

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٣

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
إلى مجلس ادارة شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
اربد - المملكة الأردنية الهاشمية**

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ اذار ٢٠٢٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ اذار ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية". ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم تسترغ انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

ارنست ويونغ/ الأردن

أسامة فليز شخاترة
ترخيص رقم ١٠٧٩

ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ نيسان ٢٠٢٣

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣١ اذار ٢٠٢٣	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		موجودات غير متداولة -
١٣٦,٢٦٩,٨١٨	١٣٩,٥١٢,٠٨١	٣	ممتلكات ومعدات
٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٩١,٩٨٥,٣٥٥		موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٤٤,٤١٧	٤٣,٧٩١		مدفوعات قضايا التعارضات
٣٣٥,٠٥٥	٣٠٩,٩٢٤		حق استخدام أصول
٦,٤١٢,١٤٢	٧,٥٨٥,٢٨٣		مشاريع تحت التنفيذ
٩,٥٤٩,١٥١	٦,٩١٦,٨٤٢		مخزون استراتيجي
٢,٨٥٠,٧٠٧	٣,٠٥٨,٩١١		موجودات ضريبية مؤجلة
٢٨٦,٧١٩	٢٨٦,٧١٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٤٨,٠٨٧,٠٨٢	٢٤٩,٦٩٨,٩٠٦		
٩٨,٥٢١,٦٨٤	١٠٨,٦٧٠,٤٠١		موجودات متداولة -
٤,٦٧٢,٨٦٦	٤,٥٨٠,٠٧٨		ذمم مدينة
٥,٩٢٩,١٨٠	٦,٥٠٦,٦٩٧		أرصدة مدينة أخرى
٣٨,٤٦٧,٢٠٨	٣٤,٨٥٢,٨٤٠	٧	مخزون
١٤٧,٥٩٠,٩٣٨	١٥٤,٦١٠,٠١٦		نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٩٥,٦٧٨,٠٢٠	٤٠٤,٣٠٨,٩٢٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال المدفوع
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦	إحتياطي اجباري
٦٣٨,٧٧٨	٦٣٨,٧٧٨		إحتياطي اختياري
٢٣,٩٩٩,٩٣٠	٢٦,٣٣٩,٢٣٨		أرباح مدورة
٣٧,١٣٨,٧٠٨	٣٩,٤٧٨,٠١٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة
٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٩١,٩٨٥,٣٥٥		مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٢٤٤,٩٠٧	٢٤٤,٩٠٧		مطلوبات عقود ايجار طويلة الأجل
٤,٧٥٧,٥٦٦	٥,٠٤٩,٣٦٢		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٨,٨٣٩,٤١٨	٨,٧١٨,٧٨٦		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٧,١١١,١١٥	١٧,١١١,١١٥	٤	قرض طويل الاجل
٥٨,٨٢٤,٧٩٣	٥٩,٧٦١,٥١٢		تأمينات نقدية للمشاركين
١٨٢,١١٦,٨٧٢	١٨٢,٨٧١,٠٣٧		
١٢٩,٤٤٧,٥٢٦	١٠٤,١٩٠,٤٩٦		مطلوبات متداولة
١,٥٥٥,٥٥٥	١,٥٥٥,٥٥٥	٤	ذمم دائنة
٤,٤٦٠,٠٦٤	٥,٠٠٢,٥١٤		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١١١,٩٠٩	١١٩,٠٩٣		مصاريف مستحقة
٨,٠١٤,٣١٩	٧,١٤٧,٩١٢		مطلوبات عقود ايجار قصيرة الأجل
٢٣,٦٤٨,٤٣٨	٥٣,٧٤٢,٥٧١	٧	أرصدة دائنة أخرى
١,٧١٩,٠١٦	٢,٦١٤,٠٠٠		بنوك دائنة
٧,٤٦٥,٦١٣	٧,٥٨٧,٧٢٨	٥	مخصصات مختلفة
١٧٦,٤٢٢,٤٤٠	١٨١,٩٥٩,٨٦٩		مخصص ضريبة الدخل
٣٥٨,٥٣٩,٣١٢	٣٦٤,٨٣٠,٩٠٦		مجموع المطلوبات
٣٩٥,٦٧٨,٠٢٠	٤٠٤,٣٠٨,٩٢٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧٢,٥٧٥,٩٨٢	٦٩,٥٥٥,٣٧٨	مبيعات الطاقة
(٦٠,٦٦١,٣٣٠)	(٥٤,٦٧٤,٦٢٠)	تكلفة شراء الطاقة
١١,٩١٤,٦٥٢	١٤,٨٨٠,٧٥٨	إجمالي الربح
٤٥٨,٧٩١	١,٠٥٠,٨٢٣	إيرادات تشغيلية أخرى
(٦,٧٩٤,٥١٢)	(٧,٥٣٤,٨٩١)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٨٩٢,٩٦٢)	(٢,٩٨٨,١٤٧)	استهلاكات وإطفاءات
(٢٦٩,٣٨٧)	(٧٩٢,٦٦٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢١٢,٦٤٨)	(٩٨٨,٦٩٥)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٢٠٣,٩٣٤	٣,٦٢٧,١٨٥	الربح من النشاط الأساسي
٧٧٢,٠٨٢	٩٦٢,٠١٥	إيرادات الأنشطة غير الأساسية
١٦	٥٠٨,٣٧٧	إيرادات فوائد بنكية
