

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**تقرير مدققي 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 ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، 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 ٢٠٢٢ 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 مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة 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 الملزمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي المتحفظ.

**أمر 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. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، 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.	
<p><b>أمر التدقيق الهام</b></p> <p>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 ٢٠٢٢ مبلغ ٥٨٣,٩١٩,٠٨٧ دينار.</p>	<p><b>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم</b></p> <p>تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات ومدى الالتزام بتلك السياسات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة لذلك، قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي حول الاكتمال والقياس والحدوث للإيرادات التي تم الاعتراف بها بما في ذلك التسويات بين المبيعات والمقبوضات النقدية ودراسة 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.</p>

#### المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢

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

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

#### مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة 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 مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال 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 وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

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

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها 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. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءً عليها لا يتم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

### تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظ الشركة بقيود 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  
وضاح عصام البرقاوي  
ترخيص رقم ٥٩١

إرنست ويونغ  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢١ آذار ٢٠٢٣

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

الموجودات	إيضاحات	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
<b>موجودات غير متداولة-</b>			
ممتلكات ومعدات	٣	٢٢٥,٨٥٦,٣٧٠	٢١٩,٨٦٩,٥١٠
موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف	٤	٢٠٢,٠٤٠,٥٥٥	٢٠١,٩٢٨,٠٥٦
مشاريع تحت التنفيذ	٥	٢١,٨٥٢,٤٣٨	١٨,١٥٧,٥٨٢
مدفوعات قضايا التعارضات	٦	٤٤,٤١٧	٤٦,٣٦٥
قرض مدين طويل الأجل	٧	١,٣٤٣,٨٥٥	١,٢٦٢,٥٨٨
موجودات ضريبية مؤجلة	٨	٣,٦٤٢,٧٦٤	٣,٠٦٣,٢٠٠
مخزون استراتيجي	١٢	١٧,٣١٧,٠١٢	١٤,٣٥٧,٧٢٦
موجودات غير ملموسة	٩	١٧,١٥٧,٣٥١	١٨,٦٩٨,٠٤٤
إستثمار في شركة حليفة	١٠	٩٥١,٤٥٠	٩٠٣,٢٠٨
حق استخدام الاصول	١١	٣٣٥,٠٥٥	٤٣٥,٥٧٠
		٤٩٠,٥٤١,٢٦٧	٤٧٨,٧٢١,٨٤٩
<b>موجودات متداولة-</b>			
مخزون	١٢	٩,٠٤٥,٥٧٤	٦,٨١٠,٩٦٩
ذمم مدينة	١٣	٢٦٢,٣٠٣,٤٢١	٣٩٤,٥٧٤,٠٦٦
أرصدة مدينة أخرى	١٤	١٦,٢٣٠,٦٨٦	١٦,٨٨٠,٩٣١
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٥	٣٨,٥٥٩,٦٧٤	١٩٦,٥٠٩
		٣٢٦,١٣٩,٣٥٥	٤١٨,٤٦٢,٤٧٥
<b>مجموع الموجودات</b>		<b>٨١٦,٦٨٠,٦٢٢</b>	<b>٨٩٧,١٨٤,٣٢٤</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية-</b>	١٦		
رأس المال المدفوع		١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي اجباري		٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي اختياري		٦٩٨,٦٧٧	٦٩٨,٦٧٧
أرباح مدورة		٢٧,٧٥٤,١٢٤	١٦,٣١٢,٦٧٢
		٤٣,٤٥٢,٨٠١	٣٢,٠١١,٣٤٩
<b>مجموع حقوق الملكية - مساهمي الشركة</b>	٣٤	<b>٢٣,٩٧٤,٥٩٠</b>	<b>١٨,١٠٠,٣٥٩</b>
حقوق غير المسيطرين		٦٧,٤٢٧,٣٩١	٥٠,١١١,٧٠٨
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		<b>٩٠,٨٠٢,٠٠١</b>	<b>٦٨,٢١٢,٠٦٧</b>
<b>المطلوبات -</b>			
<b>مطلوبات غير متداولة -</b>			
مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف	٤	٢٠٢,٠٤٠,٥٥٥	٢٠١,٩٢٨,٠٥٦
التزامات عقود ايجار	١١	٢٤٤,٩٠٧	٣٣٣,١٠٦
مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً	١٧	٢٢,٥٥٠,٤٥٥	١٨,٩٤٠,٤٤٤
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١٨	٢٢,١٥٤,٥٦٥	١٨,٥٠٨,٢١٦
فائض مساهمات المشتركين	١٩	٣,٩١٦,١٩٦	٤,٧٢٣,٨١٥
إيرادات مؤجلة		٣,٣٦٠,٨٣١	٣,٠٧٩,٢٦٩
تأمينات مشتركين	٢٠	٨٥,٤٥٥,٩٥٧	٧٩,١٥٨,٨٤٤
قروض طويلة الاجل	٢١	٢٧,١١١,١١٥	٣٢,٦٦٦,٦٧٠
		٣٦٦,٨٣٤,٥٨١	٣٥٩,٣٣٨,٤٢٠
<b>مطلوبات متداولة -</b>			
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة	٢١	٧,٥٥٥,٥٥٥	٦,٠٠٠,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل	٢١	٣١,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
التزامات عقود ايجار	١١	١١١,٩٠٩	١٢٤,٩٠٢
بنوك دائنة	٢٢	٣٩,٣٢١,٣٢٩	٨١,٣١١,٩٤٧
ذمم دائنة	٢٣	٢٧٢,١٣٦,٧٢١	٣٦٥,٩٣٢,٩٥٩
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٤	٢٠,٢٢٨,٠١٥	١٩,٨٨٤,٨١٩
فائض مساهمات المشتركين	١٩	٨٠٧,٦١٩	٨٨٥,٧٤١
مخصصات أخرى	٢٥	٢,٦٨٣,٠٦٨	٢,٨٤٢,٨٣٨
مخصص ضريبة الدخل	٨	٨,٥٧٤,٤٣٤	٤,٧٥٠,٩٩٠
		٣٨٢,٤١٨,٦٥٠	٤٨٧,٧٣٤,١٩٦
<b>مجموع المطلوبات</b>		<b>٧٤٩,٢٥٣,٢٣١</b>	<b>٨٤٧,٠٧٢,٦١٦</b>
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>		<b>٨١٦,٦٨٠,٦٢٢</b>	<b>٨٩٧,١٨٤,٣٢٤</b>

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
دينار	دينار	
٥٦٣,٢٧٦,٥٧٦	٥٨٣,٩١٩,٠٨٧	مبيعات الطاقة
(٤٦٤,٩٢٥,٤٣٦)	(٤٦١,٨٣٩,١٧١)	تكلفة شراء الطاقة
٩٨,٣٥١,١٤٠	١٢٢,٠٧٩,٩١٦	٢٧ اجمالي الربح
٧٦٠,٨٨٩	١,٨٨٤,٤٧٧	٢٨ ايرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٥٧,١٩٣,٦٣٩)	(٦٣,٢٧٧,٥٧٦)	٢٩ مصاريف إدارية وعمومية
(٢٠,٤٢٨,٠٢٤)	(٢٠,٦٥٥,٦٣٨)	٣ استهلاكات
(١٩,٣٥٧)	(١٨,٣٧١)	٦ اطفاء مدفوعات قضايا التعارضات
(٣,٢٨٠,٢٥٧)	(٢,٦٨٥,٠٩٩)	١٣ و ١٤ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة و ذمم مشكوك في تحصيلها
(٨٢٣,٦٨٤)	(١,٠٤٢,٨٥٦)	١٢ مخصص مخزون بطيء الحركة
١٧,٣٦٧,٠٦٨	٣٦,٢٨٤,٨٥٣	الربح من النشاط الأساسي
٧,٧٩٠,٧٧٤	٩,٦٧٨,٤٧٨	٣٠ ايرادات الأنشطة غير الأساسية
٦,٧٤٤	٤٣٠,٥٨٢	إيرادات فوائد بنكية
٢٢,٣٨٠,٨٧٤	٩,٨٠٤,٨٧١	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(٨٧,٨٣٥)	٤٨,٢٤٢	١٠ حصة المجموعة من أرباح (خسائر) شركة حليفة
(١,٥٤٠,٦٩٣)	(١,٥٤٠,٦٩٣)	٩ اطفاء الرخص
(١,٥٣٨,٤٢١)	(٢,١٢٤,٨٣٤)	٣١ مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٦,٧٧٩,٧٢٧)	(٦,٢١٣,٢٦٤)	مصاريف فوائد بنكية ومراوحة
(٢٢,٤٨٩,٦٢٦)	(٩,٤٣٣,٨٥٢)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(٢,٢٥٧,٩١٠)	٦٤٩,٥٣٠	الربح (الخسارة) من الأنشطة غير الأساسية
١٥,١٠٩,١٥٨	٣٦,٩٣٤,٣٨٣	ربح السنة قبل الضريبة
(٥,٣١٤,٨٨٧)	(٩,٤٤٦,٣٠٠)	٨ ضريبة دخل السنة
٩,٧٩٤,٢٧١	٢٧,٤٨٨,٠٨٣	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٩,٧٩٤,٢٧١	٢٧,٤٨٨,٠٨٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
		ربح السنة ومجموع الدخل الشامل العائد إلى:
٧,٤٢٥,٣٢٨	١٨,٩٤١,٤٥٢	مساهمي الشركة
٢,٣٦٨,٩٤٣	٨,٥٤٦,٦٣١	٣٤ حقوق غير المسيطرين
٩,٧٩٤,٢٧١	٢٧,٤٨٨,٠٨٣	
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٦٢	١/٥٨	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 ٢٠٢٢

