

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية 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 الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية 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 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.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. بالإضافة الى الأمور التي تم ذكرها في فقرة أساس الرأي، لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها ادناه.

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

أمر التدقيق الهام ١: الاعتراف بالإيرادات (التعريف)	
إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٣٢ حول القوائم المالية.	
<p>أمر التدقيق الهام</p> <p>لقد قمنا باعتبار إيرادات مبيعات الطاقة كأمر هام للتدقيق نظراً لحجم إيرادات مبيعات الطاقة والناجمة عن مبيعات الطاقة للمشاركين حسب الشرائح. إن المخاطر الجوهرية المتعلقة بدقة قياس هذه الإيرادات مرتبطة بأنظمة إصدار الفواتير واحتساب الإيرادات. بلغت الإيرادات المتحققة لسنة ٢٠٢٣ مبلغ ٢٨٣,٢٠٥,٦٦٨ دينار.</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام</p> <p>تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة 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، وذلك لتقييم إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة الصحيحة. وقمنا أيضاً بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح والإيرادات بشكل شهري.</p>
أمر التدقيق الهام ٢: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة قد تم الإفصاح عنها في إيضاح ١٠ حول القوائم المالية.	
<p>أمر التدقيق الهام</p> <p>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 الشركة تقوم الشركة 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.</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام</p> <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول من الإدارة على احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة المالية ومراجعتها. - فحص المدخلات والمعلومات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم مدى ملاءمة ومعقولية 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".

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية أو أن هذه المعلومات تحتوي ظاهرياً على أخطاء جوهرية.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية 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، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية 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.

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، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملانة 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 ملانة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين 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 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 الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

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 للسنة 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 ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/ الأردن

