

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

تقرير مدقق الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، وباستثناء أثر ما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح رقم (١٣) حول القوائم المالية الموحدة، لم تقم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) فيما يتعلق بمتطلبات تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة للشركة.

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) الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى 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 وتوفر أساساً لإبداء الرأي المتحفظ.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. إضافة لما هو مبين في فقرة الرأي المتحفظ أعلاه، لقد قمنا بتحديد الأمور المذكورة أدناه كأمر تدقيق هامة وتم الإفصاح عنها في تقريرنا. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم الموحدة ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل أمر من الأمور المشار إليها أدناه.

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

أمر التدقيق الهام: الاعتراف بالإيرادات (التعريف)	
إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٣٢) حول القوائم المالية الموحدة.	
أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم
لقد قمنا باعتبار إيرادات مبيعات الطاقة كأمر هام للتدقيق نظراً لحجم إيرادات مبيعات الطاقة والناجمة عن مبيعات الطاقة للمشاركين حسب الشرائح. إن المخاطر الجوهرية المتعلقة بدقة قياس هذه الإيرادات مرتبطة بأنظمة إصدار الفواتير واحتساب الإيرادات. بلغت الإيرادات المتحققة لسنة ٢٠٢٣ مبلغ ٥٨١,٩٩٨,٢٩١ دينار.	تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات ومدى الالتزام بتلك السياسات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة لذلك، قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي حول الاكتمال والقياس والحدوث للإيرادات التي تم الاعتراف بها بما في ذلك التسويات بين المبيعات والمقبوضات النقدية ودراسة إجراءات الرقابة لنظام إصدار الفواتير. وقد قمنا باختيار واختبار عينة من قيود المبيعات للتأكد من صحة التسجيل والاعتراف بالإيرادات. بالإضافة الى ذلك، قمنا باختيار عينة خلال الفترة قبل وبعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وذلك لتقييم إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة الصحيحة. وقمنا أيضاً بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح والإيرادات بشكل شهري.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي لعام ٢٠٢٣ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا 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 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 الى 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 المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدفنا 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 إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتياي أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعةً يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، 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 الاحتياي 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 ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى نتيجة حول ملائمة 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 المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلياً 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 وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لإلغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.
- من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية 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

تحتفظ الشركة بقبود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي بالمصادقة عليها، آخذين بعين الاعتبار ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

إرنست ويونغ/ الأردن

أسامة فايز شخاترة
ترخيص رقم ١٠٧٩

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٤ آذار ٢٠٢٤

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

الموجودات	إيضاحات	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
موجودات غير متداولة -			
ممتلكات ومعدات	٣	٢٥٠,٥٨٩,٩١٠	٢٢٥,٨٥٦,٣٧٠
موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف	٤	٢٠٥,٨٨٧,٧٥٨	٢٠٢,٠٤٠,٥٥٥
مشاريع تحت التنفيذ	٥	٣٠,٦٤٥,٦٥١	٢١,٨٥٢,٤٣٨
مدفوعات قضايا التعارضات	٦	٥١,٣١١	٤٤,٤١٧
قرض مدين طويل الأجل	٧	١,٣٣٩,٣٧٥	١,٣٤٣,٨٥٥
موجودات ضريبية مؤجلة	٨	٤,٢٨٣,٥٣٦	٣,٦٤٢,٧٦٤
مخزون استراتيجي	١٢	١٠,٨٥٤,٨٥٥	١٧,٣١٧,٠١٢
موجودات غير ملموسة	٩	١٥,٦١٦,٦٥٨	١٧,١٥٧,٣٥١
إستثمار في شركات حليفة	١٠	١,١٨٢,٤٦٨	٩٥١,٤٥٠
حق استخدام الاصول	١١	٢٣٤,٥٤٠	٣٣٥,٠٥٥
		٥٢٠,٦٨٦,٠٦٢	٤٩٠,٥٤١,٢٦٧
موجودات متداولة -			
مخزون	١٢	٩,٧٥٧,٥٦٠	٩,٠٤٥,٥٧٤
ذمم مدينة	١٣	٢٠٦,٣١١,٣٣٨	٢٦٢,٢٣٩,٠٤٨
أرصدة مدينة أخرى	١٤	١٥,٠٨٥,٦٠٩	١٦,٢٩٥,٠٥٩
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٥	٣٩,٦٢٧,٥٥٩	٤٠,٥٢٦,٤١٣
		٢٧٠,٧٨٢,٠٦٦	٣٢٨,١٠٦,٠٩٤
مجموع الموجودات		٧٩١,٤٦٨,١٢٨	٨١٨,٦٤٧,٣٦١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع	١٦	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي اجباري		٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي اختياري		٦٩٨,٦٧٧	٦٩٨,٦٧٧
أرباح مدورة		٢١,٥٧٦,٩٤٣	٢٧,٧٥٤,١٢٤
		٣٩,٧٧٥,٦٢٠	٤٣,٤٥٢,٨٠١
مجموع حقوق الملكية - مساهمي الشركة		٢٥,٨٦٠,٩٤٢	٣٣,٩٧٤,٥٩٠
حقوق غير المسيطرين	٣٤	٢٥,٨٦٠,٩٤٢	٣٣,٩٧٤,٥٩٠
مجموع حقوق الملكية		٦٥,٦٣٦,٥٦٢	٦٧,٤٢٧,٣٩١
المطلوبات -			
مطلوبات غير متداولة -			
مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف	٤	٢٠٥,٨٨٧,٧٥٨	٢٠٢,٠٤٠,٥٥٥
التزامات عقود ايجار	١١	١٤٨,١٥٠	٢٤٤,٩٠٧
مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً	١٧	٢٤,٧٥١,٣٤٣	٢٢,٥٥٠,٤٥٥
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١٨	٢٣,٩٢٠,٩٧٦	٢٢,١٥٤,٥٦٥
فائض مساهمات المشتركين	١٩	٣,١٠٨,٥٧٧	٣,٩١٦,١٩٦
إيرادات مؤجلة		٤,٠١١,٥٢٣	٣,٣٦٠,٨٣١
تأمينات مشتركين	٢٠	٩٠,٨٣٨,٢٧٣	٨٥,٤٥٥,٩٥٧
قروض طويلة الاجل	٢١	٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٢٧,١١١,١١٥
		٣٧٣,٠٦٦,٦٠٠	٣٦٦,٨٣٤,٥٨١
مطلوبات متداولة -			
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة	٢١	٩,٦٠٠,٠٠٠	٧,٥٥٥,٥٥٥
قرض قصير الأجل	٢١	٢٩,٨٠٢,٠٤٢	٣٠,٢٨٦,٤٧٣
التزامات عقود ايجار	١١	٩٩,٠٧٥	١١١,٩٠٩
بنوك دائنة	٢٢	٨٨,١٦٩,٩٧٤	٤٢,٥٧٦,١٧٠
ذمم دائنة	٢٣	١٩٤,٦٩٥,٩٤٣	٢٧٢,١٣٦,٧٢١
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٤	٢٢,١٣٩,٠٩٥	١٩,٦٥٣,٤٤٠
فائض مساهمات المشتركين	١٩	٨٠٧,٦١٩	٨٠٧,٦١٩
مخصصات أخرى	٢٥	٣,١٨٦,٢٥٥	٢,٦٨٣,٠٦٨
مخصص ضريبة الدخل	٨	٤,٢٦٤,٩٦٣	٨,٥٧٤,٤٣٤
		٣٥٢,٧٦٤,٩٦٦	٣٨٤,٣٨٥,٣٨٩
مجموع المطلوبات		٧٢٥,٨٣١,٥٦٦	٧٥١,٢١٩,٩٧٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٧٩١,٤٦٨,١٢٨	٨١٨,٦٤٧,٣٦١

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
دينار	دينار	
٥٨٣,٩١٩,٠٨٧	٥٨١,٩٩٨,٢٩١	مبيعات الطاقة
(٤٦١,٨٣٩,١٧١)	(٤٧٩,٦٧٠,٧٩٠)	تكلفة شراء الطاقة
١٢٢,٠٧٩,٩١٦	١٠٢,٣٢٧,٥٠١	٢٧ اجمالي الربح
١,٨٨٤,٤٧٧	١,٩٣٥,٥٧٠	٢٨ ايرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٦٣,٢٧٧,٥٧٦)	(٦٥,٥٩٨,٨٣٩)	٢٩ مصاريف إدارية وعمومية
(٢٠,٦٥٥,٦٣٨)	(٢١,٨٧٥,٦٣٤)	٣ استهلاكات
(١٨,٣٧١)	(١٦,٦٢٠)	٦ اطفاء مدفوعات قضايا التعارضات
(٢,٦٨٥,٠٩٩)	(١,٧٩٦,٢٠٢)	١٣ و ١٤ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة و ذمم مشكوك في تحصيلها
(١,٠٤٢,٨٥٦)	(٦٣٢,٦٢٤)	١٢ مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٦,٢٨٤,٨٥٣	١٤,٣٤٣,١٥٢	الربح من النشاط الأساسي
٩,٦٧٨,٤٧٨	١٠,٦١١,٦٨٩	٣٠ ايرادات الأنشطة غير الأساسية
٤٣٠,٥٨٢	٢,٣٢١,٩٦٩	إيرادات فوائد بنكية
٩,٨٠٤,٨٧١	٥,٥٧٠,٣٢٦	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٤٨,٢٤٢	١٣١,٠١٨	١٠ حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
(١,٥٤٠,٦٩٣)	(١,٥٤٠,٦٩٣)	٩ اطفاء الرخص
(٢,١٢٤,٨٣٤)	(٢,٧٦٧,٤٠٧)	٣١ مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٦,٢١٣,٢٦٤)	(٧,٣١٣,٥٤٨)	مصاريف فوائد بنكية ومراوحة
(٩,٤٣٣,٨٥٢)	(٥,٥٩٧,٧٠٤)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٦٤٩,٥٣٠	١,٤١٥,٦٥٠	الربح من الأنشطة غير الأساسية
٣٦,٩٣٤,٣٨٣	١٥,٧٥٨,٨٠٢	ربح السنة قبل الضريبة
(٩,٤٤٦,٣٠٠)	(٥,٢٠٩,١٣١)	٨ ضريبة دخل السنة
٢٧,٤٨٨,٠٨٣	١٠,٥٤٩,٦٧١	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٧,٤٨٨,٠٨٣	١٠,٥٤٩,٦٧١	مجموع الدخل الشامل للسنة
		ربح السنة ومجموع الدخل الشامل العائد إلى:
١٨,٩٤١,٤٥٢	٧,١٠٤,٤١٩	مساهمي الشركة
٨,٥٤٦,٦٣١	٣,٤٤٥,٢٥٢	٣٤ حقوق غير المسيطرين
٢٧,٤٨٨,٠٨٣	١٠,٥٤٩,٦٧١	
فلس/دينار	فلس/دينار	
١/٣٥٣	٠/٥٠٧	٢٦ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

