

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إربد- 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 ٢٠٢١ وقائمة الدخل والشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ 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 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.

امور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم المالية 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، 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 إليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

امر التدقيق الهام ١: الاعتراف بالإيرادات (التعريف) إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٣٢ حول القوائم المالية.	
امر 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 ٢٠٢١ مبلغ ٢٦٦,٦٩٠,٧٧٧ دينار.	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم 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.
امر التدقيق الهام ٢: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة قد تم الإفصاح عنها في إيضاح ١٠ حول القوائم المالية.	
امر 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 المهم تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها: <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 الادارة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتوافق مع الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية".
امر التدقيق الهام ٣: مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين قد تم الإفصاح عنها في إيضاح ١٥ حول القوائم المالية.	
امر التدقيق الهام إن عملية احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين تتطلب الكثير من الاجتهاد لتحديد كفاية المخصص. تم اعتبار مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين امراً هاماً للتدقيق نظراً لحجم المخصص والتقديرات والاجتهادات بالإضافة إلى الخبرات التقنية المطلوبة لتحديد مبلغ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين.	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم تضمنت إجراءات التدقيق تقييم الافتراضات الاكتوارية وطرق التقييم المستخدمة من قبل الادارة لتقييم مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين. كما تضمنت إجراءات التدقيق تقييم الافتراضات الإكتوارية الهامة ومدى معقوليتها بالإضافة الى كفاية مخصص تعويض نهاية الخدمة بما فيها إعادة الاحتساب.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

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.

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 الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة 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 الاشراف 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. ان 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 ان 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 الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ اجراءات 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 و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلىنا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها 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.

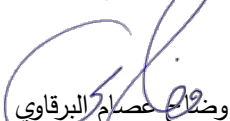
نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لالغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءً عليها لا يتم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/ الأردن


وضاح عصام البرقاوي
ترخيص رقم ٥٩١

إرنست وَيونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٧ آذار ٢٠٢٢

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		موجودات غير متداولة -
١٢٩,٦٥٢,٧٨٠	١٣١,٦٩٢,٣١٧	٣	ممتلكات ومعدات
٨٥,٧٧٤,٨١١	٨٩,٤١٧,٢٣٢	٥	موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٤١,٣٥٨	٤٦,٣٦٥	٦	مدفوعات قضايا المعارضات
٥٣٦,٠٨٥	٤٣٥,٥٧٠	٤	حق استخدام أصول
٧,٠١٧,١١١	٥,٠١٥,٧٩٤	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٧,٠٣٧,٤٢٧	٦,٠٣٨,٩٧٠	٩	مخزون استراتيجي
١,٨١٩,٣٣٦	٢,٢٧١,١٤٣	٢٢	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٨٦,٧١٩	٢٨٦,٧١٩	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٢,١٦٥,٦٢٧	٢٣٥,٢٠٤,١١٠		
٩٣,١٥٣,٨٥٩	١٣١,٤٧٩,٣٦٧	١٠	موجودات متداولة -
٣,٨٥٢,٠٦٦	٤,٣٦١,٢٨٧		ذمم مدينة
٣,٤٠٣,٢٤٦	٤,٢٨٢,٠٣٠	٩	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٠٦,٦٨٢	٨٣,١٤١	١١	مخزون
١٠١,٨١٥,٨٥٣	١٤٠,٢٠٥,٨٢٥		نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٣٣,٩٨١,٤٨٠	٣٧٥,٤٠٩,٩٣٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		١٢	حقوق الملكية -
٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٢,٢١٠,٢٦٤	٢,٥٠٠,٠٠٠		إحتياطي اجباري
٦٣٨,٧٧٨	٦٣٨,٧٧٨		إحتياطي اختياري
٨,٦٨٥,٧٧٥	٩,٢٩٨,٢٨٢		أرباح مدورة
١٩,٥٣٤,٨١٧	٢٢,٤٣٧,٠٦٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة
٨٥,٧٧٤,٨١١	٨٩,٤١٧,٢٣٢	٥	مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٤١٣,٣٠٦	٣٣٣,١٠٦	٤	التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
٦,٠٠١,٩٤٠	٤,٩٤٨,٤٤٦	١٣	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٧٨,١٢٢	-	١٤	فائض مساهمات المشتركين
٤,٨٥٣,٨٦٨	٦,٥٢٢,٧٢٣	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٥,٥٥٥,٥٦٠	١٨,٦٦٦,٦٧٠	١٦	قرض طويل الأجل
٥١,٧٥٢,٤٥٢	٥٥,١٤٤,٢٨٤	١٧	تأمينات نقدية للمشاركين
١٦٤,٤٣٠,٠٥٩	١٧٥,٠٣٢,٤٦١		
٩٢,٧٢٩,٧٨٠	١٠٧,٤٨٢,٥٢٣	١٨	مطلوبات متداولة
٣,١١١,١١٠	-	١٦	ذمم دائنة
٢,٢٢٨,٨٤٩	٤,١٦٩,٤٧١		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٣٨,١٣٩	١٢٤,٩٠٢	٤	مصاريب مستحقة
٦,٥٣٨,٩٣٨	٩,٠٨٣,٦٣٦	١٩	التزامات عقود ايجار قصيرة الأجل
٣٩,٦٨٢,٦٧١	٥١,٦١١,٠١٦	٢٠ و ١	أرصدة دائنة أخرى
٢٧٠,٦٨٥	٧٨,١٢٢	١٤	بنوك دائنة
١,٨٩٣,٦٥٩	١,٨٩١,٦٨٨	٢١	فائض مساهمات المشتركين
٣,٤٢٢,٧٧٣	٣,٤٩٩,٠٥٦	٢٢	مخصصات مختلفة
١٥٠,٠١٦,٦٠٤	١٧٧,٩٤٠,٤١٤		مخصص ضريبة الدخل
٣١٤,٤٤٦,٦٦٣	٣٥٢,٩٧٢,٨٧٥		مجموع المطلوبات
٣٣٣,٩٨١,٤٨٠	٣٧٥,٤٠٩,٩٣٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٥٢,٩٢٨,٩٧٣	٢٦٦,٦٩٠,٧٧٧	مبيعات الطاقة
(٢٠٥,٣٧٢,٦٦٣)	(٢١٧,١٠٢,٥٤٩)	تكلفة شراء الطاقة
٤٧,٥٥٦,٣١٠	٤٩,٥٨٨,٢٢٨	٢٤ إجمالي الربح
٢,٣٥٦,٦٨٤	٤٦٤,٠٢١	٢٥ إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٢٢,٨٩٩,١٠٩)	(٢٥,٠١٥,٤٩٩)	٢٦ مصاريف إدارية وعمومية
(١٠,٥٧٥,٢٧٦)	(١١,٤٢٣,٩٥١)	٢٧ استهلاكات وإطفاءات
(١,١٨٥,١٤٧)	(١,١٨٢,٤٣٠)	١٠ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٩٩,٧٩٠)	(٧٨٨,١٥٤)	٩ مخصص مخزون بطيء الحركة
١٥,٠٥٣,٦٧٢	١١,٦٤٢,٢١٥	الربح من النشاط الأساسي
٣,٢٠٠,٣٥٣	٣,٣١٣,٨٠٦	٢٩ إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٣,٧٥٢,٨٤٥	٤,٥٢٩,٥٥٣	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(١,٠٣٩,٩٨٦)	(٧٩١,٩٤٤)	٣٠ مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٣,٠٤٠,١٥٠)	(٣,٤٨٦,٢٢٨)	تكاليف تمويل
(٧,٢٤٥,٥٨١)	(٤,٧٣١,١٢٠)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(٤,٣٧٢,٥١٩)	(١,١٦٥,٩٣٣)	الخسارة من الأنشطة غير الأساسية
١٠,٦٨١,١٥٣	١٠,٤٧٦,٢٨٢	ربح السنة قبل الضريبة
(٢,٩٢٥,٩١٧)	(٣,٥٧٤,٠٣٩)	٢٢ ضريبة الدخل
٧,٧٥٥,٢٣٦	٦,٩٠٢,٢٤٣	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٧,٧٥٥,٢٣٦	٦,٩٠٢,٢٤٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٧٧٦	٠/٦٩٠	٣١ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ 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 ٢٠٢١