١,٩٧٠,٤١٦	١,٠٥١,٤٧٦	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(١٥٦,٥٦٠)	(٢٣٨,٥٢٧)	مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٨٣٠,٣٧٧)	(٨١٠,٧٣٩)	تكاليف تمويل
(١,٤١٦,١١٧)	(١,٢٣٢,٨٣٥)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٣٣٩,٤٦٠	٢٣٩,٧٦٧	الربح من الأنشطة غير الأساسية
٢,٥٤٣,٣٩٤	٣,٨٦٦,٩٥٢	ربح الفترة قبل الضريبة
(٧٩٨,٣٢٥)	(١,٥٢٧,٦٤٤)	ضريبة الدخل
١,٧٤٥,٠٦٩	٢,٣٣٩,٣٠٨	ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٧٤٥,٠٦٩	٢,٣٣٩,٣٠٨	مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/١٧٥	٠/٢٣٤	١٠ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					- ٢٠٢٣
٣٧,١٣٨,٧٠٨	٢٣,٩٩٩,٩٣٠	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
٢,٣٣٩,٣٠٨	٢,٣٣٩,٣٠٨	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٣٩,٤٧٨,٠١٦	٢٦,٣٣٩,٢٣٨	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣
					- ٢٠٢٢
٢٢,٤٣٧,٠٦٠	٩,٢٩٨,٢٨٢	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
١,٧٤٥,٠٦٩	١,٧٤٥,٠٦٩	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢٤,١٨٢,١٢٩	١١,٠٤٣,٣٥١	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		
٢,٥٤٣,٣٩٤	٣,٨٦٦,٩٥٢		الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة قبل الضريبة
			تعديلات على:
(١٣,٢٦٢)	(٨,٧٧٧)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١,٩٧٠,٤١٦)	(١,٠٥١,٤٧٦)		إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(١٦)	(٥٠٨,٣٧٧)		إيرادات فوائد بنكية
١,٤١٦,١١٧	١,٢٣٢,٨٣٥		مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٥٧٥,٧٠٠	٥٦٨,٥٤٢		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢,٨٩٢,٩٦٢	٢,٩٨٨,١٤٧		إستهلاكات وإطفاءات
٢٦,٤٩٤	٣٧,٧٣٦		حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك
٢٥,١٢٩	٢٥,١٢٩		إستهلاكات حق استخدام الأصول
٩,٢٢١	٧,١٨٤		تكاليف تمويل عقود الإيجار
٨٣٠,٣٧٧	٨١٠,٧٣٩		فوائد مدينة
٢٦٩,٣٨٧	٧٩٢,٦٦٣		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٦٧,٦٧١)	-		إطفاء فائض مساهمات المشتركين
٢٩٨,٠٠٧	٩٣٨,٠٧٦		مخصصات أخرى
٢١٢,٦٤٨	٩٨٨,٦٩٥		مخصص مخزون بطيء الحركة
			تغيرات رأس المال العامل:
(٥٩٥,٩١١)	١,٤٧٦,٣١٩		مخزون
(١٤,٧٤٨,٨٣١)	(٩,٨٨٩,٩٠٣)		ذمم مدينة
(٨٣,١٥٤)	٩٢,٧٨٨		أرصدة مدينة أخرى
٢,٢٦٠,١٦٥	١,٧٤٨,١٥٦		مساهمات المشتركين المقبوضة مقدما
١,٠٦٢,٥٨٤	٩٣٦,٧١٩		تأمينات نقدية للمشاركين
(٥٣٢,٢٨٣)	(٦١,١٧٨)		مخصصات مدفوعة
١٧,٢٨٦,١٥٤	(٢٦,٤٨٩,٨٦٤)		ذمم دائنة
(١,٦٠٠,٩٥١)	(٥٦٦,١٩١)		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣١٧,٧٩٦)	(٩٠١,٦٧٥)		مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(١,٣٦٣,٢٨٦)	(١,٦١٣,٧٣٤)	٥	ضريبة الدخل المدفوعة
٨,٤١٤,٧٦٢	(٢٤,٥٨٠,٤٩٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢,٨٦٥,٧٨٢)	(٢,٨٤٩,١٨١)		مشاريع تحت التنفيذ
(٤٠٤)	(٣,٧٤٨)		مدفوعات قضايا التعارضات
١٣,٢٦٢	٨,٧٧٧		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)		ودائع لدى بنوك - بالصافي
١٦	٥٠٨,٣٧٧		إيرادات فوائد بنكية
(٢,٧٢٧,٦٥٩)	(٦,٢٢٣,٧٢٦)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
(٥,٥٨٠,٥٦٧)	(١٨,٥٥٩,٥٠١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٨٢,٣٨٠)	(٦١,٠٩٩)		توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين
(٦٠٦,٣٧٧)	(٥٠٧,٤٠٦)		فوائد بنكية مدينة مدفوعة
(٦٨٨,٧٥٧)	(٥٦٨,٥٠٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,١٤٥,٤٣٨	(٤٣,٧٠٨,٥٠١)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(٥١,٥٢٧,٨٧٥)	(٥,١٨١,٢٣٠)		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٤٩,٣٨٢,٤٣٧)	(٤٨,٨٨٩,٧٣١)	٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(١) عام