حقوق ملكية مساهمي الشركة							
رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	أرباح مدورة	المجموع	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ -
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٨,٦٧٧	٢٧,٧٥٤,١٢٤	٤٣,٤٥٢,٨٠١	٢٣,٩٧٤,٥٩٠	٦٧,٤٢٧,٣٩١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
-	-	-	٧,١٠٤,٤١٩	٧,١٠٤,٤١٩	٣,٤٤٥,٢٥٢	١٠,٥٤٩,٦٧١	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٣,٧٨١,٦٠٠)	(١,٧٨١,٦٠٠)	١,٧٨١,٦٠٠	-	زيادة رأس المال
-	٥٠٠,٠٠٠	-	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
-	-	-	-	-	(٣,٣٤٠,٥٠٠)	(٣,٣٤٠,٥٠٠)	توزيعات أرباح شركة تابعة (إيضاح ١٦)
-	-	-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ١٦)
١٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٩٨,٦٧٧	٢١,٥٧٦,٩٤٣	٣٩,٧٧٥,٦٢٠	٢٥,٨٦٠,٩٤٢	٦٥,٦٣٦,٥٦٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢ -
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٨,٦٧٧	١٦,٣١٢,٦٧٢	٣٢,٠١١,٣٤٩	١٨,١٠٠,٣٥٩	٥٠,١١١,٧٠٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
-	-	-	١٨,٩٤١,٤٥٢	١٨,٩٤١,٤٥٢	٨,٥٤٦,٦٣١	٢٧,٤٨٨,٠٨٣	المحول إلى الإحتياطي الجباري
-	-	-	-	-	(٢,٦٧٢,٤٠٠)	(٢,٦٧٢,٤٠٠)	توزيعات أرباح شركة تابعة (إيضاح ١٦)
-	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ١٦)
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٨,٦٧٧	٢٧,٧٥٤,١٢٤	٤٣,٤٥٢,٨٠١	٢٣,٩٧٤,٥٩٠	٦٧,٤٢٧,٣٩١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		
٣٦,٩٣٤,٣٨٣	١٥,٧٥٨,٨٠٢		ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات على:
١,٥٤٠,٦٩٣	١,٥٤٠,٦٩٣		إطفاء الرخصة
٢١,٠٠٨,٥٣٣	٢٢,٢٢٦,٠٤٧	٦ و ٣	إستهلاكات وإطفاءات
(٥٥,٣٦٩)	(٥٧,٢٣٧)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٤٣٠,٥٨٢)	(٢,٣٢١,٩٦٩)		إيرادات فوائد بنكية
(٩,٨٠٤,٨٧١)	(٥,٥٧٠,٣٢٦)		إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٦,٢١٣,٢٦٤	٧,٣١٣,٥٤٨		مصاريف فوائد بنكية ومراوحة
٩,٤٣٣,٨٥٢	٥,٥٩٧,٧٠٤		مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٥,٢١٢,٤٣٠	٥,٢٤١,٠٠٠	١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢,٦٨٥,٠٩٩	١,٧٩٦,٢٠٢	١٣ و ١٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة و ذمم مشكوك في تحصيلها
(٤٨,٢٤٢)	(١٣١,٠١٨)	١٠	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
٤٢٣,٩٢٧	٦٩٩,٢٩٢		مخصصات أخرى
(٨٨٥,٧٤١)	(٨٠٧,٦١٩)		إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين
١,٠٤٢,٨٥٦	٦٣٢,٦٢٤	١٢	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٠٠,٥١٥	١٠٠,٥١٥		استهلاكات حق استخدام الأصول
٣٠,٨٠٨	٢٢,٤٠٩	١١	تكاليف تمويل عقود إيجار
			تغيرات رأس المال العامل:
(٦,٢٣٦,٧٤٧)	٥,١١٧,٥٤٧		مخزون
١٤١,٣٣٣,٢٧٣	٦٠,٩١٥,٧٦٤		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(١٠٣,٤٨٨,٦٤٠)	(٨٠,٨٨٣,٤٥٩)		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩,١٥٢,٥٥٥	٢١,٩٧٦,٥١٩		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
٦,٢٩٧,١١٣	٥,٣٨٢,٣١٦		تأمينات مشتركين
٢٨١,٥٦٢	٦٥٠,٦٩٢		إيرادات مؤجلة
(١,٥٦٦,٠٨١)	(٣,٤٧٤,٥٨٩)	١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٥٨٣,٦٩٧)	(١٩٦,١٠٥)		مخصصات أخرى مدفوعة
(٦,٢٠٢,٤٢٠)	(١٠,١٥٩,٣٧٤)	٨	ضريبة دخل مدفوعة
١٢٢,٣٨٨,٤٧٣	٥١,٣٦٩,٩٧٨		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٦٨٩,٥٣٠)	(٤٢,٤١٥,٤٩١)		مشاريع تحت التنفيذ
(١٧,٩٠٥,٣٦٨)	(٣٤,٩٠١,٩٤٤)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
٦١,٩٦٨	١,٨٦٢,٨٦٢		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٤٣٠,٥٨٢	٢,٣٢١,٩٦٩		فوائد بنكية مقبوضة
(١٦,٤٢٣)	(٢٣,٥١٤)	٦	مدفوعات فضاي التعارضات
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠	استثمار في شركة حليفة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)		ودائع لدى البنوك
(٦٧,١١٨,٧٧١)	(٨٨,٢٥٦,١١٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢٠,٢٨٦,٤٧٣	(٥,١٥١,١٠١)		قروض بنكية، بالصافي
(٦,١٨٦,٠٩٤)	(٦,٩٨٢,٩١٧)		فوائد مدفوعة
(٢,٦٧٢,٤٠٠)	(٣,٣٤٠,٥٠٠)		توزيعات أرباح شركة تابعة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	١١	القرارات عقود إيجار وتكاليف تمويل مدفوعة
٣,٧٩٥,٩٧٩	(٢٤,٦٠٦,٥١٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٥٩,٠٦٥,٦٨١	(٦١,٤٩٢,٦٥٨)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(٨١,١١٥,٤٣٨)	(٢٢,٠٤٩,٧٥٧)		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(٢٢,٠٤٩,٧٥٧)	(٨٣,٥٤٢,٤١٥)	١٥	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

(١) عام

تأسست شركة توزيع الكهرباء ("الشركة") بتاريخ ١٢ شباط ١٩٩٨ كشركة مساهمة عامة محدودة تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٤ تشرين الأول ١٩٩٧ والخاص بتأسيس شركة منفصلة عن شركة الكهرباء الوطنية لتتولى نشاط توزيع الطاقة الكهربائية في المناطق التالية: العقبة ومعان والكرك والطفيلة ووادي الأردن والمنطقة الشرقية، وتكون مملوكة للحكومة بنسبة ٧٥٪ من راس المال و ٢٥٪ لشركة الكهرباء الوطنية لحين خصصتها، وتؤول إليها جميع موجودات نشاط التوزيع في شركة الكهرباء الوطنية. تم خصخصة الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠٠٨ حيث قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة بشراء حصة الحكومة وشركة الكهرباء الوطنية.

باشرت الشركة نشاطها الصناعي والتجاري بتاريخ الأول من كانون الثاني ١٩٩٩.

سجلت الشركة لدى سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة تحت رقم ١١٠١١٠٣٠٠٢ بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠٠١ وفقاً لأحكام وأنظمة وتعليمات قانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٠٠.

من أهم غايات الشركة توزيع الطاقة الكهربائية وشرائها وبيعها في منطقة الإمتياز المذكورة أعلاه بموجب رخصة توزيع وتزويد الطاقة الكهربائية. حصلت الشركة على هذه الرخصة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ وهي صالحة لمدة ٢٥ سنة من ذلك التاريخ.

بناءً على رخصة التوزيع وتزويد الكهرباء الممنوحة للمجموعة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن يتم تحديد العائد السنوي من الأنشطة الأساسية قبل تنزيل الضريبة من قاعدة الموجودات المعتمدة من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن. وتشير النتائج المالية للمجموعة بأن العجز في الأرباح ما زال مستمراً لنهاية عام ٢٠٢٣، ويتم المطالبة بمعالجة هذا العجز حسب منهجية تحديد التعرفة الواردة في الرخصة الممنوحة للمجموعة ويكون مبلغ العجز خاضع للمراجعة والتعديل من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن تماشياً مع ما ورد في الرخصة.

تم اقرار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ آذار ٢٠٢٤، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

يتم توحيد هذه القوائم مع قوائم الشركة الأم النهائية، صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

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.

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

٢-٢ مبدأ توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

نسبة المساهمة	النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع	سنة التأسيس	
%				
٥٥,٤٦	توزيع الطاقة الكهربائية	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥٧	شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

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

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

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

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

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

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

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

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

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

تم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

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.

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

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية 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 "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

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

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

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

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

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

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

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

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

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

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك في حال تم اختيار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١).

لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - رسوم ١٠٪ كاختبار لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي 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 تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض فقط، 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 فيها الشركة هذا 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 معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء مطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

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

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٤-٢ المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

ممتلكات ومعدات

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

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

%	
٢	أبنية وإنشاءات
٣	خطوط أرضية
٧-٥	محطات تحويل وخطوط هوائية
٧	عدادات مشتركين
١٢	مقاسم آلية وأجهزة إتصالات
٢٠	أجهزة كمبيوتر
١٥	سيارات
٢٠-٩	أجهزة مختبر
٢٠-٩	معدات تشغيلية
٢٠	عدد وأدوات
٢٠-٩	أجهزة مختلفة
٢٠-٩	أثاث ومعدات مكتبية

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

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدهور في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

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

موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين

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

يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين بنسبة ٤٪ سنوياً وتطفاً مطلوبات مساهمات المشتركين المقابلة لها بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

موجودات فلس الريف

يمثل هذا البند موجودات البنية التحتية لتمديد شبكة الكهرباء الى المناطق الريفية ويتم اظهارها ضمن الموجودات غير المتداولة تحت بند موجودات فلس الريف والتي يقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات فلس الريف وبنفس القيمة وذلك تماشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن بشأن اظهار تلك البنود.

يتم استهلاك موجودات فلس الريف بنسبة ٤٪ سنوياً وتطفاً مطلوبات فلس الريف المقابلة لها بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

مدفوعات قضايا التعارضات

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة نتيجة قضايا التعارضات وذلك تعويضاً عن الأضرار التي لحقت بالغير من جراء مرور خطوط الكهرباء فوق أملاكهم أو أية أضرار أخرى، هذا ويتم اطفاء هذه الموجودات بنسبة ١٠٪ سنوياً حسب الممارسة المقررة من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

موجودات غير ملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد ويتم تسجيل الإطفاء في قائمة الدخل الشامل الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال المجموعة ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الموحدة في نفس السنة.

يتم مراجعة أي مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. كذلك يتم مراجعة العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أية تعديلات على السنوات اللاحقة.

تملك شركات تابعة والشهرة

يتم تسجيل تملك شركات تابعة باستخدام طريقة التملك. يتم احتساب كلفة التملك بالقيمة العادلة للمبالغ الممنوحة بتاريخ التملك بالإضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة.

يتم تسجيل حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة بقيمتها العادلة او بحصتهم من صافي موجودات الشركة المملوكة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بعملية التملك كمصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم تسجيل الشهرة بالكلفة، والتي تمثل زيادة المبالغ الممنوحة بالإضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين عن صافي الموجودات المملوكة والالتزامات المتكبدة.

تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات والمطلوبات المالية للشركة المملوكة للتأكد من أن تصنيفها قد تم وفقاً للظروف الاقتصادية والشروط التعاقدية المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات بتاريخ التملك.

مشاريع تحت التنفيذ

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

استثمار في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها المجموعة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفائها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وصافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما 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 مخصوماً منها المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون التحصيل غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحويلها.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

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

قروض

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

تكاليف الاقتراض

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين عندما تكون المجموعة ملتزمة بتقديم تعويض نهاية الخدمة للموظفين. تكون المجموعة ملتزمة عندما يكون لديها خطة رسمية مفصلة للتعويض ولا يوجد احتمال فعلي بسحب هذه الخطة. يتم قياس مخصص تعويض نهاية الخدمة بناءً على عدد الموظفين في المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً للسياسات الداخلية للمجموعة ومعياري المحاسبة الدولي رقم (١٩).

ذمم دائنة ومستحققات

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

مخصصات

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

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات وحسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالقوائم المالية الموحدة وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة. تتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

تحقق الإيرادات

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

يتم تحقق إيرادات مبيعات الطاقة عند استخدامها من قبل المستهلك وإصدار الفاتورة له.

يتم إثبات توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجارات من الإيجارات التشغيلية حسب طريقة القسط الثابت على فترة عقد التأجير.

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

يتم الاعتراف بإيراد إطفاء فائض مساهمات المشتركين حسب طريقة القسط الثابت بنسبة ٤٪ سنوياً ويتم إظهارها ضمن إيرادات تشغيلية أخرى وإيرادات الأنشطة غير الأساسية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

الايجارات

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 لفترة من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة. وتطبق المجموعة نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

حق استخدام الأصول

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

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة 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 إيهما أقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التدهن في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (والتي تتضمن الدفوعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت تنوي 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 لالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفوعات 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 الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود 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 الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المجموعة بممارسة هذا الخيار.