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					- ٢٠٢١
١٩,٥٣٤,٨١٧	٨,٦٨٥,٧٧٥	٦٣٨,٧٧٨	٢,٢١٠,٢٦٤	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
٦,٩٠٢,٢٤٣	٦,٩٠٢,٢٤٣	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٢٨٩,٧٣٦)	-	٢٨٩,٧٣٦	-	المحول إلى الإحتياطي الاجباري (إيضاح ١٢)
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	رفع رأس المال (إيضاح ١٢)
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
٢٢,٤٣٧,٠٦٠	٩,٢٩٨,٢٨٢	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
					- ٢٠٢٠
١٥,٣٧٩,٥٨١	٤,٥٣٠,٥٣٩	٦٣٨,٧٧٨	٢,٢١٠,٢٦٤	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
٧,٧٥٥,٢٣٦	٧,٧٥٥,٢٣٦	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
١٩,٥٣٤,٨١٧	٨,٦٨٥,٧٧٥	٦٣٨,٧٧٨	٢,٢١٠,٢٦٤	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح
دينار	دينار	
١٠,٦٨١,١٥٣	١٠,٤٧٦,٢٨٢	الأنشطة التشغيلية
(٣٤,٧٨٧)	(٢٠,٣٥٩)	ريح السنة قبل الضريبة
(٦٨)	(٣٩)	تعديلات على:
(٣,٧٥٢,٨٤٥)	(٤,٥٢٩,٥٥٣)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣,٠٤٠,١٥٠	٣,٤٨٦,٢٢٨	إيرادات فوائد بنكية
٧,٢٤٥,٥٨١	٤,٧٣١,١٢٠	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٤,٠٥٤	فوائد مدينة
١٠,٦٩٢,٣١٥	١١,٥٤٩,٢٩١	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١٠٠,٥١٥	١٠٠,٥١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٥,٤٣٦	٣٨,٥٦٣	إستهلاكات واطفاءات
١٩٩,٧٩٠	٧٨٨,١٥٤	إستهلاكات حق استخدام الأصول
١,١٨٥,١٤٧	١,١٨٢,٤٣٠	تكاليف تمويل عقود الإيجار
(٢٧٠,٦٨٥)	(٢٧٠,٦٨٥)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٤١,٠٣١	١٤٩,٧١٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
		إطفاء فائض مساهمات المشتركين
		مخصصات مختلفة
		تغيرات رأس المال العامل:
٤٣٠,٣٤٢	٧٩٣,١٩٩	مخزون
٤٧,٤٩٠,٤٣٤	(٣٤,٩٧٨,٣٨٥)	ذمم مدينة
٢٢٣,٣٩٩	(٥٠٩,٢٢١)	أرصدة مدينة أخرى
٨,٥٢٦,٣٩٣	٩,١٨٤,٩٩١	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
٢,٦٥٨,٠٧٨	٣,٣٩١,٨٣٢	تأمينات نقدية للمشاركين
(٥٨,٢٩٧,٠١٦)	١٠,٠٢١,٦٢٣	ذمم دائنة
(١,٠١٢,٥٨٢)	٤,٥٥٤,٤٢٠	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٦١٥,٧٨١)	(٩٨٥,١٩٩)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(١٢٥,٣٨٣)	(١٨٥,٠١٩)	مخصصات مختلفة مدفوعة
(٨٨٠,١٥٨)	(٣,٩٤٩,٥٦٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٨,٩٧٠,٤٥٩	١٧,٦٧٤,٣٩٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٤٦٨,٣٤٠)	(١٣,٥٥٢,٤٧١)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٠,٧٦٤)	(٢٤,٣٦٤)	مدفوعات قضايا التعارضات
(٩,٣١٦,٠٤٤)	(٩,٦٨٢,٨٢٨)	مشاريع تحت التنفيذ
٣٩,٩٨٢	٢٠,٦٧٣	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٦٨	٣٩	إيرادات فوائد بنكية مقبوضة
(١٩,٧٥٥,٠٩٨)	(٢٣,٢٣٨,٩٥١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٣,١١١,١١٠)	-	قرض طويل الأجل مدفوع
(٣,٩٥٦,١١٣)	(٤,٠٥٦,٦٠٤)	توزيعات ارباح للمساهمين مدفوعة
(٣,٠٦٣,٩٥٩)	(٣,٤٩٨,٧٢٤)	فوائد بنكية مدينة مدفوعة
(١٢١,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	التزامات عقود إيجار وتكاليف تمويل مدفوعة
(١٠,٢٥٢,١٨٢)	(٧,٦٨٧,٣٢٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٠٣٦,٨٢١)	(١٣,٢٥١,٨٨٦)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٣٧,٢٣٩,١٦٨)	(٣٨,٢٧٥,٩٨٩)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٣٨,٢٧٥,٩٨٩)	(٥١,٥٢٧,٨٧٥)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) عام

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

قامت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال عام ٢٠٠٨، بموجب مبادرات الخصخصة المتعلقة بالقطاع الكهربائي، ببيع كامل حصتها البالغة ٥٥٪ 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.

من أهم غايات الشركة القيام بتوزيع الطاقة الكهربائية وتزويدها بالتجزئة للمستهلكين الواقعين ضمن منطقة شمال المملكة الأردنية الهاشمية (محافظات 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 ٢٥ اب ٢٠٢١ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار. هذا وقد تم استكمال إجراءات رفع رأس المال لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٣١ اب ٢٠٢١.

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 ١٦ اذار ٢٠٢٢، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢-١) 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

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك):- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

توفر هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة والمتعلقة بالأثر على التقارير المالية عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة IBOR بمرجع يعتمد على العائد شبه الخالي من المخاطر. تشمل التعديلات التطبيقات العملية التالية:

- التطبيق العملي ليتم التعامل مع التغييرات التعاقدية والتغييرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة على سعر الفائدة في السوق،
- تتطلب الإعفاءات من الشركة تعديل التعريفات المستخدمة في توثيق عمليات التحوط ووصف أداة التحوط مع استمرارية علاقات التحوط للمجموعة عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة الحالي بمرجع يعتمد على العائد الخالي من المخاطر،
- يجوز للشركة استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوطات لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء كوفيد-١٩ بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٨ أيار ٢٠٢٠ تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء كوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). منح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجرين من تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء كوفيد-١٩. نظرًا لكونه حلاً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء كوفيد-١٩ والممنوحة من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد الإيجار أم لا. يحتسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء كوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المفترض تطبيق التعديل حتى ٣٠ حزيران ٢٠٢١، ولكن نظراً لاستمرار تأثير وباء كوفيد-١٩، وبتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة التطبيق العملي إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

تطبق هذه التعديلات على الفترات السنوية اعتباراً من ١ نيسان ٢٠٢١.

لم تحصل الشركة على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء كوفيد-١٩، ولكن سوف تقوم الشركة باستخدام هذا التطبيق العملي إذا أصبح قابل للتطبيق خلال فترة التطبيق المسموحة.

(٢-٣) أهم السياسات المحاسبية

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:

مبنى	%
مباني	٢
هناجر	٤
مظلات مواقف السيارات	١٠
تحسينات مباني	٣٣
شبكات الجهد المتوسط الأرضية	٣
شبكات التوزيع الهوائية	٥
محولات وعدادات	٧
أجهزة ومعدات	٢٠
سيارات	١٥
أثاث ومفروشات	٩
مصاعد وأجهزة تكييف	١٠
أجهزة اتصالات	١٢
أنظمة وأجهزة الحاسب الآلي	٢٠

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.

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.

موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين

يتم إظهار هذه الموجودات في بند مستقل تمشياً 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 بنفس 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 بنفس القيمة وذلك تمشياً 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 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 الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك ضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المبيعة 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.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة والمعنية 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 لتحويلها.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك الظاهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغيير في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك 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 تتكبدها 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 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 (٣٨) لسنة ٢٠١٨ 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 المتوقع 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 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 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 لفترة 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. وتتعترف 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 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 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 لالتزامات 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 الاصل). 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 نظراً لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال فسخ تلك العقود فأن العمليات التشغيلية ستتأثر 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 وفقاً 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 الاحتمالات 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 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 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 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 الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية بالنسبة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق تقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ولكل الفترات المعروضة يتم تعديله بإدخال أسهم المنحة المصدرة.

