

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**تقرير مدقق الحسابات المستقل  
الى مساهمي شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية**

**تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة**

**الرأي**

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة (الشركة) وشركتها التابعة (المجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

**أساس الرأي**

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

**امور التدقيق الهامة**

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار اليها ادناه.

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

<b>أمر التدقيق الهام ١: الاعتراف بالإيرادات (التعريف)</b> إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٣٢ حول القوائم المالية الموحدة.	
<b>أمر التدقيق الهام</b> لقد قمنا باعتبار إيرادات مبيعات الطاقة كأمر هام للتدقيق نظراً لحجم إيرادات مبيعات الطاقة والناجمة عن مبيعات الطاقة للمشاركين حسب الشرائح. إن المخاطر الجوهرية المتعلقة بدقة قياس هذه الإيرادات مرتبطة بأنظمة إصدار الفواتير واحتساب الإيرادات. بلغت الإيرادات المتحققة لسنة ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨٢,٨٨٨,٤٠٦ دينار.	<b>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم</b> تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات ومدى الالتزام بتلك السياسات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة لذلك، قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي حول الاكتمال والقياس والحدوث للإيرادات التي تم الاعتراف بها بما في ذلك التسويات بين المبيعات والمقبوضات النقدية ودراسة إجراءات الرقابة لنظام إصدار الفواتير. وقد قمنا باختيار واختبار عينة من قيود المبيعات للتأكد من صحة التسجيل والاعتراف بالإيرادات. بالإضافة الى ذلك، قمنا باختيار عينة خلال الفترة قبل وبعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وذلك لتقييم إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة الصحيحة. وقمنا أيضاً بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح والإيرادات بشكل شهري.
<b>أمر التدقيق الهام ٢: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة</b> إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة قد تم الإفصاح عنها في إيضاح ١٠ حول القوائم المالية الموحدة.	
<b>أمر التدقيق الهام</b> إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة يتطلب الكثير من الاجتهاد لتحديد مدى كفاية المخصص. لدى الشركة عدد كبير ومتنوع من المشاركين ويشمل الأفراد والشركات مما قد يزيد من مخاطر عدم وفاء هذه الجهات بالتزاماتها تجاه المجموعة تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية والبيئة الاقتصادية.	<b>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم</b> تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها: <ul style="list-style-type: none"> <li>- الحصول من الإدارة على احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة المالية ومراجعتها.</li> <li>- فحص المدخلات والمعلومات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.</li> <li>- تقييم مدى ملاءمة ومعقولة التقديرات والاجتهادات المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتوافق مع الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية".</li> </ul>

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

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

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

## مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

## مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

- التوصل إلى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

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

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لالغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. إننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

### تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/ الأردن

وصاح عصام البرقاوي  
ترخيص رقم ٥٩١

إرنست ويونغ  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٤ آذار ٢٠٢٣

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		موجودات غير متداولة -
١٣١,٦٩٢,٣١٧	١٣٦,٢٦٩,٨١٨	٣	ممتلكات ومعدات
٨٩,٤١٧,٢٣٢	٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٥	موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف
٤٦,٣٦٥	٤٤,٤١٧	٦	مدفوعات قضايا التعارضات
٤٣٥,٥٧٠	٣٣٥,٠٥٥	٤	حق استخدام أصول
٥,٠١٥,٧٩٤	٦,٤١٢,١٤٢	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٦,٠٣٨,٩٧٠	٩,٥٤٩,١٥١	٩	مخزون استراتيجي
٢,٢٧١,١٤٣	٢,٨٥٠,٧٠٧	٢٢	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٨٦,٧١٩	٢٨٦,٧١٩	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٥,٢٠٤,١١٠	٢٤٨,٠٨٧,٠٨٢		
١٣١,٤٧٩,٣٦٧	٩٨,٥٢١,٦٨٤	١٠	موجودات متداولة -
٤,٣٦١,٢٨٧	٤,٦٧٢,٨٦٦		ذمم مدينة
٤,٢٨٢,٠٣٠	٥,٩٢٩,١٨٠	٩	أرصدة مدينة أخرى
٨٣,١٤١	٣٨,٤٦٧,٢٠٨	١١	مخزون
١٤٠,٢٠٥,٨٢٥	١٤٧,٥٩٠,٩٣٨		نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٧٥,٤٠٩,٩٣٥	٣٩٥,٦٧٨,٠٢٠		مجموع الموجودات
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية -</b>
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		إحتياطي اجباري
٦٣٨,٧٧٨	٦٣٨,٧٧٨		إحتياطي اختياري
٩,٢٩٨,٢٨٢	٢٣,٩٩٩,٩٣٠		أرباح مدورة
٢٢,٤٣٧,٠٦٠	٣٧,١٣٨,٧٠٨		مجموع حقوق الملكية
			<b>المطلوبات -</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٨٩,٤١٧,٢٣٢	٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٥	مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف
٣٣٣,١٠٦	٢٤٤,٩٠٧	٤	مطلوبات عقود ايجار طويلة الأجل
٤,٩٤٨,٤٤٦	٤,٧٥٧,٥٦٦	١٣	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٦,٥٢٢,٧٢٣	٨,٨٣٩,٤١٨	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٨,٦٦٦,٦٧٠	١٧,١١١,١١٥	١٦	قرض طويل الاجل
٥٥,١٤٤,٢٨٤	٥٨,٨٢٤,٧٩٣	١٧	تأمينات نقدية للمشاركين
١٧٥,٠٣٢,٤٦١	١٨٢,١١٦,٨٧٢		
١٠٧,٤٨٢,٥٢٣	١٢٩,٤٤٧,٥٢٦	١٨	مطلوبات متداولة
-	١,٥٥٥,٥٥٥	١٦	ذمم دائنة
٤,١٦٩,٤٧١	٤,٤٦٠,٠٦٤		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٢٤,٩٠٢	١١١,٩٠٩	٤	مصاريف مستحقة
٩,٠٨٣,٦٣٦	٨,٠١٤,٣١٩	١٩	مطلوبات عقود ايجار قصيرة الأجل
٥١,٦١١,٠١٦	٢٣,٦٤٨,٤٣٨	٢٠ و ١١	أرصدة دائنة أخرى
٧٨,١٢٢	-	١٤	بنوك دائنة
١,٨٩١,٦٨٨	١,٧١٩,٠١٦	٢١	فائض مساهمات المشتركين
٣,٤٩٩,٠٥٦	٧,٤٦٥,٦١٣	٢٢	مخصصات مختلفة
١٧٧,٩٤٠,٤١٤	١٧٦,٤٢٢,٤٤٠		مخصص ضريبة الدخل
٣٥٢,٩٧٢,٨٧٥	٣٥٨,٥٣٩,٣١٢		مجموع المطلوبات
٣٧٥,٤٠٩,٩٣٥	٣٩٥,٦٧٨,٠٢٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٦٦,٦٩٠,٧٧٧	٢٨٢,٨٨٨,٤٠٦	مبيعات الطاقة
(٢١٧,١٠٢,٥٤٩)	(٢١٥,٨٢٦,٠٥٦)	تكلفة شراء الطاقة
٤٩,٥٨٨,٢٢٨	٦٧,٠٦٢,٣٥٠	٢٤ إجمالي الربح
٤٦٤,٠٢١	١,٦٣٨,٣٨٣	٢٥ إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٢٥,٠١٥,٤٩٩)	(٢٨,١١٤,٩٣٦)	٢٦ مصاريف إدارية وعمومية
(١١,٤٢٣,٩٥١)	(١١,٦٠٤,٣٧٠)	٢٧ استهلاكات واطفاءات
(١,١٨٢,٤٣٠)	(٦٥٦,٩٠٥)	١٠ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٧٨٨,١٥٤)	(٩٩٧,٠٢٥)	٩ مخصص مخزون بطيء الحركة
١١,٦٤٢,٢١٥	٢٧,٣٢٧,٤٩٧	الربح من النشاط الأساسي
٣,٣١٣,٨٠٦	٤,٩٩٩,٤٤١	٢٩ إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٣٩	٤٢١,٠٣٩	إيرادات فوائد بنكية
٤,٥٢٩,٥٥٣	٤,٧٣٦,٣٩٨	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(٧٩١,٩٨٣)	(١,٢٤٧,٦٥١)	٣٠ مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٣,٤٨٦,٢٢٨)	(٢,٨٤٩,٦٠٨)	تكاليف تمويل
(٤,٧٣١,١٢٠)	(٤,٥٠٢,٢٨٠)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(١,١٦٥,٩٣٣)	١,٥٥٧,٣٣٩	الربح (الخسارة) من الأنشطة غير الأساسية
١٠,٤٧٦,٢٨٢	٢٨,٨٨٤,٨٣٦	ربح السنة قبل الضريبة
(٣,٥٧٤,٠٣٩)	(٨,١٨٣,١٨٨)	٢٢ ضريبة الدخل
٦,٩٠٢,٢٤٣	٢٠,٧٠١,٦٤٨	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٦,٩٠٢,٢٤٣	٢٠,٧٠١,٦٤٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٦٩٠	٢/٠٧٠	٣١ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

رأس المال المدفوع	إحتياطي اجباري	إحتياطي اختياري	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
<b>- ٢٠٢٢</b>					
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٣٨,٧٧٨	٩,٢٩٨,٢٨٢	٢٢,٤٣٧,٠٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
-	-	-	٢٠,٧٠١,٦٤٨	٢٠,٧٠١,٦٤٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (ايضاح ١٢)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٣٨,٧٧٨	٢٣,٩٩٩,٩٣٠	٣٧,١٣٨,٧٠٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
<b>- ٢٠٢١</b>					
٨,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢١٠,٢٦٤	٦٣٨,٧٧٨	٨,٦٨٥,٧٧٥	١٩,٥٣٤,٨١٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
-	-	-	٦,٩٠٢,٢٤٣	٦,٩٠٢,٢٤٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٢٨٩,٧٣٦	-	(٢٨٩,٧٣٦)	-	المحول إلى الإحتياطي الاجباري (ايضاح ١٢)
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	رفع رأس المال (ايضاح ١٢)
-	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (ايضاح ١٢)
٨,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٣٨,٧٧٨	٩,٢٩٨,٢٨٢	٢٢,٤٣٧,٠٦٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاحات
دينار	دينار	
<b>الأنشطة التشغيلية</b>		
١٠,٤٧٦,٢٨٢	٢٨,٨٨٤,٨٣٦	ربح السنة قبل الضريبة
(٢٠,٣٥٩)	(٥٥,٣٦٩)	تعديلات على:
(٣٩)	(٤٢١,٠٣٩)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٤,٥٢٩,٥٥٣)	(٤,٧٣٦,٣٩٨)	إيرادات فوائد بنكية
٣,٤٨٦,٢٢٨	٢,٨٤٩,٦٠٨	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
٤,٧٣١,١٢٠	٤,٥٠٢,٢٨٠	فوائد مدينة
٢,٦٥٤,٠٥٤	٣,١٢٤,١٧٦	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١١,٥٤٩,٢٩١	١١,٧٥٩,٠٨٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٠,٥١٥	١٠,٥١٥	إستهلاكات واطفاءات
٣٨,٥٦٣	٣٠,٨٠٨	إستهلاكات حق استخدام الأصول
٧٨٨,١٥٤	٩٩٧,٠٢٥	تكاليف تمويل عقود الإيجار
١,١٨٢,٤٣٠	٦٥٦,٩٠٥	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢٧٠,٦٨٥)	(٧٨,١٢٢)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٤٩,٧١٤	٣١٧,٠٦٦	إطفاء فائض مساهمات المشتركين
		مخصصات مختلفة
٧٩٣,١٩٩	(٤,٧٨٠,٤٧٨)	تغيرات رأس المال العامل:
(٣٤,٩٧٨,٣٨٥)	٣٧,٠٣٧,١٧٦	مخزون
(٥٠٩,٢٢١)	(٣١١,٥٧٩)	ذمم مدينة
٩,١٨٤,٩٩١	٩,٧١٩,٧٣١	أرصدة مدينة أخرى
٣,٣٩١,٨٣٢	٣,٦٨٠,٥٠٩	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
١٠,٠٢١,٦٢٣	١٧,٤٦٢,٧٢٣	تأمينات نقدية للمشاركين
٤,٥٥٤,٤٢٠	(٧٧٨,٦١٣)	ذمم دائنة
(٩٨٥,١٩٩)	(٨٠٧,٤٨١)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(١٨٥,٠١٩)	(٥٢٨,٣١٧)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٣,٩٤٩,٥٦٣)	(٤,٧٩٦,١٩٥)	مخصصات مختلفة مدفوعة
١٧,٦٧٤,٣٩٣	١٠٣,٨٢٨,٨٥٦	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>		
(١٣,٥٥٢,٤٧١)	(١٧,٠٦٦,٠٠٧)	٣ شراء ممتلكات ومعدات
(٢٤,٣٦٤)	(١٦,٤٢٢)	٦ مدفوعات قضايا التعارضات
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١١ ودائع لدى البنوك
(٩,٦٨٢,٨٢٨)	(١١,٩٠١,٠٧١)	مشاريع تحت التنفيذ
٢٠,٦٧٣	٦١,٩٦٨	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٣٩	٤٢١,٠٣٩	إيرادات فوائد بنكية مقبوضة
(٢٣,٢٣٨,٩٥١)	(٤٨,٥٠٠,٤٩٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
(٤,٠٥٦,٦٠٤)	(٦,٠٢٧,٢٨١)	توزيعات ارباح للمساهمين مدفوعة
(٣,٤٩٨,٧٢٤)	(٢,٨٢٢,٤٣٧)	فوائد بنكية مدينة مدفوعة
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	٤ مطلوبات عقود إيجار وتكاليف تمويل مدفوعة
(٧,٦٨٧,٣٢٨)	(٨,٩٨١,٧١٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٣,٢٥١,٨٨٦)	٤٦,٣٤٦,٦٤٥	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(٣٨,٢٧٥,٩٨٩)	(٥١,٥٢٧,٨٧٥)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٥١,٥٢٧,٨٧٥)	(٥,١٨١,٢٣٠)	١١ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**(١) عام**

تأسست شركة كهرباء محافظة اربد ("المجموعة") 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 ٥٥٤٪ 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 الواقعيين ضمن منطقة شمال المملكة الأردنية الهاشمية (محافظات اربد وجرش وعجلون والمفرق). يتم التوريد 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 الموحدة للمجموعة مع القوائم المالية لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم) ويتم توحيدها مع المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي (الشركة الأم النهائية).

تم إقرار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٨ آذار ٢٠٢٣، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

**(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

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

**(٢-٢) مبدأ توحيد القوائم المالية**

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات المساهمة الخاصة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

نسبة المساهمة	النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع	سنة التأسيس
٪	أعمال الوساطة التجارية وتقديم الاستشارات الإدارية	٥٠,٠٠٠	٢٠٢٢
١٠٠			

شركة نور الشمال للمشاريع التجارية والخدمات المساهمة الخاصة المحدودة

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

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

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

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

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

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

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

### (٣-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

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

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day 2) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكبدها بشكل منفصل.

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

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

#### الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الدخل الشامل.

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

#### العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

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

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

#### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المعلن عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرور الأولى يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١).

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

**المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية – اختبار '١٠%' لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية**

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق/يُطبق فيها الشركة التعديل.

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

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة**

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء متطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١).

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

**(٤-٢) أهم السياسات المحاسبية****ممتلكات ومعدات**

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

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

%	
٢	مباني
٤	هناجر
١٠	مظلات مواقف السيارات
٣٣	تحسينات مباني
٣	شبكات الجهد المتوسط الأرضية
٥	شبكات التوزيع الهوائية
٧	محولات وعدادات
٢٠	أجهزة ومعدات
١٥	سيارات
٩	أثاث ومفروشات
١٠	مساعد وأجهزة تكييف
١٢	أجهزة اتصالات
٢٠	أنظمة وأجهزة الحاسب الآلي

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

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

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

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

#### موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين

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

يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين بنسبة ٤٪ سنوياً ويتم إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين المقابلة لها بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على الأداء المالي للمجموعة.

#### موجودات فلس الريف

يمثل هذا البند موجودات البنية التحتية لتمديد شبكات الكهرباء إلى المناطق الريفية ويتم إظهارها ضمن الموجودات غير المتداولة تحت بند موجودات فلس الريف والتي يقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات فلس الريف وبنفس القيمة وذلك تماشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن بشأن إظهار تلك البنود. هذا ويتم توزيع تكلفة تلك المشاريع ما بين موجودات فلس الريف والممتلكات والمعدات وفقاً لتعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

يتم استهلاك موجودات فلس الريف بنسبة ٤٪ سنوياً، ويتم إطفاء مطلوبات فلس الريف المقابلة لها بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على الأداء المالي للمجموعة.

#### مدفوعات قضايا التعارضات

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة للمواطنين وذلك تعويضاً عن الأضرار التي لحقت بهم من جراء مرور خطوط الكهرباء فوق أملاكهم أو أية أضرار أخرى، هذا ويتم إطفاء تلك المدفوعات بنسبة ١٠٪ سنوياً حسب الممارسة المقررة من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

#### مشاريع تحت التنفيذ

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

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك ضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني هذا ويتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

#### مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وصافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل. إن صافي القيمة المتوقع تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه تكاليف البيع.

#### ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تشطب الديون المدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

#### النقد وما في حكمه

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

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

### تكاليف الاقتراض

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

### قروض

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

### مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين عندما تكون المجموعة ملتزمة بتقديم تعويض نهاية الخدمة للموظفين. تكون المجموعة ملتزمة عندما يكون لديها خطة رسمية مفصلة للتعويض ولا يوجد احتمال فعلي بسحب هذه الخطة. يتم قياس مخصص انتهاء الخدمة بناءً على عدد الموظفين في المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد وفقاً للسياسات الداخلية للمجموعة ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١٩. هذا ويتم تسجيل الالتزام على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة يماثل معدلات الفائدة على السندات الحكومية.

