

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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 الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية 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

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. بالإضافة الى الأمور التي تم ذكرها في فقرة أساس الرأي، لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار اليها ادناه.

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

أمر التدقيق الهام ١: الاعتراف بالإيرادات (التعريف)

إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٣٢ حول القوائم المالية.

أمر التدقيق الهام

لقد قمنا باعتبار إيرادات مبيعات الطاقة كأمر هام للتدقيق نظراً لحجم إيرادات مبيعات الطاقة والناجمة عن مبيعات الطاقة للمشاركين حسب الشرائح. إن المخاطر الجوهرية المتعلقة بدقة قياس هذه الإيرادات مرتبطة بأنظمة إصدار الفواتير واحتساب الإيرادات. بلغت الإيرادات المتحققة لسنة ٢٠٢٣ مبلغ ٢٨٣,٢٠٥,٦٦٨ دينار.

كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام

تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة للاعتراف بالإيرادات ومدى الالتزام بتلك السياسات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة لذلك، قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي حول الاكتمال والقياس والحدوث للإيرادات التي تم الاعتراف بها بما في ذلك التسويات بين المبيعات والمقبوضات النقدية ودراسة اجراءات الرقابة لنظام اصدار الفواتير. وقد قمنا باختيار واختبار عينة من قيود المبيعات للتأكد من صحة التسجيل والاعتراف بالإيرادات. بالإضافة الى ذلك، قمنا باختيار عينة خلال الفترة قبل وبعد تاريخ قائمة المركز المالي، وذلك لتقييم إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة الصحيحة. وقمنا أيضاً بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح والإيرادات بشكل شهري.

أمر التدقيق الهام ٢: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

أمر التدقيق الهام

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

كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية أو أن هذه المعلومات تحتوي ظاهرياً على أخطاء جوهرية.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، 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 الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

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 جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

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

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

• تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

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 والإفصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لإلغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/ الأردن

أسامة فايز شخاترة
ترخيص رقم ١٠٧٩

إرنست ويونغ
محاسبون قاتنونيون
صان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٤ آذار ٢٠٢٤

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
١٣٦,٢٦٩,٨١٨	١٥٦,٣٤١,٩٥٨	٣	موجودات غير متداولة - ممتلكات ومعدات
٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٩٤,٨٥٨,٦٢٥	٥	موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٤٤,٤١٧	٥١,٣١١	٦	مدفوعات قضايا التعارضات
٣٣٥,٠٥٥	٢٣٤,٥٤٠	٤	حق استخدام أصول
٦,٤١٢,١٤٢	٨,٠٢٦,٤٧٠	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٩,٥٤٩,١٥١	٢,٧٢٩,٥٦٣	٩	مخزون استراتيجي
٢,٨٥٠,٧٠٧	٣,٤٩١,٤٧٩	٢٢	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٨٦,٧١٩	٣٣٦,٧١٩	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٤٨,٠٨٧,٠٨٢	٢٦٦,٠٧٠,٦٦٥		
٩٨,٥٢١,٦٨٤	٧٧,٠١٥,٢٢١	١٠	موجودات متداولة - ذمم مدينة
٤,٦٧٢,٨٦٦	٤,٩٢٢,٤٤٥		أرصدة مدينة أخرى
٥,٩٢٩,١٨٠	٤,٨٤٨,٠٦٥	٩	مخزون
٣٨,٤٦٧,٢٠٨	٣٧,٥٧٢,٠٥٤	١١	نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
١٤٧,٥٩٠,٩٣٨	١٢٤,٣٥٧,٧٨٥		
٣٩٥,٦٧٨,٠٢٠	٣٩٠,٤٢٨,٤٥٠		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية -</u>
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٢	إحتياطي اجباري
٦٣٨,٧٧٨	٦٣٨,٧٧٨	١٢	إحتياطي اختياري
٢٣,٩٩٩,٩٣٠	٢٠,٧٠٨,٤٧٣		أرباح مدورة
٣٧,١٣٨,٧٠٨	٣٨,٨٤٧,٢٥١		مجموع حقوق الملكية
			<u>المطلوبات -</u>
			<u>مطلوبات غير متداولة</u>
٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٩٤,٨٥٨,٦٢٥	٥	مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٢٤٤,٩٠٧	١٤٨,١٥٠	٤	مطلوبات عقود ايجار طويلة الأجل
٤,٧٥٧,٥٦٦	٦,٠٣٨,٥٠٩	١٣	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٨,٨٣٩,٤١٨	١٠,٦٩٢,٧١٩	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٧,١١١,١١٥	١٤,٤٠٠,٠٠٠	١٦	قرض طويل الاجل
٥٨,٨٢٤,٧٩٣	٦٢,٨٧٤,٥٥٣	١٧	تأمينات نقدية للمشاركين
١٨٢,١١٦,٨٧٢	١٨٩,٠١٢,٥٥٦		
١٢٩,٤٤٧,٥٢٦	٧٣,٨١٧,٩٣٥	١٨	مطلوبات متداولة
١,٥٥٥,٥٥٥	٣,٦٠٠,٠٠٠	١٦	ذمم دائنة
٤,٤٦٠,٠٦٤	٧,٠٥٤,٠٦٥		الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
١١١,٩٠٩	٩٩,٠٧٥	٤	مصاريف مستحقة
٨,٠١٤,٣١٩	٨,٠٦٨,٦٦٥	١٩	مطلوبات عقود ايجار قصيرة الاجل
٢٣,٦٤٨,٤٣٨	٦٤,٠٢٤,٦٥٥	٢٠ و ١١	ارصدة دائنة أخرى
١,٧١٩,٠١٦	٢,٢٤٠,٨٥١	٢١	بنوك دائنة
٧,٤٦٥,٦١٣	٣,٦٦٣,٣٩٧	٢٢	مخصصات مختلفة
١٧٦,٤٢٢,٤٤٠	١٦٢,٥٦٨,٦٤٣		مخصص ضريبة الدخل
٣٥٨,٥٣٩,٣١٢	٣٥١,٥٨١,١٩٩		مجموع المطلوبات
٣٩٥,٦٧٨,٠٢٠	٣٩٠,٤٢٨,٤٥٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٨٢,٨٨٨,٤٠٦	٢٨٣,٢٠٥,٦٦٨	٣٢
(٢١٥,٨٢٦,٠٥٦)	(٢٢٩,١١٣,٦٥٧)	
٦٧,٠٦٢,٣٥٠	٥٤,٠٩٢,٠١١	٢٤
١,٦٣٨,٣٨٣	١,٧٨٦,٨١٤	٢٥
(٢٨,١١٤,٩٣٦)	(٣٠,٠٥٩,٤٤٨)	٢٦
(١١,٦٠٤,٣٧٠)	(١٢,٣٥٢,٣٧٦)	٢٧
(٦٥٦,٩٠٥)	(٩٥٧,٨٨٣)	١٠
(٩٩٧,٠٢٥)	(٥٩٧,٤٤٤)	٩
٢٧,٣٢٧,٤٩٧	١١,٩١١,٦٧٤	
٤,٩٩٩,٤٤١	٤,٣١٠,١٩٤	٢٩
٤٢١,٠٣٩	٢,٢٩٣,٠٩١	
٤,٧٣٦,٣٩٨	٤,١٦٢,٩٤٩	
(١,٢٤٧,٦٥١)	(١,٤٦٧,٧٤٥)	٣٠
(٢,٨٤٩,٦٠٨)	(٣,٣٠٩,٢٣٦)	
(٤,٥٠٢,٢٨٠)	(٤,٢٧٠,٣٤٨)	
١,٥٥٧,٣٣٩	١,٧١٨,٩٠٥	
٢٨,٨٨٤,٨٣٦	١٣,٦٣٠,٥٧٩	
(٨,١٨٣,١٨٨)	(٤,٤٢٢,٠٣٦)	٢٢
٢٠,٧٠١,٦٤٨	٩,٢٠٨,٥٤٣	
-	-	
٢٠,٧٠١,٦٤٨	٩,٢٠٨,٥٤٣	
فلس / دينار	فلس / دينار	
٢/٠٧٠	٠/٦٥٨	٣١