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

قامت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال عام ٢٠٠٨، بموجب مبادرات الخصخصة المتعلقة بالقطاع الكهربائي، ببيع كامل حصتها البالغة ٤٦٪ من رأسمال الشركة إلى شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة. قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة خلال عام ٢٠٠٩ ببيع كامل حصتها في الشركة إلى شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة الأم").

من أهم غايات الشركة القيام بتوزيع الطاقة الكهربائية وتزويدها بالتجزئة للمستهلكين الواقعين ضمن منطقة شمال المملكة الأردنية الهاشمية (محافظة اربد وجرش وعجلون والمفرق). يتم التزويد بالتجزئة بموجب رخصة توزيع وتزويد الطاقة الكهربائية التي حصلت الشركة عليها بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ وهي صالحة لمدة ٢٥ سنة من ذلك التاريخ.

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

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

تم اقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠٢٣.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية".

ان القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

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

رأس المال	النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
دينار		٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الوساطة التجارية		
	وخدمات		
	الاستشارات		
	الإدارية		
شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات - مساهمة خاصة محدودة	٥٠,٠٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠

التغيرات في السياسات المحاسبية -

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

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

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

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

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

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

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

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

(٣) ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٦,٢٢٣,٧٢٦ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٢: ٢,٧٢٧,٦٥٩ دينار).

(٤) قرض طويل الأجل

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

قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢١ بتوقيع اتفاقية هيكلية للقرض حيث تم منح الشركة فترة سماح لمدة ثلاث سنوات للأقساط فقط دون الفائدة اعتباراً من تاريخ ١٧ كانون الثاني ٢٠٢١. يسدد القرض بموجب ١٢ قسط نصف سنوي بقيمة ١,٥٥٥,٥٥٥ دينار للقسط ما عدا القسط الأخير بمبلغ ١,٥٥٥,٥٦٥ دينار، بحيث تستحق الدفعة الأولى بتاريخ ٣ كانون الأول ٢٠٢٣. تستوفي فائدة بسعر ثابت بنسبة ٥٪ سنوياً للسنة الأولى، حيث تم تعديلها لاحقاً لتصبح ٤,٧٥٪ اعتباراً من ٦ حزيران ٢٠٢٢ ولغاية ٤ كانون الأول ٢٠٢٢ وبتاريخ ٥ كانون الأول ٢٠٢٢ تم رفع سعر الفائدة ليصبح ٦,٥٠٪ وبعد ذلك يتم تطبيق سعر فائدة متغير اعتباراً من ٤ حزيران ٢٠٢٣ يساوي سعر الفائدة الساري على نافذة الإيداع لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه نسبة هامش ٢,٥٪ بحيث يكون الحد الأدنى لسعر الفائدة الإجمالي هو ٤,٧٥٪ سنوياً طيلة عمر القرض.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القرض هي كما يلي:

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٥) ضريبة الدخل

قامت المجموعة باحتساب مخصص ضريبة الدخل للفترات المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للمجموعة هي ٢٤٪ بالإضافة إلى ٣٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية بحسب قانون الضريبة رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

حصلت المجموعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٢٠. قامت المجموعة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي عن الاعوام ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. ولم يتم تدقيقهم بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣,٤٩٩,٠٥٦	٧,٤٦٥,٦١٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨,٧٦٢,٧٥٢	١,٧٣٥,٨٤٩	ضريبة الدخل للفترة / للسنة
(٤,٧٩٦,١٩٥)	(١,٦١٣,٧٣٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
٧,٤٦٥,٦١٣	٧,٥٨٧,٧٢٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨٥٥,٤٧٨	١,٧٣٥,٨٤٩	ضريبة دخل الفترة
(٥٧,١٥٣)	(٢٠٨,٢٠٥)	المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
٧٩٨,٣٢٥	١,٥٢٧,٦٤٤	

(٦) حقوق الملكية

رأس المال-

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب به والمدفوع ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣.

الاحتياطات القانونية-

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث إن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية مختصرة.

