

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٣

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى مجلس إدارة شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
اربـد – المملكة الأردنية الهاشمية**

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية". ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 تمكنا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

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

إرنست ويونغ / الأردن

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

أسامة فايز شخاترة

ترخيص رقم ١٠٧٩

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠٢٣

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار (مدققة)	٣٠ ايلول ٢٠٢٣ دينار (غير مدققة)	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
١٣٦,٢٦٩,٨١٨	١٤٧,١٢٥,٧٠٨	٣	ممتلكات ومعدات
٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٩٣,٢١٥,٠٧٦		موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف
٤٤,٤١٧	٤٨,٠٤٩		مدفوعات قضايا التعارضات
٣٣٥,٠٥٥	٢٥٩,٦٦٦		حق استخدام أصول
٦,٤١٢,١٤٢	٧,٨٦٣,٥٣٥		مشاريع تحت التنفيذ
٩,٥٤٩,١٥١	٦,٢٥٧,٠١٣		مخزون استراتيجي
٢,٨٥٠,٧٠٧	٣,٥٩٢,٠٥٣		موجودات ضريبية مؤجلة
٢٨٦,٧١٩	٣٣٦,٧١٩	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٤٨,٠٨٧,٠٨٢	٢٥٨,٦٩٧,٨١٩		
			موجودات متداولة -
٩٨,٥٢١,٦٨٤	١٣٣,٧٠٠,٤٥٧		ذمم مدينة
٤,٦٧٢,٨٦٦	٤,٦١٤,٠٧٦		أرصدة مدينة أخرى
٥,٩٢٩,١٨٠	٧,٧١٣,٠٦٧		مخزون
٣٨,٤٦٧,٢٠٨	٣٩,٠١٨,٩٣٠	٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٤٧,٥٩٠,٩٣٨	١٨٥,٠٤٦,٥٣٠		
٣٩٥,٦٧٨,٠٢٠	٤٤٣,٧٤٤,٣٤٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٧	رأس المال المدفوع
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٧	إحتياطي اجباري
٦٣٨,٧٧٨	٦٣٨,٧٧٨	٧	إحتياطي اختياري
٢٣,٩٩٩,٩٣٨	٢٣,٩٢٨,٨٦٨		أرباح مدورة
٣٧,١٣٨,٧٠٨	٤١,٠٦٧,٦٤٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة
٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٩٣,٢١٥,٠٧٦		مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف
٢٤٤,٩٠٧	١٤٨,١٥٠		مطلوبات عقود ايجار طويلة الأجل
٤,٧٥٧,٥٦٦	٥,٨٢٠,٤٠٨		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٨,٨٣٩,٤١٨	١٠,٦٢٤,٧٨٨		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٧,١١١,١١٥	١٧,١١١,١١٥	٥	قرض طويل الأجل
٥٨,٨٢٤,٧٩٣	٦١,٨٤٩,١٤٠		تأمينات نقدية للمشاركين
١٨٢,١١٦,٨٧٢	١٨٨,٧٦٨,٦٧٧		
			مطلوبات متداولة
١٢٩,٤٤٧,٥٢٦	١٣٢,٨٣٨,٩٣٤		ذمم دائنة
١,٥٥٥,٥٥٥	١,٥٥٥,٥٥٥	٥	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٤,٤٦٠,٠٦٤	٤,٦٢٣,٦١٥		مصاريف مستحقة
١١١,٩٠٩	٩٤,١٩٥		مطلوبات عقود ايجار قصيرة الأجل
٨,٠١٤,٣١٩	٦,٨٨٨,٦٢٦		أرصدة دائنة أخرى
٢٣,٦٤٨,٤٣٨	٦٠,٨٢٦,١٩٠		بنوك دائنة
١,٧١٩,٠١٦	٢,٦٨١,٤١٧		مخصصات مختلفة
٧,٤٦٥,٦١٣	٤,٣٩٩,٤٩٤	٦	مخصص ضريبة الدخل
١٧٦,٤٢٢,٤٤٠	٢١٣,٩٠٨,٠٢٦		
٣٥٨,٥٣٩,٣١٢	٤٠٢,٦٧٦,٧٠٣		مجموع المطلوبات
٣٩٥,٦٧٨,٠٢٠	٤٤٣,٧٤٤,٣٤٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٢١٧,٠٢٤,١٠٧	٢١٥,٩١٦,٧٧٠	٧٨,٧٠١,٩٨٦	٨٢,٢٣٨,٣١٢	١٠	مبيعات الطاقة
(١٦٥,٩٩١,٨٤٢)	(١٦٩,٢٨٤,٢٨٣)	(٥٦,٣٩٨,٠٦٣)	(٦٤,٣٧٨,٥٠٧)		تكلفة شراء الطاقة
٥١,٠٣٢,٢٦٥	٤٦,٦٣٢,٤٨٧	٢٢,٣٠٣,٩٢٣	١٧,٨٥٩,٨٠٥		مجمّل الربح
١,٠٤٠,٥٥٥	١,٥٨٧,٩٩٩	٥٧٨,٨٥١	(١٠٤,٧٨١)		إيرادات تشغيلية أخرى
(٢٠,٤٩٩,٩٣٤)	(٢١,٤١٤,٩٣٦)	(٧,٠٩٨,٦٠٠)	(٦,٢٦٣,٧٤١)		مصاريف إدارية وعمومية
(٨,٦٧٩,٥٤٨)	(٩,١٢٣,٣٣٢)	(٢,٩١٣,٥٩١)	(٣,١١٠,٠٩٠)		استهلاكات وإطفاءات
(٦٥٦,٩٠٥)	(٨٤٥,٥٣٩)	(٣٥٩,٥٩٢)	-		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٤٨,٨٠٩)	(١,٣٩٩,٧٦٢)	(١٦٠,٥٩٨)	(١٧٨,٥٣٤)		مخصص مخزون بطيء الحركة
٢١,٦٨٧,٦٢٤	١٥,٤٣٦,٩١٧	١٢,٣٥٠,٣٩٣	٨,٢٠٢,٦٥٩		الربح من النشاط الأساسي
٣,٢٢٣,١٤٠	٢,٨٧١,٢٦٦	١,١٠٥,٤٨٢	٨٢٣,٧٠١		إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٥١,١٥٣	١,٦١٦,٠١١	٥١,١٢٥	٥٤٨,٩١٨		إيرادات فوائد بنكية
٤,٠٤٨,٦٥٨	٣,٩٢٠,٤٠٥	٤٥١,٣٤٥	١,٥٧٧,٢٢٠		إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(٦٣٥,٤٦٤)	(٧٦٩,٣٥٤)	(١٩٤,٧٨١)	(٢٢٠,١٢٤)		مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٢,٢٠٢,٤٤٧)	(٢,٥٣٤,٥٨٢)	(٦٨٣,٣٥١)	(٩٥٢,٨٣٢)		تكاليف تمويل
(٣,١٧٠,٨٥٩)	(٤,٠٥٨,٣٢٩)	(٣٢٤,٨١٤)	(١,٤١٤,١٣٦)		مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١,٣١٤,١٨١	١,٠٤٥,٤١٧	٤٠٥,٠٠٦	٣٦٢,٧٤٧		الربح من الأنشطة غير الأساسية
٢٣,٠٠١,٨٠٥	١٦,٤٨٢,٣٣٤	١٢,٧٥٥,٣٩٩	٨,٥٦٥,٤٠٦		ربح الفترة قبل الضريبة