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	حقوق ملكية مساهمي الشركة				رأس المال المدفوع	
		المجموع	أرباح مدورة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠٢٢ -							
٥٠,١١١,٧٠٨	١٨,١٠٠,٣٥٩	٣٢,٠١١,٣٤٩	١٦,٣١٢,٦٧٢	٦٩٨,٦٧٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
٢٧,٤٨٨,٠٨٣	٨,٥٤٦,٦٣١	١٨,٩٤١,٤٥٢	١٨,٩٤١,٤٥٢	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(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)
٦٧,٤٢٧,٣٩١	٢٣,٩٧٤,٥٩٠	٤٣,٤٥٢,٨٠١	٢٧,٧٥٤,١٢٤	٦٩٨,٦٧٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٢٠٢١ -							
٤٨,٠٩٩,٠٣٧	١٧,٥١٣,٠١٦	٣٠,٥٨٦,٠٢١	١٧,٣٨٧,٣٤٤	٦٩٨,٦٧٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
٩,٧٩٤,٢٧١	٢,٣٦٨,٩٤٣	٧,٤٢٥,٣٢٨	٧,٤٢٥,٣٢٨	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	-	-	(٥٠٠,٠٠٠)	-	٥٠٠,٠٠٠	-	المحول إلى الإحتياطي الجباري
(١,٧٨١,٦٠٠)	(١,٧٨١,٦٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح شركة تابعة (إيضاح ١٦)
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ١٦)
٥٠,١١١,٧٠٨	١٨,١٠٠,٣٥٩	٣٢,٠١١,٣٤٩	١٦,٣١٢,٦٧٢	٦٩٨,٦٧٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		
١٥,١٠٩,١٥٨	٣٦,٩٣٤,٣٨٣		ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات على:
١,٥٤٠,٦٩٣	١,٥٤٠,٦٩٣		إطفاء الرخصة
٢٠,٦٥٤,٧٤٧	٢١,٠٠٨,٥٣٣	٣	إستهلاكات وإطفاءات
(٢٩٢,٣٥٦)	(٥٥,٣٦٩)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٦,٧٤٤)	(٤٣٠,٥٨٢)		إيرادات فوائد بنكية
(٢٢,٣٨٠,٨٧٤)	(٩,٨٠٤,٨٧١)		إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٦,٧٧٩,٧٢٧	٦,٢١٣,٢٦٤		مصاريف فوائد بنكية ومراوحة
٢٢,٤٨٩,٦٢٦	٩,٤٣٣,٨٥٢		مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٤,٥٢٩,٦٥٨	٥,٢١٢,٤٣١		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣,٢٨٠,٢٥٧	٢,٦٨٥,٠٩٩		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة و ذمم مشكوك في تحصيلها
٨٧,٨٣٥	(٤٨,٢٤٢)	١٠	حصة المجموعة من (ربح) خسائر شركة حليفة
٢٨٧,٧٥٩	٤٢٣,٩٢٧		مخصصات أخرى
(١,٠٧٨,٣٠٤)	(٨٨٥,٧٤١)		إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين
٨٢٣,٦٨٤	١,٠٤٢,٨٥٦		مخصص مخزون بطيء الحركة
١٠٠,٥١٥	١٠٠,٥١٥		استهلاكات حق استخدام الأصول
٣٨,٥٦٣	٣٠,٨٠٨		تكاليف تمويل عقود إيجار
			تغيرات رأس المال العامل:
(٣٧٣,٤٤٨)	(٦,٢٣٦,٧٤٧)		مخزون
(٩٤,٢٨٨,٤٨٠)	١٤١,٣٣٣,٢٧٢		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٥٧,٢٥٤,٧٥٠	(٩٧,٩١٠,٣٨٦)		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٦٠٥,٧٥٥	٣,٦١٠,٠١١		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
٥,١٢٥,١٦٣	٦,٢٩٧,١١٣		تأمينات مشتركين
٤٧٦,٨٤٤	٢٨١,٥٦٢		إيرادات مؤجلة
(٢,٢٧١,٧٥٨)	(١,٥٦٦,٠٨٢)	١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٢٤٧,٦٣٠)	(٥٨٣,٦٩٧)		مخصصات أخرى مدفوعة
(٤,٨٥٤,٤٤٢)	(٦,٢٠٢,٤٢٠)	٨	ضريبة دخل مدفوعة
٣١,٣٩٠,٦٩٨	١١٢,٤٢٤,١٨٢		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١١,٠٩٧,٢٢٠)	(١٩,١٥٠,٦٦٤)		مشاريع تحت التنفيذ
(١٧,٢٧١,٤٤٥)	(١٧,٩٠٥,٣٦٨)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
٣١٤,٤٠٥	٦١,٩٦٨		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٦,٧٤٤	٤٣٠,٥٨٢		فوائد بنكية مقبوضة
(٢٤,٣٦٤)	(١٦,٤٢٣)	٦	مدفوعات قضايا التعارضات
(٢٨,٠٧١,٨٨٠)	(٣٦,٥٧٩,٩٠٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	٢١,٠٠٠,٠٠٠		قروض بنكية، بالصافي
(٦,٧٩٢,٢٢٣)	(٦,١٨٦,٠٩٤)		فوائد مدفوعة
(١,٠٦٥,١٨٨)	(٢,٦٧٢,٤٠٠)		توزيعات أرباح شركة تابعة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)		التزامات عقود إيجار وتكاليف تمويل مدفوعة
(١٧,٩٨٩,٤١١)	٤,٥٠٩,٥٠٦		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(١٤,٦٧٠,٥٩٣)	٨٠,٣٥٣,٧٨٣		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(٦٦,٤٤٤,٨٤٥)	(٨١,١١٥,٤٣٨)		
(٨١,١١٥,٤٣٨)	(٧٦١,٦٥٥)	١٥	النقد و ما 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 والتزويد بالتجزئة الممنوحة للشركة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن، تم تحديد العائد السنوي من الأنشطة الأساسية قبل تنزيل الضريبة، بمعدل ١٠,٩٧٪ على قاعدة الموجودات وفقاً لمعدل المرجح لتكلفة راس المال المتفق عليها من قبل هيئة قطاع الطاقة والمعادن. وقد قامت الشركة باحتساب العائد المتوقع فعلياً من النشاط الأساسي، حيث بلغ صافي العجز عن معدل العائد المحدد بالرخصة للفترة من تاريخ الرخصة وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٨٢٤,١٩١ دينار، مع احتساب غرامة نسبة الفاقد لعام ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٨٨٧,٣٢٢ دينار، ويتم معالجة هذا العجز من خلال عملية تحديد التعرفة لفترة التعرفة القادمة وضمن منهجية تحديد التعرفة الواردة في الرخصة الممنوحة ويكون مبلغ العجز خاضع للمراجعة والتعديل من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن تماشياً مع ما ورد بالرخصة.

بناءً على رخصة التوزيع وتزويد الكهرباء الممنوحة لشركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة) تاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن يتم تحديد العائد السنوي من الأنشطة الأساسية قبل تنزيل الضريبة من قاعدة الموجودات المعتمدة من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن. قامت ادارة الشركة باحتساب العائد أعلاه حيث كان فائض عن معدل العائد المحدد بالرخصة لسنة ٢٠٢٢ بمبلغ ١٢,٧٣٢,٤٧٠ دينار وبذلك تصبح القيمة المتراكمة حتى نهاية سنة ٢٠٢٢ صافي عجز متراكم بمبلغ ٢,٧٣٩,٢٧٦ دينار، ويتم معالجة هذا العجز من خلال عملية تحديد التعرفة لفترة التعرفة القادمة وضمن منهجية تحديد التعرفة الواردة في الرخصة الممنوحة ويكون مبلغ العجز خاضع للمراجعة والتعديل من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن تماشياً مع ما ورد بالرخصة.

تم اقرار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ آذار ٢٠٢٣، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

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

(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 ٢٠٢٢.

نسبة المساهمة	النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع	سنة التأسيس	
%				
٥٥,٤٦	توزيع الطاقة الكهربائية	١٠,٠٠٠,٠٠٠	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 لتنماشى 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 للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

### إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ مع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في اذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة والتي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم حدوثها بشكل منفصل.

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

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

**الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)**  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه خلال فترة إحصار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقا لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

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

**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 المفصّل 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.

## ٤-٢ أهم السياسات المحاسبية

## ممتلكات ومعدات

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

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

%	
٢	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 التدهن في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات وتعديل 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 رسملة 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 شركة 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 أقل. إن صافي القيمة المتوقع تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه تكاليف البيع.

#### ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقدر 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 لان 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.