(٧) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة مما يلي:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٠٥,١٧٨	٤,٨٥٢,٨٤٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٠٥,١٧٨	٣٤,٨٥٢,٨٤٠
---------	------------

* يمثل هذا البند الودائع لدى بنكي المال والبنك الاستثماري بالدينار الأردني تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة وبمعدل فائدة ٦,٢٥٪ و ٦,٧٥٪ على التوالي.

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة، فإن تفاصيل النقد وما في حكمه كما يلي:

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٠٥,١٧٨	٣٤,٨٥٢,٨٤٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	ينزل: ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
(٤٩,٤٨٧,٦١٥)	(٥٣,٧٤٢,٥٧١)	بنوك دائنة*
(٤٩,٣٨٢,٤٣٧)	(٤٨,٨٨٩,٧٣١)	

* يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك محلية بسقوف قدرها ١٠٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار، حيث تحمل متوسط سعر فائدة ٦,٦٢٪ سنوياً (٣١ آذار ٢٠٢٢: ٤,٧٪).

(٨) جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركة الأم والشركات الحليفة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	
-	٢٥٩,٥٤٨	مبالغ مستحقة الى شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
١٠,٢٤٩	٥٦,٧٩٩	مبالغ مستحقة الى شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
١٠,٢٤٩	٣١٦,٣٤٧	

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة بقائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة:

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
-	٢٩٩,٣١٠	مشتريات - شركة صناعة المعدات الكهربائية (شركة شقيقة)
-	٩٢,٥٥٠	مشتريات - شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٨١,٢٩٣	١٥٩,٢٤٠
٦١,٥٠٠	٦٠,١٧٧
١٤٢,٧٩٣	٢١٩,٤١٧

رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

(٩) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في اعتمادات مستندية بمبلغ ١,٣١٠,٥١٣ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٣,٥٨٧,٠٣٥ دينار).

القضايا -

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ٢,٤١٤,٦١٧ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، ويرأى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا والبالغ ١,٣٢٠,٩٨٨ كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

خلاف مع شركة الكهرباء الوطنية -

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

(١٠) حصة السهم من ربح الفترة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,٧٤٥,٠٦٩	٢,٣٣٩,٣٠٨
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
٠/١٧٥	٠/٢٣٤

ربح الفترة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

(١١) الاحداث اللاحقة

- ٢٠٢٣

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٩ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع مبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين عن أرباح عام ٢٠٢٢ بنسبة ٧٥٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في تاريخ الاجتماع.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٩ نيسان ٢٠٢٣ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ١٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار.

- ٢٠٢٢

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠٢٢ على توزيع مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين عن أرباح عام ٢٠٢١ بنسبة ٦٠٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في تاريخ الاجتماع.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY

PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)

31 MARCH 2023



Ernst & Young Jordan
P.O. Box 1140
Amman 11118
Jordan

Tel: 00 962 6580 0777\ 00 962 6552 6111
Fax:00 962 6553 8300
ey.com/me

**REPORT ON REVIEW OF INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
TO THE BOARD OF DIRECTORS OF IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
IRBID - JORDAN**

Introduction

We have reviewed the accompanying interim condensed consolidated financial statements of Irbid District Electricity Company Public Shareholding Company (the “Company”) and its subsidiary (the “Group”) as at 31 March 2023, comprising of the interim condensed consolidated statement of financial position as at 31 March 2023 and the related interim condensed consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows for the three-months period then ended and explanatory notes. Management is responsible for the preparation and presentation of these interim condensed consolidated financial statements in accordance with International Accounting Standard IAS 34 (Interim Financial Reporting). Our responsibility is to express a conclusion on these interim condensed consolidated financial statements based on our review.

Scope of review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410 “Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity”. A review of Interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for the financial and accounting matters and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim condensed consolidated financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34.

