

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٣-١
بيان المركز المالي	٤
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٥
بيان التغيرات في حقوق المساهمين	٦
بيان التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول البيانات المالية	٨ - ٣٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين
شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لتوليد الكهرباء المركزية (شركة مساهمة عامة محدودة) - ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وكل من بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير الدولية للتقارير المالية "المعايير المحاسبية").

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة مسؤولية المدقق في تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين المهنين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية). بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات.

نعتقد أن أدلة التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا حول التدقيق.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ من قبل مدقق آخر، والذي أصدر تقرير غير متحفظ على تلك البيانات المالية في ٢٧ آذار ٢٠٢٤.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي باستثناء البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل حولها.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، وبالتالي فإننا لا نبدى أي نوع من التأكيد حولها.

من خلال قيامنا بتدقيق البيانات المالية، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، بحيث نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو بخلاف ذلك تبدو المعلومات الأخرى محرفة بشكل جوهري.

في حال تبين لنا وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات بناء على اجراءاتنا فإن ذلك يتطلب منا الإبلاغ عن هذا الأمر. ليس لدينا شيء للإبلاغ عنه بخصوص هذا الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين
شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية "المعايير المحاسبية" ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي الذي تعتبره الإدارة ضروريا لغرض إعداد وعرض البيانات المالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هنالك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة في الشركة مسؤولين عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن إجراءات التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستمكننا بشكل دائم من اكتشاف جميع الأخطاء الجوهرية، إن وجدت.

هنالك أخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة على أساس البيانات المالية. كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
 - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - الاستنتاج بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا وجود عدم تيقن جوهري، فإن ذلك يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافٍ، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.
 - تقييم العرض العام لشكل ومحتوى البيانات المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد قمنا بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة في الشركة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين
شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

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

القواسمي وشركاه

KPMG

حاتم القواسمي
إجازة رقم (١٥٦) شركة

KPMG
Kawasmy & Partners
Company

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٠ آذار ٢٠٢٥

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٢٥,٨٤١,٣١٨	١٢,١١٩,٩١٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٤١٤,١٦٨	٤١٤,١٦٨	٦	استثمارات عقارية
٤٨٤,٧٣٩	٢٣٣,٠٧٥	٧	موجودات غير ملموسة
١,٠٦٦,٨٤٦	٨٥٨,٤٢٦	٨-أ	حق استخدام الأصول
٢,٧١١,٦٢٨	٢,٧٢٢,٤٩٢	١٦	موجودات ضريبية مؤجلة
٧,٥١٠,٤٧٢	٦,١٣٦,٠٦٤	٩	الوقود وقطع الغيار الاستراتيجية
٣٨,٠٢٩,١٧١	٢٢,٤٨٤,١٣٥		الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٢٢٣,٩٤١	٩٤,٤٥٦		مخزون
١٠,٢٧٣,٢٧٧	١٢,٠٧٢,٤٩٤	١٠	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٦,٣٣٢,٧٢١	٤٥٥,٢٨٥	١١	النقد وما في حكمه
١٦,٨٢٩,٩٣٩	١٢,٦٢٢,٢٣٥		مجموع الموجودات المتداولة
٥٤,٨٥٩,١١٠	٣٥,١٠٦,٣٧٠		مجموع الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢	الاحتياطي الاجباري
٦٧٢,٩٣٢	٦٧٢,٩٣٢	١٢	الاحتياطي الاختياري
١٨,٣٢٢,٤٢٩	١١,٣٩١,٥٤٠		الأرباح المدورة
٢٤,٩٩٥,٣٦١	١٨,٠٦٤,٤٧٢		صافي حقوق المساهمين
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٣,٩٧٣,٥١٣	١,١٩٥,٤٥٨	١٣	قروض
٧٨٩,٠٧٦	٦٣٢,٨٤٤	٨-ب	التزامات عقود الإيجار
٤,٥٤٦,١٣٨	٤,٥٠٥,٩٣٠	١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٧٩,٧٣٨	-	١٨	مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات
١١,٥٨٨,٤٦٥	٦,٣٣٤,٢٣٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
-	٢,٤٠٠,٨٦٥	١٨	مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات
٣,٨٢٧,٧٨٥	٢,٣٩٠,٩١٦	١٣	قروض
١١,٨٥٣,٨٨٣	٣,٤١٠,٣٢٢	١٤	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٢,٨٧٨	٢١٦,٣٤٥	٨-ب	التزامات عقود الإيجار
١٥,٥٦٣	١٢,٩٤٢	١٩	بنوك دائنة
٢,٣١٥,١٧٥	٢,٢٧٦,٢٧٦	١٦	مخصص ضريبة الدخل
١٨,٢٧٥,٢٨٤	١٠,٧٠٧,٦٦٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٩,٨٦٣,٧٤٩	١٧,٠٤١,٨٩٨		إجمالي المطلوبات
٥٤,٨٥٩,١١٠	٣٥,١٠٦,٣٧٠		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من (٧) إلى (٢٨) جزءاً من هذه البيانات المالية، وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المستقل.
تمت الموافقة على البيانات المالية من صفحة رقم (٣) الى (٢٨) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ آذار ٢٠٢٥ وتم اعتمادها من قبل:

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للمسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٣٤,٦٨٨,٣٨٠	٣٥,٧١٦,٥٨٧	٢٠	الدخل من توليد الطاقة (الدخل من الإيجار التشغيلي)
٦,٨٦٣,٤٢٠	٦,٧١١,٣١٨	٢١	إيرادات التشغيل والصيانة
٤١,٥٥١,٨٠٠	٤٢,٤٢٧,٩٠٥		مجموع الإيرادات التشغيلية
(١٣,٧٨٦,٩٣٧)	(١٣,٧٧٧,٥٢٠)	٨,٧,٥	الاستهلاكات والإطفاءات
(١٠,٩٣٧,٦٩٧)	(١١,١٤٤,٦٥١)	٢٣	منافع الموظفين
(٣,٨٢٣,٦٨٧)	(٣,٥٤٨,٨٢٤)	٢٢	مصاريف تشغيلية
(٢,٣٤١,٦٣٥)	(٢,٣٧٠,٤٠٩)	٢٤	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٤٢٥,٠٦٣)	(١,٤٤٢,٠٢٩)	٩	استهلاك قطع الغيار الاستراتيجية
٨٠,٢٩٦	٧٨,٠٩٢		المسترد من خسائر انتمائية متوقعة
٤,٣٨٥,٦٩٢	٢,٧٤٣,٦٣٤	٢٥	إيرادات أخرى، بالصافي
١٣,٧٠٢,٧٦٩	١٢,٩٦٦,١٩٨		الربح التشغيلي
٩٤٩,٠٧٨	٣٩٣,٤٣٠		إيرادات تمويل
(٤٥٦,٨٥٧)	(٣٤١,٣٧٧)	٢٦	مصاريف تمويل
١٤,١٩٤,٩٩٠	١٣,٠١٨,٢٥١		الربح السنة قبل مصروف ضريبة الدخل
(٩٢١,٧٧١)	(١,٨٣٥,٦٧٩)	١٦	مصروف ضريبة الدخل
١٣,٢٧٣,٢١٩	١١,١٨٢,٥٧٢		ربح السنة
بنود الدخل الشامل الآخر التي لا يتم تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في الفترات اللاحقة:			
الخسائر الاكتوارية من مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين (بعد الضريبة)			
(١٠٨,٢١٢)	(١١٣,٤٦١)	١٧	إجمالي الدخل الشامل للمسنة
١٣,١٦٥,٠٠٧	١١,٠٦٩,١١١		
٤,٤٢٤	٣,٧٢٨	٢٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة (دينار/سهم)

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من (٧) إلى (٢٨) جزءاً من هذه البيانات المالية، وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المستقل.

تمت الموافقة على البيانات المالية من صفحة رقم (٣) الى (٢٨) من قبل مجلس الإدارة الشركة بتاريخ ١٨ آذار ٢٠٢٥ وتم اعتمادها من قبل:

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان التغيرات في حقوق المساهمين

صافي حقوق المساهمين	الأرباح المدورة	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي الإجمالي	رأس المال المدفوع	بالتدوير الأحدث
٢٤,٩٩٥,٣٦١	١٨,٣٢٢,٤٢٩	٦٧٢,٩٣٢	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	التغيرات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
١١,١٨٢,٥٧٢	١١,١٨٢,٥٧٢	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤
(١١٣,٤٦١)	(١١٣,٤٦١)	-	-	-	ربح السنة
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
١٨,٠٦٤,٤٧٣	١١,٣٩١,٥٤٠	٦٧٢,٩٣٢	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١٢)
					الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٦٤,٨٣٠,٣٥٤	٢٦,٦٥٧,٤٢٢	٦٧٢,٩٣٢	٧,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	التغيرات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
١٣,٢٧٣,٢١٩	١٣,٢٧٣,٢١٩	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
(١٠٨,٢١٢)	(١٠٨,٢١٢)	-	-	-	ربح السنة
(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
-	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	تخفيض رأس المال (إيضاح ١٢)
(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	تخفيض الاحتياطي الإجمالي (إيضاح ١٢)
٢٤,٩٩٥,٣٦١	١٨,٣٢٢,٤٢٩	٦٧٢,٩٣٢	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١٢)
					الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

- تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٧) إلى (٣٨) جزءاً من هذه البيانات المالية، وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المستقل.

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان التدفقات النقدية

بالدينار الأردني		إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٣	٢٠٢٤			
١٤,١٩٤,٩٩٠	١٣,٠١٨,٢٥١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
			ربح الفترة قبل الضريبة	
			التعديلات:	
١٣,٧٨٦,٩٣٧	١٣,٧٧٧,٥٢٠	٥,٧,٨	استهلاكات وإطفاءات	
١,٤٢٥,٠٦٣	١,٤٤٢,٠٢٩	٩	مصرف استهلاك قطع الغيار الاستراتيجية	
٦٥٠,٢٩٨	٥٥٥,٦٥٩	١٧	مصرف تعويض نهاية الخدمة للموظفين	
٥١,١١٨	(١٢,١٧٧)	١٤	مصرف اجازات الموظفين	
٣٥٤,٧٥٩	١,٤٣٦,١٥٩	١٤	مصرف انتهاء خدمات الموظفين	
-	(٤٠٠,٠٠٠)	٢٥	المسترد من مخصص القضايا	
٤١٥,٦٠٠	٤١٦,٣٨٠	١٤	حوافز موظفين	
(٨٠,٢٩٦)	(٧٨,٠٩٢)		(المسترد) من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	
(١,٢٤٨,٧٥٠)	-	١٨	المسترد من مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات	
(٥٤٣,٣١٢)	-		(أرباح) بيع الوقود الاستراتيجي	
(٤٦٥,٩٦٧)	(٥٤١,٨٤٣)	٢٥	الربح من صرف العملات الأجنبية - بالصافي	
(١,٥٧٥,٨٤١)	(١,٦٢٨,٧٤٤)	٢٥	أرباح بيع الممتلكات والمعدات ووحدات توليد سكراب	
(٩٤٩,٠٧٨)	(٣٩٣,٤٣٠)		إيرادات تمويل	
٤٥٦,٨٥٧	٣٤١,٣٧٧	٢٦	مصاريف تمويل	
٢٦,٥٠٧,٣٧٨	٢٧,٩٣٣,٠٨٩			
			التغير في رأس المال العامل:	
١٨,١٤٠,١٦٦	(٢,٧١٩,٣٨٣)		ذمم وأرصدة مدينة أخرى	
١٧٣,٢٠٩	١٢٩,٤٨٥		المخزون	
-	(٦٧,٦٢١)		الوقود وقطع الغيار الاستراتيجية	
(٣,١٣٦,٤٢٩)	(٧,٩٢٣,١٥٠)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	
٤١,٦٨٤,٣٢٤	١٧,٣٥٢,٤٢٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
(٧١٠,٧٦٠)	(٧٤٢,١٧٢)	١٧	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	
(١٠٩,٩٦٢)	(٧٦,٤١٥)	١٤	المدفوع من مخصص اجازات الموظفين	
-	(٣١,٨١٩)		المدفوع من مخصص القضايا	
(٣٥٤,٧٥٩)	(١,٤٣٦,١٥٩)	١٤	المدفوع من مخصص انتهاء خدمات موظفين	
(٤٦٥,٦٠٠)	(٤١٦,٣٨٠)	١٤	المدفوع من مخصص حوافز الموظفين	
(١,٠٣٧,٩١٤)	(٨٥٤,٣٤٠)	١٦	ضريبة الدخل المدفوعة	
٣٨,٩٧٠,٣٢٩	١٣,٧٩٥,١٣٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
(٣,٠٧٤)	(٥٣,٤٥٠)	٥	شراء ممتلكات ومعدات	
١,٦٧٢,٦٢٠	٧٣١,١٦٦		المتحصل من بيع الممتلكات والمعدات	
٩٤٩,٠٧٨	٣٩٣,٤٣٠		إيرادات تمويل مستلمة	
٣٠٣,٤٩٨	١,٣٥٥,٠٠٠		المتحصل من بيع وحدات التوليد	
٨٨٨,٢٣٧	-		المتحصل من بيع الوقود الاستراتيجي	
١٢,٤٣٢	-		تسديد قرض إسكان الموظفين	
٣,٨٢٢,٧٩١	٢,٤٢٦,١٤٦		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	١٢	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة	
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-		تخفيض رأس المال	
(٤,٠٥٣,٨٩٠)	(٣,٦٧٣,٠٨١)		تسديدات قروض	
(٢٦٩,٣٣٤)	(٢٦٩,٣٣٤)	ب.٨	المدفوع من التزام الإيجار	
(٢٩٢,٧٥٣)	(١٥٣,٦٨١)		مصاريف تمويل مدفوعة	
(٤٨,٦١٥,٩٧٧)	(٢٢,٠٩٦,٠٩٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	
(٥,٨٢٢,٨٥٧)	(٥,٨٧٤,٨١٥)		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة	
٣,١٧٠	-		تأثير تغير أسعار الصرف على النقد وما في حكمه	
١٢,١٣٦,٨٤٥	٦,٣١٧,١٥٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة	
٦,٣١٧,١٥٨	٤٤٢,٣٤٣	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة	
			معاملات غير نقدية	
-	٩٩٨,٢٥٨		إطفاء ذمة وزارة المالية بدفعات الضريبة	

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من (٧) إلى (٣٨) جزءاً من هذه البيانات المالية، وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المستقل.

**شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

إيضاحات حول البيانات المالية

عام

تم تسجيل شركة توليد الكهرباء المركزية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتنفيذاً لقرار مجلس الوزراء بتاريخ ٤ تشرين الأول ١٩٩٧ والخاص بتأسيس شركة منفصلة عن شركة الكهرباء الوطنية لتتولى نشاط التوليد الكهربائي، وهو النشاط الأساسي الذي تمارسه الشركة.

سجلت الشركة لدى وزارة الصناعة والتجارة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٣٣٤) بتاريخ ١٢ شباط ١٩٩٨. بدأت الشركة نشاطها بتاريخ ١ كانون الثاني ١٩٩٩.

قامت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال عام ٢٠٠٧، بموجب مبادرات الخصخصة المتعلقة بالقطاع الكهربائي، ببيع ٥١٪ من حصصها في الشركة إلى شركة إنارة لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة، بالإضافة إلى ذلك قامت الحكومة ببيع ما نسبته ٩٪ أخرى إلى المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي، وبشكل مرتبط مع عملية الخصخصة قامت الشركة بتاريخ ٢٠ ايلول ٢٠٠٧ بتوقيع اتفاقيات جديدة لشراء الطاقة مع عميلها الوحيد شركة الكهرباء الوطنية من بينها اتفاقية واحدة ما تزال سارية حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ التي تخص موقع العقبة وسينتهي العقد بتاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠٢٥.

- إن تفاصيل المساهمين كما في تاريخ البيانات المالية هي كما يلي:

حصة المساهم كما في ٣١ كانون الأول		الجنسية	صفة المساهم	اسم المساهم بالدينار الأردني
٢٠٢٣	٢٠٢٤			
١,٤٨٠,٠٠٠	١,٤٨٠,٠٠٠	أردنية	الشركة الأم	شركة إنارة لاستثمارات الطاقة
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	أردنية	مساهم	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	أردنية	مساهم	المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أردنية	مساهم	شركة إنارة (٢) لاستثمارات الطاقة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠			

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ آذار ٢٠٢٥، وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة.

أسس إعداد البيانات المالية

أ- بيان الالتزام
- تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير الدولية للتقارير المالية "المعايير المحاسبية").

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

د- استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية بشكل مستقبلي. فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي تستخدم فيها التقديرات والأحكام غير المؤكدة في تطبيق السياسات المحاسبية التي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ الواردة في البيانات المالية.

الاحكام

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة والتي تؤثر بشكل جوهري على مبالغ الموجودات والالتزامات في البيانات المالية:
- تصنيف الموجودات المالية: تقييم نموذج الاعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالموجودات وتحديد فيما إذا كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير المسدد.
يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

إيضاحات حول البيانات المالية

• افتراضات وتقديرات عدم التيقن

- الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة: توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخسائر المرحلة التي يمكن استخدامها.
- اختبار تدني قيمة الموجودات الملموسة: الافتراضات الأساسية التي تستند إليها المبالغ القابلة للاسترداد، بما في ذلك قابلية استرداد تكاليف التطوير و إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- اختبار تدني قيمة الموجودات غير الملموسة: الافتراضات الأساسية التي تستند إليها المبالغ القابلة للاسترداد، بما في ذلك قابلية استرداد تكاليف التطوير و إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات الرئيسية حول احتمالية وحجم تدفقات النقدية والموارد الخارجة.
- تقوم الإدارة بمراجعة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة والموجودات التعاقدية: الافتراضات الرئيسية في تحديد المتوسط المرجح لمعدل الخسارة.
- تقوم الإدارة بتقدير مصروف ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بتقدير المخصصات لتقليل المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق إذا كانت تكلفة المخزون قد لا تكون قابلة للاسترداد، أو التالفة أو متقادمة كلياً أو جزئياً، وانخفض سعر البيع إلى ما دون التكلفة أو أي عوامل أخرى تؤدي إلى انخفاض المبلغ القابل للاسترداد عن قيمته الدفترية.
- يتم احتساب مخصصات التفكيك والإزالة على أساس النفقات التقديرية المستقبلية مخصصة إلى القيم الحالية. يتم تسجيل التغييرات في المخصصات الناتجة عن التقديرات المعدلة أو معدلات الخصم أو التغيرات في التوقيت المتوقع للنفقات المتعلقة بالامتلاكات والآلات والمعدات كتعديلات على قيمتها الدفترية ويتم استهلاكها مستقبلاً على مدى الأعمار الاقتصادية الإنتاجية المقدرة المتبقية وبخلاف ذلك، يتم الاعتراف بهذه التغييرات في بيان الربح أو الخسارة.
- تقوم الإدارة بمراجعة مخصص مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لدراسة اكتوارية يعدها خبير مستقل.
- قياس القيمة العادلة: يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. لدى الشركة شبكة رقابة منظمة فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة وهذا يتضمن فريق تقييم يتحمل المسؤولية الكاملة عن إشراف جميع قياسات القيمة العادلة المهمة وما يتضمنه المستوى الثالث من القيمة العادلة والتقارير المباشرة للمدير المالي أو من ينوبه. ويقوم فريق التقييم بمراجعة المدخلات المهمة التي لا يمكن تتبعها وتقييم التعديلات.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة معطيات جديدة بملاحظة السوق على قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات بخلاف الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بشكل مباشر كالأسعار أو بصورة غير مباشرة يربطها مع الأسعار.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات أو للمطلوبات فقد يتم تصنيفها في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومن ثم يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجملها في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كإدخال أدنى مستوى وهذا مهم للقياس.
- هذا وتعترف الشركة بالتحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية السنة.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

السياسات المحاسبية الجوهرية

(٣)

- السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ هي نفسها التي طبقها الشركة في بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، باستثناء المعايير الدولية الجديدة للتقارير المالية التالية أو التعديلات التي تصبح سارية المفعول بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:
- الالتزامات غير المتداولة مع الضمانات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) وتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١).
 - التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦).
 - ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧. (يدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤)
- لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعايير المعدلة تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.
- فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة من قبل الشركة:

أ- ممتلكات وألات ومعدات

الاعتراف والقياس

- تظهر بنود الممتلكات وألات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة.
- تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والألات والمعدات.
 - يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء الأصول المؤهلة على النحو المتكبد
 - عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والألات والمعدات فيتيم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.
 - تم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والألات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بند " إيرادات أو مصاريف أخرى" في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
 - يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات المحولة من العملاء بالقيمة العادلة في تاريخ تحقق السيطرة.

التكاليف اللاحقة

- تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والألات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.
- تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والألات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

الاستهلاك

- يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات.
- يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للموجودات أيهما أقل.
- العمر الإنتاجي المقدر للسنتين الحالية والسابقة لبنود الممتلكات والألات والمعدات هو كما يلي:

البند	السنوات
مباني	٣٥
وحدات توليد بخارية	٢٦-٦
مركبات	٧-٥
الأثاث والمعدات	٥
أجهزة مكتبية وحاسوبية	١٠-٢
برامج الحاسوب	١٠-١

إيضاحات حول البيانات المالية

ب- تكاليف تفكيك (إزالة) الأصل

يتم الاعتراف بالمخصص لتكاليف التفكيك (الإزالة)، على أساس النفقات التقديرية المستقبلية مخصصة إلى القيم الحالية. حيثما كان ذلك مناسباً، يتم تسجيل المخصص المحسوب كجزء من التكلفة الأصلية للممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة. يتم تسجيل التغييرات في المخصصات الناتجة عن التقديرات المعدلة أو معدلات الخصم أو التغييرات في التوقيت المتوقع للنفقات المتعلقة بمحطة الطاقة كتعديلات على القيمة الدفترية ويتم استهلاكها مستقبلاً على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة المتبقية، وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بهذه التغييرات في بيان الربح أو الخسارة. يتم تضمين مصروف الفائدة في بيان الربح أو الخسارة كتكلفة تمويل.

ج- الأدوات المالية

- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالذمم المدينة والقروض وأدوات الدين بشكل أولي عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية، الأخرى بشكل أولي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للموجودات او المطلوبات المالية.

يتم قياس الموجودات (ما لم تكن ذمم مدينة من غير عنصر تمويلي هام) والمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة مضافاً إليه للأداة الغير مصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة تكاليف المعاملات التي تنسب بشكل مباشر إلى شرائها أو إصدارها. ويتم القياس الأولي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة بدون عنصر تمويل كبير بسعر المعاملة.

- التصنيف والقياس اللاحق للموجودات والمطلوبات المالية:

الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه إما: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - لكل من سندات الدين وأدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ما لم تغير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة الإبلاغ الأولى بعد التغيير في نموذج العمل.

تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الموجودات ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الموجودات المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي ولغير المسدد).

كما تقاس سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الموجودات ضمن نموذج أعمال الإدارة هدفه تحقيق تدفقات نقدية مستقبلية و/أو بيع هذه الموجودات المالية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الموجودات المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير المسدد).

عند الاعتراف الأولي لأدوات حقوق الملكية الغير محتفظ بها لغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الدخل الشامل الآخر، بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده. إن جميع الموجودات المالية التي لا تقاس بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة وهذا يشمل كافة مشتقات المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة إمكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الموجودات المالية التي استوفت شروط القياس بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من حالات عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط:

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها الاعتبار للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة زمنية معينة وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

في تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، تأخذ الشركة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تنطوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية وعليه لا تستوفي الشرط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها أن تغير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك ميزات السعر المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق وإمكانية التمديد.
- الشروط التي تحدد مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة.

تتفق ميزة الدفع المسبق مع الدفعات لأصل الدين فقط ومعدل الفائدة إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مسددة لأصل المبلغ القائم، والذي قد يتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً لإنهاء العقد في وقت مبكر. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم اقتناؤها بخصم أو علاوة على المبلغ التعاقدية الخاص بها، فإن ميزة الدفع المسبق تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل قيمة العقد الأساسي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) فائدة تعاقدية (والتي قد تتضمن أيضاً مبالغ إضافية معقولة لتعويض عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا الميزة إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف الأولي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق للأرباح والخسائر:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو توزيعات أرباح، في بيان الأرباح والخسائر.
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بقيمة خسائر التدني. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وتدني القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من استبعاد الموجودات في بيان الأرباح أو الخسائر.
استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يعترف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وخسائر التدني في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر.
استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر:

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة، وتكون مشتقات أو تم تحديدها على أنها كذلك النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ويتم إثبات الأرباح والخسائر بالصافي، بما في ذلك أي مصروفات فوائد في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إثبات مصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من البيع يتم الاعتراف به أيضاً في الربح أو الخسارة.

- إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو تقوم بشكل جوهري بنقل الحقوق لتلقي التدفقات النقدية التعاقدية وجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية في معاملة لطرف آخر. أو التي لم تقم الشركة فيها بشكل جوهري بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صالحياتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات المطلوبات المالية الجديدة مبنية على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند عدم التحقق من المطلوبات المالية، فإن الفرق بين المبلغ المسدد ينطفي ويُدْرَج المقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة) في الربح أو الخسارة.

- التقاوص

يتم إجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي المنفصل فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاوص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

التدني

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

• الأدوات المالية والموجودات التعاقدية

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على :

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة؛
- أدوات الدين من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- الموجودات التعاقدية.

تقوم الشركة أيضاً بالاعتراف بمخصص خسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة لذمم الإيجارات والتي يتم الإفصاح عنها كجزء من الذمم والارصدة المدينة الأخرى.

يتم قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة (بما في ذلك ذمم الإيجار) و الأصول التعاقدية دائماً بقيمة تساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة طوال عمر الأصل.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للموجودات المالية قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تعتبر الشركة أن المعلومات المعقولة والمدعومة ذات صلة ومتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل ملحوظ إذا كانت متعثرة لأكثر من ٣٦٥ يوماً من تاريخ استحقاقها.

تعتبر الشركة أن الموجودات المالية متعثرة عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون الرجوع من جانب الشركة إلى إجراءات مثل تسبيل الضمانة (إن وجدت)؛ أو
- تجاوز تاريخ الموجودات المالية أكثر من ٣٦٥ يوماً.

تعتبر الشركة الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان للموجودات المالية "الدرجة الاستثمارية".

الخسائر الائتمانية المتوقعة على عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع التعثرات المحتملة خلال العمر المتوقع من الأداة المالية.

إن أقصى دورة في تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى دورة تعاقدية تكون فيها الشركة عرضة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية للعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعالة للموجودات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

تدني الائتمان - موجودات مالية

- في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر متدنية القيمة. الموجودات المالية "متدنية ائتمانياً" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.
- تتضمن الأدلة على أن الموجودات المالية ذو قيمة ائتمانية متدنية في حال كان هنالك:
- صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر للأداة المالية؛
 - التخلف عن السداد.
 - إعادة هيكلة القرض أو السلفة من قبل الشركة بشروط لا تعتبرها الشركة بطريقة أخرى؛
 - من المحتمل أن يدخل المقرض في حالة إفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
 - عدم وجود سوق نشط للأدوات المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الموجودات المالية بالكامل أو جزء منها. بالنسبة للعملاء الأفراد لدى الشركة سياسة لشطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما تتعثر حسب الخبرة التاريخية لاسترداد الموجودات المماثلة. بالنسبة للعملاء من الشركات، تقوم الشركة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بالتوقيات ومقدار الشطب اعتماداً على التوقع المعقول لاستردادها. تتوقع الشركة عدم حدوث استرداد ملحوظ من المبلغ المشطوبة. ومع ذلك، قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ أو الاجبار على الدفع من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(٢) الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الشركة غير المالية في نهاية كل سنة مالية (باستثناء الأصول البيولوجية، الاستثمار العقاري، المخزون، الموجودات التعاقدية والموجودات الضريبية المؤجلة) لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول التدني، وفي حال وجود مؤشر حول التدني يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات. يتم اختبار الشهرة للتدني بشكل سنوي. بالنسبة لاختبار التدني في القيمة، يتم تجميع الموجودات في مجموعة أصغر من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية من الأستمرار في الأستخدام، وهي مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو للوحدات المنتجة للنقد. يتم تخصيص الشهرة الناتجة عن تجميع الأعمال إلى الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات من الوحدات المنتجة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من التعاون الناتج.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد الأستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. تعتمد القيمة المستخدمة على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصومة إلى قيمتها الحالية بأستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم إثبات خسارة تدني القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إدراج خسائر تدني القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم تخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة تدني القيمة فيما يتعلق بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة التدني فقط إلى الحد الذي تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسائر تدني القيمة.

د- الاستثمارات العقارية

الاعتراف والقياس

يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم الاعتراف بتدني قيمتها بعد ذلك في الربح أو الخسارة.

أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أي من الاستثمارات العقارية (يحتسب على الفرق بين صافي العائدات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) ويتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالإيرادات الإيجارية من الاستثمارات العقارية كإيرادات أخرى بأستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار، على مدار مدة عقد الإيجار.

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

هـ- الموجودات غير الملموسة

الاعتراف والقياس

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم اقتناؤها من قبل الشركة ولها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأي تدني متراكم.

التكاليف اللاحقة

يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تعمل على زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى، بما في ذلك الإنفاق على الشهرة التجارية والعلامات التجارية المولدة داخليا، في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لتوزيع تكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحا منها القيمة المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر.

نسبة الإطفاء

٢٥.١٧٪

الموجودات غير الملموسة

برامج وأنظمة حاسوبية

تتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها عند الحاجة.

و- العقود وقطع الغيار الاستراتيجية

يتم تصنيف قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة كمتعلقات وآلات ومعدات إذا استوفت التعريف، بما في ذلك الشرط المتعلق باستخدامها لأكثر من فترة واحدة.

ز- الاعتراف بالإيراد

- تقوم الشركة بتوليد إيرادات بشكل أساسي من توليد الطاقة وتشغيل وصيانة المحطات.
- أرصدة العقود الناشئة من العقود مع العملاء تتضمن الذمم المدينة والموجودات التعاقدية والالتزامات التعاقدية.
- الموجودات التعاقدية تتعلق بحقوق الشركة بالبدل عن العمل المنجز غير المفوتر حتى تاريخ البيانات المالية. يتم تحويل الموجودات التعاقدية إلى ذمم مدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. هذا يتحقق عادة عندما تصدر الشركة فاتورة للعميل.
- الالتزامات التعاقدية بشكل أساسي تتعلق بدفعات مقدمة من البديل المستلم من العملاء حيث يتحقق إيرادها بمرور الوقت.
- يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبارات المحددة في العقد مع العميل. حيث تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة في وقت محدد أو بمرور الوقت - على سلع أو خدمة إلى عميل وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على النحو التالي:
١. تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ.
 ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد.
 ٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة.
 ٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد. بالنسبة لعقد يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار الاعتبار الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
 ٥. تعترف الشركة بالإيرادات عندما (أو كما) تفي المنشأة بالتزام الأداء في وقت محدد أو بمرور الوقت.
- تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت، في حالة استيفاء أحد المعايير التالية:
- يتلقى العميل ويستهلك الفوائد في نفس وقت أداء الشركة الخدمة أو السلعة؛ أو
 - أداء الشركة ينشأ أو يحسن الأصول التي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
 - لا يؤدي الأداء إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للشركة والشركة لها حق واجب النفاذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

ح- منافع الموظفين

• منافع الموظفين قصيرة الأجل

تُدفع استحقاقات الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو استنتاجي حالي بدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

إيضاحات حول البيانات المالية

• خطط المنافع المحددة

يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة، وخصم هذا المبلغ وخصم القيمة العادلة لأي أصول خطط المنافع.

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة. عندما ينتج عن الحساب أصل محتمل للشركة، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع المحددة المتاحة في شكل أي مبالغ مستردة مستقبلية أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية. لحساب القيمة الحالية للمنافع المحددة، يتم النظر في الحد الأدنى لمتطلبات التمويل المعمول بها.

إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة، والتي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، والعائد على أصول الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصل إن وجد، باستثناء الفائدة، ويتم الاعتراف بها على الفور في الدخل الشامل الآخر.

تحدد الشركة صافي مصروفات الفائدة (الدخل) على صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية على صافي التزام المنافع المحددة آنذاك (الأصل)، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزام (أصل) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المزايا. يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الربح أو الخسارة. عندما يتم تغيير مزايا خطة ما أو عند تقليص الخطة، يتم الاعتراف بالتغيير الناتج في المزايا المتعلقة بالخدمة السابقة أو المكسب أو الخسارة من التخفيض مباشرة في الربح أو الخسارة. تعترف الشركة بالأرباح والخسائر من تسوية خطة المنافع المحددة عند حدوث التسوية.

ط عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عائد. لتقييم ما إذا كان العقد يتضمن الحق في التحكم في استخدام أصل محدد، تستخدم الشركة تعريف عقد الإيجار في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على إيجار، تقوم الشركة بحساب كل عنصر من عناصر الإيجار داخل العقد كعقد إيجار بشكل منفصل عن المكونات غير الإيجارية للعقد.

تحدد الشركة مدة الإيجار على أنها فترة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، جنباً إلى جنب مع الآتي:

- المدد التي يشملها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- المدد التي يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.

عند تقييم ما إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار أو إنهاء عقد الإيجار، تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو عدم ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

تقوم الشركة بمراجعة شروط الإيجار إذا كان هناك تغيير في فترة عقد الإيجار الغير القابلة للإلغاء.

• كمستأجر

عند بدء أو إعادة تقييم العقد الذي يحتوي على بند التأجير، تخصص الشركة مقابل مادي في العقد لكل بند من عقود التأجير على أساس أسعارها المستقلة النسبية. ومع ذلك، بالنسبة لعقود تأجير الأراضي والمباني والتي تكون الشركة فيها مستأجرة، اختارت الشركة عدم فصل البنود غير المؤجرة ومعالجة بنود التأجير وغير التأجير كبند تأجير واحد.

تعترف الشركة بحق الاستخدام الأصل والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة والذي يشمل على المبلغ الأولي للالتزامات الإيجار معدل باي بمدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تكبدها الشركة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصصاً منه أي حوافز تأجير.

يتم فيما بعد إهلاك حق استخدام الأصل باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى الشركة بنهاية مدة التأجير أو التكلفة يعكس أصل حق الاستخدام أن الشركة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على نفس أساس الممتلكات والألات والمعدات. إضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق الاستخدام حقاً بشكل دوري من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إجراء بعض المعالجات للالتزامات الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة، فإن معدل اقتراض الشركة الإضافي يستخدم كمعدل خصم.

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المستخدمة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمنة
 - مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
 - لمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
 - السعر المستخدم في خيار الشراء الذي من المؤكد أن الشركة ستقوم باستخدامه، ومدفوعات الإيجار في إطار التجديد الاختياري لفترة إذا كانت الشركة على يقين معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة على يقين معقول باستخدام خيار الإنهاء في وقت مبكر.
 - عقد الإيجار هو عقد تمويل؛ إذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار للجزء الأكبر من العمر الانتاجي للأصل.
- عندما تكون الشركة موجراً وسيطاً، فإنها تستأثر بمصالحها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن مع الإشارة إلى حق استخدام الأصل الناشئ.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجار الأصول منخفضة القيمة

اختارت الشركة عدم الاعتراف بحق استخدام الأصول منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل والتي تتكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

وتعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود على أساس القسط الثابت على مدى عمر عقد الإيجار.

• كمؤجر

عند بدء العقد أو تعديله بحيث يحتوي على بند التأجير، تخصص الشركة المقابل في العقد لكل بند تأجير على أساس أسعارها النسبية المستقلة.

عندما تعمل الشركة كمؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد هو إيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية الأصل الأساسي بشكل كبير. إذا كان كذلك، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويل؛ إذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم تأخذ الشركة في الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الشركة موجراً وسيطاً، فإنها تعالج حصتها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد من الباطن مع الإشارة إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار قصير الأجل تقوم الشركة بتطبيقه على الإعفاء الموضح أعلاه، فإنه يصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي.

صافي الاستثمار في عقد الإيجار. تقوم الشركة بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة بانتظام والمستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية بناءً على كميات الطاقة الكهربائية المولدة والمفوترة للعميل.

أبرمت الشركة اتفاقية شراء الطاقة في محطاتها بقدرة ٥٠ ميغاوات. وقد قررت الشركة، بناءً على تقييم لشروط وأحكام الترتيبات، مثل مدة الإيجار التي لا تشكل جزءاً كبيراً من الحياة الاقتصادية لمحطة الطاقة الشمسية الكهروضوئية والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي لا تصل إلى حد كبير إلى كل القيمة العادلة لمحطة الطاقة الشمسية الكهروضوئية، أنه يحتفظ بجميع المخاطر والمكافآت الكبيرة لملكية المصنع وحسابات العقود كعقود إيجار تشغيلية.

ي- القيمة العادلة

"القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو لمدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو في حالة عدم وجوده، السوق الأكثر فائدة التي لدى الشركة الوصول في هذا التاريخ. تعكس القيمة العادلة لالتزام مخاطر عدم الأداء.

عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة تتطلب قياس القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية وغير المالية. عندما يتوفر أحدهم، تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" إذا تمت معاملات الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر.

إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط، فإن الشركة تستخدم تقنيات تقييم تعمل على زيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرقابة.

تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير المعاملة.

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

إذا كان الأصل أو الالتزام الذي تم قياسه بالقيمة العادلة له سعر العطاء وسعر الطلب، تقوم الشركة بقياس الموجودات والمراكز الطويلة عند سعر العطاء والمطلوبات والمراكز قصيرة الأجل بسعر الطلب.

أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الاعتراف الأولي هو عادة سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت الشركة أن القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي تختلف عن سعر المعاملة وأن القيمة العادلة لا يتم إثباتها من خلال سعر مدرج في سوق نشط لأصل أو التزام متطابق ولا بناءً على تقنية تقييم يتم الحكم على أي مدخلات غير ملحوظة عليها لتكون غير ذات أهمية فيما يتعلق بالقياس، يتم قياس الأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وتعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي وسعر المعاملة.

في وقت لاحق، يتم الاعتراف بهذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى حياة الأداة، ولكن في موعد أقصاه عندما يتم دعم التقييم بالكامل من قبل بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها أو تم إغلاق الصفقة.

ك- المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بتاريخ البيانات المالية الموحدة حسب أسعار الصرف المعلنة في ذلك التاريخ.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بتاريخ البيانات المالية. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم تسجيل فروقات العملات الأجنبية عموماً في الربح أو الخسارة ويتم عرضها ضمن تكاليف التمويل.

ومع ذلك، يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة البنود التالية من خلال الدخل الشامل الآخر: استثمار في أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (فيما عدا تدني القيمة، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف فروق العملات الأجنبية التي تم الاعتراف فيها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة). التزام مالي تم تحديد الغاية منه كتحوط لصادفي الاستثمار في العمليات الأجنبية إلى الحد الذي يكون فيه التحوط فعالاً؛ المؤهل من التحوط في التدفقات النقدية إلى الحد الذي تكون فيه هذه التحوطات فعالة.

ل- تحقق المصاريف

يتم الاعتراف بالمصروف كبنء منفصل للتكاليف المتعلقة بالإيرادات التشغيلية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند استحقاقها، حسب مبدأ الاستحقاق.

م- المخصصات

يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. يتم الاعتراف بالفوائد غير المخصصة كتكاليف للتمويل.

- الكفالات: يتم الاعتراف بالكفالات عند بيع البضاعة أو تقديم خدمة. اعتماداً على البيانات التاريخية للكفالات.
- إعادة الهيكلة: يتم إثبات مخصص لإعادة الهيكلة عندما توافق الشركة على خطة إعادة هيكلة رسمية وتفصيلية، وقد بدأت إعادة الهيكلة أو تم الإعلان عنها للعلن. لا يتم اعتبار خسائر التشغيل المستقبلية كمصاريف إعادة هيكلة.
- ترميم الموقع: وفقاً للسياسة البيئية المنشورة للشركة والمتطلبات القانونية المعمول بها، يتم الاعتراف بمخصص لاستعادة الموقع فيما يتعلق بالأراضي المتأثرة بالتلوث، والمصاريف ذات الصلة عندما تكون الأرض ملوثة.
- عقود غير مؤكدة: يتم قياس مخصص للعقود غير المؤكدة بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو التكلفة الصافية المتوقعة للاستمرار في العقد أيهما أقل. قبل تكوين مخصص تقوم الشركة بالاعتراف بأي خسارة تدني في الموجودات المرتبطة بهذا العقد.

ن- مصاريف وإيرادات التمويل

تتضمن مصاريف التمويل مصروف الفائدة على الاقتراض. يتم الاعتراف بكل تكاليف الاقتراض التي لا تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم الاعتراف بإيرادات أو مصروفات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة أو المقبوضات خلال العمر المتوقع للأداة المالية من أجل:

- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي. أو

- التكلفة المطفأة للالتزام المالي

عند احتساب إيرادات ومصروفات الفوائد، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يكون الأصل منخفض القيمة الائتمانية) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بعد التحقق الميداني، يتم احتساب دخل الفائدة عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل منخفض القيمة الائتمانية، فعندئذ يعود حساب دخل الفائدة إلى الأساس الإجمالي.

إيضاحات حول البيانات المالية

س- رأس المال

الأسهم العادية

يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار الأسهم العادية كخصم من حقوق الملكية. يتم المحاسبة عن ضريبة الدخل المتعلقة بتكاليف معاملة حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

ع- ضريبة الدخل

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إلا إذا كان يتعلق بانندماج الأعمال، كما يعترف بالضريبة المتعلقة ببندود تم الاعتراف بها مباشرة ضمن بندود الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

قررت الشركة أن الفوائد والغرامات المتعلقة بضررائب الدخل، بما في ذلك المعالجات الضريبية غير المؤكدة، لا تفي بتعريف ضرائب الدخل، وبالتالي يتم احتسابها بموجب المعيار المحاسبي الدولي (٣٧) المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة.

الضريبة الحالية

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ البيانات المالية إضافة إلى أي تسويات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المستحقة الدفع أو المستحقة القبض هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس حالة عدم اليقين المتعلقة بضررائب الدخل، إن وجدت. يتم قياسها باستخدام معدلات الضرائب التي تم إقرارها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. تشمل الضريبة الحالية أيضاً أي ضريبة ناتجة عن توزيعات الأرباح. يتم تسوية الأصول والالتزامات الضريبية الحالية فقط إذا تم استيفاء معايير معينة.

يتم احتساب ضريبة الدخل الحالية وفقاً لقانون ضريبة الدخل الأردني. استناداً إلى المادة (١٣) من اتفاقية شراء الطاقة، فإن الشركة محمية من أي تغيير في قوانين الضرائب المعمول بها والتي تكون غير ملائمة للشركة طوال مدة اتفاقية شراء الطاقة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضررائب المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب. لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- الفروقات المؤقتة في الاعتراف الأولي بالموجودات أو المطلوبات في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح أو الخسارة المحاسبية أو الخاضعة للضريبة.

- الفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تكون فيه الشركة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة ومن المحتمل أنها لن تنعكس في المستقبل القريب؛ و

- الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة للخسائر الضريبية حتى تاريخها والاعتمادات الضريبية والفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها في مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافٍ للاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة بالكامل، فإن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بعد تعديلها لعكس الفروق المؤقتة الحالية، تؤخذ في الاعتبار، بناءً على خطط الأعمال للشركات التابعة الفردية في الشركة. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يعاد تقييم أصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ستكون متاحة والتي يمكن استخدامها مقابلها.

إيضاحات حول البيانات المالية

يتم قياس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند عكسها ، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو السارية بشكل جوهري في تاريخ التقرير ، وتعكس حالة عدم التيقن المتعلقة بضرائب الدخل ، إن وجدت. يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستنتج عن الطريقة التي تتوقع بها الشركة في تاريخ التقرير استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها. يتم تسوية موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة فقط إذا تم استيفاء معايير معينة.

معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

(٤)

- ان عدد من المعايير الجديدة التي سيتم تطبيقها بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ (يسمح بالتطبيق المبكر). مع ذلك فان الشركة لم تطبق المعايير الجديدة أو المعدلة في وقت مبكر في إعداد هذه البيانات المالية.
 - عدم قابلية التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١. (ساري بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥)
 - تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ (ساري بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٦).
 - التحسينات السنوية على معايير الدولية للتقارير المالية المجلد ١١ (ساري بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٦).
 - المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ عرض وإفصاح في البيانات المالية (ساري بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٧).
 - المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ الشركات التابعة التي لا تتطلب إفصاح المساءلة العامة (ساري بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٧).
 - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته التابعة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. (سيتم تحديده - يُسمح بالتبني المبكر).
- تتوقع الشركة أنه سيتم اعتماد كل من المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه في البيانات المالية بحلول تاريخها المذكور أعلاه دون أن يكون لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٥)

ممتلكات وآلات ومعدات

يتكون هذا البند مما يلي:

بالدينار الأردني

٢٠٢٤:

الكلفة

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤

إضافات

استبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤

استهلاك السنة

استبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣:

الكلفة

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣

إضافات

استبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣

استهلاك السنة

استبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

المجموع	اثاث ومعدات مكتبية	ادوات	معدات	مركبات	اجهزة حاسوب	وحدات توليد بخارية	أراضي ومباني
٣٧٢,٩٣١,٦٨٩	٣٧٧,٥١٢	٧٦٩,٥٥٠	١,٧٤١,٥٤٤	٧٢٨,١٨٩	١,٥٢٨,٧٦٧	٢٧٥,٨٢٣,٩٦٣	٩١,٩٦٢,١٦٤
٥٣,٤٥٠	-	٥,٤٥٠	-	٤٨,٠٠٠	-	-	-
(٥٩٦,٢٨٤)	-	-	-	(١٣٧,٧٣٩)	(١,١٣٠)	-	(٤٥٧,٤١٥)
٣٧٢,٣٨٨,٨٥٥	٣٧٧,٥١٢	٧٧٥,٠٠٠	١,٧٤١,٥٤٤	٦٣٨,٤٥٠	١,٥٢٧,٦٣٧	٢٧٥,٨٢٣,٩٦٣	٩١,٥٠٤,٧٤٩
٣٤٧,٠٩٠,٣٧١	٣٢٤,٣٦٨	٦٨٧,١٨٢	١,٦٨٠,١٢٦	٦٠٩,٧٧٣	١,٤٠٥,١٢٩	٢٥٧,٤٠٦,٥٢١	٨٤,٩٧٧,٢٧٢
١٣,٣١٧,٤٣٦	١٤,١٦٢	٢٤,٧٢٦	٢٢,٢٨٨	٥٧,٦٨٨	٩٥,٦٦٨	١٠,٢٢٣,٥١٥	٢,٨٧٩,٣٨٩
(١٣٨,٨٦٢)	-	-	-	(١٣٧,٧٣٣)	(١,١٢٩)	-	-
٣٦٠,٢٦٨,٩٤٥	٣٣٨,٥٣٠	٧١١,٩٠٨	١,٧٠٢,٤١٤	٥٢٩,٧٢٨	١,٤٩٩,٦٦٨	٢٦٧,٦٣٠,٠٣٦	٨٧,٨٥٦,٦٦١
١٢,١١٩,٩١٠	٣٨,٩٨٢	٦٣,٠٩٢	٣٩,١٣٠	١٠٨,٧٢٢	٢٧,٩٦٩	٨,١٩٣,٩٢٧	٣,٦٤٨,٠٨٨
٣٧٤,٣٩٣,٨٧٥	٤٨١,٩٧٤	٧٧٢,٧٢١	١,٩٩٣,٩٨٧	٧٥١,٦٨٩	١,٥٣٠,٧٥٦	٢٧٦,٤٧٩,٦٥١	٩٢,٣٨٣,٠٩٧
٣,٠٧٤	-	-	٣,٠٧٤	-	-	-	-
(١,٤٦٥,٢٦٠)	(١٠٤,٤٦٢)	(٣,١٧١)	(٢٥٥,٥١٧)	(٢٣,٥٠٠)	(١,٩٨٩)	(٦٥٥,٦٨٨)	(٤٢٠,٩٣٣)
٣٧٢,٩٣١,٦٨٩	٣٧٧,٥١٢	٧٦٩,٥٥٠	١,٧٤١,٥٤٤	٧٢٨,١٨٩	١,٥٢٨,٧٦٧	٢٧٥,٨٢٣,٩٦٣	٩١,٩٦٢,١٦٤
٣٣٤,٨٢٨,٥٠١	٤١٣,١٨٠	٦٦٣,٧٤٤	١,٨٩٨,٩٢١	٥٨٤,٣٨٤	١,٣١١,٤٣٦	٢٤٧,٨٣٨,٦٩٣	٨٢,١١٨,١٤٣
١٣,٣٢٦,٨٥٣	١٥,٦٢٢	٢٦,٦٠٥	٣٦,٦٧٧	٤٨,٨٨٨	٩٥,٦٨٢	١٠,٢٢٣,٥١٥	٢,٨٧٩,٨٦٤
(١,٠٦٤,٩٨٣)	(١٠٤,٤٣٤)	(٣,١٦٧)	(٢٥٥,٤٧٢)	(٢٣,٤٩٩)	(١,٩٨٩)	(٦٥٥,٦٨٧)	(٢٠,٧٣٥)
٣٤٧,٠٩٠,٣٧١	٣٢٤,٣٦٨	٦٨٧,١٨٢	١,٦٨٠,١٢٦	٦٠٩,٧٧٣	١,٤٠٥,١٢٩	٢٥٧,٤٠٦,٥٢١	٨٤,٩٧٧,٢٧٢
٢٥,٨٤١,٣١٨	٥٣,١٤٤	٨٢,٣٦٨	٦١,٤١٨	١١٨,٤١٦	١٢٣,٦٣٨	١٨,٤١٧,٤٤٢	٦,٩٨٤,٨٩٢

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٦) استثمارات عقارية

يمثل هذا البند استثمار الشركة بأراضي محطة الحسين. حيث بلغت متوسط القيمة العادلة حسب تقييم المقدرين العقاريين ما قيمته ٤,٢١٨,٤٩٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٤,٢١٨,٤٩٦ دينار أردني).