(٦,٥١٦,٧١٩)	(٥,٠٥٧,٥٥٩)	(٣,٥٨٦,٤٦١)	(٢,٣٥٧,٥٧٣)	٦	ضريبة الدخل
١٦,٤٨٥,٠٨٦	١١,٤٢٤,٧٧٥	٩,١٦٨,٩٣٨	٦,٢٠٧,٨٣٣		ربح الفترة
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
١٦,٤٨٥,٠٨٦	١١,٤٢٤,٧٧٥	٩,١٦٨,٩٣٨	٦,٢٠٧,٨٣٣		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار		حصة السهم الأساسية والمخفضة
١/١٧٨	٠/٨١٦	٠/٦٥٤	٠/٤٤٣	١٢	من ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	إحتياطي اجباري	إحتياطي اختياري	أرباح مدورة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
-٢٠٢٣					
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٣٨,٧٧٨	٢٤,٠٠٤,٠٩٣	٣٧,١٤٢,٨٧١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
-	-	-	١١,٤٢٤,٧٧٥	١١,٤٢٤,٧٧٥	مجموع الدخل الشامل للفترة
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	رفع رأس المال (إيضاح ٧)
-	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٣٨,٧٧٨	٢٣,٩٢٨,٨٦٨	٤١,٠٦٧,٦٤٦	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
-٢٠٢٢					
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٣٨,٧٧٨	٩,٢٩٨,٢٨٢	٢٢,٤٣٧,٠٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
-	-	-	١٦,٤٨٥,٠٨٦	١٦,٤٨٥,٠٨٦	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٣٨,٧٧٨	١٩,٧٨٣,٣٦٨	٣٢,٩٢٢,١٤٦	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢٣,٠٠١,٨٠٥	١٦,٤٨٢,٣٣٤	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على:
(٢٦,١٧١)	(٢٢,٨٥٣)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٤,٠٤٨,٦٥٨)	(٣,٩٢٠,٤٠٥)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(٥١,١٥٣)	(١,٦١٦,٠١١)	إيرادات فوائد بنكية
٣,١٧٠,٨٥٩	٤,٠٥٨,٣٢٩	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٢,٠٥٧,٤٧٤	٢,١٩٥,٤٨٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨,٦٧٩,٥٤٨	٩,١٢٣,٣٣٢	استهلاكات واطفاءات
١١٢,٤٩٩	١٠٦,١٣٠	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك
٧٥,٣٨٦	٧٥,٣٨٧	استهلاكات حق استخدام الأصول
٢٣,٧٦٦	١٧,٥٣٠	تكاليف تمويل عقود الإيجار
٢,٢٠٢,٤٤٧	٢,٥٣٤,٥٨٢	فوائد مدينة
(٧٨,١٢٢)	-	إطفاء فائض مساهمات المشتركين
٦٨٦,٩٨٣	١,٠١٣,٤٧٦	مخصصات أخرى
٥٤٨,٨٠٩	١,٣٩٩,٧٦٢	مخصص مخزون بطيء الحركة
٦٥٦,٩٠٥	٨٤٥,٥٣٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
		تغيرات رأس المال العامل:
(٣,٩٤٤,٥٨٠)	١,٢٩٠,٣١٥	مخزون
٤١,٥٥٢,٣٧٨	(٣٢,٠٩٩,٧٤٢)	ذمم مدينة
٣٨,٥٩٤	٥٨,٧٩٠	أرصدة مدينة أخرى
٧,٤٢٤,٦٩١	٧,٤٢٦,٠٥٩	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
٢,٨٢٨,٨٧٤	٣,٠٢٤,٣٤٧	تأمينات نقدية للمشاركين
(٤٩٣,٠٣٩)	(٧٧,٦٨٢)	مخصصات مدفوعة
(٢٦,٧٤٨,٥٠٢)	(٦٦٦,٩٢٠)	ذمم دائنة
(٣,٠١٨,٢٩٥)	(١,٦١٠,٣٦٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٨٥,٠١٠)	(١,٠١٥,٩٢١)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٤,٧٩٦,١٩٥)	(٨,٨٦٥,٠٢٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤٩,٤٧١,٢٩٣	(٢٤٣,٥٢٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٨,٣٩٠,٠١٩)	(٨,٤٧٦,٣٤٩)	مشاريع تحت التنفيذ
(١٤,٤٧٥)	(١٦,٠٧٢)	مدفوعات قضايا التعارضات
٢٧,٠٨٤	٣١,١٧٤	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٥١,١٥٣	١,٦١٦,٠١١	إيرادات فوائد بنكية
(١٥,٠١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع لدى بنوك - بالصافي
(١٠,٩٣١,٧١٣)	(١٩,٩٦٨,٩١١)	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٤,٢٧٢,٩٧٠)	(٤١,٨١٤,١٤٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٥,٩٧٤,٦٧٥)	(٧,٢٣٥,٦١٠)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(١,٩٧٩,٠١٨)	(٢,١٥٠,٧٤٩)	فوائد بنكية مدينة مدفوعة
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	التزامات عقود إيجار وتكاليف تمويل مدفوعة
(٨,٠٨٥,٦٩٣)	(٩,٥١٨,٣٥٩)	صافي التدفق النقدي المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧,١١٢,٦٣٠	(٥١,٥٧٦,٠٣٠)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(٥١,٥٢٧,٨٧٥)	(٥,٢٣١,٢٣٠)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٤٤,٤١٥,٢٤٥)	(٥٦,٨٠٧,٢٦٠)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول 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 رأس مال 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 الواقعيين ضمن منطقة شمال المملكة الأردنية الهاشمية (محافظات اربد وجرش وعجلون والمفرق). يتم التزويد بالتجزئة بموجب رخصة توزيع وتزويد الطاقة الكهربائية التي حصلت الشركة عليها بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ وهي صالحة لمدة ٢٥ سنة من ذلك التاريخ.