### ذمم دائنة ومستحقات

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

### مخصصات

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

### ضريبة الدخل والضرائب المؤجلة

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات ومبالغها الدفترية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تمثل مصروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة. إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات في قائمة المركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

### تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

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

يتم تحقق الإيرادات عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعملاء.

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

يتم الاعتراف بالإيراد من صافي فائض مساهمات المشتركين الناتجة عن مشاريع مساهمات المشتركين المكتملة حسب طريقة القسط الثابت بنسبة ٤٪ سنوياً، ويتم إظهارها ضمن إيرادات تشغيلية أخرى وإيرادات الأنشطة غير الأساسية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق.



## الايجارات

### المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد اذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. اي انه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفته من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة. وتطبق المجموعة نهجا موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

### موجودات حق الاستخدام

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

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

### التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

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

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الاجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود أيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

### التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المجموعة بممارسة هذا الخيار.

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

وهذا يعني، أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

#### المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار التشغيلي كإيراد ايجارات في قائمة الدخل الشامل الموحدة حسب طريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

#### العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. هذا ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### معلومات القطاعات

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

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

#### التقاص

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

#### الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

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

#### تدني الموجودات غير المالية

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

#### تدني الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة عند تقدير سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية (ان وجدت).

تقوم إدارة المجموعة باحتساب المخصص استناداً إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان معدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

#### التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول.

يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوى بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية التزامات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية بالنسبة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق تقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة ولكل الفترات المعروضة يتم تعديله بإدخال أسهم المنحة المصدرة.

#### (٥-٢) أهم التقديرات والفرضيات

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

فيما يلي أهم التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة:

- تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وإثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التدهن كمصروف في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم إدارة المجموعة باستبعاد الممتلكات والمعدات بناءً على تقدير صافي القيمة الدفترية للموجودات المستبعدة.
- يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة الذي لا يستخدم لفترة تزيد عن سنتين.
- يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة بناءً على الأنظمة الداخلية للمجموعة والدراسات الإكتوارية.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٣) ممتلكات ومعدات

	شركات الجهد												
	أراضي	مباني	هناجر	مطارات مواقف	تجهيزات	المتوسط	شبكات التوزيع	محولات وعدادات	أجهزة ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	تكييف	مساعدات وأجهزة
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٢ -													
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٦٣٨,٣٠٩	٢,٤٢٣,٢٣٦	١٥٢,٠٠٠	١٨,٢٨٣	٣٧٣,٠٢٢	٢٩,١٦٥,٠٢٠	١١٤,٢٨٠,٠٥٧	٦١,٩٦٣,٢٣٩	٦,٣٧١,٤٥٩	٨,٨٣٥,٣٥٧	٨٩٦,٠٣٤	١٧٣,٢٣٣	٧,١٠٧,٣١٢
إضافات	-	-	١٥,٦٤٠	٢,٣٥٧	٤٠,٣٤٤	٢,١٨١,٨١٣	٧,٨٠١,٣٦٥	٦,٣١٥,٦٢٢	٢٠١,٧٥٥	٧٣,٤٢٧	٤٣,٥٢٢	١٠,٢٤٢	٧٦,٣٩٧
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)	-	-	-	٢,١١٢	٦٥٤٣٧	٤٤٣,٧٨٨	١١٧,٤٠١	٣,٩٥١	-	-	-	-	-
إستيعادات	-	-	-	-	-	(٢٩٩,٠٧٤)	(١,٢٣٧,٧٦٢)	(١,٢٤٩,٢١٦)	(٣٦٢,٣٩١)	-	(١٧,٢٨٧)	(٥,٨٠٤)	(١,١٧٦)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٦٣٨,٣٠٩	٢,٤٢٣,٢٣٦	١٦٧,٦٤٠	٢٢,٧٥٢	٤٧٨,٨٠٣	٣١,٤٩١,٥٤٧	١٢٠,٩٦١,٠٦١	٦٧,٠٣٣,٥٩٦	٦,٢١٠,٨٢٣	٨,٩٠٨,٧٨٤	٩٢٢,٢٦٩	١٧٧,٢٧١	٧,١٨٢,٥٣٣
الاستهلاك المتراكم -													
الرصيد كما في أول كانون الثاني	-	١,٠٤٩,١٠٩	٦٤,١٩١	١١,٥٢٧	٢٨٠,٣٧٥	٦,٠٥٤,١٣٠	٥٢,٦٧١,٩٤٨	٢٥,٨١٠,٩١٦	٥,٨٦٨,٠٨٢	٧,٢٧٧,٩٨٤	٦٧٣,٦٧١	١٢٥,٢٣٠	١,٤٢٥,٦٦٠
استهلاكات	-	٤٤,٠٠٧	٥,٢٣٦	١,٢٠٨	٦١,٠٢٣	٨٢٣,٩٣٤	٤,٦٢٧,٠٩٣	٣,٩٢٢,٠٠٧	٣١٤,٢٩٣	٦٩٤,٩٧٦	٥٣,٢١٢	١٠,٢١٩	٨٣٦,٦٩٧
إستيعادات	-	-	-	-	-	(٧٣,٥٢٥)	(٧٤٠,٦٧١)	(٦٦٨,٣٧٢)	(٢٩٩,٨١٥)	-	(١١,٤٩٣)	(٣,٤٧٨)	(١,١٤٣)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	-	١,٠٩٣,١١٦	٦٩,٤٢٧	١٢,٧٣٥	٣٤١,٣٩٨	٦,٨٠٤,٥٣٩	٥٦,٥٥٨,٣٧٠	٢٩,٠٦٤,٥٥١	٥,٨٨٢,٥٦٠	٧,٩٧٢,٩٦٠	٧١٥,٣٩٠	١٣١,٩٧١	٢,٢٦١,٢١٤
صافي القيمة الدفترية													
كما في ٣١ كانون الأول	٦٣٨,٣٠٩	١,٣٣٠,١٢٠	٩٨,٢١٣	١٠,٠١٧	١٣٧,٤٠٥	٢٤,٦٨٧,٠٠٨	٦٤,٤٠٢,٦٩١	٣٧,٩٦٩,٠٤٥	٣٢٨,٢٦٤	٩٣٥,٨٢٤	٢٠٦,٨٧٩	٤٥,٧٠٠	٤,٩٢١,٣١٩

بلغت كلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ٥٣,٩٧٧,٢٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٦,٩٨٥,٩٠٥ دينار).

**شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢**

	شركات الجهد																
	أراضي	مباني	هناجر	السيارات	مظلات مواقف	تحسينات	المتوسط	شبكات التوزيع	محولات وعدادات	أجهزة ومعدات	سيارات	اثاث ومفروشات	تكييف	مصاعد وأجهزة	أجهزة	انظمة وأجهزة	المجموع
٢٠٢١ -	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٦٣٨,٣٠٩	٢,٤٢٣,٢٣٦	١٥١,٨٢٥	١٨,١٣٣	٢٧٩,٩٨٢	٢٨,٥٧٩,٨٢٩	١٠٧,٦٧١,٣٥٥	٥٧,٦٥٥,٤٩١	٦,٢٢٤,٤٤٤	٨,٨٢٥,٢٨٨	٨٥٦,٨٥١	١٧١,٤٥٦	٧,٠٩٣,٩٢٧	٧,١٤٤,٣٧٣	٧,١٤٤,٣٧٣	٢٢٧,٧٣٤,٤٩٩	
إضافات	-	-	١٧٥	١٥٠	٤٠,٩١٩	٦٢٦,٨٧١	٧,٢٠٩,٧٣٥	٥,٠٨٤,٠١٣	٢٨٢,٥٤٢	١٣,٣٦٩	٤٨,٥٨١	٢,١٣١	١٣,٩٥٥	٢٣٠,٠٣٠	١٣,٥٥٢,٤٧١	١٣,٥٥٢,٤٧١	
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)	-	-	-	-	٥٢,١٢١	٩٢,٣٧٣	٦٢٥,١٠٠	٦٩٦,٩٣٣	-	-	٤,١٥٧	٣,٨٣٥	-	٤,٤٧٥	١,٤٧٨,٩٩٤	١,٤٧٨,٩٩٤	
إستبعادات	-	-	-	-	-	(١٣٤,٠٥٣)	(١,٢٢٦,١٣٣)	(١,٤٧٣,١٩٨)	(١٣٥,٥٢٧)	(٣,٣٠٠)	(١٣,٥٥٥)	(٤,١٨٩)	(٥٧٠)	(٣٤,٦٢٣)	(٣,٠٢٥,١٤٨)	(٣,٠٢٥,١٤٨)	
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٦٣٨,٣٠٩	٢,٤٢٣,٢٣٦	١٥٢,٠٠٠	١٨,٢٨٣	٣٧٣,٠٢٢	٢٩,١٦٥,٠٢٠	١١٤,٢٨٠,٠٥٧	٦١,٩٦٣,٢٣٩	٦,٣٧١,٤٥٩	٨,٨٣٥,٣٥٧	٨٩٦,٠٣٤	١٧٣,٢٣٣	٧,١٠٧,٣١٢	٧,٣٤٤,٢٥٥	٢٣٩,٧٤٠,٨١٦	٢٣٩,٧٤٠,٨١٦	
الاستهلاك المتراكم -																	
الرصيد كما في أول كانون الثاني	-	١,٠٠٢,٦١٢	٥٩,٤٩٦	٩,٩٦١	٢٤٩,٥٠٢	٥,٢٩٢,٦٤٣	٤٨,٨١١,٢٥٥	٢٣,٠٠٥,٦٢٥	٥,٦٣٤,٠٦٨	٦,٤٢٦,٥٨٠	٦٢٨,٦٦٤	١١٥,٧٣٨	٥٨٦,٦٤٧	٦,٢٥٨,٩٢٨	٩٨,٠٨١,٧١٩	٩٨,٠٨١,٧١٩	
استهلاكات	-	٤٦,٤٩٧	٤,٦٩٥	١,٥٦٦	٣٠,٨٧٣	٧٩٧,٣٤٥	٤,٤٧٧,٢٠٣	٣,٥٥٠,٩٥٢	٣٥١,١٣٠	٨٥٢,٢٣٦	٥٣,٢٠٣	١٣,٣٤٨	٨٣٩,٥١٥	٥١١,٣٧١	١١,٥٢٩,٩٣٤	١١,٥٢٩,٩٣٤	
إستبعادات	-	-	-	-	-	(٣٥,٨٥٨)	(٦١٦,٥١٠)	(٧٤٥,٦٦١)	(١١٧,١١٦)	(٨٣٢)	(٨,١٩٦)	(٣,٨٥٦)	(٥٠٢)	(٣٤,٦٢٣)	(١,٥٦٣,١٥٤)	(١,٥٦٣,١٥٤)	
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	-	١,٠٤٩,١٠٩	٦٤,١٩١	١١,٥٢٧	٢٨٠,٣٧٥	٦,٠٥٤,١٣٠	٥٢,٦٧١,٩٤٨	٢٥,٨١٠,٩١٦	٥,٨٦٨,٠٨٢	٧,٢٧٧,٩٨٤	٦٧٣,٦٧١	١٢٥,٢٣٠	١,٤٢٥,٦٦٠	٦,٧٣٥,٦٧٦	١٠٨,٠٤٨,٤٩٩	١٠٨,٠٤٨,٤٩٩	
صافي القيمة الدفترية																	
كما في ٣١ كانون الأول	٦٣٨,٣٠٩	١,٣٧٤,١٢٧	٨٧,٨٠٩	٦,٧٥٦	٩٢,٦٤٧	٢٣,١١٠,٨٩٠	٦١,٦٠٨,١٠٩	٣٦,١٥٢,٣٢٣	٥٠,٣,٣٧٧	١,٥٥٧,٣٧٣	٢٢٢,٣٦٣	٤٨,٠٠٣	٥,٦٨١,٦٥٢	٦٠٨,٥٧٩	١٣١,٦٩٢,٣١٧	١٣١,٦٩٢,٣١٧	

## (٤) حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار

يمثل هذا البند حق استخدام أصول مستأجرة والناتج عن عقد استئجار مبنى المجموعة والمنتهي في عام ٢٠٢٦. يتم خصم التزامات عقد الإيجار بنسبة ٨%.

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

التزامات عقود الإيجار *	حق استخدام أصول	
دينار	دينار	
٤٥٨,٠٠٨	٤٣٥,٥٧٠	كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٢
-	(١٠٠,٥١٥)	استهلاك السنة
٣٠,٨٠٨	-	تكاليف تمويل
(١٣٢,٠٠٠)	-	دفعات إيجار
٣٥٦,٨١٦	٣٣٥,٠٥٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
التزامات عقود الإيجار *	حق استخدام أصول	
دينار	دينار	
٥٥١,٤٤٥	٥٣٦,٠٨٥	كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢١
-	(١٠٠,٥١٥)	استهلاك السنة
٣٨,٥٦٣	-	تكاليف تمويل
(١٣٢,٠٠٠)	-	دفعات إيجار
٤٥٨,٠٠٨	٤٣٥,٥٧٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

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

إن قيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الاجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ بلغت ١,١٨٤,٠٧٢ دينار (٢٠٢١: ١,١٤٤,٣٤٥ دينار).

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**(٥) موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٦٠,٢٨٠,٤٦٥	١٧٠,٥١٨,٩٥٠	الكلفة-
١٠,٢٣٨,٤٨٥	٩,٩١٠,٦١٢	كما في أول كانون الثاني
١٧٠,٥١٨,٩٥٠	١٨٠,٤٢٩,٥٦٢	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
		كما في ٣١ كانون الأول
٧٤,٥٠٥,٦٥٤	٨١,١٠١,٧١٨	الاستهلاك المتراكم-
٦,٥٩٦,٠٦٤	٦,٩٨٨,٧٧١	كما في أول كانون الثاني
٨١,١٠١,٧١٨	٨٨,٠٩٠,٤٨٩	إستهلاك السنة (إيضاح ٢٧)
		كما في ٣١ كانون الأول
٨٩,٤١٧,٢٣٢	٩٢,٣٣٩,٠٧٣	صافي القيمة الدفترية-
		كما في ٣١ كانون الأول

يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف بنسبة ٤٪ سنويا ويتم إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف المقابلة لها بنفس النسبة وبذلك لا تؤثر على الأداء المالي للمجموعة. ان تفاصيل مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٥٩,٧٠٦,٤٠٩	٦١,٣٦٣,٤٥٦	مطلوبات مساهمات المشتركين
٢٩,٧١٠,٨٢٣	٣٠,٩٧٥,٦١٧	مطلوبات فسل الريف
٨٩,٤١٧,٢٣٢	٩٢,٣٣٩,٠٧٣	

**(٦) مدفوعات قضايا التعارضات**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٤٠٤,٦٤٤	١,٤٢٩,٠٠٨	الكلفة-
٢٤,٣٦٤	١٦,٤٢٢	كما في أول كانون الثاني
١,٤٢٩,٠٠٨	١,٤٤٥,٤٣٠	إضافات
		كما في ٣١ كانون الأول
١,٣٦٣,٢٨٦	١,٣٨٢,٦٤٣	الإطفاء المتراكم-
١٩,٣٥٧	١٨,٣٧٠	كما في أول كانون الثاني
١,٣٨٢,٦٤٣	١,٤٠١,٠١٣	إطفاء السنة
		كما في ٣١ كانون الأول
٤٦,٣٦٥	٤٤,٤١٧	صافي القيمة الدفترية-
		كما في ٣١ كانون الأول



شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**(٧) مشاريع تحت التنفيذ**

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٩٩٥,٩٥٨	٢,٢٧٠,٣٧٨	مشاريع التمويل الذاتي
١,٩٠٠,٠٨٨	١,٩٠٢,٩٨٠	مشاريع مساهمات المشتركين
١,١١٩,٧٤٨	٢,٢٣٨,٧٨٤	مشاريع فلس الريف
٥,٠١٥,٧٩٤	٦,٤١٢,١٤٢	

إن الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٧,٠١٧,١١١	٥,٠١٥,٧٩٤	رصيد بداية السنة
٣,١١٧,٤٤٤	٥,٥١٧,٥٠٤	إضافات خلال السنة
٦,٥٩٨,٧١٨	٦,٤٢٢,١٤٥	مصاريف مرسلة (إيضاح ٢٦)
(١,٤٧٨,٩٩٤)	(٦٣٢,٦٨٩)	المحول الى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
(١٠,٢٣٨,٤٨٥)	(٩,٩١٠,٦١٢)	المحول إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٥)
٥,٠١٥,٧٩٤	٦,٤١٢,١٤٢	رصيد نهاية السنة

تبلغ كلفة استكمال مشاريع تحت التنفيذ المتوقعة مبلغ ٥,٢٦٩,٥٩٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ويتوقع الانتهاء من تنفيذها خلال عام ٢٠٢٣.