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤١٤,١٦٨	٤١٤,١٦٨
-	-
٤١٤,١٦٨	٤١٤,١٦٨

بالدينار الأردني

رصيد بداية السنة

إضافات

رصيد نهاية السنة

(٧) موجودات غير ملموسة

يتكون هذا البند مما يلي:

أنظمة وبرامج حاسوب	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٤٥٤,٢١٩	١,٤٥٤,٢١٩
١,٤٥٤,٢١٩	١,٤٥٤,٢١٩
٧١٧,٨١٦	٩٦٩,٤٨٠
٢٥١,٦٦٤	٢٥١,٦٦٤
٩٦٩,٤٨٠	١,٢٢١,١٤٤
٤٨٤,٧٣٩	٢٣٣,٠٧٥

بالدينار الأردني

الكلفة

الرصيد كما في ١ كانون الثاني

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في ١ كانون الثاني

استهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

القيمة الدفترية:

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٨) عقود الإيجار

(أ) حق استخدام الأصول

إن الحركة الحاصلة على رصيد حق استخدام الأصول خلال السنة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٨٧٣,٦٨٦	١,٨٧٣,٦٨٦
-	-
١,٨٧٣,٦٨٦	١,٨٧٣,٦٨٦
٥٩٨,٤٢٠	٨٠٦,٨٤٠
٢٠٨,٤٢٠	٢٠٨,٤٢٠
٨٠٦,٨٤٠	١,٠١٥,٢٦٠
١,٠٦٦,٨٤٦	٨٥٨,٤٢٦

بالدينار الأردني

الكلفة

الرصيد كما في ١ كانون الثاني

الإضافات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ كانون الثاني

الاستهلاك للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(ب) التزامات عقود الإيجار

أن الحركة الحاصلة على رصيد التزامات عقود الإيجار المخصصة خلال السنة هي كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
	١,٢٤١,٩٩١	١,٠٥١,٩٥٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
	٧٩,٢٩٧	٦٦,٥٦٩	الفائدة خلال السنة
	(٢٦٩,٣٣٤)	(٢٦٩,٣٣٤)	المدفوع خلال السنة
	١,٠٥١,٩٥٤	٨٤٩,١٨٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

بلغ معدل الخصم المستخدم لخصم دفعات الإيجار المستقبلية ٦,٥ %.

تحليل تاريخ الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة	الفوائد	التدفقات النقدية المستقبلية غير المخصصة	بالدينار الأردني
	٢١٦,٣٤٥	٥٢,٩٩١	٢٦٩,٣٣٦	التزامات الإيجار - أقل من سنة
	٦٣٢,٨٤٤	١١٠,٤٤٦	٧٤٣,٢٩٠	التزامات الإيجار - أكثر من سنة
	٨٤٩,١٨٩	١٦٣,٤٣٧	١,٠١٢,٦٢٦	

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة	الفوائد	التدفقات النقدية المستقبلية غير المخصصة	بالدينار الأردني
	٢٦٢,٨٧٨	٦٦,٥٧٠	٣٢٩,٤٤٨	التزامات الإيجار - أقل من سنة
	٧٨٩,٠٧٦	١٦٣,٤٣٧	٩٥٢,٥١٣	التزامات الإيجار - أكثر من سنة
	١,٠٥١,٩٥٤	٢٣٠,٠٠٧	١,٢٨١,٩٦١	

(ج) إن المبالغ التي تم قيدها في بيان الربح أو الخسارة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
	٢٠٨,٤٢٠	٢٠٨,٤٢٠	الاستهلاك للسنة
	٧٩,٢٩٧	٦٦,٥٦٩	مصرف الفائدة خلال السنة
	٨٦,٢٨٦	٩٢,٤٦٧	المصاريف المتعلقة بعقود إيجار الأصول المنخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل
	٥٥,٥٢٦	٥٥,٥٢٦	إيرادات تأجير الاستثمارات العقارية

(د) التزامات عقود الإيجار التي تم الاعتراف بها في بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
	٢٠٨,٤٢٠	٢٠٨,٤٢٠	مصرف الاستهلاك
	٧٩,٢٩٧	٦٦,٥٦٩	مصرف الفائدة خلال السنة
	(٢٦٩,٣٣٤)	(٢٦٩,٣٣٤)	التزامات الإيجار المدفوعة

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٩) الوقود وقطع الغيار الاستراتيجية

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
٤,٣٢٢,٩٥٥	٤,٣٢٣,٠٠٨	مخزون الوقود الثقيل *
٤٦٤,١٥١	٤٦١,٢٣٧	مخزون السولار
٢,٧٢٣,٣٦٦	١,٣٥١,٨١٩	قطع غيار **
٧,٥١٠,٤٧٢	٦,١٣٦,٠٦٤	

* تنص اتفاقيات شراء الطاقة مع شركة الكهرباء الوطنية على أنه يتوجب على الشركة الاحتفاظ بكميات وقود كافية في محطات التوليد الطاقة بحيث تكون هذه المحطات قادرة على الاستمرار في توليد الطاقة. تم الاتفاق مع شركة الكهرباء الوطنية على كميات الوقود الواجب الاحتفاظ بها لضمان استمرارية توليد الطاقة في المحطات للفترة التي تم النص عليها في اتفاقيات شراء الطاقة.

** تظهر قطع الغيار بعد تنزيل مصروف تدني قطع الغيار والبالغ ١,٤٤٢,٠٢٩ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ١,٤٢٥,٠٦٣ دينار أردني).

(١٠) ذمم وارصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
٨,٦٣٨,١٤٩	٩,٩٠٠,٨٣٣	المطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
١,٦٣٥,١٢٨	٢,١٧١,٦٦١	ارصدة مدينة أخرى
١٠,٢٧٣,٢٧٧	١٢,٠٧٢,٤٩٤	

(١١) النقد وما في حكمه

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
٦,٣٢٤,٧٢٦	٤٤٥,٩٠٣	النقد لدى البنوك
٧,٩٩٥	٩,٣٨٢	نقد في الصندوق
٦,٣٣٢,٧٢١	٤٥٥,٢٨٥	

لغايات بيان التدفقات النقدية، النقد وما في حكمه يتكون مما يلي كما في ٣١ كانون الأول:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
٦,٣٣٢,٧٢١	٤٥٥,٢٨٥	النقد وما في حكمه
(١٥,٥٦٣)	(١٢,٩٤٢)	يطرح بنوك دائنة
٦,٣١٧,١٥٨	٤٤٢,٣٤٣	

(١٢) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد في ١٠ نيسان ٢٠٢٣ على تخفيض رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بمبلغ قدره ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، حيث بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع بعد التخفيض ما قيمته ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني للسهم الواحد. قامت الشركة بإتمام جميع الإجراءات القانونية وحصلت على جميع الموافقات اللازمة من وزارة الصناعة والتجارة وهيئة الأوراق المالية خلال عام ٢٠٢٣.

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح خلال السنوات قبل ضريبة الدخل ونسبة ١٠٪ حسب متطلبات قانون الشركات الأردني، ويمكن للشركة إيقاف هذا التحويل السنوي إذا بلغ رصيد الاحتياطي الإجباري ربع رأس مال الشركة إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في التحويل إلى أن يبلغ رصيد الاحتياطي الإجباري ١٠٠٪ من رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع. في عام ٢٠٢٣، حصلت الشركة على موافقة من دائرة مراقبة الشركات لتخفيض الاحتياطي الإجباري بمبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني ليتناسب مع انخفاض رأس المال المدفوع.

احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠٢٤ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع مبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني على المساهمين على أن يتم اقتطاع المبلغ من الأرباح المدورة.

(١٣) قروض

بالدينار الأردني

٢٠٢٣		٢٠٢٤		بالدينار الأردني	
أقساط قروض		أقساط قروض			
تستحق الدفع خلال أكثر من عام	تستحق الدفع خلال عام	تستحق الدفع خلال أكثر من عام	تستحق الدفع خلال عام	عملة القرض	
٣,٩٧٣,٥١٣	٢,٦٤٩,٠٠٩	١,١٩٥,٤٥٨	٢,٣٩٠,٩١٦	ين ياباني	القرض الياباني (١)
-	١,١١٦,١٦٩	-	-	ين ياباني	القرض الياباني (٢)
-	٦٢,٦٠٧	-	-	يورو	القرض الإيطالي السهل (٣)
٣,٩٧٣,٥١٣	٣,٨٢٧,٧٨٥	١,١٩٥,٤٥٨	٢,٣٩٠,٩١٦		

القرض الياباني (١)

إن هذا القرض مبني على الاتفاقية المبرمة بين حكومة المملكة الأردنية الهاشمية الممثلة بوزارة التخطيط والتعاون الدولي و Overseas Economic Cooperation Fund (اليابان) والمؤرخة في ١٧ نيسان ١٩٩٦. تمت إعادة اقراض الشركة بتاريخ ٢٢ آب ٢٠٢٢ بمبلغ ١٠,٨١٣,٠٠٠,٠٠٠ ين ياباني من قبل الحكومة ممثلة بوزارة التخطيط والتعاون الدولي بفائدة سنوية ٢,٧٪. يتم تسديد القرض على ٤٢ قسط نصف سنوي بقيمة ٢٦٢,٦٦٣,٠٠٠ ين ياباني للقسط الواحد. استحق القسط الأول بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠٠٦ ويستحق القسط الأخير في ٢٠ نيسان ٢٠٢٦.

القرض الياباني (٢)

إن هذا القرض مبني على الاتفاقية المبرمة بين حكومة المملكة الأردنية الهاشمية الممثلة بوزارة التخطيط والتعاون الدولي و Overseas Economic Cooperation Fund (اليابان) والمؤرخة في ٣٠ آب ١٩٩٤. قامت الحكومة بإعادة اقراض الشركة بتاريخ ٢٢ آب ٢٠٠٠ بمبلغ ٤,٧٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ين ياباني بفائدة سنوية تبلغ ٣٪. يتم تسديد القرض على ٤١ قسطاً نصف سنوي بقيمة ١١٠,٦٧٤,٠٠٠ ين ياباني للقسط الواحد. استحق القسط الأول بتاريخ ٢٠ آب ٢٠٠٤ واستحق القسط الأخير في ٢٠ آب ٢٠٢٤.

القرض الإيطالي السهل (٣)

أن هذا القرض مبني على الاتفاقية المبرمة بين حكومة المملكة الأردنية الهاشمية الممثلة بوزارة التخطيط والتعاون الدولي و Istituto Centrale Per Il Credito A Medio Termine - Mediocredito Centrale والمؤرخة في ١٢ كانون الأول ١٩٩٣. قامت الحكومة بإعادة اقراض الشركة بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠٠٥ بمبلغ ٢,٨٦٤,٠٢٠ يورو من قبل الحكومة بفائدة سنوية ١٪. يتم تسديد القرض على ٣٦ قسطاً نصف سنوي متساوي بقيمة ٧٩,٥٥٦ يورو للقسط الواحد باستثناء القسط الأخير والذي يبلغ ٧٩,٥٥٥ يورو. استحق القسط الأول بتاريخ ٨ أيلول ٢٠٠٦ واستحق القسط الأخير بتاريخ ٨ آذار ٢٠٢٤.

أن جميع القروض هي بضمان حكومة المملكة الأردنية الهاشمية.

