

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة (الشركة) وشركتها التابعة (المجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الاخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

امور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار اليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

<p>امر التدقيق الهام ١: الاعتراف بالإيرادات (التعريف) إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٣٢ حول القوائم المالية الموحدة.</p>	
<p>امر التدقيق الهام لقد قمنا باعتبار إيرادات مبيعات الطاقة كأمر هام للتدقيق نظراً لحجم إيرادات مبيعات الطاقة والناتجة عن مبيعات الطاقة للمشاركين حسب الشرائح. إن المخاطر الجوهرية المتعلقة بدقة قياس هذه الإيرادات مرتبطة بأنظمة إصدار الفواتير واحتساب الإيرادات. بلغت الإيرادات المتحققة لسنة ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨٢,٨٨٨,٤٠٦ دينار.</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات ومدى الالتزام بتلك السياسات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة لذلك، قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي حول الاكتمال والقياس والحدوث للإيرادات التي تم الاعتراف بها بما في ذلك التسويات بين المبيعات والمقبوضات النقدية ودراسة اجراءات الرقابة لنظام اصدار الفواتير. وقد قمنا باختبار واختبار عينة من قيود المبيعات للتأكد من صحة التسجيل والاعتراف بالإيرادات. بالإضافة الى ذلك، قمنا باختبار عينة خلال الفترة قبل وبعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وذلك لتقييم إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة الصحيحة. وقمنا أيضاً بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح والإيرادات بشكل شهري.</p>
<p>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 الموحدة.</p>	
<p>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 المجموعة تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذم المدينة. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية والبيئة الاقتصادية.</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول من الإدارة على احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة المالية ومراجعتها. - فحص المدخلات والمعلومات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم مدى ملاءمة ومعقولية التقديرات والاجتهادات المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتوافق مع الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية".

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة 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 الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات 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. و إذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية الموحدة 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 المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

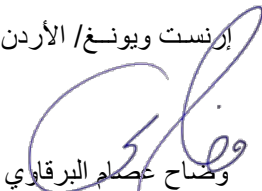
إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

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

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. إننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا 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

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

إرنست ويونغ/ الأردن

وضاح عصام البرقاوي
ترخيص رقم ٥٩١

إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٤ آذار ٢٠٢٣

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		موجودات غير متداولة -
١٣١,٦٩٢,٣١٧	١٣٦,٢٦٩,٨١٨	٣	ممتلكات ومعدات
٨٩,٤١٧,٢٣٢	٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٥	موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٤٦,٣٦٥	٤٤,٤١٧	٦	مدفوعات قضايا التعارضات
٤٣٥,٥٧٠	٣٣٥,٠٥٥	٤	حق استخدام أصول
٥,٠١٥,٧٩٤	٦,٤١٢,١٤٢	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٦,٠٣٨,٩٧٠	٩,٥٤٩,١٥١	٩	مخزون استراتيجي
٢,٢٧١,١٤٣	٢,٨٥٠,٧٠٧	٢٢	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٨٦,٧١٩	٢٨٦,٧١٩	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٥,٢٠٤,١١٠	٢٤٨,٠٨٧,٠٨٢		
١٣١,٤٧٩,٣٦٧	٩٨,٥٢١,٦٨٤	١٠	موجودات متداولة -
٤,٣٦١,٢٨٧	٤,٦٧٢,٨٦٦		ذمم مدينة
٤,٢٨٢,٠٣٠	٥,٩٢٩,١٨٠	٩	أرصدة مدينة أخرى
٨٣,١٤١	٣٨,٤٦٧,٢٠٨	١١	مخزون نقد وأرصدة لدى البنوك
١٤٠,٢٠٥,٨٢٥	١٤٧,٥٩٠,٩٣٨		
٣٧٥,٤٠٩,٩٣٥	٣٩٥,٦٧٨,٠٢٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		إحتياطي اجباري
٦٣٨,٧٧٨	٦٣٨,٧٧٨		إحتياطي اختياري
٩,٢٩٨,٢٨٢	٢٣,٩٩٩,٩٣٠		أرباح مدورة
٢٢,٤٣٧,٠٦٠	٣٧,١٣٨,٧٠٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة
٨٩,٤١٧,٢٣٢	٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٥	مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٣٣٣,١٠٦	٢٤٤,٩٠٧	٤	مطلوبات عقود ايجار طويلة الأجل
٤,٩٤٨,٤٤٦	٤,٧٥٧,٥٦٦	١٣	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٦,٥٢٢,٧٢٣	٨,٨٣٩,٤١٨	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٨,٦٦٦,٦٧٠	١٧,١١١,١١٥	١٦	قرض طويل الاجل
٥٥,١٤٤,٢٨٤	٥٨,٨٢٤,٧٩٣	١٧	تأمينات نقدية للمشاركين
١٧٥,٠٣٢,٤٦١	١٨٢,١١٦,٨٧٢		
١٠٧,٤٨٢,٥٢٣	١٢٩,٤٤٧,٥٢٦	١٨	مطلوبات متداولة
-	١,٥٥٥,٥٥٥	١٦	ذمم دائنة
٤,١٦٩,٤٧١	٤,٤٦٠,٠٦٤		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٢٤,٩٠٢	١١١,٩٠٩	٤	مصاريف مستحقة
٩,٠٨٣,٦٣٦	٨,٠١٤,٣١٩	١٩	مطلوبات عقود ايجار قصيرة الأجل
٥١,٦١١,٠١٦	٢٣,٦٤٨,٤٣٨	٢٠ و ١١	أرصدة دائنة أخرى
٧٨,١٢٢	-	١٤	بنوك دائنة
١,٨٩١,٦٨٨	١,٧١٩,٠١٦	٢١	فائض مساهمات المشتركين
٣,٤٩٩,٠٥٦	٧,٤٦٥,٦١٣	٢٢	مخصصات مختلفة
١٧٧,٩٤٠,٤١٤	١٧٦,٤٢٢,٤٤٠		مخصص ضريبة الدخل
٣٥٢,٩٧٢,٨٧٥	٣٥٨,٥٣٩,٣١٢		مجموع المطلوبات
٣٧٥,٤٠٩,٩٣٥	٣٩٥,٦٧٨,٠٢٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٦٦,٦٩٠,٧٧٧	٢٨٢,٨٨٨,٤٠٦	مبيعات الطاقة
(٢١٧,١٠٢,٥٤٩)	(٢١٥,٨٢٦,٠٥٦)	تكلفة شراء الطاقة
٤٩,٥٨٨,٢٢٨	٦٧,٠٦٢,٣٥٠	٢٤ إجمالي الربح
٤٦٤,٠٢١	١,٦٣٨,٣٨٣	٢٥ إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٢٥,٠١٥,٤٩٩)	(٢٨,١١٤,٩٣٦)	٢٦ مصاريف إدارية وعمومية
(١١,٤٢٣,٩٥١)	(١١,٦٠٤,٣٧٠)	٢٧ استهلاكات واطفاءات
(١,١٨٢,٤٣٠)	(٦٥٦,٩٠٥)	١٠ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٧٨٨,١٥٤)	(٩٩٧,٠٢٥)	٩ مخصص مخزون بطيء الحركة
١١,٦٤٢,٢١٥	٢٧,٣٢٧,٤٩٧	الربح من النشاط الأساسي
٣,٣١٣,٨٠٦	٤,٩٩٩,٤٤١	٢٩ إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٣٩	٤٢١,٠٣٩	إيرادات فوائد بنكية
٤,٥٢٩,٥٥٣	٤,٧٣٦,٣٩٨	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(٧٩١,٩٨٣)	(١,٢٤٧,٦٥١)	٣٠ مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٣,٤٨٦,٢٢٨)	(٢,٨٤٩,٦٠٨)	تكاليف تمويل
(٤,٧٣١,١٢٠)	(٤,٥٠٢,٢٨٠)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(١,١٦٥,٩٣٣)	١,٥٥٧,٣٣٩	الربح (الخسارة) من الأنشطة غير الأساسية
١٠,٤٧٦,٢٨٢	٢٨,٨٨٤,٨٣٦	ربح السنة قبل الضريبة
(٣,٥٧٤,٠٣٩)	(٨,١٨٣,١٨٨)	٢٢ ضريبة الدخل
٦,٩٠٢,٢٤٣	٢٠,٧٠١,٦٤٨	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٦,٩٠٢,٢٤٣	٢٠,٧٠١,٦٤٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٦٩٠	٢/٠٧٠	٣١ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					- ٢٠٢٢
٢٢,٤٣٧,٠٦٠	٩,٢٩٨,٢٨٢	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
٢٠,٧٠١,٦٤٨	٢٠,٧٠١,٦٤٨	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (ايضاح ١٢)
٣٧,١٣٨,٧٠٨	٢٣,٩٩٩,٩٣٠	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
					- 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 (ايضاح ١٢)
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	رفع رأس المال (ايضاح ١٢)
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (ايضاح ١٢)
٢٢,٤٣٧,٠٦٠	٩,٢٩٨,٢٨٢	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاحات
دينار	دينار	
١٠,٤٧٦,٢٨٢	٢٨,٨٨٤,٨٣٦	
(٢٠,٣٥٩)	(٥٥,٣٦٩)	
(٣٩)	(٤٢١,٠٣٩)	
(٤,٥٢٩,٥٥٣)	(٤,٧٣٦,٣٩٨)	
٣,٤٨٦,٢٢٨	٢,٨٤٩,٦٠٨	
٤,٧٣١,١٢٠	٤,٥٠٢,٢٨٠	
٢,٦٥٤,٠٥٤	٣,١٢٤,١٧٦	١٥
١١,٥٤٩,٢٩١	١١,٧٥٩,٠٨٩	٢٧
١٠٠,٥١٥	١٠٠,٥١٥	٤
٣٨,٥٦٣	٣٠,٨٠٨	٤
٧٨٨,١٥٤	٩٩٧,٠٢٥	٩
١,١٨٢,٤٣٠	٦٥٦,٩٠٥	١٠
(٢٧٠,٦٨٥)	(٧٨,١٢٢)	٢٩
١٤٩,٧١٤	٣١٧,٠٦٦	٢١
٧٩٣,١٩٩	(٤,٧٨٠,٤٧٨)	
(٣٤,٩٧٨,٣٨٥)	٣٧,٠٣٧,١٧٦	
(٥٠٩,٢٢١)	(٣١١,٥٧٩)	
٩,١٨٤,٩٩١	٩,٧١٩,٧٣١	
٣,٣٩١,٨٣٢	٣,٦٨٠,٥٠٩	١٧
١٠,٠٢١,٦٢٣	١٧,٤٦٢,٧٢٣	١٨
٤,٥٥٤,٤٢٠	(٧٧٨,٦١٣)	
(٩٨٥,١٩٩)	(٨٠٧,٤٨١)	١٥
(١٨٥,٠١٩)	(٥٢٨,٣١٧)	٢١
(٣,٩٤٩,٥٦٣)	(٤,٧٩٦,١٩٥)	٢٢
١٧,٦٧٤,٣٩٣	١٠٣,٨٢٨,٨٥٦	
(١٣,٥٥٢,٤٧١)	(١٧,٠٦٦,٠٠٧)	٣
(٢٤,٣٦٤)	(١٦,٤٢٢)	٦
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١١
(٩,٦٨٢,٨٢٨)	(١١,٩٠١,٠٧١)	
٢٠,٦٧٣	٦١,٩٦٨	
٣٩	٤٢١,٠٣٩	
(٢٣,٢٣٨,٩٥١)	(٤٨,٥٠٠,٤٩٣)	
(٤,٠٥٦,٦٠٤)	(٦,٠٢٧,٢٨١)	
(٣,٤٩٨,٧٢٤)	(٢,٨٢٢,٤٣٧)	
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	٤
(٧,٦٨٧,٣٢٨)	(٨,٩٨١,٧١٨)	
(١٣,٢٥١,٨٨٦)	٤٦,٣٤٦,٦٤٥	
(٣٨,٢٧٥,٩٨٩)	(٥١,٥٢٧,٨٧٥)	
(٥١,٥٢٧,٨٧٥)	(٥,١٨١,٢٣٠)	١١