## الإيجارات

### المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد اذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي انه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفتره 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. وتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

### موجودات حق الاستخدام

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

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

### التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ 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 للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الاجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء 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 نظرا لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. إن مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

### المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار التشغيلي كإيراد 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 استخداماتها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

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

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

المستوى الأول: الأسعار غير المعدلة والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.  
المستوى الثاني: أساليب للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، 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 ٢٠٢٢

(٣) ممتلكات ومعدات

	أراضي	أبنية وإنشاءات	خطوط أرضية	خطوط هوائية	محطات تحويل	عدادات	مقاسم البنية وأجهزة	سيارات	أجهزة كمبيوتر	معدات تشغيلية	عدد وأدوات	أجهزة مختلفة	مكتبية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٢ -														
الكلية -														
كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢	٤,٢٧٠,٨٤٠	١٥,٢٨٥,٥٧٥	٥٦,٦٦٣,٣٣٢	٢٤٧,٩٠١,٦١٢	٤٢,٥٦٧,٠٦٢	١٧,٧١١,٧٨٢	١٦,٩٤٣,٢٢٧	١٤,٦٣٧,٨٣٥	٣,٠٩٩	١٠,٥٠٤,٨٧٩	٤,٢٦٥,١٥٠	٣,٤٨٨,٦٤٥	٢,٨٨٨,٣٧٠	٤٣٧,١٣١,٤٠٨
إضافات	٨,٠٠٠	٦٨,٩٥٣	٢,١٨١,٨١٣	٧,٨٠١,٣٦٥	٦,٣١٥,٦٢٢	١٨٩,٦٤٦	٥٣٣,٠٢٧	٣٥٣,٤٢٧	-	٢٠١,٧٥٥	١١٢,٩٣٧	٢١,٢٧٤	١١٧,٥٤٩	١٧,٩٠٥,٣٦٨
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)	١٧,٦٥١	٦٠١,٥١٦	١,٨٩٥,٠٨٧	٦,٤١٨,١٧٧	١,١٩٩,٢٥١	-	-	-	-	-	-	٣٢٠,٤٤٨	-	١٠,٤٥٢,١٣٠
استبعادات	-	-	(٢٩٩,٠٧٤)	(١,٢٣٧,٧٦٢)	(١,٢٤٩,٢١٦)	(١,١٧٦)	(٩٠,٩٤٧)	-	-	(٣٦٢,٣٩١)	-	(٥,٨٠٤)	(١٧,٢٨٧)	(٣,٢٦٣,٦٥٧)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	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
الاستهلاك المتراكم -														
كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢	-	٣,٨١١,١١٧	١٤,٨٢٤,١٥٨	١٢٥,٤٩٩,٨١٦	٢٤,٧٥٢,٣٠٧	٦,٤٦٩,١١٢	١٣,٠٦١,٩٤٤	١٢,٣٧٨,٧٧١	٣,٠٩٧	٨,٢٩٦,٠٨٥	٣,٥٢٠,٧٨٧	٢,٤٥٤,٥٨٢	٢,١٩٠,١٢٢	٢١٧,٢٦١,٨٩٨
إستهلاك السنة	-	٣٨٩,٦١٠	١,٥٨٥,٤٦٢	٨,٧٢٣,٩٠٥	٤,٤٣٨,٠٢٧	٢,٠٥٣,٦٢٣	١,٥٤١,٤٥٠	٩٥٧,٣٥١	-	٧١٣,٨١٤	١٠٢,٩٧٩	٣٤١,٠٧٧	١٤٢,٨٦٤	٢٠,٩٩٠,١٦٢
استبعادات	-	-	(٧٣,٥٢٤)	(٧٤٠,٦٧١)	(٦٦٨,٣٧٣)	(١,١٤٣)	(٨٤,٦٨٤)	-	-	(٢٩٩,٨١٥)	-	(٣,٤٧٨)	(١١,٤٩٣)	(١,٨٨٣,١٨١)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	-	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	٢٣٦,٢٦٨,٨٧٩
صافي القيمة الدفترية -														
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٤,٢٩٦,٤٩١	١١,٧٥٥,٣١٧	٤٤,١٠٥,٠٦٢	١٢٧,٤٠٠,٣٤٢	٢٠,٣١٠,٧٥٨	٩,٣٧٨,٦٦٠	٢,٨٦٦,٥٩٧	١,٦٥٥,١٤٠	٢	١,٦٣٤,١٥٩	٧٥٤,٣٢١	١,٠٢٢,٣٨٢	٦٦٧,١٣٩	٢٢٥,٨٥٦,٣٧٠

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

أراضي	أبنية وإنشاءات	خطوط أرضية	محطات تحويل	عدادات	مقاسم آلية وأجهزة	سيارات	أجهزة كمبيوتر	معدات تشغيلية	عدد وأدوات	أجهزة مختلفة	مكتبية	أثاث ومعدات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤,٢٧٠,٨٤٠	١٢,٥٠١,٦٤٣	٥٢,٦٥٠,٠٦٠	٢٣٩,٠٥٦,٥٩٥	٣٨,٢٢٣,٢٧١	١٧,٦٨٥,٩٨٢	١٦,٣٩٤,٠٢٩	١٤,٦٥٠,٦٨٥	٣,٠٩٩	٤,١٧٣,٧٥٣	٣,٣٦٢,٢٤٧	٢,٨٢٧,٩٥٥	٤١٦,٢١٤,٨٣٦
كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١												
-	٢,٨٧٨,٢٢٤	٦٢٦,٨٧١	٨,٨١٧,٩٥٧	٣,٤٧٥,٧٩١	٤٦,٨١٧	٥٩٢,٣٨٩	٣٠,٤٥١	-	٤٠٤,٦٨٩	١٣٤,٩٦٢	١٦٢,٣٥٢	١٧,٢٧١,٤٤٥
إضافات												
-	١٠٦,١١٧	٣,٥٢٠,٤٥٤	٢,٣٠٣,٤٨١	١,٢٩٠,٩١٠	-	٤,٤٧٥	-	-	٥٨,٣٢٦	٣,٨٣٥	٤,١٥٧	٧,٢٩١,٧٥٥
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)												
-	(٢٠٠,٤٠٩)	(١٣٤,٠٥٣)	(٢,٢٧٦,٤٢١)	(٤٢٢,٩١٠)	(٢١,٠١٧)	(٤٧,٦٦٦)	(٤٣,٣٠١)	-	(١٠,٧٤٠)	(١٢,٣٩٩)	(١٠٦,٠٩٤)	(٣,٦٤٦,٦٢٨)
استبعادات												
٤,٢٧٠,٨٤٠	١٥,٢٨٥,٥٧٥	٥٦,٦٦٣,٣٣٢	٢٤٧,٩٠١,٦١٢	٤٢,٥٦٧,٠٦٢	١٧,٧١١,٧٨٢	١٦,٩٤٣,٢٢٧	١٤,٦٣٧,٨٣٥	٣,٠٩٩	٤,٢٦٥,١٥٠	٣,٤٨٨,٦٤٥	٢,٨٨٨,٣٧٠	٤٣٧,١٣١,٤٠٨
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١												
الاستهلاك المتراكم -												
-	٣,٧١١,٨٨٣	١٣,٣٢٠,٠١٢	١١٥,٧٣٧,٣٦٩	٢٣,٣٣٣,٩٩٨	٤,٤٣٣,٣١٩	١١,٤٨٤,٢٧٠	١١,٢٠٩,٧٤٧	٣,٠٩٧	٧,٦٤٣,٥٥٣	٢,١٣٤,٥٦٠	٢,٠٩١,٥٥٧	١٩٨,٧٧٠,٠٥٠
كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١												
-	٢٩٧,٠٥٥	١,٥٤٠,٠٠٤	١٠,٨٥٧,٢٢٠	١,٦٤٢,٧٤٩	٢,٠٥٦,٧٦٤	١,٧١٣,٤٧٨	١,٢٠٠,٠٩٧	-	٦٦٠,٨٦٠	٣٢٧,٩٨٨	١٥٠,٦١٧	٢٠,٦٥٤,٧٤٧
إستهلاك السنة												
-	(١٩٧,٨٢١)	(٣٥,٨٥٨)	(١,٠٩٤,٧٧٣)	(٢٢٤,٤٤٠)	(٢٠,٩٧١)	(١٣٥,٨٠٤)	(٣١,٠٧٣)	-	(٨,٣٢٨)	(٧,٩٦٦)	(٥٢,٠٥٢)	(٢,١٦٢,٨٩٩)
استبعادات												
-	٣,٨١١,١١٧	١٤,٨٢٤,١٥٨	١٢٥,٤٩٩,٨١٦	٢٤,٧٥٢,٣٠٧	٦,٤٦٩,١١٢	١٣,٠٦١,٩٤٤	١٢,٣٧٨,٧٧١	٣,٠٩٧	٨,٢٩٦,٠٨٥	٣,٥٢٠,٧٨٧	٢,١٩٠,١٢٢	٢١٧,٢٦١,٨٩٨
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١												
صافي القيمة الدفترية -												
٤,٢٧٠,٨٤٠	١١,٤٧٤,٤٥٨	٤١,٨٣٩,١٧٤	١٢٢,٤٠١,٧٩٦	١٧,٨١٤,٧٥٥	١١,٢٤٢,٦٧٠	٣,٨٨١,٢٨٣	٢,٢٥٩,٠٦٤	٢	٧٤٤,٣٦٣	١,٠٣٤,٠٦٣	٦٩٨,٢٤٨	٢١٩,٨٦٩,٥١٠
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١												

\* تم توزيع إستهلاك السنة على النحو التالي:

الاستهلاك الظاهر في قائمة الدخل الشامل الموحدة	٢٠٢٢	٢٠٢١
استهلاكات موجودات الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣١)	دينار	دينار
	٢٠,٦٥٥,٦٣٨	٢٠,٤٢٨,٠٢٤
	٣٣٤,٥٢٤	٢٢٦,٧٢٣
	<u>٢٠,٩٩٠,١٦٢</u>	<u>٢٠,٦٥٤,٧٤٧</u>

**(٤) موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
		<b>الكلفة -</b>
٣٨١,٩٢٣,٥٣١	٣٩٧,٦٥٠,٨٧٢	كما في أول كانون الثاني
١٥,٧٢٧,٣٤١	١٥,٥٤٢,٥٤٤	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
٣٩٧,٦٥٠,٨٧٢	٤١٣,١٩٣,٤١٦	كما في ٣١ كانون الأول
		<b>الاستهلاك المتراكم -</b>
١٨٠,٧٦٩,٩١٨	١٩٥,٧٢٢,٨١٦	كما في أول كانون الثاني
١٤,٩٥٢,٨٩٨	١٥,٤٣٠,٠٤٥	إستهلاك السنة *
١٩٥,٧٢٢,٨١٦	٢١١,١٥٢,٨٦١	كما في ٣١ كانون الأول
		<b>صافي القيمة الدفترية -</b>
٢٠١,٩٢٨,٠٥٦	٢٠٢,٠٤٠,٥٥٥	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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٤٨,٠٨٣,٨١٩	١٤٧,٧٩٤,١٤٨	مطلوبات مساهمات المشتركين
٥٣,٨٤٤,٢٣٧	٥٤,٢٤٦,٤٠٧	مطلوبات فلس الريف
٢٠١,٩٢٨,٠٥٦	٢٠٢,٠٤٠,٥٥٥	