**(٨) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركة التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	نسبة الملكية	
دينار	دينار	%	
٢٨٦,٧١٩	٢٨٦,٧١٩	١١,٤٧	أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن
			شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٩) مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٨,٨٣١,٩٨٦	١٣,١٦٩,٦٦١	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
٢٥٨,٠٦٠	٢٦٣,٨٦٥	مستودع العدد والأدوات وقطع السيارات والآليات
٦١,٠٩٢	٣٥٣,٣٧٦	مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر
٢٥,٢١٦	٣٤,١٥٢	مستودع الآليات وقطع غيارها
٣,٨٦٦,٩١٢	٤,٨١٢,٣٨٦	مستودع المواد المرتجعة
١٣,٠٤٣,٢٦٦	١٨,٦٣٣,٤٤٠	
(٢,٧٩٣,٠١٦)	(٣,٦٢٠,٥١٠)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة
١٠,٢٥٠,٢٥٠	١٥,٠١٢,٩٣٠	
٧٠,٧٥٠	٤٦٥,٤٠١	يضاف: مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات
١٠,٣٢١,٠٠٠	١٥,٤٧٨,٣٣١	
٦,٠٣٨,٩٧٠	٩,٥٤٩,١٥١	مخزون استراتيجي
٤,٢٨٢,٠٣٠	٥,٩٢٩,١٨٠	مخزون
١٠,٣٢١,٠٠٠	١٥,٤٧٨,٣٣١	

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

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢,٠٠٤,٨٦٢	٢,٧٩٣,٠١٦	رصيد بداية السنة
٧٨٨,١٥٤	٩٩٧,٠٢٥	المخصص للسنة
-	(١٦٩,٥٣١)	المواد المشطوبة
٢,٧٩٣,٠١٦	٣,٦٢٠,٥١٠	رصيد نهاية السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٠) ذمم مدينة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣١,٣٢١,٠٥٣	٣٣,٥٠٧,٠٧٤	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي
١٢,٨١٢,٩١٢	١٣,٤٩١,٤٣٦	ذمم مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٤٠,٩٧٠	٣٣,٥١٣	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٨,٤٣٠,٨٧٠	٨,٦٣٣,٨٤٤	ذمم مشتركين القطاع التجاري
٢٢٧,٧٢٢	٢٤٠,٨٦٥	ذمم مشتركين العدادات المؤقتة
٩٥٠,٠٨١	١,١٥٦,٦٠٠	ذمم مشتركين قطاع الاتصالات
١٤٩,٧٠٨	١٢٩,٠٧١	ذمم مشتركين قطاع البنوك
١٤,٦٥٤	٨,٩٨٨	ذمم مشتركين الاذاعة والتلفزيون
٩,٠١٣	١١,٨٤٤	ذمم مشتركين الفنادق
١,١٩٠,٠٩٢	١,٣٠٥,٦٩٦	ذمم مشتركين صناعيون صغار
٣,٩٠٤,٣٧٧	٣,١٣٧,٥٥٤	ذمم مشتركين صناعيون متوسطين
٤٢,٣٩٠,٨٦٩	٢٢,٨٥٥,٠٣١	ذمم مشتركين مضخات مياه
٢,٧٧٢,٣٦٢	٢,٨٨٦,٢١٥	ذمم مشتركين القطاع الزراعي
١٢,٣٩٨,٧٥٦	٣,٥٨٩,٥٥٢	ذمم مشتركين انارة شوارع
١٤٣,٩٠٩	١٥١,٩٢٧	ذمم مشتركين تجاري / زراعي
٩,٣٨٢,٥٧٥	٦,٤٧٢,١٠٣	ذمم مشتركين القوات المسلحة الاردنية
١,٨٩٥,٠٧٧	٢,٠١١,٥٥٤	ذمم قطاع زراعي ثلاثي التعرفة
١٢,٠٩٣	١٨,٩٤١	ذمم مشتركين سيارات شحن
٤٥,٤٨٤	٧٦,٢٣٥	ذمم مشتركين المستشفيات الخاصة
١٢٨,٠٩٢,٥٧٧	٩٩,٧١٨,٠٤٣	مجموع ذمم مشتركين مبيعات الطاقة
١٠,١٣٢,٧٣٢	٥,٢١٢,٤٧٥	فوائد تأخير
١٦٢,١٦١	٧٠٦,٥٢٢	ذمم مدينة متفرقة
٩٢٨,٧٤٢	١,١٥١,٨٢٥	ذمم دوائر حكومية – مشاريع انارة اخرى
-	١٨,١٤٠	ذمم بلديات
٦٦٤,٥٤٩	٨٧٢,٦١٥	ذمم موظفين
١٣٩,٩٨٠,٧٦١	١٠٧,٦٧٩,٦٢٠	
(٨,٥٠١,٣٩٤)	(٩,١٥٧,٩٣٦)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣١,٤٧٩,٣٦٧	٩٨,٥٢١,٦٨٤	

\* يتم احتساب فوائد التأخير على المبالغ المستحقة الدفع من الدوائر والمؤسسات الحكومية لفترة تزيد عن ٣٠ يوم من تاريخ استلام الفاتورة بنسبة ١٪ شهريا وبعد اقصى ٩٪ سنوياً من قيمة المبالغ المستحقة.

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٧,٣١٨,٩٦٤	٨,٥٠١,٣٩٤	رصيد بداية السنة
١,١٨٢,٤٣٠	٦٥٦,٩٠٥	المخصص للسنة
-	(٣٦٣)	الديون المدومة خلال السنة
٨,٥٠١,٣٩٤	٩,١٥٧,٩٣٦	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	أكثر من ٩٠ يوم	٩٠ - ٦١ يوم	٦٠ - ١ يوم	ذمم غير مستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٩٨,٥٢١,٦٨٤	٤٢,٤٤٢,٧٢٤	٧,٠٢٨,٢١٤	١١,١٠١,٨٥٤	٣٧,٩٤٨,٨٩٢	٢٠٢٢
١٣١,٤٧٩,٣٦٧	٧٧,٣٦٧,٣٩٥	٧,٦١٤,١٦٥	١٠,٨٦٩,٥١٢	٣٥,٦٢٨,٢٩٥	٢٠٢١

**(١١) نقد وأرصدة لدى البنوك**

يمثل النقد و ارصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي الموحدة ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٨٣,١٤١	١٨,٤٦٧,٢٠٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*
٨٣,١٤١	٣٨,٤٦٧,٢٠٨	

\* يمثل هذا البند الودائع لدى بنك المال بالدينار الأردني تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة وبمعدل فائدة ٥,٦٥%.

يمثل النقد وما في حكمه لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٨٣,١٤١	٣٨,٤٦٧,٢٠٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	ينزل: ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
(٥١,٦١١,٠١٦)	(٢٣,٦٤٨,٤٣٨)	بنوك دائنة (إيضاح ٢٠)
(٥١,٥٢٧,٨٧٥)	(٥,١٨١,٢٣٠)	

## (١٢) حقوق الملكية

### رأس المال المدفوع -

يبلغ رأسمال المجموعة المصرح به والمكتتب به والمدفوع ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٥ اب ٢٠٢١ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار.

### إحتياطي إجباري -

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

### إحتياطي إختيارى -

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

### أرباح موزعة -

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.

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٢١ على توزيع مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين عن أرباح عام ٢٠٢٠ بنسبة ٥٠٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في تاريخ الاجتماع.

## (١٣) مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما

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

## (١٤) فائض مساهمات المشتركين

يمثل هذا البند صافي إيرادات مساهمات المشتركين حيث يتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ المستلمة من مساهمات المشتركين وتكلفة تلك المشاريع المنجزة والممولة من قبلهم، هذا وتقوم المجموعة باطفاء هذا الفائض بنسبة ٤٪ سنويا.

## (١٥) مخصص تعويض نهاية الخدمة

يمثل هذا البند المبالغ المستحقة لموظفي المجموعة مقابل تعويض نهاية الخدمة. تقوم المجموعة باحتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة كما في ٣١ كانون الأول بناءً على الرواتب الاجمالية المدفوعة مضروبة بعدد سنوات الخدمة مخصوماً منها مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي بحد أقصى ٨٪. إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة باحتساب مخصص خمس رواتب إضافية للموظفين الذين تزيد خدمتهم عن ١٥ سنة.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

إن الحركة على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٦,٥٢٢,٧٢٣	٤,٨٥٣,٨٦٨	الرصيد في بداية السنة
٣,١٢٤,١٧٦	٢,٦٥٤,٠٥٤	المحمل على السنة
(٨٠٧,٤٨١)	(٩٨٥,١٩٩)	المدفوع خلال السنة
٨,٨٣٩,٤١٨	٦,٥٢٢,٧٢٣	الرصيد في نهاية السنة

إن تفاصيل مخصص تعويض نهاية الخدمة المحمل على السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,٥٥٦,١١١	١,١٨١,٩٣٥	الفائدة على الإلتزام
١,٥٦٨,٠٦٥	١,٤٧٢,١١٩	كلفة الخدمة الحالية
٣,١٢٤,١٧٦	٢,٦٥٤,٠٥٤	مصرف السنة

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢,٤٠٧,٩٤١	٢,٠٣٠,٦٦٣	المصاريف الإدارية والعمومية
٧١٦,٢٣٥	٦٢٣,٣٩١	ما تم رسملته على مشاريع تحت التنفيذ
٣,١٢٤,١٧٦	٢,٦٥٤,٠٥٤	

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥,٢٪	٥٪	معدل الخصم
٠,١٨٪	٠,١٨٪	معدل الوفيات
٥٪	٧٪	معدل الزيادة السنوية للرواتب
٢٪	٢٪	معدل الاستقالات
٨٪	٨٪	نسبة مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي المطروحة من تعويض نهاية الخدمة للموظف

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

الزيادة بمقدار ١٪ في معدل	الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٠٢٢	دينار
الخصم	(٤٧٣,٩٢٨)
الزيادة في الرواتب	٧٧,٩٨٤
الاستقالات	(٨٥,٣٠٣)
النقص بمقدار ١٪ في معدل	الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٠٢٢	دينار
الخصم	٥٧٠,٠٦٦
الزيادة في الرواتب	(٧٧,٩٨٤)
الاستقالات	٨٥,٣٠٣

(١٦) 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 ٢٠٢٢/١٢/٥ 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

**(١٧) تأميمات نقدية للمشاركين**

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

**(١٨) ذمم دائنة**

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩٨,٠٦٩,٢٤٠	٧٩,٢٨٣,٨٥٧	شركة الكهرباء الوطنية- مشتريات الطاقة
١,٦٧٠,٠٠٨	٦,٧٨٥,٩١٦	شركة الكهرباء الوطنية- فوائد التأخير
٦٠٢,٤٩٧	٥٨٩,٢٨٨	شركة البادية لتوليد الطاقة – مشتريات طاقة متجددة
٥١٥,٦٠٥	٧٦٧,٩٧٥	شركة كهرباء الوطنية – فرق أسعار الوقود
١٥٣,٤٥٠	١٥٤,٣٣٠	شركة المصادر الخضراء لتوليد الطاقة-مشتريات الطاقة المتجددة
١٧,١٠٦,٣٠١	٩,٤٥٤,٦٩١	ذمم موردين
٥,٦٢١,٣٦٩	٥,١٣٩,٩٤١	البلديات- رسوم نفايات
٢,٧٤٥,٣٣٢	٢,٦٦٨,٩٢٥	وزارة المالية- رسوم تلفزيون
٢,٣٢٨,١٦١	٢,٢٨١,٨٦٩	فلس الريف
٦٣٥,٥٦٣	٣٥٥,٧٣١	أخرى
١٢٩,٤٤٧,٥٢٦	١٠٧,٤٨٢,٥٢٣	

**(١٩) أرصدة دائنة أخرى**

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤٥,٨٥٦	٣٤,٨٢٩	أمانات طلبات اشتراكات غير منفذة
١٨١,٥٤٦	٣٦٦,٤٠٦	امانات بدل طلب ربط نظم مصادر طاقة متجددة
٣٨,٦٨٣	٣٥,٧٢٣	رسوم تمديدات مشتركين مقبوضة مقدماً
٧٢١,٥٥٧	٢,١٦٩,١٦٤	أمانات عامة
١,٧٤٧,١٨٧	١,٤٥٠,٢٩١	أمانات مشتركين
١,٦٤٥	١,٦٤٥	أمانات المكاتب البريدية
٧٦,٥٣٣	٧١,٤٥٥	أمانات دوائر حكومية – مشاريع
٢١٣,٥٦٥	٤٧,٧٦٢	أمانات ضريبة المبيعات
٥٣,٣٣٣	٥٥,٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
٣,٥٣٨,٣٠٩	٣,٥٤٠,٣٤٤	ذمم دائنة – صندوق التأمين الصحي
٣٤٤,١٦١	٢٧٠,٥٣٩	مبالغ مستحقة للمتعهدين
٦٨٩,١٣١	٧١٦,٤١٢	أرباح مساهمين قيد التوزيع
١,٧١١	٤٦٠	أمانات مستودع تالف
٣٦١,١٠٢	٣٢٣,٦٠٦	أخرى
٨,٠١٤,٣١٩	٩,٠٨٣,٦٣٦	



شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٠) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من عدة بنوك محلية بسقوف وقدرها ٨٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة ٦,١٨ ٪ سنوياً (٢٠٢١: ٤,٧٨ ٪) (إيضاح ١١).

(٢١) مخصصات مختلفة

تمثل المخصصات الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة مايلي:  
٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	مخصص	صندوق الخدمة	مخصص	
المجموع	المجموع	قضايا	الاجتماعية	اجازات الموظفين	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٨٩٣,٦٥٩	١,٨٩١,٦٨٨	٧٢٠,٠٣٤	١,٧٦٩	١,١٦٩,٨٨٥	الرصيد في بداية السنة
١٨٣,٠٤٨	٣٥٥,٦٤٥	١٧٧,٦٦٦	-	١٧٧,٩٧٩	المحمل على السنة*
(١٨٥,٠١٩)	(٥٢٨,٣١٧)	(٤٥٨,٩٥٩)	(١,٥٠٩)	(٦٧,٨٤٩)	المدفوع خلال السنة
١,٨٩١,٦٨٨	١,٧١٩,٠١٦	٤٣٨,٧٤١	٢٦٠	١,٢٨٠,٠١٥	الرصيد في نهاية السنة

\* يتضمن بند المحمل على السنة مصاريف تم رسملتها بمبلغ ٣٨,٥٧٩ دينار (٢٠٢١: ٣٣,٣٣٤ دينار).

(٢٢) ضريبة الدخل

موجودات ضريبية مؤجلة

يمثل هذا البند الموجودات الضريبية المؤجلة والناجمة عن الفروقات المؤقتة بين الربح الضريبي والربح المحاسبي نتيجة لمخصص تعويض نهاية الخدمة والمخصصات الأخرى.

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٢		٣١ كانون الأول		الحسابات المشمولة
المبـالغ		٢٠٢٢		
الغ		٢٠٢١		
الرصيد في بداية السنة	المبالغ المحررة	الرصيد في نهاية السنة	الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦,٥٢٢,٧٢٣	٣,١٢٤,١٧٦	٨,٨٣٩,٤١٨	٢,٣٨٦,٦٤٣	١,٧٦٠,٨٦٥
١,١٦٩,٨٨٥	١٧٧,٩٧٩	١,٢٨٠,٠١٥	٣٤٥,٦٠٤	٣١٥,٨٦٩
٧٢٠,٠٣٤	١٧٧,٦٦٦	٤٣٨,٧٤١	١١٨,٤٦٠	١٩٤,٤٠٩
٨,٤١٢,٦٤٢	٣,٤٧٩,٨٢١	١٠,٥٥٨,١٧٤	٢,٨٥٠,٧٠٧	٢,٢٧١,١٤٣

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٨١٩,٣٣٦	٢,٢٧١,١٤٣	الرصيد في بداية السنة
٤٥١,٨٠٧	٥٧٩,٥٦٤	التغير خلال السنة
٢,٢٧١,١٤٣	٢,٨٥٠,٧٠٧	الرصيد في نهاية السنة

مخصص ضريبة الدخل-

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣,٤٢٢,٧٧٣	٣,٤٩٩,٠٥٦	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٢٥,٨٤٦	٨,٧٦٢,٧٥٢	ضريبة الدخل للسنة
(٣,٩٤٩,٥٦٣)	(٤,٧٩٦,١٩٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٤٩٩,٠٥٦	٧,٤٦٥,٦١٣	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤,٠٢٥,٨٤٦	٨,٧٦٢,٧٥٢	ضريبة دخل السنة
(٤٥١,٨٠٧)	(٥٧٩,٥٦٤)	المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
٣,٥٧٤,٠٣٩	٨,١٨٣,١٨٨	

فيما يلي تفاصيل ضريبة دخل السنة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وتسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٠,٤٧٦,٢٨٢	٢٨,٨٨٤,٨٣٦	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(١,٤١٤,٦٥٢)	(١,٥٨١,٩٤٢)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٥,٨٤٨,٩١١	٥,١٥١,٧٤٤	مصرفات غير مقبولة ضريبيا
١٤,٩١٠,٥٤١	٣٢,٤٥٤,٦٣٨	الربح الضريبي
٤,٠٢٥,٨٤٦	٨,٧٦٢,٧٥٢	ضريبة دخل السنة
(٤٥١,٨٠٧)	(٥٧٩,٥٦٤)	موجودات ضريبية مؤجلة مكونة خلال السنة
٣,٥٧٤,٠٣٩	٨,١٨٣,١٨٨	ضريبة الدخل للسنة
%٢٧	%٢٧	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%٣٤,١٢	%٢٨,٣٣	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للمجموعة هي ٢٤٪ بالإضافة الى 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 عام ٢٠٢١ قامت المجموعة بدفع المبالغ المستحقة عليها لصالح ضريبة الدخل للفترة التي تغطي النصف الأول من عام ٢٠٢٢. ولم يتم تدقيقهم بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

(٢٣) جهات ذات علاقة

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
-	٨,٣٨٣	مبالغ مستحقة من شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
١٠,٢٤٩	٢١,٩٦٧	مبالغ مستحقة من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
١٠,٢٤٩	٣٠,٣٥٠	
١٢٨,٦٧٨	-	مبالغ مستحقة الى شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
١٢٨,٦٧٨	-	

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤٢٧,٥٠٠	٩٣١,٠٢٢	مشتريات من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٥٣٩,٩٣٦	١٤٥,٣٠٨	مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية (شركة شقيقة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٣٨,٧٩٠	٥٢٢,٧٧٨	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
٢٩٢,٨٥٠	٣٠١,٠٠٠	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

**(٢٤) اجمالي الربح**

تمثل مبيعات الطاقة مبيعات المجموعة لجميع المشتركين بكافة تصنيفاتهم وتمثل تكلفة شراء الطاقة مشتريات الطاقة من شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة. (إيضاح ٣٢)

يتم تحديد سعر تعرفه البيع من قبل هيئة تنظيم قطاع الكهرباء حيث تم تعديل تعرفه البيع بالزيادة لكافة شرائح القطاع المنزلي اعتباراً من شهر نيسان لسنة ٢٠٢٢.

