٠٦٥	٥,٢٢٢,٠٢٧	مخزون
٧,٥٧٧,٦٢٨	٧,١٠٥,٥٨٣	

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣,٦٢٠,٥١٠	٣,٦٠٨,٩٨٥	رصيد بداية السنة
٥٩٧,٤٤٤	٦٦٦,٢١٥	المخصص للسنة
(٦٠٨,٩٦٩)	-	المواد المشطوبة
٣,٦٠٨,٩٨٥	٤,٢٧٥,٢٠٠	رصيد نهاية السنة

(١٠) ذمم مدينة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣٣,٣٧٥,٤٠٩	٣٣,٣١٣,٠٨٠	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي
٦,٢٨٢,٩٤٧	١٤,٤٦٤,٨٦٣	ذمم مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٢٨,٧١٣	٣٣,٨٠٩	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٨,١٧٦,٤٤٨	٨,١٢٨,٥٩٣	ذمم مشتركين القطاع التجاري
٢١١,٩٧٤	٢٣٥,٥٨١	ذمم مشتركين العدادات المؤقتة
١,٠١٥,٤٠٦	٨٥٨,٦٤١	ذمم مشتركين قطاع الاتصالات
١٢٤,٩٣٠	١٤٣,٧٧٨	ذمم مشتركين قطاع البنوك
٧,٩٨٨	٤,٠٣١	ذمم مشتركين الاذاعة والتلفزيون
٧,٢٥٨	٢٤,٢٦٣	ذمم مشتركين الفنادق
١,٢٤٦,٦٢٤	١,٣٧٢,٤٠٥	ذمم مشتركين صناعيون صغار
٣,٣٠٦,٠٧٧	٣,٢٣٤,٤٢١	ذمم مشتركين صناعيون متوسطين
١١,٥٢٣,٨٠٧	٣٤,٣٦١,٤١٣	ذمم مشتركين مضخات مياه
٢,٣٣٠,٠٧٠	٢,٤٠٨,٣٣٦	ذمم مشتركين القطاع الزراعي
٥,٥٤٥,٤٩٤	٨,٤٠٣,٧٥٥	ذمم مشتركين انارة شوارع
١٤٥,٩٢٧	١٥٨,١٦٤	ذمم مشتركين تجاري / زراعي
٣,١٨٨,١٣٤	٨,٨٧٢,٨٩١	ذمم مشتركين القوات المسلحة الاردنية
١,٦٣٠,٧٤٦	١,٧٩٢,٢٦٥	ذمم قطاع زراعي ثلاثي التعرفة
٧٩,١٧٦	٤٧٩,٧٤٠	ذمم مشتركين سيارات شحن
٥٥٩,٧٩٧	٦٢٤,٩٨٥	ذمم مشتركين اتفاقيات تخصيص
-	٤,٣٣٢,٨٥١	ذمم فروقات استهلاك
١٠٣,١٣٤	٨٦,١٢٦	ذمم مشتركين المستشفيات الخاصة
٧٨,٨٩٠,٠٥٩	١٢٣,٣٣٣,٩٩١	مجموع ذمم مشتركين مبيعات الطاقة
٥,٠٥٥,٥٩٢	٨,٣٦٦,٤٩٩	فوائد تأخير
٧٩٤,١٨٥	٧٦٩,٩٩٧	ذمم مدينة متفرقة
١,٢٤٦,٧٣٧	١,٢٦٣,٨٦٤	ذمم دوائر حكومية - مشاريع انارة اخرى
١,١٤٣,٩٦٥	١,٣٧٣,٥١١	ذمم موظفين
٨٧,١٣٠,٥٣٨	١٣٥,١٠٧,٨٦٢	
(١٠,١١٥,٣١٧)	(١١,٦٦٠,١٩٥)	
٧٧,٠١٥,٢٢١	١٢٣,٤٤٧,٦٦٧	