Amman – Jordan
27 April 2023

ERNST & YOUNG
Amman - Jordan

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AT 31 MARCH 2023

	Notes	31 March 2023 JD	31 December 2022 JD
ASSETS			
NON-CURRENT ASSETS -			
Property and equipment	3	139,512,081	136,269,818
Subscribers' and rural files contributions assets		91,985,355	92,339,073
Dispute lawsuits payments		43,791	44,417
Right of use assets		309,924	335,055
Projects in progress		7,585,283	6,412,142
Strategic inventories		6,916,842	9,549,151
Deferred tax assets		3,058,911	2,850,707
Financial assets at fair value through other comprehensive income		286,719	286,719
		<u>249,698,906</u>	<u>248,087,082</u>
CURRENT ASSETS -			
Accounts receivable		108,670,401	98,521,684
Other current assets		4,580,078	4,672,866
Inventories		6,506,697	5,929,180
Cash and bank balances	7	34,852,840	38,467,208
		<u>154,610,016</u>	<u>147,590,938</u>
Total Assets		<u>404,308,922</u>	<u>395,678,020</u>
EQUITY AND LIABILITIES			
EQUITY -			
Paid-in-capital	6	10,000,000	10,000,000
Statutory reserve	6	2,500,000	2,500,000
Voluntary reserve		638,778	638,778
Retained earnings		26,339,238	23,999,930
Total equity		<u>39,478,016</u>	<u>37,138,708</u>
LIABILITIES -			
NON-CURRENT LIABILITIES			
Subscribers' and rural files contributions liabilities		91,985,355	92,339,073
Long-term lease liability		244,907	244,907
Advances from subscribers		5,049,362	4,757,566
Provision for end-of-service indemnity		8,718,786	8,839,418
Long-term loan	4	17,111,115	17,111,115
Subscribers' deposits		59,761,512	58,824,793
		<u>182,871,037</u>	<u>182,116,872</u>
CURRENT LIABILITIES			
Accounts payable		104,190,496	129,447,526
Current portion from long-term loan	4	1,555,555	1,555,555
Accrued expenses		5,002,514	4,460,064
Short-term lease liability		119,093	111,909
Other current liabilities		7,147,912	8,014,319
Bank overdrafts	7	53,742,571	23,648,438
Other provisions		2,614,000	1,719,016
Income tax provision	5	7,587,728	7,465,613
		<u>181,959,869</u>	<u>176,422,440</u>
Total Liabilities		<u>364,830,906</u>	<u>358,539,312</u>
Total Equity and Liabilities		<u>404,308,922</u>	<u>395,678,020</u>

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed financial statements

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2023 (UNAUDITED)

	<u>Notes</u>	For the three months ended	
		31 March	
		2023	2022
		JD	JD
Electricity power sales		69,555,378	72,575,982
Cost of electricity power sales		(54,674,620)	(60,661,330)
Gross profit		14,880,758	11,914,652
Other operating revenues		1,050,823	458,791
General and administrative expenses		(7,534,891)	(6,794,512)
Depreciation and amortization		(2,988,147)	(2,892,962)
Provision for expected credit losses		(792,663)	(269,387)
Provision for slow moving inventory		(988,695)	(212,648)
Operating profit from core activities		3,627,185	2,203,934
Revenue from non-core activities		962,015	772,082
Bank Interest revenues		508,377	16
Interest income on late payments		1,051,476	1,970,416
Costs of non-core activities		(238,527)	(156,560)
Finance costs		(810,739)	(830,377)
Interest expense on late payments		(1,232,835)	(1,416,117)
Profit from non-core activities		239,767	339,460
Profit before income tax expense		3,866,952	2,543,394
Income tax expense	5	(1,527,644)	(798,325)
Profit for the period		2,339,308	1,745,069
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income for the period		2,339,308	1,745,069
		<u>JD/Fils</u>	<u>JD/Fils</u>
Basic and diluted earnings per share from the profit for the period	10	<u>0/234</u>	<u>0/175</u>

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed financial statements

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2023 (UNAUDITED)

	Paid-in capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Retained earnings	Total equity
	JD	JD	JD	JD	JD
2023 -					
Balance at 1 January 2023	10,000,000	2,500,000	638,778	23,999,930	37,138,708
Total comprehensive income for the period	-	-	-	2,339,308	2,339,308
Balance at 31 March 2023	<u>10,000,000</u>	<u>2,500,000</u>	<u>638,778</u>	<u>26,339,238</u>	<u>39,478,016</u>
2022 -					
Balance at 1 January 2022	10,000,000	2,500,000	638,778	9,298,282	22,437,060
Total comprehensive income for the period	-	-	-	1,745,069	1,745,069
Balance at 31 March 2022	<u>10,000,000</u>	<u>2,500,000</u>	<u>638,778</u>	<u>11,043,351</u>	<u>24,182,129</u>

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed financial statements

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2023 (UNAUDITED)