(٢-٤) 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 أيضا 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 وفقا 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 ٢٠٢١

(٣) ممتلكات ومعدات

المجموع	أنظمة وأجهزة		مساعد وأجهزة		شبكات الجهد									
	الحاسب الآلي	أجهزة اتصالات	تكيف	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة ومعدات	محولات وعدادات	شبكات التوزيع الهوائية	المتوسط الأرضية	تحسينات مبني	مظلات مواقف السيارات	هناجر	مبني	أراضي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٢٧,٧٣٤,٤٩٩	٧,١٤٤,٣٧٣	٧,٠٩٣,٩٢٧	١٧١,٤٥٦	٨٥٦,٨٥١	٨,٨٢٥,٢٨٨	٦,٢٢٤,٤٤٤	٥٧,٦٥٥,٤٩١	١٠,٧٦١,٣٥٥	٢٨,٥٧٩,٨٢٩	٢٧٩,٩٨٢	١٨,١٣٣	١٥١,٨٢٥	٢,٤٢٣,٢٣٦	٦٣٨,٣٠٩
١٣,٥٥٢,٤٧١	٢٣٠,٠٣٠	١٣,٩٥٥	٢,١٣١	٤٨,٥٨١	١٣,٣٦٩	٢٨٢,٥٤٢	٥,٠٨٤,٠١٣	٧,٢٠٩,٧٣٥	٦٢٦,٨٧١	٤٠,٩١٩	١٥٠	١٧٥	-	-
١,٤٧٨,٩٩٤	٤,٤٧٥	-	٣,٨٣٥	٤,١٥٧	-	-	٦٩٦,٩٣٣	٦٢٥,١٠٠	٩٢,٣٧٣	٥٢,١٢١	-	-	-	-
(٣,٠٢٥,١٤٨)	(٣٤,٦٢٣)	(٥٧٠)	(٤,١٨٩)	(١٣,٥٥٥)	(٣,٣٠٠)	(١٣٥,٥٢٧)	(١,٤٧٣,١٩٨)	(١,٢٢٦,١٣٣)	(١٣٤,٠٥٣)	-	-	-	-	-
٢٣٩,٧٤٠,٨١٦	٧,٣٤٤,٢٥٥	٧,١٠٧,٣١٢	١٧٣,٢٣٣	٨٩٦,٠٣٤	٨,٨٣٥,٣٥٧	٦,٣٧١,٤٥٩	٦١,٩٦٣,٢٣٩	١١٤,٢٨٠,٠٥٧	٢٩,١٦٥,٠٢٠	٣٧٣,٠٢٢	١٨,٢٨٣	١٥٢,٠٠٠	٢,٤٢٣,٢٣٦	٦٣٨,٣٠٩
الاستهلاك المتراكم -														
٩٨,٠٨١,٧١٩	٦,٢٥٨,٩٢٨	٥٨٦,٦٤٧	١١٥,٧٣٨	٦٢٨,٦٦٤	٦,٤٢٦,٥٨٠	٥,٦٣٤,٠٦٨	٢٣,٠٠٥,٦٢٥	٤٨,٨١١,٢٥٥	٥,٢٩٢,٦٤٣	٢٤٩,٥٠٢	٩,٩٦١	٥٩,٤٩٦	١,٠٠٢,٦١٢	-
١١,٥٢٩,٩٣٤	٥١١,٣٧١	٨٣٩,٥١٥	١٣,٣٤٨	٥٣,٢٠٣	٨٥٢,٢٣٦	٣٥١,١٣٠	٣,٥٥٠,٩٥٢	٤,٤٧٧,٢٠٣	٧٩٧,٣٤٥	٣٠,٨٧٣	١,٥٦٦	٤,٦٩٥	٤٦,٤٩٧	-
(١,٥٦٣,١٥٤)	(٣٤,٦٢٣)	(٥٠٢)	(٣,٨٥٦)	(٨,١٩٦)	(٨٣٢)	(١١٧,١١٦)	(٧٤٥,٦٦١)	(٦١٦,٥١٠)	(٣٥,٨٥٨)	-	-	-	-	-
١٠٨,٠٤٨,٤٩٩	٦,٧٣٥,٦٧٦	١,٤٢٥,٦٦٠	١٢٥,٢٣٠	٦٧٣,٦٧١	٧,٢٧٧,٩٨٤	٥,٨٦٨,٠٨٢	٢٥,٨١٠,٩١٦	٥٢,٦٧١,٩٤٨	٦,٠٥٤,١٣٠	٢٨٠,٣٧٥	١١,٥٢٧	٦٤,١٩١	١,٠٤٩,١٠٩	-
صافي القيمة الدفترية-														
١٣١,٦٩٢,٣١٧	٦,٠٨٥,٧٩	٥,٦٨١,٦٥٢	٤٨,٠٠٣	٢٢٢,٣٦٣	١,٥٥٧,٣٧٣	٥,٠٣٣,٣٧٧	٣٦,١٥٢,٣٢٣	٦١,٦٠٨,١٠٩	٢٣,١١٠,٨٩٠	٩٢,٦٤٧	٦,٧٥٦	٨٧,٨٠٩	١,٣٧٤,١٢٧	٦٣٨,٣٠٩
كما في ٣١ كانون الأول														

بلغت كلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ٤٦,٩٨٥,٩٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤٢,٢١٥,٤٩٦ دينار).

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المجموع	أنظمة وأجهزة		مصاعد وأجهزة					شركات الجهد							
	الحاسب الآلي	أجهزة اتصالات	تكييف	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة ومعدات	محولات وعدادات	شبكات التوزيع الهوائية	المتوسط الأرضية	تحسينات مباني	مظلات مواقف السيارات	هناجر	مباني	أراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠٢٠ -															
الكلفة -															
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٢١١,١٧٣,٩٣٤	٧,٠٢٨,٣٤٦	٣٠٨,٢٣٦	١٦٥,٩٨٣	٨٥٦,١٦٥	٨,٨٢٠,٥٨٣	٦,٢٣١,٧٢٥	٥٣,٧٩٧,١٩١	١٠٢,٦٦٤,٢٧١	٢٧,٨١٢,١٥٤	٢٥٨,٨٣١	١٧,٠٧٩	١٥١,٨٢٥	٢,٤٢٣,٢٣٦	٦٣٨,٣٠٩
إضافات	١٠,٤٦٨,٣٤٠	٢٤٣,٠٩٩	٧٨,٦٢٣	١٠,٣٨٠	١٣,٥٧٢	٤,٧٠٥	١٤٨,١٠٤	٤,٣٧١,٤٣٦	٤,٩٧٦,١٤١	٦٠٠,٠٧٥	٢١,١٥١	١,٠٥٤	-	-	-
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)	٨,٣٤٠,٤٢٤	٢,٤٤٨	٦,٧٠٨,٧٦٦	-	-	-	-	٥٥٨,٢٨٦	٥٥٦,٢٢٢	٥١٤,٧٠٢	-	-	-	-	-
إستبعادات	(٢,٢٤٨,١٩٩)	(١٢٩,٥٢٠)	(١,٦٩٨)	(٤,٩٠٧)	(١٢,٨٨٦)	-	(١٥٥,٣٨٥)	(١,٠٧١,٤٢٢)	(٥٢٥,٢٧٩)	(٣٤٧,١٠٢)	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢٢٧,٧٣٤,٤٩٩	٧,١٤٤,٣٧٣	٧,٠٩٣,٩٢٧	١٧١,٤٥٦	٨٥٦,٨٥١	٨,٨٢٥,٢٨٨	٦,٢٢٤,٤٤٤	٥٧,٦٥٥,٤٩١	١٠٧,٦٧١,٣٥٥	٢٨,٥٧٩,٨٢٩	٢٧٩,٩٨٢	١٨,١٣٣	١٥١,٨٢٥	٢,٤٢٣,٢٣٦	٦٣٨,٣٠٩
الاستهلاك المتراكم -															
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٨٨,٥٢١,٩٠٧	٥,٧٩٥,٩٦٦	٢٣٢,١٤٧	١٠٢,٣٦٨	٥٨٢,٩٣٩	٥,٥٤٠,٩٨١	٥,٣٧٣,٦٠٦	٢٠,٢٨١,٠٦٨	٤٤,٧٧٩,٣٤٠	٤,٥٨٥,٠٢٤	٢٣٠,٢٩٠	٨,٤٤٠	٥٤,٨٠٣	٩٥٤,٩٣٥	-
استهلاكات	١٠,٦٧٠,٠٢٠	٥٨٥,٦٥٠	٣٥٥,٩٤٣	١٤,٢٨٢	٥٤,٧٥٣	٨٨٥,٥٩٩	٤٠١,٠١٢	٣,٢٧١,٣٦٣	٤,٢٥٩,٦٥٦	٧٦٨,٦٥٩	١٩,٢١٢	١,٥٢١	٤,٦٩٣	٤٧,٦٧٧	-
إستبعادات	(١,١١٠,٢٠٨)	(١٢٢,٦٨٨)	(١,٤٤٣)	(٩١٢)	(٩,٠٢٨)	-	(١٤٠,٥٥٠)	(٥٤٦,٨٠٦)	(٢٢٧,٧٤١)	(٦١,٠٤٠)	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٩٨,٠٨١,٧١٩	٦,٢٥٨,٩٢٨	٥٨٦,٦٤٧	١١٥,٧٣٨	٦٢٨,٦٦٤	٦,٤٢٦,٥٨٠	٥,٦٣٤,٠٦٨	٢٣,٠٠٥,٦٢٥	٤٨,٨١١,٢٥٥	٥,٢٩٢,٦٤٣	٢٤٩,٥٠٢	٩,٩٦١	٥٩,٤٩٦	١,٠٠٢,٦١٢	-
صافي القيمة الدفترية-															
كما في ٣١ كانون الأول	١٢٩,٦٥٢,٧٨٠	٨٨٥,٤٤٥	٦,٥٠٧,٢٨٠	٥٥,٧١٨	٢٢٨,١٨٧	٢,٣٩٨,٧٠٨	٥٩٠,٣٧٦	٣٤,٦٤٩,٨٦٦	٥٨,٨٦٠,١٠٠	٢٣,٢٨٧,١٨٦	٣٠,٤٨٠	٨,١٧٢	٩٢,٣٢٩	١,٤٢٠,٦٢٤	٦٣٨,٣٠٩