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

وهذا يعني، أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر 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. إن مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبياً 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 إيجارات في قائمة الدخل الشامل الموحدة حسب طريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

معلومات القطاعات

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

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

التقاص

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

الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

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

٥-٢ أهم التقديرات والفرضيات

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

أهم التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة مفصلة على النحو الآتي:

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتمادا على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقا للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب واثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسارة التدني كمصروف في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم إدارة المجموعة باستبعاد الممتلكات المعدات بناء على تقدير صافي القيمة الدفترية للموجودات المستبعدة.
- يتم تكوين مخصص للمواد الراكدة التي لا تستخدم لفترة تزيد عن ٣ سنوات.
- يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة بناء على الأنظمة الداخلية للمجموعة والدراسات الإكتوارية.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٣) ممتلكات ومعدات

	أراضي	أبنية وإنشاءات	خطوط أرضية	خطوط هوائية	محطات تحويل	عدادات	مقاسم البنية وأجهزة	سيارات	أجهزة مختبر	معدات تشغيلية	عدد وأدوات	أجهزة مختلفة	مكتبية	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٣ -														
الكلفة -														
كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣	٤,٢٩٦,٤٩١	١٥,٩٥٦,٠٤٤	٦٠,٤٤١,١٥٨	٢٦٠,٨٨٣,٣٩٢	٤٨,٨٣٢,٧١٩	١٧,٩٠٠,٢٥٢	١٧,٣٨٥,٣٠٧	١٤,٩٩١,٢٦٢	٣,٠٩٩	١٠,٣٤٤,٢٤٣	٤,٣٧٨,٠٨٧	٣,٨٢٤,٥٦٣	٢,٩٨٨,٦٣٢	٤٦٢,٢٢٥,٢٤٩
إضافات	٢٢٧,٣٧٦	٢٣٧,١١١	٣,٢٥٧,٣٢١	١٢,٠١٢,٩١٦	١٤,٥٩٩,٢٢٤	٤٢٢,٧٠٣	٢,١٧١,٩٠٢	١,٠١٩,٧٩٠	-	٣٨٠,٦٦٥	٥٢,٤٢٦	٢٢٣,٣٩٦	٢٩٧,١١٤	٣٤,٩٠١,٩٤٤
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)	-	١,١٠٣,٠٦٢	١,٣٥٢,٧٦٤	٦,٧٦٦,٤٣٦	٤,٢٣٢,١٤٥	-	-	-	-	-	-	١٤١,٠٨٥	٢٥١,١٥٥	١٣,٨٤٦,٦٤٧
استبعادات	-	-	(٢٨٠,٤٩٧)	(١,٥١٤,٨١٠)	(٢,٥١٨,٨٢٥)	(٥,٨٥٧)	(١٢٦,٠٨٨)	(٢٨٩,٦٤٦)	-	(٤٩٥,٧٧٢)	(١٧,٤٣٢)	(٤,١٢٦)	(٣١,٢٧٠)	(٥,٢٨٤,٣٢٣)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٤,٥٢٣,٨٦٧	١٧,٢٩٦,٢١٧	٦٤,٧٧٠,٤٦٦	٢٧٨,١٤٧,٩٣٤	٦٥,١٤٥,٢٦٣	١٨,٣١٧,٠٩٨	١٩,٤٣١,١٢١	١٥,٧٢١,٤٠٦	٣,٠٩٩	١٠,٢٢٩,١٣٦	٤,٤١٣,٠٨١	٤,١٨٤,٩١٨	٣,٥٠٥,٦٣١	٥٠٥,٦٨٩,٥١٧
الاستهلاك المتراكم -														
كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣	-	٤,٢٠٠,٧٢٧	١٦,٣٣٦,٠٩٦	١٣٣,٤٨٣,٠٥٠	٢٨,٥٢١,٩٦١	٨,٥٢١,٥٩٢	١٤,٥١٨,٧١٠	١٣,٣٣٦,١٢٢	٣,٠٩٧	٨,٧١٠,٠٨٤	٣,٦٢٣,٧٦٦	٢,٧٩٢,١٨١	٢,٣٢١,٤٩٣	٢٣٦,٣٦٨,٨٧٩
إستهلاك السنة	-	٤٣٨,٩٢٠	١,٦٩٣,٤٥٢	٩,٣٨١,٢٧٣	٥,٠٢١,٥٩٦	٢,٠٤٨,٣٦٦	١,٦٤٣,٩٣٨	٧٠٦,٤٥٧	-	٦٣٣,٣٣٩	١٠٤,٩٥٩	٣٨٥,٩٥٣	١٥١,١٧٤	٢٢,٢٠٩,٤٢٧
استبعادات	-	-	(١٣٩,٦٢٢)	(٩٠٧,٥٤٣)	(١,٥٢٩,٠١٨)	(٥,٧٥١)	(١١٤,٢٥١)	(٢٧٩,٠٧١)	-	(٤٦٢,١٧٩)	(١٧,٤٢٢)	(٣,٨٨٠)	(١٩,٩٦٢)	(٣,٤٧٨,٦٩٩)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	-	٤,٦٣٩,٦٤٧	١٧,٨٨٩,٩٢٦	١٤١,٩٥٦,٧٨٠	٣٢,٠١٤,٥٣٩	١٠,٥٦٤,٢٠٧	١٦,٠٤٨,٣٩٧	١٣,٧٦٣,٥٠٨	٣,٠٩٧	٨,٨٨١,٢٤٤	٣,٧١١,٣٠٣	٣,١٧٤,٢٥٤	٢,٤٥٢,٧٠٥	٢٥٥,٠٩٩,٦٠٧
صافي القيمة الدفترية -														
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٤,٥٢٣,٨٦٧	١٢,٦٥٦,٥٧٠	٤٦,٨٨٠,٨٢٠	١٣٦,١٩١,١٥٤	٣٣,١٣٠,٧٢٤	٧,٧٥٢,٨٩١	٣,٣٨٢,٧٢٤	١,٩٥٧,٨٩٨	٢	١,٣٤٧,٨٩٢	٧٠١,٧٧٨	١,٠١٠,٦٦٤	١,٠٥٢,٩٢٦	٢٥٠,٥٨٩,٩١٠

(٤) موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
		الكلفة -
٣٩٧,٦٥٠,٨٧٢	٤١٣,١٩٣,٤١٦	كما في أول كانون الثاني
١٥,٥٤٢,٥٤٤	١٩,٧٧٥,٦٣١	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
٤١٣,١٩٣,٤١٦	٤٣٢,٩٦٩,٠٤٧	كما في ٣١ كانون الأول
		الاستهلاك المتراكم -
١٩٥,٧٢٢,٨١٦	٢١١,١٥٢,٨٦١	كما في أول كانون الثاني
١٥,٤٣٠,٠٤٥	١٥,٩٢٨,٤٢٨	إستهلاك السنة *
٢١١,١٥٢,٨٦١	٢٢٧,٠٨١,٢٨٩	كما في ٣١ كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية -
٢٠٢,٠٤٠,٥٥٥	٢٠٥,٨٨٧,٧٥٨	كما في ٣١ كانون الأول

يمثل هذا البند البنية التحتية التي قامت المجموعة بإنشائها لإيصال الكهرباء للمشاركين والمناطق النائية. يقوم المشتركون ومشروع كهرباء الريف الأردني بدفع كلفة البنية التحتية، ويتم تسجيلها كموجودات ومطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة.

* يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف بنسبة ٤٪ سنوياً وتطفاً مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف المقابلة لها بنفس النسبة وبذلك لا تؤثر على الأداء المالي للمجموعة. ان تفاصيل مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٤٧,٧٩٤,١٤٨	١٤٨,١٨٧,٩٣٤	مطلوبات مساهمات المشتركين
٥٤,٢٤٦,٤٠٧	٥٧,٦٩٩,٨٢٤	مطلوبات فلس الريف
٢٠٢,٠٤٠,٥٥٥	٢٠٥,٨٨٧,٧٥٨	

(٥) مشاريع تحت التنفيذ

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٦,٠٤٤,٣١٤	١١,٤٦٢,٩٤٩	مشاريع التمويل الذاتي
٧,٧٥٥,٩٩٧	١٠,٦٦٥,٣٥٠	مشاريع مساهمات المشتركين
٨,٠٥٢,١٢٧	٨,٥١٧,٣٥٢	مشاريع فلس الريف
٢١,٨٥٢,٤٣٨	٣٠,٦٤٥,٦٥١	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٨,١٥٧,٥٨٢	٢١,٨٥٢,٤٣٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٩,١٥٠,٦٦٤	٣٠,٤٧٩,٧٧٤	إضافات (إخراجات من المستودعات)
١٠,٥٣٨,٨٦٦	١١,٩٣٥,٧١٧	مصاريف مرسلة *
(١٠,٤٥٢,١٣٠)	(١٣,٨٤٦,٦٤٧)	المحول الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٣)
(١٥,٥٤٢,٥٤٤)	(١٩,٧٧٥,٦٣١)	المحول إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٤)
٢١,٨٥٢,٤٣٨	٣٠,٦٤٥,٦٥١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٨,٥١١,٤٧٤	٩,٥٧٥,٨٧٢	رواتب وأجور وملحقاتها
٩٧٩,٧٥٣	١,٠٨٤,٨٢١	تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٨)
٤٦,٣٦٥	٤٧,٢١٧	مصاريف كهرباء
٧,٦٤٥	٤,١١٥	مصاريف مياه
١,٥٨٨	١,٤٧٠	تدفئة
٤٥,١٦٥	٥٨,٥١٢	إتصالات
٤,٩٩٦	١٢,٩٧٤	ضيافة
١٤,٧٩٠	٨,٦٩٧	مياومات رسمية
٢٩,١٩٩	٥١,٩٠٥	قرطاسية
٣١,١٨٦	٤٦,٤٧٠	نظافة
٤١,٨٤١	٦١,٥٤٠	مصاريف حاسوب
٤٠٣,٨٧٥	٣٩٧,١٠٨	مصاريف سيارات
٢٠,٨٧٠	٤٠,٤٦٩	إيجارات
١٢,٣٧٤	١٧,٧١٠	تأمين موظفين
٣٨٧,٧٤٥	٥٢٦,٨٣٧	أخرى
١٠,٥٣٨,٨٦٦	١١,٩٣٥,٧١٧	

تقدر كلفة استكمال الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٢٥,١٢٥,٠٣٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢): ١٨,٤٤٤,٣١٠ دينار).

(٦) مدفوعات قضايا التعارضات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
		الكلفة-
٨,٣١٨,٠٧٠	٨,٣٣٤,٤٩٣	كما في أول كانون الثاني
١٦,٤٢٣	٢٣,٥١٤	مدفوعات خلال السنة
٨,٣٣٤,٤٩٣	٨,٣٥٨,٠٠٧	كما في ٣١ كانون الأول
		الإطفاء المتراكم -
٨,٢٧١,٧٠٥	٨,٢٩٠,٠٧٦	كما في أول كانون الثاني
١٨,٣٧١	١٦,٦٢٠	إطفاء السنة
٨,٢٩٠,٠٧٦	٨,٣٠٦,٦٩٦	كما في ٣١ كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية-
٤٤,٤١٧	٥١,٣١١	كما في ٣١ كانون الأول

(٧) قرض مدين طويل الأجل

يمثل هذا البند قروض الإسكان الممنوحة لموظفي الشركة من خلال صندوق الإسكان ونسبة مرابحة ٢٪ سنوياً من قيمة القروض بطريقة المرابحة الإسلامية وقد بلغ عدد الموظفين المقترضين ٨٥ موظفاً حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٩٨ موظفاً).