ينزل: مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٩,١٥٧,٩٣٦	١٠,١١٥,٣١٧	رصيد بداية السنة
٩٥٧,٨٨٣	١,٥٤٤,٨٧٨	المخصص للسنة
(٥٠٢)	-	الديون المستردة / (المعدومة) خلال السنة
١٠,١١٥,٣١٧	١١,٦٦٠,١٩٥	

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

المجموع	أكثر من ٩٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٦٠ - ١ يوم	ذمم غير مستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢٣,٤٤٧,٦٦٧	٦٥,٥٠٦,٢٠٢	٥,٣٩١,٤٨١	٦,٧٢٣,٧٨٤	٤٥,٨٢٦,٢٠٠	٢٠٢٤
٧٧,٠١٥,٢٢١	٢٨,٨١٢,٩٦١	١,٠٩٧,٢٥١	٨,٥٤٩,٢٢٦	٣٨,٥٥٥,٧٨٣	٢٠٢٣

(١١) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢,٤٩١,٦٣٤	٥,٠٢٧,٧٩٠	أرصدة لدى البنوك
٨٠,٤٢٠	٩٢,٥٩٤	نقد في الصندوق
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*
٣٧,٥٧٢,٠٥٤	٣٥,١٢٠,٣٨٤	

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣٧,٥٧٢,٠٥٤	٣٥,١٢٠,٣٨٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	ينزل: ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
(٦٤,٠٢٤,٦٥٥)	(٦٥,٧٥٣,٠٨١)	بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل (إيضاح ٢٠)
(٦١,٤٥٢,٦٠١)	(٦٠,٦٣٢,٦٩٧)	

(١٢) حقوق الملكية

رأس المال -

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠٢٤ زيادة رأس مال المجموعة بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال المجموعة ٢١,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة أسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

إحتياطي إجباري -

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

إحتياطي إختياري -

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

أرباح موزعة -

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ 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.

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٩ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع مبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين عن أرباح عام ٢٠٢٢ بنسبة ٧٥٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في تاريخ الاجتماع.

(١٣) مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما

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

(١٤) فائض مساهمات المشتركين

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٥) مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٨,٨٣٩,٤١٨	١٠,٦٩٢,٧١٩	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٨٢,٩٢٢	١,٣٢٦,٤٢٧	المحمل على السنة
(١,١٢٩,٦٢١)	(٤٢٨,١٣١)	المدفوع خلال السنة
١٠,٦٩٢,٧١٩	١١,٥٩١,٠١٥	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١,٤٨٥,٧٥٤	٦٦٠,٦٧٦	الفائدة على الالتزام
١,٤٩٧,١٦٨	٦٦٥,٧٥١	كلفة الخدمة الحالية
٢,٩٨٢,٩٢٢	١,٣٢٦,٤٢٧	مصرف السنة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢,١٦٩,٦٠٠	٩٧٥,٠٧٠	المصاريف الإدارية (إيضاح ٢٦)
٨١٣,٣٢٢	٣٥١,٣٥٧	ما تم رسملته على مشاريع تحت التنفيذ
٢,٩٨٢,٩٢٢	١,٣٢٦,٤٢٧	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٥,٧	%٦,١	معدل الخصم
%٠,١٨	%٠,١٨	معدل الوفيات
%٥	%٥	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٢	%٢	معدل الاستقالات
%٨	%٨	نسبة مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي المطروحة من تعويض نهاية الخدمة للموظف

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

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

الزيادة بمقدار ١٪ في معدل	الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة ٢٠٢٤ دينار
الخصم	(٣٧٦,٧٨٧)
الزيادة في الرواتب	٩٨,٠٧٧
الاستقالات	(١٠٥,٧٧٩)
النقص بمقدار ١٪ في معدل	الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة ٢٠٢٤ دينار
الخصم	٣٧٦,٧٨٧
الزيادة في الرواتب	(٩٨,٠٧٧)
الاستقالات	١٠٥,٧٧٩