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 مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠٢٣.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية".

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

ان الدينار الاردني هو عملة اظهر القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

التغيرات في السياسات المحاسبية -

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

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

لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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.

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.

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 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.

(٣) ممتلكات ومعدات

قامت الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ١٩,٩٦٨,٩١١ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٢: ٢٠,٩٣١,٧١٣ دينار).

شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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

يمثل هذا البند مساهمة الشركة في الشركات التالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	نسبة الملكية %	
دينار	دينار		
٢٨٦,٧١٩	٢٨٦,٧١٩	١١,٤٧	أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن
-	٥٠,٠٠٠	٢٠	شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية
٢٨٦,٧١٩	٣٣٦,٧١٩		شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات*

* تم في تاريخ ١٢ تموز ٢٠٢٣ موافقة مجلس إدارة شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة على قيام كل من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة وشركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة على الاستثمار في شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات والتي كانت مملوكة بما نسبته ١٠٠٪ من قبل شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة. لاحقاً لهذا القرار وبناء على قرار الهيئة العامة غير العادي لشركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣١ آب ٢٠٢٣، فقد تقرر زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب ليصبح ٢٥٠,٠٠٠ دينار/ سهم بدلاً من ٥٠,٠٠٠ دينار/ سهم، حيث تم الإبقاء على قيمة استثمار شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة في الشركة والبالغ ٥٠,٠٠٠ دينار/ سهم ليشكل ما نسبته ٢٠٪ من قيمة رأس مال الشركة. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة تم تعديل اسم شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات الى سما المملكة للمشاريع التجارية والخدمات.