(٨) ضريبة الدخل**موجودات ضريبية مؤجلة -**

يمثل هذا البند الموجودات الضريبية المؤجلة والناجمة عن الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً الناتجة من جميع المناطق (باستثناء منطقة العقبة) ومخصص تعويض نهاية الخدمة وبعض المخصصات الأخرى.

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣,٠٦٣,٢٠٠	٣,٦٤٢,٧٦٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٧٩,٥٦٤	٦٤٠,٧٧٢	المضاف خلال السنة
٣,٦٤٢,٧٦٤	٤,٢٨٣,٥٣٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

مخصص ضريبة الدخل -

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤,٧٥٠,٩٩٠	٨,٥٧٤,٤٣٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٠,٠٢٥,٨٦٤	٥,٨٤٩,٩٠٣	المكون خلال السنة
(٦,٢٠٢,٤٢٠)	(١٠,١٥٩,٣٧٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
٨,٥٧٤,٤٣٤	٤,٢٦٤,٩٦٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٠,٠٢٥,٨٦٤	٥,٨٤٩,٩٠٣	ضريبة دخل السنة
(٥٧٩,٥٦٤)	(٦٤٠,٧٧٢)	المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
٩,٤٤٦,٣٠٠	٥,٢٠٩,١٣١	

وفيما يلي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	شركة كهرباء	شركة	شركة توزيع	شركة توزيع
المجموع	المجموع	محافظة اربد	توزيع الكهرباء	الكهرباء - العقبة	حذوفات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٦,٩٣٤,٣٨٣	١٥,٧٥٨,٨٠٢	١٣,٦٣٠,٥٧٩	(٢,٥٩٥,٩٢٨)	١٠,٥٩٢,٨٠٨	(٥,٨٦٨,٦٥٧)
(٥,٦٩٩,٢٤٢)	(٨,٢٠٦,٩٠٧)	(١,٨٢٣,٢٣١)	(٥,٠٩٥,٦٧٨)	(١,٢٨٧,٩٩٨)	-
٩,٠٥٨,٢٩٠	٩,٨٩٦,٦٨١	٦,٩٤٣,٧٩١	٢,٤١٩,٠٠٢	٥٣٣,٨٨٨	-
٤٠,٢٩٣,٤٣١	١٧,٤٤٨,٥٧٦	١٨,٧٥١,١٣٩	(٥,٢٧٢,٦٠٤)	٩,٨٣٨,٦٩٨	(٥,٨٦٨,٦٥٧)
١٠,٠٢٥,٨٦٤	٥,٨٤٩,٩٠٣	٥,٠٦٢,٨٠٨	-	٧٨٧,٠٩٥	-
(٥٧٩,٥٦٤)	(٦٤٠,٧٧٢)	(٦٤٠,٧٧٢)	-	-	-
٩,٤٤٦,٣٠٠	٥,٢٠٩,١٣١	٤,٤٢٢,٠٣٦	-	٧٨٧,٠٩٥	-

نسبة ضريبة الدخل القانونية

٢٧٪ - ٨٪	٢٧٪ - ٨٪	-	٨٪	٢٧٪	٢٧٪
٢٥,٥٨٪	٣٣,٠٦٪	-	٧,٤٣٪	-	٣٢,٤٤٪

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته والذي تم تطبيقه في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩. ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للمجموعة هي ٢٤٪ بالإضافة الى ٣٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية في مناطق المجموعة باستثناء العقبة حيث ان نسبة ضريبة الدخل القانونية وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات الخاص بمنطقة العقبة الاقتصادية الخاصة هي ٥٪ بالإضافة الى ٣٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية.

المخالفات الضريبية:

شركة توزيع الكهرباء

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠٢١، وقامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي للعام ٢٠٢٢ ضمن المدة القانونية. ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة توزيع الكهرباء - العقبة

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠٢١، وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للعام ٢٠٢٢. ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة كهرباء محافظة إربد (شركة تابعة)

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٢٠. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي عن الأعوام ٢٠٢١ و٢٠٢٢. ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

(٩) موجودات غير ملموسة

اختبار تدني قيمة الموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدد والشهرة

قامت المجموعة خلال عام ٢٠٠٩ بشراء ٥٥,٤٦٪ من شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة ("شركة تابعة") ونتج عن عملية الشراء موجودات غير ملموسة تتمثل في الرخصة الممنوحة للشركة التابعة لتوزيع الكهرباء ضمن مناطق التوزيع المحددة بالرخصة ولمدة ٢٥ سنة، وبرأي إدارة الشركة فإن الرخصة الممنوحة قابلة للتجديد وفقاً لشروط معينة بناءً على موافقة هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن وتقوم الشركة بإطفاء الرخصة على مدة ١٧,٥ سنة، نتجت الشهرة عن زيادة المبلغ المدفوع عن القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة بما فيها رخصة التوزيع. وقد تم تحديد عملية توزيع الكهرباء على أنها وحدة توليد النقد المنتفعة من عملية الشراء لأغراض إختبارات التدني.

يمثل بند الموجودات غير الملموسة ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣			الكلفة:
	المجموع	الشهرة*	رخصة توزيع الكهرباء	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٧,٩٤٢,٢٠٢	٢٧,٩٤٢,٢٠٢	٩٨٠,٠٧١	٢٦,٩٦٢,١٣١	كما في أول كانون الثاني
٢٧,٩٤٢,٢٠٢	٢٧,٩٤٢,٢٠٢	٩٨٠,٠٧١	٢٦,٩٦٢,١٣١	كما في ٣١ كانون الأول
الإطفاء المتراكم:				
٩,٢٤٤,١٥٨	١٠,٧٨٤,٨٥١	-	١٠,٧٨٤,٨٥١	كما في أول كانون الثاني
١,٥٤٠,٦٩٣	١,٥٤٠,٦٩٣	-	١,٥٤٠,٦٩٣	إطفاء خلال السنة
١٠,٧٨٤,٨٥١	١٢,٣٢٥,٥٤٤	-	١٢,٣٢٥,٥٤٤	كما في ٣١ كانون الأول
١٧,١٥٧,٣٥١	١٥,٦١٦,٦٥٨	٩٨٠,٠٧١	١٤,٦٣٦,٥٨٧	صافي القيمة الدفترية

* إختبار التدني

قامت إدارة المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ بإجراء إختبار التدني عن طريق احتساب القيمة القابلة للإسترداد بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمسة القادمة والمبينة في الموازنات المالية التقديرية المعدة من قبل الشركة التابعة والمصادق عليها من قبل الإدارة العليا.

الافتراضات الأساسية المستخدمة

إن الافتراضات المالية الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد التدفقات النقدية كما يلي:

١. إيرادات توزيع الكهرباء: توقعت الإدارة أن تنخفض إيرادات مبيعات توزيع الكهرباء (اثمان الطاقة الكهربائية المباعة) للسنوات الخمس القادمة بنسبة ٢٪ إلى ٦٪ بسبب زيادة الطلب على الطاقة المتجددة.
٢. تكلفة توزيع الكهرباء: بناءً على إتفاقية تعرفه الكهرباء فإن تكلفة الشراء مرتبطة بالإيرادات حيث أن أي تغير في سعر الشراء فإنه غالباً ما ينعكس أثره على اجمالي الربح وعليه فقد توقعت الإدارة بأن تكلفة توزيع الكهرباء تشكل ٨٤٪ من الإيرادات كما هو المعدل خلال السنوات السابقة.
٣. المصاريف الإدارية والعمومية: توقعت الإدارة زيادة بنسبة ٥٪ إلى ٦٪ على بند المصاريف الإدارية والعمومية بناءً على توقعات من السنوات السابقة.

معدل الخصم

إستخدمت الإدارة معدل خصم للتدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمس القادمة بناءً على المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال والذي يمثل كلفة الدين قبل الضريبة وكلفة رأس المال، وقد بلغ المتوسط المرجح لكلفة رأس المال بعد الضريبة ١٢٪.

النتائج

بناءً على نتائج إختبار التدني فقد تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد بأعلى من القيمة الدفترية وعليه لم يتم تسجيل أي تدني خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

الحساسية للتغيرات في الفرضيات

تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود تغيرات متوقعة على الافتراضات الأساسية في تحديد القيمة المستخدمة والتي من الممكن أن تؤدي إلى انخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية.

(١٠) إستثمار في شركات حليفة

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركات التالية:

نسبة	البلد	النشاط	أسهام شركات غير مدرجة/ داخل الأردن
الملكية الفعلية			
٢٠٢٣	٢٠٢٢		
دينار	دينار		
%			
١٨,٣	١,٠٩٧,٩٦٧	٩٥١,٤٥٠	صناعة قطع غيار ماكينات
الأردن			شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية
٣١,١	٨٤,٥٠١	-	خدمات الاستشارات الإدارية
الأردن			سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات
١,١٨٢,٤٦٨	٩٥١,٤٥٠		

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

فيما يلي الحركة على حساب الإستثمار في شركات حليفة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٩٠٣,٢٠٨	٩٥١,٤٥٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	١٠٠,٠٠٠	الاستثمار في شركة حليفة
٤٨,٢٤٢	١٣١,٠١٨	حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة
٩٥١,٤٥٠	١,١٨٢,٤٦٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية:

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية، حيث تمتلك الشركة ما نسبته ١٢,٠٣٪ بشكل مباشر وتمتلك الشركة التابعة ما نسبته ١١,٤٧٪.

فيما يلي الحركة على حساب الإستثمار في شركة حليفة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٩٠٣,٢٠٨	٩٥١,٤٥٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٨,٢٤٢	١٤٦,٥١٧	حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة
٩٥١,٤٥٠	١,٠٩٧,٩٦٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤,٤١٥,٠١٣	٨,١٦٢,٣٠٩	الموجودات المتداولة
٦٠٨,٧٢٦	٥٧٣,٩٧٠	الموجودات غير المتداولة
(٩٨٢,٨٤٢)	(٢,٧٨١,٦١٠)	المطلوبات المتداولة
-	(١,٢٩٠,٣٠٠)	المطلوبات غير المتداولة
٤,٠٤٠,٨٩٧	٤,٦٦٤,٣٦٩	حقوق الملكية
٪٢٣,٥	٪٢٣,٥	نسبة ملكية المجموعة ٪
٪١٨,٣	٪١٨,٣	نسبة ملكية المجموعة الفعلية ٪
٩٥١,٤٥٠	١,٠٩٧,٩٦٧	القيمة الدفترية للإستثمار
٦,٠٧٩,٤٠٦	١١,٤٥٦,٤٨٠	الإيرادات
(٥,٥٠٦,٤٢٥)	(١٠,٢٠٥,١٧٧)	كلفة الإيرادات
٣,٦٧١	(٣٥٨)	إيرادات أخرى، بالصافي
(٣٢٦,٣٩٤)	(٥٠٢,٠٧٢)	المصاريف الإدارية
(٤٤,٩٧٣)	(١٢٥,٤٠١)	تكاليف التمويل
٢٠٥,٢٨٥	٦٢٣,٤٧٢	الربح قبل الضريبة
-	-	مصرف ضريبة الدخل
٢٠٥,٢٨٥	٦٢٣,٤٧٢	الربح للسنة
٤٨,٢٤٢	١٤٦,٥١٧	حصة المجموعة من ربح السنة

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

شركة سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات:

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال شركة سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات ، حيث تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ بشكل مباشر وتمتلك الشركة التابعة ما نسبته ٢٠٪.