(١٦) قرض طويل الأجل

قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الإسلامي الأردني بمبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار وبمزاولة قدرها ٣,١٥٠,٠٠٠ دينار وبمقدار نسبة مزاولة ٣,٥٪. يسدد القرض بموجب ١٠ أقساط نصف سنوية بقيمة ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار للقسط، بحيث تستحق الدفعة الأولى بشهر أيار ٢٠٢٤ وتستحق الدفعة الأخيرة بشهر تشرين الثاني ٢٠٢٨، وبالتالي فإن مجموع قيمة القرض مع المزاولة تساوي ٢١,١٥٠,٠٠٠ دينار.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القرض هي كما يلي:

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

(١٧) تأمينات نقدية للمشاركين

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٨) ذمم دائنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣٨,٩٣٥,١١٠	٨٧,٧٧٥,٢٣٦	شركة الكهرباء الوطنية- مشتريات الطاقة
١,٦٢٥,٩٤١	٤,٩٨٨,١٣٩	شركة الكهرباء الوطنية- فوائد التأخير
١,٦٤٢,٣٢٧	١,٩٣٨,٣٠٧	شركة الكهرباء الوطنية - بدل خدمات الشبكة
٥٣٤,٤٣١	٣٤٤,٨٠٨	شركة الكهرباء الوطنية - تخصيص
٥٩٧,٣٠٩	٦٤٤,٩٥٦	شركة البادية لتوليد الطاقة - مشتريات طاقة متجددة
٤٤٠,٠٢٠	٣٩٢,٣٨٥	شركة كهرباء الوطنية - فرق أسعار الوقود
١٥٢,٢٩٥	١٦١,١٥٠	شركة المصادر الخضراء لتوليد الطاقة-مشتريات الطاقة المتجددة
١٨,٣٩٥,٠٨٢	٢٢,٢٠٥,١٠٥	ذمم موردين
٥,٨٤٣,٧٦٨	٥,٨١٤,٧٦٤	البلديات- رسوم نفايات
٢,٧٦٠,٦٥٣	٢,٨٢٢,٧٧٢	وزارة المالية - رسوم تلفزيون
٢,٦٥٣,٦١٨	٣,٣٦٤,٧٠٣	فلس الريف
٢٣٧,٣٨١	٢٢٦,٥٦١	أخرى
٧٣,٨١٧,٩٣٥	١٣٠,٦٧٨,٨٨٦	

(١٩) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣,٩٦٣,٩٥٧	٤,٢١٢,١٧٠	صندوق التأمين الصحي
١,٤٣٨,١٤٤	١,٣٩٧,٨٩٤	أمانات مشتركين
٥٧,١٦٦	٦١,٠٨٠	أمانات طلبات اشتراكات غير منفذة
١٧٤,٦٤٢	١٥٧,٠٤٤	امانات بدل طلب ربط نظم مصادر طاقة متجددة
٣٤,٢٦٢	٧٩,٣٤٢	رسوم تمديدات مشتركين مقبوضة مقدماً
٥٨١,٣٩٣	٥٨٣,٠٤١	أمانات عامة
١,٦٤٥	١,٦٤٥	أمانات المكاتب البريدية
٨٤,٦٧١	٨٤,٦٧٢	أمانات دوائر حكومية - مشاريع
١١٥,٦٦٧	٥٨,٦١٤	أمانات ضريبة المبيعات
٥٣,١٨٢	٥٤,٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
٢٧٠,٥٣٢	٤٠٢,١٠٠	مبالغ مستحقة للمتعهدين
٩١٠,٩٢١	٨٢٨,٠٧٥	أرباح مساهمين قيد التوزيع
٧٩,٥٤٨	١,١١٦	أمانات مستودع تالف
٣٠٢,٩٣٥	٣٢٧,٤٩٢	أخرى
٨,٠٦٨,٦٦٥	٨,٢٤٨,٢٨٥	

(٢٠) بنوك دائنة وقروض قصيرة الاجل

بنوك دائنة -

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقوف وقدرها ٤٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة ٧,٥٤٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٧,٧١٪).