**(٥) مشاريع تحت التنفيذ**

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٩,٣٧٠,٠٠٤	٦,٠٤٤,٣١٤	مشاريع التمويل الذاتي
٧,٢٢٢,٣٢١	٧,٧٥٥,٩٩٧	مشاريع مساهمات المشتركين
١,٥٦٥,٢٥٧	٨,٠٥٢,١٢٧	مشاريع فلس الريف
١٨,١٥٧,٥٨٢	٢١,٨٥٢,٤٣٨	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٩,٥٨١,٨١٤	١٨,١٥٧,٥٨٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١١,٠٩٧,٢٢٠	١٩,١٥٠,٦٦٤	إضافات (إخراجات من المستودعات)
١٠,٤٩٧,٦٤٤	١٠,٥٣٨,٨٦٦	مصاريف مرسلة *
(٧,٢٩١,٧٥٥)	(١٠,٤٥٢,١٣٠)	المحول الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٣)
(١٥,٧٢٧,٣٤١)	(١٥,٥٤٢,٥٤٤)	المحول إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٤)
١٨,١٥٧,٥٨٢	٢١,٨٥٢,٤٣٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٨,٥٢٧,١٢٧	٨,٥١١,٤٧٤	رواتب وأجور وملحقاتها
٨٥٩,٦٠٦	٩٧٩,٧٥٣	تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٨)
٤٤,٥١١	٤٦,٣٦٥	مصاريف كهرباء
٣,٨٢٧	٧,٦٤٥	مصاريف مياه
١,١٣٨	١,٥٨٨	تدفئة
٣٩,٢٧٤	٤٥,١٦٥	إتصالات
٦,٨٤٥	٤,٩٩٦	ضيافة
١٤,٦١٠	١٤,٧٩٠	مياومات رسمية
٣٣,٤٧٢	٢٩,١٩٩	قرطاسية
٣٦,٢٠٨	٣١,١٨٦	نظافة
٤٦,٣٤٠	٤١,٨٤١	مصاريف حاسوب
٤١٦,٩٣٩	٤٠٣,٨٧٥	مصاريف سيارات
٢٦,٠٧٧	٢٠,٨٧٠	إيجارات
١٢,٩٧٨	١٢,٣٧٤	تأمين موظفين
٤٢٨,٦٩٢	٣٨٧,٧٤٥	أخرى
١٠,٤٩٧,٦٤٤	١٠,٥٣٨,٨٦٦	

تقدر كلفة استكمال الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ١٨,٤٤٤,٣١٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١): ١٥,٥٤٤,٥٨٤ دينار).



**(٦) مدفوعات قضايا التعارضات**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
		<b>الكلفة-</b>
٨,٢٩٣,٧٠٦	٨,٣١٨,٠٧٠	كما في أول كانون الثاني
٢٤,٣٦٤	١٦,٤٢٣	مدفوعات خلال السنة
٨,٣١٨,٠٧٠	٨,٣٣٤,٤٩٣	كما في ٣١ كانون الأول
		<b>الإطفاء المتراكم -</b>
٨,٢٥٢,٣٤٨	٨,٢٧١,٧٠٥	كما في أول كانون الثاني
١٩,٣٥٧	١٨,٣٧١	إطفاء السنة
٨,٢٧١,٧٠٥	٨,٢٩٠,٠٧٦	كما في ٣١ كانون الأول
		<b>صافي القيمة الدفترية-</b>
٤٦,٣٦٥	٤٤,٤١٧	كما في ٣١ كانون الأول

**(٧) قرض مدين طويل الأجل**

يمثل هذا البند قروض الإسكان الممنوحة لموظفي الشركة من خلال صندوق الإسكان ونسبة مريحة ٢٪ سنوياً من قيمة القروض بطريقة المراجعة الإسلامية وقد بلغ عدد الموظفين المقترضين ٩٨ موظفاً حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٩٠ 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢,٦١١,٣٩٣	٣,٠٦٣,٢٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٥١,٨٠٧	٥٧٩,٥٦٤	المضاف خلال السنة
٣,٠٦٣,٢٠٠	٣,٦٤٢,٧٦٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

مخصص ضريبة الدخل -

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤,٧٥٠,٩٩٠	٣,٨٣٨,٧٣٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٠,٠٢٥,٨٦٤	٥,٧٦٦,٦٩٤	المكون خلال السنة
(٦,٢٠٢,٤٢٠)	(٤,٨٥٤,٤٤٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
٨,٥٧٤,٤٣٤	٤,٧٥٠,٩٩٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٠,٠٢٥,٨٦٤	٥,٧٦٦,٦٩٤	ضريبة دخل السنة
(٥٧٩,٥٦٤)	(٤٥١,٨٠٧)	المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
٩,٤٤٦,٣٠٠	٥,٣١٤,٨٨٧	

وفيما يلي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
شركة كهرباء محافظة اربد دينار	شركة توزيع الكهرباء دينار	شركة توزيع الكهرباء - العقبة دينار
٢٨,٨٨٤,٨٣٦	(٢,٩٣٤,٠٧٧)	١٥,٩٤٦,٥٣٠
(١,٥٨١,٩٤٢)	(٣,١٢٨,٦١٦)	(٩٨٨,٦٨٤)
٥,١٥١,٧٤٤	٣,٠٧٥,٤٩٤	٨٣١,٠٥٢
٣٢,٤٥٤,٦٣٨	(٢,٩٨٧,١٩٩)	١٥,٧٨٨,٨٩٨
٨,٧٦٢,٧٥٢	-	١,٢٦٣,١١٢
(٥٧٩,٥٦٤)	-	-
-	-	-
٨,١٨٣,١٨٨	-	١,٢٦٣,١١٢
٢٧٪	٢٧٪	٨٪
٢٨,٣٣٪	-	٧,٩٢٪

نسبة ضريبة الدخل القانونية

نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٠، وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للعام ٢٠٢١ 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 ٢٠١٧ وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للأعوام ٢٠١٨، ٢٠١٩، ٢٠٢٠ و ٢٠٢١. ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن الأعوام المذكورة أعلاه حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

##### شركة كهرباء محافظة إربد

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٢٠. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠٢١. ولم يتم تدقيقهم بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢			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:

٧,٧٠٣,٤٦٥	٩,٢٤٤,١٥٨	-	٩,٢٤٤,١٥٨	كما في أول كانون الثاني
١,٥٤٠,٦٩٣	١,٥٤٠,٦٩٣	-	١,٥٤٠,٦٩٣	إطفاء خلال السنة
٩,٢٤٤,١٥٨	١٠,٧٨٤,٨٥١	-	١٠,٧٨٤,٨٥١	كما في ٣١ كانون الأول
١٨,٦٩٨,٠٤٤	١٧,١٥٧,٣٥١	٩٨٠,٠٧١	١٦,١٧٧,٢٨٠	صافي القيمة الدفترية

**\* إختبار التدني**

قامت إدارة المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ 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 توزيع الكهرباء (اثمان الطاقة الكهربائية المباعة) للسنوات الخمس القادمة بنسبة ٢٪ إلى ٤٪ بسبب زيادة الطلب على الطاقة المتجددة.

٢. تكلفة توزيع الكهرباء: بناءً على إتفاقية تعرفه الكهرباء فان تكلفة الشراء مرتبطة بالإيرادات حيث أن أي تغير في سعر الشراء فإنه غالباً ما ينعكس أثره على سعر البيع وعليه فقد توقعت الإدارة بأن تكلفة توزيع الكهرباء تشكل ٨٠٪ من الإيرادات كما هو المعدل خلال السنوات السابقة.

٣. المصاريف الإدارية والعمومية: توقعت الإدارة زيادة بنسبة ٦٪ إلى ٧٪ 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 ٢٠٢٢.

**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.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٠) استثمار في شركة حليفة

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٪.

النشاط	البلد	نسبة الملكية الفعلية	٢٠٢٢	٢٠٢١
أسهام شركات غير مدرجة داخل الأردن		%	دينار	دينار
شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية	الأردن	١٨,٣	٩٥١,٤٥٠	٩٠٣,٢٠٨
صناعة قطع غيار ماكينات والمحولات الكهربائية				

فيما يلي الحركة على حساب الاستثمار في شركة حليفة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٩٠٣,٢٠٨	٩٩١,٠٤٣
٤٨,٢٤٢	(٨٧,٨٣٥)
٩٥١,٤٥٠	٩٠٣,٢٠٨
الرصيد كما في أول كانون الثاني	
حصة المجموعة من أرباح (خسائر) شركة حليفة	
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٤,٤١٥,٠١٣	٣,٩٤٤,٧٣٧
٦٠٨,٧٢٦	٦٨١,٣٧٤
(٩٧٥,٠١٥)	(٧٨٢,٦٧٢)
٤,٠٤٨,٧٢٤	٣,٨٤٣,٤٣٩
نسبة ملكية المجموعة %	٢٣,٥ %
نسبة ملكية المجموعة الفعلية %	١٨,٣ %
القيمة الدفترية للاستثمار	٩٥١,٤٥٠
الإيرادات	١,٧١٩,٢٦٣
كلفة الإيرادات	(١,٨٤١,١٩٨)
إيرادات أخرى، بالصافي	١٠٦,٦٥٥
المصاريف الإدارية	(٣٤٢,٥٤٧)
تكاليف التمويل	(٩,٢٣٤)
الربح (الخسارة) قبل الضريبة	(٣٦٧,٠٦١)
مصرف ضريبة الدخل	(٦,٧٠٢)
الربح (الخسارة) للسنة	(٣٧٣,٧٦٣)
حصة المجموعة من ربح (خسارة) السنة	(٨٧,٨٣٥)

**(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	
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

التزامات عقود الإيجار *	حق استخدام أصول	
دينار	دينار	
٥٥١,٤٤٥	٥٣٦,٠٨٥	كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢١
-	(١٠٠,٥١٥)	استهلاك السنة
٣٨,٥٦٣	-	تكاليف تمويل
(١٣٢,٠٠٠)	-	دفعات إيجار
٤٥٨,٠٠٨	٤٣٥,٥٧٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

\* إن تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ هي كما يلي:

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

إن قيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الاجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ بلغت ١,١٨٤,٠٣٧ دينار (٢٠٢١: ١,١٤٤,٣٤٥ دينار).