الأنشطة التشغيلية

ربح السنة قبل الضريبة

تعديلات على:

أرباح بيع ممتلكات ومعدات

إيرادات فوائد بنكية

إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة

فوائد مدينة

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 ارباح للمساهمين مدفوعة

فوائد بنكية مدينة مدفوعة

مطلوبات عقود إيجار وتكاليف تمويل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) عام

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

قامت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال عام ٢٠٠٨، بموجب مبادرات الخصخصة المتعلقة بالقطاع الكهربائي، ببيع كامل حصتها البالغة ٥٥٤٪ من رأسمال الشركة إلى شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة. قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة خلال عام ٢٠٠٩ ببيع كامل حصتها في الشركة إلى شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم).

من أهم غايات الشركة القيام بتوزيع الطاقة الكهربائية وتزويدها بالتجزئة للمستهلكين الواقعين ضمن منطقة شمال المملكة الأردنية الهاشمية (محافظات 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.

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ بتأسيس شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات المساهمة الخاصة المحدودة تحت رقم تسجيل ٢٠٠١٨٤٩٥٢، من أهم غايات الشركة التابعة القيام بأعمال الوساطة التجارية وتقديم الاستشارات الإدارية.

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

تم إقرار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٨ آذار ٢٠٢٣، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

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

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

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

(٢-٢) مبدأ توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات المساهمة الخاصة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

نسبة المساهمة	النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع	سنة التأسيس
٪	أعمال الوساطة التجارية وتقديم الاستشارات الإدارية	٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
١٠٠			شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات المساهمة الخاصة المحدودة

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحفوظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

(٣-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

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 اذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري 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 2) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكبدها 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.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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 الدخل الشامل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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 الاخر بموجب شروط العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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 للمرور 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).

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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 تطبق/يُطبق فيها الشركة التعديل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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 للضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١).

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(٤-٢) أهم السياسات المحاسبية

ممتلكات ومعدات

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

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

٪	
٢	مباني
٤	هناجر
١٠	مظلات مواقف السيارات
٣٣	تحسينات مباني
٣	شبكات الجهد المتوسط الأرضية
٥	شبكات التوزيع الهوائية
٧	محولات وعدادات
٢٠	أجهزة ومعدات
١٥	سيارات
٩	أثاث ومفروشات
١٠	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 الموحدة.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات وتعديل بأثر حالي ومستقبلي.

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

موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين

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

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

موجودات فلس الريف

يمثل هذا البند موجودات البنية التحتية لتمديد شبكات الكهرباء الى المناطق الريفية ويتم اظهارها ضمن الموجودات غير المتداولة تحت بند موجودات فلس الريف والتي يقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات فلس الريف وبنفس القيمة وذلك تماشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن بشأن اظهار تلك البنود. هذا ويتم توزيع تكلفة تلك المشاريع ما بين موجودات فلس الريف والممتلكات والمعدات وفقاً لتعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

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

مدفوعات قضايا التعارضات

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة للمواطنين وذلك تعويضا 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 الأخر

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

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

القيمة العادلة

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

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

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون سهل الوصول إليه من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدامها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

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

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

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

مخزون

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

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تشطب الديون المدومة 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 الموحدة 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 تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على تلك القروض.