قروض قصيرة الاجل -

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٢١) مخصصات مختلفة

تمثل المخصصات الظاهرة في قائمة المركز المالي ما يلي:

٢٠٢٣		٢٠٢٤				
المجموع	المجموع	مخصص	مخصص	صندوق الخدمة	مخصص	
دينار	دينار	التزامات	قضايا	الاجتماعية	اجازات الموظفين	
		وظيفية	دينار	دينار	دينار	
١,٧١٩,٠١٦	٢,٢٤٠,٨٥١	-	٨٨٦,٩٣٥	٢,١٧١	١,٣٥١,٧٤٥	الرصيد في بداية السنة
٦٠٦,٤٧٧	١,١٩٦,٨٥٥	١,١٩٦,٨٥٥	-	-		المحمل على السنة
(٨٤,٦٤٢)	(٣٥,١٥٣)	-	-	(١,٧٧٦)	(٣٣,٣٧٧)	المدفوع خلال السنة
٢,٢٤٠,٨٥١	٣,٤٠٢,٥٥٣	١,١٩٦,٨٥٥	٨٨٦,٩٣٥	٣٩٥	١,٣١٨,٣٦٨	الرصيد في نهاية السنة

(٢٢) ضريبة الدخل

موجودات ضريبية مؤجلة -

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

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول		٢٠٢٤				
٢٠٢٣	٢٠٢٤	المبالغ		المبالغ		الحسابات المشمولة
الضريبة	الضريبة	الرصيد في	المبالغ	المبالغ	الرصيد في	
المؤجلة	المؤجلة	نهاية السنة	المحررة	المضافة	بداية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢,٨٨٧,٠٣٥	٣,١٢٩,٥٧٥	١١,٥٩١,٠١٥	(٤٢٨,١٣١)	١,٣٢٦,٤٢٧	١٠,٦٩٢,٧١٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٥)
٣٦٤,٩٧٢	٣٥٥,٩٦١	١,٣١٨,٣٦٨	(٣٣,٣٧٧)	-	١,٣٥١,٧٤٥	مخصص اجازات الموظفين (إيضاح ٢١)
٢٣٩,٤٧٢	٢٣٩,٤٧٢	٨٨٦,٩٣٥	-	-	٨٨٦,٩٣٥	مخصص قضايا (إيضاح ٢١)
٣,٤٩١,٤٧٩	٣,٧٢٥,٠٠٨	١٣,٧٩٦,٣١٨	(٤٦١,٥٠٨)	١,٣٢٦,٤٢٧	١٢,٩٣١,٣٩٩	

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢,٨٥٠,٧٠٧	٣,٤٩١,٤٧٩	الرصيد في بداية السنة
٦٤٠,٧٧٢	٢٣٣,٥٢٩	التغير خلال السنة
٣,٤٩١,٤٧٩	٣,٧٢٥,٠٠٨	الرصيد في نهاية السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

مخصص ضريبة الدخل-

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٧,٤٦٥,٦١٣	٣,٦٦٣,٣٩٧	الرصيد في بداية السنة
٥,٠٦٢,٨٠٨	٤,٥٨٨,١٩٩	ضريبة الدخل للسنة
(٨,٨٦٥,٠٢٤)	(٤,٤٤٩,٧١٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٦٦٣,٣٩٧	٣,٨٠١,٨٨٦	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٥,٠٦٢,٨٠٨	٤,٥٨٨,١٩٩	ضريبة دخل السنة
(٦٤٠,٧٧٢)	(٢٣٣,٥٢٩)	المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٤٢٢,٠٣٦	٤,٣٥٤,٦٧٠	