	Notes	For the three months ended 31 March	
		2023	2022
		JD	JD
<u>OPERATING ACTIVITIES</u>			
Profit before income tax		3,866,952	2,543,394
Adjustments for:			
Gain on disposal of property and equipment		(8,777)	(13,262)
Interest income on late payments		(1,051,476)	(1,970,416)
Bank Interest revenues		(508,377)	(16)
Interest expense on late payments		1,232,835	1,416,117
Provision of end-of-service indemnity		568,542	575,700
Depreciation and amortization		2,988,147	2,892,962
Depreciation portion related to non-core activities		37,736	26,494
Right of use assets depreciation		25,129	25,129
Lease liability finance cost		7,184	9,221
Interest expense		810,739	830,377
Provision for expected credit losses		792,663	269,387
Excess of subscribers' contributions		-	(67,671)
Other provisions		938,076	298,007
Provision for slow moving inventory		988,695	212,648
Working capital changes:			
Inventories		1,476,319	(595,911)
Accounts receivable		(9,889,903)	(14,748,831)
Other current assets		92,788	(83,154)
Advances from subscribers		1,748,156	2,260,165
Subscribers' deposits		936,719	1,062,584
Provisions paid		(61,178)	(532,283)
Accounts payable		(26,489,864)	17,286,154
Accrued expenses and other current liabilities		(566,191)	(1,600,951)
End-of-service indemnity paid		(901,675)	(317,796)
Income tax paid	5	(1,613,734)	(1,363,286)
Net cash flows (used in) from operating activities		(24,580,495)	8,414,762
<u>INVESTING ACTIVITIES</u>			
Projects in progress		(2,849,181)	(2,865,782)
Dispute lawsuits payments		(3,748)	(404)
Proceeds from sale of property and equipment		8,777	13,262
Deposits at banks- net		(10,000,000)	-
Interest income received		508,377	16
Purchase of property and equipment	3	(6,223,726)	(2,727,659)
Net cash flows used in investing activities		(18,559,501)	(5,580,567)
<u>FINANCING ACTIVITIES</u>			
Dividends paid		(61,099)	(82,380)
Interest paid		(507,406)	(606,377)
Net cash flows used in financing activities		(568,505)	(688,757)
Net (decrease) increase in cash and cash equivalents		(43,708,501)	2,145,438
Cash and cash equivalents at beginning of the period		(5,181,230)	(51,527,875)
Cash and cash equivalents at end of the period	7	(48,889,731)	(49,382,437)

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed financial statements

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2023 (UNAUDITED)

(1) GENERAL

Irbid District Electricity Company (the “Company”) was established in 1957 as a public shareholding company and registered in the Ministry of Industry and Trade under the registration number (17) on 27 February 1964.

During 2008 and under the privatization initiative of the electric sector, the government of the Hashemite Kingdom of Jordan has resolved to sell its entire ownership of 55.46% in the Company’s capital to Kingdom Electricity Company. During 2009, Kingdom Electricity Company sold its share in the Company’s capital to Electricity Distribution Company Public Shareholding Company.

The main activities of the Company are to distribute electric power and to provide it to retail consumers who live in the north of Jordan (Irbid, Jerash, Ajloun and Mafraq), in accordance with the distribution license granted to the Company on 30 June 2008 for 25 years.

During 2022, the Company established Noor Al Shamal Company for Commercial Projects and Private Shareholding Services Limited under registration number 200184952. The main activities of the Subsidiary are to carry out commercial brokerage work and provide management consultancy.

The Company’s financial statements are consolidated with the financial statements of Electricity Distribution Company, Public Shareholding Company (Parent Company) and with Social Security Corporation (Ultimate Parent Company).

The interim condensed financial statements have been approved by the Management of the Company in their meeting held on 27 April 2023.

(2) BASIS OF PREPARATION AND ACCOUNTING POLICIES

Basis of preparation -

The interim condensed financial statements for the three-month period to 31 March 2023 have been prepared in accordance with International Accounting Standard 34 “Interim Financial Reporting”.

The interim condensed consolidated financial statements do not contain all information and disclosures required for financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, and should be read in conjunction with the Group’s annual financial statements as of 31 December 2022. In addition, results for the three-month period ended 31 March 2023 are not necessarily indicative of the results that may be expected for the financial year ending 31 December 2023.

The interim condensed consolidated financial statements comprise of the financial statements of the Company and its subsidiary:

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2023 (UNAUDITED)

	Paid-in capital	Main activity	Ownership rate	Ownership rate
	JD		2023	2022
Nour Al Shamal for commercial projects and services – Private Shareholding Company	50,000	Commercial mediation and management consulting services	100%	100%

Changes in accounting policies –

The accounting policies used in the preparation of the interim condensed consolidated financial statements are consistent with those used in the preparation of the annual consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 except for the adoption of new amendments on the standards effective as of 1 January 2023 shown below:

IFRS 17 Insurance Contracts

In May 2017, the IASB issued IFRS 17 Insurance Contracts (IFRS 17), a comprehensive new accounting standard for insurance contracts covering recognition and measurement, presentation and disclosure. Once effective, IFRS 17 will replace IFRS 4 Insurance Contracts (IFRS 4) which was issued in 2005. IFRS 17 applies to all types of insurance contracts (i.e., life, non-life, direct insurance and re-insurance), regardless of the type of entities that issue them, as well as to certain guarantees and financial instruments with discretionary participation features. A few scope exceptions will apply. The overall objective of IFRS 17 is to provide an accounting model for insurance contracts that is more useful and consistent for insurers. In contrast to the requirements in IFRS 4, which are largely based on grandfathering previous local accounting policies, IFRS 17 provides a comprehensive model for insurance contracts, covering all relevant accounting aspects. The core of IFRS 17 is the general model, supplemented by:

- A specific adaptation for contracts with direct participation features (the variable fee approach),
- A simplified approach (the premium allocation approach) mainly for short-duration contracts.