فيما يلي الحركة على حساب الإستثمار في شركة حليفة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	١٠٠,٠٠٠	الاستثمار في شركة حليفة
-	(١٥,٤٩٩)	حصة المجموعة من خسائر شركة حليفة
-	٨٤,٥٠١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي ملخص القوائم المالية سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥٠,٠٠٠	٢٤٩,٩٤٧	الموجودات
(٤,١٦٤)	(٤٢,٨٥٩)	المطلوبات
٤٥,٨٣٦	٢٠٧,٠٨٨	حقوق الملكية
٪١٠٠	٪٤٠	نسبة ملكية المجموعة ٪
٪٥٥,٤٦	٪٣١	نسبة ملكية المجموعة الفعلية ٪
-	٨٤,٥٠١	القيمة الدفترية للإستثمار
-	(٢١,١٤٣)	مصاريف أخرى
(٤,١٦٤)	(١٧,٦٠٥)	المصاريف الإدارية
(٤,١٦٤)	(٣٨,٧٤٨)	الخسارة قبل الضريبة
-	-	مصروف ضريبة الدخل
-	(١٥,٤٩٩)	حصة المجموعة من خسارة السنة

تم في تاريخ ١٢ تموز ٢٠٢٣ موافقة مجلس إدارة شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة (شركة تابعة) قيام كل من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة وشركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة (الشركة الأم) على الإستثمار في شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات والتي كانت مملوكة بما نسبته ١٠٠٪ من قبل شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة (شركة تابعة).

لاحقاً لهذا القرار وبناء على قرار الهيئة العامة غير العادي لشركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣١ آب ٢٠٢٣، فقد تقرر زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب ليصبح ٢٥٠,٠٠٠ دينار/ سهم بدلا من ٥٠,٠٠٠ دينار/ سهم، حيث تم الإبقاء على قيمة استثمار شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة في الشركة والبالغ ٥٠,٠٠٠ دينار/ سهم ليشكل ما نسبته ٢٠٪ من قيمة رأس مال الشركة. خلال عام ٢٠٢٣ تم تعديل اسم شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات الى سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات.

(١١) حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار

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

التزامات عقود الإيجار *	حق استخدام أصول	
دينار	دينار	
٣٥٦,٨١٦	٣٣٥,٠٥٥	كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٣
-	(١٠٠,٥١٥)	استهلاك السنة
٢٢,٤٠٩	-	تكاليف تمويل
(١٣٢,٠٠٠)	-	دفعات إيجار
٢٤٧,٢٢٥	٢٣٤,٥٤٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

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

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

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

(١٢) مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢٣,٢٨٦,٨٤٤	١٨,٥٢٣,٣١٨	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
٢٩٨,٠١٧	٢٣٢,٢١٣	مستودع العدد والأدوات وقطع غيار السيارات
٥١٦,٢٤٨	٣٣٥,٣٩٧	مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر
٤,٨١٢,٣٨٦	٤,٣١٤,٣٩١	مستودع المواد المرتجعة *
٢٨,٩١٣,٤٩٥	٢٣,٤٠٥,٣١٩	
(٣,٦٧٦,٥٦٦)	(٣,٦٥٧,٢٠٨)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة*
٢٥,٢٣٦,٩٢٩	١٩,٧٤٨,١١١	
١,١٢٥,٦٥٧	٨٦٤,٣٠٤	يضاف: مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات
٢٦,٣٦٢,٥٨٦	٢٠,٦١٢,٤١٥	
١٧,٣١٧,٠١٢	١٠,٨٥٤,٨٥٥	مخزون استراتيجي**
٩,٠٤٥,٥٧٤	٩,٧٥٧,٥٦٠	مخزون
٢٦,٣٦٢,٥٨٦	٢٠,٦١٢,٤١٥	

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

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣,١٢٣,٦٠٦	٣,٦٧٦,٥٦٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٠٤٢,٨٥٦	٦٣٢,٦٢٤	المخصص للسنة
(٢٣٨,٨٦٠)	(٦٥١,٩٨٢)	المواد التي تم شطبها خلال السنة
(٢٥١,٠٣٦)	-	مخصص انتفت الحاجة اليه
٣,٦٧٦,٥٦٦	٣,٦٥٧,٢٠٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٣) ذمم مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٧٠,٣١٤,٠٢٣	١٥٣,٤٩٦,٨٤٤	ذمم مشتركين إعتياديين
٦٦,٣٦٧,٠٢٠	٣٦,١٨٣,٤٣٠	ذمم سلطة المياه ومياهنا
٢٦,٧٦٩,٤٢٤	١٦,٤٢٤,٨٨٦	ذمم دوائر حكومية
١١,٠٩٧,١٥٧	١٣,٢٤٦,٥٣١	ذمم بلديات - إنارة شوارع
١٠,٤٨٤,٢٧٩	١١,٥٤٣,٧٧٦	فوائد تأخير*
٢٨٥,٠٣١,٩٠٣	٢٣٠,٨٩٥,٤٦٧	
(٢٢,٧٩٢,٨٥٥)	(٢٤,٥٨٤,١٢٩)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة / ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٦٢,٢٣٩,٠٤٨	٢٠٦,٣١١,٣٣٨	

* يمثل هذا المبلغ الفوائد المترتبة على المشتركين (الدوائر الحكومية والمؤسسات الكبيرة) من أرصدة أثمان الطاقة المباعة وغير المحصلة بموجب نظام التعرفة الكهربائية. يتم احتساب فوائد التأخير على المبالغ المستحقة الدفع لفترة تزيد عن ٣٠ يوم من تاريخ استلام الفاتورة بنسبة ١٪ شهرياً وبحد أقصى ٩٪ سنوياً على المبلغ المستحق.

فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٩٠ - ٩١ يوم	ذمم غير مستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠٦,٣١١,٣٣٨	٨٩,٢٨٨,٢٨٩	٤,٩٠٤,٢٢٣	٢٩,٢٣٨,١٥٠	٨٢,٨٨٠,٦٧٦	٢٠٢٣
٢٦٢,٢٣٩,٠٤٨	١١٩,٢٩٩,٥١٩	٩,٧٠٣,١٩٢	٤١,٠٦٢,٣٧٥	٩٢,١٧٣,٩٦٢	٢٠٢٢

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. علماً بأن المجموعة تحصل على تأمينات نقدية مقابل هذه الذمم.

*فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة/ ذمم مشكوك في تحصيلها:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢٠,٣٩٩,٣٢٨	٢٢,٧٩٢,٨٥٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢,٣٩٣,٨٩٠	١,٧٩١,٧٧٦	المخصص للسنة**
(٣٦٣)	(٥٠٢)	الديون المعدومة خلال السنة
٢٢,٧٩٢,٨٥٥	٢٤,٥٨٤,١٢٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

** لم تقم شركة توزيع الكهرباء بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) فيما يتعلق بمتطلبات تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة للشركة الواجبة التطبيق من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨، حيث إن شركة توزيع الكهرباء تعمل بموجب رخصة صادرة عن هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن، وبموجبها فإن الهيئة هي الجهة المخولة باعتماد مخصصات الانفاق التشغيلي والرأسمالي للشركة باعتبار هذه النفقات هي الأساس في تحديد التعرفة الكهربائية سواء تعرفت شراء الطاقة من شركة الكهرباء الوطنية أو تعرفت البيع للمستهلك النهائي. قامت إدارة الشركة بالطلب من هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن باحتساب قيمة الزيادة الناتجة عن تطبيق المعيار لتضاف على مصروف مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، واعتبار تلك النفقة ضمن حسابات التعرفة الكهربائية، إلا أن هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن وبموجب كتابها رقم (١٠٥٥٠/٢/٣) بتاريخ ٢٠/١٠/٢٠٢١ قامت بتمديد إعفاء الشركة من تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لفترة التعرفة الكهربائية (٢٠٢٢-٢٠٢٣)، على أن يتم إعادة النظر في إمكانية تطبيق هذا المعيار بعد انتهاء الفترة المشار إليها أعلاه.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٤) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٥,٠٣٩,٥٩٩	٤,١٨٧,٦٨٣
٣,٩٣١,١٨٣	٣,٩٧٩,٣٣٤
٦٤,٣٧٣	٣٠,١٩٢
١٦١,٩٥٧	٤,٤٩٧
١,٢١٢,٧٢٤	٩٧٤,١٦٣
٣,١٣٨,٩٥٩	٢,٧٧٩,٣٩١
٥,١٢٦,٢١٣	٥,٥١٤,٧٢٤
١٨,٦٧٥,٠٠٨	١٧,٤٦٩,٩٨٤
(٢,٣٧٩,٩٤٩)	(٢,٣٨٤,٣٧٥)
١٦,٢٩٥,٠٥٩	١٥,٠٨٥,٦٠٩

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

مخصص ذمم أخرى مشكوك في تحصيلها

فيما يلي الحركة على مخصص ذمم أخرى مشكوك في تحصيلها:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٢,٠٩٣,٢٤٠	٢,٣٧٩,٩٤٩
٢٩١,٢٠٩	٤,٤٢٦
(٤,٥٠٠)	-
٢,٣٧٩,٩٤٩	٢,٣٨٤,٣٧٥

الرصيد كما في أول كانون الثاني
المخصص للسنة
المسترد من المخصص خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٥) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٥٦,٨٨٨	٨٦,٨٨٠
٢٠,٤٦٩,٥٢٥	٤,٥٤٠,٦٧٩
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
٤٠,٥٢٦,٤١٣	٣٩,٦٢٧,٥٥٩

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

* يمثل هذا البند الودائع لدى بنك محلي بالدينار الأردني تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة وبمعدل فائدة يتراوح ما بين (٥,٦٥ - ٧,٢٠)٪. (٢٠٢٢: ٦,٢٥)٪

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٤٠,٥٢٦,٤١٣	٣٩,٦٢٧,٥٥٩
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)
(٤٢,٥٧٦,١٧٠)	(٨٨,١٦٩,٩٧٤)
(٢٢,٠٤٩,٧٥٧)	(٨٣,٥٤٢,٤١٥)

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

(١٦) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يتكون رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع من ١٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ١٢ نيسان ٢٠٢٣ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ١٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار. هذا وقد تم استكمال إجراءات زيادة رأس المال لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٤ حزيران ٢٠٢٣.

قررت الهيئة العامة للشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة) في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٩ نيسان ٢٠٢٣ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ١٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار.

إحتياطي إجباري -

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

إحتياطي إختياري -

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

توزيعات أرباح -

- ٢٠٢٣ -

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٢ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع مبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن عام ٢٠٢٢ بنسبة ٧٥٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في ذلك التاريخ.

وافقت الهيئة العامة لمساهمي الشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة) في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٩ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع مبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين عن أرباح عام ٢٠٢٢ بنسبة ٧٥٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في ذلك تاريخ، وبلغت حصة غير المسيطرين مبلغ ٣,٣٤٠,٥٠٠ دينار.

- ٢٠٢٢ -

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠٢٢ على توزيع مبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ دينار عن عام ٢٠٢١ بنسبة ٦٠٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في ذلك التاريخ.

وافقت الهيئة العامة لمساهمي الشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة) في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ 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 ذلك تاريخ، وبلغت حصة غير المسيطرين مبلغ ٢,٦٧٢,٤٠٠ دينار.