فيما يلي تفاصيل ضريبة دخل السنة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وتسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٣,٦٢٦,٤١٥	١٤,٤٥٥,٩١٠	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(١,٨٢٣,٢٣١)	(٢,٢٦١,٦٩٢)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
٦,٩٤٧,٩٥٥	٤,٧٩٩,١٠٨	مصروفات غير مقبولة ضريبيا
١٨,٧٥١,١٣٩	١٦,٩٩٣,٣٢٦	الربح الضريبي
٥,٠٦٢,٨٠٨	٤,٥٨٨,١٩٩	ضريبة دخل والمساهمة الوطنية للسنة
(٦٤٠,٧٧٢)	(٢٣٣,٥٢٩)	موجودات ضريبية مؤجلة مكونة خلال السنة
٤,٤٢٢,٠٣٦	٤,٣٥٤,٦٧٠	ضريبة الدخل للسنة
%٢٧	%٢٧	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%٣٢,٤٥	%٣٠,١٢	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤٪ بالإضافة إلى ٣٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية بحسب قانون الضريبة رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٢٣) جهات ذات علاقة

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٦,٥٥٧	١٨,١٥٨	مبالغ مستحقة من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
١١,٤٨٨	٣٣,٥٧٥	مبالغ مستحقة الى شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
٣٣,٠١٤	٤٤,٤٣٩	مبالغ مستحقة من شركة سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات (شركة حليفة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٨٩٣,٧٩٧	٢,٧١٥,٣٠٢	مشتريات من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٩٤٨,٠٩٦	٧٣٠,٠٥٢	مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية (شركة شقيقة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٧٤٥,٦٦٥	٩٥٦,٢٣٤	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
٢٩٧,٨٥٩	٣٠١,٤٢٩	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الادارة

(٢٤) اجمالي الربح

تمثل مبيعات الطاقة مبيعات المجموعة لجميع المشتركين بكافة تصنيفاتهم وتمثل تكلفة شراء الطاقة مشتريات الطاقة من شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة. (إيضاح ٣٢)

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٢٥) إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٩٩١,٦٤٤	١,٠٣٣,٠١٠	رسوم تمديدات المشتركين
١,٩٩٦	١٥,٠٦٤	رسوم تمديدات البلديات
١,٨٠١,٢٨٠	١,٨٨٧,١٧٥	أجور عدادات
٥٨١,٩٥٩	٦٢٦,٢٢٧	رسوم متفرقة
٢٩,٨٧٦	٣٨,٩٠٨	أجور ورش
(٢,٠٠٩,٢٨٤)	(١,٥٣٣,٤٥٣)	صافي خسائر مشاريع مساهمات فلس الريف المنجزة
(١,٦٧٩,٣٨٣)	(١,٥٧٩,٢٨٥)	صافي خسائر مشاريع مساهمات المشتركين المنجزة
٧٢٣,٣٨٨	٦٣٤	رسوم بدل خدمات الشبكة/ طاقة متجددة
١,٢٦٧,٠٥١	١,٧٨٤,٨٠٩	رسوم ايصال التيار الكهربائي
٥٠,٠٨٧	٨٤,٩٥٨	رسوم استبدال عدادات
٢٨,٢٠٠	٢٣,٢٢٢	أخرى
١,٧٨٦,٨١٤	٢,٣٨١,٢٦٩	