أسامة فايز شخاترة
ترخيص رقم ١٠٧٩



إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٤ آذار ٢٠٢٤

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		موجودات غير متداولة -
١٣٦,٢٦٩,٨١٨	١٥٦,٣٤١,٩٥٨	٣	ممتلكات ومعدات
٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٩٤,٨٥٨,٦٢٥	٥	موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف
٤٤,٤١٧	٥١,٣١١	٦	مدفوعات قضايا التعارضات
٣٣٥,٠٥٥	٢٣٤,٥٤٠	٤	حق استخدام أصول
٦,٤١٢,١٤٢	٨,٠٢٦,٤٧٠	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٩,٥٤٩,١٥١	٢,٧٢٩,٥٦٣	٩	مخزون استراتيجي
٢,٨٥٠,٧٠٧	٣,٤٩١,٤٧٩	٢٢	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٨٦,٧١٩	٣٣٦,٧١٩	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٤٨,٠٨٧,٠٨٢	٢٦٦,٠٧٠,٦٦٥		
٩٨,٥٢١,٦٨٤	٧٧,٠١٥,٢٢١	١٠	موجودات متداولة -
٤,٦٧٢,٨٦٦	٤,٩٢٢,٤٤٥		ذمم مدينة
٥,٩٢٩,١٨٠	٤,٨٤٨,٠٦٥	٩	أرصدة مدينة أخرى
٣٨,٤٦٧,٢٠٨	٣٧,٥٧٢,٠٥٤	١١	مخزون
١٤٧,٥٩٠,٩٣٨	١٢٤,٣٥٧,٧٨٥		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣٩٥,٦٧٨,٠٢٠	٣٩٠,٤٢٨,٤٥٠		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٢	إحتياطي اجباري
٦٣٨,٧٧٨	٦٣٨,٧٧٨	١٢	إحتياطي اختياري
٢٣,٩٩٩,٩٣٠	٢٠,٧٠٨,٤٧٣		أرباح مدورة
٣٧,١٣٨,٧٠٨	٣٨,٨٤٧,٢٥١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة
٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٩٤,٨٥٨,٦٢٥	٥	مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف
٢٤٤,٩٠٧	١٤٨,١٥٠	٤	مطلوبات عقود ايجار طويلة الأجل
٤,٧٥٧,٥٦٦	٦,٠٣٨,٥٠٩	١٣	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٨,٨٣٩,٤١٨	١٠,٦٩٢,٧١٩	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٧,١١١,١١٥	١٤,٤٠٠,٠٠٠	١٦	قرض طويل الأجل
٥٨,٨٢٤,٧٩٣	٦٢,٨٧٤,٥٥٣	١٧	تأمينات نقدية للمشاركين
١٨٢,١١٦,٨٧٢	١٨٩,٠١٢,٥٥٦		
			مطلوبات متداولة
١٢٩,٤٤٧,٥٢٦	٧٣,٨١٧,٩٣٥	١٨	ذمم دائنة
١,٥٥٥,٥٥٥	٣,٦٠٠,٠٠٠	١٦	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٤,٤٦٠,٠٦٤	٧,٠٥٤,٠٦٥		مصاريف مستحقة
١١١,٩٠٩	٩٩,٠٧٥	٤	مطلوبات عقود ايجار قصيرة الأجل
٨,٠١٤,٣١٩	٨,٠٦٨,٦٦٥	١٩	أرصدة دائنة أخرى
٢٣,٦٤٨,٤٣٨	٦٤,٠٢٤,٦٥٥	٢٠ و ١١	بنوك دائنة
١,٧١٩,٠١٦	٢,٢٤٠,٨٥١	٢١	مخصصات مختلفة
٧,٤٦٥,٦١٣	٣,٦٦٣,٣٩٧	٢٢	مخصص ضريبة الدخل
١٧٦,٤٢٢,٤٤٠	١٦٢,٥٦٨,٦٤٣		
٣٥٨,٥٣٩,٣١٢	٣٥١,٥٨١,١٩٩		مجموع المطلوبات
٣٩٥,٦٧٨,٠٢٠	٣٩٠,٤٢٨,٤٥٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٨٢,٨٨٨,٤٠٦	٢٨٣,٢٠٥,٦٦٨	٣٢ مبيعات الطاقة
(٢١٥,٨٢٦,٠٥٦)	(٢٢٩,١١٣,٦٥٧)	تكلفة شراء الطاقة
٦٧,٠٦٢,٣٥٠	٥٤,٠٩٢,٠١١	٢٤ اجمالي الربح
١,٦٣٨,٣٨٣	١,٧٨٦,٨١٤	٢٥ إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٢٨,١١٤,٩٣٦)	(٣٠,٠٥٩,٤٤٨)	٢٦ مصاريف إدارية
(١١,٦٠٤,٣٧٠)	(١٢,٣٥٢,٣٧٦)	٢٧ استهلاكات واطفاءات
(٦٥٦,٩٠٥)	(٩٥٧,٨٨٣)	١٠ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٩٩٧,٠٢٥)	(٥٩٧,٤٤٤)	٩ مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٧,٣٢٧,٤٩٧	١١,٩١١,٦٧٤	الربح من النشاط الأساسي
٤,٩٩٩,٤٤١	٤,٣١٠,١٩٤	٢٩ إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٤٢١,٠٣٩	٢,٢٩٣,٠٩١	إيرادات فوائد بنكية
٤,٧٣٦,٣٩٨	٤,١٦٢,٩٤٩	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(١,٢٤٧,٦٥١)	(١,٤٦٧,٧٤٥)	٣٠ مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٢,٨٤٩,٦٠٨)	(٣,٣٠٩,٢٣٦)	تكاليف تمويل
(٤,٥٠٢,٢٨٠)	(٤,٢٧٠,٣٤٨)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
١,٥٥٧,٣٣٩	١,٧١٨,٩٠٥	الربح من الأنشطة غير الأساسية
٢٨,٨٨٤,٨٣٦	١٣,٦٣٠,٥٧٩	ربح السنة قبل الضريبة
(٨,١٨٣,١٨٨)	(٤,٤٢٢,٠٣٦)	٢٢ ضريبة الدخل
٢٠,٧٠١,٦٤٨	٩,٢٠٨,٥٤٣	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٠,٧٠١,٦٤٨	٩,٢٠٨,٥٤٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس / دينار	فلس / دينار	
٢/٠٧٠	٠/٦٥٨	٣١ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٧,١٣٨,٧٠٨	٢٣,٩٩٩,٩٣٠	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٩,٢٠٨,٥٤٣	٩,٢٠٨,٥٤٣	-	-	-
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٣٨,٨٤٧,٢٥١	٢٠,٧٠٨,٤٧٣	٦٣٨,٧٧٨	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠
٢٢,٤٣٧,٠٦٠	٩,٢٩٨,٢٨٢	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٧٠١,٦٤٨	٢٠,٧٠١,٦٤٨	-	-	-
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٣٧,١٣٨,٧٠٨	٢٣,٩٩٩,٩٣٠	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠

- ٢٠٢٣
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
مجموع الدخل الشامل للسنة
زيادة رأس المال (إيضاح ١٢)
المحول الى الإحتياطي الإجباري
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

- ٢٠٢٢
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
مجموع الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٨,٨٨٤,٨٣٦	١٣,٦٣٠,٥٧٩	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات على:
(٥٥,٣٦٩)	٦,٣٥٤	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
(٤٢١,٠٣٩)	(٢,٢٩٣,٠٩١)	إيرادات فوائد بنكية
(٤,٧٣٦,٣٩٨)	(٤,١٦٢,٩٤٩)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
٢,٨٤٩,٦٠٨	٣,٣٠٩,٢٣٦	تكاليف التمويل
٤,٥٠٢,٢٨٠	٤,٢٧٠,٣٤٨	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٣,١٢٤,١٧٦	٢,٩٨٢,٩٢٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١١,٧٥٩,٠٨٩	١٢,٥٠٠,٧٩٢	إستهلاكات واطفاءات
١٠٠,٥١٥	١٠٠,٥١٥	إستهلاكات حق استخدام الأصول
٣٠,٨٠٨	٢٢,٤٠٩	تكاليف تمويل عقود الإيجار
٩٩٧,٠٢٥	٥٩٧,٤٤٤	مخصص مخزون بطيء الحركة
٦٥٦,٩٠٥	٩٥٧,٨٨٣	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٧٨,١٢٢)	-	إطفاء فائض مساهمات المشتركين
٣١٧,٠٦٦	٥٦٨,٩٥٧	مخصصات مختلفة
		تغيرات رأس المال العامل:
		مخزون
(٤,٧٨٠,٤٧٨)	(٢,٥٥٠,٠٥٣)	ذمم مدينة
٣٧,٠٣٧,١٧٦	٢٤,٧١١,٥٢٩	أرصدة مدينة أخرى
(٣١١,٥٧٩)	(٢٩٩,٥٧٩)	مساهمات مشتركين مقبوضة مقدماً
٩,٧١٩,٧٣١	١١,١٧١,٧٧٤	تأمينات نقدية للمشاركين
٣,٦٨٠,٥٠٩	٤,٠٤٩,٧٦٠	ذمم دائنة
١٧,٤٦٢,٧٢٣	(٥٩,٨٩٩,٩٣٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٧٨,٦١٣)	٢,٥٢٠,٩٢٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٨٠٧,٤٨١)	(١,١٢٩,٦٢١)	مخصصات مختلفة مدفوعة
(٥٢٨,٣١٧)	(٨٤,٦٤٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٤,٧٩٦,١٩٥)	(٨,٨٦٥,٠٢٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠٣,٨٢٨,٨٥٦	٢,١١٦,٥٢٩	
		الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٠٦٦,٠٠٧)	(٣٤,٣٦١,٩١٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٦,٤٢٢)	(٢٣,٥١٤)	مدفوعات قضايا التعارضات
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع لدى البنوك
(١١,٩٠١,٠٧١)	(١,٦١٤,٣٢٨)	مشاريع تحت التنفيذ
٦١,٩٦٨	١,٧٩٩,٢٤٥	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٤٢١,٠٣٩	٢,٢٩٣,٠٩١	إيرادات فوائد بنكية مقبوضة
(٤٨,٥٠٠,٤٩٣)	(٤٦,٩٠٧,٤١٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦,٠٢٧,٢٨١)	(٧,٢٧٨,٢١٠)	توزيعات أرباح للمساهمين مدفوعة
(٢,٨٢٢,٤٣٧)	(٣,٤٠٣,٦٠٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من قروض بنكية
-	(١٨,٦٦٦,٦٧٠)	المسدد من قروض بنكية
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	دفعات مطلوبات عقود إيجار
(٨,٩٨١,٧١٨)	(١١,٤٨٠,٤٨٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٦,٣٤٦,٦٤٥	(٥٦,٢٧١,٣٧١)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٥١,٥٢٧,٨٧٥)	(٥,١٨١,٢٣٠)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(٥,١٨١,٢٣٠)	(٦١,٤٥٢,٦٠١)	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١) عام

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

قامت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال عام ٢٠٠٨، بموجب مبادرات الخصخصة المتعلقة بالقطاع الكهربائي، ببيع كامل حصتها البالغة ٥٥٪ من رأسمال الشركة إلى شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة. قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة خلال عام ٢٠٠٩ ببيع كامل حصتها في الشركة إلى شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم).