يتم شراء الطاقة من قبل شركة الكهرباء الوطنية ومصادر الطاقة المتجددة ويتم تحديد تعرفه الشراء لشركة كهرباء محافظة اربد من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن حيث تم تعديل تعرفه الشراء بالتخفيض خلال شهر أيار لسنة ٢٠٢٢ بأثر رجعي من بداية السنة حيث تم العمل بالتعرفة الجديدة لسنة ٢٠٢٢ بالكامل.

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩٠٨,٨٨١	٩٨٩,٥٠٠	رسوم تمديدات المشتركين
٤٤٣	٢,٤١٧	رسوم تمديدات البلديات
١,٧١٧,٩١٢	١,٥٨٩,١٠٢	أجور عدادات
٥٨٣,٦٨٧	٥٥١,٤١٥	رسوم متفرقة
٢٧,١٦٦	٤٢,٠٨٩	أجور ورش
(١,٥٢٩,١٢٥)	(١,٢١٥,٠٨٨)	صافي خسائر مشاريع مساهمات فلس الريف المنجزة
(١,٨٦٠,٠١٢)	(٢,١٤٦,٨٠٠)	صافي خسائر مشاريع مساهمات المشتركين المنجزة
١,١٦٧,٩٠٥	-	رسوم بدل خدمات الشبكة/ طاقة متجددة
٥٧٨,٢٠٩	٥٩٣,٠٥٣	رسوم ايصال التيار الكهربائي
٣٣,٩٢٢	٥٥,٢١٠	رسوم استبدال عدادات
٩,٣٩٥	٣,١٢٣	أخرى
١,٦٣٨,٣٨٣	٤٦٤,٠٢١	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٦) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢١,٧٢٠,٥٠٣	٢٠,٥٨٥,٥٠٥	رواتب وملحقاتها
١,٩١٥,٩٩٤	١,٨٠٦,٦٨٤	منافع الموظفين
٣,١٢٤,١٧٦	٢,٦٥٤,٠٥٤	مصاريف تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٧٧,٩٧٩	١٦٤,٢٧٣	مصاريف الاجازات
٥٧٤,٠٨٩	٤٦٥,٤١٥	مصاريف الصيانة
١,٠٦٦,٤٤٧	١,٠٤٧,٢١٨	سيارات مستأجرة
٤٣١,٢٨١	٤١٠,٨٩٤	قرطاسية ومطبوعات وصحف واعلانات
٤١٢,٥٢٤	٣٩٩,٥٧٠	طوابع
١,٠٧٤,١٦٧	٣٥٤,٤٩٣	تعويضات ورسوم وأتعاب قانونية واستشارات
٦٦٨,٩٦١	٦٤٢,٨٣٣	مصاريف التمديدات
٣٧٧,٤٨٤	٣٣٨,٨٤٧	مصاريف التأمين
٦٥٧,٥٥٩	٥٧٣,٧٥٦	مصاريف السيارات
١٥٩,٦٥٨	١٥١,٤٧٤	مصاريف بريد وهاتف وفاكس
٣٩,٢٥٢	٣٩,٦٠٠	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الادارة
٦١٠,٢٥٦	٥١٤,٦٧٩	تنظيف وحراسة مباني المجموعة
١٣٨,٤٣١	١٤٢,٥٩٤	مصاريف الكهرباء والمياه والتدفئة
١٧,٩٥٠	٢١,١١٤	أتعاب مهنية
٥١,١٨٩	١٥,٥٨٥	اشترك مؤتمرات وندوات
٤١,٢٣٢	٦٤,٧١٨	رخص ورسوم حكومية
٣٣٨,٧٦٠	٣٢٧,٤٣٧	رسوم رخص التوزيع
١١٧,٦٢٥	٩٧,١٢٧	ايجارات
١١٢,٨٣٢	٩٩,٠٩٧	مصاريف كمبيوتر
٥٢,٨٢٩	٢٣,٨٠٩	مصاريف الضيافة
٧,٣٦٤	١٣,٦١٦	نفقات وجبات طعام الموظفين في موقع العمل
٥٢٧,٠٠٢	٤٢٥,٣٧٣	عمولة تحصيل- مكاتب بريدية
-	٨,٢١٣	نفقات دعم المجتمع المحلي
١٠٠,٥١٥	١٠٠,٥١٥	استهلاكات حق استخدام الأصول (إيضاح ٤)
٣٠,٨٠٨	٣٨,٥٦٣	تكاليف تمويل - مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ٤)
١٧٧,٦٦٦	-	مخصص قضايا
٢٠٩,٣٩٧	٣٨٣,٢٤٤	أخرى
٣٤,٩٣٣,٩٣٠	٣١,٩١٠,٣٠٠	
(٤,٩٠٠,٤١٩)	(٥,٠٧٥,٥٩٩)	ينزل: رسملة الرواتب وملحقاتها
(٧١٦,٢٣٥)	(٦٢٣,٣٩١)	رسملة مصاريف تعويض نهاية الخدمة
(٧٦٦,٩١٢)	(٨٦٦,٣٩٤)	رسملة مصاريف ادارية وتشغيلية
(٣٨,٥٧٩)	(٣٣,٣٣٤)	رسملة مصاريف اجازات الموظفين
(٦,٤٢٢,١٤٥)	(٦,٥٩٨,٧١٨)	مجموع المصاريف المرسملة على مشاريع تحت التنفيذ *
(٣٩٦,٨٤٩)	(٢٩٦,٠٨٣)	المحول لمصاريف الأنشطة غير الأساسية
٢٨,١١٤,٩٣٦	٢٥,٠١٥,٤٩٩	

\* يتم رسملة هذه المصاريف على مشاريع تحت التنفيذ حسب النسب المتفق عليها في نظام ميركادوس.

**(٢٧) استهلاكات والإطفاءات**

ان تفاصيل بند الاستهلاكات والإطفاءات الظاهر في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١١,٥٢٩,٩٣٤	١١,٧٤٠,٧١٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
١٩,٣٥٧	١٨,٣٧٠	إطفاء قضايا التعارضات (إيضاح ٦)
٦,٥٩٦,٠٦٤	٦,٩٨٨,٧٧١	استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٥)
(٦,٥٩٦,٠٦٤)	(٦,٩٨٨,٧٧١)	ينزل: إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف
١١,٥٤٩,٢٩١	١١,٧٥٩,٠٨٩	الاستهلاك والإطفاء

تم توزيع الاستهلاكات والإطفاءات كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١١,٤٢٣,٩٥١	١١,٦٠٤,٣٧٠	الاستهلاكات والإطفاءات الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٢٥,٣٤٠	١٥٤,٧١٩	استهلاكات الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣٠)
١١,٥٤٩,٢٩١	١١,٧٥٩,٠٨٩	

**(٢٨) الربح من النشاط الاساسي**

بناءً على رخصة التوزيع وتزويد الكهرباء الممنوحة للمجموعة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن يتم تحديد العائد السنوي من الأنشطة الأساسية قبل تنزيل الضريبة من قاعدة الموجودات المعتمدة من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن. قامت ادارة المجموعة باحتساب العائد حيث كان صافي عجز متراكم بمبلغ ٢,٧٣٩,٢٧٦ دينار حتى نهاية عام ٢٠٢٢، ويتم معالجة هذا العجز من خلال عملية تحديد التعرفة لفترة التعرفة القادمة وضمن منهجية تحديد التعرفة الواردة في الرخصة الممنوحة ويكون مبلغ العجز خاضع للمراجعة والتعديل من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن تماشياً مع ما ورد بالرخصة.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٩) إيرادات الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣٣٧,٧٩٨	٣٤٦,١٤٩	إيرادات تحصيل رسوم التلفزيون
١,٧٠٠,٢٢٥	١,٧٤٣,٠١١	إيرادات تحصيل رسوم النفايات
٤١,٥٥١	٤٨,١٨٦	إيرادات صيانة إنارة الشوارع
٢١٥,٨٨٢	١٨٧,٦٣٥	إيرادات تعويضات أضرار
١,٠٢٤	١,٠٢٤	إيرادات مباني مؤجرة
٣٠,٤٩٥	٣١,٦٦٥	إيرادات نسخ عطاءات
١١٦,٥٤٩	٣٢٨,١٢١	إيرادات غرامات تأخير
٢٠,٦٧٣	٣٧,٠٦٥	إيرادات مبيعات مستودع تالف (ممتلكات ومعدات)
٢٠٧,٩٠٠	٧٩٣,٤٦٠	إيرادات تأجير الأعمدة
٤٥,٧٥٧	٢٤,٢٠٤	إيرادات فوائد تأخير ايداع البريد
٣,٥٠٣	٧,٥٤٩	إيرادات فرق العملة
٢٧٠,٦٨٥	٧٨,١٢٢	إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين لغاية ٢ تموز ٢٠٠٨
-	٢٢٧,٥٩٦	إيرادات تنفيذ شبكات خاصة
-	٧٤٥,٠١٣	إيرادات أعمال مقاولات مقدمة للغير
٣١٣,٣٧٣	٣١١,٨٢٠	إيرادات استشارات مصادر الطاقة المتجددة
-	١٢,٦٠٠	إيرادات دعم فني عدادات ذكية/الزعتري
٨,٣٩١	٧٦,٢٢١	إيرادات أخرى
٣,٣١٣,٨٠٦	٤,٩٩٩,٤٤١	

(٣٠) مصاريف الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣١٤	١,٣٥١	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٩,٨٢٠	١٢,٥٣١	تكلفة صيانة انارة الشوارع
٤٢,٧٢٥	٨٤,٢٣٨	تبرعات
١,٩٣٢	١٣,٩٧٧	خسائر فروقات عملات أجنبية
٢٦١,٤٠٠	٢٥٣,٥٩٨	مصاريف اعضاء مجلس الادارة
-	١٠٢,٥٩٣	تكلفة أعمال مقاولات مقدمة للغير
-	٤,٢٣٥	مصاريف تأجير الاعمدة
-	١١٩,٩٥٦	تكلفة تنفيذ شبكات خاصة
٤٩,٧٣٦	٩٠,٠٠٠	حواجز أنشطة غير أساسية
٤,٦٣٣	١٣,٦٠٤	أخرى
٣٧٠,٥٦٠	٦٩٦,٠٨٣	
٢٩٦,٠٨٣	٣٩٦,٨٤٩	يضاف: حصة الأنشطة غير الأساسية من المصاريف المشتركة
١٢٥,٣٤٠	١٥٤,٧١٩	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك
٧٩١,٩٨٣	١,٢٤٧,٦٥١	

**(٣١) حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٩٠٢,٢٤٣	٢٠,٧٠١,٦٤٨	ربح السنة (دينار)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٦٩٠	٢/٠٧٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

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

**(٣٢) القطاعات التشغيلية**

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٠١,٣٥٦,٧٤٩	١١١,١٠١,٥٥٣	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي
٢٢,٤٥٨,٨٤٨	٢٨,٥٢١,٧٠١	مبيعات مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٢٤٦,٨٩٣	٢٥٠,٠٠٠	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٣٢,٣٩٢,٠٥٣	٣٥,٦٧١,٦٨٢	مبيعات مشتركين القطاع التجاري
٣٤٧,٧٧٣	٥٣١,٠٠٩	مبيعات مشتركين العدادات المؤقتة
٤,٩٧٤,٤٠٣	٥,٤٥٦,٠٧١	مبيعات مشتركين قطاع الاتصالات
١,٨٧١,٠٩٩	١,٩٦٦,٠٢٥	مبيعات مشتركين قطاع البنوك
١٦٢,٧٥٢	١٢٣,٧٥٣	مبيعات مشتركين الاذاعة والتلفزيون
١١٨,٥٨٧	١٤٣,٤٤٠	مبيعات مشتركين الفنادق
٥,٨٦٨,٢٤٢	٥,٨٧٤,٥٠٩	مبيعات مشتركين صناعيون صغار
١٧,٥١٧,٣٤١	١٦,٠٧٣,٢٠٩	مبيعات مشتركين صناعيون متوسطين
٢٥,٤٢٦,٦٨٣	٢٣,٠٢٨,٧٩٨	مبيعات مشتركين مضخات مياه
١٦,١٦٣,١٤١	١٥,٢٥٤,٦٥٨	مبيعات مشتركين القطاع الزراعي
١٦,٩٩٣,٩٥٨	١٦,٦٩٢,٧٩١	مبيعات مشتركين ائارة شوارع
٦٤٩,٧٤٢	٧٣٦,٩١٨	مبيعات مشتركين تجاري / زراعي
٩,٢٠٠,٩٢٧	٩,٦٧٢,٠٨٧	مبيعات مشتركين القوات المسلحة الاردنية
١,٩٨٥,٦٧٥	٢,٢٢٣,٤٦٩	مبيعات فروع الاستهلاك
٨,٥٨٤,٢٠١	٨,٩٩٣,٧٥٢	مبيعات قطاع زراعي ثلاثي التعرفة
٢٨٤,٢٩٣	٤٣١,١٣٨	مبيعات المستشفيات الخاصة
٨٧,٤١٧	١٤١,٨٤٣	مبيعات سيارات الشحن الكهربائي
٢٦٦,٦٩٠,٧٧٧	٢٨٢,٨٨٨,٤٠٦	



تقوم إدارة المجموعة بمراقبة مبيعات قطاعات الأعمال بشكل منفصل لأغراض تقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على المبيعات لكل قطاع.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى. علما ان جميع القطاعات التشغيلية مرتبطة في قطاع جغرافي واحد وهو منطقة شمال المملكة الأردنية الهاشمية.

### (٣٣) تعهدات والتزامات محتملة

#### كفالات واعتمادات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية وإعتمادات مستندية بمبلغ ٢,٠٣٠,٠٧٢ دينار (٢٠٢١: ٣,١٣٠,٠١٩ دينار).

#### قضايا -

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ٧٩٩,٦٧٦ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، وبراى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن المخصصات المسجلة لهذه القضايا بمبلغ ٤٣٨,٧٤١ دينار (٢٠٢١: ٧٢٠,٠٣٤ دينار) كافية لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

#### الخلاف مع شركة الكهرباء الوطنية -

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

#### تعهدات الإيجار التشغيلي -

#### المجموعة كمؤجر

تؤجر المجموعة بعض مكاتبها الصغيرة وفقاً لعقود مدتها سنة أو أقل. بلغ الحد الأدنى للإيجارات التي سيتم استلامها مستقبلاً كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٠٢٤	١,٠٢٤	لغاية سنة

**(٣٤) إدارة المخاطر****مخاطر أسعار الفائدة -**

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل البنوك الدائنة والقروض.

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

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

- ٢٠٢٢ -

العملية	الزيادة بسر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٢١١,٥٧٦)

- ٢٠٢١ -

العملية	الزيادة بسر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٣٥١,٣٨٨)

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

**مخاطر الائتمان -**

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.

تري المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء إلا أن الجهات الحكومية تمثل ما نسبته أكثر من ٤٨٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦٣٪).

## شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

#### مخاطر السيولة -

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر السيولة النقدية من تحصيل الذمم والتسهيلات البنكية.

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

عند الطلب	من شهر إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢				
-	١٢٩,٤٤٧,٥٢٦	-	-	١٢٩,٤٤٧,٥٢٦
-	٨,٢٤٦,٩٤٣	-	-	٨,٢٤٦,٩٤٣
-	٢,٧٧٧,٥٩٥	١٨,٨٠٩,٠٨٣	١,٦٩٣,٧٥١	٢٣,٢٨٠,٤٢٩
٢٥,٠٦٧,٣٣٤	-	-	-	٢٥,٠٦٧,٣٣٤
٥٨,٨٢٤,٧٩٣	-	-	-	٥٨,٨٢٤,٧٩٣
-	١٣٢,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	-	٣٩٦,٠٠٠
٨٣,٨٩٢,١٢٧	١٤٠,٦٠٤,٠٦٤	١٩,٠٧٣,٠٨٣	١,٦٩٣,٧٥١	٢٤٥,٢٦٣,٠٢٥
المجموع				

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

-	١٠٧,٤٨٢,٥٢٣	-	-	١٠٧,٤٨٢,٥٢٣
-	٨,٩٩٦,٣٥١	-	-	٨,٩٩٦,٣٥١
-	٩٠٣,٤٦٧	١٧,٢١٦,٢٦٣	٤,٨٩٤,٢٠٢	٢٣,٠١٣,٩٣٢
٥٤,٠٧٨,٠٢٣	-	-	-	٥٤,٠٧٨,٠٢٣
٥٥,١٤٤,٢٨٤	-	-	-	٥٥,١٤٤,٢٨٤
-	١٥٥,٧١٠	٣٧٢,٢٩٠	-	٥٢٨,٠٠٠
١٠٩,٢٢٢,٣٠٧	١١٧,٥٣٨,٠٥١	١٧,٥٨٨,٥٥٣	٤,٨٩٤,٢٠٢	٢٤٩,٢٤٣,١١٣
المجموع				

#### مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١٤٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

#### مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة والتغير المتراكم في القيمة العادلة (للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

-٢٠٢٢-

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على حقوق الملكية
	%	بالدينار
بورصة عمان	٥	١٤,٣٣٦

-٢٠٢١-

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على حقوق الملكية
	%	بالدينار
بورصة عمان	٥	١٤,٣٣٦

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

### **(٣٥) القيمة العادلة للأدوات المالية**

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة وودائع لدى البنوك وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض طويل الأجل والتزامات عقود الإيجار وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

### **(٣٦) إدارة رأس المال**

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٣٧,١٣٨,٧٠٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٢,٤٣٧,٠٦٠ دينار).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY**

**PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**

**CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**

**31 DECEMBER 2022**

## **INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT**

### **To the Shareholders of Irbid District Electricity Company - Public Shareholding Company Irbid – Jordan**

#### **Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements**

##### **Opinion**

We have audited the consolidated financial statements of Irbid District Electricity Company - Public Shareholding Company (the Company) and its subsidiary (the Group), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2022, and the consolidated statement of comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Group as at 31 December 2022, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

##### **Basis for Opinion**

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards, are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the consolidated Financial Statements section of our report. We are independent of the Group in accordance with the *International Code of Ethics for Professional Accountants* (including International Independence Standards) (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the consolidated financial statements in Jordan, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

##### **Key Audit Matters**

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements for the current year. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. For each matter below, our description of how our audit addressed the matter provided in that context.