(٤) حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار

يمثل هذا البند حقد 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 والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنة:

التزامات عقود الإيجار *	دينار	حق استخدام أصول	دينار	
٥٥١,٤٤٥		٥٣٦,٠٨٥		كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢١
-		(١٠٠,٥١٥)		استهلاك السنة
٣٨,٥٦٣		-		تكاليف تمويل
(١٣٢,٠٠٠)		-		دفعات إيجار
<u>٤٥٨,٠٠٨</u>		<u>٤٣٥,٥٧٠</u>		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
التزامات عقود الإيجار *	دينار	حق استخدام أصول	دينار	
٦٢٧,٠٠٩		٦٣٦,٦٠٠		كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٠
-		(١٠٠,٥١٥)		استهلاك السنة
٤٥,٤٣٦		-		تكاليف تمويل
(١٢١,٠٠٠)		-		دفعات إيجار
<u>٥٥١,٤٤٥</u>		<u>٥٣٦,٠٨٥</u>		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل	
دينار	دينار	دينار	
<u>٤٥٨,٠٠٨</u>	<u>٣٣٣,١٠٦</u>	<u>١٢٤,٩٠٢</u>	٢٠٢١
<u>٥٥١,٤٤٥</u>	<u>٤١٣,٣٠٦</u>	<u>١٣٨,١٣٩</u>	٢٠٢٠

إن قيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الاجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ بلغت ١,١٤٤,٣٤٥ دينار (٢٠٢٠: ٨٥٨,٥١٧ دينار).

(٥) موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
		الكلفة-
١٤٨,٢٤٦,٢٥٨	١٦٠,٢٨٠,٤٦٥	كما في أول كانون الثاني
١٢,٠٣٤,٢٠٧	١٠,٢٣٨,٤٨٥	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
١٦٠,٢٨٠,٤٦٥	١٧٠,٥١٨,٩٥٠	كما في ٣١ كانون الأول
		الاستهلاك المتراكم-
٦٨,٤٢٨,٤٢٧	٧٤,٥٠٥,٦٥٤	كما في أول كانون الثاني
٦,٠٧٧,٢٢٧	٦,٥٩٦,٠٦٤	إستهلاك السنة (إيضاح ٢٧)
٧٤,٥٠٥,٦٥٤	٨١,١٠١,٧١٨	كما في ٣١ كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية-
٨٥,٧٧٤,٨١١	٨٩,٤١٧,٢٣٢	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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٦,٨٦٦,٥٩٠	٥٩,٧٠٦,٤٠٩	مطلوبات مساهمات المشتركين
٢٨,٩٠٨,٢٢١	٢٩,٧١٠,٨٢٣	مطلوبات فسل الريف
٨٥,٧٧٤,٨١١	٨٩,٤١٧,٢٣٢	

(٦) مدفوعات قضايا التعارضات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
		الكلفة-
١,٣٩٣,٨٨٠	١,٤٠٤,٦٤٤	كما في أول كانون الثاني
١٠,٧٦٤	٢٤,٣٦٤	إضافات
١,٤٠٤,٦٤٤	١,٤٢٩,٠٠٨	كما في ٣١ كانون الأول
		الاطفاء المتراكم-
١,٣٤٠,٩٩١	١,٣٦٣,٢٨٦	كما في أول كانون الثاني
٢٢,٢٩٥	١٩,٣٥٧	إطفاء السنة
١,٣٦٣,٢٨٦	١,٣٨٢,٦٤٣	كما في ٣١ كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية-
٤١,٣٥٨	٤٦,٣٦٥	كما في ٣١ كانون الأول

(٧) مشاريع تحت التنفيذ

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢,٦٢٦,٩٩٨	١,٩٩٥,٩٥٨	مشاريع التمويل الذاتي
٣,١٥٠,٥١٨	١,٩٠٠,٠٨٨	مشاريع مساهمات المشتركين
١,٢٣٩,٥٩٥	١,١١٩,٧٤٨	مشاريع فلس الريف
٧,٠١٧,١١١	٥,٠١٥,٧٩٤	

إن الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٨,٠٦٤,٥١٧	٧,٠١٧,١١١	رصيد بداية السنة
٣,٧٥٤,١٦٠	٣,١١٧,٤٤٤	إضافات خلال السنة
٥,٥٧٣,٠٦٥	٦,٥٩٨,٧١٨	مصاريف مرسلة (إيضاح ٢٦)
(٨,٣٤٠,٤٢٤)	(١,٤٧٨,٩٩٤)	المحول إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
(١٢,٠٣٤,٢٠٧)	(١٠,٢٣٨,٤٨٥)	المحول إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٥)
٧,٠١٧,١١١	٥,٠١٥,٧٩٤	رصيد نهاية السنة

تبلغ كلفة استكمال مشاريع تحت التنفيذ المتوقعة مبلغ ٤,٢٠٠,٨٨٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ويتوقع الانتهاء من تنفيذها خلال عام ٢٠٢٢.

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

يمثل هذا البند مساهمة الشركة في رأسمال الشركة التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة الملكية	
دينار	دينار	%	
٢٨٦,٧١٩	٢٨٦,٧١٩	١١,٤٧	أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية

(٩) مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩,٠٤٢,٢٩٠	٨,٨٣١,٩٨٦	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
٣٣٦,٥٧٠	٢٥٨,٠٦٠	مستودع العدد والأدوات وقطع السيارات والآليات
٢١,٥٣٠	٦١,٠٩٢	مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر
٢٢,٠٥٩	٢٥,٢١٦	مستودع الآليات وقطع غيارها
٢,٩٨٥,٩٩٨	٣,٨٦٦,٩١٢	مستودع المواد المرتجعة
١٢,٤٠٨,٤٤٧	١٣,٠٤٣,٢٦٦	
(٢,٠٠٤,٨٦٢)	(٢,٧٩٣,٠١٦)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة
١٠,٤٠٣,٥٨٥	١٠,٢٥٠,٢٥٠	
٣٧,٠٨٨	٧٠,٧٥٠	يضاف: مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات
١٠,٤٤٠,٦٧٣	١٠,٣٢١,٠٠٠	
٧,٠٣٧,٤٢٧	٦,٠٣٨,٩٧٠	مخزون استراتيجي
٣,٤٠٣,٢٤٦	٤,٢٨٢,٠٣٠	مخزون
١٠,٤٤٠,٦٧٣	١٠,٣٢١,٠٠٠	