IFRS 17 has been applied retrospectively on 1 January 2023. Early application is permitted, provided the entity also applies IFRS 9 and IFRS 15 on or before the date it first applies IFRS 17.

This standard is not applicable to the Group.

Definition of Accounting Estimates - Amendments to IAS 8

In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 8, in which it introduces a definition of 'accounting estimates'. The amendments clarify the distinction between changes in accounting estimates and changes in accounting policies and the correction of errors. Also, they clarify how entities use measurement techniques and inputs to develop accounting estimates.

The amendments are effective from 1 January 2023 and apply to changes in accounting policies and changes in accounting estimates that occur on or after the start of that period. Earlier application is permitted as long as this fact is disclosed.

The amendments are not expected to have a material impact on the Group.

Disclosure of Accounting Policies - Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2

In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements, in which it provides guidance and examples to help entities apply materiality judgements to accounting policy disclosures. The amendments aim to help entities provide accounting policy disclosures that are more useful by replacing the requirement for entities to disclose their 'significant' accounting policies with a requirement to disclose their 'material' accounting policies and adding guidance on how entities apply the concept of materiality in making decisions about accounting policy disclosures.

The amendments are effective from 1 January 2023. and apply to changes in accounting policies and changes in accounting estimates that occur on or after the start of that period. Earlier application is permitted as long as this fact is disclosed.

The amendments are not expected to have a material impact on the Company.

Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction - Amendments to IAS 12

In May 2021, the Board issued amendments to IAS 12, which narrow the scope of the initial recognition exception under IAS 12, so that it no longer applies to transactions that give rise to equal taxable and deductible temporary differences.

The amendments should be applied to transactions that occur on or after the beginning of the earliest comparative period presented. In addition, at the beginning of the earliest comparative period presented, a deferred tax asset (provided that sufficient taxable profit is available) and a deferred tax liability should also be recognised for all deductible and taxable temporary differences associated with leases and decommissioning obligations.

The amendments are effective from 1 January 2023. and apply to changes in accounting policies and changes in accounting estimates that occur on or after the start of that period. Earlier application is permitted as long as this fact is disclosed.

The amendments are not expected to have a material impact on the Group.

(3) PROPERTY AND EQUIPMENT

The Group purchased property and equipment with cost of JD 6,223,726 for the three months ended 31 March 2023 (31 March 2022: JD 2,727,659).

(4) LONG TERM LOAN

During May 2015, the Group signed a loan agreement with Jordan Kuwait Bank amounting to JD 28,000,000 including a grace period of three years from the date of first withdrawal for the purpose of financing the Group working capital projects and its operations. The entire loan was utilized during 2015. The loan is repayable over 18 semi-annual instalments of JD 1,555,555 each. The loan bears an interest rate similar to interest rate applicable on the Central Bank of Jordan deposits plus 2.65% margin ratio with a minimum gross interest rate of 5.3% per annum.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2023 (UNAUDITED)

During 2021, the Group signed a loan restructuring agreement whereby the Group was given a grace period of three years for instalments only without interest starting from 17 January 2021. The loan is repayable over 12 semi-annual instalments of JD 1,555,555 each, except for the last instalment of JD 1,555,565, whereby the first instalment will be due on 3 December 2023. A fixed rate interest of 5% per annum was applied for the first year, which was later adjusted to become 4.75% starting from 6 June 2022 till 4 December 2022, and on 5 December 2022 the interest rate increased to become 6,50% after which a variable interest rate similar to the interest rate applicable from 4 June 2023 on the Central Bank of Jordan deposits plus 2.5% margin ratio with a minimum gross interest rate of 4.75% per annum.

The aggregate amounts and maturities of the term loan instalments are as follows:

Year	Amount JD
2023	1,555,555
2024	3,111,110
2025	3,111,110
2026-2029	10,888,895
	18,666,670

(5) INCOME TAX

Income tax provision was calculated for the periods ended 31 March 2023 and 2022 in accordance with the Income Tax Law No. (34) of 2014 and its amendments. The Group is subject to a statutory income tax rate of 24% in addition to a 3% National Contribution tax in accordance with Income Tax Law No. (34) of 2014 and Its amendments.

The Group obtained a final clearance from the Income and Sales Tax Department up to the year 2020. The Group submitted the income tax returns for the years 2022 and 2021 which has not been reviewed by The Income and Sales Tax Department up to the date of these interim condensed consolidated financial statements.

Income tax provision -

Movement on income tax provision is as follows:

	31 March 2023	31 December 2022
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
	JD	JD
Balance at the beginning of the period / year	7,465,613	3,499,056
Income tax for the period / year	1,735,849	8,762,752
Income tax paid	(1,613,734)	(4,796,195)
Balance at the end of the period / year	7,587,728	7,465,613

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2023 (UNAUDITED)

Income taxes shown in the interim condensed consolidated statement of comprehensive consist of the following:

	31 March 2023	31 March 2022
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Current year income tax	1,735,849	855,478
Additions to deferred tax assets	(208,205)	(57,153)
	<u>1,527,644</u>	<u>798,325</u>

(6) EQUITY

Paid-in capital -

The Company's authorized, subscribed and paid-in share capital is 10,000,000 shares at 1 JD par value per share as of 31 March 2023.