**(١٢) مخزون**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٩,٣٣٤,٦٤٤	٢٣,٢٨٦,٨٤٤	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
٢٨٣,٢٧٦	٢٩٨,٠١٧	مستودع العدد والأدوات وقطع غيار السيارات
٢٢٣,٩٦٤	٥١٦,٢٤٨	مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر
٣,٨٦٦,٩١٢	٤,٨١٢,٣٨٦	مستودع المواد المرتجعة *
٢٣,٧٠٨,٧٩٦	٢٨,٩١٣,٤٩٥	
(٣,١٢٣,٦٠٦)	(٣,٦٧٦,٥٦٦)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة*
٢٠,٥٨٥,١٩٠	٢٥,٢٣٦,٩٢٩	
٥٨٣,٥٠٥	١,١٢٥,٦٥٧	يضاف: مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات
٢١,١٦٨,٦٩٥	٢٦,٣٦٢,٥٨٦	
١٤,٣٥٧,٧٢٦	١٧,٣١٧,٠١٢	مخزون استراتيجي**
٦,٨١٠,٩٦٩	٩,٠٤٥,٥٧٤	مخزون
٢١,١٦٨,٦٩٥	٢٦,٣٦٢,٥٨٦	

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

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢,٣٢٥,٩٠٥	٣,١٢٣,٦٠٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٨٢٣,٦٨٤	١,٠٤٢,٨٥٦	المخصص للسنة
(٢٥,٩٨٣)	(٢٣٨,٨٦٠)	المواد التي تم شطبها خلال السنة
-	(٢٥١,٠٣٦)	مخصص انتفت الحاجة اليه
٣,١٢٣,٦٠٦	٣,٦٧٦,٥٦٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٣) ذمم مدينة

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١٤٦,٦٣٢,٢٠٢	١٧٠,٣١٤,٠٢٣
١٤٧,٠٢٣,٨٢٠	٦٦,٣٦٧,٠٢٠
٥٢,٦٠٤,٠٠٨	٢٦,٧٦٩,٤٢٤
٢٩,٨٦٦,٩٢٦	١١,٠٩٧,١٥٧
١٥٨,٠٢٢	٦٤,٣٧٣
٣٨,٦٨٨,٤١٦	١٠,٤٨٤,٢٧٩
٤١٤,٩٧٣,٣٩٤	٢٨٥,٠٩٦,٢٧٦
(٢٠,٣٩٩,٣٢٨)	(٢٢,٧٩٢,٨٥٥)
٣٩٤,٥٧٤,٠٦٦	٢٦٢,٣٠٣,٤٢١

ذمم مشتركين إعتياديين  
ذمم سلطة المياه ومياهنا  
ذمم دوائر حكومية  
ذمم بلديات - إنارة شوارع  
مشروع كهرباء فلس الريف  
فوائد تأخير\*

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة / ذمم مشكوك في تحصيلها

\* 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:

ذمم غير مستحقة	١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٩٢,٢٣٨,٣٣٥	٤١,٠٦٢,٣٧٥	٩,٧٠٣,١٩٢	١١٩,٢٩٩,٥١٩	٢٦٢,٣٠٣,٤٢١
٨٥,٧٦٤,٧١٩	٤٨,٢١٠,٧٣١	١٤,٨٧٩,٤١٩	٢٤٥,٧١٩,١٩٧	٣٩٤,٥٧٤,٠٦٦

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١٧,٤٦٣,٥٩٠	٢٠,٣٩٩,٣٢٨
٢,٩٣٥,٧٣٨	٢,٣٩٣,٨٩٠
-	(٣٦٣)
٢٠,٣٩٩,٣٢٨	٢٢,٧٩٢,٨٥٥

الرصيد كما في أول كانون الثاني  
المخصص للسنة\*\*  
الديون المعدومة خلال السنة  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

\*\* لم تقم الشركة 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 تعرفرة شراء الطاقة من شركة الكهرباء الوطنية أو تعرفرة 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 (١٠٦٦٩/١١/٣) بتاريخ ٢٠١٩/١١/٢١ قامت بإعفاء الشركة من تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ابتداء من تاريخ التطبيق ولغاية عام ٢٠٢٢، على أن يتم تطبيق هذا المعيار بعد انتهاء الفترة المشار إليها.



شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**(١٤) أرصدة مدينة أخرى**

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٦,٢١٠,٨١٦	٥,٠٣٩,٥٩٩
٣,٤٩٦,٣٢٦	٣,٩٣١,١٨٣
١٥٧,٧٦٩	١٦١,٩٥٧
٩٦٩,٦٧٤	١,٢١٢,٧٢٤
٣,١٦٦,١٩٠	٣,١٣٨,٩٥٩
٤,٩٧٣,٣٩٦	٥,١٢٦,٢١٣
١٨,٩٧٤,١٧١	١٨,٦١٠,٦٣٥
(٢,٠٩٣,٢٤٠)	(٢,٣٧٩,٩٤٩)
١٦,٨٨٠,٩٣١	١٦,٢٣٠,٦٨٦

شيكات برسم التحصيل  
أرصدة مدينة - صناديق  
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:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١,٨٢٤,٥١٩	٢,٠٩٣,٢٤٠
٣٤٤,٥١٩	٢٩١,٢٠٩
(٧٥,٧٩٨)	(٤,٥٠٠)
٢,٠٩٣,٢٤٠	٢,٣٧٩,٩٤٩

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١٨,٤٢٠	٥٦,٨٨٨
١٧٨,٠٨٩	١٨,٥٠٢,٧٨٦
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩٦,٥٠٩	٣٨,٥٥٩,٦٧٤

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

\* يمثل هذا البند الودائع لدى بنك المال بالدينار الأردني تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة وبمعدل فائدة ٦,٢٥٪.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١٩٦,٥٠٩	٣٨,٥٥٩,٦٧٤
(٨١,٣١١,٩٤٧)	(٣٩,٣٢١,٣٢٩)
(٨١,١١٥,٤٣٨)	(٧٦١,٦٥٥)

نقد وأرصدة وودائع لدى البنوك  
بنوك دائنة (إيضاح ٢٢)

**(١٦) حقوق الملكية**

**رأس المال المدفوع -**

يتكون رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع من ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

**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 الإجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به.

**إحتياطي إختياري -**

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

**توزيعات أرباح -**

**- ٢٠٢٢**

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠٢٢ على توزيع مبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ دينار عن عام ٢٠٢١ بنسبة ٦٢,٥٪ 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 ارباح عام ٢٠٢١ بنسبة ٦٠٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في تاريخ الاجتماع، وبلغت حصة غير المسيطرين مبلغ ٢,٦٧٢,٤٠٠ دينار.

**- ٢٠٢١**

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠٢١ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار على المساهمين عن أرباح عام ٢٠٢٠ بنسبة ٦٠٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في تاريخ الاجتماع.

وافقت الهيئة العامة لمساهمي الشركة التابعة (شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة) في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٢١ على توزيع مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار على المساهمين عن أرباح عام ٢٠٢٠ بنسبة ٥٠٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في تاريخ الاجتماع، وبلغت حصة غير المسيطرين مبلغ ١,٧٨١,٦٠٠ 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٦,٢٥٠,٣١٦	١٨,٥٠٨,٢١٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣,٦١١,٤٨٦	٤,١٧٢,١٨٠	المصروف للسنة (إيضاح ٢٩)
٨٥٩,٦٠٦	٩٧٩,٧٥٣	المرسمل على مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
٥٨,٥٦٦	٦٠,٤٩٨	المصاريف المحملة على مصنع الأعمدة
(٢,٢٧١,٧٥٨)	(١,٥٦٦,٠٨٢)	المدفوع خلال السنة
١٨,٥٠٨,٢١٦	٢٢,١٥٤,٥٦٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٧٣٧,٥٨٠	٢,١٧٤,٧٥٣	الفائدة على الإلتزام
٢,٧٩٢,٠٧٨	٣,٠٣٧,٦٧٧	كلفة الخدمة الحالية
٤,٥٢٩,٦٥٨	٥,٢١٢,٤٣٠	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣,٦١١,٤٨٦	٤,١٧٢,١٨٠	المصاريف الإدارية والعمومية
٨٥٩,٦٠٦	٩٧٩,٧٥٣	ما تم رسملته على مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
٥٨,٥٦٦	٦٠,٤٩٧	المحول على تكاليف مصنع الأعمدة
٤,٥٢٩,٦٥٨	٥,٢١٢,٤٣٠	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٥	%٥	معدل الخصم
%٠,١٩	%٠,١٩	معدل الوفيات
%٦	%٦	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٣	%٢	معدل الاستقالات
%٨	%٨	نسبة مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي المطروحة من تعويض نهاية الخدمة للموظف