(٢٦) مصاريف إدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٨,٥٧٠,٧٢٣	٨,٥٣٧,١٦١	رواتب ومنافع الموظفين
٧,٧٢٣,٥٢٧	٨,١٨٨,٤٢٦	مصاريف خدمات المشتركين
٤,٥٢٠,٨٢٨	٤,١١٩,٦٨٩	مصاريف صيانة و خطوط النقل
١,٢٥٧,٢٦٣	٩٨٢,٩٨٦	استشارات و تعويضات ورسوم واتعاب قانونية ومهنية
٢,١٦٩,٦٠٠	٩٧٥,٠٧٠	تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٥)
١,٨٦١,٣٦٣	١,٨٧٢,٣٧٣	مصاريف سيارات
٧٥٤,٦٦٤	٨٦٣,٣٣٥	تنظيف وحراسة مباني المجموعة
٦٦٢,٥٢٣	٨٤٩,٠١٢	عمولة تحصيل فواتير الكهرباء
٥٠١,٦٩٧	٥١٧,٠٧٣	مصاريف التأمين
٤٤٨,١٩٤	-	مخصص تعويضات قضائية (إيضاح ٢١)
٤١٦,٧٦٦	٤٨٦,٢١٧	رخص واشتراكات ورسوم حكومية
٢٧٥,٩٩٧	٢٥٤,٦٠٠	قرطاسية ومطبوعات وصحف واعلانات
١٤١,٩٥٣	١٥٥,٤٩٧	مصاريف الإيجارات
١١٨,٨٥٢	-	إجازات الموظفين
١٠٠,٥١٥	١٨١,٨٥٧	مصروف استهلاك- مبنى الادارة المستأجرة (إيضاح ٤)
٢٢,٤٠٩	٤٨,٥١٩	مصروف فائدة- مبنى الادارة المستأجرة (إيضاح ٤)
٨٩٦,٦٤٦	١,٢٠٦,٧٣٠	أخرى
٣٠,٤٤٣,٥٢٠	٢٩,٢٣٨,٥٤٥	
(٣٧٩,٩٠٨)	(٣٣٨,٣٠٤)	المحول لمصاريف الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣٠)
٣٠,٠٦٣,٦١٢	٢٨,٩٠٠,٢٤١	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٢٧) استهلاكات وإطفاءات

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
١٢,٤٨٤,١٧٢	١٣,٣٨٨,٧٧٠
١٦,٦٢٠	١٩,٤٧٦
٧,٣٧١,٢٧٩	٧,٨٠٢,٨٦٦
(٧,٣٧١,٢٧٩)	(٧,٨٠٢,٨٦٦)
١٢,٥٠٠,٧٩٢	١٣,٤٠٨,٢٤٦

استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)

إطفاء قضايا التعارضات (إيضاح ٦)

استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف (إيضاح ٥)

ينزل: إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف

الاستهلاك والإطفاء

تم توزيع الاستهلاكات والإطفاءات كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
١٢,٣٥٢,٣٧٦	١٣,٢٦٣,٨٥٨
١٤٨,٤١٦	١٤٤,٣٨٨
١٢,٥٠٠,٧٩٢	١٣,٤٠٨,٢٤٦

الاستهلاكات والإطفاءات الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة

استهلاكات الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣٠)

(٢٨) الربح من النشاط الأساسي

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

شركة كهرباء محافظة أربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٢٩) إيرادات الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١,٧٨٥,٥٠٤	١,٨١٩,٢٩٧	إيرادات تحصيل رسوم النفائات
٦٩٤,٨٥٨	٥٧٢,٢٥٢	إيرادات صيانة إنارة الشوارع
١,١٣٩,٣٣٦	٥٦٢,٦٥٦	إيرادات مبيعات مستودع تالف
٣٥٤,٣٠٥	٣٦٠,٨٩٤	إيرادات تحصيل رسوم التلفزيون
٣٥٣,٠٢٤	٢٧٤,٨٤٣	إيرادات استشارات مصادر الطاقة المتجددة
٣٤٧,٩٦٣	٣٥٢,٠٧٤	إيرادات تأجير الأعمدة
٣٤٣,٣٤١	٢٠٨,١١٥	إيرادات غرامات تأخير
١٧٠,٨٨٢	٢٠٩,٤٥٣	إيرادات تعويضات أضرار
٥٣,٣٧٤	٤٥,٥٥٩	إيرادات أعمال مقاولات مقدمة للغير
٣٩,٣١٠	٤١,٥٦٤	إيرادات نسخ عطاءات
٢١,٧٣٨	٢١,٧٣٨	إيرادات فوائد تأخير ايداع البريد
١٢,٨٧٥	١٢,٦٠٠	إيرادات دعم فني عدادات ذكية/الزعتري
١,٠٢٤	١,٠٢٤	إيرادات مباني مؤجرة
١٠٠,٩٧١	١٥٦,٦٨٢	إيرادات أخرى
٥,٤١٨,٥٠٥	٤,٦٣٨,٧٥١	