حصّة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

مجموع حقوق الملكية دينار	أرباح مدورة دينار	إحتياطي اختياري دينار	إحتياطي اجباري دينار	رأس المال	
				المدفوع	دينار
٣٧,١٣٨,٧٠٨	٢٣,٩٩٩,٩٣٠	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	- ٢٠٢٣
٩,٢٠٨,٥٤٣	٩,٢٠٨,٥٤٣	-	-	-	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 (إيضاح ١٢)
(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
٢٢,٤٣٧,٠٦٠	٩,٢٩٨,٢٨٢	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	- ٢٠٢٢
٢٠,٧٠١,٦٤٨	٢٠,٧٠١,٦٤٨	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٧,١٣٨,٧٠٨	٢٣,٩٩٩,٩٣٠	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
					الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاحات
دينار	دينار	
٢٨,٨٨٤,٨٣٦	١٣,٦٣٠,٥٧٩	
(٥٥,٣٦٩)	٦,٣٥٤	
(٤٢١,٠٣٩)	(٢,٢٩٣,٠٩١)	
(٤,٧٣٦,٣٩٨)	(٤,١٦٢,٩٤٩)	
٢,٨٤٩,٦٠٨	٣,٣٠٩,٢٣٦	
٤,٥٠٢,٢٨٠	٤,٢٧٠,٣٤٨	
٣,١٢٤,١٧٦	٢,٩٨٢,٩٢٢	١٥
١١,٧٥٩,٠٨٩	١٢,٥٠٠,٧٩٢	٢٧
١٠٠,٥١٥	١٠٠,٥١٥	٤
٣٠,٨٠٨	٢٢,٤٠٩	٤
٩٩٧,٠٢٥	٥٩٧,٤٤٤	٩
٦٥٦,٩٠٥	٩٥٧,٨٨٣	١٠
(٧٨,١٢٢)	-	٢٩
٣١٧,٠٦٦	٥٦٨,٩٥٧	٢١
(٤,٧٨٠,٤٧٨)	(٢,٥٥٠,٠٥٣)	
٣٧,٠٣٧,١٧٦	٢٤,٧١١,٥٢٩	
(٣١١,٥٧٩)	(٢٩٩,٥٧٩)	
٩,٧١٩,٧٣١	١١,١٧١,٧٧٤	
٣,٦٨٠,٥٠٩	٤,٠٤٩,٧٦٠	
١٧,٤٦٢,٧٢٣	(٥٩,٨٩٩,٩٣٩)	
(٧٧٨,٦١٣)	٢,٥٢٠,٩٢٥	
(٨٠٧,٤٨١)	(١,١٢٩,٦٢١)	١٥
(٥٢٨,٣١٧)	(٨٤,٦٤٢)	٢١
(٤,٧٩٦,١٩٥)	(٨,٨٦٥,٠٢٤)	٢٢
١٠٣,٨٢٨,٨٥٦	٢,١١٦,٥٢٩	
(١٧,٠٦٦,٠٠٧)	(٣٤,٣٦١,٩١٠)	٣
(١٦,٤٢٢)	(٢٣,٥١٤)	٦
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١١
(١١,٩٠١,٠٧١)	(١,٦١٤,٣٢٨)	
٦١,٩٦٨	١,٧٩٩,٢٤٥	
٤٢١,٠٣٩	٢,٢٩٣,٠٩١	
(٤٨,٥٠٠,٤٩٣)	(٤٦,٩٠٧,٤١٦)	
(٦,٠٢٧,٢٨١)	(٧,٢٧٨,٢١٠)	
(٢,٨٢٢,٤٣٧)	(٣,٤٠٣,٦٠٤)	
-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	
-	(١٨,٦٦٦,٦٧٠)	
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	٤
(٨,٩٨١,٧١٨)	(١١,٤٨٠,٤٨٤)	
٤٦,٣٤٦,٦٤٥	(٥٦,٢٧١,٣٧١)	
(٥١,٥٢٧,٨٧٥)	(٥,١٨١,٢٣٠)	
(٥,١٨١,٢٣٠)	(٦١,٤٥٢,٦٠١)	١١

الأنشطة التشغيلية

ربح السنة قبل الضريبة

تعديلات على:

خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات

إيرادات فوائد بنكية

إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة

تكاليف التمويل

مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة

مخصص تعويض نهاية الخدمة

إستهلاكات واطفاءات

إستهلاكات حق استخدام الأصول

تكاليف تمويل عقود الإيجار

مخصص مخزون بطيء الحركة

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

إطفاء فائض مساهمات المشتركين

مخصصات مختلفة

تغيرات رأس المال العامل:

مخزون

ذمم مدينة

أرصدة مدينة أخرى

مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً

تأمينات نقدية للمشاركين

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع

مخصصات مختلفة مدفوعة

ضريبة الدخل المدفوعة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

مدفوعات قضايا التعارضات

ودائع لدى البنوك

مشاريع تحت التنفيذ

المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات

إيرادات فوائد بنكية مقبوضة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح للمساهمين مدفوعة

تكاليف تمويل مدفوعة

المتحصل من قروض بنكية

المسدد من قروض بنكية

دفعات مطلوبات عقود إيجار

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١) عام

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

قامت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال عام ٢٠٠٨، بموجب مبادرات الخوصصة المتعلقة بالقطاع الكهربائي، ببيع كامل حصتها البالغة ٥٥٪ 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 (محافظة اربد 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 ٩ نيسان ٢٠٢٣ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ١٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار.

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

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ آذار ٢٠٢٤، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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 للشركة.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. تنطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمله:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
 - نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.
 - تم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧).
- لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.
وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

تم ادخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وذلك استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (BEPS) وتشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية؛ و
- يجب على المنشآت المتأثرة، الإفصاح عن ضريبة الدخل الناتجة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية وذلك لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم تعرض المنشأة لضرائب الدخل المتأثرة من تطبيق قواعد الركيزة الثانية، وذلك قبل تاريخ سريان التعديلات.

يجب الإفصاح عن هذا الاستثناء المؤقت الإلزامي وتطبيقه على الفور. أما بالنسبة لمتطلبات الإفصاح المتبقية فتطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

لا ينطبق هذا التعديل على القوائم المالية للشركة، حيث أن الشركة ليست في نطاق تطبيق قواعد نموذج الركيزة الثانية حيث أن إيرادات الشركة السنوية أقل من ٧٥٠ مليون يورو.

(٣-٢) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

ممتلكات ومعدات

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

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 التدني في قائمة الدخل الشامل .

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 .

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 للشركة.

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 للشركة.

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 وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة 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 .

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

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 الشركة.

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.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

تستخدم الشركة 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 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 اقل. 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 الشركة 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 ولدى البنوك الظاهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

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

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 الشركة 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.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين عندما تكون الشركة ملتزمة بتقديم تعويض نهاية الخدمة للموظفين. تكون الشركة 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 الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد وفقاً للسياسات الداخلية للشركة ومعياري المحاسبة الدولي رقم ١٩. هذا ويتم تسجيل الالتزام على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة يماثل معدلات الفائدة على السندات الحكومية.

ذمم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة 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 .

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 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 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.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد اذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. اي انه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفتره من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة. وتطبق الشركة نهجا موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة 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 التدني 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 الشركة 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 اقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التدني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (والتي تتضمن الدفوعات 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 المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة 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 الشركة 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 اي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الاجل 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 الشركة 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 ايجار 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 الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الاخذ 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 الشركة بممارسة هذا الخيار.

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

وهذا يعني، أن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا، تقوم الشركة 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 الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظرا 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.

الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار التشغيلي كإيراد ايجارات 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 . هذا ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل .

معلومات القطاعات

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

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 اجراء 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 او يتم تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

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

تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة 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 الشركة 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 الشركة. 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 الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تدني الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة 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 الشركة باحتساب المخصص استناداً إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان معدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة 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 اساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثنتى عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية التزامات لمدة اثنتى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف الشركة جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

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

تصنف الشركة 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 وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة 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 الشركة 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 :

- تقوم الشركة 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 الشركة 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 واثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة الشركة 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 الشركة 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 الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٣) ممتلكات ومعدات

المجموع	شركات الجهد										الصيد كما في ٣١ كانون الأول									
	أصمة واجهرة	مساعد واجهرة	الاجهرة	تكاليف	الذات ومقرشات	سجلات	الاجهرة ومعدات	محولات ومعدات	محويلات	البنوابة		شركات التوزيع	المتوسط	تصديقات	ممتلكات مواقف	السيارات	خارج	مبني	اراضي	
فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	فيلر	
٢٥٤,١٧٥,٨٥٥	٧,٥٥٦,٨٣٦	١٧٧,٦١١	٩٢٢,٢٢٦	٨٩,٠٨٧,٨٧٤	٦٧,٠٢٢,٥٦٦	١٢,٠٢٦,٠٦١	٣١,٤٩١,٥٤٧	٤٧٨,٨٠٣	٢٦,٧٥٢	١٦٧,٦٤٠	٢,٤٢٢,٢٢٦	١٢٨,٢٠١	الصيد كما في أول كانون الثاني	٢٢٨,٢٠١	٢٢٨,٢٠١	٢٢٨,٢٠١	٢٢٨,٢٠١	٢٢٨,٢٠١	٢٢٨,٢٠١	٢٢٨,٢٠١
٣٢,٨٤٢,٧٣٨	١,٠٣٥,٣٧٣	٣٠,٩٩١	٢٢١,٧٣١	٦,٨٩٦,٠٠٨	١٤,٥٩٩,٢٢٤	١٢,٠١٢,٩١٧	٣,٢٥٧,٣٦١	١٢٩,٠٧٥	٩,٥٣٠	٦,٦٦٤	٧,١٩٩	٢٢٧,٣٧٦	اضفقت	٢٢٧,٣٧٦	٢٢٧,٣٧٦	٢٢٧,٣٧٦	٢٢٧,٣٧٦	٢٢٧,٣٧٦	٢٢٧,٣٧٦	٢٢٧,٣٧٦
١,٥١٨,١٧٢	-	١٢,٨٧٦	٢٥١,١٥٥	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٧,٦٢٣	١٢,٤٤١	١٢,٤٤١	-	٤٩١,١٧٥	٢٤٧,١٨٠	-	الصيد من مشروع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)	٢٤٧,١٨٠	٢٤٧,١٨٠	٢٤٧,١٨٠	٢٤٧,١٨٠	٢٤٧,١٨٠	٢٤٧,١٨٠	٢٤٧,١٨٠
(٥٠,١٨٣,٦٠٠)	(٤,١٧٣)	(٤,١٢٦)	(٣١,٢٧٠)	(٥٧,١٧٣)	(٢,٥١٨,٨٢٥)	(١,٥١٤,٨١٠)	(٢٨,٠٤٧)	-	-	-	-	-	الاستحقاقات	-	-	-	-	-	-	-
٢٨٢,٥١٤,٤٥٥	٨,٤٨١,٨٤٠	٢١٧,٤١٢	١,٣٢٢,٨٨٥	٩,٥٤٠,٧١٩	٧١,١٦٤,٠٠١	١٣١,٧٦٦,٨٣٦	٢٤,٤٨٤,٠٤٧	٦٢٠,٣٦٩	٣٦,٨٢٢	٦٦٥,٤٧٩	٢,٧٧٧,٦١٥	٨٦٥,٦١٥	الصيد كما في ٣١ كانون الأول	٨٦٥,٦١٥	٨٦٥,٦١٥	٨٦٥,٦١٥	٨٦٥,٦١٥	٨٦٥,٦١٥	٨٦٥,٦١٥	٨٦٥,٦١٥
١١٧,٩٠٦,٠٣٧	٦,٩١٧,٨٠٦	١٢١,١٧١	٧١٥,٣٦٠	٧,٩٧٢,٩٦٠	٢٩,٠٦٤,٥٥١	٥٢,٥٥٨,٢٧٠	٦,٨٠٤,٥٣٩	٢٤١,٣٢٨	١٦,٧٢٥	٦٩,٤٢٧	١,٠٩٢,١١٦	-	الاستهلاك المتراكم -	-	-	-	-	-	-	-
١٢,٤٨٤,١٧٢	٤٨٢,١٠١	١٢,١٥٨	٥٩,٦٧٦	٤٥٦,٨٦١	٤,٢٨٠,٥٩١	٤,٩٤٠,٣٦٤	٨٨٢,٦٢٠	٨٩,٣٦٥	٦,٨٥٧	٧,١٩٦	٤٩,٥١٥	-	الصيد كما في أول كانون الثاني	-	-	-	-	-	-	-
(٢٥,٢٢٢,٧١٢)	(٩,٥٣١)	(٢,٨٨٠)	(١٩,٩٢٢)	(٤٧,١١١)	(١,٥٢٦,٠١٧)	(١٠,٧٥٤,٤٣٦)	(١٣٩,٢٢٢)	-	-	-	-	-	الاستحقاقات	-	-	-	-	-	-	-
١٢٢,١٧٧,٤٩٧	٧,٢٨١,٢٧٦	١٤٠,٢٤٩	٧٥٥,٤٣٨	٨,٢٧٨,٧٦٠	٢٦,٩١٦,١٧٥	٦٠,٥٩١,١٤١	٧,٥٤٨,٥٤٧	٤٢٠,٧١٣	١٤,٥٩٢	٧٦,٢٢٣	١,١٤٢,٦٣١	-	الصيد كما في ٣١ كانون الأول	-	-	-	-	-	-	-
١٥٦,٢٤١,٤٥٨	١,١٠٠,٤٦٤	٧٧,١٢٣	٦,٠٨,٧٨١	١,١٢٢,٠٠٩	٤٧,٢٤٧,٨٧٦	٧١,٢٠٥,١٥٠	٢٦,٩٥٥,٥٥٥	١٨٩,٦٠٦	١٧,٦١٠	٥٨٨,٨٥٦	١,٢٢٤,٩٨٤	٨٦٥,٦١٥	الصيد القوية النظرية	٨٦٥,٦١٥	٨٦٥,٦١٥	٨٦٥,٦١٥	٨٦٥,٦١٥	٨٦٥,٦١٥	٨٦٥,٦١٥	٨٦٥,٦١٥
													كما في ٣١ كانون الأول							

بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ٥٨,٢٣٣,٧٥٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٥٣,٩٧٧,٢٠٥ دينار).

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

		شبكة الجهد											
		أنظمة وأجهزة	أجهزة	مساعد وأجهزة	معدات وشرك	معدات وشرك	معدات وشرك	معدات وشرك	معدات وشرك	معدات وشرك	معدات وشرك	معدات وشرك	معدات وشرك
		مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف
		مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف	مصرف
٢٣٩٧٤٠٠٨١٦	٧٢٤٤٧٤٠	٧٢١٠٧٢١٢	١٧٢١٢٢٢	٨٩٦٠٢٤	٨٨٢٥٢٥٧	٦١٣٧١٤٥٩	٦١٣٧١٤٥٩	١١٤٠٢٨٠٠٥٧	٢١٠١٦٥٠٢٠	٣٧٢٠٢٢٢	١٨٠٢٨٢	١٤٢٢٢٢٢٢	٦٢٨٣٠٩
١٧٠٠٦١٠٠٧	٣٠٢٥٢٣	٧٦٢٢٧	١٠٠٢٤٢	٤٣٥٢٢	٧٢٤٢٧	٢٠١٧٥٥	٢٠١٧٥٥	٧٨٠١٣٦٥	٢٠١٨١٨١٢	٤٠٢٢٤٤	٢٠٢٥٧	١٤٢٢٤٠	-
٦٢٢٢٨٩	-	-	-	-	-	٣٠٩٥١	٣٠٩٥١	١١٧٤٠١	٤٤٢٧٨٨	٦٥٤٢٧	٢٠١١٢	-	-
(٢٠٢٢٢٠٥٧)	(١٠٠٤٧)	(١٠٠٤٧)	(٥٨٠٤)	(١٧٠٨٧)	-	(٣٦٥٢١١)	(١٠٢٤٩٢١٦)	(١٠٢٢٧٧٢١)	(٢١١٠٧٤)	-	-	-	-
٢٤١٠٧٥٨٥٥	٧٥٥٦٨٢٦	٧١٨٢٥٢٣	١٧٦٢٧١	٩٢٢٢١٩	٨١٥٨٧٨٤	٦١٦٠٨٢٢	٦١٦٠٨٢٢	١٢٠٤١١٠٦٦	٣١٤٩١٥٤٧	٤٧٨٨٠٢	٢٢٠٧٥٢	١٦٧٦٤٠	٦٢٨٣٠٩
١٠٨٠٤٨٤٩٩	٦٠٧٣٥١٧٦	١٠٤٢٥٦٦٠	١٢٥٠٢٣٠	٦٧٢٦٧١	٧٢٧٧٩٨٤	٥٠٨٦٨٠٨٢	٢٥٠٨١٠٦١٦	٥٠٨٦٨٠٨٢	٦٠٥٤١٢٣٠	٢٨٠٢٧٥	١١٥٢٧	٦٤٠١٩١	-
١١٧٤٠٠٧١٩	٢٤٦٠٨١٤	٨٣٦٠٩٧	١٠٠٢١٩	٥٢٢١٢٢	٦٩٤٠٩٧٦	٣١٤٠٢٢٢	٣٠٢٢٥٠٠٧	٤٠٢٢٧٠٩٢	٨٢٢٠٩٢٤	٦١٠٢٢	١٠٢٠٨	٥٠٢٢٢٢	-
(١٠٨٢٢٠١٨١)	(٨٤٠٦٨٤)	(١٠٠٤٢٣)	(٣٤٧٨)	(١١٠٤٢٣)	-	(٢١٦٠٨١٥)	(٦٦٨٢٧٢)	(٧٤٠٦٧١)	(٧٢٥٦٥)	-	-	-	-
١١٧٩٠٦٠٢٧	٦٠٩٧٨٠٦	٦٠٦١٠٢١٤	١٢١٠٧٧١	٧١٥٠٢٦٠	٧٠١٧٢٦٦٥	٥٠٨٨٢٥٦٠	٢٩٠٦٤٥٥١	٥٠٨٨٢٥٦٠	٦٠٨٠٤٥٢٦	٢٤١٢٢٨	١٢٠٧٢٥	٦١٤٢٧	١٠٠٢٢١١٦
١٢٢٠٢١٨١٨	٥٥١٠٢٥	٤٠٢١٠٢١٩	٤٥٠٧٠٠	٢٠٦٠٨٧١	٩٣٥٨٢٤	٣٢٠٢١٠٤٥	٣٢٠٢١٠٤٥	٦٤٠٤٠٢١٩	٢٤٠١٨٧٠٠٨	١٢٧٤٠٥	١٠٠٠١٧	٩٨٠٦٢	١٣٢٠٠١٢٠
١٢٢٠٢١٨١٨	٥٥١٠٢٥	٤٠٢١٠٢١٩	٤٥٠٧٠٠	٢٠٦٠٨٧١	٩٣٥٨٢٤	٣٢٠٢١٠٤٥	٣٢٠٢١٠٤٥	٦٤٠٤٠٢١٩	٢٤٠١٨٧٠٠٨	١٢٧٤٠٥	١٠٠٠١٧	٩٨٠٦٢	١٣٢٠٠١٢٠