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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	
		٢٠٢٢	٢٠٢١
		دينار	دينار
الخصم الزيادة في الرواتب الاستقالات		(١,٠٩٦,٣٤٢)	(١,٢٥٣,٨٤٨)
		١,٥٦٧,٩٠٥	١,٦٦٩,١٣٥
		٥٢٨,٥٠٤	٤٨٦,٣٦٥
النقص بمقدار ١٪ في معدل		الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة	
		٢٠٢٢	٢٠٢١
		دينار	دينار
الخصم الزيادة في الرواتب الاستقالات		١,٣٤٤,٨٠٥	١,٥٣٣,٦٥٨
		(١,٢٢٩,٨٧٠)	(١,٣١٧,٩٥٠)
		(٥٢٨,٥٠٤)	(٤٨٦,٣٦٥)

**(١٩) فائض مساهمات المشتركين**

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

فائض مساهمات المشتركين -		٢٠٢٢	٢٠٢١
		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*		١٩,٠١١,٥٣٣	١٧,٩٣٣,٢٣٠
		٨٨٥,٧٤١	١,٠٧٨,٣٠٣
كما في ٣١ كانون الأول		١٩,٨٩٧,٢٧٤	١٩,٠١١,٥٣٣
صافي فائض مساهمات المشتركين -			
كما في ٣١ كانون الأول		٤,٧٢٣,٨١٥	٥,٦٠٩,٥٥٦
		٨٠٧,٦١٩	٨٨٥,٧٤١
الجزء المتداول من فائض مساهمات المشتركين		٣,٩١٦,١٩٦	٤,٧٢٣,٨١٥
الجزء غير المتداول من فائض مساهمات المشتركين		٤,٧٢٣,٨١٥	٥,٦٠٩,٥٥٦

\* 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 ٢٠٢٢

(٢١) قروض

يمثل هذا البند القروض الممنوحة من الجهات التالية:

٢٠٢١			٢٠٢٢			عملية القرض	
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	دينار أردني	بنك الإسكان
١٨,٦٦٦,٦٧٠	١٨,٦٦٦,٦٧٠	-	١٨,٦٦٦,٦٧٠	١٧,١١١,١١٥	١,٥٥٥,٥٥٥	دينار أردني	البنك الأردني الكويتي
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠	-	٣١,٠٠٠,٠٠٠	دينار أردني	قروض قصيرة الأجل
٤٤,٦٦٦,٦٧٠	٣٢,٦٦٦,٦٧٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٦٦٦,٦٧٠	٢٧,١١١,١١٥	٣٨,٥٥٥,٥٥٥		

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 ٤,٤٪ أو معدل سعر فائدة إقراض لأفضل العملاء مطروحاً منه ٣٪ أيهما أقل لأول خمسة سنوات من عمر القرض ومن السنة السادسة من عمر القرض ولنهاية فترة السداد معدل سعر فائدة إقراض لأفضل العملاء مطروحاً منه ٣٪ وبحد 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، علماً بأنه سيعاد العمل بسعر الفائدة المذكور أعلاه بتاريخ ١ أيلول ٢٠٢٣.

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

السنة	دينار
٢٠٢٤	٤,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥-٢٠٢٧	٦,٠٠٠,٠٠٠
	١٠,٠٠٠,٠٠٠

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 المجموعة الرأسمالية والتشغيلية. تم استغلال كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠١٥. يسدد القرض بموجب ١٨ قسط نصف سنوي بقيمة ١,٥٥٥,٥٥٥ دينار للقسط. تستوفي فائدة بمقدار سعر الفائدة الساري على فائدة الإيداع لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه نسبة هامش ٢,٦٥٪ كحد أقصى، بحيث يكون الحد الأدنى لسعر الفائدة الإجمالي هو ٥,٣٪ سنوياً.

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

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

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

قرض قصيرة 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 ويسقف ائتماني متضمن الربح مقداره ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقابل نسبة ربح سنوية متفق عليها مقدارها ٤,٣٪ (٢٠٢١: ٤,٩٪). سيتم تسديد كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠٢٣.

بنك صفوة الاسلامي - دينار

قامت شركة توزيع الكهرباء بتوقيع اتفاقية توريد الطاقة الكهربائية (تمويل ائتمان طاقة كهربائية) مع بنك صفوة الاسلامي بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٢ لتسديد جزء من فاتورة شراء الطاقة الكهربائية من شركة الكهرباء الوطنية ويسقف ائتماني متضمن الربح مقداره ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقابل نسبة ربح سنوية متفق عليها مقدارها ٤,٥٪. سيتم تسديد كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠٢٣.

(٢٢) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك محلية بسقف ١١٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار ومتوسط سعر فائدة ٦٪ سنوياً. (٢٠٢١: رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك محلية بسقف ١٠٤,٦٠٠,٠٠٠ دينار ومتوسط سعر فائدة ٤,٧٧٪ سنوياً).

(٢٣) ذمم دائنة

٢٠٢١ دينار	٢٠٢٢ دينار
٢٩٦,١٤٢,٥٧٨	٢٢٠,٩٣٥,٣٩١
٣٥,٠٩٣,٩٥٩	٦,٦٠١,٥٨٠
٦,٣٥٨,٣٠٤	٦,٠٦٨,٢٥٦
١٥٤,٣٣٠	١٥٣,٤٥٠
٥,٣٠٣,٤٦٩	٥,٦٦٧,٠٩٦
١٠,٣٠٢,٤٢٤	١١,٣٢٩,٠٨٩
٩,٤٥٤,٦٩١	١٧,١٠٦,٣٠١
٣,١٢٣,٢٠٤	٤,٢٧٥,٥٥٨
٣٦٥,٩٣٢,٩٥٩	٢٧٢,١٣٦,٧٢١

شركة الكهرباء الوطنية - مشتريات طاقة  
شركة الكهرباء الوطنية - فوائد تأخير  
امانات مشروع كهرباء فلس الريف  
شركة توليد الكهرباء المركزية  
امانات رسوم التلفزيون  
امانات رسوم النفايات  
ذمم موردين  
أخرى

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**(٢٤) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤,١٤٢,٠١٢	٢,٩٨٩,٦٠٠	أمانات حكومية وأخرى
٣٥,٧٢٣	٣٨,٦٨٣	أثمان كهرباء مقبوضة مقدما
١,١٠٠,٠١١	١,٠٢٤,٢٠٨	اوراق دفع
٥,٢٧٥,٢٦٠	٦,٠٤٢,٣٠٩	مصاريف مستحقة
٧٣٠,٨١٤	١,٠٢١,٨٦٢	فوائد بنكية مستحقة
٤٣٤,٣١٩	٥٠٣,٢٩٥	محتجزات مقاولين
٧١٦,٤١٢	٦٨٩,١٣١	أرباح أسهم قيد التوزيع
٩٠,٠٠٠	٨٨,٣٣٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٤٩٦,٣٢٦	٧,٤٦٩,٤٩٢	ذمم دائنة - صناديق
٣,٨٦٣,٩٤٢	٣٦١,١٠٢	أخرى
١٩,٨٨٤,٨١٩	٢٠,٢٢٨,٠١٥	

**(٢٥) مخصصات أخرى**

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

٢٠٢١	٢٠٢٢				
المجموع	المجموع	مخصص	صندوق الخدمة	مخصص	
دينار	دينار	قضايا	الاجتماعية	إجازات	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢,٨٠٢,٧٠٩	٢,٨٤٢,٨٣٨	٧٢٠,٠٣٤	١,٧٦٩	٢,١٢١,٠٣٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٨٧,٧٥٩	٤٢٣,٩٢٧	١٧٧,٦٦٦	-	٢٤٦,٢٦١	المحمل على السنة
(٢٤٧,٦٣٠)	(٥٨٣,٦٩٧)	(٤٥٨,٩٥٩)	(١,٥٠٩)	(١٢٣,٢٢٩)	المدفوع خلال السنة
٢,٨٤٢,٨٣٨	٢,٦٨٣,٠٦٨	٤٣٨,٧٤١	٢٦٠	٢,٢٤٤,٠٦٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

**(٢٦) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
فلس/دينار	فلس/دينار	
٧,٤٢٥,٣٢٨	١٨,٩٤١,٤٥٢	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار)
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٠/٦١٩	١/٥٧٨	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 تعرفه البيع من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة حيث تم استحداث تعرفه كهربائية مدعومة تطبق على مشتركي القطاع المنزلي وتم استحداث تعرفه كهربائية غير مدعومة للقطاع المنزلي وتم تعديل تعرفه البيع للقطاعات الإنتاجية والزراعية وقطاع الفنادق والمستشفيات وقطاع الإذاعة والتلفزيون بالتخفيض اعتباراً من ١ نيسان لسنة ٢٠٢٢ لشركة توزيع الكهرباء وتم تعديل تعرفه البيع بالنقص لكافة شرائح مشتركين قطاع مضخات مياه الشرب اعتباراً من شهر اب لسنة ٢٠٢٢ لشركة كهرباء اربد (الشركة التابعة).

يتم شراء الطاقة من قبل شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة ويتم تحديد تعرفه الشراء لشركة توزيع الكهرباء من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن حيث تم تعديل تعرفه الشراء بالتخفيض اعتباراً من ١ أيار ٢٠٢٢، كما قامت الهيئة بتخفيض تعرفه الشراء لشهري آب وأيلول لسنة ٢٠٢٢، واعتباراً من ١ تشرين الأول ٢٠٢٢ عادت الشركة للتعرفة التي اعتمدت بتاريخ ١ أيار ٢٠٢٢

تم تعديل تعرفه الشراء لشركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة) بالتخفيض خلال شهر أيار لسنة ٢٠٢٢ بأثر رجعي من بداية السنة حيث تم العمل بالتعرفة الجديدة لسنة ٢٠٢٢ بالكامل.