ان ملخص بنود قائمة المركز المالي لشركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات كما في تاريخ الاستبعاد كما يلي:

١٢ تموز ٢٠٢٣	
دينار	
٥٠,٠٠٠	الموجودات -
٥٠,٠٠٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢١,١٤٣	مجموع الموجودات
٢٨,٨٥٧	المطلوبات -
	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
	صافي الأصول المرتبطة مباشرة في الشركة المستبعدة

لم ينتج عن دخول المساهمين الجدد في شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات أي ربح أو خسارة خلال الفترة.

لم يكن لدى شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات أي نشاط تجاري منذ تاريخ تأسيسها عام ٢٠٢٢ حتى تاريخ ١٢ تموز ٢٠٢٣.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٥) قرض طويل الأجل

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

قامت الشركة 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٪ ولغاية تاريخ ٣ حزيران ٢٠٢٣ وبتاريخ ٤ حزيران ٢٠٢٣ تم رفع سعر الفائدة ليصبح ٧,٧٥٪ وبعد ذلك يتم تطبيق سعر فائدة متغير اعتباراً من ٤ كانون الأول ٢٠٢٣ 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

(٦) ضريبة الدخل

قامت الشركة باحتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤٪ بالإضافة إلى ٣٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية بحسب قانون الضريبة رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٢٠. قامت الشركة 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.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣,٤٩٩,٠٥٦	٧,٤٦٥,٦١٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨,٧٦٢,٧٥٢	٥,٧٩٨,٩٠٥	ضريبة الدخل للفترة / السنة
(٤,٧٩٦,١٩٥)	(٨,٨٦٥,٠٢٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
٧,٤٦٥,٦١٣	٤,٣٩٩,٤٩٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧,١٠٧,٧٦٢	٥,٧٩٨,٩٠٥	ضريبة دخل الفترة
(٥٩١,٠٤٣)	(٧٤١,٣٤٦)	المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
٦,٥١٦,٧١٩	٥,٠٥٧,٥٥٩	

(٧) حقوق الملكية

رأس المال -

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.

الاحتياطات القانونية

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

(٨) النقد وما في حكمه

يشمل النقد وأرصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي المرحلية ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٨,٤٦٧,٢٠٨	٤,٠١٨,٩٣٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*
٣٨,٤٦٧,٢٠٨	٣٩,٠١٨,٩٣٠	

* يمثل هذا البند الودائع لدى بنك الاستثمار العربي الاردني بالدينار الأردني تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة وبمعدل فائدة ٧,٢٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: معدل فائدة ٥,٦٥٪)

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٥,٢٧٨,٣٣٨	٣٩,٠١٨,٩٣٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(١٥,٠١٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	ينزل: ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
(٤٤,٦٧٨,٥٨٣)	(٦٠,٨٢٦,١٩٠)	بنوك دائنة*
(٤٤,٤١٥,٢٤٥)	(٥٦,٨٠٧,٢٦٠)	

* يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقوف قدرها ١٠٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار، حيث تحمل متوسط سعر فائدة ٦,٧٪ سنوياً (٣٠ أيلول ٢٠٢٢: ٤,٧٩٪).

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٩) جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركة الأم والشركات الشقيقة 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:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٣٦١	مبالغ مستحقة من شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
١٠,٢٤٩	٩٠,٣٧٧	مبالغ مستحقة من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
-	٢١,١٤٣	مبالغ مستحقة من شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات (شركة شقيقة)

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٣٨,١٥٠	٣٣٦,٣٥٠	مشتريات - شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٣٩٤,٦٦٨	٦٥٨,٦١٥	مشتريات - شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٠٦,٧٥٦	٤٢٧,٥١٧	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
١٨٤,٥٠٠	١٨٣,١٧٧	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
٥٩١,٢٥٦	٦١٠,٦٩٤	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(١٠) مبيعات الطاقة

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة للشركة تتأثر بشكل جوهري باختلاف الخدمات لتلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

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

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٨٦,١٩٤,٤٩١	٨٩,٨٨٩,٣٤٧	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي
٢١,٤٧٥,٤١٦	١٩,٥٦٨,٣٣٩	مبيعات مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٢٠٠,٥٩٣	١٨١,٩١٢	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٢٧,٣٤٢,٥٩٧	٢٨,٤٧٢,٥٥١	مبيعات مشتركين القطاع التجاري
٤٠٠,٩٩٠	٣٦٩,٣٨٢	مبيعات مشتركين العدادات المؤقتة
٣,٩٢٦,٤٨٠	٢,٢٢٢,٤٨٧	مبيعات مشتركين قطاع الاتصالات
١,٤٩٢,٥٦٨	١,٤٤٠,٨٦٥	مبيعات مشتركين قطاع البنوك
٩٨,٧٧٧	٦٣,٧٠٠	مبيعات مشتركين الاذاعة والتلفزيون
١١٥,١٢٨	٩٦,٨٨١	مبيعات مشتركين الفنادق
٤,٢٨٧,٢٢٦	٤,١٧٠,٧٧٨	مبيعات مشتركين صناعيون صغار
١٢,٢٧٥,٤٢٦	١١,٩١٦,٨٧٣	مبيعات مشتركين صناعيون متوسطين
١٧,٣٥٣,٨٣٧	١٧,٠٤٩,٦٢٣	مبيعات مشتركين مضخات مياه
١٢,٣٦٥,١٢٢	١١,٨٢١,٣٠٧	مبيعات مشتركين القطاع الزراعي
١٢,٠٤٦,٨٩٩	١٠,٤٢٦,٦٠٦	مبيعات مشتركين ائارة شوارع
٥٧٦,٠٥٦	٥٣٥,٢٧٠	مبيعات مشتركين تجاري / زراعي
٧,٥٣٧,٢٩٧	٧,٣٧٧,٥٢٣	مبيعات مشتركين القوات المسلحة الاردنية
١,٦٦٥,١١٢	٢,٠٥٦,٨٨٤	مبيعات فروقات الاستهلاك
٧,٢٧٩,٣٩٥	٧,٥٧٥,٢٢٥	مبيعات قطاع زراعي ثلاثي التعرفة
٢٨٨,٥٨٤	٣٦٥,٣٩٧	مبيعات المستشفيات الخاصة
١٠٢,١١٣	٣١٥,٨٢٠	مبيعات سيارات الشحن الكهربائي
٢١٧,٠٢٤,١٠٧	٢١٥,٩١٦,٧٧٠	