We have fulfilled the responsibilities described in the Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements section of our report, including in relation to these matters. Accordingly, our audit included the performance of procedures designed to respond to our assessment of the risks of material misstatement of the consolidated financial statements. The results of our audit procedures, including the procedures performed to address the matters below, provide the basis for our audit opinion on the accompanying consolidated financial statements.

<b>1. Revenue recognition (Tariff)</b>	
<p>Disclosures on revenue recognition are included in Note 32 to the consolidated financial statements.</p>	
<b>Key Audit matter</b>	<b>How the key audit matter was addressed in the audit</b>
<p>We identified electricity power sales revenue as a key audit matter due to high volume of sales revenues originated from electricity power sales to subscribers Categories. The significant risks associated with the measurement and accuracy of recognized revenues are related to billing systems and revenue recognition. Total revenues recognized during 2022 amounted to JD 282,888,406.</p>	<p>Our audit procedures included considering the appropriateness of the Group's revenue recognition accounting policies and assessing compliance with the policies in terms of applicable International Financial Reporting Standards. In addition to that, we have tested the Group's internal controls over the completeness, measurement and occurrence of revenue recognized including reconciliations between sales and cash receipts and testing the billing system controls. We selected a representative sample of transactions and tested proper revenues recording and recognition. In addition, we selected a sample before and after the cutoff period to evaluate whether revenue were probably recorded in the correct period. Additionally, we performed substantive analytical procedures for the gross margin and sales revenues on a monthly basis.</p>
<b>2. Provision for Expected Credit Losses</b>	
<p>Disclosures on provision for Expected Credit Losses are included in Note 10 to the consolidated financial statements.</p>	
<b>Key Audit matter</b>	<b>How the key audit matter was addressed in the audit</b>
<p>Judgment is required to assess the appropriate level of provisioning for expected credit losses. The Group has large number of diversified subscribers, households and companies, which increases the risk of collectability for these receivables. The Group implements the simplified approach of the IFRS 9 to estimate Expected Credit Losses (ECL). The Group has established a provision matrix that is based on the Group's historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors and the economic environment.</p>	<p>Our audit procedures included the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Obtaining from management the calculation of ECL as at year end and reviewing it.</li> <li>- Testing the inputs and other information used in calculating ECL.</li> <li>- Assessing the reasonableness of the ECL calculation prepared by management in compliance with the simplified approach of IFRS 9.</li> </ul>



## **Other information included in The Group's 2022 Annual Report**

Other information consists of the information included in The Company's Annual Report other than the consolidated financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Group's 2022 Annual Report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report. Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon.

Our responsibility is to read the other information when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

## **Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements**

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

## **Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements**

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exist, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements of the current period, and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report, unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonable be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.



### **Report on Other Legal and Regulatory Requirements**

The Company maintains proper books of accounts which are in agreement with the consolidated financial statements.

For and on behalf of Ernst & Young – Jordan

Waddah Issam Barkawi  
License No. 591

Amman – Jordan  
14 March 2023

**ERNST & YOUNG**  
Amman - Jordan

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION**  
**AT 31 DECEMBER 2022**

	<u>Notes</u>	<u>2022</u> <u>JD</u>	<u>2021</u> <u>JD</u>
<b><u>ASSETS</u></b>			
<b>NON-CURRENT ASSETS -</b>			
Property and equipment	3	136,269,818	131,692,317
Subscribers' and rural files contributions assets	5	92,339,073	89,417,232
Dispute lawsuits payments	6	44,417	46,365
Right of use assets	4	335,055	435,570
Projects in progress	7	6,412,142	5,015,794
Strategic inventories	9	9,549,151	6,038,970
Deferred tax assets	22	2,850,707	2,271,143
Financial assets at fair value through other comprehensive income	8	286,719	286,719
		<u>248,087,082</u>	<u>235,204,110</u>
<b>CURRENT ASSETS -</b>			
Accounts receivable	10	98,521,684	131,479,367
Other current assets		4,672,866	4,361,287
Inventories	9	5,929,180	4,282,030
Cash and bank balances	11	38,467,208	83,141
		<u>147,590,938</u>	<u>140,205,825</u>
<b>Total Assets</b>		<u>395,678,020</u>	<u>375,409,935</u>
<b><u>EQUITY AND LIABILITIES</u></b>			
<b>EQUITY -</b>			
Paid-in-capital	12	10,000,000	10,000,000
Statutory reserve		2,500,000	2,500,000
Voluntary reserve		638,778	638,778
Retained earnings		<u>23,999,930</u>	<u>9,298,282</u>
<b>Total equity</b>		<u>37,138,708</u>	<u>22,437,060</u>
<b>LIABILITIES -</b>			
<b>NON-CURRENT LIABILITIES</b>			
Subscribers' and rural files contributions liabilities	5	92,339,073	89,417,232
Long-term lease liability	4	244,907	333,106
Advances from subscribers	13	4,757,566	4,948,446
Provision for end-of-service indemnity	15	8,839,418	6,522,723
Long-term loan	16	17,111,115	18,666,670
Subscribers' deposits	17	58,824,793	55,144,284
		<u>182,116,872</u>	<u>175,032,461</u>
<b>CURRENT LIABILITIES</b>			
Accounts payable	18	129,447,526	107,482,523
Current portion from long-term loan	16	1,555,555	-
Accrued expenses		4,460,064	4,169,471
Short-term lease liability	4	111,909	124,902
Other current liabilities	19	8,014,319	9,083,636
Bank overdrafts	11,20	23,648,438	51,611,016
Excess of subscribers' contributions	14	-	78,122
Other provisions	21	1,719,016	1,891,688
Income tax provision	22	7,465,613	3,499,056
		<u>176,422,440</u>	<u>177,940,414</u>
<b>Total Liabilities</b>		<u>358,539,312</u>	<u>352,972,875</u>
<b>Total Equity and Liabilities</b>		<u>395,678,020</u>	<u>375,409,935</u>

**The attached notes from 1 to 37 form an integral part of these consolidated financial statements**

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**

	<u>Notes</u>	<u>2022</u> JD	<u>2021</u> JD
Electricity power sales		282,888,406	266,690,777
Cost of electricity power sales		<u>(215,826,056)</u>	<u>(217,102,549)</u>
<b>Gross profit</b>	24	67,062,350	49,588,228
Other operating revenues, net	25	1,638,383	464,021
General and administrative expenses	26	(28,114,936)	(25,015,499)
Depreciation and amortization	27	(11,604,370)	(11,423,951)
Provision for expected credit losses	10	(656,905)	(1,182,430)
Provision for slow moving inventories	9	<u>(997,025)</u>	<u>(788,154)</u>
<b>Operating profit from core activities</b>		<u>27,327,497</u>	<u>11,642,215</u>
Revenue from non-core activities	29	4,999,441	3,313,806
Bank Interest revenues		421,039	39
Interest income on late payments		4,736,398	4,529,553
Non-core activities expenses	30	(1,247,651)	(791,983)
Finance costs		(2,849,608)	(3,486,228)
Interest expense on late payments		<u>(4,502,280)</u>	<u>(4,731,120)</u>
<b>Profit (loss) from non-core activities</b>		<u>1,557,339</u>	<u>(1,165,933)</u>
<b>Profit before income tax</b>		28,884,836	10,476,282
Income tax expense	22	<u>(8,183,188)</u>	<u>(3,574,039)</u>
<b>Profit for the year</b>		20,701,648	6,902,243
Other comprehensive income items		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Total comprehensive income for the year</b>		<u>20,701,648</u>	<u>6,902,243</u>
		<u>JD/Fils</u>	<u>JD/Fils</u>
Basic and diluted earnings per share from profit for the year	31	<u>2/070</u>	<u>0/690</u>

**The attached notes from 1 to 37 form an integral part of these consolidated financial statements**

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**
**CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY**
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**

	Paid-in- capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Retained earnings	Total equity
	JD	JD	JD	JD	JD
<b>2022 -</b>					
<b>Balance at 1 January 2022</b>	10,000,000	2,500,000	638,778	9,298,282	22,437,060
Total comprehensive income for the year	-	-	-	20,701,648	20,701,648
Dividends distribution (note 12)	-	-	-	(6,000,000)	(6,000,000)
<b>Balance at 31 December 2022</b>	<u>10,000,000</u>	<u>2,500,000</u>	<u>638,778</u>	<u>23,999,930</u>	<u>37,138,708</u>
<b>2021 -</b>					
<b>Balance at 1 January 2021</b>	8,000,000	2,210,264	638,778	8,685,775	19,534,817
Total comprehensive income for the year	-	-	-	6,902,243	6,902,243
Transfers to statutory reserve (note 12)	-	289,736	-	(289,736)	-
Capital increase (note 12)	2,000,000	-	-	(2,000,000)	-
Dividends distribution (note 12)	-	-	-	(4,000,000)	(4,000,000)
<b>Balance at 31 December 2021</b>	<u>10,000,000</u>	<u>2,500,000</u>	<u>638,778</u>	<u>9,298,282</u>	<u>22,437,060</u>

The attached notes from 1 to 37 form an integral part of these consolidated financial statements

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**
**CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS**
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**

	Note	2022 JD	2021 JD
<b><u>OPERATING ACTIVITIES</u></b>			
Profit for the year before income tax		28,884,836	10,476,282
<b>Adjustments for:</b>			
Gain on disposal of property and equipment		(55,369)	(20,359)
Interest income		(421,039)	(39)
Interest income on late payments		(4,736,398)	(4,529,553)
Interest expense		2,849,608	3,486,228
Interest expense on late payments		4,502,280	4,731,120
Provision for end-of- service indemnity	15	3,124,176	2,654,054
Depreciation and amortization	27	11,759,089	11,549,291
Right of use assets depreciation	4	100,515	100,515
Lease liabilities finance costs	4	30,808	38,563
Provision for slow moving inventories	9	997,025	788,154
Provision for expected credit losses	10	656,905	1,182,430
Excess of subscribers' contributions	29	(78,122)	(270,685)
Other provisions	21	317,066	149,714
<b>Working capital changes:</b>			
Inventories		(4,780,478)	793,199
Accounts receivable		37,037,176	(34,978,385)
Other current assets		(311,579)	(509,221)
Advances from subscribers		9,719,731	9,184,991
Subscribers' cash deposits	17	3,680,509	3,391,832
Accounts payable	18	17,462,723	10,021,623
Accrued expenses and other current liabilities		(778,613)	4,554,420
End-of-service indemnity paid	15	(807,481)	(985,199)
Other provisions paid	21	(528,317)	(185,019)
Income tax paid	22	(4,796,195)	(3,949,563)
<b>Net cash flows from operating activities</b>		<b>103,828,856</b>	<b>17,674,393</b>
<b><u>INVESTING ACTIVITIES</u></b>			
Purchase of property and equipment	3	(17,066,007)	(13,552,471)
Dispute lawsuits payments	6	(16,422)	(24,364)
Deposits at banks	11	(20,000,000)	-
Project in progress		(11,901,071)	(9,682,828)
Proceeds from sale of property and equipment		61,968	20,673
Interest income received		421,039	39
<b>Net cash flows used in investing activities</b>		<b>(48,500,493)</b>	<b>(23,238,951)</b>
<b><u>FINANCING ACTIVITIES</u></b>			
Dividends paid to shareholders		(6,027,281)	(4,056,604)
Interest paid		(2,822,437)	(3,498,724)
Lease liabilities and finance costs payments	4	(132,000)	(132,000)
<b>Net cash flows used in financing activities</b>		<b>(8,981,718)</b>	<b>(7,687,328)</b>
<b>Net Increase (decrease) in cash and cash equivalents</b>		<b>46,346,645</b>	<b>(13,251,886)</b>
Cash and cash equivalents at beginning of the year		(51,527,875)	(38,275,989)
<b>Cash and cash equivalents at end of the year</b>	11	<b>(5,181,230)</b>	<b>(51,527,875)</b>

The attached notes from 1 to 37 form an integral part of these consolidated financial statements

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

---

**(1) GENERAL**

Irbid District Electricity Company (the “Group”) 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 55.4% in the Company’s capital to Kingdom Electricity Company. During 2009, Kingdom Electricity Company sold its full 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 which is valid for 25 years from that date.

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

The consolidated financial statements have been approved by the Board of Directors in their meeting held on 8 March 2023. The consolidated financial statements require the approval of Group General Assembly.

**(2-1) BASIS OF PREPARATION**

The consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards as issued by the International Accounting Standard Board (“IASB”).

The consolidated financial statements are prepared under the historical cost convention, except for the financial assets at fair value through other comprehensive income that have been measured at fair value at the date of the consolidated financial statements.

The consolidated financial statements are presented in Jordanian Dinars (“JD”), which is the functional currency of the Group.



**(2-2) THE PRINCIPLE OF CONSOLIDATION OF FINANCIAL STATEMENTS**

The consolidated financial statements comprise of the financial statements of the Company and its subsidiary (Al-Shamal for commercial projects and services – Private Shareholding Company) as of 31 December 2022:

	<u>Year of incorporation</u>	<u>Paid-in- capital</u> JD	<u>Nature of Activity</u>	<u>Ownership</u> %
Nour Al Shamal for commercial projects and services – Private Shareholding Company	2022	50,000	Commercial brokerage and management consulting services	100

The control exists when the Group controls the subsidiaries' significant and relevant activities, and is exposed, or has the rights, to variable returns from its involvement with the subsidiaries, and has the ability to affect those returns. Control over the subsidiaries is exercised when the following factors exist:

1. Power over the investee (i.e., existing rights that give it the current ability to direct the relevant activities of the investee)
2. Exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investee
3. The ability to use its power over the investee to affect its returns

When the Group owns less than a majority of the voting rights in an investee, in this case, the Group considers all factors and circumstances to determine whether it has control over the investee, which include the following:

1. Contractual agreements with shareholders that have voting rights in the investee
2. Rights resulting from other contractual arrangements
3. The Group's current and future voting rights in the investee

The Group reassesses its control over the investee when circumstances and factors exist that lead to the change in one or more of the three factors listed above.

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

---

Subsidiaries are fully consolidated from the date of acquisition being the date on which the Group gains control and continues to do so until the date when such control ceases. The subsidiaries revenues and expenses are consolidated in the consolidated statement of comprehensive income from the date the Group gains control over the subsidiaries until that control ceases.

Profits, losses, and all other comprehensive income items are attributed to the shareholders' equity of the parent company, and to non-controlling interest, even if this leads to a deficit balance. If need arises, the subsidiaries' financial statements are adjusted accordingly to comply with the Group's accounting policies. All intra-group balances, transactions, unrealized gains, and losses resulting from intra-group transactions and dividends are eliminated in full.

A change in the ownership interest of a subsidiary, without a loss of control, is accounted for as an equity transaction. If the Group loses control over a subsidiary, it:

Derecognises the assets (including goodwill) and liabilities of the subsidiary

Derecognises the carrying amount of any non-controlling interest

Derecognises the cumulative translation differences recorded in equity

Recognises the fair value of the consideration received

Recognises the fair value of any investment retained

Recognises any surplus or deficit in the statement of profit or loss and other comprehensive income

Reclassifies the parent's share of components previously recognised in OCI to profit or loss.

**(2-3) CHANGES IN ACCOUNTING POLICIES**

The accounting policies used in the preparation of the consolidated financial statements are consistent with those used in the preparation of the annual consolidated financial statements for the year ended 31 December 2021, except for the adoption of new amendments on the standards effective as at 1 January 2022 shown below:

**Reference to the Conceptual Framework – Amendments to IFRS 3**

In May 2020, the IASB issued Amendments to IFRS 3 Business Combinations - Reference to the Conceptual Framework. The amendments are intended to replace a reference to the Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements, issued in 1989, with a reference to the Conceptual Framework for Financial Reporting issued in March 2018 without significantly changing its requirements.

The Board also added an exception to the recognition principle of IFRS 3 to avoid the issue of potential 'day 2' gains or losses arising for liabilities and contingent liabilities that would be within the scope of IAS 37 or IFRIC 21 Levies, if incurred separately.

At the same time, the Board decided to clarify existing guidance in IFRS 3 for contingent assets that would not be affected by replacing the reference to the Framework for the Preparation and Presentation of consolidated Financial Statements.

These amendments had no impact on the consolidated financial statements of the Group.

**Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use – Amendments to IAS 16**

In May 2020, the IASB issued Property, Plant and Equipment — Proceeds before Intended Use, which prohibits entities from deducting from the cost of an item of property, plant and equipment, any proceeds from selling items produced while bringing that asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management. Instead, an entity recognises the proceeds from selling such items, and the costs of producing those items, in profit or loss.

The amendment is effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022 and must be applied retrospectively to items of property, plant and equipment made available for use on or after the beginning of the earliest period presented when the entity first applies the amendment.

These amendments had no impact on the consolidated financial statements of the Group.

**Onerous Contracts – Costs of Fulfilling a Contract – Amendments to IAS 37**

In May 2020, the IASB issued amendments to IAS 37 to specify which costs an entity needs to include when assessing whether a contract is onerous or loss-making.

The amendments apply a “directly related cost approach”. The costs that relate directly to a contract to provide goods or services include both incremental costs and an allocation of costs directly related to contract activities. General and administrative costs do not relate directly to a contract and are excluded unless they are explicitly chargeable to the counterparty under the contract.

These amendments had no impact on the consolidated financial statements of the Group.

**IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards – Subsidiary as a first-time adopter**

As part of its 2018-2020 annual improvements to IFRS standards process, the IASB issued an amendment to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards. The amendment permits a subsidiary that elects to apply paragraph D16(a) of IFRS 1 to measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent’s date of transition to IFRS. This amendment is also applied to an associate or joint venture that elects to apply paragraph D16(a) of IFRS 1.

These amendments had no impact on the consolidated financial statements of the Group.

**IFRS 9 Financial Instruments – Fees in the ‘10 per cent’ test for derecognition of financial liabilities**

As part of its 2018-2020 annual improvements to IFRS standards process the IASB issued amendment to IFRS 9. The amendment clarifies the fees that an entity includes when assessing whether the terms of a new or modified financial liability are substantially different from the terms of the original financial liability. These fees include only those paid or received by the borrower and the lender, including fees paid or received by either the borrower or lender on the other’s behalf. An entity applies the amendment to financial liabilities that are modified or exchanged on or after the beginning of the annual reporting period in which the entity first applies the amendment.