قروض

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

ذمم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

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

ضريبة الدخل والضرائب المؤجلة

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

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

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

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تسجيل الإيراد وفقاً لمعيار 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.

الايجات

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة 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 لفته من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة. وتطبق المجموعة نهجا موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر 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 المجموعة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما اقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التدني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

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

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم المجموعة 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 المجموعة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود 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 المجموعة 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 المجموعة بممارسة هذا الخيار.

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

وهذا يعني، أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

المجموعة كمؤجر

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

العملات الأجنبية

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

معلومات القطاعات

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

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

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة 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 الموحدة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال دفعها مستبعداً.

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

تدني الموجودات غير المالية

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

تدني الموجودات المالية

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

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

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يعتبر الأصل متداولاً عندما:

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

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

ربحية السهم

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

(٥-٢) أهم التقديرات والفرضيات

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

فيما يلي أهم التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة:

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

شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٣) ممتلكات ومعدات

المجموع	أنظمة وأجهزة الحاسب الآلي	أجهزة اتصالات	مساعد أجهزة تكييف	مصاعد وأجهزة أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة ومعدات	محولات وعدادات	شبكات التوزيع الهوائية	شبكات الجهد					أراضي	دينار	
									شبكات التوزيع المتوسط	تصينيات	مطارات مواقف السيارات	هناجر	مباني			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	٢٠٢٢-
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	الرصيد كما في أول كانون الثاني	
١٧,٠٦٦,٠٠٧	٣٠٣,٥٢٣	٧٦,٣٩٧	١٠,٢٤٢	٤٣,٥٢٢	٧٣,٤٢٧	٢٠١,٧٥٥	٦,٣١٥,٦٢٢	٧,٨٠١,٣٦٥	٢,١٨١,٨١٣	٤٠,٣٤٤	٢,٣٥٧	١٥,٦٤٠	-	-	إضافات	
٦٣٢,٦٨٩	-	-	-	-	-	-	٣,٩٥١	١١٧,٤٠١	٤٤٣,٧٨٨	٦٥٤٣٧	٢,١١٢	-	-	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)	
(٣,٢٦٣,٦٥٧)	(٩٠,٩٤٧)	(١,١٧٦)	(٥,٨٠٤)	(١٧,٢٨٧)	-	(٣٦٢,٣٩١)	(١,٢٤٩,٢١٦)	(١,٢٣٧,٧٦٢)	(٢٩٩,٠٧٤)	-	-	-	-	-	إستيعادات	
٢٥٤,١٧٥,٨٥٥	٧,٥٥٦,٨٣١	٧,١٨٢,٥٣٣	١٧٧,٢٧١	٩٢٢,٢٦٩	٨,٩٠٨,٧٨٤	٦,٢١٠,٨٢٣	٦٧,٠٣٣,٥٩٦	١٢٠,٩٦١,٠٦١	٣١,٤٩١,٥٤٧	٤٧٨,٨٠٣	٢٢,٧٥٢	١٦٧,٦٤٠	٢,٤٢٣,٢٣٦	٦٣٨,٣٠٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	
															الاستهلاك المتراكم -	
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	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني	
١١,٧٤٠,٧١٩	٣٤٦,٨١٤	٨٣٦,٦٩٧	١٠,٢١٩	٥٣,٢١٢	٦٩٤,٩٧٦	٣١٤,٢٩٣	٣,٩٢٢,٠٠٧	٤,٦٢٧,٠٩٣	٨٢٣,٩٣٤	٦١,٠٢٣	١,٢٠٨	٥,٢٣٦	٤٤,٠٠٧	-	استهلاكات	
(١,٨٨٣,١٨١)	(٨٤,٦٨٤)	(١,١٤٣)	(٣,٤٧٨)	(١١,٤٩٣)	-	(٢٩٩,٨١٥)	(٦٦٨,٣٧٢)	(٧٤٠,٦٧١)	(٧٣,٥٢٥)	-	-	-	-	-	إستيعادات	
١١٧,٩٠٦,٠٣٧	٦,٩٩٧,٨٠٦	٢,٢٦١,٢١٤	١٣١,٩٧١	٧١٥,٣٩٠	٧,٩٧٢,٩٦٠	٥,٨٨٢,٥٦٠	٢٩,٠٦٤,٥٥١	٥٦,٥٥٨,٣٧٠	٦,٨٠٤,٥٣٩	٣٤١,٣٩٨	١٢,٧٣٥	٦٩,٤٢٧	١,٠٩٣,١١٦	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	
															صافي القيمة الدفترية	
١٣٦,٢٦٩,٨١٨	٥٥٩,٠٢٥	٤,٩٢١,٣١٩	٤٥,٧٠٠	٢٠٦,٨٧٩	٩٣٥,٨٢٤	٣٢٨,٢٦٤	٣٧,٩٦٩,٠٤٥	٦٤,٤٠٢,٦٩١	٢٤,٦٨٧,٠٠٨	١٣٧,٤٠٥	١٠,٠١٧	٩٨,٢١٣	١,٣٣٠,١٢٠	٦٣٨,٣٠٩	كما في ٣١ كانون الأول	

بلغت كلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ٥٣,٩٧٧,٢٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٦,٩٨٥,٩٠٥ دينار).

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المجموع	أنظمة وأجهزة	أجهزة	مساعد وأجهزة					شبكات التوزيع	شبكات الجهد								
			تكييف	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة ومعدات	محولات وعدادات		الهوائية	المتوسط	تحسينات	مظلات مواقف	هناجر	مباني	أراضي		
الحاسب الآلي	اتصالات	اتصالات	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	١٠٧,٦٧١,٣٥٥	٢٨,٥٧٩,٨٢٩	٢٧٩,٩٨٢	١٨,١٣٣	١٥١,٨٢٥	٢,٤٢٣,٢٣٦	٦٣٨,٣٠٩	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
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	-	-	-	-	إضافات
١,٤٧٨,٩٩٤	٤,٤٧٥	-	٣,٨٣٥	٤,١٥٧	-	-	٦٩٦,٩٣٣	٦٢٥,١٠٠	٩٢,٣٧٣	٥٢,١٢١	-	-	-	-	-	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
(٣,٠٢٥,١٤٨)	(٣٤,٦٢٣)	(٥٧٠)	(٤,١٨٩)	(١٣,٥٥٥)	(٣,٣٠٠)	(١٣٥,٥٢٧)	(١,٤٧٣,١٩٨)	(١,٢٢٦,١٣٣)	(١٣٤,٠٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
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	-	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
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	-	-	-	استهلاكات
(١,٥٦٣,١٥٤)	(٣٤,٦٢٣)	(٥٠٢)	(٣,٨٥٦)	(٨,١٩٦)	(٨٣٢)	(١١٧,١١٦)	(٧٤٥,٦٦١)	(٦١٦,٥١٠)	(٣٥,٨٥٨)	-	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
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	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية-
١٣١,٦٩٢,٣١٧	٦,٠٨,٥٧٩	٥,٦٨١,٦٥٢	٤٨,٠٠٣	٢٢٢,٣٦٣	١,٥٥٧,٢٧٣	٥,٠٣,٣٧٧	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

(٤) حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار

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

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

التزامات عقود الإيجار*	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
<u>٣٥٦,٨١٦</u>		<u>٣٣٥,٠٥٥</u>		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
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

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

المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل	
دينار	دينار	دينار	
٣٥٦,٨١٦	٢٤٤,٩٠٧	١١١,٩٠٩	٢٠٢٢
٤٥٨,٠٠٨	٣٣٣,١٠٦	١٢٤,٩٠٢	٢٠٢١

إن قيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الاجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ بلغت ١,١٨٤,٠٧٢ دينار (٢٠٢١: ١,١٤٤,٣٤٥ دينار).