(٣٠) مصاريف الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١,١٠٨,٣١١	٥٦٩,٩٦٥	تكلفة مبيعات مستودع تالف
٣٣٢,٣٣٦	١٠٥,٦٠١	تبرعات
٢٥٨,٢٥٩	٢٦٠,٢٦٠	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة
١٢٠,٠٠٠	٤٢,١٨٠	حواجز أنشطة غير أساسية
١١٨,٠٠١	٣٩,٢١٧	تكلفة صيانة إنارة الشوارع
١٦,١٥٤	٢٠,٥٨١	تكلفة أعمال مقاولات مقدمة للغير
٦,٨٠٧	٤,٢٧٩	خسائر فروقات عملات أجنبية
٣,٦١٥	٢,٥٣٩	مصاريف تأجير الأعمدة
٢٠٠	٥٥٠,٠٠٠	مكافأة موظفين
٨٤,٠٤٩	١٣٨,٩٨٠	أخرى
٢,٠٤٧,٧٣٢	١,٧٣٣,٦٠٢	
٣٧٩,٩٠٨	٣٣٨,٣٠٤	يضاف: حصة الأنشطة غير الأساسية من المصاريف الإدارية المشتركة (إيضاح ٢٦)
١٤٨,٤١٦	١٤٤,٣٨٨	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك (إيضاح ٢٧)
٢,٥٧٦,٠٥٦	٢,٢١٦,٢٩٤	

(٣١) حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
فلس/دينار	فلس/دينار	
٩,٢٠٤,٣٧٩	١٠,١٠١,٢٤٠	ربح السنة (دينار)
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٤٣٨	٠/٤٨١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

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

(٣٢) القطاعات التشغيلية

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١١٥,٦٣٧,٤٩٧	١٢٤,٢٧٤,٨٩٨	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي
٢٣,١٣٨,٠٠٨	٢٢,٧٢٥,٩٦٠	مبيعات مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٢٣١,٧٧٢	٢٦١,٨٥٢	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٣٧,١٣٥,٥٤٩	٣٨,٥٣٩,٠١٨	مبيعات مشتركين القطاع التجاري
٤٧٢,٢١٤	٤٥٤,٢٨٨	مبيعات مشتركين العدادات المؤقتة
٣,٢٨٠,٨١٢	٤,٠١١,٦١١	مبيعات مشتركين قطاع الاتصالات
١,٩٠٠,١٠٤	١,٧٥٠,٣٠٥	مبيعات مشتركين قطاع البنوك
٨٣,٧٠١	٧٥,١٧٣	مبيعات مشتركين الاذاعة والتلفزيون
١٢٣,٣٩٠	١٧٢,٢٩٤	مبيعات مشتركين الفنادق
٥,٧٩١,٣٢٧	٥,٨٨٢,٨٣٢	مبيعات مشتركين صناعيون صغار
١٦,٧٦٣,٤٩٣	١٩,٦٦٧,٠٥٥	مبيعات مشتركين صناعيون متوسطين
٢٢,٦٣٠,٢١٠	٢٣,٠٤٤,٤٧٠	مبيعات مشتركين مضخات مياه
١٤,٧٠٨,٦٢٣	١٥,٠٣٧,٩٤٥	مبيعات مشتركين القطاع الزراعي
١٤,٥٠٨,٨٦٢	١٣,٧٣٩,١٩٩	مبيعات مشتركين انارة شوارع
٦٧٥,٦٥٢	٦١٢,٦٢٧	مبيعات مشتركين تجاري / زراعي
٩,٧٩٦,٤٤١	١٠,٧١٩,٥٨٤	مبيعات مشتركين القوات المسلحة الاردنية
٣,٢٧٠,٥٥٢	٧,٨٦٦,٠٩١	مبيعات فروقات الاستهلاك
٩,٤٣٢,٣٤٠	١٠,٣٧٣,٣٥١	مبيعات مشتركين زراعي ثلاثي التعرفة
٤٧٧,٩٧٥	٣٨٨,٣٤٢	مبيعات مشتركين المستشفيات الخاصة
٢,٦٥٥,٧٥٩	٣,٠٦٧,٨١٩	مبيعات مشتركين اتفاقيات تخصيص
٤٩١,٣٨٧	٢,٢٨٨,٩٥٢	مبيعات مشتركين سيارات الشحن الكهربائي
٢٨٣,٢٠٥,٦٦٨	٣٠٤,٩٥٣,٦٦٦	