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,٨٠٥,٠٧٢	٢,٠٠٤,٨٦٢	رصيد بداية السنة
١٩٩,٧٩٠	٧٨٨,١٥٤	المخصص للسنة
٢,٠٠٤,٨٦٢	٢,٧٩٣,٠١٦	رصيد نهاية السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٠) ذمم مدينة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣١,٨٩٩,٣٨٨	٣١,٣٢١,٠٥٣	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي
٩,١٥٢,١٨٦	١٢,٨١٢,٩١٢	ذمم مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٤٤,٤٧٣	٤٠,٩٧٠	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٧,٨٥٣,٠١٤	٨,٤٣٠,٨٧٠	ذمم مشتركين القطاع التجاري
٢٠٤,٠٤٢	٢٢٧,٧٢٢	ذمم مشتركين العدادات المؤقتة
١,٢٠٦,٢٧٩	٩٥٠,٠٨١	ذمم مشتركين قطاع الاتصالات
٧٢,٤٢٦	١٤٩,٧٠٨	ذمم مشتركين قطاع البنوك
١٤,٢١٧	١٤,٦٥٤	ذمم مشتركين الاذاعة والتلفزيون
٤,٦٨٦	٩,٠١٣	ذمم مشتركين الفنادق
١,٢٩٢,٨٤١	١,١٩٠,٠٩٢	ذمم مشتركين صناعيون صغار
٣,٢٦١,٩٥٥	٣,٩٠٤,٣٧٧	ذمم مشتركين صناعيون متوسطين
٢٠,٠١٣,٠٧٤	٤٢,٣٩٠,٨٦٩	ذمم مشتركين مضخات مياه
٢,٦٠٢,٦٠١	٢,٧٧٢,٣٦٢	ذمم مشتركين القطاع الزراعي
٨,٠٩٨,٧٩٨	١٢,٣٩٨,٧٥٦	ذمم مشتركين ائارة شوارع
١٣٢,٠٣٠	١٤٣,٩٠٩	ذمم مشتركين تجاري / زراعي
٤,٩٥٥,٢٨٠	٩,٣٨٢,٥٧٥	ذمم مشتركين القوات المسلحة الاردنية
١,٦٣٨,٨٦٤	١,٨٩٥,٠٧٧	ذمم قطاع زراعي ثلاثي التعرفة
٤,٠٥٦	١٢,٠٩٣	ذمم مشتركين سيارات شحن
٤٠,٨٧٩	٤٥,٤٨٤	ذمم مشتركين المستشفيات الخاصة
٩٢,٤٩١,٠٨٩	١٢٨,٠٩٢,٥٧٧	مجموع ذمم مشتركين مبيعات الطاقة
٦,٥٣٤,٧٧٧	١٠,١٣٢,٧٣٢	فوائد تأخير
٢٠٤,١٣٨	١٦٢,١٦١	ذمم مدينة متفرقة
٥٩٥,٣٥٠	٩٢٨,٧٤٢	ذمم دوائر حكومية - مشاريع ائارة اخرى
٦٤٧,٤٦٩	٦٦٤,٥٤٩	ذمم موظفين
١٠٠,٤٧٢,٨٢٣	١٣٩,٩٨٠,٧٦١	
(٧,٣١٨,٩٦٤)	(٨,٥٠١,٣٩٤)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٣,١٥٣,٨٥٩	١٣١,٤٧٩,٣٦٧	

* 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.

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٦,١٣٣,٨١٧	٧,٣١٨,٩٦٤	رصيد بداية السنة
١,١٨٥,١٤٧	١,١٨٢,٤٣٠	المخصص للسنة
٧,٣١٨,٩٦٤	٨,٥٠١,٣٩٤	

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	
١٣١,٤٧٩,٣٦٧	٧٧,٣٦٧,٣٩٥	٧,٦١٤,١٦٥	١٠,٨٦٩,٥١٢	٣٥,٦٢٨,٢٩٥	٢٠٢١
٩٣,١٥٣,٨٥٩	٤١,٦٧٥,١٤٩	٨,٢٦٨,٨١٧	١١,٥٦٥,١٤٥	٣١,٦٤٤,٧٤٨	٢٠٢٠

(١١) نقد وأرصدة لدى البنوك

يمثل النقد وارصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي مايلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٩,٠٤١	١٢,٠٠٠	نقد في الصندوق
١,٣٨٧,٦٤١	٧١,١٤١	أرصدة لدى البنوك
١,٤٠٦,٦٨٢	٨٣,١٤١	

يمثل النقد وما في حكمه لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية مايلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,٤٠٦,٦٨٢	٨٣,١٤١	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٣٩,٦٨٢,٦٧١)	(٥١,٦١١,٠١٦)	بنوك دائنة (إيضاح ٢٠)
(٣٨,٢٧٥,٩٨٩)	(٥١,٥٢٧,٨٧٥)	

(١٢) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب به والمدفوع ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٥ اب ٢٠٢١ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار. هذا وقد تم استكمال إجراءات رفع رأس المال لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٣١ اب ٢٠٢١.

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع الشركة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من راس المال المصرح به.

إحتياطي إختياري -

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

أرباح موزعة -

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٢١ على توزيع مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين عن أرباح عام ٢٠٢٠ بنسبة ٥٠٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في تاريخ الاجتماع.

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٤ حزيران ٢٠٢٠ على توزيع مبلغ ٣,٦٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين عن أرباح عام ٢٠١٩ بنسبة ٤٥٪ 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 ايرادات 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٪. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة باحتساب مخصص خمس رواتب إضافية للموظفين الذين تزيد خدمتهم عن ١٥ سنة.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤,٤٦٩,٦٤٩	٤,٨٥٣,٨٦٨	الرصيد في بداية السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٤,٠٥٤	المحمل على السنة
(٦١٥,٧٨١)	(٩٨٥,١٩٩)	المدفوع خلال السنة
٤,٨٥٣,٨٦٨	٦,٥٢٢,٧٢٣	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤٤٥,٣٣٢	١,١٨١,٩٣٥	الفائدة على الإلتزام
٥٥٤,٦٦٨	١,٤٧٢,١١٩	كلفة الخدمة الحالية
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٤,٠٥٤	مصرف السنة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٧٧١,٩٥٣	٢,٠٣٠,٦٦٣	المصاريف الإدارية والعمومية
٢٢٨,٠٤٧	٦٢٣,٣٩١	ما تم رسمته على مشاريع تحت التنفيذ
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٤,٠٥٤	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٥,١٥	%٥	معدل الخصم
%٠,١٨	%٠,١٨	معدل الوفيات
%٤	%٧	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%١	%٢	معدل الاستقالات
%٨	%٨	نسبة مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي المطروحة من تعويض نهاية الخدمة للموظف

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
٢٠٢١	
دينار	
(٥٠٦,٤٦١)	الخصم
٧٧,١٠٣	الزيادة في الرواتب
(٨٤,٣٣٨)	الاستقالات
الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة	النقص بمقدار ١٪ في معدل
٢٠٢١	
دينار	
٦٠٤,٦٣٠	الخصم
(٧٧,١٠٣)	الزيادة في الرواتب
٨٤,٣٣٨	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. يسد 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. يسد 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 ٤,٨٪ اعتباراً من ٥ كانون الأول ٢٠٢١ وبعد ذلك يتم تطبيق سعر فائدة متغير اعتباراً من ١٧ كانون الثاني ٢٠٢٢ يساوي سعر الفائدة الساري على نافذة الإيداع لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه نسبة هامش ٢,٦٥٪، بحيث يكون الحد الأدنى لسعر الفائدة الإجمالي هو ٤,٨٪ سنوياً طيلة عمر القرض.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القرض هي كما يلي:

المبلغ	السنة
دينار	
١,٥٥٥,٥٥٥	٢٠٢٣
٣,١١١,١١٠	٢٠٢٤
٣,١١١,١١٠	٢٠٢٥
١٠,٨٨٨,٨٩٥	٢٠٢٦-٢٠٢٩
١٨,٦٦٦,٦٧٠	

(١٧) تأميمات 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.