**(٢٨) إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي**

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٢,١٥٦,٧٩١	٢,١٧٢,٦٦٩
٢,٧٠٧,٦٩٠	٢,٩١٣,٥٧٤
(١,٤٣٢,٩٣٨)	(١,٨٧٤,٥٩٤)
(٣,٣٢٢,٤٩١)	(٣,١٤٩,٢٤٧)
-	١,١٦٧,٩٠٥
٦٥١,٨٣٧	٦٥٤,١٧٠
٧٦٠,٨٨٩	١,٨٨٤,٤٧٧

رسوم اشتراكات وإيصال التيار الكهربائي  
أجور عدادات  
صافي خسائر مشاريع فلس الريف المنجزة  
إطفاء فائض مساهمات المشتركين بعد ٢ تموز ٢٠٠٨  
رسوم بدل خدمات الشبكة/ طاقة متجددة  
أخرى



شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**(٢٩) مصاريف إدارية وعمومية**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢٩,٩٨٠,٠٨٦	٣٦,٢٨٧,٠٤٨	رواتب وأجور وملحقاتها
٩,٣١٤,٣٦١	٧,٥٣٦,٥٢٧	منافع الموظفين
٣,٦١١,٤٨٦	٤,١٧٢,١٨٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٨)
١,٢١٠,٢٧٤	١,٢٧٤,١٠٩	مصاريف خدمات مشتركين
٢٣٥,٦٥٠	٢٠٧,٦٨٢	مخصص إجازات الموظفين
٥٣١,٧٤٤	٦٣٢,٢٥٩	مصاريف الكهرباء والمياه والتدفئة
٢,٣٩٥,٢٥١	٢,٢٩٦,٣٠١	مصاريف السيارات
٣٨٤,٢٩٠	٥٧٦,٨٥٧	مصاريف بريد وهاتف وفاكس
٣٧٨,٥٢٩	٤٢١,٤٨٧	مصاريف الضيافة والنظافة
٢٠٠,٥٢٣	٨٦٢,٦٣٥	مياومات وتنقلات
٢٠٠,٤٧٥	٥١٩,٦٢٦	قرطاسية ومطبوعات
٥٩٣,٨٣١	٥٩٢,٧٠٢	طوابع
١,٣٦٨,٧٣٩	١,١٢٦,٢٤٣	رخص ورسوم حكومية
١,٩٠٣,١٦٧	١,٠٦٠,٧٥٣	مكافأة لجان مختلفة وحوافز
٤٢٧,٠٥٩	١,٤٥٨,٤٦٠	خدمات استشارية واتعاب مهنية
٧٩٩,٣٤٤	١,٠٤٣,٨٤٩	حراسة مباني الشركة
٥١,٦٣١	١٣٨,٥١٩	مصاريف تدريب
٥٩٦,٦٨٠	٧٢٣,٩٨٣	مصاريف كمبيوتر
٣٧٩,٩٨٨	٥٥٩,٠٢٧	مصاريف التأمين
١,٤٢٠,٠٩٣	١,٦٥٧,٠٨٦	مصاريف صيانة
١,٨٤٠,٧٦٩	٨٣٦,٢٩٧	أخرى
(٦٣٠,٣٣١)	(٧٠٦,٠٥٤)	المحول لمصاريف النشاط غير الاساسي- وفقا لمنهجية التعرف (إيضاح ٣١)
٥٧,١٩٣,٦٣٩	٦٣,٢٧٧,٥٧٦	

**(٣٠) إيرادات الأنشطة غير الأساسية**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٢٤٦,١٤٧	١,٩٠٧,٥٣١	صافي إيرادات مصنع الأعمدة
١,٠٧٨,٣٠٤	٨٨٥,٧٤١	إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين لغاية ٢ تموز ٢٠٠٨
٤٧٣,٩٤٩	٤٨٦,١٧١	إيرادات تحصيل رسوم التلفزيون
٢,٢٠٨,٩٨٧	٢,٢٦٣,٨٦٢	إيرادات تحصيل رسوم النفائات
٥٩,١٢٥	٧٢,٠٧٥	إيرادات نسخ عطاءات
١٤٦,٢٢٢	٤٩٣,٤١٣	إيرادات غرامات تأخير
٦٢٧,٥٤١	١,١٤٣,٩٦٦	إيرادات تأجير الأعمدة
١٦٩,٠٧٦	٣٧,٠٦٥	إيرادات مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٢٦٠,٩٩٣	٢٢٣,١٥٧	إيرادات تعويضات أضرار مقبوضة
١,٥٢٠,٤٣٠	٢,١٦٥,٤٩٧	أخرى
٧,٧٩٠,٧٧٤	٩,٦٧٨,٤٧٨	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**(٣١) مصاريف الأنشطة غير الأساسية**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣١٤	١,٣٥١	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٩,٨٢٠	١٢,٥٣١	صيانة انارة الشوارع
٦٣٠,٣٣١	٧٠٦,٠٥٤	مصاريف الأنشطة غير الأساسية - وفقا لمنهجية التعرف (إيضاح ٢٩)
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٦١,٤٠٠	٢٥٣,٥٩٨	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة
٤٩,٧٣٦	٩٠,٠٠٠	حواجز أنشطة غير اساسية
٢٢٦,٧٢٣	٣٣٤,٥٢٤	استهلاكات موجودات الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣)
٣٢٥,٠٩٧	٦٩١,٧٧٦	أخرى
١,٥٣٨,٤٢١	٢,١٢٤,٨٣٤	

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**(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 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	دينار
<b>الإيرادات -</b>											
مبيعات الطاقة	١٠٩,٢١٣,٤٦٠	١٤,٤٣٢,٣١٦	٥١,٥٢٠,٠٤٤	٤٧,٢٨٠,٤٢٤	٧٨,٥٨٤,٤٣٧	-	٢٨٢,٨٨٨,٤٠٦	-	٥٨٣,٩١٩,٠٨٧	-	٥٨٣,٩١٩,٠٨٧
إيرادات تشغيلية أخرى	١٢١,٢٦٥	(١٣٨,٣٤٤)	(٥٤,٥١٥)	(١٠,٦٣٧)	٣٢٨,٣٢٥	-	١,٦٣٨,٣٨٣	-	١,٨٨٤,٤٧٧	-	١,٨٨٤,٤٧٧
إيرادات الأنشطة غير الأساسية	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
مجموع الإيرادات	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
<b>نتائج الأعمال -</b>											
ربح (خسارة) القطاع	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
<b>معلومات أخرى -</b>											
إستهلاكات وإطفاءات	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
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة ونعم مشكوك في تحصيلها	-	-	-	-	٥٢٣,٢٧٤	-	٦٥٦,٩٠٥	١,٥٠٤,٩٢٠	٢,٦٨٥,٠٩٩	-	٢,٦٨٥,٠٩٩
تكاليف تمويل وفوائد تأخير	-	-	-	-	٢,١٤٠,١٦٩	-	٧,٣٥١,٨٨٨	٦,١٥٥,٠٥٩	١٥,٦٤٧,١١٦	-	١٥,٦٤٧,١١٦
إيرادات فوائد بنكية وفوائد تأخير	-	-	-	-	١,٣٠١,٩٨٤	-	٥,١٥٧,٤٣٧	٣,٧٧٦,٠٣٢	١٠,٢٣٥,٤٥٣	-	١٠,٢٣٥,٤٥٣
حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة	-	-	-	-	-	-	-	٤٨,٢٤٢	٤٨,٢٤٢	-	٤٨,٢٤٢
<b>كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢</b>											
<b>موجودات ومطلوبات القطاع -</b>											
موجودات القطاع	٥٧,٥٧١,٥٠٩	٢٠,٠٥٦,١٠٥	٣٤,٣٨٥,٧٨٣	٣١,٩٩٧,٩١٨	٥٦,٠٥٤,٣٢٨	٥,١٥١,٣٠٠	٣٩٥,٦٧٨,٠١٧	٢٢٢,٩١٩,٣٠٠	٨٢٣,٨١٤,٢٦٠	(٧,١٣٣,٦٣٨)	٨١٦,٦٨٠,٦٢٢
مطلوبات القطاع	٤٧,٠٩١,٠٤١	١٢,٩٥٤,٤٣٦	٢٥,١٦٥,٣١٢	٢٣,٢٧٢,٩٣٥	٥٧,٨١١,٢٢٧	-	٣٥٨,٥٣٩,٣١١	٢٢٥,١١٣,٤٥٨	٧٤٩,٩٤٧,٧٢٠	(٦٩٤,٤٨٩)	٧٤٩,٢٥٣,٢٣١
استثمار في شركة حليفة	-	-	-	-	-	-	٢٨٦,٧١٩	٣٠٠,٧٨١	٥٨٧,٥٠٠	٣٦٣,٩٥٠	٩٥١,٤٥٠