(١٧) مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً

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

(١٨) مخصص تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٨,٥٠٨,٢١٦	٢٢,١٥٤,٥٦٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤,١٧٢,١٨٠	٣,٩٨٦,٥٥٨	المصروف للسنة (إيضاح ٢٩)
٩٧٩,٧٥٣	١,٠٨٤,٨٢١	المرسمل على مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
-	١١٠,٥٩٩	المصاريف المحملة على الرواتب والأجور
٦٠,٤٩٧	٥٩,٠٢٢	المصاريف المحملة على مصنع الأعمدة
(١,٥٦٦,٠٨١)	(٣,٤٧٤,٥٨٩)	المدفوع خلال السنة
٢٢,١٥٤,٥٦٥	٢٣,٩٢٠,٩٧٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢,١٧٤,٧٥٣	٢,٨٣٨,٥٥٢	الفائدة على الإلتزام
٣,٠٣٧,٦٧٧	٢,٤٠٢,٤٤٨	كلفة الخدمة الحالية
٥,٢١٢,٤٣٠	٥,٢٤١,٠٠٠	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤,١٧٢,١٨٠	٣,٩٨٦,٥٥٨	المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح ٢٩)
٩٧٩,٧٥٣	١,٠٨٤,٨٢١	ما تم رسملته على مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
-	١١٠,٥٩٩	المحمل على الرواتب والأجور
٦٠,٤٩٧	٥٩,٠٢٢	المحول على تكاليف مصنع الأعمدة
٥,٢١٢,٤٣٠	٥,٢٤١,٠٠٠	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٥,٢	%٥,٧	معدل الخصم
%٠,١٩	%٠,١٩	معدل الوفيات
%٥,١	%٥,٥	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٢	%٢	معدل الاستقالات
		نسبة مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي المطروحة من تعويض
%٨	%٨	نهاية الخدمة للموظف

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

الزيادة بمقدار ١٪ في معدل		الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة	
		٢٠٢٣	٢٠٢٢
		دينار	دينار
الخصم الزيادة في الرواتب الاستقالات		(٣,٠٥٥,٨٢٨)	(٢,٩١٧,٢٢١)
		٤,٥١٠,٨٥٥	٥,٣٦٨,٩١٠
		١,٢٢١,٧٦٩	١,٦٢٣,٠٩٤
النقص بمقدار ١٪ في معدل		الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة	
		٢٠٢٣	٢٠٢٢
		دينار	دينار
الخصم الزيادة في الرواتب الاستقالات		٣,٦٦٥,٥٦١	٣,٧٦٥,٥٦٠
		(٣,٣٤٥,٤١٩)	(٣,٩٠٧,٣٣٩)
		(١,٢٢١,٧٦٩)	(١,٦٢٣,٠٩٤)

(١٩) فائض مساهمات المشتركين

يمثل هذا البند الفرق بين المبالغ المستلمة من مساهمات المشتركين وتكلفة إنجاز مشاريع مساهمات المشتركين، حيث تقوم المجموعة بإطفاء هذا الإيراد بنسبة ٤٪ سنوياً، وفي ما يلي الحركة على هذا البند:

فائض مساهمات المشتركين -		٢٠٢٣	٢٠٢٢
		دينار	دينار
كما في أول كانون الثاني كما في ٣١ كانون الأول		٢٤,٦٢١,٠٨٩	٢٤,٦٢١,٠٨٩
		٢٤,٦٢١,٠٨٩	٢٤,٦٢١,٠٨٩
إطفاء فائض مساهمات المشتركين المتراكم - كما في أول كانون الثاني إطفاء السنة*		١٩,٨٩٧,٢٧٤	١٩,٠١١,٥٣٣
		٨٠٧,٦١٩	٨٨٥,٧٤١
كما في ٣١ كانون الأول		٢٠,٧٠٤,٨٩٣	١٩,٨٩٧,٢٧٤
صافي فائض مساهمات المشتركين - كما في ٣١ كانون الأول		٣,٩١٦,١٩٦	٤,٧٢٣,٨١٥
		٨٠٧,٦١٩	٨٠٧,٦١٩
الجزء المتداول من فائض مساهمات المشتركين		٣,١٠٨,٥٧٧	٣,٩١٦,١٩٦
الجزء غير المتداول من فائض مساهمات المشتركين		٣,٩١٦,١٩٦	٤,٧٢٣,٨١٥

* يتم تحويل كامل مبلغ الإطفاء إلى إيرادات الأنشطة غير الأساسية.

(٢٠) تأمينات مشتركين

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

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢١) قروض

يمثل هذا البند القروض الممنوحة من الجهات التالية:

٢٠٢٢			٢٠٢٣			عملة القرض	
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	دينار أردني	بنك الإسكان
١٨,٦٦٦,٦٧٠	١٧,١١١,١١٥	١,٥٥٥,٥٥٥	-	-	-	دينار أردني	البنك الأردني الكويتي
-	-	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	دينار أردني	البنك الإسلامي الأردني
٣٠,٢٨٦,٤٧٣	-	٣٠,٢٨٦,٤٧٣	٢٩,٨٠٢,٠٤٢	-	٢٩,٨٠٢,٠٤٢	دينار أردني	قرض قصير الأجل
٦٤,٩٥٣,١٤٣	٢٧,١١١,١١٥	٣٧,٨٤٢,٠٢٨	٥٩,٨٠٢,٠٤٢	٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٣٩,٤٠٢,٠٤٢		

بنك الإسكان للتجارة والتمويل - دينار

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع بنك الإسكان للتجارة والتمويل بتاريخ ٢٤ تشرين الثاني ٢٠١٥، يتضمن هذا البند قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل بمبلغ وسقف ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار مع وجود فترة سماح لمدة سنة، وبمعدل سعر فائدة يتراوح بين ٥٪ إلى ٥,٤٪ أو معدل سعر فائدة إقراض لأفضل العملاء مطروحاً منه ٣٪ أيهما أقل لأول خمسة سنوات من عمر القرض ومن السنة السادسة من عمر القرض ولنهيأة فترة السداد معدل سعر فائدة إقراض لأفضل العملاء مطروحاً منه ٣٪ وبعد أدنى ٥,٢٥٪ سنوياً، على أن يسدد القرض على ٢٠ قسط نصف سنوي متساوي، هذا واستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ويتم تسديد الفوائد كل ستة أشهر.

تم تعديل الفائدة لتصبح ٥,٧٥٪ مع تثبيت السعر لمدة عام من تاريخ ١ أيلول ٢٠٢٢، وتم تعديل الفائدة لتصبح ٧,٧٥٪ مع تثبيت السعر لمدة ست شهور من تاريخ ١ أيلول ٢٠٢٣، علماً بأنه سيعاد العمل بسعر فائدة ٥,٧٥٪ بتاريخ ١ آذار ٢٠٢٤.

البنك الأردني الكويتي - دينار

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

قامت شركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة) 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 ٢٠٢٢. هذا وقد قامت شركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة) خلال شهر تشرين الثاني ٢٠٢٣ بتسديد كامل مبلغ القرض.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

البنك الإسلامي الأردني - دينار

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

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

السنة	المبلغ دينار
٢٠٢٥	٧,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٦	٥,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٧-٢٠٢٨	٧,٢٠٠,٠٠٠
	<u>٢٠,٤٠٠,٠٠٠</u>

قرض قصير الأجل

البنك الإسلامي الأردني - دينار

قامت شركة توزيع الكهرباء بتوقيع اتفاقية توريد الطاقة الكهربائية (تمويل ائتمان طاقة كهربائية) مع البنك الإسلامي الأردني لتسديد جزء من فاتورة شراء الطاقة الكهربائية من شركة الكهرباء الوطنية وبسقف ائتماني متضمن الربح مقداره ٣١,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقابل نسبة ربح سنوية متفق عليها مقدارها ٦,٢٪ (٢٠٢٢: ٤,٣٪). سيتم تسديد كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠٢٤.

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣١,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠	تمويلات مزاولة
(٧١٣,٥٢٧)	(١,١٩٧,٩٥٨)	مزاولة مؤجلة
<u>٣٠,٢٨٦,٤٧٣</u>	<u>٢٩,٨٠٢,٠٤٢</u>	صافي تمويلات المزاولة

(٢٢) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك محلية بسقف ١٣٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار ومتوسط سعر فائدة ٦,٨٦٪ سنوياً. (٢٠٢٢: رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك محلية بسقف ١١٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار ومتوسط سعر فائدة ٦٪ سنوياً).

(٢٣) ذمم دائنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢٢٠,٩٣٥,٣٩١	١٣٢,٤٦٩,٠٥٦	شركة الكهرباء الوطنية - مشتريات طاقة
٦,٦٠١,٥٨٠	٧,٨٨٤,٨٦٩	شركة الكهرباء الوطنية - فوائد تأخير
-	٣,٥٩٤,٩٣٨	شركة الكهرباء الوطنية - بدل خدمات الشبكة وتخصيص
٦,٠٦٨,٢٥٦	٥,٦٦٦,٨١١	أمانات مشروع كهرباء فلس الريف
١٥٣,٤٥٠	٧٤٩,٦٠٤	شركة توليد الكهرباء المركزية
٥,٦٦٧,٠٩٦	٥,٦٥٩,٨٣٨	أمانات رسوم التلفزيون
١١,٣٢٩,٠٨٩	١٢,١٤٥,٩٧٥	أمانات رسوم النفائات
١٧,١٠٦,٣٠١	١٨,٣٩٥,٠٨٢	ذمم موردين
٤,٢٧٥,٥٥٨	٨,١٢٩,٧٧٠	أخرى
<u>٢٧٢,١٣٦,٧٢١</u>	<u>١٩٤,٦٩٥,٩٤٣</u>	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٤) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢,٩٨٩,٦٠٠	٢,٥٣٢,٨٧٦	أمانات حكومية وأخرى
٣٨,٦٨٣	٣٤,٢٦٢	أثمان كهرباء مقبوضة مقدما
١,٠٢٤,٢٠٨	١,٣٠٨,٩١٢	اوراق دفع
٦,٠٤٢,٣٠٩	٨,٠٥٩,٣٥٢	مصاريف مستحقة
٤٤٧,٢٨٧	٤٣٩,٣٢٧	فوائد بنكية مستحقة
٥٠٣,٢٩٥	٥١٩,٠٣٧	محتجزات مقاولين
٦٨٩,١٣١	٩١٠,٩٢١	أرباح أسهم قيد التوزيع
٨٨,٣٣٣	٨٨,١٨٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧,٤٦٩,٤٩٢	٧,٩٤٣,٢٩٢	ذمم دائنة - صناديق
٣٦١,١٠٢	٣٠٢,٩٣٤	أخرى
١٩,٦٥٣,٤٤٠	٢٢,١٣٩,٠٩٥	

(٢٥) مخصصات أخرى

تتمثل المخصصات الأخرى الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
المجموع	المجموع	مخصص
دينار	دينار	إجازات
٢,٨٤٢,٨٣٨	٢,٦٨٣,٠٦٨	٢٦٠
٤٢٣,٩٢٧	٦٩٩,٢٩٢	١,٩١١
(٥٨٣,٦٩٧)	(١٩٦,١٠٥)	-
٢,٦٨٣,٠٦٨	٣,١٨٦,٢٥٥	٢,١٧١
		٢,٢٤٤,٠٦٧
		٢٤٩,١٨٧
		(١٩٦,١٠٥)
		٢,٢٩٧,١٤٩

الرصيد كما في أول كانون الثاني

المحمل على السنة

المدفوع خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٢٦) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨,٩٤١,٤٥٢	٧,١٠٤,٤١٩	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار)
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
١/٣٥٣	٠/٥٠٧	الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

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

(٢٧) إجمالي الربح

تمثل مبيعات الطاقة مبيعات المجموعة لجميع المشتركين بكافة تصنيفاتهم وتمثل تكلفة شراء الطاقة مشتريات الطاقة من شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة الأخرى.

يتم تحديد سعر تعرفة البيع من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة ولم يتم تعديل تعرفة البيع لأي من القطاعات خلال عام ٢٠٢٣ لشركة توزيع الكهرباء وتم تعديل تعرفة البيع بالنقصان لبعض القطاعات المرتبطة باتفاقيات التخصيص اعتباراً من شهر شباط لسنة ٢٠٢٣ لشركة كهرباء اربد (الشركة التابعة).

يتم شراء الطاقة من قبل شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة ويتم تحديد تعرفة الشراء لشركة توزيع الكهرباء من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن حيث تم تعديل تعرفة الشراء بالتخفيض اعتباراً من ١ آذار ٢٠٢٣، كما قامت الهيئة بتخفيض تعرفة الشراء في شهر تموز لسنة ٢٠٢٣، وقامت أيضاً في شهر تشرين الأول وتشرين الثاني ٢٠٢٣ بتخفيض تعرفة الشراء.

تم تعديل تعرفة الشراء لشركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة) بالزيادة خلال شهر آذار، تموز وتشرين الأول لسنة ٢٠٢٣.