(٥) موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٦٠,٢٨٠,٤٦٥	١٧٠,٥١٨,٩٥٠	الكلفة-
١٠,٢٣٨,٤٨٥	٩,٩١٠,٦١٢	كما في أول كانون الثاني
١٧٠,٥١٨,٩٥٠	١٨٠,٤٢٩,٥٦٢	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
		كما في ٣١ كانون الأول
٧٤,٥٠٥,٦٥٤	٨١,١٠١,٧١٨	الاستهلاك المتراكم-
٦,٥٩٦,٠٦٤	٦,٩٨٨,٧٧١	كما في أول كانون الثاني
٨١,١٠١,٧١٨	٨٨,٠٩٠,٤٨٩	إستهلاك السنة (إيضاح ٢٧)
		كما في ٣١ كانون الأول
٨٩,٤١٧,٢٣٢	٩٢,٣٣٩,٠٧٣	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 للمجموعة. ان تفاصيل مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٥٩,٧٠٦,٤٠٩	٦١,٣٦٣,٤٥٦	مطلوبات مساهمات المشتركين
٢٩,٧١٠,٨٢٣	٣٠,٩٧٥,٦١٧	مطلوبات فسل الريف
٨٩,٤١٧,٢٣٢	٩٢,٣٣٩,٠٧٣	

(٦) مدفوعات قضايا التعارضات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٤٠٤,٦٤٤	١,٤٢٩,٠٠٨	الكلفة-
٢٤,٣٦٤	١٦,٤٢٢	كما في أول كانون الثاني
١,٤٢٩,٠٠٨	١,٤٤٥,٤٣٠	إضافات
		كما في ٣١ كانون الأول
١,٣٦٣,٢٨٦	١,٣٨٢,٦٤٣	الإطفاء المتراكم-
١٩,٣٥٧	١٨,٣٧٠	كما في أول كانون الثاني
١,٣٨٢,٦٤٣	١,٤٠١,٠١٣	إطفاء السنة
		كما في ٣١ كانون الأول
٤٦,٣٦٥	٤٤,٤١٧	صافي القيمة الدفترية-
		كما في ٣١ كانون الأول

(٧) مشاريع تحت التنفيذ

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٩٩٥,٩٥٨	٢,٢٧٠,٣٧٨	مشاريع التمويل الذاتي
١,٩٠٠,٠٨٨	١,٩٠٢,٩٨٠	مشاريع مساهمات المشتركين
١,١١٩,٧٤٨	٢,٢٣٨,٧٨٤	مشاريع فلس الريف
٥,٠١٥,٧٩٤	٦,٤١٢,١٤٢	

إن الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٧,٠١٧,١١١	٥,٠١٥,٧٩٤	رصيد بداية السنة
٣,١١٧,٤٤٤	٥,٥١٧,٥٠٤	إضافات خلال السنة
٦,٥٩٨,٧١٨	٦,٤٢٢,١٤٥	مصاريق مرسلة (إيضاح ٢٦)
(١,٤٧٨,٩٩٤)	(٦٣٢,٦٨٩)	المحول الى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
(١٠,٢٣٨,٤٨٥)	(٩,٩١٠,٦١٢)	المحول إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٥)
٥,٠١٥,٧٩٤	٦,٤١٢,١٤٢	رصيد نهاية السنة

تبلغ كلفة استكمال مشاريع تحت التنفيذ المتوقعة مبلغ ٥,٢٦٩,٥٩٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ويتوقع الانتهاء من تنفيذها خلال عام ٢٠٢٣.

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

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركة التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	نسبة الملكية	
دينار	دينار	%	
٢٨٦,٧١٩	٢٨٦,٧١٩	١١,٤٧	أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية

(٩) مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٨,٨٣١,٩٨٦	١٣,١٦٩,٦٦١	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
٢٥٨,٠٦٠	٢٦٣,٨٦٥	مستودع العدد والأدوات وقطع السيارات والآليات
٦١,٠٩٢	٣٥٣,٣٧٦	مستودع القرطاسية والآثاث ومواد الكمبيوتر
٢٥,٢١٦	٣٤,١٥٢	مستودع الآليات وقطع غيارها
٣,٨٦٦,٩١٢	٤,٨١٢,٣٨٦	مستودع المواد المرتجعة
١٣,٠٤٣,٢٦٦	١٨,٦٣٣,٤٤٠	
(٢,٧٩٣,٠١٦)	(٣,٦٢٠,٥١٠)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة
١٠,٢٥٠,٢٥٠	١٥,٠١٢,٩٣٠	
٧٠,٧٥٠	٤٦٥,٤٠١	يضاف: مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات
١٠,٣٢١,٠٠٠	١٥,٤٧٨,٣٣١	
٦,٠٣٨,٩٧٠	٩,٥٤٩,١٥١	مخزون استراتيجي
٤,٢٨٢,٠٣٠	٥,٩٢٩,١٨٠	مخزون
١٠,٣٢١,٠٠٠	١٥,٤٧٨,٣٣١	

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

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢,٠٠٤,٨٦٢	٢,٧٩٣,٠١٦	رصيد بداية السنة
٧٨٨,١٥٤	٩٩٧,٠٢٥	المخصص للسنة
-	(١٦٩,٥٣١)	المواد المشطوبة
٢,٧٩٣,٠١٦	٣,٦٢٠,٥١٠	رصيد نهاية السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٠) ذمم مدينة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣١,٣٢١,٠٥٣	٣٣,٥٠٧,٠٧٤	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي
١٢,٨١٢,٩١٢	١٣,٤٩١,٤٣٦	ذمم مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٤٠,٩٧٠	٣٣,٥١٣	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٨,٤٣٠,٨٧٠	٨,٦٣٣,٨٤٤	ذمم مشتركين القطاع التجاري
٢٢٧,٧٢٢	٢٤٠,٨٦٥	ذمم مشتركين العدادات المؤقتة
٩٥٠,٠٨١	١,١٥٦,٦٠٠	ذمم مشتركين قطاع الاتصالات
١٤٩,٧٠٨	١٢٩,٠٧١	ذمم مشتركين قطاع البنوك
١٤,٦٥٤	٨,٩٨٨	ذمم مشتركين الاذاعة والتلفزيون
٩,٠١٣	١١,٨٤٤	ذمم مشتركين الفنادق
١,١٩٠,٠٩٢	١,٣٠٥,٦٩٦	ذمم مشتركين صناعيون صغار
٣,٩٠٤,٣٧٧	٣,١٣٧,٥٥٤	ذمم مشتركين صناعيون متوسطين
٤٢,٣٩٠,٨٦٩	٢٢,٨٥٥,٠٣١	ذمم مشتركين مضخات مياه
٢,٧٧٢,٣٦٢	٢,٨٨٦,٢١٥	ذمم مشتركين القطاع الزراعي
١٢,٣٩٨,٧٥٦	٣,٥٨٩,٥٥٢	ذمم مشتركين اناارة شوارع
١٤٣,٩٠٩	١٥١,٩٢٧	ذمم مشتركين تجاري / زراعي
٩,٣٨٢,٥٧٥	٦,٤٧٢,١٠٣	ذمم مشتركين القوات المسلحة الاردنية
١,٨٩٥,٠٧٧	٢,٠١١,٥٥٤	ذمم قطاع زراعي ثلاثي التعرّف
١٢,٠٩٣	١٨,٩٤١	ذمم مشتركين سيارات شحن
٤٥,٤٨٤	٧٦,٢٣٥	ذمم مشتركين المستشفيات الخاصة
١٢٨,٠٩٢,٥٧٧	٩٩,٧١٨,٠٤٣	مجموع ذمم مشتركين مبيعات الطاقة
١٠,١٣٢,٧٣٢	٥,٢١٢,٤٧٥	فوائد تأخير
١٦٢,١٦١	٧٠٦,٥٢٢	ذمم مدينة متفرقة
٩٢٨,٧٤٢	١,١٥١,٨٢٥	ذمم دوائر حكومية - مشاريع اناارة اخرى
-	١٨,١٤٠	ذمم بلديات
٦٦٤,٥٤٩	٨٧٢,٦١٥	ذمم موظفين
١٣٩,٩٨٠,٧٦١	١٠٧,٦٧٩,٦٢٠	
(٨,٥٠١,٣٩٤)	(٩,١٥٧,٩٣٦)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣١,٤٧٩,٣٦٧	٩٨,٥٢١,٦٨٤	