(١١) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ ٢,٠٤٩,٨٤٨ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٢,٠٣٠,٠٧٢ دينار).

القضايا -

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ٢,٥٩٧,٢٧٦ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا والبالغ ١,٣٧٠,٨٣٠ 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.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(١٢) حصة السهم من ربح الفترة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١٦,٤٨٥,٠٨٦	١١,٤٢٤,٧٧٥
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
١/١٧٨	٠/٨١٦

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

حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

(١٣) توزيعات أرباح

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.

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 FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)

30 SEPTEMBER 2023

**REPORT ON REVIEW OF THE INTERIM CONDENSED 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 financial statements of Irbid District Electricity Company Public Shareholding Company (the “Company”) as at 30 September 2023, comprising of the interim statement of financial position as at 30 September 2023 and the related interim statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows for the nine-months period then ended and explanatory notes. Management is responsible for the preparation and presentation of these interim condensed financial statements in accordance with International Accounting Standard IAS 34 (Interim Financial Reporting). Our responsibility is to express a conclusion on these interim condensed 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 financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34.

Amman – Jordan
30 October 2023

ERNST & YOUNG
Amman - Jordan

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AT 30 SEPTEMBER 2023

	Notes	30 September 2023 JD (Unaudited)	31 December 2022 JD (Audited)
<u>ASSETS</u>			
NON-CURRENT ASSETS -			
Property and equipment	3	147,125,708	136,269,818
Subscribers' and rural fils contributions assets		93,215,076	92,339,073
Dispute lawsuits payments		48,049	44,417
Right of use assets		259,666	335,055
Projects in progress		7,863,535	6,412,142
Strategic inventories		6,257,013	9,549,151
Deferred tax assets		3,592,053	2,850,707
Financial assets at fair value through other comprehensive income	4	336,719	286,719
		<u>258,697,819</u>	<u>248,087,082</u>
CURRENT ASSETS -			
Accounts receivable		133,700,457	98,521,684
Other current assets		4,614,076	4,672,866
Inventories		7,713,067	5,929,180
Cash and bank balances	8	39,018,930	38,467,208
		<u>185,046,530</u>	<u>147,590,938</u>
Total Assets		<u>443,744,349</u>	<u>395,678,020</u>
<u>EQUITY AND LIABILITIES</u>			
EQUITY -			
Paid-in-capital	1,7	14,000,000	10,000,000
Statutory reserve	7	2,500,000	2,500,000
Voluntary reserve	7	638,778	638,778
Retained earnings		23,928,868	23,999,930
Total equity		<u>41,067,646</u>	<u>37,138,708</u>
LIABILITIES -			
NON-CURRENT LIABILITIES			
Subscribers' and rural fils contributions liabilities		93,215,076	92,339,073
Long-term lease liability		148,150	244,907
Advances from subscribers		5,820,408	4,757,566
Provision for end-of-service indemnity		10,624,788	8,839,418
Long-term loan	5	17,111,115	17,111,115
Subscribers' deposits		61,849,140	58,824,793
		<u>188,768,677</u>	<u>182,116,872</u>
CURRENT LIABILITIES			
Accounts payable		132,838,934	129,447,526
Current portion from long-term loan	5	1,555,555	1,555,555
Accrued expenses		4,623,615	4,460,064
Short-term lease liability		94,195	111,909
Other current liabilities		6,888,626	8,014,319
Bank overdrafts		60,826,190	23,648,438
Sundry provisions		2,681,417	1,719,016
Income tax provision	6	4,399,494	7,465,613
		<u>213,908,026</u>	<u>176,422,440</u>
Total Liabilities		<u>402,676,703</u>	<u>358,539,312</u>
Total Equity and Liabilities		<u>443,744,349</u>	<u>395,678,020</u>

The attached notes from 1 to 13 form part of these interim financial statements

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE THREE AND NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)