These amendments had no impact on the consolidated financial statements of the Group.

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

---

**IAS 41 Agriculture – Taxation in fair value measurements**

As part of its 2018-2020 annual improvements to IFRS standards process, the IASB issued amendment to IAS 41 Agriculture. The amendment removes the requirement in paragraph 22 of IAS 41 that entities exclude cash flows for taxation when measuring the fair value of assets within the scope of IAS 41.

These amendments had no impact on the consolidated financial statements of the Group.

**(2-4) SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES**

**Property and equipment**

Property and equipment are stated at cost, net of accumulated depreciation and accumulated impairment losses, if any. Such cost includes the cost of replacing part of the property and equipment and borrowing costs for long-term construction projects if the recognition criteria are met. Repair and maintenance expenses are recognized in the consolidated statement of comprehensive income.

Depreciation is calculated on a straight-line basis over the estimated useful lives of the assets (lands are not depreciated) using annual percentages as follows:

	<u>%</u>
Buildings	2
Hangers	4
Vehicles' parking shade covers	10
Buildings' leasehold improvements	33
Underground cables	3
Air distribution networks	5
Meters and transformers	7
Tools and equipment	20
Vehicles	15
Furniture and fixture	9
Elevators and air conditioners	10
Communication tools	12
Computer equipment and systems	20

Property and equipment are depreciated using the previously mentioned rates after excluding fully depreciated property and equipment.

When the carrying value of any item of property and equipment exceeds the recoverable amount, the assets are written down to their recoverable amount, and the impairment is recognized in the consolidated statement of comprehensive income

The estimated useful lives are reviewed at each year-end, with the effect of any changes in estimate accounted for on a prospective basis.

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

---

An item of property and equipment is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gains or losses arising from derecognising of the asset are included in the consolidated statement of comprehensive income when the asset is derecognised.

**Subscribers' contributions assets and liabilities**

These assets are stated separately based on the Energy and Minerals Regulatory Commission ("EMRC") regulations under non-current assets, with a similar contra liability account under non-current liabilities with the same amount.

Subscriber's contributions assets are depreciated on a straight-line basis at 4% annually and the liability is amortized using the same rate as well, thus it does not affect the financial performance of the Group.

**Rural fils assets**

This item represents the infrastructure assets to distribute electric power to rural areas which are classified as non-current assets, with a similar contra liability account classified as non-current liabilities with the same amount based on EMRC regulations.

Rural fils assets are depreciated on a straight-line basis at 4% annually, and the liability is amortized using the same rate as well, thus it does not affect the financial performance of the Group.

**Dispute lawsuits payments**

This item represents payments made to locals as compensations for damages caused to their properties as a result of passing electrical lines through or any other damages to their properties; this account is amortized at 10% annually based on EMRC regulations.

**Projects in progress**

Projects in progress are stated at cost, which represents cost of constructions, equipment and direct costs. Projects in progress are not depreciated until they became available for use.

**Financial assets at fair value through other comprehensive income**

Financial assets at fair value through other comprehensive income are recorded at fair value plus acquisition costs at the date of acquisition and subsequently measured at fair value. Changes in fair value are reported as a separate component in the consolidated statement of comprehensive income and in the statement of equity including the change in fair value resulting from conversion differences of non-cash items of assets at foreign currencies. In case of sale of such assets or part of it, the gain or loss is recorded in the consolidated statement of comprehensive income and in the statement of changes in equity and the valuation reserve balance for sold assets will be transferred directly to retained earnings.

These assets are not subject to impairment testing and the dividends are recorded in the consolidated statement of comprehensive income.

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

---

**Fair value**

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- In the principal market for the asset or liability, or
- In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability

The principal or the most advantageous market must be accessible to by the capital company.

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

A fair value measurement of a non-financial asset takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

The Company uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximising the use of relevant observable inputs and minimising the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the consolidated financial statements are categorised within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

Level 1 - Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities.

Level 2 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable

Level 3 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

**Inventories**

Inventories are valued at the lower of cost (weighted average costing) and net realizable value. Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

**Accounts Receivable**

Accounts receivable are stated at original invoice amount less provision for expected credit losses using the simplified approach. The Group has established a provision matrix that is based on the Group historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment. Bad debts are written off when there is no possibility of recovery.

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

---

**Cash and cash equivalents**

Cash and cash equivalents comprise cash on hand and at banks.

For the purpose of the consolidated statement of cash flows, cash and cash equivalents consist of cash on hand and at banks, net of outstanding bank overdrafts.

**Borrowing costs**

Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale are capitalized as part of the cost of the respective assets. All other borrowing costs are expensed in the period they occur. Borrowing costs consist of interest and other costs that an entity incurs in connection with the borrowing of funds.

**Loans**

After initial recognition, interest bearing loans are subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate method. Gains and losses are recognized in the consolidated statement of comprehensive income when the liabilities are paid, and so on during the effective interest rate method amortization process. Amortized cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition, fees and costs that are an integral part of the effective interest rate and finance costs are recognized in the consolidated statement of comprehensive income.

**End-of-service indemnity provision**

End-of-service indemnity provision is recognized when there are commitments on the Group to pay end-of-service indemnity to employees. Group is committed only when there is a separate and detailed plan. Provision is calculated based on the number of employees at the consolidated financial statements date and in accordance with the internal policies and IAS 19. This provision is recorded on the basis of the present value of estimated cash flows using an interest rate that represents the interest rates on government bonds.

**Accounts payable and accruals**

Trade payables are obligations to pay for goods or services that have been acquired in the ordinary course of business from suppliers, or whether billed by the supplier or not.

**Provisions**

Provisions are recognized when the Group has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

**Income taxes and deferred taxes**

Income tax provision is calculated in accordance with the Income Tax Law No. (34) for the year 2014 and in accordance with International Accounting Standard (IAS 12) which states that the deferred taxes resulting from the differences between the accounting and tax value of assets and liabilities, and their carrying amounts to be recorded in the consolidated statement of comprehensive income.

Deferred tax is provided on temporary differences at each reporting date between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts for financial reporting purposes. Deferred tax assets and liabilities are measured at the tax rates that are expected to apply in the period when the asset is realized or the liability is settled.

The carrying values of deferred income tax assets are reviewed at each reporting date and reduced to the extent that it is no longer probable that sufficient taxable profit will be available to allow all or part of the deferred income tax asset to be utilized.

**Revenue recognition**

Revenue is recognized in accordance with IFRS 15, which includes the 5-steps approach where power sales revenues are recognized when power are consumed by customers and reliably measured.

Revenues are recognized upon rendering services and issuance of invoice.

Revenues and expenses from rural fils projects are recognized in the same year the projects are completed.

Revenue form excess of subscriber's payment on completed projects is recognized on straight line basis using annual rate of 4% and its included as other revenues and revenues from non-core activities.

Other revenues are recognized on accrual basis.

Expenses are recognized on accrual basis.

**Leases**

***Group as a lessee -***

The Group assesses at contract inception whether a contract is, or contains, a lease. That is, if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration.

The Group applies a single recognition and measurement approach for all leases, except for short-term leases and leases of low-value assets. The Company recognizes lease liabilities to make lease payments and right-of-use assets representing the right to use the underlying assets.



***Right-of-use assets***

The Group recognises right-of-use assets at the commencement date of the lease (i.e., the date the underlying asset is available for use). Right-of-use assets are measured at cost, less any accumulated depreciation and impairment losses, and adjusted for any remeasurement of lease liabilities.

The cost of right-of-use assets includes the amount of lease liabilities recognised, initial direct costs incurred, and lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received. Unless the Company is reasonably certain to obtain ownership of the leased asset at the end of the lease term, the recognised right-of-use assets are depreciated on a straight-line basis over the shorter of its estimated useful life and the lease term. Right-of-use assets are subject to impairment.

***Lease liabilities***

At the commencement date of the lease, the Group recognises lease liabilities measured at the present value of lease payments to be made over the lease term. The lease payments include fixed payments (including in-substance fixed payments) less any lease incentives receivable, variable lease payments that depend on an index or a rate, and amounts expected to be paid under residual value guarantees. The lease payments also include the exercise price of a purchase option reasonably certain to be exercised by the Group and payments of penalties for terminating a lease, if the lease term reflects the Company exercising the option to terminate.

The variable lease payments that do not depend on an index or a rate are recognised as expense in the period on which the event or condition that triggers the payment occurs.

In calculating the present value of lease payments, the Company uses the incremental borrowing rate at the lease commencement date if the interest rate implicit in the lease is not readily determinable. After the commencement date, the amount of lease liabilities is increased to reflect the accretion of interest and reduced for the lease payments made. In addition, the carrying amount of lease liabilities is remeasured if there is a modification, a change in the lease term, a change in the in-substance fixed lease payments or a change in the assessment to purchase the underlying asset.

***Short-term leases and leases of low-value assets***

The Group applies the short-term lease recognition exemption to some of its short-term leases (i.e., those leases that have a lease term of 12 months or less from the commencement date and do not contain a purchase option). It also applies the lease of low-value assets recognition exemption to leases that are considered of low value. Lease payments on short-term leases and leases of low-value assets are recognised as expense on a straight-line basis over the lease term.

***Significant judgement in determining the lease term of contracts with renewal options***

The Group determines the lease term as the non-cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease if it is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease, if it is reasonably certain not to be exercised.

The Group has the option, under some of its leases to lease the assets for additional terms. The Group applies judgement in evaluating whether it is reasonably certain to exercise the option to renew.

That is, it considers all relevant factors that create an economic incentive for it to exercise the renewal. After the commencement date, the Group reassesses the lease term if there is a significant event or change in circumstances that is within its control and affects its ability to exercise (or not to exercise) the option to renew (e.g., a change in business strategy).

The Group included the renewal period as part of the lease term for leases of plant and machinery due to the significance of these assets to its operations. These leases have a short non-cancellable period and there will be a significant negative effect on production if a replacement is not readily available.

***Group as a lessor -***

Operating lease revenue from investment properties are recognized as other income in the consolidated statement of comprehensive income on a straight- line basis over the lease term.

**Foreign currencies**

Foreign currency transactions recorded at the rate applicable on the transaction date. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated at the exchange rate applicable on the consolidated statement of financial position date. All differences are recognized on the consolidated statement of comprehensive income.

**Segments information**

For the purpose of reporting to management and the decision makers in the Group, a business segment is a group of assets and operations engaged in providing products or services that are subject to risks and returns that are different from those of other business segments.

A geographical segment is engaged in providing products or services within a particular economic environment that are subject to risks and return that are different from those of segments operating in other economic environments.

**Offsetting of financial instruments**

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount is reported in the consolidated statement of financial position if, and only if, there is a currently enforceable legal right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the assets and settle the liabilities simultaneously.

**Contingencies**

Contingent liabilities are not recognized in the consolidated financial statements but are disclosed when the possibility of an outflow of resources embodying economic benefits is remote.

A contingent asset is not recognized in the consolidated financial statements but are disclosed when an inflow of economic benefit is possible.

### **Impairment of non-financial assets**

The Group assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the Company estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an assets or cash-generating unit's (CGU) fair value less costs of disposal and its value in use. Recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from

other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs of disposal, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used. These calculations are corroborated by valuation multiples, quoted share prices for publicly traded companies or other available fair value indicators.

### **Impairment of financial assets**

The Group recognises an allowance

for ECLs for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Group expects to receive, discounted at an approximation of the original effective interest rate. The expected cash flows will include cash flows from the sale of collateral held or other credit enhancements that are integral to the contractual terms (if present).

The Group has established a provision calculation that is based on its historical credit loss experience adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

### **Current versus non-current classification**

The Group presents assets and liabilities in the consolidated statement of financial position based on current/non-current classification. An asset as current when it is:

- Expected to be realised or intended to be sold or consumed in normal operating cycle
- Held primarily for the purpose of trading
- Expected to be realised within twelve months after the reporting period, or
- Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

---

All other assets are classified as non-current. A liability is current when:

- It is expected to be settled in normal operating cycle
- It is held primarily for the purpose of trading
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period, or
- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period

The Group classifies all other liabilities as non-current.

**Earnings per share**

The Group presents basic earnings per share (EPS) data for its ordinary shares. Basic EPS is calculated by dividing the profit or loss attributable to ordinary shareholders of the Group by the weighted average number of shares outstanding during the year. The weighted average number of ordinary shares outstanding during the year and for all periods presented is adjusted for the issue of bonus shares.

**(2-5) SIGNIFICANT ACCOUNTING JUDGMENT, ESTIMATES AND ASSUMPTIONS**

The preparation of the consolidated financial statements requires management to make estimates and assumptions that affect the reported amounts of financial assets and liabilities and disclosure of contingent liabilities. These estimates and assumptions also affect the revenues and expenses and the provisions as well as fair value changes reported in equity. In particular, considerable judgment by management is required in the estimation of the amount and timing of future cash flows when determining the level of provisions required. Such estimates are necessarily based on assumptions about several factors involving varying degrees of judgment and uncertainty and actual results may differ resulting in future changes in such provisions.

Significant accounting judgment, estimates and assumptions used in the consolidated financial statements are as follow:

- Allowance for expected credit loss on receivables is reviewed in accordance with the simplified approach and under the principles and assumptions approved by the Group's management to estimate the allowance amount in accordance with IFRS requirements.
- Income tax expense is calculated and charged for the year in accordance with laws and regulation and IFRS. Deferred tax assets and liabilities and income tax provision is calculated accordingly.
- The management periodically reviews the useful lives of property and equipment in order to calculate the annual depreciation expense on the general conditions of the property and equipment and estimate the future useful lives accordingly. Any impairment losses of property and equipment are recognized in the consolidated statement of comprehensive income.
- Management derecognises property and equipment based on estimating the net book value of disposed assets.
- Provision for slow moving items is recognized for inventory items that are not expected to be used for more than two years.
- End of services indemnity is calculated based on the Group internal policies and actuarial studies.
- A provision will be established against court litigations where the Group is the defendant based on a legal study provided by the Group legal advisor which will determine the risk that may occur. These studies are reviewed periodically, and the provision is adjusted accordingly.

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

**(3) PROPERTY AND EQUIPMENT**

	Vehicles'			Air			Furniture			Elevators			Computer		
	Land	Buildings	Hangers	parking	Buildings	Underground	and	Meters and	Tools and	Vehicles	and	and air	Communication	equipment and	Total
	JD	JD	JD	shade covers	improvements	cables	networks	transformers	equipment	JD	fixtures	conditioners	tools	systems	JD
<b>2022</b>	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
<b>Cost -</b>															
At 1 January	638,309	2,423,236	152,000	18,283	373,022	29,165,020	114,280,057	61,963,239	6,371,459	8,835,357	896,034	173,233	7,107,312	7,344,255	239,740,816
Additions	-	-	15,640	2,357	40,344	2,181,813	7,801,365	6,315,622	201,755	73,427	43,522	10,242	76,397	303,523	17,066,007
Transfers from projects in progress (note7)	-	-	-	2,112	65,437	443,788	117,401	3,951	-	-	-	-	-	-	632,689
Disposals	-	-	-	-	-	(299,074)	(1,237,762)	(1,249,216)	(362,391)	-	(17,287)	(5,804)	(1,176)	(90,947)	(3,263,657)
<b>At 31 December</b>	<b>638,309</b>	<b>2,423,236</b>	<b>167,640</b>	<b>22,752</b>	<b>478,803</b>	<b>31,491,547</b>	<b>120,961,061</b>	<b>67,033,596</b>	<b>6,210,823</b>	<b>8,908,784</b>	<b>922,269</b>	<b>177,671</b>	<b>7,182,533</b>	<b>7,556,831</b>	<b>254,175,855</b>
<b>Accumulated depreciation -</b>															
At 1 January	-	1,049,109	64,191	11,527	280,375	6,054,130	52,671,948	25,810,916	5,868,082	7,277,984	673,671	125,230	1,425,660	6,735,676	108,048,499
Charge for the year	-	44,007	5,236	1,208	61,023	823,934	4,627,093	3,922,007	314,293	694,976	53,212	10,219	836,697	346,814	11,740,719
Disposals	-	-	-	-	-	(73,525)	(740,671)	(668,372)	(299,815)	-	(11,493)	(3,478)	(1,143)	(84,684)	(1,883,181)
<b>At 31 December</b>	<b>-</b>	<b>1,093,116</b>	<b>69,427</b>	<b>12,735</b>	<b>341,398</b>	<b>6,804,539</b>	<b>56,558,370</b>	<b>29,064,551</b>	<b>5,882,560</b>	<b>7,972,960</b>	<b>715,390</b>	<b>131,971</b>	<b>2,261,214</b>	<b>6,997,806</b>	<b>117,906,037</b>
<b>Net book value -</b>															
<b>At 31 December</b>	<b>638,309</b>	<b>1,330,120</b>	<b>98,213</b>	<b>10,017</b>	<b>137,405</b>	<b>24,687,008</b>	<b>64,402,691</b>	<b>37,969,045</b>	<b>328,264</b>	<b>935,824</b>	<b>206,879</b>	<b>45,700</b>	<b>4,921,319</b>	<b>559,025</b>	<b>136,269,818</b>

The cost of fully depreciated property and equipment as at 31 December 2022 amounted to JD 53,977,205 (2021: JD 46,985,905).