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

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٣٣) ارتباطات والتزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية وإعتمادات مستندية بمبلغ ٦,٢٨٥,٦٠٨ دينار (٢٠٢٣: ٢,٠١٩,٩٨٤ دينار).

قضايا -

بلغت قيمة القضايا المقامة على المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٤٩٣,١٢٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٢,١٧٦,٦٣٥ دينار). ويرأي إدارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن المخصص المحتسب مقابل هذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا. توجد قضايا اقامتها المجموعة على الغير بقيمة ٧,٩٥٢,٦٣١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٥,٤١٣,١٤٥ دينار).

الخلافاً مع شركة الكهرباء الوطنية -

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

(٣٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

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

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

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

- ٢٠٢٤ -

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

- ٢٠٢٣ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٢٣٥,١٢٣)

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة. ترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة. تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء إلا أن الجهات الحكومية تمثل ما نسبته أكثر من ٦١٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٤١٪).

مخاطر السيولة -

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر السيولة النقدية من تحصيل الذمم والتسهيلات البنكية. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	عند الطلب دينار	من شهر إلى ١٢ شهر دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	أكثر من ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
ذمم دائنة	-	١٣٠,٦٧٨,٨٨٦	-	-	١٣٠,٦٧٨,٨٨٦
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١٥,٨٧١,٤٥٩	-	-	١٥,٨٧١,٤٥٩
قرض طويل الأجل	-	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٢,٦٩٠,٠٠٠	-	١٦,٩٢٠,٠٠٠
بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل	٦٨,٣٩٧,٦٦٠	-	-	-	٦٨,٣٩٧,٦٦٠
تأمينات نقدية للمشاركين	٦٧,٠٣٥,٦١٤	-	-	-	٦٧,٠٣٥,٦١٤
مطلوبات عقود إيجار	-	٣٧٦,٥٧٩	٩١٣,٢٠٢	-	١,٢٨٩,٧٨١
المجموع	١٣٥,٤٣٣,٢٧٤	١٥١,١٥٦,٩٢٤	١٣,٦٠٣,٢٠٢	-	٣٠٠,١٩٣,٤٠٠

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

ذمم دائنة	-	٧٣,٨١٧,٩٣٥	-	-	٧٣,٨١٧,٩٣٥
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١٥,١٢٢,٧٣٠	-	-	١٥,١٢٢,٧٣٠
قرض طويل الأجل	-	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٦,٩٢٠,٠٠٠	-	٢١,١٥٠,٠٠٠
بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل	٦٤,٧١٠,٩٨٦	-	-	-	٦٤,٧١٠,٩٨٦
تأمينات نقدية للمشاركين	٦٢,٨٧٤,٥٥٣	-	-	-	٦٢,٨٧٤,٥٥٣
مطلوبات عقود إيجار	-	١١٢,٣٨٧	١٥١,٦١٣	-	٢٦٤,٠٠٠
المجموع	١٢٧,٥٨٥,٥٣٩	٩٣,٢٨٣,٠٥٢	١٧,٠٧١,٦١٣	-	٢٣٧,٩٤٠,٢٠٤

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).

(٣٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

(٣٦) إدارة رأس المال

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

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٤٣,٣٤٨,٤٩١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣٨,٨٤٧,٢٥١ دينار).

(٣٧) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

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

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(٣٨) أرقام المقارنة

قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام ٢٠٢٣ لتتوافق مع أرقام السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، علماً بأن إعادة التصنيف لم يكن له أي أثر على أرباح أو حقوق الملكية المجموعة لعام ٢٠٢٣.