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١										
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
<b>الإيرادات -</b>										
١١٦,١٨٦,٠٩١	١١,٨٢٤,٣٤٧	٤٣,٠٩٢,٠٠٨	٤٣,٨٦٤,٤٨٩	٨١,٦١٨,٨٦٤	-	٢٦٦,٦٩٠,٧٧٧	-	٥٦٣,٢٧٦,٥٧٦	-	٥٦٣,٢٧٦,٥٧٦
٢٢١,٧٨٥	(١٥٦,٣٤٧)	١٧٥,٣٦٥	(١٠,٧٦٦)	٦٦,٨٣١	-	٤٦٤,٠٢١	-	٧٦٠,٨٨٩	-	٧٦٠,٨٨٩
٣١٠,٥٦٣	٢٩,٠٧١	١٠٣,٠٢٩	١٠٩,١٤٧	٤٧٠,٠٥٦	٥,٣٩٢,٣٧٨	٣,٣١٣,٨٠٦	٣٥٠,٤٣٠	١٠,٠٧٨,٤٨٠	(٢,٢٨٧,٧٠٦)	٧,٧٩٠,٧٧٤
١١٦,٧١٨,٤٣٩	١١,٦٩٧,٠٧١	٤٣,٣٧٠,٤٠٢	٤٣,٩٦٢,٨٧٠	٨٢,١٥٥,٧٥١	٥,٣٩٢,٣٧٨	٢٧٠,٤٦٨,٦٠٤	٣٥٠,٤٣٠	٥٧٤,١١٥,٩٤٥	(٢,٢٨٧,٧٠٦)	٥٧١,٨٢٨,٢٣٩
<b>نتائج الأعمال -</b>										
٧,٠٩٥,١٣٥	(١,٣٣٨,٠٧٣)	(٤,٩٣٤,٥٥٧)	١,٠٩٩,٣١٩	١٥,٨١١,٨٨٨	١,٣١٥,٤٥٣	٦,٩٠٢,٢٤٣	(١٢,٣٢٨,٧٣٨)	١٣,٦٢٢,٦٧٠	(٣,٨٢٨,٣٩٩)	٩,٧٩٤,٢٧١
<b>معلومات أخرى -</b>										
١,٧١٦,١٢٠	٧٤٥,٢١٠	١,٤٣٢,١٣٣	١,١٠٦,٥٩٢	١,٥٠١,٤٩٦	-	١١,٤٢٣,٩٥١	٢,٧٢٩,٢٤٥	٢٠,٦٥٤,٧٤٧	-	٢٠,٦٥٤,٧٤٧
-	-	-	-	-	-	١,١٨٢,٤٣٠	٢,٠٩٧,٨٢٧	٣,٢٨٠,٢٥٧	-	٣,٢٨٠,٢٥٧
-	-	-	-	-	-	٨,٢١٧,٣٤٨	٢١,٠٥٢,٠٠٥	٢٩,٢٦٩,٣٥٣	-	٢٩,٢٦٩,٣٥٣
-	-	-	-	-	-	٤,٥٢٩,٥٩٢	١٧,٨٥٨,٠٢٦	٢٢,٣٨٧,٦١٨	-	٢٢,٣٨٧,٦١٨
-	-	-	-	-	-	-	(٨٧,٨٣٥)	(٨٧,٨٣٥)	-	(٨٧,٨٣٥)
<b>كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١</b>										
<b>موجودات ومطلوبات القطاع -</b>										
٥٦,٥٩٠,٢٤٢	١٩,٥٣٨,٦٤٩	٣٣,٨٠٨,٨١٦	٣٠,٧٤٤,٥٠٢	٥٦,٢١٣,٠١٩	٥,٢٤٩,٦٥٤	٣٧٥,٤٠٩,٩٣٥	٣٢١,٩٩١,٤٣١	٨٩٩,٥٤٦,٢٤٨	(٢,٣٦١,٩٢٤)	٨٩٧,١٨٤,٣٢٤
٤٦,٧٠٨,٠٨٥	١٢,٦٢٤,٨٧٤	٢٤,٢٦٠,٥٣٨	٢٢,٤٣٦,٧٥٨	٥٦,٥٥٤,٨٢٤	-	٣٥٢,٩٧٢,٨٧٥	٣٣٢,٢٠٩,١٥١	٨٤٧,٧٦٧,١٠٥	(٦٩٤,٤٨٩)	٨٤٧,٠٧٢,٦١٦
-	-	-	-	-	-	٢٨٦,٧١٩	٣٠٠,٧٨١	٥٨٧,٥٠٠	٣١٥,٧٠٨	٩٠٣,٢٠٨

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	١٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيع الطاقة الكهربائية ٥٥,٤٦

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)	١٤٥,٢٦٩
-	-

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)	١,١١٤,٠٨٣
١,٠٣٨,٩٩٥	

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
رواتب ومنافع أخرى	١,٣٧٧,٨٤٣
تتقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	٤٩٦,٤٠٠
١,٣٩٢,٥٢٥	٥٠٠,٤٠٠

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(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	٢٠٢١	
نسبة ملكية المجموعة	%٥٥,٤٦	%٥٥,٤٦
بلد التأسيس والتشغيل	الأردن	الأردن
	دينار	دينار
الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين	٢٣,٩٧٤,٥٩٠	١٨,١٠٠,٣٥٩
حصة حقوق غير المسيطرين من الربح	٨,٥٤٦,٦٣١	٢,٣٦٨,٩٤٣
قائمة المركز المالي:		
الموجودات المتداولة	١٤٧,٥٩٠,٩٣٨	١٤٠,٢٠٥,٨٢٥
الموجودات غير المتداولة	٢٤٨,٠٨٧,٠٨٢	٢٣٥,٢٠٤,١١٠
المطلوبات المتداولة	( ١٧٦,٤٢٢,٤٤٠ )	( ١٧٧,٩٤٠,٤١٤ )
المطلوبات غير المتداولة	( ١٨٢,١١٦,٨٧٢ )	( ١٧٥,٠٣٢,٤٦١ )
حقوق الملكية	٣٧,١٣٨,٧٠٨	٢٢,٤٣٧,٠٦٠
العائد إلى:		
مساهمي الشركة الأم	٢٠,٥٩٧,١٢٨	١٢,٤٤٣,٥٩٣
حقوق غير المسيطرين	١٦,٥٤١,٥٨٠	٩,٩٩٣,٤٦٧
قائمة الدخل الشامل:		
الإيرادات	٢٨٢,٨٨٨,٤٠٦	٢٦٦,٦٩٠,٧٧٧
المصاريف	( ٢١٥,٨٢٦,٠٥٦ )	( ٢١٧,١٠٢,٥٤٩ )
إيرادات أخرى	١١,٧٩٥,٢٦١	٨,٣٠٧,٣٨٠
مصاريف أخرى	( ٤٩,٩٧٢,٧٧٥ )	( ٤٧,٤١٩,٣٢٦ )
الربح قبل الضريبة	٢٨,٨٨٤,٨٣٦	١٠,٤٧٦,٢٨٢
ضريبة الدخل	( ٨,١٨٣,١٨٨ )	( ٣,٥٧٤,٠٣٩ )
ربح السنة	٢٠,٧٠١,٦٤٨	٦,٩٠٢,٢٤٣
مجموع الدخل الشامل	٢٠,٧٠١,٦٤٨	٦,٩٠٢,٢٤٣
العائد إلى حقوق غير المسيطرين	٨,٥٤٦,٦٣١	٢,٣٦٨,٩٤٣
توزيعات أرباح حقوق غير المسيطرين	( ٢,٦٧٢,٤٠٠ )	( ١,٧٨١,٦٠٠ )
قائمة التدفقات النقدية:		
الأنشطة التشغيلية	١٠٣,٨٢٨,٨٥٧	١٧,٦٧٤,٣٩٣
الأنشطة الإستثمارية	( ٤٨,٥٠٠,٤٩٤ )	( ٢٣,٢٣٨,٩٥١ )
الأنشطة التمويلية	( ٨,٩٨١,٧١٨ )	( ٧,٦٨٧,٣٢٨ )
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه	٤٦,٣٤٦,٦٤٥	( ١٣,٢٥١,٨٨٦ )

### (٣٥) التزامات محتملة

#### كفالات واعتمادات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية وإعتمادات مستندية بمبلغ ٣,٥٤٤,٠٨٧ دينار (٢٠٢١: ٤,٧٥٥,٨٥٩ دينار).

#### قضايا -

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في قضايا التعارضات ومطالبات قانونية أخرى متعلقة بنشاطاتها بمبلغ ١,١١٤,٦٧٦ دينار (٢٠٢١: ١,٦٢٣,٥٨٥ 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 ١٨,٤٤٤,٣١٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٥,٥٤٤,٥٨٤ 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.

- ٢٠٢٢ -

الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
(نقطة)	دينار
٥٠	(٤١٨,٢٢١)
دينار	

- ٢٠٢١ -

الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
(نقطة)	دينار
٥٠	(٦٢٣,٥٨٠)
دينار	

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

## شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

#### 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 ٢٠٢١ (٢٠٢١: 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 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	-	٢٠,٢٢٨,٠١٥	-	-	٢٠,٢٢٨,٠١٥
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
<b>المجموع</b>	<b>١٢٧,١٣٦,٥٦٦</b>	<b>٣٣٣,٤٧٣,٣٣٤</b>	<b>٢٩,٨٧٠,٢٠٨</b>	<b>١,٦٩٣,٧٥١</b>	<b>٤٩٢,١٧٣,٨٥٩</b>
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	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	٨٥,١٨٩,٧٤٨	-	-	-	٨٥,١٨٩,٧٤٨
ذمم دائنة	-	٣٦٥,٩٣٢,٩٥٩	-	-	٣٦٥,٩٣٢,٩٥٩
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١٩,٨٨٤,٨١٩	-	-	١٩,٨٨٤,٨١٩
تأمينات نقدية للمشاركين	٧٩,١٥٨,٨٤٤	-	-	-	٧٩,١٥٨,٨٤٤
قروض	-	١٤,٤٤٠,٧٨٢	٣٠,٣٢٠,٤٢٦	٨,٢١١,٣٩٧	٥٢,٩٧٢,٦٠٥
التزامات عقود إيجار	-	١٥٥,٧١٠	٣٧٢,٢٩٠	-	٥٢٨,٠٠٠
<b>المجموع</b>	<b>١٦٤,٣٤٨,٥٩٢</b>	<b>٤٠٠,٤١٤,٢٧٠</b>	<b>٣٠,٦٩٢,٧١٦</b>	<b>٨,٢١١,٣٩٧</b>	<b>٦٠٣,٦٦٦,٩٧٥</b>

#### 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 ٤٣,٤٥٢,٨٠١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣٢,٠١١,٣٤٩ دينار).

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

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

#### **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين**

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

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

سيتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

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

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

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

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

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

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

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

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

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

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

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

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

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

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

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي 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) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر.

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