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٤) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ كانون الاول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
-	١,١٠٣,١٢٨	الإيرادات المؤجلة (٥)
١,٠٤٠,٧٦٩	١,٠٦٨,٧٦٧	امانات مستحقة للغير
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مخصص حوافز الموظفين (٣)
٤٨٢,٨٢٦	٣٩٤,٢٣٤	مخصص اجازات الموظفين (١)
٨٦,٤٢١	١٠٦,٨٩٧	مصاريف مستحقة
٩,٠٠٤,٩٠٤	٤١,٠٥٤	المطلوب لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٦٠,٣٤٢	٢٨,٥٢٣	مخصص قضايا (٤)
٤٦,٤٠٥	٢٦,٨٩٩	فوائد مستحقة
٤٩٨	١٥,٣٥٣	ذمم متعهدين
١,٤٥٠	٤,١٣٢	ذمم موظفين
٢٩٥,٢٦٨	١٨٦,٣٣٥	أخرى
١١,٨٥٣,٨٨٣	٣,٤١٠,٣٢٢	

فيما يلي الحركة على المخصصات خلال عامي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

مخصص تعويضات				بالدينار الأردني
مخصص	مخصص حوافز	مخصص تعويضات	مخصص اجازات	
قضايا (٤)	الموظفين (٣)	انتهاء خدمات موظفين (٢)	الموظفين (١)	٢٠٢٤
٤٦٠,٣٤٢	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٨٢,٨٢٦	رصيد بداية السنة
-	٤١٦,٣٨٠	١,٤٣٦,١٥٩	١٨,٢٤٦	المخصص خلال السنة
(٣١,٨١٩)	(٤١٦,٣٨٠)	(١,٤٣٦,١٥٩)	(٧٦,٤١٥)	المدفوع خلال السنة
(٤٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٤٢٣)	المسترد خلال السنة
٢٨,٥٢٣	٤٠٠,٠٠٠	-	٣٩٤,٢٣٤	رصيد نهاية السنة
٤٦٠,٣٤٢	٤٥٠,٠٠٠	-	٥٤١,٦٧٠	٢٠٢٣
-	٤١٥,٦٠٠	٣٥٤,٧٥٩	٥١,١١٨	رصيد بداية السنة
-	(٤٦٥,٦٠٠)	(٣٥٤,٧٥٩)	(١٠٩,٩٦٢)	المخصص خلال السنة
٤٦٠,٣٤٢	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٨٢,٨٢٦	المدفوع خلال السنة
				رصيد نهاية السنة

(٥) تمثل الإيرادات المؤجلة دفعة مقدمة من شركة الزرقاء لتوليد الطاقة الكهربائية مقابل نفقات الصيانة الرئيسية للوحدة البخارية وتشمل قطع الغيار والمواد المستخدمة والخبراء وذلك وفقاً للاتفاقية، وستنفذ هذه الخدمة خلال عام ٢٠٢٥.

(١٥) الأطراف ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركة الام والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مساهمون رئيسيون.

يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الشركة.

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية
المطلوب من أطراف ذات علاقة

كما في ٣١ كانون الاول		طبيعة العلاقة	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
			بالدينار الأردني
			شركة الكهرباء الوطنية، حكومة المملكة الأردنية الهاشمية بالصافي *
٥,٧٠٩,٣٣٢	٨,٥٣٢,٥٦٣	شركة شقيقة	سلطة وادي الاردن سد الملك طلال
٣٤٢,٢٠٩	٥٢٨,٤٦٨	شركة شقيقة	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية
١,٥٢٥,٢٦٨	٥٢٧,٠١٠	مساهم	شركة الزرقاء لتوليد الطاقة الكهربائية**
٧٧٧,٧٨٠	١٦٣,٧٧٧	شركة شقيقة	شركة السمرا لتوليد الكهرباء
١٩٣,٠١٤	٨٣,٣٠٥	شركة شقيقة	وزارة الطاقة والثروة المعدنية
٤٠,٦٦٧	٤٠,٦٦٧	شركة شقيقة	أكوا باور القابضة - الأردن
٢,٤٦٤	٢٠,٩٧٨	شركة شقيقة	شركة مصفاة البترول الأردنية
٢,٨٢٩	٢,٨٢٩	شركة شقيقة	مشروع الريشة للطاقة الشمسية
٤١,٠١٢	٩٦٠	شركة شقيقة	الشركة المحلية لأعمال المياه والطاقة الشمسية
٣,٥٤٣	٢٤٥	شركة شقيقة	أكوا باور القابضة - دبي
٣١	٣١	شركة شقيقة	
٨,٦٣٨,١٤٩	٩,٩٠٠,٨٣٣		

*يمثل هذا الرصيد المبلغ المستحق على شركة الكهرباء الوطنية (NEPCO). وفقاً لاتفاقيات شراء الطاقة الموقعة مع شركة الكهرباء الوطنية، تتحمل شركة الكهرباء الوطنية مسؤولية دفع جميع تكاليف الوقود والغاز المستخدم في توليد الطاقة لشركة مصفاة البترول الأردنية (JPRC) وشركة البترول الوطنية (NPC). وعليه فإن الذمم المدينة من شركة الكهرباء الوطنية تتضمن مبلغ ٨,٥٣٢,٥٦٣ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٥,٧٠٩,٣٣٢ دينار أردني). ظهر هذا الرصيد بالصافي بعد تنزيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة والبالغ ١,٣٩٩,٩٦٧ دينار أردني. ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ١,٣٩٩,٩٦٧ دينار أردني).

** في ٢١ كانون الأول ٢٠١٥، أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلية للأراضي مع محطة الزرقاء لتوليد الطاقة الكهربائية بمبلغ إيجار سنوي قدره ٥٠,٠٠٠ دينار أردني. علاوة على ذلك، في ٢٠ أيار ٢٠١٦، أبرمت الشركة اتفاقية مع محطة الزرقاء لتوليد الطاقة الكهربائية لتوفير خدمات التشغيل والصيانة.

المطلوب لأطراف ذات علاقة

كما في ٣١ كانون الاول		طبيعة العلاقة	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
			بالدينار الأردني
٤,٩٠٤	٤١,٠٥٤	شركة شقيقة	شركة أكوا باور العالمية للمياه والطاقة - الرياض
٤,٥٩٠,٠٠٠	-	الشركة الأم	شركة إنارة لاستثمارات الطاقة
٣,٦٠٠,٠٠٠	-	مساهم	شركة إدارة استثمارات الحكومية
٨١٠,٠٠٠	-	مساهم	مؤسسة الضمان الاجتماعي
٩,٠٠٤,٩٠٤	٤١,٠٥٤		

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية
المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

كما في ٣١ كانون الاول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
الدخل من توليد الطاقة (الدخل من الإيجار التشغيلي):		
٣٤,٦٨٨,٣٨٠	٣٥,٧١٦,٥٨٧	شركة الكهرباء الوطنية (حكومة المملكة الأردنية الهاشمية)
إيرادات التشغيل والصيانة - بالصافي		
٥,٣٠٥,٥١١	٥,١٠٣,٧٤٤	شركة الزرقاء لتوليد الطاقة الكهربائية
٧٤٧,٢٥٠	٧٦٩,٦٦٧	الشركة المحلية لأعمال المياه والطاقة الشمسية
٤٨١,٣٩٧	٥٠٣,٨٢١	شركة الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية
٣٢٩,٢٦٢	٣٣٤,٠٨٥	سلطة وادي الأردن
مصاريف تشغيلية		
١,٤٩٧,١٩١	١,٤٩١,٨٤٠	شركة الكهرباء الوطنية (حكومة المملكة الأردنية الهاشمية)
إيرادات أخرى، بالصافي		
٢٥٢,٨٢٢	٣٩٢,٣٨٠	شركة الزرقاء لتوليد الطاقة الكهربائية
٦٨٢,٨٢١	-	شركة أكوا باور /الرياض
١٠,٥٩٥	١٤,٥٤٨	الشركة المحلية لأعمال المياه والطاقة الشمسية
٢٢,٢٨٩	٢٤,٠٩١	شركة الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية
٦٧,٣٦٠	٦٥,٥٥٧	شركة أكواباور الاردن القابضة
٤٨٠	-	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - الامارات العربية المتحدة
٣,٩٠٠	٤,٥٤٠	شركة الكهرباء الوطنية
٣٤,٨٠٤	١٢,٥٣٢	سلطة وادي الأردن
١,٧٨١,٣٨٤	١,٨٤٦	شركة السمرا لتوليد الكهرباء
مصاريف إدارية وعمومية		
٤٤,٣٠٢	٤٢,٦٠٠	شركة أكوا باور /الرياض
٣,٣٨٤	٣,٤٦٨	الشركة المحلية لأعمال المياه والطاقة الشمسية
٢,٩٦٩	٦,٦٣٥	شركة الزرقاء لتوليد الطاقة الكهربائية
٢,٠٤٣	-	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - الامارات العربية المتحدة
١,٩٤٠	-	شركة أكوا باور للخدمات العالمية
-	٢,٠٢٥	شركة أكوا باور الاردن القابضة
٣١,٧٤٧	٣٠,٧٢٩	شركة إدارة الاستثمارات الحكومية
١,٣٧٩	٩٩٨,٢٥٨	وزارة المالية
٥٥٥	٣٢٢	سلطة وادي الاردن
١٠٥,٤٩١	١١١,٦٧٥	شركة السمرا لتوليد الكهرباء
منافع الإدارة التنفيذية العليا:		
٤٠٨,٤٦٤	٥٤٥,٣٨٠	رواتب ومنافع

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٦) ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص تسوية بين الربح المحاسبي والربح الضريبي:

بالدينار الأردني

٢٠٢٤

٢٠٢٣

المجموع	باقي الموائع	المفرق	العقبة	المجموع	باقي الموائع	المفرق	العقبة
١٤,١٩٤,٩٩٠	١,٠٨٢,٨٣٠	(٦,٨٤٠)	١٣,١١٩,٠٠٠	١٣,٠١٨,٢٥٥	(٦٥,٠١٣)	١٣٣,٩٠٦	١٢,٩٤٩,٣٦٢
(٧,٥٦٧,٧٥٢)	(٤,٢٨٠,٩٧٨)	(١٨,٤٤٦)	(٣,٢٦٨,٣٢٨)	(٣,٨٦٨,٨٨٠)	(١,١٨٩,١١٠)	(٤٨,٧٦٧)	(٢,٦٣١,٠٠٣)
٣,٣٥٩,٩٥٣	٨٧٥,٩١٦	٤٣,١٥٢	٢,٤٤٠,٨٨٥	٤,٢٩٤,٣٠٣	٨٠٣,٥٦٦	٤٤,٩١٦	٣,٤٤٥,٨٢١
٩,٩٨٧,١٩١	(٢,٣٢٢,٢٣٢)	١٧,٨٦٦	١٢,٢٩١,٥٥٧	١٣,٤٤٣,٦٧٨	(٤٥٠,٥٥٧)	١٣٠,٠٥٥	١٣,٧٦٤,١٨٠
-	%٢٤	%١٠	%٥	-	%٢٤	%١٠	%٥
-	%٣	%١	%٣	-	%٣	%١	%٣
(٦١٦,٣٦٥)	-	(١,٧٨٧)	(٦١٤,٥٧٨)	(٧٠١,٢١٥)	-	(١٣,٠٠٦)	(٦٨٨,٢٠٩)
(٣٦٨,٩٢٥)	-	(١٧٨)	(٣٦٨,٧٤٧)	(٤١٤,٢٢٦)	-	(١,٣٠١)	(٤١٢,٩٢٥)
-	-	-	-	(٦٩٨,٢٥٨)	(٦٩٨,٢٥٨)	-	-
٦٣,٥١٩	(٧٧,٠٩٢)	-	١٤٠,٦١١	(٢١,٩٨٠)	(١٤,٨٨٨)	١,٧٨٨	(٨,٨٨٠)
(٩٢١,٧٧١)	(٧٧,٠٩٢)	(١,٩٦٥)	(٨٤٢,٧١٤)	(١,٨٣٥,٦٧٩)	(٧١٣,١٤٦)	(١٢,٥١٩)	(١,١١٠,٠١٤)

* نتيجة لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤، تم زيادة ضريبة المساهمة الوطنية والبالغة ٣٪ بالإضافة إلى نسبة ضريبة الدخل القانونية على أعمال خارج العقبة والتي تبلغ ٢٤٪ بعد أن كانت تبلغ ١٥٪ حسب اتفاقية التنفيذ. بناءً على ذلك، لم تسجل الشركة أية مبالغ على الحكومة بل قامت بتخفيض رصيد المبلغ المسجل عن السنوات السابقة حسب الدراسة المعدة بهذا الخصوص ليصبح رصيد الذمة ٥٢٧,٠١٠ دينار أردني.