الرصيد كما في أول كانون الثاني
الرصيد كما في أول كانون الأول

الاستهلاك المتراكم -

المحول من مشروع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)

الاستثمارات

الرصيد كما في أول كانون الأول

الرصيد كما في أول كانون الثاني

الاستثمارات

الرصيد كما في أول كانون الأول

الرصيد كما في أول كانون الثاني

الرصيد كما في أول كانون الأول

الرصيد كما في أول كانون الثاني

الرصيد كما في أول كانون الأول

الرصيد كما في أول كانون الثاني

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٤) حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار

يمثل هذا البند حق استخدام أصول مستأجرة والنتائج عن عقد استئجار مبنى الشركة 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*	دينار	حق استخدام أصول	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
التزامات عقود الإيجار*	دينار	حق استخدام أصول	دينار	
٤٥٨,٠٠٨		٤٣٥,٥٧٠		كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٢
-		(١٠٠,٥١٥)		استهلاك السنة
٣٠,٨٠٨		-		تكاليف تمويل
(١٣٢,٠٠٠)		-		دفعات إيجار
٣٥٦,٨١٦		٣٣٥,٠٥٥		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل	
دينار	دينار	دينار	
٢٤٧,٢٢٥	١٤٨,١٥٠	٩٩,٠٧٥	٢٠٢٣
٣٥٦,٨١٦	٢٤٤,٩٠٧	١١١,٩٠٩	٢٠٢٢

إن قيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الاجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ بلغت ١,٣٢٨,٦٤٥ دينار (٢٠٢٢: ١,١٨٤,٠٧٢ دينار).

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٥) موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٧٠,٥١٨,٩٥٠	١٨٠,٤٢٩,٥٦٢	الكلفة
٩,٩١٠,٦١٢	٩,٨٩٠,٨٣١	كما في أول كانون الثاني
١٨٠,٤٢٩,٥٦٢	١٩٠,٣٢٠,٣٩٣	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
		كما في ٣١ كانون الأول
٨١,١٠١,٧١٨	٨٨,٠٩٠,٤٨٩	الاستهلاك المتراكم-
٦,٩٨٨,٧٧١	٧,٣٧١,٢٧٩	كما في أول كانون الثاني
٨٨,٠٩٠,٤٨٩	٩٥,٤٦١,٧٦٨	إستهلاك السنة (إيضاح ٢٧)
		كما في ٣١ كانون الأول
٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٩٤,٨٥٨,٦٢٥	صافي القيمة الدفترية-
		كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٦١,٣٦٣,٤٥٦	٦١,٩٣٩,٨٠٢	مطلوبات مساهمات المشتركين
٣٠,٩٧٥,٦١٧	٣٢,٩١٨,٨٢٣	مطلوبات فسل الريف
٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٩٤,٨٥٨,٦٢٥	

(٦) مدفوعات قضايا التعارضات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,٤٢٩,٠٠٨	١,٤٤٥,٤٣٠	الكلفة
١٦,٤٢٢	٢٣,٥١٤	كما في أول كانون الثاني
١,٤٤٥,٤٣٠	١,٤٦٨,٩٤٤	إضافات
		كما في ٣١ كانون الأول
١,٣٨٢,٦٤٣	١,٤٠١,٠١٣	الإطفاء المتراكم-
١٨,٣٧٠	١٦,٦٢٠	كما في أول كانون الثاني
١,٤٠١,٠١٣	١,٤١٧,٦٣٣	إطفاء السنة
		كما في ٣١ كانون الأول
٤٤,٤١٧	٥١,٣١١	صافي القيمة الدفترية-
		كما في ٣١ كانون الأول

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٧) مشاريع تحت التنفيذ

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٢,٢٧٠,٣٧٨	٢,٠٦٣,٢٢٨
١,٩٠٢,٩٨٠	٣,١٧٨,٥٥٥
٢,٢٣٨,٧٨٤	٢,٧٨٤,٦٨٧
٦,٤١٢,١٤٢	٨,٠٢٦,٤٧٠

مشاريع التمويل الذاتي
مشاريع مساهمات المشتركين
مشاريع فلس الريف

إن الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٥,٠١٥,٧٩٤	٦,٤١٢,١٤٢
١١,٩٣٩,٦٤٩	١٣,٠٢٣,٣٣١
(٦٣٢,٦٨٩)	(١,٥١٨,١٧٢)
(٩,٩١٠,٦١٢)	(٩,٨٩٠,٨٣١)
٦,٤١٢,١٤٢	٨,٠٢٦,٤٧٠

رصيد بداية السنة
إضافات خلال السنة
المحول الى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
المحول إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٥)
رصيد نهاية السنة

تبلغ كلفة استكمال مشاريع تحت التنفيذ المتوقعة مبلغ ٦,٣٤١,٥٣٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ ويتوقع الانتهاء من تنفيذها خلال عام ٢٠٢٤.

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

يمثل هذا البند مساهمة الشركة في الشركات التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نسبة الملكية
دينار	دينار	%
٢٨٦,٧١٩	٢٨٦,٧١٩	١١,٤٧
-	٥٠,٠٠٠	٢٠
٢٨٦,٧١٩	٣٣٦,٧١٩	

أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن
شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية
شركة سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات*

شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

* 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 ٢٠٢٣، فقد تقرر زيادة رأس مال الشركة 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 الشركة والبالغ ٥٠,٠٠٠ دينار/ سهم ليشكل ما نسبته ٢٠٪ من قيمة رأس مال الشركة. تم تعديل اسم شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات الى سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات.