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

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٧,٣١٨,٩٦٤	٨,٥٠١,٣٩٤	رصيد بداية السنة
١,١٨٢,٤٣٠	٦٥٦,٩٠٥	المخصص للسنة
-	(٣٦٣)	الديون المدومة خلال السنة
٨,٥٠١,٣٩٤	٩,١٥٧,٩٣٦	

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	
٩٨,٥٢١,٦٨٤	٤٢,٤٤٢,٧٢٤	٧,٠٢٨,٢١٤	١١,١٠١,٨٥٤	٣٧,٩٤٨,٨٩٢	٢٠٢٢
١٣١,٤٧٩,٣٦٧	٧٧,٣٦٧,٣٩٥	٧,٦١٤,١٦٥	١٠,٨٦٩,٥١٢	٣٥,٦٢٨,٢٩٥	٢٠٢١

(١١) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٨٣,١٤١	١٨,٤٦٧,٢٠٨
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٣,١٤١	٣٨,٤٦٧,٢٠٨

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*

* يمثل هذا البند الودائع لدى بنك المال بالدينار الأردني تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة وبمعدل فائدة ٥,٦٥%.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٨٣,١٤١	٣٨,٤٦٧,٢٠٨
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٥١,٦١١,٠١٦)	(٢٣,٦٤٨,٤٣٨)
(٥١,٥٢٧,٨٧٥)	(٥,١٨١,٢٣٠)

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

ينزل: ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة

بنوك دائنة (إيضاح ٢٠)

(١٢) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأسمال المجموعة المصرح به والمكتتب به والمدفوع ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

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.

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 المجموعة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به.

إحتياطي إختياري -

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

أرباح موزعة -

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.

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.

(١٣) مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما

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

(١٤) فائض مساهمات المشتركين

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

(١٥) مخصص تعويض نهاية الخدمة

يمثل هذا البند المبالغ المستحقة لموظفي المجموعة مقابل تعويض نهاية الخدمة. تقوم المجموعة باحتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة كما في ٣١ كانون الأول بناءً على الرواتب الاجمالية المدفوعة مضرورية بعدد سنوات الخدمة مخصوماً منها مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي بحد أقصى ٨٪. إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة باحتساب مخصص خمس رواتب إضافية للموظفين الذين تزيد خدمتهم عن ١٥ سنة.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤,٨٥٣,٨٦٨	٦,٥٢٢,٧٢٣	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٥٤,٠٥٤	٣,١٢٤,١٧٦	المحمل على السنة
(٩٨٥,١٩٩)	(٨٠٧,٤٨١)	المدفوع خلال السنة
٦,٥٢٢,٧٢٣	٨,٨٣٩,٤١٨	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,١٨١,٩٣٥	١,٥٥٦,١١١	الفائدة على الإلتزام
١,٤٧٢,١١٩	١,٥٦٨,٠٦٥	كلفة الخدمة الحالية
٢,٦٥٤,٠٥٤	٣,١٢٤,١٧٦	مصرف السنة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢,٠٣٠,٦٦٣	٢,٤٠٧,٩٤١	المصاريف الإدارية والعمومية
٦٢٣,٣٩١	٧١٦,٢٣٥	ما تم رسمته على مشاريع تحت التنفيذ
٢,٦٥٤,٠٥٤	٣,١٢٤,١٧٦	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٥	%٥,٢	معدل الخصم
%٠,١٨	%٠,١٨	معدل الوفيات
%٧	%٥	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٢	%٢	معدل الاستقالات
%٨	%٨	نسبة مساهمة المجموعة 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
٢٠٢٢	
دينار	
(٤٧٣,٩٢٨)	الخصم
٧٧,٩٨٤	الزيادة في الرواتب
(٨٥,٣٠٣)	الاستقالات
الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة	النقص بمقدار ١٪ في معدل
٢٠٢٢	
دينار	
٥٧٠,٠٦٦	الخصم
(٧٧,٩٨٤)	الزيادة في الرواتب
٨٥,٣٠٣	الاستقالات

(١٦) قرض طويل الأجل

قامت المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة 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 ويتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٥ تم رفع سعر الفائدة ليصبح ٦,٥٠٪ وبعد ذلك يتم تطبيق سعر فائدة متغير اعتباراً من ٤ حزيران ٢٠٢٣ يساوي سعر الفائدة 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.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القرض هي كما يلي:

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

(١٧) تأمينات نقدية للمشاركين

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

(١٨) ذمم دائنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٧٩,٢٨٣,٨٥٧	٩٨,٠٦٩,٢٤٠	شركة الكهرباء الوطنية- مشتريات الطاقة
٦,٧٨٥,٩١٦	١,٦٧٠,٠٠٨	شركة الكهرباء الوطنية- فوائد التأخير
٥٨٩,٢٨٨	٦٠٢,٤٩٧	شركة البادية لتوليد الطاقة - مشتريات طاقة متجددة
٧٦٧,٩٧٥	٥١٥,٦٠٥	شركة كهرباء الوطنية - فرق أسعار الوقود
١٥٤,٣٣٠	١٥٣,٤٥٠	شركة المصادر الخضراء لتوليد الطاقة-مشتريات الطاقة المتجددة
٩,٤٥٤,٦٩١	١٧,١٠٦,٣٠١	ذمم موردين
٥,١٣٩,٩٤١	٥,٦٢١,٣٦٩	البلديات- رسوم نفايات
٢,٦٦٨,٩٢٥	٢,٧٤٥,٣٣٢	وزارة المالية- رسوم تلفزيون
٢,٢٨١,٨٦٩	٢,٣٢٨,١٦١	فلس الريف
٣٥٥,٧٣١	٦٣٥,٥٦٣	أخرى
١٠٧,٤٨٢,٥٢٣	١٢٩,٤٤٧,٥٢٦	