	Notes	For the three months ended 30 September		For the nine months ended 30 September	
		2023	2022	2023	2022
		JD	JD	JD	JD
Electricity power sales	10	82,238,312	78,701,986	215,916,770	217,024,107
Cost of electricity power sales		(64,378,507)	(56,398,063)	(169,284,283)	(165,991,842)
Gross profit		17,859,805	22,303,923	46,632,487	51,032,265
Other operating revenues		(104,781)	578,851	1,587,999	1,040,555
General and administrative expenses		(6,263,741)	(7,098,600)	(21,414,936)	(20,499,934)
Depreciation and amortization		(3,110,090)	(2,913,591)	(9,123,332)	(8,679,548)
Expected credit losses provision		-	(359,592)	(845,539)	(656,905)
Provision for slow moving inventories		(178,534)	(160,598)	(1,399,762)	(548,809)
Profit from core activity		8,202,659	12,350,393	15,436,917	21,687,624
Revenues from non-core activities		823,701	1,105,482	2,871,266	3,223,140
Interest income from banks		548,918	51,125	1,616,011	51,153
Interest income on late payments on lighting bills		1,577,220	451,345	3,920,405	4,048,658
Non-core activities expenses		(220,124)	(194,781)	(769,354)	(635,464)
Finance costs		(952,832)	(683,351)	(2,534,582)	(2,202,447)
Interest expense on late payments on energy bills		(1,414,136)	(324,814)	(4,058,329)	(3,170,859)
Profit from non-core activities		362,747	405,006	1,045,417	1,314,181
Profit before income tax expense		8,565,406	12,755,399	16,482,334	23,001,805
Income tax expense	6	(2,357,573)	(3,586,461)	(5,057,559)	(6,516,719)
Profit for the period		6,207,833	9,168,938	11,424,775	16,485,086
Other comprehensive income items		-	-	-	-
Total comprehensive income for the period		6,207,833	9,168,938	11,424,775	16,485,086
		JD/Fils	JD/Fils	JD/Fils	JD/Fils
Basic and diluted earnings per share from profit for the period	12	0/443	0/654	0/816	1/178

The attached notes from 1 to 13 form part of these interim financial statements

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

INTERIM STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)

	Paid-in capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Retained earnings	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
2023 -					
Balance at 1 January 2023	10,000,000	2,500,000	638,778	24,004,093	37,142,871
Total comprehensive income for the period	-	-	-	11,424,775	11,424,775
Capital increase (note 7)	4,000,000	-	-	(4,000,000)	-
Dividends distribution (note 13)	-	-	-	(7,500,000)	(7,500,000)
Balance at 30 September 2023	<u>14,000,000</u>	<u>2,500,000</u>	<u>638,778</u>	<u>23,928,868</u>	<u>41,067,646</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	-	-	-	16,485,086	16,485,086
Dividends distribution (note 13)	-	-	-	(6,000,000)	(6,000,000)
Balance at 30 September 2022	<u>10,000,000</u>	<u>2,500,000</u>	<u>638,778</u>	<u>19,783,368</u>	<u>32,922,146</u>

The attached notes from 1 to 13 form part of these interim financial statements

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)

		For the nine months ended 30 September	
	Notes	2023 JD	2022 JD
<u>OPERATING ACTIVITIES</u>			
Profit before income tax		16,482,334	23,001,805
Adjustments for:			
Gain from sale of property and equipment		(22,853)	(26,171)
Interest income on late payments on lighting bills		(3,920,405)	(4,048,658)
Interest income from banks		(1,616,011)	(51,153)
Interest expense on late payments on energy bills		4,058,329	3,170,859
End-of-service indemnity		2,195,489	2,057,474
Depreciation and amortization		9,123,332	8,679,548
Depreciation portion related to non-core activities		106,130	112,499
Right of use assets depreciation		75,387	75,386
Lease liability finance cost		17,530	23,766
Interest expense		2,534,582	2,202,447
Amortization of excess of subscribers' contributions		-	(78,122)
Sundry provisions		1,013,476	686,983
Provision for slow moving inventories		1,399,762	548,809
Expected credit losses provision		845,539	656,905
Working capital changes:			
Inventories		1,290,315	(3,944,580)
Accounts receivable		(32,099,742)	41,552,378
Other current assets		58,790	38,594
Advances from subscribers		7,426,059	7,424,691
Subscribers' deposits		3,024,347	2,828,874
Provisions paid		(77,682)	(493,039)
Accounts payable		(666,920)	(26,748,502)
Accrued expenses and other current liabilities		(1,610,367)	(3,018,295)
End-of-service indemnity paid		(1,015,921)	(385,010)
Income tax paid	6	(8,865,024)	(4,796,195)
Net cash flows (used in) from operating activities		(243,524)	49,471,293
<u>INVESTING ACTIVITIES</u>			
Projects in progress		(8,476,349)	(8,390,019)
Dispute lawsuits payments		(16,072)	(14,475)
Proceeds from sale of property and equipment		31,174	27,084
Interest income from banks		1,616,011	51,153
Deposits in bank - net		(15,000,000)	(15,015,000)
Purchase of property and equipment	3	(19,968,911)	(10,931,713)
Net cash flows used in investing activities		(41,814,147)	(34,272,970)
<u>FINANCING ACTIVITIES</u>			
Dividends paid		(7,235,610)	(5,974,675)
Banks interest paid		(2,150,749)	(1,979,018)
Lease liability and finance cost paid		(132,000)	(132,000)
Net cash flows used in financing activities		(9,518,359)	(8,085,693)
Net (decrease) increase in cash and cash equivalents		(51,576,030)	7,112,630
Cash and cash equivalents at beginning of the period		(5,231,230)	(51,527,875)
Cash and cash equivalents at end of the period	8	(56,807,260)	(44,415,245)