(١٨) ذمم دائنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٦٠,٤٤١,٨٧٩	٧٩,٢٨٣,٨٥٧	شركة الكهرباء الوطنية- مشتريات الطاقة
١٣,٩٤٣,٦٥٧	٦,٧٨٥,٩١٦	شركة الكهرباء الوطنية- فوائد التأخير
٥٩٤,٢٥٠	٥٨٩,٢٨٨	شركة البادية لتوليد الطاقة - مشتريات طاقة متجددة
٧٢٧,٨٠٠	٧٦٧,٩٧٥	شركة كهرباء الوطنية - فرق أسعار الوقود
١٥٩,٧٢٠	١٥٤,٣٣٠	شركة المصادر الخضراء لتوليد الطاقة-مشتريات الطاقة المتجددة
٨,٠٠٣,٥٨٧	٩,٤٥٤,٦٩١	ذمم موردين
٥,٠٦٤,٠٧٢	٥,١٣٩,٩٤١	البلديات- رسوم نفايات
٢,٠١٢,٢٤٠	٢,٦٦٨,٩٢٥	وزارة المالية- رسوم تلفزيون
١,٧١٣,١٦٧	٢,٢٨١,٨٦٩	فلس الريف
٦٩,٤٠٨	٣٥٥,٧٣١	أخرى
٩٢,٧٢٩,٧٨٠	١٠٧,٤٨٢,٥٢٣	

(١٩) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣١,٣٠٧	٣٤,٨٢٩	أمانات طلبات اشتراكات غير منفذة
٣١٥,٠٥٥	٣٦٦,٤٠٦	امانات بدل طلب ربط نظم مصادر طاقة متجددة
٣٦,١٥١	٣٥,٧٢٣	رسوم تمديدات مشتركين مقبوضة مقدماً
٣٢٨,٢٦٢	٢,١٦٩,١٦٤	أمانات عامة
١,٢٣٥,٤٣٩	١,٤٥٠,٢٩١	أمانات مشتركين
١,٦٤٥	١,٦٤٥	أمانات المكاتب البريدية
٨٤,٥١٨	٧١,٤٥٥	أمانات دوائر حكومية - مشاريع
٧٧,٥٠١	٤٧,٧٦٢	أمانات ضريبة المبيعات
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
٣,١٠١,٥٥٢	٣,٥٤٠,٣٤٤	ذمم دائنة - صندوق التأمين الصحي
٣٠٨,٩٥٩	٢٧٠,٥٣٩	مبالغ مستحقة للمتعهدين
٧٧٣,٠١٦	٧١٦,٤١٢	أرباح مساهمين قيد التوزيع
٤٦٠	٤٦٠	أمانات مستودع تالف
١٩٠,٠٧٣	٣٢٣,٦٠٦	أخرى
٦,٥٣٨,٩٣٨	٩,٠٨٣,٦٣٦	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٠) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقوف وقدرها ٧٤,٦٠٠,٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة ٤,٧٨٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٥,١٤٪) (إيضاح ١١).

(٢١) مخصصات مختلفة

تمثل المخصصات الظاهرة في قائمة المركز المالي مايلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	مخصص قضايا	صندوق الخدمة الاجتماعية	مخصص اجازات الموظفين	
المجموع	المجموع	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٥٦٦,٨٣٠	١,٨٩٣,٦٥٩	٨٠٣,٠٠٩	٩,٢٤٥	١,٠٨١,٤٠٥	الرصيد في بداية السنة
٤٥٢,٢١٢	١٨٣,٠٤٨	-	١٨,٧٧٥	١٦٤,٢٧٣	المحمل على السنة*
(١٢٥,٣٨٣)	(١٨٥,٠١٩)	(٨٢,٩٧٥)	(٢٦,٢٥١)	(٧٥,٧٩٣)	المدفوع خلال السنة
١,٨٩٣,٦٥٩	١,٨٩١,٦٨٨	٧٢٠,٠٣٤	١,٧٦٩	١,١٦٩,٨٨٥	الرصيد في نهاية السنة

* يتضمن بند المحمل على السنة مصاريف تم رسملتها بمبلغ ٣٣,٣٣٤ دينار (٢٠٢٠: ١١,١٨١ دينار).

(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		٢٠٢١				الحسابات المشمولة
٢٠٢٠	٢٠٢١	المبالغ				
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الرصيد في نهاية السنة	المبالغ المضافة	المبالغ المحيرة	الرصيد بداية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٣١٠,٥٤٤	١,٧٦٠,٨٦٥	٦,٥٢٢,٧٢٣	٢,٦٥٤,٠٥٤	(٩٨٥,١٩٩)	٤,٨٥٣,٨٦٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٩١,٩٧٩	٣١٥,٨٦٩	١,١٦٩,٨٨٥	١٦٤,٢٧٣	(٧٥,٧٩٣)	١,٠٨١,٤٠٥	مخصص اجازات الموظفين
٢١٦,٨١٣	١٩٤,٤٠٩	٧٢٠,٠٣٤	-	(٨٢,٩٧٥)	٨٠٣,٠٠٩	مخصص قضايا مقامة على الشركة
١,٨١٩,٣٣٦	٢,٢٧١,١٤٣	٨,٤١٢,٦٤٢	٢,٨١٨,٣٢٧	(١,١٤٣,٩٦٧)	٦,٧٣٨,٢٨٢	

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,٦١٢,٥٢٣	١,٨١٩,٣٣٦	الرصيد في بداية السنة
٢٠٦,٨١٣	٤٥١,٨٠٧	التغير خلال السنة
١,٨١٩,٣٣٦	٢,٢٧١,١٤٣	الرصيد في نهاية السنة

مخصص ضريبة الدخل -

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,١٧٠,٢٠١	٣,٤٢٢,٧٧٣	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٠٧,٧٣٠	٤,٠٢٥,٨٤٦	ضريبة الدخل للسنة
(٢٧٥,٠٠٠)	-	المسترد من ضريبة دخل سنوات سابقة
(٨٨٠,١٥٨)	(٣,٩٤٩,٥٦٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٤٢٢,٧٧٣	٣,٤٩٩,٠٥٦	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣,٤٠٧,٧٣٠	٤,٠٢٥,٨٤٦	ضريبة دخل السنة
(٢٠٦,٨١٣)	(٤٥١,٨٠٧)	المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
(٢٧٥,٠٠٠)	-	المسترد من ضريبة دخل سنوات سابقة
٢,٩٢٥,٩١٧	٣,٥٧٤,٠٣٩	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٠,٦٨١,١٥٣	١٠,٤٧٦,٢٨٢	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(٩٣٩,٣٩٦)	(١,٤١٤,٦٥٢)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
٢,٨٧٩,٤٦٥	٥,٨٤٨,٩١١	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
١٢,٦٢١,٢٢٢	١٤,٩١٠,٥٤١	الربح الضريبي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٤٠٧,٧٣٠	٤,٠٢٥,٨٤٦	ضريبة دخل السنة
(٢٠٦,٨١٣)	(٤٥١,٨٠٧)	موجودات ضريبية مؤجلة مكونة خلال السنة
(٢٧٥,٠٠٠)	-	المسترد من ضريبة دخل سنوات سابقة
٢,٩٢٥,٩١٧	٣,٥٧٤,٠٣٩	ضريبة الدخل للسنة

نسبة ضريبة الدخل القانونية
نسبة ضريبة الدخل الفعلية

٢٧٪
٢٧,٣٩٪

٢٧٪
٣٤,١٢٪

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ 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 ٢٠١٨. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ضمن المدة القانونية 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 بقائمة المركز المالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٦,٢١٣	٨,٣٨٣	مبالغ مستحقة من شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
-	٢١,٩٦٧	مبالغ مستحقة من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٦,٢١٣	٣٠,٣٥٠	
٢٥٠,٦٤٤	-	مبالغ مستحقة الى شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٢٥٠,٦٤٤	-	

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات العلاقة:

٧٦٦,٧٤٦	٩٣١,٠٢٢	مشتريات من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٢٣٣,٦١٥	١٤٥,٣٠٨	مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية (شركة شقيقة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٣٨,٥٠٨	٥٢٢,٧٧٨	رواتب ومكافآت

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة بقائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٠١,٠٠٠	٣٠١,٠٠٠	تنتقلت 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.

يتم تحديد سعر تعرفه البيع من قبل هيئة تنظيم قطاع الكهرباء حيث تم تعديل تعرفه البيع بالنقص لكافة شرائح مشتركين قطاع مضخات مياه الشرب اعتباراً من شهر اب لسنة ٢٠٢١.

يتم شراء الطاقة من قبل شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة ويتم تحديد تعرفه الشراء من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن حيث تم تعديل تعرفه الشراء بالزيادة من شهر كانون الثاني ولغاية شهر كانون الأول لسنة ٢٠٢١ مقارنة مع معدل تعرفه عام ٢٠٢٠.