(١٩) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣٤,٨٢٩	٤٥,٨٥٦	أمانات طلبات اشتراكات غير منفذة
٣٦٦,٤٠٦	١٨١,٥٤٦	امانات بدل طلب ربط نظم مصادر طاقة متجددة
٣٥,٧٢٣	٣٨,٦٨٣	رسوم تمديدات مشتركين مقبوضة مقدماً
٢,١٦٩,١٦٤	٧٢١,٥٥٧	أمانات عامة
١,٤٥٠,٢٩١	١,٧٤٧,١٨٧	أمانات مشتركين
١,٦٤٥	١,٦٤٥	أمانات المكاتب البريدية
٧١,٤٥٥	٧٦,٥٣٣	أمانات دوائر حكومية - مشاريع
٤٧,٧٦٢	٢١٣,٥٦٥	أمانات ضريبة المبيعات
٥٥,٠٠٠	٥٣,٣٣٣	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
٣,٥٤٠,٣٤٤	٣,٥٣٨,٣٠٩	ذمم دائنة - صندوق التأمين الصحي
٢٧٠,٥٣٩	٣٤٤,١٦١	مبالغ مستحقة للمتعهدين
٧١٦,٤١٢	٦٨٩,١٣١	أرباح مساهمين قيد التوزيع
٤٦٠	١,٧١١	أمانات مستودع تالف
٣٢٣,٦٠٦	٣٦١,١٠٢	أخرى
٩,٠٨٣,٦٣٦	٨,٠١٤,٣١٩	

(٢٠) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك محلية بسقوف وقدرها ٨٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة ٦,١٨٪ سنوياً (٢٠٢١: ٤,٧٨٪) (إيضاح ١١).

(٢١) مخصصات مختلفة

تمثل المخصصات الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة مايلي:
٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	مخصص قضايا	صندوق الخدمة الاجتماعية	مخصص اجازات الموظفين	
المجموع	المجموع	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٨٩٣,٦٥٩	١,٨٩١,٦٨٨	٧٢٠,٠٣٤	١,٧٦٩	١,١٦٩,٨٨٥	الرصيد في بداية السنة
١٨٣,٠٤٨	٣٥٥,٦٤٥	١٧٧,٦٦٦	-	١٧٧,٩٧٩	المحمل على السنة*
(١٨٥,٠١٩)	(٥٢٨,٣١٧)	(٤٥٨,٩٥٩)	(١,٥٠٩)	(٦٧,٨٤٩)	المدفوع خلال السنة
١,٨٩١,٦٨٨	١,٧١٩,٠١٦	٤٣٨,٧٤١	٢٦٠	١,٢٨٠,٠١٥	الرصيد في نهاية السنة

* يتضمن بند المحمل على السنة مصاريف تم رسملتها بمبلغ ٣٨,٥٧٩ دينار (٢٠٢١: ٣٣,٣٣٤ دينار).

(٢٢) ضريبة الدخل**موجودات ضريبية مؤجلة**

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

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول		٢٠٢٢		المبالم		الحسابات المشمولة
٢٠٢١	٢٠٢٢	الرصيد في نهاية السنة	المبالغ المضافة	المبالغ المحررة	الرصيد في بداية السنة	
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٧٦٠,٨٦٥	٢,٣٨٦,٦٤٣	٨,٨٣٩,٤١٨	(٨٠٧,٤٨١)	٣,١٢٤,١٧٦	٦,٥٢٢,٧٢٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣١٥,٨٦٩	٣٤٥,٦٠٤	١,٢٨٠,٠١٥	(٦٧,٨٤٩)	١٧٧,٩٧٩	١,١٦٩,٨٨٥	مخصص اجازات الموظفين
١٩٤,٤٠٩	١١٨,٤٦٠	٤٣٨,٧٤١	(٤٥٨,٩٥٩)	١٧٧,٦٦٦	٧٢٠,٠٣٤	مخصص قضايا مقامة على المجموعة
٢,٢٧١,١٤٣	٢,٨٥٠,٧٠٧	١٠,٥٥٨,١٧٤	(١,٣٣٤,٢٨٩)	٣,٤٧٩,٨٢١	٨,٤١٢,٦٤٢	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٨١٩,٣٣٦	٢,٢٧١,١٤٣	الرصيد في بداية السنة
٤٥١,٨٠٧	٥٧٩,٥٦٤	التغير خلال السنة
٢,٢٧١,١٤٣	٢,٨٥٠,٧٠٧	الرصيد في نهاية السنة

مخصص ضريبة الدخل-

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣,٤٢٢,٧٧٣	٣,٤٩٩,٠٥٦	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٢٥,٨٤٦	٨,٧٦٢,٧٥٢	ضريبة الدخل للسنة
(٣,٩٤٩,٥٦٣)	(٤,٧٩٦,١٩٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٤٩٩,٠٥٦	٧,٤٦٥,٦١٣	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤,٠٢٥,٨٤٦	٨,٧٦٢,٧٥٢	ضريبة دخل السنة
(٤٥١,٨٠٧)	(٥٧٩,٥٦٤)	المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
٣,٥٧٤,٠٣٩	٨,١٨٣,١٨٨	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٠,٤٧٦,٢٨٢	٢٨,٨٨٤,٨٣٦	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(١,٤١٤,٦٥٢)	(١,٥٨١,٩٤٢)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٥,٨٤٨,٩١١	٥,١٥١,٧٤٤	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
١٤,٩١٠,٥٤١	٣٢,٤٥٤,٦٣٨	الربح الضريبي
٤,٠٢٥,٨٤٦	٨,٧٦٢,٧٥٢	ضريبة دخل السنة
(٤٥١,٨٠٧)	(٥٧٩,٥٦٤)	موجودات ضريبية مؤجلة مكونة خلال السنة
٣,٥٧٤,٠٣٩	٨,١٨٣,١٨٨	ضريبة الدخل للسنة
%٢٧	%٢٧	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%٣٤,١٢	%٢٨,٣٣	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للمجموعة هي ٢٤٪ بالإضافة الى ٣٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية بحسب قانون الضريبة رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

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

(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 المجموعة.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٨,٣٨٣	-	مبالغ مستحقة من شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
٢١,٩٦٧	١٠,٢٤٩	مبالغ مستحقة من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٣٠,٣٥٠	١٠,٢٤٩	
-	١٢٨,٦٧٨	مبالغ مستحقة الى شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
-	١٢٨,٦٧٨	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٣١,٠٢٢	٤٢٧,٥٠٠	مشتريات من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
١٤٥,٣٠٨	٥٣٩,٩٣٦	مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية (شركة شقيقة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٥٢٢,٧٧٨	٥٣٨,٧٩٠	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
٣٠١,٠٠٠	٢٩٢,٨٥٠	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

(٢٤) اجمالي الربح

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

يتم تحديد سعر تعرفه البيع من قبل هيئة تنظيم قطاع الكهرباء حيث تم تعديل تعرفه البيع بالزيادة لكافة شرائح القطاع المنزلي اعتباراً من شهر نيسان لسنة ٢٠٢٢.

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 تعديل تعرفه الشراء بالتخفيض خلال شهر أيار لسنة ٢٠٢٢ بأثر رجعي من بداية السنة حيث تم العمل بالتعرفة الجديدة لسنة ٢٠٢٢ بالكامل.