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

لم ينتج عن دخول المساهمين الجدد في شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات أي ربح أو 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.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٩) مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٣,١٦٩,٦٦١	٦,٣٣٨,٥٤٩	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
٢٦٣,٨٦٥	١٩٥,٠٧٤	مستودع العدد والأدوات وقطع السيارات والآليات
٣٥٣,٣٧٦	٦٥,٧٢٥	مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر
٣٤,١٥٢	٣٧,١٣٩	مستودع الآليات وقطع غيارها
٤,٨١٢,٣٨٦	٤,٣١٤,٣٩١	مستودع المواد المرتجعة
١٨,٦٣٣,٤٤٠	١٠,٩٥٠,٨٧٨	
(٣,٦٢٠,٥١٠)	(٣,٦٠٨,٩٨٥)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة
١٥,٠١٢,٩٣٠	٧,٣٤١,٨٩٣	
٤٦٥,٤٠١	٢٣٥,٧٣٥	يضاف: مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات
١٥,٤٧٨,٣٣١	٧,٥٧٧,٦٢٨	
٩,٥٤٩,١٥١	٢,٧٢٩,٥٦٣	مخزون استراتيجي
٥,٩٢٩,١٨٠	٤,٨٤٨,٠٦٥	مخزون
١٥,٤٧٨,٣٣١	٧,٥٧٧,٦٢٨	

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

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢,٧٩٣,٠١٦	٣,٦٢٠,٥١٠	رصيد بداية السنة
٩٩٧,٠٢٥	٥٩٧,٤٤٤	المخصص للسنة
(١٦٩,٥٣١)	(٦٠٨,٩٦٩)	المواد المشطوبة
٣,٦٢٠,٥١٠	٣,٦٠٨,٩٨٥	رصيد نهاية السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

		(١٠) ذمم مدينة	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		
٣٣,٥٠٧,٠٧٤	٣٣,٣٧٥,٤٠٩	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي	
١٣,٤٩١,٤٣٦	٦,٢٨٢,٩٤٧	ذمم مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية	
٣٣,٥١٣	٢٨,٧١٣	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي موظف	
٨,٦٣٣,٨٤٤	٨,١٧٦,٤٤٨	ذمم مشتركين القطاع التجاري	
٢٤٠,٨٦٥	٢١١,٩٧٤	ذمم مشتركين العدادات المؤقتة	
١,١٥٦,٦٠٠	١,٠١٥,٤٠٦	ذمم مشتركين قطاع الاتصالات	
١٢٩,٠٧١	١٢٤,٩٣٠	ذمم مشتركين قطاع البنوك	
٨,٩٨٨	٧,٩٨٨	ذمم مشتركين الاذاعة والتلفزيون	
١١,٨٤٤	٧,٢٥٨	ذمم مشتركين الفنادق	
١,٣٠٥,٦٩٦	١,٢٤٦,٦٢٤	ذمم مشتركين صناعيون صغار	
٣,١٣٧,٥٥٤	٣,٣٠٦,٠٧٧	ذمم مشتركين صناعيون متوسطين	
٢٢,٨٥٥,٠٣١	١١,٥٢٣,٨٠٧	ذمم مشتركين مضخات مياه	
٢,٨٨٦,٢١٥	٢,٣٣٠,٠٧٠	ذمم مشتركين القطاع الزراعي	
٣,٥٨٩,٥٥٢	٥,٥٤٥,٤٩٤	ذمم مشتركين ائارة شوارع	
١٥١,٩٢٧	١٤٥,٩٢٧	ذمم مشتركين تجاري / زراعي	
٦,٤٧٢,١٠٣	٣,١٨٨,١٣٤	ذمم مشتركين القوات المسلحة الاردنية	
٢,٠١١,٥٥٤	١,٦٣٠,٧٤٦	ذمم قطاع زراعي ثلاثي التعرف	
١٨,٩٤١	٧٩,١٧٦	ذمم مشتركين سيارات شحن	
-	٥٥٩,٧٩٧	ذمم مشتركين اتفاقيات تخصيص	
٧٦,٢٣٥	١٠٣,١٣٤	ذمم مشتركين المستشفيات الخاصة	
٩٩,٧١٨,٠٤٣	٧٨,٨٩٠,٠٥٩	مجموع ذمم مشتركين مبيعات الطاقة	
٥,٢١٢,٤٧٥	٥,٠٥٥,٥٩٢	فوائد تأخير	
٧٠٦,٥٢٢	٧٩٤,١٨٥	ذمم مدينة متفرقة	
١,١٥١,٨٢٥	١,٢٤٦,٧٣٧	ذمم دوائر حكومية - مشاريع ائارة اخرى	
١٨,١٤٠	-	ذمم بلديات	
٨٧٢,٦١٥	١,١٤٣,٩٦٥	ذمم موظفين	
١٠٧,٦٧٩,٦٢٠	٨٧,١٣٠,٥٣٨		
(٩,١٥٧,٩٣٦)	(١٠,١١٥,٣١٧)		
٩٨,٥٢١,٦٨٤	٧٧,٠١٥,٢٢١	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	

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

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		
٨,٥٠١,٣٩٤	٩,١٥٧,٩٣٦	رصيد بداية السنة	
٦٥٦,٩٠٥	٩٥٧,٨٨٣	المخصص للسنة	
(٣٦٣)	(٥٠٢)	الديون المستردة / المعدومة خلال السنة	
٩,١٥٧,٩٣٦	١٠,١١٥,٣١٧		

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

المجموع	أكثر من ٩٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	١ - ٦٠ يوم	ذمم غير مستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٧,٠١٥,٢٢١	٢٨,٨١٢,٩٦١	١,٠٩٧,٢٥١	٨,٥٤٩,٢٢٦	٣٨,٥٥٥,٧٨٣	٢٠٢٣
٩٨,٥٢١,٦٨٤	٤٢,٤٤٢,٧٢٤	٧,٠٢٨,٢١٤	١١,١٠١,٨٥٤	٣٧,٩٤٨,٨٩٢	٢٠٢٢

(١١) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٨,٣٦٧,٤٢٠	٢,٤٩١,٦٣٤	أرصدة لدى البنوك
٩٩,٧٨٨	٨٠,٤٢٠	نقد في الصندوق
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*
٣٨,٤٦٧,٢٠٨	٣٧,٥٧٢,٠٥٤	

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٨,٤٦٧,٢٠٨	٣٧,٥٧٢,٠٥٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	ينزل: ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
(٢٣,٦٤٨,٤٣٨)	(٦٤,٠٢٤,٦٥٥)	بنوك دائنة (إيضاح ٢٠)
(٥,١٨١,٢٣٠)	(٦١,٤٥٢,٦٠١)	

(١٢) حقوق الملكية

رأس المال -

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٩ نيسان ٢٠٢٣ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ١٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار.

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية الصافية 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 الشركة 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 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.

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠٢٢ على توزيع مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين عن أرباح عام ٢٠٢١ بنسبة ٦٠٪ 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 الشركة 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 الشركة باطفاء هذا الفائض بنسبة ٤٪ سنويا.

(١٥) مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٦,٥٢٢,٧٢٣	٨,٨٣٩,٤١٨	الرصيد في بداية السنة
٣,١٢٤,١٧٦	٢,٩٨٢,٩٢٢	المحمل على السنة
(٨٠٧,٤٨١)	(١,١٢٩,٦٢١)	المدفوع خلال السنة
٨,٨٣٩,٤١٨	١٠,٦٩٢,٧١٩	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,٥٥٦,١١١	١,٤٨٥,٧٥٤	الفائدة على الإلتزام
١,٥٦٨,٠٦٥	١,٤٩٧,١٦٨	كلفة الخدمة الحالية
٣,١٢٤,١٧٦	٢,٩٨٢,٩٢٢	مصرف السنة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢,٤٠٧,٩٤١	٢,١٦٩,٦٠٠	المصاريف الإدارية (إيضاح ٢٦)
٧١٦,٢٣٥	٨١٣,٣٢٢	ما تم رسمته على مشاريع تحت التنفيذ
٣,١٢٤,١٧٦	٢,٩٨٢,٩٢٢	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٥,٢	%٥,٧	معدل الخصم
%٠,١٨	%٠,١٨	معدل الوفيات
%٥	%٥	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٢	%٢	معدل الاستقالات
%٨	%٨	نسبة مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي المطروحة من تعويض نهاية الخدمة للموظف

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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:

الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة	الزيادة بمقدار ١٪ في معدل
٢٠٢٣ دينار	
(٩٩٢,٦٠٨)	الخصم
١٤٥,٣٠٣	الزيادة في الرواتب
(١٥٦,٧١١)	الاستقالات
الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة	النقص بمقدار ١٪ في معدل
٢٠٢٣ دينار	
٩٩٢,٦٠٨	الخصم
(١٤٥,٣٠٣)	الزيادة في الرواتب
١٥٦,٧١١	الاستقالات

(١٦) قرض طويل الأجل

قامت الشركة خلال شهر أيار ٢٠١٥ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار متضمنة فترة سماح لمدة ثلاث سنوات من تاريخ أول سحب وذلك لغايات تمويل مشاريع الشركة الرأسمالية والتشغيلية. تم استغلال كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠١٥. يسدد القرض بموجب ١٨ قسط نصف سنوي بقيمة ١,٥٥٥,٥٥٥ دينار للقسط. تستوفي فائدة بمقدار سعر الفائدة الساري على فائدة الإيداع لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه نسبة هامش ٢,٦٥٪ كحد أقصى، بحيث يكون الحد الأدنى لسعر الفائدة الإجمالي هو ٥,٣٪ سنوياً.