(٢٥) ايرادات تشغيلية أخرى، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,١٤٤,٤٤٨	٩٨٩,٥٠٠	رسوم تمديدات المشتركين
٥,٠٧٧	٢,٤١٧	رسوم تمديدات البلديات
١,٥٣٠,١٥٤	١,٥٨٩,١٠٢	أجور عدادات
٤٢٢,٦٠٨	٥٥١,٤١٥	رسوم متفرقة
٤٧,٤٢٢	٤٢,٠٨٩	أجور ورش
(٩٧٤,٩٠٩)	(١,٢١٥,٠٨٨)	صافي خسائر مشاريع مساهمات فلس الريف المنجزة
(٣١٢,١٥٤)	(٢,١٤٦,٨٠٠)	صافي خسائر مشاريع مساهمات المشتركين المنجزة
٤٣١,٢٥٦	٥٩٣,٠٥٣	رسوم ائصال التيار الكهربائي
٥٩,٦١٦	٥٥,٢١٠	رسوم استبدال عدادات
٣,١٦٦	٣,١٢٣	أخرى
٢,٣٥٦,٦٨٤	٤٦٤,٠٢١	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٦) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٩,٢١٧,٦٠١	٢٠,٥٨٥,٥٠٥	رواتب وملحقاتها
١,٧٠٣,٧١٢	١,٨٠٦,٦٨٤	منافع الموظفين
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٤,٠٥٤	مصاريف تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٥٤,٨٥٥	١٦٤,٢٧٣	مصاريف الاجازات
٤٢٤,٥٦٣	٤٦٥,٤١٥	مصاريف الصيانة
٧٨١,٣٩٦	١,٠٤٧,٢١٨	سيارات مستأجرة
٣١٧,٥٣٨	٤١٠,٨٩٤	قرطاسية ومطبوعات وصحف واعلانات
٤٥٨,٣٢١	٣٩٩,٥٧٠	طوابع
٧٧٨,٦٥٧	٣٥٤,٤٩٣	تعويضات و رسوم وأتعاب قانونية واستشارات
٥١٨,١١٢	٦٤٢,٨٣٣	مصاريف التمديدات
٤٣٦,٣١٢	٣٣٨,٨٤٧	مصاريف التأمين
٤٩٣,١٧٦	٥٧٣,٧٥٦	مصاريف السيارات
١٥٥,٢٢٧	١٥١,٤٧٤	مصاريف بريد وهاتف وفاكس
٣٩,٦٠٠	٣٩,٦٠٠	تتقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الادارة
٤٩٣,٣٥٣	٥١٤,٦٧٩	تنظيف وحراسة مباني الشركة
١٧٢,٨٨٠	١٤٢,٥٩٤	مصاريف الكهرباء والمياه والتدفئة
٢٠,٢٦٠	٢١,١١٤	أتعاب مهنية
٢٤,٠٩٧	١٥,٥٨٥	اشترك مؤتمرات وندوات
٣٢,٩٩٦	٦٤,٧١٨	رخص ورسوم حكومية
٢٨٣,٦٧٦	٣٢٧,٤٣٧	رسوم رخص التوزيع
٧٧,١٢١	٩٧,١٢٧	ايجارات
٥٦,٤٩٦	٩٩,٠٩٧	مصاريف كمبيوتر
١٢,٢٦٠	٢٣,٨٠٩	مصاريف الضيافة
١,١٠٣	١٣,٦١٦	نفقات وجبات طعام الموظفين في موقع العمل
٣٦٦,٧٧٧	٤٢٥,٣٧٣	عمولة تحصيل - مكاتب بريدية
١٥,١٥٥	٨,٢١٣	نفقات دعم المجتمع المحلي
١٠٠,٥١٥	١٠٠,٥١٥	استهلاكات حق استخدام الأصول (إيضاح ٤)
٤٥,٤٣٦	٣٨,٥٦٣	تكاليف تمويل - التزامات عقود إيجار (إيضاح ٤)
٣٧٩,٦٧٣	-	مخصص قضايا
٢٨٠,٠٦٤	٣٨٣,٢٤٤	أخرى
٢٨,٧٤٠,٩٣٢	٣١,٩١٠,٣٠٠	
(٤,٦٥٥,٦١٢)	(٥,٠٧٥,٥٩٩)	ينزل: رسملة الرواتب وملحقاتها
(٢٢٨,٠٤٧)	(٦٢٣,٣٩١)	رسملة مصاريف تعويض نهاية الخدمة
(٦٧٨,٢٢٥)	(٨٦٦,٣٩٤)	رسملة مصاريف ادارية وتشغيلية
(١١,١٨١)	(٣٣,٣٣٤)	رسملة مصاريف اجازات الموظفين
(٥,٥٧٣,٠٦٥)	(٦,٥٩٨,٧١٨)	مجموع المصاريف المرسملة على مشاريع تحت التنفيذ *
(٢٦٨,٧٥٨)	(٢٩٦,٠٨٣)	المحول لمصاريف الأنشطة غير الأساسية
٢٢,٨٩٩,١٠٩	٢٥,٠١٥,٤٩٩	

* يتم رسملة هذه المصاريف على مشاريع تحت التنفيذ حسب النسب المتفق عليها في نظام ميركادوس.

(٢٧) استهلاكات وإطفاءات

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٠,٦٧٠,٠٢٠	١١,٥٢٩,٩٣٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
٢٢,٢٩٥	١٩,٣٥٧	إطفاء قضايا التعارضات (إيضاح ٦)
٦,٠٧٧,٢٢٧	٦,٥٩٦,٠٦٤	استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف (إيضاح ٥)
(٦,٠٧٧,٢٢٧)	(٦,٥٩٦,٠٦٤)	ينزل: إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
١٠,٦٩٢,٣١٥	١١,٥٤٩,٢٩١	الاستهلاك والإطفاء

تم توزيع الاستهلاكات والإطفاءات كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٠,٥٧٥,٢٧٦	١١,٤٢٣,٩٥١	الاستهلاكات والإطفاءات الظاهرة في قائمة الدخل الشامل
١١٧,٠٣٩	١٢٥,٣٤٠	استهلاكات الأنشطة غير الأساسية
١٠,٦٩٢,٣١٥	١١,٥٤٩,٢٩١	

(٢٨) الربح من النشاط الاساسي

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. قامت ادارة الشركة باحتساب العائد أعلاه حيث كان عجز عن معدل العائد المحدد بالرخصة لسنة ٢٠٢١ بمبلغ ٣,٤٣٥,٨٤٧ دينار وبذلك تصبح القيمة المتراكمة حتى نهاية سنة ٢٠٢١ صافي عجز متراكم بمبلغ ١٥,٤٧١,٧٤٥ دينار مع الأخذ بعين الاعتبار بأنه لم يتم احتساب حافز أو غرامة نسبة الفاقد لعام ٢٠٢٠ كونه لم يتم إقرار هذه النسبة من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن لغاية تاريخ القوائم المالية، ويتم معالجة هذا العجز من خلال عملية تحديد التعرفة لفترة التعرفة القادمة وضمن منهجية تحديد التعرفة الواردة في الرخصة الممنوحة ويكون مبلغ العجز خاضع للمراجعة والتعديل من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن تماشياً مع ما ورد بالرخصة.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٩) إيرادات الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٢٨,٢٩٨	٣٣٧,٧٩٨	ايرادات تحصيل رسوم التلفزيون
١,٦٦٢,٥٦٧	١,٧٠٠,٢٢٥	ايرادات تحصيل رسوم النفايات
٢٩,٠٧٦	٤١,٥٥١	ايرادات صيانة إنارة الشوارع
٢٣٠,٩١٦	٢١٥,٨٨٢	ايرادات تعويضات أضرار
١,٠٢٤	١,٠٢٤	ايرادات مباني مؤجرة
١٦,٠٦٠	٣٠,٤٩٥	ايرادات نسخ عطاءات
٤٣,٠٠٢	١١٦,٥٤٩	ايرادات غرامات تأخير
٣٧,٦١٠	٢٠,٦٧٣	ايرادات مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٢١٠,٤٨٩	٢٠٧,٩٠٠	ايرادات تأجير الأعمدة
٣٤,١٧٥	٤٥,٧٥٧	إيرادات فوائد تأخير ايداع البريد
٧٢٨	٣,٥٠٣	ايرادات فرق العملة
٢٧٠,٦٨٥	٢٧٠,٦٨٥	ايرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين لغاية ٢ تموز ٢٠٠٨
٢٧٠,٤٢٩	٣١٣,٣٧٣	إيرادات استشارات مصادر الطاقة المتجددة
٦٥,٢٩٤	٨,٣٩١	ايرادات اخرى
<u>٣,٢٠٠,٣٥٣</u>	<u>٣,٣١٣,٨٠٦</u>	