(٢٥) إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٩٨٩,٥٠٠	٩٠٨,٨٨١	رسوم تمديدات المشتركين
٢,٤١٧	٤٤٣	رسوم تمديدات البلديات
١,٥٨٩,١٠٢	١,٧١٧,٩١٢	أجور عدادات
٥٥١,٤١٥	٥٨٣,٦٨٧	رسوم متفرقة
٤٢,٠٨٩	٢٧,١٦٦	أجور ورش
(١,٢١٥,٠٨٨)	(١,٥٢٩,١٢٥)	صافي خسائر مشاريع مساهمات فلس الريف المنجزة
(٢,١٤٦,٨٠٠)	(١,٨٦٠,٠١٢)	صافي خسائر مشاريع مساهمات المشتركين المنجزة
-	١,١٦٧,٩٠٥	رسوم بدل خدمات الشبكة/ طاقة متجددة
٥٩٣,٠٥٣	٥٧٨,٢٠٩	رسوم ائصال التيار الكهربائي
٥٥,٢١٠	٣٣,٩٢٢	رسوم استبدال عدادات
٣,١٢٣	٩,٣٩٥	أخرى
٤٦٤,٠٢١	١,٦٣٨,٣٨٣	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٦) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢٠,٥٨٥,٥٠٥	٢١,٧٢٠,٥٠٣	رواتب وملحقاتها
١,٨٠٦,٦٨٤	١,٩١٥,٩٩٤	منافع الموظفين
٢,٦٥٤,٠٥٤	٣,١٢٤,١٧٦	مصاريف تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٦٤,٢٧٣	١٧٧,٩٧٩	مصاريف الاجازات
٤٦٥,٤١٥	٥٧٤,٠٨٩	مصاريف الصيانة
١,٠٤٧,٢١٨	١,٠٦٦,٤٤٧	سيارات مستأجرة
٤١٠,٨٩٤	٤٣١,٢٨١	قرطاسية ومطبوعات وصحف واعلانات
٣٩٩,٥٧٠	٤١٢,٥٢٤	طوابع
٣٥٤,٤٩٣	١,٠٧٤,١٦٧	تعويضات ورسوم وأتعاب قانونية واستشارات
٦٤٢,٨٣٣	٦٦٨,٩٦١	مصاريف التمديدات
٣٣٨,٨٤٧	٣٧٧,٤٨٤	مصاريف التأمين
٥٧٣,٧٥٦	٦٥٧,٥٥٩	مصاريف السيارات
١٥١,٤٧٤	١٥٩,٦٥٨	مصاريف بريد وهاتف وفاكس
٣٩,٦٠٠	٣٩,٢٥٢	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الادارة
٥١٤,٦٧٩	٦١٠,٢٥٦	تنظيف وحراسة مباني المجموعة
١٤٢,٥٩٤	١٣٨,٤٣١	مصاريف الكهرباء والمياه والتدفئة
٢١,١١٤	١٧,٩٥٠	أتعاب مهنية
١٥,٥٨٥	٥١,١٨٩	اشترراك مؤتمرات وندوات
٦٤,٧١٨	٤١,٢٣٢	رخص ورسوم حكومية
٣٢٧,٤٣٧	٣٣٨,٧٦٠	رسوم رخص التوزيع
٩٧,١٢٧	١١٧,٦٢٥	ايجارات
٩٩,٠٩٧	١١٢,٨٣٢	مصاريف كمبيوتر
٢٣,٨٠٩	٥٢,٨٢٩	مصاريف الضيافة
١٣,٦١٦	٧,٣٦٤	نفقات وجبات طعام الموظفين في موقع العمل
٤٢٥,٣٧٣	٥٢٧,٠٠٢	عمولة تحصيل- مكاتب بريدية
٨,٢١٣	-	نفقات دعم المجتمع المحلي
١٠٠,٥١٥	١٠٠,٥١٥	استهلاكات حق استخدام الأصول (إيضاح ٤)
٣٨,٥٦٣	٣٠,٨٠٨	تكاليف تمويل - مطلوبات عقود ايجار (إيضاح ٤)
-	١٧٧,٦٦٦	مخصص قضايا
٣٨٣,٢٤٤	٢٠٩,٣٩٧	أخرى
٣١,٩١٠,٣٠٠	٣٤,٩٣٣,٩٣٠	
(٥,٠٧٥,٥٩٩)	(٤,٩٠٠,٤١٩)	ينزل: رسملة الرواتب وملحقاتها
(٦٢٣,٣٩١)	(٧١٦,٢٣٥)	رسملة مصاريف تعويض نهاية الخدمة
(٨٦٦,٣٩٤)	(٧٦٦,٩١٢)	رسملة مصاريف ادارية وتشغيلية
(٣٣,٣٣٤)	(٣٨,٥٧٩)	رسملة مصاريف اجازات الموظفين
(٦,٥٩٨,٧١٨)	(٦,٤٢٢,١٤٥)	مجموع المصاريف المرسملة على مشاريع تحت التنفيذ *
(٢٩٦,٠٨٣)	(٣٩٦,٨٤٩)	المحول لمصاريف الأنشطة غير الأساسية
٢٥,٠١٥,٤٩٩	٢٨,١١٤,٩٣٦	

* 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 الموحدة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١١,٥٢٩,٩٣٤	١١,٧٤٠,٧١٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
١٩,٣٥٧	١٨,٣٧٠	إطفاء قضايا التعارضات (إيضاح ٦)
٦,٥٩٦,٠٦٤	٦,٩٨٨,٧٧١	استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف (إيضاح ٥)
(٦,٥٩٦,٠٦٤)	(٦,٩٨٨,٧٧١)	ينزل: إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
١١,٥٤٩,٢٩١	١١,٧٥٩,٠٨٩	الاستهلاك والإطفاء

تم توزيع الاستهلاكات والإطفاءات كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١١,٤٢٣,٩٥١	١١,٦٠٤,٣٧٠	الاستهلاكات والإطفاءات الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٢٥,٣٤٠	١٥٤,٧١٩	استهلاكات الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣٠)
١١,٥٤٩,٢٩١	١١,٧٥٩,٠٨٩	

(٢٨) الربح من النشاط الاساسي

بناءً على رخصة التوزيع وتزويد الكهرباء الممنوحة للمجموعة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن يتم تحديد العائد السنوي من الأنشطة الأساسية قبل تنزيل الضريبة من قاعدة الموجودات المعتمدة من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن. قامت ادارة المجموعة باحتساب العائد حيث كان صافي عجز متراكم بمبلغ ٢,٧٣٩,٢٧٦ دينار حتى نهاية عام ٢٠٢٢، 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 الموحدة

٢٠٢٢ كانون الأول

(٢٩) إيرادات الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣٣٧,٧٩٨	٣٤٦,١٤٩	ايرادات تحصيل رسوم التلفزيون
١,٧٠٠,٢٢٥	١,٧٤٣,٠١١	ايرادات تحصيل رسوم النفايات
٤١,٥٥١	٤٨,١٨٦	ايرادات صيانة إنارة الشوارع
٢١٥,٨٨٢	١٨٧,٦٣٥	ايرادات تعويضات أضرار
١,٠٢٤	١,٠٢٤	ايرادات مباني مؤجرة
٣٠,٤٩٥	٣١,٦٦٥	ايرادات نسخ عطاءات
١١٦,٥٤٩	٣٢٨,١٢١	ايرادات غرامات تأخير
٢٠,٦٧٣	٣٧,٠٦٥	ايرادات مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٢٠٧,٩٠٠	٧٩٣,٤٦٠	ايرادات تأجير الأعمدة
٤٥,٧٥٧	٢٤,٢٠٤	إيرادات فوائد تأخير ايداع البريد
٣,٥٠٣	٧,٥٤٩	ايرادات فرق العملة
٢٧٠,٦٨٥	٧٨,١٢٢	ايرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين لغاية ٢ تموز ٢٠٠٨
-	٢٢٧,٥٩٦	ايرادات تنفيذ شبكات خاصة
-	٧٤٥,٠١٣	إيرادات أعمال مقاولات مقدمة للغير
٣١٣,٣٧٣	٣١١,٨٢٠	إيرادات استثمارات مصادر الطاقة المتجددة
-	١٢,٦٠٠	ايرادات دعم فني عدادات ذكية/الزعتري
٨,٣٩١	٧٦,٢٢١	ايرادات اخرى
٣,٣١٣,٨٠٦	٤,٩٩٩,٤٤١	