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

				Vehicles'			Air				Furniture	Elevators		Computer	
				parking	Buildings	Underground	distribution	Meters and	Tools and		and	and air	Communication	equipment and	
	Land	Buildings	Hangers	shade covers	improvements	cables	networks	transformers	equipment	Vehicles	fixtures	conditioners	tools	systems	Total
<b>2021</b>	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
<b>Cost -</b>															
At 1 January	638,309	2,423,236	151,825	18,133	279,982	28,579,829	107,671,355	57,655,491	6,224,444	8,825,288	856,851	171,456	7,093,927	7,144,373	227,734,499
Additions	-	-	175	150	40,919	626,871	7,209,735	5,084,013	282,542	13,369	48,581	2,131	13,955	230,030	13,552,471
Transfers from projects in progress (note7)	-	-	-	-	52,121	92,373	625,100	696,933	-	-	4,157	3,835	-	4,475	1,478,994
Disposals	-	-	-	-	-	(134,053)	(1,226,133)	(1,473,198)	(135,527)	(3,300)	(13,555)	(4,189)	(570)	(34,623)	(3,025,148)
<b>At 31 December</b>	<b>638,309</b>	<b>2,423,236</b>	<b>152,000</b>	<b>18,283</b>	<b>373,022</b>	<b>29,165,020</b>	<b>114,280,057</b>	<b>61,963,239</b>	<b>6,371,459</b>	<b>8,835,357</b>	<b>896,034</b>	<b>173,233</b>	<b>7,107,312</b>	<b>7,344,255</b>	<b>239,740,816</b>
<b>Accumulated depreciation -</b>															
At 1 January	-	1,002,612	59,496	9,961	249,502	5,292,643	48,811,255	23,005,625	5,634,068	6,426,580	628,664	115,738	586,647	6,258,928	98,081,719
Charge for the year	-	46,497	4,695	1,566	30,873	797,345	4,477,203	3,550,952	351,130	852,236	53,203	13,348	839,515	511,371	11,529,934
Disposals	-	-	-	-	-	(35,858)	(616,510)	(745,661)	(117,116)	(832)	(8,196)	(3,856)	(502)	(34,623)	(1,563,154)
<b>At 31 December</b>	<b>-</b>	<b>1,049,109</b>	<b>64,191</b>	<b>11,527</b>	<b>280,375</b>	<b>6,054,130</b>	<b>52,671,948</b>	<b>25,810,916</b>	<b>5,868,082</b>	<b>7,277,984</b>	<b>673,671</b>	<b>125,230</b>	<b>1,425,660</b>	<b>6,735,676</b>	<b>108,048,499</b>
<b>Net book value -</b>															
<b>At 31 December</b>	<b>638,309</b>	<b>1,374,127</b>	<b>87,809</b>	<b>6,756</b>	<b>92,647</b>	<b>23,110,890</b>	<b>61,608,109</b>	<b>36,152,323</b>	<b>503,377</b>	<b>1,557,373</b>	<b>222,363</b>	<b>48,003</b>	<b>5,681,652</b>	<b>608,579</b>	<b>131,692,317</b>

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

**(4) RIGHT OF USE ASSETS AND LEASE LIABILITIES**

This item represents the right to use leased assets resulting from the lease contract of the Group's building which expires in 2026. The lease contract liabilities are discounted using the rate 8%.

Set out below, are the carrying amounts of the Group right of use assets and lease liabilities and the movements during the year:

	Right of use assets	Lease Liabilities*
	JD	JD
<b>At 1 January 2022</b>	435,570	458,008
Depreciation for the year	(100,515)	-
Finance costs	-	30,808
Lease payments	-	(132,000)
<b>At 31 December 2022</b>	<u>335,055</u>	<u>356,816</u>

	Right of use assets	Lease Liabilities*
	JD	JD
<b>At 1 January 2021</b>	536,085	551,445
Depreciation for the year	(100,515)	-
Finance costs	-	38,563
Lease payments	-	(132,000)
<b>At 31 December 2021</b>	<u>435,570</u>	<u>458,008</u>

\* Lease liabilities details as at 31 December are as follows:

	Short term	Long term	Total
	JD	JD	JD
<b>2022</b>	<u>111,909</u>	<u>244,907</u>	<u>356,816</u>
<b>2021</b>	<u>124,902</u>	<u>333,106</u>	<u>458,008</u>

The Group recognised in the Consolidated Statements Comprehensive income rent expense from short-term leases and of low-value assets of JD 1,184,072 for the year ended 31 December 2022 (2021: JD 1,144,345).

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

**(5) SUBSCRIBERS' AND RURAL FILS CONTRIBUTION ASSETS**

	2022	2021
	JD	JD
<b>Cost -</b>		
At 1 January	170,518,950	160,280,465
Transfers from projects in progress (note 7)	9,910,612	10,238,485
At 31 December	180,429,562	170,518,950
<b>Accumulated depreciation -</b>		
At 1 January	81,101,718	74,505,654
Depreciation for the year (note 27)	6,988,771	6,596,064
At 31 December	88,090,489	81,101,718
<b>Net book value -</b>		
At 31 December	92,339,073	89,417,232

Subscribers' and rural fils contributions assets are depreciated at 4% annually, subscribers and rural fils contributions liabilities are amortized at the same rate as well, accordingly there is no effect on the financial performance of the Group. Details of subscribers and rural fils contributions liabilities are as follow:

	2022	2021
	JD	JD
Subscribers' contributions liabilities	61,363,456	59,706,409
Rural fils contributions liabilities	30,975,617	29,710,823
	92,339,073	89,417,232



**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

**(6) DISPUTE LAWSUITS PAYMENTS**

	2022	2021
	JD	JD
<b>Cost -</b>		
At 1 January	1,429,008	1,404,644
Additions	16,422	24,364
At 31 December	1,445,430	1,429,008
<b>Accumulated amortization -</b>		
At 1 January	1,382,643	1,363,286
Amortization for the year	18,370	19,357
At 31 December	1,401,013	1,382,643
<b>Net book value -</b>		
At 31 December	44,417	46,365

**(7) PROJECTS IN PROGRESS**

The following represent projects in progress and payments made to contractors by the group:

	2022	2021
	JD	JD
Self-funded projects	2,270,378	1,995,958
Subscriber's contributions projects	1,902,980	1,900,088
Rural fils contributions projects	2,238,784	1,119,748
	6,412,142	5,015,794

Movement on the projects in progress is as follows:

	2022	2021
	JD	JD
Beginning balance	5,015,794	7,017,111
Additions during the year	5,517,504	3,117,444
Capitalized expenses (note 26)	6,422,145	6,598,718
Transferred to property and equipment (note 3)	(632,689)	(1,478,994)
Transferred to subscribers and rural fils contributions assets (note 5)	(9,910,612)	(10,238,485)
Balance at year end	6,412,142	5,015,794

The estimated cost to complete the above projects is JD 5,269,590 as at 31 December 2022. The projects are expected to be completed during 2023.

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

**(8) FINANCIAL ASSETS AT FAIR VALUE THROUGH OTHER COMPREHENSIVE INCOME**

This item represents the Group ownership in the following Company:

	Ownership percentage	2022	2021
	%	JD	JD
<b>Unquoted shares- Jordan</b>			
Electrical Equipment Industries Company LLC	11.47	<u>286,719</u>	<u>286,719</u>

**(9) INVENTORIES**

	2022	2021
	JD	JD
Medium and low-pressure electrical tools and subscribers' supplies	13,169,661	8,831,986
Tools and cars' spare parts warehouse	263,865	258,060
Stationery, furniture and computers equipment warehouse	353,376	61,092
Machinery spare parts warehouse	34,152	25,216
Returned materials warehouse	4,812,386	3,866,912
	<u>18,633,440</u>	<u>13,043,266</u>
Less: allowance for slow moving inventories	<u>(3,620,510)</u>	<u>(2,793,016)</u>
	15,012,930	10,250,250
Add: letter of credit and tenders' expenses	465,401	70,750
	<u>15,478,331</u>	<u>10,321,000</u>
Strategic inventories	9,549,151	6,038,970
Inventories	5,929,180	4,282,030
	<u>15,478,331</u>	<u>10,321,000</u>

Strategic inventories include medium and low-pressure electrical tools and subscribers' accessories that are used in the Group's projects, maintenance and replacements works.

Movement on the allowance for slow moving inventories is as follows:

	2022	2021
	JD	JD
Beginning balance	2,793,016	2,004,862
Allowance for the year	997,025	788,154
Write off	<u>(169,531)</u>	<u>-</u>
Ending balance	<u>3,620,510</u>	<u>2,793,016</u>

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

**(10) ACCOUNTS RECEIVABLE**

	2022	2021
	JD	JD
Normal subscribers' receivables – Housing	33,507,074	31,321,053
Governmental departments and normal non-housing subscribers' receivables	13,491,436	12,812,912
Employees subscribers' receivables – Housing	33,513	40,970
Commercial sector subscribers' receivables	8,633,844	8,430,870
Temporary meters subscribers' receivables	240,865	227,722
Telecommunication sector subscribers' receivables	1,156,600	950,081
Banking sector subscribers' receivables	129,071	149,708
Television sector subscribers' receivables	8,988	14,654
Hotels sector subscribers' receivables	11,844	9,013
Industrial sector subscribers' receivables / Small	1,305,696	1,190,092
Industrial sector subscribers' receivables / Medium	3,137,554	3,904,377
Water pumps subscribers' receivables	22,855,031	42,390,869
Agricultural sector subscribers' receivables	2,886,215	2,772,362
Street lighting sector receivables	3,589,552	12,398,756
Agricultural / Commercial sector subscribers' receivables	151,927	143,909
Army departments subscribers' receivables	6,472,103	9,382,575
Agricultural / Trio tariff subscribers' receivables	2,011,554	1,895,077
Electric charging cars subscribers' receivables	18,941	12,093
Private hospitals subscribers' receivables	76,235	45,484
Total receivables of subscribers	99,718,043	128,092,577
Late interest	5,212,475	10,132,732
Other receivables	706,522	162,161
Governmental – other lighting projects	1,151,825	928,742
Municipal receivables	18,140	-
Employees receivables	872,615	664,549
	107,679,620	139,980,761
Less: expected credit losses provision	(9,157,936)	(8,501,394)
	98,521,684	131,479,367

\* The delay interest charge is 1% per month and 9% per annum maximum on subscribers for power electricity sold and not collected within 30 days, in accordance with electricity tariff system.

Movement on the expected credit losses provision is as follows:

	2022	2021
	JD	JD
Beginning balance	8,501,394	7,318,964
Provision for the year	656,905	1,182,430
Write off during the year	(363)	-
	9,157,936	8,501,394

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

As at 31 December, the aging of unimpaired accounts receivable is as follows:

	Not past due	1 – 60 days	61 – 90 days	> 90 days	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
2022	37,948,892	11,101,854	7,028,214	42,442,724	98,521,684
2021	35,628,295	10,869,512	7,614,165	77,367,395	131,479,367

**(11) CASH AND BANK BALANCES**

Cash and bank balances included in the consolidated statement of financial position comprise of the following:

	2022 JD	2021 JD
Cash on hand and cash at banks	18,467,208	83,141
Short-term deposits with maturities of more than three months and up to one year*	20,000,000	-
	<u>38,467,208</u>	<u>83,141</u>

\* This item represents deposits in Capital Bank with maturities of more than three months and up to one year with an average interest of 5.65%.

For the purpose of the consolidated statement of cash flows, cash and cash equivalents comprise of the following:

	2022 JD	2021 JD
Cash on hand and at banks	38,467,208	83,141
Less: Short-term deposits with maturities of more than three months and up to one year	(20,000,000)	-
Bank overdrafts (note 20)	(23,648,438)	(51,611,016)
	<u>(5,181,230)</u>	<u>(51,527,875)</u>

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

---

**(12) EQUITY**

**Paid-in capital -**

The Group authorized, subscribed and paid-in share capital is 10,000,000 shares at 1 JD par value per share as of 31 December 2022.

The General Assembly decided in its extraordinary meeting held on 25 August 2021 to increase the Company capital by an amount of JD 2,000,000 by capitalizing the increase amount from retained earnings balance, so that the Company's capital reaches JD 10,000,000.

**Statutory reserve -**

As required by the Jordanian Companies Law, 10% of the annual profit before income tax is to be transferred to statutory reserve. The reserve is not available for distribution to shareholders. The Company may stop this transfer to statutory reserve when its balance reaches 25% of its paid in capital.

**Voluntary reserve -**

This account represents cumulative appropriations not exceeding 20% of the annual profit before taxation per year. This reserve is available for distribution to shareholders.

**Dividends -**

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 shareholders for the profits of 2021 representing 60% of the Group share capital on the meeting date.

The General Assembly approved in its ordinary meeting held on 25 April 2021, to distribute an amount of JD 4,000,000 as dividends to shareholders for the profits of 2020 representing 50% of the Group share capital on the meeting date.

**(13) ADVANCES FROM SUBSCRIBERS**

This item represents advances received from subscribers' contributions projects. Upon completion of these projects, the Group settles these advances into subscribers' contributions and liabilities subscribers' contributions.

**(14) EXCESS OF SUBSCRIBERS CONTRIBUTIONS**

This item represents the difference between the amount received from subscribers' contributions and the actual costs incurred to complete these projects. The Group amortizes this amount at 4% per annum.

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

**(15) PROVISION FOR END- OF- SERVICE INDEMNITY**

This item represents the Group employees' end of service indemnity entitlement. The Group calculates the end-of-service indemnity provision as at 31 December based on the total gross salaries paid times the number of years of service deducting the Group's social security contribution up to 8%. In addition, the Group calculates a provision of five additional salaries for employees with more than 15 years of service.

Movement on the provision for end-of-service indemnity is as follows:

	2022	2021
	JD	JD
Beginning balance	6,522,723	4,853,868
Charge for the year	3,124,176	2,654,054
Paid during the year	(807,481)	(985,199)
Ending balance	8,839,418	6,522,723

End-of-service charge for the year details are as follows:

	2022	2021
	JD	JD
Interest on obligation	1,556,111	1,181,935
Current service costs	1,568,065	1,472,119
Expense for the year	3,124,176	2,654,054

End-of-service charge for the year is allocated as follows:

	2022	2021
	JD	JD
General and administrative expenses	2,407,941	2,030,663
Capitalized on projects in progress	716,235	623,391
	3,124,176	2,654,054

The actuarial basic assumptions used to determine end-of-service provision are as follows:

	2022	2021
Discount rate	5.2%	5%
Mortality rate	0.18%	0.18%
Annual salaries increase rate	5%	7%
Resignation rate	2%	2%
Group contribution to social security deducted from employees' end of service indemnity	8%	8%

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**
**31 DECEMBER 2022**

\* The following table demonstrates the sensitivity of end-of-service as at 31 December to possible changes by 1% in discount rate, salaries increase rate, and resignation rate:

Increase in rate by 1 %	Effect on end- of-service benefits
	2022 JD
Discount rate	(473,928)
Salaries increase	77,984
Resignations	(85,303)
Decrease in rate by 1 %	Effect on end- of-service benefits
	2022 JD
Discount rate	570,066
Salaries increase	(77,984)
Resignations	85,303

**(16) 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.

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

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

**(17) SUBSCRIBERS' DEPOSITS**

This item represents the amount received from subscribers as cash deposits for electricity power supply based on Energy and Minerals Regulatory Commission instructions.

**(18) ACCOUNTS PAYABLE**

	2022	2021
	JD	JD
National Electricity Power Company – energy purchases	98,069,240	79,283,857
National Electricity Power Company – interest on late	1,670,008	6,785,916
Al Badya for Energy Company- renewable energy purchases	602,497	589,288
National Electricity Power Company – fuel price differences	515,605	767,975
Green Sources Company – renewable energy purchases	153,450	154,330
Suppliers' payables	17,106,301	9,454,691
Municipalities – garbage fees	5,621,369	5,139,941
Ministry of Finance – television fees	2,745,332	2,668,925
Rural fils	2,328,161	2,281,869
Others	635,563	355,731
	<u>129,447,526</u>	<u>107,482,523</u>

**(19) OTHER CURRENT LIABILITIES**

	2022	2021
	JD	JD
Deposits – impermeable subscription requests	45,856	34,829
Deposits – renewable energy connections	181,546	366,406
Advances from customers – connection fees	38,683	35,723
General deposits	721,557	2,169,164
Subscribers' deposits	1,747,187	1,450,291
Post offices deposits	1,645	1,645
Governmental deposits – projects	76,533	71,455
Due to sales tax department	213,565	47,762
Board of Directors' remuneration	53,333	55,000
Health insurance fund payables	3,538,309	3,540,344
Contractor's retentions	344,161	270,539
Dividends payable	689,131	716,412
Damaged warehouse deposits	1,711	460
Others	361,102	323,606
	<u>8,014,319</u>	<u>9,083,636</u>



**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**
**31 DECEMBER 2022**
**(20) BANKS OVERDRAFTS**

This item represents the credit facilities granted to the Group from local banks with a ceiling of JD 83,000,000, bearing an average interest rate of 6.18% per annum (2021: 4.78%) (note 11).

**(21) OTHER PROVISIONS**

Provisions included in the consolidated statement of financial position consist of the following:

	2022			2021	
	Employees vacations	Social Service Fund	Lawsuits	Total	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
Beginning balance	1,169,885	1,769	720,034	1,891,688	1,893,659
Charge for the year*	177,979	-	177,666	355,645	183,048
Paid during the year	(67,849)	(1,509)	(458,959)	(528,317)	(185,019)
Ending balance	1,280,015	260	438,741	1,719,016	1,891,688

\* The charge for the year includes capitalized expenses amounted to JD 38,579 (2021: JD 33,334).

**(22) INCOME TAX PROVISION**
**Deferred tax assets-**

This item represents deferred tax assets resulting from temporary differences between taxable profit and accounting profit as a result of provision for end of service indemnity and other provisions.