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

- ان مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح او الخسائر يتكون مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
(٦١٦,٣٦٥)	(٧٠١,٢١٥)	مصروف ضريبة الدخل للسنة
(٣٦٨,٩٢٥)	(٤١٤,٢٢٦)	مصروف ضريبة المساهمة الوطنية للسنة
-	(٦٩٨,٢٥٨)	تعديلات سنوات سابقة
(٦٠,١٠٤)	(٢٤,٩١٠)	مطلوبات ضريبية مؤجلة - مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٢٣,٦٢٣	٢,٩٣٠	موجودات ضريبية مؤجلة - فروقات تقييم عملات القروض الأجنبية
(٩٢١,٧٧١)	(١,٨٣٥,٦٧٩)	(مصروف) وفر ضريبة الدخل

فيما يلي البنود الضريبية المؤجلة والمعترف بها خلال العام بقائمة الدخل الشامل الاخر:

كما في ٣١ كانون الاول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
٢٣,٦٨٠	٣٢,٨٤٤	ضريبة مؤجلة متعلقة بالخسائر الاكتوارية لمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

- إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

كما في ٣١ كانون الاول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
٢,٦٢٤,٤٢٩	٢,٧١١,٦٢٨	الرصيد كما في اول كانون الثاني
٢٣,٦٨٠	٣٢,٨٤٤	المتعلق بالخسائر الاكتوارية
(٦٠,١٠٤)	(٢٤,٩١٠)	المتعلق بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٢٣,٦٢٣	٢,٩٣٠	المتعلق بفروقات تقييم عملات القروض الأجنبية
٢,٧١١,٦٢٨	٢,٧٢٢,٤٩٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول

- إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

كما في ٣١ كانون الاول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
٢,٣٦٧,٧٩٩	٢,٣١٥,١٧٥	الرصيد كما في اول كانون الثاني
٩٨٥,٢٩٠	١,١١٥,٤٤١	ضريبة الدخل للسنة
-	٦٩٨,٢٥٨	تعديلات سنوات سابقة
(١,٠٣٧,٩١٤)	(٨٥٤,٣٤٠)	المدفوع خلال السنة
-	(٩٩٨,٢٥٨)	إطفاء ذمة وزارة المالية بدفعات الضريبة
٢,٣١٥,١٧٥	٢,٢٧٦,٢٧٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول

- الوضع الضريبي:

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته، وفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم ٢٣ لسنة ٢٠٠٠ لمواقع الشركة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل الخاصة بالشركة عن جميع السنوات منذ التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ إلى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن المهلة القانونية المحددة.

تم تدقيق فروع الشركة في عمان والعقبة والمناطق التنموية حتى عام ٢٠٢٠.

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٧) مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
٤,٤٧٤,٧٠٨	٤,٥٤٦,١٣٨	الرصيد كما في بداية السنة
٦٥٠,٢٩٨	٥٥٥,٦٥٩	المصروف خلال السنة*
(٧١٠,٧٦٠)	(٧٤٢,١٧٢)	المدفوع خلال السنة
١٣١,٨٩٢	١٤٦,٣٠٥	خسائر اكتوارية **
٤,٥٤٦,١٣٨	٤,٥٠٥,٩٣٠	الرصيد كما في نهاية السنة

* إن تفاصيل مصروف تعويض نهاية الخدمة للموظفين الظاهرة في بيان الربح أو الخسارة هي كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
٣٥٣,٤٠٦	٣٢٣,٢١٥	الفائدة على الالتزام
٢٢٩,٩٥١	٢١٧,٥٢٧	كلفة القيمة الحالية
٦٦,٩٤١	١٤,٩١٧	تعديل سنوات سابقة
٦٥٠,٢٩٨	٥٥٥,٦٥٩	

** إن تفاصيل خسائر اكتوارية الظاهرة في بيان الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالدينار الأردني
١٣١,٨٩٢	١٤٦,٣٠٥	خسائر اكتوارية
(٢٣,٦٨٠)	(٣٢,٨٤٤)	ضريبة مؤجلة متعلقة بخسائر الأرباح اكتوارية من تعويض
١٠٨,٢١٢	١١٣,٤٦١	نهاية الخدمة للموظفين

إن الافتراضات الاكتوارية الأساسية المستخدمة والتي تم على أساسها احتساب القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٧,١٣	%٦,٧١	معدل الخصم
%٥,٥	%٥,٥	المعدل المتوقع للزيادة في تعويض الموظفين

معدل الاستقالة:

%٤	%٤	حتى عمر ٢٩ سنة
%٣	%٣	من عمر ٣٠ - ٣٤ سنة
%٢	%٢	من عمر ٣٥ - ٣٩ سنة
%١	%١	من عمر ٤٠ - ٥٤ سنة
%٠	%٠	من عمر ٥٥ فأكثر

معدل الوفيات		معدل الاستقالات		معدل الخصم		
الزيادة	النسبة	الزيادة	النسبة	الزيادة	النسبة	
(النقص)		(النقص)		(النقص)		
دينار	%	دينار	%	دينار	%	
(٦٨٦)	٢٠+	(١٤,٢٢٧)	١+	(٤٠٩,٤٥٥)	١+	٢٠٢٤
٦٩١	٢٠-	١٥,٧٥٨	١-	٤٦٥,٢٨٩	١-	
(٩٨)	٢٠+	(٦,٠٥٥)	١+	(٤١٧,٨٩٠)	١+	٢٠٢٣
١٠٠	٢٠-	٦,٩٩٣	١-	٤٦٧,٥٨٩	١-	

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٨) مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات

يمثل مخصص تفكيك وإزالة الممتلكات والمعدات والبالغ ٢,٤٠٠,٨٦٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢,٢٧٩,٧٣٨ دينار أردني) صافي القيمة الحالية للمصاريف المتوقع تكبدها باستخدام سعر خصم ٦,٥٪ (٢٠٢٣: ٦,٥٪) فيما يتعلق بالتخلص من وحدات التوليد ١ إلى ٥ في محطة العقبة الحرارية. هذا ومن المتوقع تكبد هذه المصاريف خلال ٢٠٢٥ وعليه لم تقم الشركة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة هذا العام وذلك لأنه من المتوقع تكبد هذه المصاريف خلال أقل من سنة من تاريخ البيانات المالية.

فيما يلي الحركة على مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات:

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٤١٤,٧٥٤	٢,٢٧٩,٧٣٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١١٣,٧٣٤	١٢١,١٢٧	الجزء المتحقق بالخصم خلال السنة (إيضاح ٢٦)
(١,٢٤٨,٧٥٠)	-	المسترد من المخصص
٢,٢٧٩,٧٣٨	٢,٤٠٠,٨٦٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

قررت إدارة الشركة خلال عام ٢٠٢٣، تخفيض مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات بمبلغ ١,٢٤٨,٧٥٠ دينار أردني حيث يشكل هذا التخفيض ٧٥٪ من الرصيد المقدّر سابقاً للالتزام لإكمال المرحلة الأولى في محطة العقبة الحرارية وقد كان الرصيد المقدّر للالتزام في المرحلة الأولى هو ١,٦٦٥,٠٠٠ دينار أردني، والذي يغطي عمليات تفكيك وبيع مكونات رئيسية مثل التوربينات والمولدات ومضخات الطابق السفلي والمحولات، وتمت عملية التخفيض بعد إكمال ٧٥٪ من المرحلة الأولى دون تحمل أي التزامات.

(١٩) البنوك الدائنة

يمثل هذا البند الرصيد المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من بنك القاهرة عمان بسقف ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني بفائدة ٧,٧٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٧,٧٥٪).

(٢٠) الدخل من توليد الطاقة (الدخل من الإيجار التشغيلي)

يمثل هذا البند بشكل رئيسي الإيرادات المئانية من فواتير توليد الطاقة وفقاً لاتفاقيات شراء الطاقة مع شركة الكهرباء الوطنية، ووفقاً لهذه الاتفاقيات تقوم شركة الكهرباء الوطنية بتسديد قيمة الاستطاعة الكهربائية الكاملة والمتوفرة من محطات الطاقة الكهربائية وذلك بمعادلة تسعير محددة مسبقاً في اتفاقيات شراء الطاقة.

يقدم الجدول التالي معلومات عن طبيعة وتوقيت الوفاء بالالتزامات التعاقدية مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة، وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع المهمة	سياسات الاعتراف بالإيرادات
إيراد استطاعة المحطات إيراد الطاقة	تنتقل السيطرة لشركة الكهرباء الوطنية عندما يتم تسليم الخدمات وقبولها من قبلهم. يتم إصدار الفواتير بشكل شهري وفقاً لاتفاقيات شراء الطاقة، ويتم فوترتها على أساس شهري ويتم دفعها خلال ٣٠ يوماً.	يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس شهري على مدار الوقت عندما يتم تسليم الطاقة المنتجة وتحديد استطاعة المحطات وقبولها من قبل العميل.

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٤,٦٦١,٤٥٠	٣٥,٦٩٦,٧٠٧	إيراد استطاعة المحطات
٢٦,٩٣٠	١٩,٨٨٠	إيراد الطاقة
٣٤,٦٨٨,٣٨٠	٣٥,٧١٦,٥٨٧	

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢١) إيرادات التشغيل والصيانة

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٥,٣٠٥,٥١١	٥,١٠٣,٧٤٤
٧٤٧,٢٥٠	٧٦٩,٦٦٧
٤٨١,٣٩٧	٥٠٣,٨٢٢
٣٢٩,٢٦٢	٣٣٤,٠٨٥
٦,٨٦٣,٤٢٠	٦,٧١١,٣١٨

بالدينار الأردني

شركة الزرقاء لتوليد الطاقة الكهربائية
الشركة المحلية لأعمال المياه والطاقة الشمسية
شركة الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية
سلطة وادي الاردن

التزامات الأداء وسياسات إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس العائد المحدد في عقد مع العميل. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى العميل. يقدم الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة:

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع المهمة	سياسات الاعتراف بالإيرادات
إيرادات التشغيل والصيانة	تقدم الشركة خدمات تشغيل وصيانة لشركات المذكورة أعلاه لتوليد الطاقة الكهربائية. تشمل خدمات التشغيل والصيانة على رسوم شهرية ثابتة، بالإضافة إلى إيرادات من خدمات التشغيل والصيانة تعتمد على طبيعة الخدمة المطلوبة.	تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات من خدمات التشغيل والصيانة بمرور الوقت.

(٢٢) مصاريف تشغيلية

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٤٩٧,١٩١	١,٤٩١,٨٤٠
١,١٦٥,١٩٨	١,٢٠٣,٩٣٤
٦١١,٥٢٤	٤٤٢,٨٨٩
٢١٥,١٤٧	٢١٣,٩٢٦
٥٧,٨٩٥	٦٠,٦٦١
٩٠,٥٥٥	١٣,٠١٠
١٨٦,١٧٧	١٢٢,٥٦٤
٣,٨٢٣,٦٨٧	٣,٥٤٨,٨٢٤

بالدينار الأردني

التكاليف التكميلية (استيراد الطاقة)
قطع غيار
مواد الصيانة واجور الخبراء
المياه التشغيلية
مواد كيميائية
زيوت وشحوم
أخرى

(٢٣) منافع موظفين

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤,٦٩٥,٨٧٨	٤,٣٤١,٥٨٥
٢,٠٤٩,٧٦٨	١,٨٩٨,٧٤٧
٣,٠٦٤,٦٧٥	٢,٨٠٠,٤٨٨
٣٥٤,٧٥٩	١,٤٣٦,١٥٩
٦٥٠,٢٩٨	٥٥٥,٦٥٩
١٢٢,٣١٩	١١٢,٠١٣
١٠,٩٣٧,٦٩٧	١١,١٤٤,٦٥١

بالدينار الأردني

الرواتب والأجور
منافع الموظفين
علاوات ومصاريف أخرى
مصرف تعويضات إنهاء خدمات الموظفين
مصرف تعويض نهاية الخدمة
عمال مؤقتين

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢٤) مصاريف إدارية وعمومية
يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦١٨,١٣٧	٦٤٩,٣١٦	مصاريف تأمين
٤٦٣,٣٦٠	٤٩٠,٥٨٠	مصاريف رخص ورسوم
٢٦٦,٧٤٣	٢٦٥,٧٨٠	مصاريف استشارات
١٩٤,٦٢٨	١٩٣,٩٣٩	مصاريف امن وحماية
١١٤,٨١٧	١٢٢,٣٢٧	مصاريف استراحة الريشة
٤١,٣٦٩	٤٤,٦١٧	مصاريف اشتراكات وتبرعات
٦٤٢,٥٨١	٦٠٣,٨٥٠	أخرى
٢,٣٤١,٦٣٥	٢,٣٧٠,٤٠٩	

(٢٥) إيرادات أخرى، بالصافي

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٥٧٥,٨٤١	١,٦٢٨,٧٤٤	أرباح بيع الممتلكات والمعدات ووحدات توليد سكراب
٤٦٥,٩٦٧	٥٤١,٨٤٣	الربح من صرف العملات الأجنبية - بالصافي
-	٤٠٠,٠٠٠	المسترد من مخصص القضايا
١٩٩,٠٤٢	-	إيرادات غير تشغيلية
٢,١٤٤,٨٤٢	١٧٣,٠٤٧	أخرى، بالصافي
٤,٣٨٥,٦٩٢	٢,٧٤٣,٦٣٤	

(٢٦) مصاريف تمويل

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٦٣,٨٠٤	١٥٣,٥٧١	مصرف فوائد القروض
١١٣,٧٣٤	١٢١,١٢٧	الجزء المتحقق من خصم مخصص تفكيك وإزالة ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٨)
٧٩,٢٩٧	٦٦,٥٦٩	مصرف فوائد عقود الإيجار
٢٢	١١٠	مصرف فوائد بنوك دائنة
٤٥٦,٨٥٧	٣٤١,٣٧٧	

(٢٧) حصة السهم من ربح السنة

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣,٢٧٣,٢١٩	١١,١٨٢,٥٧٦	ربح السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (سهم)
٤,٤٢٤	٣,٧٢٨	حصة السهم الأساسية والمنخفضة من ربح السنة (دينار/سهم)*

* إن الحصة المنخفضة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من ربح السنة.