(٣٠) مصاريف الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣١٤	١,٣٥١	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٩,٨٢٠	١٢,٥٣١	تكلفة صيانة انارة الشوارع
٤٢,٧٢٥	٨٤,٢٣٨	تبرعات
١,٩٣٢	١٣,٩٧٧	خسائر فروقات عملات أجنبية
٢٦١,٤٠٠	٢٥٣,٥٩٨	مصاريف اعضاء مجلس الادارة
-	١٠٢,٥٩٣	تكلفة أعمال مقاولات مقدمة للغير
-	٤,٢٣٥	مصاريف تأجير الاعمدة
-	١١٩,٩٥٦	كلفة تنفيذ شبكات خاصة
٤٩,٧٣٦	٩٠,٠٠٠	حواجز أنشطة غير أساسية
٤,٦٣٣	١٣,٦٠٤	أخرى
٣٧٠,٥٦٠	٦٩٦,٠٨٣	
٢٩٦,٠٨٣	٣٩٦,٨٤٩	يضاف: حصة الأنشطة غير الأساسية من المصاريف المشتركة
١٢٥,٣٤٠	١٥٤,٧١٩	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك
٧٩١,٩٨٣	١,٢٤٧,٦٥١	

(٣١) حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٩٠٢,٢٤٣	٢٠,٧٠١,٦٤٨	ربح السنة (دينار)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٦٩٠	٢/٠٧٠	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 للمجموعة تتأثر بشكل جوهري باختلاف الخدمات لتلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقاً للقرارات التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٠١,٣٥٦,٧٤٩	١١١,١٠١,٥٥٣	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي
٢٢,٤٥٨,٨٤٨	٢٨,٥٢١,٧٠١	مبيعات مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٢٤٦,٨٩٣	٢٥٠,٠٠٠	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٣٢,٣٩٢,٠٥٣	٣٥,٦٧١,٦٨٢	مبيعات مشتركين القطاع التجاري
٣٤٧,٧٧٣	٥٣١,٠٠٩	مبيعات مشتركين العدادات المؤقتة
٤,٩٧٤,٤٠٣	٥,٤٥٦,٠٧١	مبيعات مشتركين قطاع الاتصالات
١,٨٧١,٠٩٩	١,٩٦٦,٠٢٥	مبيعات مشتركين قطاع البنوك
١٦٢,٧٥٢	١٢٣,٧٥٣	مبيعات مشتركين الاذاعة والتلفزيون
١١٨,٥٨٧	١٤٣,٤٤٠	مبيعات مشتركين الفنادق
٥,٨٦٨,٢٤٢	٥,٨٧٤,٥٠٩	مبيعات مشتركين صناعيون صغار
١٧,٥١٧,٣٤١	١٦,٠٧٣,٢٠٩	مبيعات مشتركين صناعيون متوسطين
٢٥,٤٢٦,٦٨٣	٢٣,٠٢٨,٧٩٨	مبيعات مشتركين مضخات مياه
١٦,١٦٣,١٤١	١٥,٢٥٤,٦٥٨	مبيعات مشتركين القطاع الزراعي
١٦,٩٩٣,٩٥٨	١٦,٦٩٢,٧٩١	مبيعات مشتركين ائارة شوارع
٦٤٩,٧٤٢	٧٣٦,٩١٨	مبيعات مشتركين تجاري / زراعي
٩,٢٠٠,٩٢٧	٩,٦٧٢,٠٨٧	مبيعات مشتركين القوات المسلحة الاردنية
١,٩٨٥,٦٧٥	٢,٢٢٣,٤٦٩	مبيعات فروع الاستهلاك
٨,٥٨٤,٢٠١	٨,٩٩٣,٧٥٢	مبيعات قطاع زراعي ثلاثي التعرفة
٢٨٤,٢٩٣	٤٣١,١٣٨	مبيعات المستشفيات الخاصة
٨٧,٤١٧	١٤١,٨٤٣	مبيعات سيارات الشحن الكهربائي
٢٦٦,٦٩٠,٧٧٧	٢٨٢,٨٨٨,٤٠٦	

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

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

(٣٣) تعهدات والتزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية وإعتمادات مستندية بمبلغ ٢,٠٣٠,٠٧٢ دينار (٢٠٢١: ٣,١٣٠,٠١٩ دينار).

قضايا -

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ٧٩٩,٦٧٦ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، وبرأي إدارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن المخصصات المسجلة لهذه القضايا بمبلغ ٤٣٨,٧٤١ دينار (٢٠٢١: ٧٢٠,٠٣٤ دينار) كافية لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

الخلاف مع شركة الكهرباء الوطنية -

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

تعهدات الإيجار التشغيلي -

المجموعة كمؤجر

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٠٢٤	١,٠٢٤	لغاية سنة

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

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل البنوك الدائنة والقروض.

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

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

- ٢٠٢٢

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٢١١,٥٧٦)

- ٢٠٢١

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

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 المجموعة.

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

تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء إلا أن الجهات الحكومية تمثل ما نسبته أكثر من ٤٨٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦٣٪).

مخاطر السيولة -

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

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 ٢٠٢٢				
-	١٢٩,٤٤٧,٥٢٦	-	-	١٢٩,٤٤٧,٥٢٦
-	٨,٢٤٦,٩٤٣	-	-	٨,٢٤٦,٩٤٣
-	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	١٤٠,٦٠٤,٠٦٤	١٩,٠٧٣,٠٨٣	١,٦٩٣,٧٥١	٢٤٥,٢٦٣,٠٢٥
المجموع				

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

-	١٠٧,٤٨٢,٥٢٣	-	-	١٠٧,٤٨٢,٥٢٣
-	٨,٩٩٦,٣٥١	-	-	٨,٩٩٦,٣٥١
-	٩٠٣,٤٦٧	١٧,٢١٦,٢٦٣	٤,٨٩٤,٢٠٢	٢٣,٠١٣,٩٣٢
٥٤,٠٧٨,٠٢٣	-	-	-	٥٤,٠٧٨,٠٢٣
٥٥,١٤٤,٢٨٤	-	-	-	٥٥,١٤٤,٢٨٤
-	١٥٥,٧١٠	٣٧٢,٢٩٠	-	٥٢٨,٠٠٠
١٠٩,٢٢٢,٣٠٧	١١٧,٥٣٨,٠٥١	١٧,٥٨٨,٥٥٣	٤,٨٩٤,٢٠٢	٢٤٩,٢٤٣,١١٣
المجموع				

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١٤٤٩ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة والتغير المتراكم في القيمة العادلة (للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

٢٠٢٢-

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على حقوق الملكية
	%	بالدينار
بورصة عمان	٥	١٤,٣٣٦

٢٠٢١-

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على حقوق الملكية
	%	بالدينار
بورصة عمان	٥	١٤,٣٣٦

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

(٣٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة وودائع لدى البنوك وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض 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 المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٣٧,١٣٨,٧٠٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٢,٤٣٧,٠٦٠ 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 الموحدة مبيّنة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

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 المجموعة.

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 الموحدة للمجموعة .

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.

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 القوائم المالية الموحدة للمجموعة .

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) للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً 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 المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.