The attached notes from 1 to 13 form part of these interim financial statements

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 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 ("Parent 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 Mafrq), in accordance with the distribution license granted to the Company on 30 June 2008 for 25 years.

The Company's financial statements are 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 Board of Directors in their meeting held on 30 October 2023.

(2) BASIS OF PREPARATION AND ACCOUNTING POLICIES

Basis of Preparation

The interim condensed financial statements for the nine-months period ended 30 September 2023 have been prepared in accordance with International Accounting Standard number 34 "Interim Financial Reporting".

The interim condensed financial statements have been prepared on a historical cost basis except for the financial assets at fair value through other comprehensive income which are measured based on fair value as of the date of these interim condensed financial statements.

The Condensed Financial Statements are presented in Jordanian Dinars, which represent the functional currency of the Company.

The interim condensed 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 Company's annual financial statements as of 31 December 2022. In addition, results for the nine-months period ended 30 September 2023 are not necessarily indicative of the results that may be expected for the financial year ending 31 December 2023.

Changes in accounting policies –

The accounting policies used in the preparation of the interim condensed financial statements are consistent with those used in the preparation of the annual 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.

This standard is not applicable to the Company.

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.

These amendments had no material impact on the interim condensed financial statements.

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.

These amendments had no material impact on the interim condensed financial statements.

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.

These amendments had no material impact on the interim condensed financial statements.

(3) Property and Equipment

The Company purchases of property and equipment amounted to JD 19,968,911 for the nine months period ended 30 September 2023 (30 September 2022: JD 10,931,713).

(4) Financial Assets at Fair Value Through Other Comprehensive Income

This item represents the Company investment in the following Companies:

	Ownership percentage	30 September 2023	31 December 2022
	%	JD	JD
Unquoted shares- Jordan			
Electrical Equipment Industries Company LLC	11.47	286,719	286,719
Nour Al Shamal for Commercial Projects and Services*	20	50,000	-
		<u>336,719</u>	<u>286,719</u>

- * On 12 July 2023, the Board of Directors of Irbid District Electricity Company Public Shareholding Company has approved the investment of Electricity Distribution Company PLC and Kingdom for Energy Investments company in Nour Al Shamal for Commercial Projects and Services Company which was owned 100% by Irbid Electricity Distribution Company PLC. Subsequent to the date of this decision and on 31 August 2023, the General Assembly of Noor Al Shamal for Commercial Projects and Services has approved the increase of the subscribed and paid in capital of the Company from 50,000 JD/Share to 250,000 JD/Share where the share of Irbid District Electricity Company has remained 20% of the paid in capital of the company. Subsequent to the date of these interim condensed financial statements, the name of Noor Al Shamal for Commercial Projects and Services has been change to Sama Al Mamlaka for Commercial Projects and Services Company.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)

Below is a summary of the statement of financial position of Noor Al Shamal for commercial and services company at the date of disposal:

	12 July 2023 JD
Assets-	
Cash and bank balances	50,000
Total assets	50,000
Liabilities-	
Due to related party	21,143
Net assets directly associated with the disposed entity	28,857

No gain or loss incurred as a result of the new investors entered in Noor Al Shamal company for Commercial And Services.

The company did not engage in any business activity since its establishment in 2022 till 12 July 2023.

(5) LONG-TERM LOAN

During May 2015, the Company 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 Company 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.

During 2021, the Company signed a loan restructuring agreement whereby the Company 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% till 3 June 2023 and on 4 June 2023 the interest rate increased to become 7.75% after which a variable interest rate similar to the interest rate applicable from 4 December 2023 on the Central Bank of Jordan deposits plus 2.5% margin ratio with a minimum gross interest rate of 4.75% over the period of the loan.

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
	<u>18,666,670</u>

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)

(6) INCOME TAX

Income tax provision was calculated for the periods ended 30 September 2023 and 2022 in accordance with the Income Tax Law No. (34) of 2014 and its amendments. The Company 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 Company obtained a final clearance from the Income and Sales Tax Department up to the year 2020. The Company 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 financial statements.

Movement on income tax provision is as follows:

	30 September 2023	31 December 2022
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Balance at the beginning of the period / year	7,465,613	3,499,056
Income tax for the period / year	5,798,905	8,762,752
Income tax paid	(8,865,024)	(4,796,195)
Balance at the end of the period / year	<u>4,399,494</u>	<u>7,465,613</u>

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

	For the nine months ended 30 September	
	2023	2022
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Income tax for the period	5,798,905	7,107,762
Additions from deferred tax assets	(741,346)	(591,043)
	<u>5,057,559</u>	<u>6,516,719</u>

(7) EQUITY

Paid-in capital -

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.