Below are the details this item:

	2022			31 December	
	Amounts			2022	2021
	Balance at the beginning of the year	Amounts Released	Amounts Added	Balance at the end of the year	Deferred Tax
	JD	JD	JD	JD	Deferred Tax JD
Provision for end of service indemnity	6,522,723	3,124,176	(807,481)	8,839,418	2,386,643
Provision for employees' vacations	1,169,885	177,979	(67,849)	1,280,015	345,604
Provision for lawsuits against the Company	720,034	177,666	(458,959)	438,741	118,460
	8,412,642	3,479,821	(1,334,289)	10,558,174	2,850,707

Movement on deferred tax assets is as follows:

	2022	2021
	JD	JD
Beginning balance	2,271,143	1,819,336
Change during the year	579,564	451,807
Ending balance	2,850,707	2,271,143

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**
**31 DECEMBER 2022**
**Income tax provision -**

Movement on income tax provision is as follows:

	2022	2021
	JD	JD
Beginning balance	3,499,056	3,422,773
Income tax for the year	8,762,752	4,025,846
Income tax paid	(4,796,195)	(3,949,563)
Ending balance	7,465,613	3,499,056

Current year income taxes shown in the consolidated statement of comprehensive consist of the following:

	2022	2021
	JD	JD
Current year income tax	8,762,752	4,025,846
Additions from deferred tax assets	(579,564)	(451,807)
	8,183,188	3,574,039

Below are the income tax expense details included in the consolidated statement of comprehensive income and the reconciliation between the accounting profit and taxable profit:

	2022	2021
	JD	JD
Accounting profit before tax	28,884,836	10,476,282
Non-taxable revenues	(1,581,942)	(1,414,652)
Non-deductible expenses	5,151,744	5,848,911
Taxable profit	32,454,638	14,910,541
Income tax for the year	8,762,752	4,025,846
Deferred tax assets during the year	(579,564)	(451,807)
Income tax for the year	8,183,188	3,574,039
<b>Statutory income tax rate</b>	27%	27%
<b>Effective income tax rate</b>	28.33%	34.12%

Income tax provision was calculated for the years ended 31 December 2022 and 2021 in accordance with the Income Tax Law No. (34) for the year 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 Tax Department until 2020. The Group has submitted self-assessment report for the year 2021. The Group has paid the amounts owed by them of the income tax for the period covering the first half of the year 2022. They have not yet been audited by the Income and Sales Tax department as of the date of preparation of these consolidated financial statements.

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

---

**(23) RELATED PARTIES**

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

**Related parties' transactions included in the consolidated statement of financial position are as follow:**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Amounts due from Electrical Equipment Industries Company LLC (Sister Company)	-	8,383
Amounts due from Electricity Distribution Company – Public Shareholding Company (Parent Company)	<u>10,249</u>	<u>21,967</u>
	<u>10,249</u>	<u>30,350</u>

Amounts due to Electrical Equipment Industries Company LLC (Sister Company)	<u>128,678</u>	<u>-</u>
	<u>128,678</u>	<u>-</u>

**Below is a summary of related parties' transactions:**

Purchases from Electricity Distribution Company – Public Shareholding Company (Parent Company)	<u>427,500</u>	<u>931,022</u>
Purchases from Electrical Equipment Industries Company (Sister Company)	<u>539,936</u>	<u>145,308</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Salaries and benefits	<u>538,790</u>	<u>522,778</u>
Transportation and remuneration of Board of Directors	<u>292,850</u>	<u>301,000</u>

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

---

**(24) GROSS PROFIT**

Electricity power sales revenues represent sales to all subscribers and cost of electricity power sales represents the cost of electricity power purchases from National Electricity Power Company and renewable energy resources (Note 32).

Sales tariff is determined by the Energy and Minerals Regulatory Commission, the tariff for all water pumps sector has been decreased starting from April 2022.

Electricity power is purchased from National Electricity Power Company and purchase tariff is determined by the EMRC, the tariff was decreased during May 2022 retroactively from the beginning of the year, as the new tariff was fully implemented for the year 2022.

**(25) OTHER OPERATING REVENUES, NET**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Subscribers' connection fees	908,881	989,500
Municipalities connection fees	443	2,417
Meters fees	1,717,912	1,589,102
Miscellaneous fees	583,687	551,415
Workshops fees	27,166	42,089
Net losses from completed rural fils projects	(1,529,125)	(1,215,088)
Net losses from completed subscribers' contributions projects	(1,860,012)	(2,146,800)
Network service fees / renewable energy	1,167,905	-
Electricity reconnection fees	578,209	593,053
Meters' replacement fees	33,922	55,210
Others	9,395	3,123
	<u>1,638,383</u>	<u>464,021</u>

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

**(26) ADMINISTRATIVE EXPENSES**

	2022 JD	2021 JD
Salaries and related benefits	21,720,503	20,585,505
Employees' benefits	1,915,994	1,806,684
End-of-service indemnity	3,124,176	2,654,054
Employees vacations	177,979	164,273
Maintenance expenses	574,089	465,415
Vehicles rent expense	1,066,447	1,047,218
Stationery, printing and advertising	431,281	410,894
Stamps	412,524	399,570
Compensations, legal fees and consultations	1,074,167	354,493
Connection expenses	668,961	642,833
Insurance expenses	377,484	338,847
Vehicles' expense	657,559	573,756
Postage and telephone expenses	159,658	151,474
Board of Directors remuneration and transportations	39,252	39,600
Security and cleaning expenses	610,256	514,679
Electricity, water and heating	138,431	142,594
Professional fees	17,950	21,114
Subscriptions, conferences and seminars	51,189	15,585
License and governmental fees	41,232	64,718
Distribution license fee	338,760	327,437
Rent	117,625	97,127
Computers expenses	112,832	99,097
Hospitality expenses	52,829	23,809
Employee meals	7,364	13,616
Collection commission- post offices	527,002	425,373
Social activities and donations	-	8,213
Depreciation of right of use assets (note 4)	100,515	100,515
Finance costs – Lease contracts liabilities (note 4)	30,808	38,563
Lawsuits' provision	177,666	-
Others	209,397	383,244
	<u>34,933,930</u>	<u>31,910,300</u>
Less: Capitalization of salaries and related benefits	(4,900,419)	(5,075,599)
Capitalization of-end-of service indemnity	(716,235)	(623,391)
Capitalization of administrative expenses	(766,912)	(866,394)
Capitalization of employees' vacation expenses	(38,579)	(33,334)
Total capitalized expenses on project in progress*	<u>(6,422,145)</u>	<u>(6,598,718)</u>
Transfers to cost of non-core activities	<u>(396,849)</u>	<u>(296,083)</u>
	<u>28,114,936</u>	<u>25,015,499</u>

\* These expenses are capitalized projects in progress according to approved rates in the Merkadus System.

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

**(27) DEPRECIATION AND AMORTIZATION**

Details of depreciation and amortization included in the consolidated statement of comprehensive income are as follows:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Property and equipment depreciation (note 3)	11,740,719	11,529,934
Lawsuits' payments amortization (note 6)	18,370	19,357
Depreciation of subscribers and rural fils contributions assets (note 5)	6,988,771	6,596,064
Less: amortization of subscribers and rural fils contributions liabilities	<u>(6,988,771)</u>	<u>(6,596,064)</u>
Depreciation and amortization	<u>11,759,089</u>	<u>11,549,291</u>

The depreciation and amortization are allocated as follows:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Depreciation and amortization in the consolidated statement of comprehensive income	11,604,370	11,423,951
Depreciation of non-core activities (note 30)	<u>154,719</u>	<u>125,340</u>
	<u>11,759,089</u>	<u>11,549,291</u>

**(28) PROFIT FROM CORE ACTIVITIES**

According to the distribution and supplies license granted to the Group on 30 June 2008 from Energy and Mineral Regulatory Commission (EMRC), the annual return from core activities before tax is determined based on the Regulatory Asset Base set by EMRC. The Group computed the annual return for the core activities which became a net deficit of JD 2,739,276 up to the end of 2022. Accordingly, this deficit will be recovered by determining the tariff for the upcoming tariff period as per the tariff determination methodology stated in the license; additionally, the deficit amount is subject to EMRC revision and amendment as mentioned in the license.

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

**(29) REVENUE FROM NON-CORE ACTIVITIES**

	2022	2021
	JD	JD
Television fees collection revenue	346,149	337,798
Garbage fees collection revenue	1,743,011	1,700,225
Street lighting maintenance revenue	48,186	41,551
Compensations' revenue	187,635	215,882
Buildings lease revenue	1,024	1,024
Tenders' revenue	31,665	30,495
Late payments penalties revenue	328,121	116,549
Proceeds from sale of damaged goods (property and equipment)	37,065	20,673
Electricity poles rental revenue	793,460	207,900
Late postal deposit interest revenue	24,204	45,757
Foreign currency exchange gains	7,549	3,503
Revenue from amortization of deferred revenues until 2 July 2008	78,122	270,685
Implementation of private networks revenues	227,596	-
Contracting business provided to others	745,013	-
Revenue from renewable energy sources consulting	311,820	313,373
Technical support for smart electric meters/ Zaatari revenues	12,600	-
Other revenues	76,221	8,391
	<u>4,999,441</u>	<u>3,313,806</u>

**(30) NON-CORE ACTIVITIES EXPENSES**

	2022	2021
	JD	JD
Loss on sale of property and equipment	1,351	314
Street lighting maintenance	12,531	9,820
Donations	84,238	42,725
Foreign currency exchange losses	13,977	1,932
Board of Directors remuneration	253,598	261,400
Cost of contracting works provided to others	102,593	-
Column rental costs	4,235	-
Cost of implementing private networks	119,956	-
Incentives for non-core activities	90,000	49,736
Others	13,604	4,633
	<u>696,083</u>	<u>370,560</u>
Add: non-core activities share of common expenses	396,849	296,083
non-core activities share of depreciation expense	154,719	125,340
	<u>1,247,651</u>	<u>791,983</u>

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

**(31) BASIC AND DILUTED EARNINGS PER SHARE FROM PROFIT FOR THE YEAR**

	2022	2021
Profit for the year (JD)	20,701,648	6,902,243
Weighted average number of shares (share)	10,000,000	10,000,000
	JD/Fils	JD/Fils
Basic and diluted earnings per share from profit for the year	2/070	0/690

The basic and diluted earnings per share are equal.

**(32) SEGMENT INFORMATION**

The presentation of major segments was determined based on risk and benefits associated with the Group 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 Group.

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

	2022 JD	2021 JD
Normal subscribers' sales – Housing	111,101,553	101,356,749
Government departments and normal non-housing subscribers' sales	28,521,701	22,458,848
Normal subscribers' sales – Employee housing	250,000	246,893
Commercial sector sales	35,671,682	32,392,053
Temporary meters sales	531,009	347,773
Telecommunication sector sales	5,456,071	4,974,403
Banking sector sales	1,966,025	1,871,099
Media and television sector sales	123,753	162,752
Hotels sector sales	143,440	118,587
Manufacturing sector sales / Small	5,874,509	5,868,242
Manufacturing sector sales / Medium	16,073,209	17,517,341
Water authority sales	23,028,798	25,426,683
Agricultural sector sales	15,254,658	16,163,141
Street lighting sales	16,692,791	16,993,958
Commercial / Agricultural sales	736,918	649,742
Army department sales	9,672,087	9,200,927
Consumption differences sales	2,223,469	1,985,675
Agricultural / Trio tariff sales	8,993,752	8,584,201
Private hospitals sales	431,138	284,293
Electric charging cars sales	141,843	87,417
	282,888,406	266,690,777



**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY****NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS****31 DECEMBER 2022**

---

The Group's management monitors its business segments separately for performance evaluation purposes. The segments performance is evaluated based on each segment sales.

Geographical segment is associated with providing products or services in particular economic environment subject to risk and rewards that differ from those pertained to business segments in other economical environments. However, all operating segments represent one geographical segment which is the north of Jordan.

**(33) CONTINGENT LIABILITIES****Guarantees and letters of credit -**

As at the date of the consolidated financial statements, the Group has outstanding bank guarantees and letters of credit of JD 2,030,072 (2021: JD 3,130,019).

**Litigations -**

The Group is a defendant in a number of lawsuits in the ordinary course of business representing legal claims amounting to JD 799,676. The Group management and its legal advisor believe that the provision taken against these claims of JD 438,741 (2021: JD 720,034) is adequate to meet any obligations that may arise.

**Dispute with National Electricity Power Company –**

National Electricity Power Company (Group energy 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.

**Operating lease commitments-****Group as a lessor -**

The Group has entered into commercial property leases on some of its small offices. These leases have a term of one year or less. Future minimum rentals receivables under operating leases as at 31 December are as follow:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Up to one year	<u>1,024</u>	<u>1,024</u>

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

---

**(34) RISK MANAGEMENT**

**Interest rate risk**

The Group is exposed to interest rate risk on its interest-bearing liabilities such as bank overdrafts and loans.

The sensitivity of the consolidated statement of comprehensive income is inherent in the effect of expected changes in interest rates on the Group profit for one year, based on financial assets and liabilities bearing floating interest rates.

The following table demonstrates the sensitivity of the consolidated statement of comprehensive income to reasonably possible changes in interest rates with all other variables held constant.

	Increase in interest rate (POINT)	Effect on profit before tax JD
<b>2022 -</b>		
JD	50	(211,576)
	Increase in interest rate (POINT)	Effect on profit before tax JD
<b>2021 -</b>		
JD	50	(351,388)

The effect of decrease in interest rate is expected to be equal and opposite to the effect of the increase shown above.

**Credit risk**

Credit risk is the risk that one party to a financial instrument will not meet its obligations and cause the other party to incur a financial loss.

The Group believes it is not exposed to significant credit risk as it sets credit limits to its customer and monitors the outstanding receivable regularly. The Company maintains its balance and deposits in reputable financial institutions.

The Group provides its services to a large number of customers; however, Government receivables represent more than 48% of accounts receivable as at 31 December 2022 (2021: 63%).

**Liquidity risk**

The Group limits its liquidity risk by ensuring collection of accounts receivable and bank facilities are available.

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**
**31 DECEMBER 2022**

The table below summarises the maturities of the Group (undiscounted) financial liabilities based on contractual payment dates and market interest rate.

	On demand	1 to 12 months	1to 5 years	More than 5 years	Total
<b><u>At 31 December 2022</u></b>	JD	JD	JD	JD	JD
Accounts payable	-	129,447,526	-	-	129,447,526
Accrued expenses and other payables	-	8,246,943	-	-	8,246,943
Long term loan		2,777,595	18,809,083	1,693,751	23,280,429
Bank overdrafts	25,067,334	-	-	-	25,067,334
Subscribers' cash deposits	58,824,793	-	-	-	58,824,793
Lease liabilities	-	132,000	264,000	-	396,000
<b>Total</b>	<b>83,892,127</b>	<b>140,604,064</b>	<b>19,073,083</b>	<b>1,693,751</b>	<b>245,263,025</b>

**At 31 December 2021**

Accounts payable	-	107,482,523	-	-	107,482,523
Accrued expenses and other payables	-	8,996,351	-	-	8,996,351
Long term loan	-	903,467	17,216,263	4,894,202	23,013,932
Bank overdrafts	54,078,023	-	-	-	54,078,023
Subscribers' cash deposits	55,144,284	-	-	-	55,144,284
Lease liabilities	-	155,710	372,290	-	528,000
<b>Total</b>	<b>109,222,307</b>	<b>117,538,051</b>	<b>17,588,553</b>	<b>4,894,202</b>	<b>249,243,113</b>

**Currency risk**

Most of the Group transactions are in Jordanian Dinars and US Dollars. The Jordanian Dinar exchange rate is fixed against USD (US\$ 1.41 for JD 1). Thus, the impact of currency risk is insignificant to the consolidated financial statements.

**Share price risk**

The following table demonstrates the sensitivity of the consolidated statement of comprehensive income and cumulative changes in fair value (for financial assets at fair value through other comprehensive income) to reasonably possible changes in equity prices, with all other variables held constant.

	<i>Change in Index</i>	<i>Effect on Equity</i>
<b>2022</b>	%	JD
<b>Index</b>		
Amman Stock Exchange	5	14,336
<b>2021</b>		
<b>Index</b>		
Amman Stock Exchange	5	14,336

The effect of decreases in equity prices with the same percentages is expected to be equal and opposite to the effect of the increases shown above.

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2022**

---

**(35) FAIR VALUE OF FINANCIAL INSTRUMENTS**

Financial instruments comprise of financial assets and financial liabilities.

Financial assets consist of cash bank balances and deposits, financial asset at fair value through other comprehensive income, accounts receivable and some other current assets. Financial liabilities consist of accounts payable, bank overdrafts, long term loan, lease liabilities, and some other current liabilities.

The fair values of financial instruments are not materially different from their carrying values.

**(36) CAPITAL MANAGEMENT**

The primary objective of the Group's capital management is to ensure that it maintains capital ratios in order to support its business and maximize shareholder value.

The Group manages its capital structure and makes adjustments to it in light of changes in business conditions. No amendments were made on the objectives, policies, or procedures during the current and previous year.

Capital comprises of paid-in capital, statutory reserve, voluntary reserve and retained earnings, and is measured at JD 37,138,708 as at 31 December 2022 (2021: JD 22,437,060).

**(37) STANDARD ISSUED BUT NOT YET EFFECTIVE**

The standards and interpretations that are issued but not yet effective, up to the date of issuance of the Group's consolidated financial statements are disclosed below. The Group intends to adopt these standards, if applicable, when they become effective.

**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.

## **IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**

### **NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**

**31 DECEMBER 2022**

---

IFRS 17 is effective for reporting periods beginning on or after 1 January 2023 and must be applied retrospectively. 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.

#### **Amendments to IAS 1: Classification of Liabilities as Current or Non-current**

In January 2020, the IASB issued amendments to paragraphs 69 to 76 of IAS 1 to specify the requirements for classifying liabilities as current or non-current. The amendments clarify:

- What is meant by a right to defer settlement,
- That a right to defer must exist at the end of the reporting period,
- That classification is unaffected by the likelihood that an entity will exercise its deferral right,
- That only if an embedded derivative in a convertible liability is itself an equity instrument would the terms of a liability not impact its classification.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024 and must be applied retrospectively. The Company is currently assessing the impact the amendments will have on current practice and whether existing loan agreements may require renegotiation.

The amendments are not expected to have a material impact on 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 for annual reporting periods beginning on or after 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's consolidated 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 to IAS 1 are applicable for annual periods beginning on or after 1 January 2023 with earlier application permitted. Since the amendments to the Practice Statement 2 provide non-mandatory guidance on the application of the definition of material to accounting policy information, an effective date for these amendments is not necessary.

The Group is currently assessing the impact of the amendments to determine the impact they will have on the Group's accounting policy disclosures.

**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 for annual reporting periods beginning on or after January 1, 2023. Early adoption is permitted.

The Group is currently assessing the impact of the amendments to determine the impact they will have on the Group's accounting policy disclosures.