(٣٠) مصاريف الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢,١٩٩	٣١٤	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٩,٧٢٣	٩,٨٢٠	تكلفة صيانة انارة الشوارع
٢,٩٩٦	-	تكلفة مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٢٦٤,٠٩٩	٤٢,٧٢٥	تبرعات
٦,٠٧٩	١,٩٣٢	خسائر فروقات عملات أجنبية
٢٦١,٤٠٠	٢٦١,٤٠٠	مصاريف اعضاء مجلس الادارة
٩٠,٠٠٠	٤٩,٧٣٦	حوافز أنشطة غير أساسية
١٧,٦٩٢	٤,٥٩٤	أخرى
<u>٦٥٤,١٨٨</u>	<u>٣٧٠,٥٢١</u>	
٢٦٨,٧٥٩	٢٩٦,٠٨٣	يضاف: حصة الأنشطة غير الأساسية من المصاريف المشتركة
١١٧,٠٣٩	١٢٥,٣٤٠	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك
<u>١,٠٣٩,٩٨٦</u>	<u>٧٩١,٩٤٤</u>	

(٣١) حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٧٥٥,٢٣٦	٦,٩٠٢,٢٤٣	ربح السنة (دينار)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
<u>فلس/دينار</u>	<u>فلس/دينار</u>	
<u>٠/٧٧٦</u>	<u>٠/٦٩٠</u>	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 وفقا 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩٩,٧٠٠,٠١١	١٠١,٣٥٦,٧٤٩	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي
٢٠,٧٦٣,٣٠٢	٢٢,٤٥٨,٨٤٨	مبيعات مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٢٦٤,١١٥	٢٤٦,٨٩٣	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٢٨,١٠٩,٥٧٧	٣٢,٣٩٢,٠٥٣	مبيعات مشتركين القطاع التجاري
٣٠٥,٥٦٥	٣٤٧,٧٧٣	مبيعات مشتركين العدادات المؤقتة
٥,٠٢٢,٨٥٤	٤,٩٧٤,٤٠٣	مبيعات مشتركين قطاع الاتصالات
١,٨٩٩,٨٣٢	١,٨٧١,٠٩٩	مبيعات مشتركين قطاع البنوك
١٧٨,١٦٧	١٦٢,٧٥٢	مبيعات مشتركين الاذاعة والتلفزيون
٨٩,٤٣٣	١١٨,٥٨٧	مبيعات مشتركين الفنادق
٥,٣٥٠,٠٩٠	٥,٨٦٨,٢٤٢	مبيعات مشتركين صناعيون صغار
١٤,٦٦٣,٨٠٠	١٧,٥١٧,٣٤١	مبيعات مشتركين صناعيون متوسطين
٢٥,٨٨٠,٧٨٣	٢٥,٤٢٦,٦٨٣	مبيعات مشتركين مضخات مياه
١٤,٨٣٢,٢٥١	١٦,١٦٣,١٤١	مبيعات مشتركين القطاع الزراعي
١٦,٩٢١,٥٧٦	١٦,٩٩٣,٩٥٨	مبيعات مشتركين اناة شوارع
٦٤٢,٤٧٧	٦٤٩,٧٤٢	مبيعات مشتركين تجاري / زراعي
٩,٢١٦,٦٦٦	٩,٢٠٠,٩٢٧	مبيعات مشتركين القوات المسلحة الاردنية
١,٣٥٥,٦٥٩	١,٩٨٥,٦٧٥	مبيعات فروقات الاستهلاك
٧,٣٦٨,٧٧٨	٨,٥٨٤,٢٠١	مبيعات قطاع زراعي ثلاثي التعرفة
٣٢٢,٨١٧	٢٨٤,٢٩٣	مبيعات المستشفيات الخاصة
٤١,٢٢٠	٨٧,٤١٧	مبيعات سيارات الشحن الكهربائي
٢٥٢,٩٢٨,٩٧٣	٢٦٦,٦٩٠,٧٧٧	

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) تعهدات والتزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية وإعتمادات مستندية بمبلغ ٣,١٣٠,٠١٩ دينار (٢٠٢٠): ١,٩٦٧,٥٦٢ دينار).

قضايا -

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ١,٢٧٣,٥٨٥ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصصات المسجلة لهذه القضايا بمبلغ ٧٢٠,٠٣٤ دينار (٢٠٢٠: ٨٠٣,٠٠٩ دينار) كافية لمواجهة الالتزامات التي قد تتجم عن تلك القضايا والمطالبات.

الخلاف 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.

تعهدات الإيجار التشغيلي -

الشركة كمؤجر

تؤجر الشركة بعض مكاتبها الصغيرة وفقاً لعقود مدتها سنة أو أقل. بلغ الحد الأدنى للإيجارات التي سيتم استلامها مستقبلاً كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,٠٢٤	١,٠٢٤	لغاية سنة

(٣٤) إدارة المخاطر**مخاطر أسعار الفائدة -**

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل البنوك 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.

- ٢٠٢١

العملة	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٣٥١,٣٨٨)

- ٢٠٢٠

العملة	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٢٩١,٧٤٧)

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

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم 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 ٦٣٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤٩٪).

مخاطر السيولة -

تعمل الشركة 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:

عند الطلب	من شهر إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢١ كانون الأول					
-	١٠٧,٤٨٢,٥٢٣	-	-	١٠٧,٤٨٢,٥٢٣	ذمم دائنة
-	٨,٩٩٦,٣٥١	-	-	٨,٩٩٦,٣٥١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٩٠٣,٤٦٧	١٧,٢١٦,٢٦٣	٤,٨٩٤,٢٠٢	٢٣,٠١٣,٩٣٢	قرض طويل الأجل
٥٤,٠٧٨,٠٢٣	-	-	-	٥٤,٠٧٨,٠٢٣	بنوك دائنة
٥٥,١٤٤,٢٨٤	-	-	-	٥٥,١٤٤,٢٨٤	تأمينات نقدية للمشاركين
-	١٥٥,٧١٠	٣٧٢,٢٩٠	-	٥٢٨,٠٠٠	التزامات عقود إيجار
١٠٩,٢٢٢,٣٠٧	١١٧,٥٣٨,٠٥١	١٧,٥٨٨,٥٥٣	٤,٨٩٤,٢٠٢	٢٤٩,٢٤٣,١١٣	المجموع
					٢٠٢٠ كانون الأول
-	٩٢,٧٢٩,٧٨٠	-	-	٩٢,٧٢٩,٧٨٠	ذمم دائنة
-	٤,٨٩١,٩٣١	-	-	٤,٨٩١,٩٣١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٤,٠٦٦,٧٧٩	١٧,٨٥٥,٠٧٥	-	٢١,٩٢١,٨٥٤	قرض طويل الأجل
٤١,٧٢٢,٣٦٠	-	-	-	٤١,٧٢٢,٣٦٠	بنوك دائنة
٥١,٧٥٢,٤٥٢	-	-	-	٥١,٧٥٢,٤٥٢	تأمينات نقدية للمشاركين
-	١٧٦,٧٠٢	٤٨٣,٢٩٨	-	٦٦٠,٠٠٠	التزامات عقود إيجار
٩٣,٤٧٤,٨١٢	١٠١,٨٦٥,١٩٢	١٨,٣٣٨,٣٧٣	-	٢١٣,٦٧٨,٣٧٧	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 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 ٢٢,٤٣٧,٠٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٩,٥٣٤,٨١٧ دينار).

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

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الالزامي:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 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 للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 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.

سيتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

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

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

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.

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهرى على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكديدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢.

من غيرالمتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهرى على القوائم المالية للشركة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الارباح.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهرى على القوائم المالية للشركة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الآخر بموجب شروط العقد.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غيرالمتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهرى على القوائم المالية للشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المعلن عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرو الأولى يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١).

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار '١٠٪' لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تنطبق فيها الشركة التعديل.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر. ستقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تنطبق فيها الشركة التعديل.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء متطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١).

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي على قياس القيمة العادلة اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري 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 والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

سيتم 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.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

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.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظرًا لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للشركة.

(٣٨) انتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) وأثره على الشركة

نتيجة استمرار تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) على الاقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الأردنية، تقوم الإدارة بمراقبة اعمال الشركة والمخاطر التي تتعرض لها بشكل مستمر، وتحديدًا توفير السيولة النقدية اللازمة للاستمرار بأعمالها. لم ينتج عن جائحة فيروس كورونا تأثير جوهري على نشاطات الشركة حيث لم يحدث تغيير جوهري على كميات استهلاك المشتركين للكهرباء او على انماطهم الاستهلاكية.