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢١ بتوقيع اتفاقية هيكلية للقرض حيث تم منح الشركة فترة سماح لمدة ثلاث سنوات للأقساط فقط دون الفائدة اعتباراً من تاريخ ١٧ كانون الثاني ٢٠٢١. يسدد القرض بموجب ١٢ قسط نصف سنوي بقيمة ١,٥٥٥,٥٥٥ دينار للقسط ما عدا القسط الأخير بمبلغ ١,٥٥٥,٥٦٥ دينار، بحيث تستحق الدفعة الأولى بتاريخ ٣ كانون الأول ٢٠٢٣. تستوفي فائدة بسعر ثابت بنسبة ٥٪ سنوياً للسنة الأولى، حيث تم تعديلها لاحقاً لتصبح ٤,٧٥٪ اعتباراً من ٦ حزيران ٢٠٢٢ ولغاية ٤ كانون الأول ٢٠٢٢ وبتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٥ تم رفع سعر الفائدة ليصبح ٦,٥٠٪ ولغاية ٣ حزيران ٢٠٢٣، وبتاريخ ٤ حزيران ٢٠٢٣ تم رفع سعر الفائدة ليصبح ٧,٧٥٪، بعد ذلك يتم تطبيق سعر فائدة متغير اعتباراً من ٤ كانون الأول ٢٠٢٣ الساري على نافذة الإيداع لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه نسبة هامش ٢,٥٪ بحيث يكون الحد الأدنى لسعر الفائدة الإجمالي هو ٤,٧٥٪ سنوياً طيلة عمر القرض.

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القرض هي كما يلي:

السنة	المبلغ دينار
٢٠٢٤	٣,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥	٣,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٦	٣,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٧	٣,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٨	٣,٦٠٠,٠٠٠
	١٨,٠٠٠,٠٠٠

(١٧) تأميمات نقدية للمشاركين

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

(١٨) ذمم دائنة

٢٠٢٢ دينار	٢٠٢٣ دينار	
٩٨,٠٦٩,٢٤٠	٣٨,٩٣٥,١١٠	شركة الكهرباء الوطنية- مشتريات الطاقة
-	١,٦٤٢,٣٢٧	شركة الكهرباء الوطنية - بدل خدمات الشبكة
-	٥٣٤,٤٣١	شركة الكهرباء الوطنية - تخصيص
١,٦٧٠,٠٠٨	١,٦٢٥,٩٤١	شركة الكهرباء الوطنية- فوائد التأخير
٦٠٢,٤٩٧	٥٩٧,٣٠٩	شركة البادية لتوليد الطاقة - مشتريات طاقة متجددة
٥١٥,٦٠٥	٤٤٠,٠٢٠	شركة كهرباء الوطنية - فرق أسعار الوقود
١٥٣,٤٥٠	١٥٢,٢٩٥	شركة المصادر الخضراء لتوليد الطاقة-مشتريات الطاقة المتجددة
١٧,١٠٦,٣٠١	١٨,٣٩٥,٠٨٢	ذمم موردين
٥,٦٢١,٣٦٩	٥,٨٤٣,٧٦٨	البلديات- رسوم نفايات
٢,٧٤٥,٣٣٢	٢,٧٦٠,٦٥٣	وزارة المالية- رسوم تلفزيون
٢,٣٢٨,١٦١	٢,٦٥٣,٦١٨	فلس الريف
٦٣٥,٥٦٣	٢٣٧,٣٨١	أخرى
١٢٩,٤٤٧,٥٢٦	٧٣,٨١٧,٩٣٥	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٩) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤٥,٨٥٦	٥٧,١٦٦	أمانات طلبات اشتراكات غير منفذة
١٨١,٥٤٦	١٧٤,٦٤٢	أمانات بدل طلب ربط نظم مصادر طاقة متجددة
٣٨,٦٨٣	٣٤,٢٦٢	رسوم تمديدات مشتركين مقبوضة مقدماً
٧٢١,٥٥٧	٥٨١,٣٩٣	أمانات عامة
١,٧٤٧,١٨٧	١,٤٣٨,١٤٤	أمانات مشتركين
١,٦٤٥	١,٦٤٥	أمانات المكاتب البريدية
٧٦,٥٣٣	٨٤,٦٧١	أمانات دوائر حكومية - مشاريع
٢١٣,٥٦٥	١١٥,٦٦٧	أمانات ضريبة المبيعات
٥٣,٣٣٣	٥٣,١٨٢	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
٣,٥٣٨,٣٠٩	٣,٩٦٣,٩٥٧	ذمم دائنة - صندوق التأمين الصحي
٣٤٤,١٦١	٢٧٠,٥٣٢	مبالغ مستحقة للمتعهدين
٦٨٩,١٣١	٩١٠,٩٢١	أرباح مساهمين قيد التوزيع
١,٧١١	٧٩,٥٤٨	أمانات مستودع تالف
٣٦١,١٠٢	٣٠٢,٩٣٥	أخرى
٨,٠١٤,٣١٩	٨,٠٦٨,٦٦٥	

(٢٠) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقوف وقدرها ١٠٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة ٦,٧٣٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٦,١٨٪).

(٢١) مخصصات مختلفة

تمثل المخصصات الظاهرة في قائمة المركز المالي ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مخصص	صندوق الخدمة	مخصص	
المجموع	المجموع	قضايا	الاجتماعية	اجازات الموظفين	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٨٩١,٦٨٨	١,٧١٩,٠١٦	٤٣٨,٧٤١	٢٦٠	١,٢٨٠,٠١٥	الرصيد في بداية السنة
٣٥٥,٦٤٥	٦٠٦,٤٧٧	٤٤٨,١٩٤	١,٩١١	١٥٦,٣٧٢	المحمل على السنة*
(٥٢٨,٣١٧)	(٨٤,٦٤٢)	-	-	(٨٤,٦٤٢)	المدفوع خلال السنة
١,٧١٩,٠١٦	٢,٢٤٠,٨٥١	٨٨٦,٩٣٥	٢,١٧١	١,٣٥١,٧٤٥	الرصيد في نهاية السنة

* يتضمن بند المحمل على السنة مصاريف تم رسالتها بمبلغ ٣٧,٥٢٠ دينار (٢٠٢٢: ٣٨,٥٧٩ دينار).

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(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		٢٠٢٣				الحسابات المشمولة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	المبالغ		المبالغ	الرصيد في	
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الرصيد في نهاية السنة	المبالغ المحررة	المضافة	بداية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢,٣٨٦,٦٤٣	٢,٨٨٧,٠٣٥	١٠,٦٩٢,٧١٩	(١,١٢٩,٦٢١)	٢,٩٨٢,٩٢٢	٨,٨٣٩,٤١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٥)
٣٤٥,٦٠٤	٣٦٤,٩٧٢	١,٣٥١,٧٤٥	(٨٤,٦٤٢)	١٥٦,٣٧٢	١,٢٨٠,٠١٥	مخصص اجازات الموظفين (إيضاح ٢١)
١١٨,٤٦٠	٢٣٩,٤٧٢	٨٨٦,٩٣٥	-	٤٤٨,١٩٤	٤٣٨,٧٤١	مخصص قضايا (إيضاح ٢١)
٢,٨٥٠,٧٠٧	٣,٤٩١,٤٧٩	١٢,٩٣١,٣٩٩	(١,٢١٤,٢٦٣)	٣,٥٨٧,٤٨٨	١٠,٥٥٨,١٧٤	

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢,٢٧١,١٤٣	٢,٨٥٠,٧٠٧	الرصيد في بداية السنة
٥٧٩,٥٦٤	٦٤٠,٧٧٢	التغير خلال السنة
٢,٨٥٠,٧٠٧	٣,٤٩١,٤٧٩	الرصيد في نهاية السنة