Statutory reserve -

The Company did not deduct statutory reserve according to the Companies' Law, since these financial statements are interim condensed financial statements.

(7) CASH AND BANK BALANCES

Cash and bank balances included in the interim condensed consolidated statements of cash flows consist of the following:

	31 March 2023	31 March 2022
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Cash on hand and at banks	4,852,840	105,178
Short-term deposits with maturities of more than three months up to one year*	30,000,000	-
	<u>34,852,840</u>	<u>105,178</u>

* This item represents deposits in Capital Bank and Investment Bank with maturities of more than three months and up to one year with an average interest of 6.25% and 6.75% respectively.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2023 (UNAUDITED)

For the purpose of preparing the interim condensed consolidated statements of cash flows, cash and cash equivalents details shows as follow:

	31 March 2023	31 March 2022
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Cash on hand and at banks	34,852,840	105,178
Less: Short-term deposits with maturities of more than three months and up to one year	(30,000,000)	-
Bank overdrafts*	(53,742,571)	(49,487,615)
	<u>(48,889,731)</u>	<u>(49,382,437)</u>

* This item represents the balance of the credit facilities granted to the Group from several local banks with ceilings of JD 103,000,000, holding an average interest rate of 6.62% annually (31 March 2022: 4.7%).

(8) RELATED PARTIES

Related parties represent major shareholders, Parent Company Associates, Board of Directors, key management personnel of the Company and companies where the company is a major shareholder. Such pricing policies and transactions' terms are approved by the Company's management.

Related parties' balances included in the interim condensed consolidated statement of financial position are as follow:

	31 March 2023	31 December 2022
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Amounts due to Electrical Equipment Industries Company LLC (Sister Company)	259,548	-
Amounts due to Electricity Distribution Company – Public Shareholding Company (Parent Company)	56,799	10,249
	<u>316,347</u>	<u>10,249</u>

Transactions with related parties included in the interim condensed consolidated statement of comprehensive income are as follow:

	For the three months ended 31 March	
	2023	2022
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Purchases from Electrical Equipment Industries Company LLC (Sister Company)	299,310	-
Purchases from Electricity Distribution Company – Public Shareholding Company (Parent Company)	92,550	-

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2023 (UNAUDITED)

Following is a summary of salaries and other benefits for key management personnel of the Group:

	For the three months ended 31 March	
	2023	2022
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Salaries and other benefits	159,240	81,293
Transportation and remuneration of Board of Directors	60,177	61,500
	<u>219,417</u>	<u>142,793</u>

(9) CONTINGENT LIABILITIES

Guarantees and letters of credit -

As at the date of the interim condensed financial statements, the Group has contingent liabilities representing letters guarantees and letters of credit in an amount of JD 1,310,513 (31 December 2022: JD 3,587,035).

Litigations -

The Group is a defendant in a number of lawsuits in the ordinary course of business representing legal claims amounting to JD 2,414,617. The Group's management and its legal advisor believe that the provision taken against these claims in the amount of JD 1,320,988 is adequate to meet any obligations that may arise.

Dispute with National Electricity Power Company -

National Electricity Power Company (Company's electricity provider) claiming an amount of JD 717,357 which is mainly represent a difference of interest on late payments. The Company and its legal advisor believe that the Company will not have any obligation as per the electricity tariff (Wholesale Tariff) issued by Energy and Mineral Regulatory Commission (EMRC).

(10) EARNINGS PER SHARE FROM THE PROFIT FOR THE PERIOD

	For the three months ended 31 March	
	2023	2022
	(Unaudited)	(Unaudited)
Profit for the period (JD)	2,339,308	1,745,069
Weighted average of number of shares (share)	10,000,000	10,000,000
	<u>JD/Fils</u>	<u>JD/Fils</u>
Basic and diluted earnings per share from the profit for the period	<u>0/234</u>	<u>0/175</u>

(11) SUBSEQUENT EVNENTS

2023 -

The General Assembly approved in its' ordinary meeting held on 9 April 2023, to distribute an amount of JD 7,500,000 as dividends to the shareholders for the profits of 2022 of 75% of the Company's share capital on the meeting date.

The General Assembly decided in its extraordinary meeting held on 9 April 2023 to increase the Company's capital by an amount of JD 4,000,000 by capitalizing the increase amount from retained earnings balance, so that the Company's capital reaches JD 14,000,000.

2022 -

The General Assembly approved in its' ordinary meeting held on 10 April 2022, to distribute an amount of JD 6,000,000 as dividends to the shareholders for the profits of 2021 of 60% of the Company's share capital on the meeting date.