Statutory reserve -

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

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)

(8) CASH AND CASH EQUIVALENTS

Cash and bank balances included in the interim statements of financial position consist of the following:

	30 September 2023	31 December 2022
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Cash on hand and at banks	4,018,930	18,467,208
Short-term deposits with maturities of more than three months up to one year*	35,000,000	20,000,000
	<u>39,018,930</u>	<u>38,467,208</u>

* This item represents deposits in Arab Jordan Investment Bank which maturities in more than three months up to one year with an interest 7.2% (31 December 2022: interest 5.65%).

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

	30 September 2023	31 December 2022
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Cash on hand and at banks	39,018,930	15,278,338
Less: Short-term deposits with maturities of more than three months up to one year	(35,000,000)	(15,015,000)
Bank overdrafts*	(60,826,190)	(44,678,583)
	<u>(56,807,260)</u>	<u>(44,415,245)</u>

* This item represents the balance of the credit facilities granted to the Company from several local banks with ceilings of JD 102,000,000, holding an average interest rate of 6.7% annually (30 September 2022: 4.79%).

(9) RELATED PARTIES

Related parties represent major shareholders, Parent Company, Sister companies, 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.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)

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

	30 September 2023 JD (Unaudited)	31 December 2022 JD (Audited)
Amounts due from Electrical Equipment Industries Company LLC (Sister Company)	361	-
Amounts due from Electricity Distribution Company – Public Shareholding Company (Parent Company)	90,377	10,249
Amounts due from Noor Al Shamal for Commercial Projects and Services (Sister Company)	21,143	-

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

	For the nine months ended 30 September	
	2023 JD (Unaudited)	2022 JD (Unaudited)
Purchases from Electricity Distribution Company– Public Shareholding Company (Parent Company)	336,350	338,150
Purchases from Electrical Equipment Industries Company LLC (Sister Company)	658,615	394,668

Salaries and other benefits for key management personnel of the Company are as follow:

	For the nine months ended 30 September	
	2023 JD (Unaudited)	2022 JD (Unaudited)
Salaries and other benefits	427,517	406,756
Transportation and remuneration of Board of Directors	183,177	184,500
	610,694	591,256

(10) ELECTRICITY POWER SALES

The presentation of major segments was determined based on risk and benefits associated with the Company which are directly related to the services of these segments. These segments are organized and managed separately according to the nature of its services, so that each one of them represent a separate unit, which is measured based on the reports used by the chief executive officer and the chief decision maker for the Company.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)

The Company is organized for administrations purposes through the following business segments based on the power sales:

	For the nine months ended 30 September	
	2023	2022
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Normal subscribers' sales – Housing	89,889,347	86,194,491
Government departments and normal non-housing subscribers' sales	19,568,339	21,475,416
Normal subscribers' sales – Employee housing	181,912	200,593
Commercial sector sales	28,472,551	27,342,597
Temporary meters sales	369,382	400,990
Telecommunication sector sales	2,222,487	3,926,480
Banking sector sales	1,440,865	1,492,568
Media sector sales	63,700	98,777
Hotels sector sales	96,881	115,128
Manufacturing sector sales / Small	4,170,778	4,287,226
Manufacturing sector sales / Medium	11,916,873	12,275,426
Water pumps sales	17,049,623	17,353,837
Agricultural sector sales	11,821,307	12,365,122
Street lighting sales	10,426,606	12,046,899
Commercial / Agricultural sales	535,270	576,056
Jordan Armed Forces sales	7,377,523	7,537,297
Consumption differences sales	2,056,884	1,665,112
Agricultural / Trio tariff sales	7,575,225	7,279,395
Private hospitals sales	365,397	288,584
Electric charging cars sales	315,820	102,113
	<u>215,916,770</u>	<u>217,024,107</u>

(11) CONTINGENT LIABILITIES

Guarantees and letters of credit -

As at the date of the interim condensed financial statements, the Company has contingent liabilities representing bank guarantees and letters of credit in an amount of JD 2,049,848 (31 December 2022: JD 2,030,072).

Litigations -

The Company is a defendant in a number of lawsuits in the ordinary course of business representing legal claims amounting to JD 2,597,276. The Company's management and its legal advisor believe that the provision taken against these claims in the amount of JD 1,370,830 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 mainly represents 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 Minerals Regulatory Commission.

(12) EARNINGS PER SHARE FROM THE PROFIT OF THE PERIOD

	For the nine months ended 30 September	
	2023	2022
	(Unaudited)	(Unaudited)
Profit for the period (JD)	11,424,775	16,485,086
Weighted average of number of shares (share)	14,000,000	14,000,000
	JD/Fils	JD/Fils
Basic and diluted earnings per share from the profit of the period	0/816	1/178

(13) DIVIDENDS DISTRIBUTION

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 subscribed and paid in on the meeting date.

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 subscribed and paid in on the meeting date.