(٢٨) إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢,١٧٢,٦٦٩	٣,١٤٨,٨٨٦	رسوم اشتراكات وإيصال التيار الكهربائي
٢,٩١٣,٥٧٤	٣,٠٢٩,٤٣٣	أجور عدادات
(١,٨٧٤,٥٩٤)	(٣,٠٨٩,٦٦٧)	صافي خسائر مشاريع فلس الريف المنجزة
(٣,١٤٩,٢٤٧)	(٢,٥٦٦,٥٩٢)	إطفاء فائض مساهمات المشتركين بعد ٢ تموز ٢٠٠٨
١,١٦٧,٩٠٥	٧٢٣,٣٨٨	رسوم بدل خدمات الشبكة/ طاقة متجددة
٦٥٤,١٧٠	٦٩٠,١٢٢	أخرى
١,٨٨٤,٤٧٧	١,٩٣٥,٥٧٠	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٩) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٥,٠٥٠,٠٩٢	١٥,٧٧٦,٠٥٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٤,٦٠١,٢٨٠	٤,٦٥٧,٤٨١	منافع الموظفين
٤,١٧٢,١٨٠	٣,٩٨٦,٥٥٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٨)
١٥,٦٠٧,٠٨٤	١٥,٧٤٠,٤١٢	مصاريف خدمات مشتركين
٢٠٧,٦٨٢	٢١١,٦٦٧	مخصص إجازات الموظفين
٦٣٢,٢٥٩	٤٩٣,٣٧٧	مصاريف الكهرباء والمياه والتدفئة
٢,٢٩٦,٣٠١	٢,٣٦٨,٠٢٩	مصاريف السيارات
٣٠٥,٠٩١	٢٩٥,٩٣٥	مصاريف بريد وهاتف وفاكس
٤٥٩,٦٩٦	٩٧٤,٧٢٣	مصاريف العدادات الذكية
٤٤٧,٦٥٢	٤٣٤,٠٧٢	مصاريف الضيافة والنظافة
٧٣٧,٩٦٥	٧٥٢,٩٤٧	مياومات وتنقلات
١٢٤,٦٧٠	١٧٤,٠٠٩	مصاريف ومياومات الضابطة العدلية
٣٣١,٦٩٦	٣٨٤,٧٥٩	قرطاسية ومطبوعات
٥٩٢,٧٠٢	٦٩٠,١٣٦	طوابع
١,١٢٦,٢٤٣	١,٤٢٨,٣٠٦	رخص ورسوم حكومية
١,٠٦٠,٧٥٣	١,٠٦٢,٠٧٦	مكافأة لجان مختلفة وحوافز
١,٤٥٤,٣٨٤	١,٧٤٦,٩٩٠	خدمات استشارية واتعاب مهنية
١,٠١٧,٥٩٦	١,١٤٣,٥٠٥	حراسة مباني المجموعة
١٣٨,٥١٩	١٤٦,٥٩٥	مصاريف تدريب
٧٢٣,٩٨٣	٦٨٣,٥٣٣	مصاريف كمبيوتر
٥٥٩,٠٢٧	٦٨٦,٥٩٠	مصاريف التأمين
١٠,٨٢٢,١٨٢	١٠,٤٩٤,٦٠٩	مصاريف صيانة
١٧٧,٦٦٦	٤٤٨,١٩٤	مخصص تعويضات قضائية
٥٢٧,٠٠٢	٦٦٢,٥٢٣	عمولة تحصيل فواتير الكهرباء
٨٠٩,٩٢٥	١,٠٨٧,٣١٩	أخرى
(٧٠٦,٠٥٤)	(٩٣١,٥٦١)	المحول لمصاريف النشاط غير الاساسي- وفقا لمنهجية التعرف (إيضاح ٣١)
٦٣,٢٧٧,٥٧٦	٦٥,٥٩٨,٨٣٩	

(٣٠) إيرادات الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,٩٠٧,٥٣١	٢,١٢٩,١٩٢	صافي إيرادات مصنع الأعمدة
٨٨٥,٧٤١	٨٠٧,٦١٩	إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين لغاية ٢ تموز ٢٠٠٨
٤٨٦,١٧١	٥٠٥,٦٥٢	إيرادات تحصيل رسوم التلفزيون
٢,٢٦٣,٨٦٢	٢,٣٥٨,٥٠٢	إيرادات تحصيل رسوم النفايات
٧٢,٠٧٥	٨٤,٨١٥	إيرادات نسخ عطاءات
٤٩٣,٤١٣	٥٥٤,٤٣٣	إيرادات غرامات تأخير
١,١٤٣,٩٦٦	٦٨٠,٧٥١	إيرادات تأجير الأعمدة
٣٧,٠٦٥	١,١٥٠,٧١٧	إيرادات مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٢٢٣,١٥٧	١٩٢,٦٦٨	إيرادات تعويضات أضرار مقبوضة
٢,١٦٥,٤٩٧	٢,١٤٧,٣٤٠	أخرى
٩,٦٧٨,٤٧٨	١٠,٦١١,٦٨٩	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٣١) مصاريف الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,٣٥١	١٣,٤٩١	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١٢,٥٣١	١١٨,٠٠١	صيانة انارة الشوارع
٧٠٦,٠٥٤	٩٣١,٥٦١	مصاريف الأنشطة غير الأساسية - وفقا لمنهجية التعرف (إيضاح ٢٩)
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٣,٥٩٨	٢٥٨,٢٥٩	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة
٩٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	حوافز أنشطة غير اساسية
٣٣٤,٥٢٤	٣٣٣,٧٩٣	استهلاكات موجودات الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣)
٦٩١,٧٧٦	٩٥٧,٣٠٢	أخرى
٢,١٢٤,٨٣٤	٢,٧٦٧,٤٠٧	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(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 وفقا للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	وادي الأردن والشرقية	الطفيلة	الكرك	معان	العقبة	مصنع الأعمدة	كهرباء إربد	غير موزعة	المجموع	حذوفات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الإيرادات -											
مبيعات الطاقة	١٠٨,٩٤٤,٧٠٩	١٤,٢٤١,٨١٩	٥٢,٣٣٦,٠٨٢	٤٨,٨٧٠,٥٧٨	٧٤,٣٩٩,٤٣٥	-	٢٨٣,٢٠٥,٦٦٨	-	٥٨١,٩٩٨,٢٩١	-	٥٨١,٩٩٨,٢٩١
إيرادات تشغيلية أخرى. بالصافي	(٦١,٧٦٦)	(١٦٦,٧١٠)	(٩٧,٢٥٦)	(٤٥٥,٢٢٧)	٩٢٩,٧١٥	-	١,٧٨٦,٨١٤	-	١,٩٣٥,٥٧٠	-	١,٩٣٥,٥٧٠
إيرادات الأنشطة غير الأساسية	٣١٠,٥٦٣	٢٩,٠٧١	١٠٣,٠٢٩	١٠٩,١٤٧	٢,١٤١,٦٨٩	٢,١٢٩,١٩٢	٤,٣١٠,١٩٤	٥,٩٣٧,٧٨٥	١٥,٠٧٠,٦٧٠	(٤,٤٥٨,٩٨١)	١٠,٦١١,٦٨٩
مجموع الإيرادات	١٠٩,١٩٣,٥٠٦	١٤,١٠٤,١٨٠	٥٢,٣٤١,٨٥٥	٤٨,٥٢٤,٤٩٨	٧٧,٤٧٠,٨٣٩	٢,١٢٩,١٩٢	٢٨٩,٣٠٢,٦٧٦	٥,٩٣٧,٧٨٥	٥٩٩,٠٠٤,٥٣١	(٤,٤٥٨,٩٨١)	٥٩٤,٥٤٥,٥٥٠

نتائج الأعمال -

ربح (خسارة) القطاع	٣,٢٠٧,٧٢٧	(٣٥٠,٦٥٠)	١,٩٢٧,٦٣٩	١,٤٨٢,١٤٧	٩,٨٤٥,١٠٨	٢,١٢٩,١٩٢	٩,٢٠٨,٥٤٢	(١١,٠٣١,٣٧٧)	١٦,٤١٨,٣٢٨	(٥,٨٦٨,٦٥٧)	١٠,٥٤٩,٦٧١
--------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	--------------	------------	-------------	------------

معلومات أخرى -

إستهلاكات وإطفاءات	١,٨٨١,٥٦٧	٨٢١,٩٠٣	١,٥٧٢,٦١٤	١,١٦٩,٨٤٧	١,٦٣٤,٤٧٧	-	١٢,٣٥٢,٣٧٦	٢,٤٥٩,٤٧٠	٢١,٨٩٢,٢٥٤	-	٢١,٨٩٢,٢٥٤
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة ونعم مشكوك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في تحصيلها	-	-	-	-	٢١٦,٢٨٧	-	٩٥٧,٨٨٣	٦٢٢,٠٣٢	١,٧٩٦,٢٠٢	-	١,٧٩٦,٢٠٢
تكاليف تمويل وفوائد تأخير	-	-	-	-	١,٣٧٥,٥٧٠	-	٧,٥٧٩,٥٨٤	٣,٩٥٦,٠٩٨	١٢,٩١١,٢٥٢	-	١٢,٩١١,٢٥٢
إيرادات فوائد بنكية وفوائد تأخير	-	-	-	-	٣٥٣,٥٣٩	-	٦,٤٥٦,٠٤٠	١,٠٨٢,٧١٦	٧,٨٩٢,٢٩٥	-	٧,٨٩٢,٢٩٥
حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة	-	-	-	-	-	-	-	١٣١,٠١٨	١٣١,٠١٨	-	١٣١,٠١٨

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

موجودات ومطلوبات القطاع -

موجودات القطاع	٦٠,٤٨١,٢٣٦	٢١,٠٣٤,٦٥٧	٣٧,٥٤٠,١٧٢	٣٣,٣٨٧,٥٨٣	٦٢,٢٣٤,٥٣٧	٥,٠٢٢,٠١٨	٣٩٠,٤٢٨,٤٥٠	١٩٠,١٨٢,٢٧٢	٨٠٠,٣١٠,٩٢٥	(٨,٨٤٢,٧٩٧)	٧٩١,٤٦٨,١٢٨
مطلوبات القطاع	٤٧,٦١٤,٦٠٦	١٣,٠٣٧,٦٥٥	٢٥,٣٥٦,٢٣٢	٢٤,٥٨٦,٧٨١	٥٩,٣٧٨,٨٦٢	-	٣٥١,٥٨١,١٩٩	٢٠٤,٩٧٠,٧٢١	٧٢٦,٥٢٢,٠٥٦	(٦٩٤,٤٩٠)	٧٢٥,٨٣١,٥٦٦
استثمار في شركة حليفة	-	-	-	-	-	-	٣٣٦,٧١٩	٣٥٠,٧٨١	٦٨٧,٥٠٠	٤٩٤,٩٦٨	١,١٨٢,٤٦٨