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢٨) التحليل القطاعي

تبين الجداول التالية قائمة الأرباح او الخسائر للعقبة والمفرق والمواقع الأخرى للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون لأول ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣. تم الإفصاح عن هذه المعلومات لأغراض تسهيل المراجعة الضريبية حيث ان الشركة خاضعة لنسبة ضريبة دخل مختلفة فيما يتعلق بالعقبة

٢٠٢٤				بالدينار الأردني
المجموع	المواقع الأخرى	المفرق	العقبة	الدخل من توليد الطاقة
٣٥,٧١٦,٥٨٧	-	-	٣٥,٧١٦,٥٨٧	(الدخل من الإيجار التشغيلي)
٦,٧١١,٣١٨	٥,٩٤١,٦٥٠	٧٦٩,٦٦٨	-	إيرادات التشغيل والصيانة
٤٢,٤٢٧,٩٠٥	٥,٩٤١,٦٥٠	٧٦٩,٦٦٨	٣٥,٧١٦,٥٨٧	مجموع الإيرادات التشغيلية
(١٣,٧٧٧,٥٢٠)	(١٢٤,٩١٧)	(١٨,٨٧٥)	(١٣,٦٣٣,٧٢٨)	الاستهلاكات والإطفاءات
(١١,١٤٤,٦٥١)	(٣,٨٩٦,٨٧٠)	(٤٦٥,٣٦٦)	(٦,٧٨٢,٤١٥)	منافع موظفين
(٣,٥٤٨,٨٢٤)	(١,٦٥٢,٨٢٥)	(٨٧,٠٤٧)	(١,٨٠٨,٩٥٢)	مصاريف تشغيلية
(٢,٣٧٠,٤٠٩)	(٥٩٣,٣٦٢)	(٧٨,٢٣٦)	(١,٦٩٨,٨١١)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٤٤٢,٠٢٩)	-	-	(١,٤٤٢,٠٢٩)	استهلاك قطع الغيار الاستراتيجية
٧٨,٠٩٢	١٣,٦٦٦	١,٥٠٣	٦٢,٩٢٣	المسترد من خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٢,٢٠٥,٣٤١)	(٦,٢٥٤,٣٠٨)	(٦٤٨,٠٢١)	(٢٥,٣٠٣,٠١٢)	مجموع التكاليف التشغيلية
١٠,٢٢٢,٥٦٤	(٣١٢,٦٥٨)	١٢١,٦٤٧	١٠,٤١٣,٥٧٥	الربح (الخسارة) التشغيلي للفترة
٢,٧٤٣,٦٣٤	١٨١,٥٠٤	٤,٩٨٢	٢,٥٥٧,١٤٨	إيرادات أخرى، بالصافي
٣٩٣,٤٣٤	٦٨,٨٤٧	٧,٥٧٤	٣١٧,٠١٣	إيرادات تمويل
(٣٤١,٣٧٧)	(٢,٧٠١)	(٢٩٧)	(٣٣٨,٣٧٩)	مصاريف تمويل
١٣,٠١٨,٢٥٥	(٦٥,٠٠٨)	١٣٣,٩٠٦	١٢,٩٤٩,٣٥٧	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
(١,٨٣٥,٦٧٩)	(٧١٣,١٤٧)	(١٢,٥١٨)	(١,١١٠,٠١٤)	مصرف ضريبة الدخل
١١,١٨٢,٥٧٦	(٧٧٨,١٥٥)	١٢١,٣٨٨	١١,٨٣٩,٣٤٣	الربح (الخسارة) للفترة
٢٠٢٣				بالدينار الأردني
المجموع	المواقع الأخرى	المفرق	العقبة	الدخل من توليد الطاقة
٣٤,٦٨٨,٣٨٠	-	-	٣٤,٦٨٨,٣٨٠	(الدخل من الإيجار التشغيلي)
٦,٨٦٣,٤٢٠	٦,١١٦,١٧٠	٧٤٧,٢٥٠	-	إيرادات التشغيل والصيانة
٤١,٥٥١,٨٠٠	٦,١١٦,١٧٠	٧٤٧,٢٥٠	٣٤,٦٨٨,٣٨٠	مجموع الإيرادات التشغيلية
(١٣,٧٨٦,٩٣٧)	(١٢٦,٤٧٣)	(١٨,٦٥٩)	(١٣,٦٤١,٨٠٥)	الاستهلاكات والإطفاءات
(١٠,٩٣٧,٦٩٧)	(٤,١٢٣,٦٠٠)	(٤٤١,٠٧٨)	(٦,٣٧٣,٠١٩)	منافع موظفين
(٣,٨٢٣,٦٨٧)	(١,٧٣٨,٣٧٦)	(٢٠٣,٧٢٢)	(١,٨٨١,٥٨٩)	مصاريف تشغيلية
(٢,٣٤١,٦٣٥)	(٥٨١,٠٥٥)	(١١١,٧٨٦)	(١,٦٤٨,٧٩٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٤٢٥,٠٦٣)	-	-	(١,٤٢٥,٠٦٣)	استهلاك قطع الغيار الاستراتيجية
٨٠,٢٩٦	٢٠,٠٥٥	١,٦٧١	٥٨,٥٧٠	المسترد من خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٢,٢٣٤,٧٢٣)	(٦,٥٤٩,٤٤٩)	(٧٧٣,٥٧٤)	(٢٤,٩١١,٧٠٠)	مجموع التكاليف التشغيلية
٩,٣١٧,٠٧٧	(٤٣٣,٢٧٩)	(٢٦,٣٢٤)	٩,٧٧٦,٦٨٠	الربح (خسارة) التشغيلي للفترة
٤,٣٨٥,٦٩٢	١,٣٤١,١٦٦	٢٠٠	٣,٠٤٤,٣٢٦	إيرادات أخرى، بالصافي
٩٤٩,٠٧٨	١٩٥,٣٢٢	٢٠,٩٠٤	٧٣٢,٨٥٢	إيرادات تمويل
(٤٥٦,٨٥٧)	(٣,١٥٧)	(٣٣٨)	(٤٥٣,٣٦٢)	تكاليف تمويل
١٤,١٩٤,٩٩٠	١,١٠٠,٠٥٢	(٥,٥٥٨)	١٣,١٠٠,٤٩٦	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
(٩٢١,٧٧١)	(٧٧,٠٩٢)	(١,٩٦٥)	(٨٤٢,٧١٤)	مصرف ضريبة الدخل
١٣,٢٧٣,٢١٩	١,٠٢٢,٩٦٠	(٧,٥٢٣)	١٢,٢٥٧,٧٨٢	الربح (الخسارة) للفترة

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢٩)

التزامات محتملة

بلغت قيمة الكفالات البنكية على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ ١٦,٨٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ١٦,٨٠٠ دينار أردني).

(٣٠)

إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.
- مخاطر سعر الفائدة.
- مخاطر العملات.

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة. إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوع.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك وذمم وأرصدة مدينة أخرى. تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المعلومات المالية وهي كما يلي:

القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الاردني
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦,٣٢٤,٧٢٦	٤٤٥,٩٠٣	النقد لدى البنوك
١٠,٢٧٣,٢٧٧	١٢,٠٧٢,٤٩٤	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٥٩٨,٠٠٣	١٢,٥١٨,٣٩٧	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة. تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافٍ من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، كما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية كما في ذلك دفعات الفوائد المستقبلية:

بالدينار الاردني

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من عام	أكثر من عام	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٣,٤١٠,٣٢٢	(٣,٤١٠,٣٢٢)	(٣,٤١٠,٣٢٢)	-	ذمم أرصدة دائنة أخرى
١٢,٩٤٢	(١٢,٩٤٢)	(١٢,٩٤٢)	-	بنوك دائنة
٣,٥٨٦,٣٧٤	(٣,٥٨٦,٣٧٤)	(٢,٣٩٠,٩١٦)	(١,١٩٥,٤٥٨)	قروض
٨٤٩,١٨٩	(٩٢٣,٩٧٤)	(٢٨٨,٢٦٤)	(٦٣٥,٧١٠)	التزامات عقود الإيجار
٧,٨٥٨,٨٢٧	(٧,٩٣٣,٦١٢)	(٦,١٠٢,٤٤٤)	(١,٨٣١,١٦٨)	

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

بالدينار الأردني

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من عام	أكثر من عام
ذمم ارسدة دائنة أخرى	١١,٨٥٣,٨٨٣	(١١,٨٥٣,٨٨٣)	(١١,٨٥٣,٨٨٣)	-
بنوك دائنة	١٥,٥٦٣	(١٥,٥٦٣)	(١٥,٥٦٣)	-
قروض	٧,٨٠١,٢٩٨	(٧,٨٠١,٢٩٨)	(٣,٨٢٧,٧٨٥)	(٣,٩٧٣,٥١٣)
التزامات عقود الإيجار	١,٠٥١,٩٥٤	(١,٣٠١,٧٩٤)	(٣٣٢,٧٠٨)	(٩٦٩,٠٨٦)
	٢٠,٧٢٢,٦٩٨	(٢٠,٩٧٢,٥٣٨)	(١٦,٠٢٩,٩٣٩)	(٤,٩٤٢,٥٩٩)

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الأدوات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر سعر الفائدة

لا تقوم الشركة بتسجيل أي موجودات أو مطلوبات مالية ذات سعر ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تقوم الشركة بتصنيف المشتقات المالية (مقايضات سعر الفائدة) كأدوات تحوط بموجب نموذج محاسبة التحوط بالقيمة العادلة. لذلك، فإن تغيير سعر الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على بيان الربح أو الخسارة.

مخاطر العملات

إن معظم موجودات ومطلوبات الشركة هي بالدينار الأردني. إن الزيادة (النقصان) من الدينار الأردني مقابل الدولار الأمريكي كما في ٣١ كانون الأول سوف تزيد (ينخفض) الربح أو الخسارة. ويعتقد أن سعر صرف الدينار مقابل الدولار يبقى ثابتاً. يستند هذا التحليل إلى الفروق في أسعار صرف العملات الأجنبية التي اعتبرتها الشركة معقولة في تاريخ البيانات المالية.

القيمة العادلة للأدوات المالية

(٣١)

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والذمم المدينة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من القروض والبنوك الدائنة والذمم الدائنة ومطلوبات عقود الإيجار ومطلوبات المشتقات المالية وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

قياس القيمة العادلة وفقاً للمستويات كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون على المدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

شركة توليد الكهرباء المركزية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

أ- الموجودات والمطلوبات التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
يتم قياس هذه الأداة بالتكلفة المطفأة ولا تختلف قيمتها العادلة بشكل جوهري عن تكلفتها المطفأة.

القيمة العادلة				بالدينار الأردني
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
-	-	٤٥٥,٢٨٥	٤٥٥,٢٨٥	النقد وما في حكمه
-	-	-	١٢,٠٧٢,٤٩٤	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	(٣,٤١٠,٣٢٢)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	(١٢,٩٤٢)	بنوك دائنة
-	-	-	(٣,٥٨٦,٣٧٤)	قروض
-	-	-	(٨٤٩,١٨٩)	التزام عقود الإيجار
				كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
-	-	٦,٣٣٢,٧٢١	٦,٣٣٢,٧٢١	النقد وما في حكمه
-	-	-	١٠,٢٧٣,٢٧٧	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	(١١,٨٥٣,٨٨٣)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	(١٥,٥٦٣)	بنوك دائنة
-	-	-	(٧,٨٠١,٢٩٨)	قروض
-	-	-	(١,٠٥١,٩٥٤)	التزام عقود الإيجار

ب- الموجودات والمطلوبات غير المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي تكشف عنها القيمة العادلة في البيانات المالية:

القيمة العادلة				بالدينار الأردني
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
-	٤,٢١٨,٤٩٦	-	٤١٤,١٦٨	استثمارات عقارية
				كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
-	٤,٢١٨,٤٩٦	-	٤١٤,١٦٨	استثمارات عقارية

أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف الأرقام المقارنة لتتوافق مع تصنيف السنة الحالية، بما في ذلك العرض الإجمالي للإيرادات والمصاريف من الأنشطة الأساسية الأخرى والأنشطة غير الأساسية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على الربح للسنة أو الأرباح المحتجزة.