مخصص ضريبة الدخل-

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣,٤٩٩,٠٥٦	٧,٤٦٥,٦١٣	الرصيد في بداية السنة
٨,٧٦٢,٧٥٢	٥,٠٦٢,٨٠٨	ضريبة الدخل للسنة
(٤,٧٩٦,١٩٥)	(٨,٨٦٥,٠٢٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
٧,٤٦٥,٦١٣	٣,٦٦٣,٣٩٧	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٨,٧٦٢,٧٥٢	٥,٠٦٢,٨٠٨	ضريبة دخل السنة
(٥٧٩,٥٦٤)	(٦٤٠,٧٧٢)	المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
٨,١٨٣,١٨٨	٤,٤٢٢,٠٣٦	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢٨,٨٨٤,٨٣٦	١٣,٦٣٠,٥٧٩	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(١,٥٨١,٩٤٢)	(١,٨٢٣,٢٣١)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
٥,١٥١,٧٤٤	٦,٩٤٣,٧٩١	مصروفات غير مقبولة ضريبيا
٣٢,٤٥٤,٦٣٨	١٨,٧٥١,١٣٩	الربح الضريبي
٨,٧٦٢,٧٥٢	٥,٠٦٢,٨٠٨	ضريبة دخل والمساهمة الوطنية للسنة
(٥٧٩,٥٦٤)	(٦٤٠,٧٧٢)	موجودات ضريبية مؤجلة مكونة خلال السنة
٨,١٨٣,١٨٨	٤,٤٢٢,٠٣٦	ضريبة الدخل للسنة
%٢٧	%٢٧	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%٢٨,٣٣	%٣٢,٤٤	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤% بالإضافة الى ٣% تستحق كضريبة مساهمة وطنية بحسب قانون الضريبة رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

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

(٢٣) جهات ذات علاقة

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٠,٢٤٩	١٦,٥٥٧	مبالغ مستحقة من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
١٢٨,٦٧٨	١١,٤٨٨	مبالغ مستحقة الى شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
٤,١٦٤	٣٣,٠١٤	مبالغ مستحقة من شركة سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤٢٧,٥٠٠	٨٩٣,٧٩٧	مشتريات من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٥٣٩,٩٣٦	٩٤٨,٠٩٦	مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية (شركة شقيقة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤٥٦,٨٩٥	٤٦٨,٦٣٦	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
٢٩٢,٨٥٠	٢٩٧,٨٥٩	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

(٢٤) اجمالي الربح

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

يتم تحديد سعر تعرفه البيع من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن حيث تم تخفيض تعرفه البيع لبعض القطاعات المرتبطة باتفاقيات التخصيص اعتباراً من شهر شباط لسنة ٢٠٢٣.

يتم شراء الطاقة من قبل شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة ويتم تحديد تعرفه الشراء لشركة كهرباء محافظة اربد من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن حيث تم زيادة تعرفه الشراء ثلاثة مرات خلال العام ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٣/١، ٢٠٢٣/٧/١، ٢٠٢٣/١٠/١. بالإضافة الى زيادة تعرفه الشراء المرتبطة باتفاقيات التخصيص من شركة الكهرباء الوطنية اعتباراً من شهر شباط لسنة ٢٠٢٣. كان لآثر التعديلات الواردة أعلاه أثر رئيسي في تخفيض مجمل الربح من ٦٧ مليون عام ٢٠٢٢ الى ٥٤ مليون عام ٢٠٢٣.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٥) إيرادات تشغيلية أخرى، بالصادق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٩٠٨,٨٨١	٩٩١,٦٤٤	رسوم تمديدات المشتركين
٤٤٣	١,٩٩٦	رسوم تمديدات البلديات
١,٧١٧,٩١٢	١,٨٠١,٢٨٠	أجور عدادات
٥٨٣,٦٨٧	٥٨١,٩٥٩	رسوم متفرقة
٢٧,١٦٦	٢٩,٨٧٦	أجور ورش
(١,٥٢٩,١٢٥)	(٢,٠٠٩,٢٨٤)	صافي خسائر مشاريع مساهمات فلس الريف المنجزة
(١,٨٦٠,٠١٢)	(١,٦٧٩,٣٨٣)	صافي خسائر مشاريع مساهمات المشتركين المنجزة
١,١٦٧,٩٠٥	٧٢٣,٣٨٨	رسوم بدل خدمات الشبكة/ طاقة متجددة
٥٧٨,٢٠٩	١,٢٦٧,٠٥١	رسوم إيصال التيار الكهربائي
٣٣,٩٢٢	٥٠,٠٨٧	رسوم استبدال عدادات
٩,٣٩٥	٢٨,٢٠٠	أخرى
١,٦٣٨,٣٨٣	١,٧٨٦,٨١٤	

(٢٦) مصاريف إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧,٩٣٤,٢٨٥	٨,٥٧٠,٧٢٣	رواتب ومنافع الموظفين
٧,٦٠٦,٠٦٧	٧,٧٢٣,٥٢٧	مصاريف خدمات المشتركين
٤,٣٦٥,٠٩٨	٤,٥٢٠,٨٢٨	مصاريف صيانة و خطوط النقل
١,٠٨٨,٠٤١	١,٢٥٧,٢٦٣	استشارات و تعويضات ورسوم واتعاب قانونية ومهنية
٢,٤٠٧,٩٤١	٢,١٦٩,٦٠٠	تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٥)
١,٧٢٤,٠٠٦	١,٨٦١,٣٦٣	مصاريف سيارات
٦١٠,٢٥٦	٧٥٤,٦٦٤	تنظيف وحراسة مباني الشركة
٥٢٧,٠٠٢	٦٦٢,٥٢٣	عمولة تحصيل فواتير الكهرباء
٣٧٧,٤٨٤	٥٠١,٦٩٧	مصاريف التأمين
١٧٧,٦٦٦	٤٤٨,١٩٤	مخصص تعويضات قضائية (إيضاح ٢١)
٣٧٩,٩٩٢	٤١٦,٧٦٦	رخص واشتراكات ورسوم حكومية
٢٤٣,٣٥١	٢٧٥,٩٩٧	قرطاسية ومطبوعات وصحف واعلانات
١١٧,٦٢٥	١٤١,٩٥٣	الإيجارات المدفوعة
١٣٩,٤٠٠	١١٨,٨٥٢	إجازات الموظفين
١٠٠,٥١٥	١٠٠,٥١٥	مصروف استهلاك- مبنى الإدارة المستأجرة (إيضاح ٤)
٣٠,٨٠٨	٢٢,٤٠٩	مصروف فائدة- مبنى الإدارة المستأجرة (إيضاح ٤)
٦٨٢,٢٤٨	٨٩٢,٤٨٢	أخرى
٢٨,٥١١,٧٨٥	٣٠,٤٣٩,٣٥٦	
(٣٩٦,٨٤٩)	(٣٧٩,٩٠٨)	المحول لمصاريف الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣٠)
٢٨,١١٤,٩٣٦	٣٠,٠٥٩,٤٤٨	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٧) استهلاكات وإطفاءات

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١١,٧٤٠,٧١٩	١٢,٤٨٤,١٧٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
١٨,٣٧٠	١٦,٦٢٠	إطفاء قضايا التعارضات (إيضاح ٦)
٦,٩٨٨,٧٧١	٧,٣٧١,٢٧٩	استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف (إيضاح ٥)
(٦,٩٨٨,٧٧١)	(٧,٣٧١,٢٧٩)	ينزل: إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
١١,٧٥٩,٠٨٩	١٢,٥٠٠,٧٩٢	الاستهلاك والإطفاء

تم توزيع الاستهلاكات والإطفاءات كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١١,٦٠٤,٣٧٠	١٢,٣٥٢,٣٧٦	الاستهلاكات والإطفاءات الظاهرة في قائمة الدخل الشامل
١٥٤,٧١٩	١٤٨,٤١٦	استهلاكات الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣٠)
١١,٧٥٩,٠٨٩	١٢,٥٠٠,٧٩٢	

(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 ٢٠٢٣، 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 اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٩) إيرادات الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,٧٤٣,٠١١	١,٧٨٥,٥٠٤	إيرادات تحصيل رسوم النفايات
٧٧٦,١٣٨	٦٩٤,٨٥٨	إيرادات صيانة إنارة الشوارع
٣٤٦,١٤٩	٣٥٤,٣٠٥	إيرادات تحصيل رسوم التلفزيون
٣١١,٨٢٠	٣٥٣,٠٢٤	إيرادات استشارات مصادر الطاقة المتجددة
٧٩٣,٤٦٠	٣٤٧,٩٦٣	إيرادات تأجير الأعمدة
٣٢٨,١٢١	٣٤٣,٣٤١	إيرادات غرامات تأخير
١٨٧,٦٣٥	١٧٠,٨٨٢	إيرادات تعويضات أضرار
١٧,٠٦١	٥٣,٣٧٤	إيرادات أعمال مقاولات مقدمة للغير
٣١,٦٦٥	٣٩,٣١٠	إيرادات نسخ عطاءات
٢٤,٢٠٤	٢١,٧٣٨	إيرادات فوائد تأخير ايداع البريد
١٢,٦٠٠	١٢,٨٧٥	إيرادات دعم فني عدادات ذكية/الزعرى
١,٠٢٤	١,٠٢٤	إيرادات مباني مؤجرة
٢٢٧,٥٩٦	-	إيرادات تنفيذ شبكات خاصة
٧,٥٤٩	-	إيرادات فرق العملة
٧٨,١٢٢	-	إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين لغاية ٢ تموز ٢٠٠٨
١١٣,٢٨٦	١٣١,٩٩٦	إيرادات أخرى
٤,٩٩٩,٤٤١	٤,٣١٠,١٩٤	