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢										
وادي الأردن والشرقية	الطفيلة	الكرك	معان	العقبة	مصنع الأعمدة	كهرباء إربد	غير موزعة	المجموع	حذوفات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الإيرادات -										
١٠٩,٢١٣,٤٦٠	١٤,٤٣٢,٣١٦	٥١,٥٢٠,٠٤٤	٤٧,٢٨٠,٤٢٤	٧٨,٥٨٤,٤٣٧	-	٢٨٢,٨٨٨,٤٠٦	-	٥٨٣,٩١٩,٠٨٧	-	٥٨٣,٩١٩,٠٨٧
مبيعات الطاقة										
١٢١,٢٦٥	(١٣٨,٣٤٤)	(٥٤,٥١٥)	(١٠,٦٣٧)	٣٢٨,٣٢٥	-	١,٦٣٨,٣٨٣	-	١,٨٨٤,٤٧٧	-	١,٨٨٤,٤٧٧
إيرادات تشغيلية أخرى, بالصافي										
٣١٠,٥٦٣	٢٩,٠٧١	١٠٣,٠٢٩	١٠٩,١٤٧	١,٥٤٦,٥٧٢	١,٩٠٧,٥٣١	٤,٩٩٩,٤٤١	٤,١٤٣,٥٧٨	١٣,١٤٨,٩٣٢	(٣,٤٧٠,٤٥٤)	٩,٦٧٨,٤٧٨
إيرادات الأنشطة غير الأساسية										
١٠٩,٦٤٥,٢٨٨	١٤,٣٢٣,٠٤٣	٥١,٥٦٨,٥٥٨	٤٧,٣٧٨,٩٣٤	٨٠,٤٥٩,٣٣٤	١,٩٠٧,٥٣١	٢٨٩,٥٢٦,٢٣٠	٤,١٤٣,٥٧٨	٥٩٨,٩٥٢,٤٩٦	(٣,٤٧٠,٤٥٤)	٥٩٥,٤٨٢,٠٤٢
مجموع الإيرادات										
نتائج الأعمال -										
٤,٨٦١,٢١٣	(٣٢١,٥٠٢)	٢,١٠٨,٥٢٠	٧٠٧,٣٣٨	١٤,٦٨٣,٤١٨	١,٩٠٧,٥٣١	٢٠,٧٠١,٦٤٨	(١٢,١٩٧,١٧٧)	٣٢,٤٥٠,٩٨٩	(٤,٩٦٢,٩٠٦)	٢٧,٤٨٨,٠٨٣
ربح (خسارة) القطاع										
معلومات أخرى -										
١,٧٣٣,٦٩٦	٧٦٧,٩٣٩	١,٤٧٠,٥٩٤	١,١٠٢,٥٩٣	١,٤٧٣,٨٩٥	-	١١,٦٠٤,٣٧٠	٢,٥٢٠,٩٢٢	٢٠,٦٧٤,٠٠٩	-	٢٠,٦٧٤,٠٠٩
إستهلاكات وإطفاءات										
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة ونعم مشترك										
-	-	-	-	٥٢٣,٢٧٤	-	٦٥٦,٩٠٥	١,٥٠٤,٩٢٠	٢,٦٨٥,٠٩٩	-	٢,٦٨٥,٠٩٩
في تحصيلها										
-	-	-	-	٢,١٤٠,١٦٩	-	٧,٣٥١,٨٨٨	٦,١٥٥,٠٥٩	١٥,٦٤٧,١١٦	-	١٥,٦٤٧,١١٦
تكاليف تمويل وفوائد تأخير										
-	-	-	-	١,٣٠١,٩٨٤	-	٥,١٥٧,٤٣٧	٣,٧٧٦,٠٣٢	١٠,٢٣٥,٤٥٣	-	١٠,٢٣٥,٤٥٣
إيرادات فوائد بنكية وفوائد تأخير										
-	-	-	-	-	-	-	٤٨,٢٤٢	٤٨,٢٤٢	-	٤٨,٢٤٢
حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة										
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢										
موجودات ومطلوبات القطاع -										
٥٧,٥٧١,٥٠٩	٢٠,٠٥٦,١٠٥	٣٤,٣٨٥,٧٨٣	٣١,٩٩٧,٩١٨	٥٦,٠٥٤,٣٢٨	٥,١٥١,٣٠٠	٣٩٥,٦٧٨,٠١٧	٢٢٤,٨٨٦,٠٣٩	٨٢٥,٧٨٠,٩٩٩	(٧,١٣٣,٦٣٨)	٨١٨,٦٤٧,٣٦١
موجودات القطاع										
٤٧,٠٩١,٠٤١	١٢,٩٥٤,٤٣٦	٢٥,١٦٥,٣١٢	٢٣,٢٧٢,٩٣٥	٥٧,٨١١,٢٢٧	-	٣٥٨,٥٣٩,٣١١	٢٢٧,٠٨٠,١٩٧	٧٥١,٩١٤,٤٥٩	(٦٩٤,٤٨٩)	٧٥١,٢١٩,٩٧٠
مطلوبات القطاع										
-	-	-	-	-	-	٢٨٦,٧١٩	٣٠٠,٧٨١	٥٨٧,٥٠٠	٣٦٣,٩٥٠	٩٥١,٤٥٠
استثمار في شركة حليفة										

(٣٣) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

رأس المال	النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة
دينار		%
شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة	توزيع الطاقة الكهربائية	٥٥,٤٦

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركة التابعة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات الحليفة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة:
دينار	دينار	
شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)	٥٣٧,٠٦١	١٤٥,٢٦٩

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
دينار	دينار	
٤,٧٩٥,٠٥٤	١,١١٤,٠٨٣	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	رواتب ومنافع أخرى
دينار	دينار	
١,٣٥٥,٦٠٠	١,٣٧٧,٨٤٣	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
٤٩٧,٢٥٩	٤٩٦,٤٠٠	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٣٤) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

فيما يلي القوائم المالية لشركة كهرباء محافظة اربد – المساهمة العامة المحدودة (قبل حذف المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة) والتي يملك غير المسيطرين حصصاً فيها:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٥٥,٤٦	%٥٥,٤٦	نسبة ملكية المجموعة
الأردن	الأردن	بلد التأسيس والتشغيل
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٢٣,٩٧٤,٥٩٠	٢٥,٨٦٠,٩٤٢	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين
٨,٥٤٦,٦٣١	٣,٤٤٥,٢٥٢	حصة حقوق غير المسيطرين من الربح
١٤٧,٥٩٠,٩٣٨	١٢٤,٣٥٧,٧٨٥	قائمة المركز المالي:
٢٤٨,٠٨٧,٠٨٢	٢٦٦,٠٧٠,٦٦٥	الموجودات المتداولة
(١٧٦,٤٢٢,٤٤٠)	(١٦٢,٥٦٨,٦٤٣)	الموجودات غير المتداولة
(١٨٢,١١٦,٨٧٢)	(١٨٩,٠١٢,٥٥٦)	المطلوبات المتداولة
٣٧,١٣٨,٧٠٨	٣٨,٨٤٧,٢٥١	المطلوبات غير المتداولة
		حقوق الملكية
		العائد إلى:
٢٠,٥٩٧,١٢٨	٢١,٥٤٤,٦٨٥	مساهمي الشركة الأم
١٦,٥٤١,٥٨٠	١٧,٣٠٢,٥٦٦	حقوق غير المسيطرين
٢٨٢,٨٨٨,٤٠٦	٢٨٣,٢٠٥,٦٦٨	قائمة الدخل الشامل:
(٢١٥,٨٢٦,٠٥٦)	(٢٢٩,١١٣,٦٥٧)	الإيرادات
١١,٧٩٥,٢٦١	١٢,٥٥٣,٠٤٨	كلفة الإيرادات
(٤٩,٩٧٢,٧٧٥)	(٥٣,٠١٤,٤٨٠)	إيرادات أخرى
٢٨,٨٨٤,٨٣٦	١٣,٦٣٠,٥٧٩	مصاريف أخرى
(٨,١٨٣,١٨٨)	(٤,٤٢٢,٠٣٦)	الربح قبل الضريبة
٢٠,٧٠١,٦٤٨	٩,٢٠٨,٥٤٣	ضريبة الدخل
		ربح السنة
٢٠,٧٠١,٦٤٨	٩,٢٠٨,٥٤٣	مجموع الدخل الشامل
٨,٥٤٦,٦٣١	٣,٤٤٥,٢٥٢	العائد إلى حقوق غير المسيطرين
(٢,٦٧٢,٤٠٠)	(٣,٣٤٠,٥٠٠)	توزيعات أرباح حقوق غير المسيطرين
١٠٣,٨٢٨,٨٥٧	٢,١١٦,٥٢٩	قائمة التدفقات النقدية:
(٤٨,٥٠٠,٤٩٤)	(٤٦,٩٠٧,٤١٦)	الأنشطة التشغيلية
(٨,٩٨١,٧١٨)	(١١,٤٨٠,٤٨٤)	الأنشطة الإستثمارية
٤٦,٣٤٦,٦٤٥	(٥٦,٢٧١,٣٧١)	الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه

(٣٥) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية وإعتمادات مستندية بمبلغ ٣,٩٢٧,٨٨٧ دينار (٢٠٢٢: ٣,٥٤٤,٠٨٧ دينار).

قضايا -

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في قضايا التعارضات ومطالبات قانونية أخرى متعلقة بنشاطاتها بمبلغ ١,٧٢١,٤٣٦ دينار (٢٠٢٢: ١,١١٤,٦٧٦ دينار)، وترى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني بأن المخصص المأخوذ لهذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات وأنه لا حاجة لأخذ مخصص إضافي لهذه القضايا.

خلاف الشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة إربد) مع شركة الكهرباء الوطنية -

تطالب شركة الكهرباء الوطنية (مزود شركة كهرباء محافظة إربد بالطاقة) شركة كهرباء إربد (شركة تابعة) بمبلغ ٧١٧,٣٥٧ دينار والذي يمثل فرق في فوائد التأخير وتعتقد إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأنه لن يترتب على الشركة أية التزامات وفقاً لما ورد بالتعرف الكهربية (تعرف الجمله) الصادرة عن هيئة تنظيم الطاقة والمعادن والملزمة بالتطبيق من قبل الطرفين.

التزامات رأسمالية -

تقدر كلفة استكمال الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٢٥,١٢٥,٠٣٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٨,٤٤٤,٣١٠ دينار).

(٣٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل القرض المدين والودائع لدي البنوك والبنوك الدائنة والقروض.

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

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

- ٢٠٢٣ -

الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
(نقطة)	دينار
٥٠	(٧٤٦,٥٥٧)
دينار	

- ٢٠٢٢ -

الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
(نقطة)	دينار
٥٠	(٥٤٤,٣٦٦)
دينار	

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

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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.

تمثل الذمم المستحقة من الحكومة ومؤسساتها ما نسبته ٤٤٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦٥٪)، هذا وتقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء.

مخاطر السيولة -

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	عند الطلب	من شهر إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
بنوك دائنة	٩٠,٥٤٦,٤٧٧	-	-	-	٩٠,٥٤٦,٤٧٧
ذمم دائنة	-	١٩٤,٦٩٥,٩٤٣	-	-	١٩٤,٦٩٥,٩٤٣
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٢٢,١٣٩,٠٩٥	-	-	٢٢,١٣٩,٠٩٥
تأمينات نقدية للمشاركين	٩٠,٨٣٨,٢٧٣	-	-	-	٩٠,٨٣٨,٢٧٣
قروض	-	٤٣,٥٢٧,٠٠٠	٢٣,٢٩٥,٠٠٠	-	٦٦,٨٢٢,٠٠٠
التزامات عقود إيجار	-	١١٢,٣٨٧	١٥١,٦١٣	-	٢٦٤,٠٠٠
المجموع	١٨١,٣٨٤,٧٥٠	٢٦٠,٤٧٤,٤٢٥	٢٣,٤٤٦,٦١٣	-	٤٦٥,٣٠٥,٧٨٨

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	عند الطلب	من شهر إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
بنوك دائنة	٤١,٦٨٠,٦٠٩	-	-	-	٤١,٦٨٠,٦٠٩
ذمم دائنة	-	٢٧٢,١٣٦,٧٢١	-	-	٢٧٢,١٣٦,٧٢١
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١٩,٦٥٣,٤٤٠	-	-	١٩,٦٥٣,٤٤٠
تأمينات نقدية للمشاركين	٨٥,٤٥٥,٩٥٧	-	-	-	٨٥,٤٥٥,٩٥٧
قروض	-	٤٠,٩٧٦,٥٩٨	٢٩,٦٠٦,٢٠٨	١,٦٩٣,٧٥١	٧٢,٢٧٦,٥٥٧
التزامات عقود إيجار	-	١٣٢,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	-	٣٩٦,٠٠٠
المجموع	١٢٧,١٣٦,٥٦٦	٣٣٢,٨٩٨,٧٥٩	٢٩,٨٧٠,٢٠٨	١,٦٩٣,٧٥١	٤٩١,٥٩٩,٢٨٤

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

(٣٧) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة والودائع لدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والبنوك الدائنة والتزامات عقود ايجار وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(٣٨) إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة 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 ٣٩,٧٧٥,٦٢٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤٣,٤٥٢,٨٠١ دينار).

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الايجار في عمليات البيع وإعادة التأجير

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الايجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

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

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

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

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشرين الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات ما يلي:

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

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

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

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)
في شهر أيار ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية؛ الإفصاحات؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات أيضاً إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

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

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

(٤٠) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٢ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠٢٣. لم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية لعام ٢٠٢٢.