(٣٠) مصاريف الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٨٤,٢٣٨	٣٣٢,٣٣٦	تبرعات
٢٥٣,٥٩٨	٢٥٨,٢٥٩	مصاريف اعضاء مجلس الادارة
٩٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	حوافز أنشطة غير أساسية
١٢,٥٣١	١١٨,٠٠١	تكلفة صيانة انارة الشوارع
١٠٢,٥٩٣	١٦,١٥٤	تكلفة أعمال مقاولات مقدمة للغير
١٣,٩٧٧	٦,٨٠٧	خسائر فروقات عملات أجنبية
٤,٢٣٥	٣,٦١٥	مصاريف تأجير الأعمدة
١١٩,٩٥٦	-	كلفة تنفيذ شبكات خاصة
١٤,٩٥٥	٨٤,٢٤٩	أخرى
٦٩٦,٠٨٣	٩٣٩,٤٢١	
٣٩٦,٨٤٩	٣٧٩,٩٠٨	يضاف: حصة الأنشطة غير الأساسية من المصاريف الإدارية المشتركة (إيضاح ٢٦)
١٥٤,٧١٩	١٤٨,٤١٦	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك (إيضاح ٢٧)
١,٢٤٧,٦٥١	١,٤٦٧,٧٤٥	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٣١) حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠,٧٠١,٦٤٨	٩,٢٠٨,٥٤٣	ربح السنة (دينار)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٢/٠٧٠	٠/٦٥٨	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 الشركة.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١١١,١٠١,٥٥٣	١١٥,٦٣٧,٤٩٧	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي
٢٨,٥٢١,٧٠١	٢٣,١٣٨,٠٠٨	مبيعات مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٢٥٠,٠٠٠	٢٣١,٧٧٢	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٣٥,٦٧١,٦٨٢	٣٧,١٣٥,٥٤٩	مبيعات مشتركين القطاع التجاري
٥٣١,٠٠٩	٤٧٢,٢١٤	مبيعات مشتركين العدادات المؤقتة
٥,٤٥٦,٠٧١	٣,٢٨٠,٨١٢	مبيعات مشتركين قطاع الاتصالات
١,٩٦٦,٠٢٥	١,٩٠٠,١٠٤	مبيعات مشتركين قطاع البنوك
١٢٣,٧٥٣	٨٣,٧٠١	مبيعات مشتركين الاذاعة والتلفزيون
١٤٣,٤٤٠	١٢٣,٣٩٠	مبيعات مشتركين الفنادق
٥,٨٧٤,٥٠٩	٥,٧٩١,٣٢٧	مبيعات مشتركين صناعيون صغار
١٦,٠٧٣,٢٠٩	١٦,٧٦٣,٤٩٣	مبيعات مشتركين صناعيون متوسطين
٢٣,٠٢٨,٧٩٨	٢٢,٦٣٠,٢١٠	مبيعات مشتركين مضخات مياه
١٥,٢٥٤,٦٥٨	١٤,٧٠٨,٦٢٣	مبيعات مشتركين القطاع الزراعي
١٦,٦٩٢,٧٩١	١٤,٥٠٨,٨٦٢	مبيعات مشتركين ائارة شوارع
٧٣٦,٩١٨	٦٧٥,٦٥٢	مبيعات مشتركين تجاري / زراعي
٩,٦٧٢,٠٨٧	٩,٧٩٦,٤٤١	مبيعات مشتركين القوات المسلحة الاردنية
٢,٢٢٣,٤٦٩	٣,٢٧٠,٥٥٢	مبيعات فروقات الاستهلاك
٨,٩٩٣,٧٥٢	٩,٤٣٢,٣٤٠	مبيعات مشتركين زراعي ثلاثي التعرفة
٤٣١,١٣٨	٤٧٧,٩٧٥	مبيعات مشتركين المستشفيات الخاصة
-	٢,٦٥٥,٧٥٩	مبيعات مشتركين اتفاقيات تخصيص
١٤١,٨٤٣	٤٩١,٣٨٧	مبيعات مشتركين سيارات الشحن الكهربائي
٢٨٢,٨٨٨,٤٠٦	٢٨٣,٢٠٥,٦٦٨	

تقوم إدارة الشركة 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. علما ان جميع القطاعات التشغيلية مرتبطة في قطاع جغرافي واحد وهو منطقة شمال المملكة الأردنية الهاشمية.

(٣٣) ارتباطات والتزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ ٢,٠١٩,٩٨٤ دينار (٢٠٢٢):
٢,٠٣٠,٠٧٢ دينار).

قضايا -

بلغت قيمة القضايا المقامة على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مبلغ ٢,١٧٦,٦٣٥ دينار. ويرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المحتسب مقابل هذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا. توجد قضايا اقامتها الشركة على الغير بقيمة ٥,٤١٣,١٤٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

الخلافاً مع شركة الكهرباء الوطنية -

تطالب شركة الكهرباء الوطنية (مزود الشركة بالطاقة) بمبلغ ٧١٧,٣٥٧ دينار والذي يمثل فرق في فوائد التأخير وتعتقد الشركة ومستشارها القانوني بأنه لن يترتب على الشركة 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 الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل سعر فائدة مثل الودائع لدى البنوك والبنوك الدائنة والقروض.

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

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

- ٢٠٢٣ -

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

- ٢٠٢٢ -

العملة	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(١١١,٥٧٦)

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

مخاطر الائتمان -

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

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

تقوم الشركة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء إلا أن الجهات الحكومية تمثل ما نسبته أكثر من ٤١٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٥٢٪).

مخاطر السيولة -

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

عند الطلب	من شهر إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣				
-	٧٣,٨١٧,٩٣٥	-	-	٧٣,٨١٧,٩٣٥
-	١٥,١٢٢,٧٣١	-	-	١٥,١٢٢,٧٣١
-	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٦,٩٢٠,٠٠٠	-	٢١,١٥٠,٠٠٠
٦٤,٧١٠,٩٨٦	-	-	-	٦٤,٧١٠,٩٨٦
٦٢,٨٧٤,٥٥٣	-	-	-	٦٢,٨٧٤,٥٥٣
-	١١٢,٣٨٧	١٥١,٦١٣	-	٢٦٤,٠٠٠
١٢٧,٥٨٥,٥٣٩	٩٣,٢٨٣,٠٥٣	١٧,٠٧١,٦١٣	-	٢٣٧,٩٤٠,٢٠٥
المجموع				
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢				
-	١٢٩,٤٤٧,٥٢٦	-	-	١٢٩,٤٤٧,٥٢٦
-	١٢,٤٧٤,٣٨٣	-	-	١٢,٤٧٤,٣٨٣
-	٢,٧٧٧,٥٩٥	١٨,٨٠٩,٠٨٣	١,٦٩٣,٧٥١	٢٣,٢٨٠,٤٢٩
٢٥,٠٦٧,٣٣٤	-	-	-	٢٥,٠٦٧,٣٣٤
٥٨,٨٢٤,٧٩٣	-	-	-	٥٨,٨٢٤,٧٩٣
-	١٣٢,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	-	٣٩٦,٠٠٠
٨٣,٨٩٢,١٢٧	١٤٤,٨٣١,٥٠٤	١٩,٠٧٣,٠٨٣	١,٦٩٣,٧٥١	٢٤٩,٤٩٠,٤٦٥
المجموع				

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(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 والقرض طويل الأجل والتزامات 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 الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٣٨,٨٤٧,٢٥١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣٧,١٣٨,٧٠٨ 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 مبيّنة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة التأجير
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الإيجار 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 للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشرين الأول ٢٠٢٢ 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 الشركة 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 للشركة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)
في شهر أيار ٢٠٢٣، 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 للشركة.