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

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

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

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ آذار ٢٠٢٤، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

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

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

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

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

معييار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

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

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
 - نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.
 - تم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧).
- لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

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

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

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

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

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

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

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

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

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

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

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

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

تم ادخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وذلك استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) تأكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (BEPS) وتشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية؛ و
- يجب على المنشآت المتأثرة، الإفصاح عن ضريبة الدخل الناتجة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية وذلك لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم تعرض المنشأة لضرائب الدخل المتأثرة من تطبيق قواعد الركيزة الثانية، وذلك قبل تاريخ سريان التعديلات.

يجب الإفصاح عن هذا الاستثناء المؤقت الإلزامي وتطبيقه على الفور. أما بالنسبة لمتطلبات الإفصاح المتبقية فتطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

لا ينطبق هذا التعديل على القوائم المالية للشركة، حيث أن الشركة ليست في نطاق تطبيق قواعد نموذج الركيزة الثانية حيث أن إيرادات الشركة السنوية أقل من ٧٥٠ مليون يورو.

(٣-٢) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

ممتلكات ومعدات

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

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.

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.

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 للشركة.

موجودات فلس الريف

يمثل هذا البند موجودات البنية التحتية لتمديد شبكات الكهرباء الى المناطق الريفية ويتم اظهارها ضمن الموجودات غير المتداولة تحت بند موجودات فلس الريف والتي يقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات فلس الريف وبنفس القيمة وذلك تماشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن بشأن اظهار تلك البنود. 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 للشركة.

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 اطفاء 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 ويعاد 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 الاجنبية، 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 الى الارباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الشامل .

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

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 الشركة.

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 الشركة 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 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 الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تشطب الديون المعدومة 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 فإن النقد وما في حكمه يشمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع قصيرة الأجل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة 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 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.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين عندما تكون الشركة ملتزمة بتقديم تعويض نهاية الخدمة للموظفين. تكون الشركة 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 الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد وفقاً للسياسات الداخلية للشركة ومعيار 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 للشركة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مقدم الخدمة.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة 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 وتعديلاته 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 .

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 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 ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

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

يتم تحقق 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 تحقق إيرادات الفوائد البنكية وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق.

الشركة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة الى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحة منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة 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 التدهن في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحة 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 الشركة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة 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 الشركة 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 إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل 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 الشركة 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 إيجار 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 الشركة 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 الشركة بممارسة هذا الخيار.

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

وهذا يعني، أن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا، تقوم الشركة 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 الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظرا 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.

الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار التشغيلي كأيراد إيجارات في قائمة الدخل الشامل 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 . هذا ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل .

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 وفقا للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة .

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 اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي 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 وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال دفعها مستبعداً.

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة 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 الشركة 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 الشركة. 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 للأموال 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 الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تدني الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ 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 الشركة استلامها، مخصومة عند تقدير سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية (ان وجدت).

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

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة 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 اثنتى عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية التزامات لمدة اثنتى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف الشركة 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 اثنتى عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثنتى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

الربح لكل سهم -

يتم احتساب الحصة الأساسية للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام.

يتم احتساب الحصة المخفضة للسهم من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام مضافاً إليه المعدل المرجح لعدد الاسهم العادية التي كان يجب إصدارها فيما لو تم تحويل الأسهم القابلة للتحويل إلى أسهم عادية (بعد طرح أسهم الخزينة إن وجدت).

(٤-٢) أهم التقديرات والفرضيات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة 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 الشركة 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 :

- تقوم الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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 التدني كمصروف في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم إدارة الشركة 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 للشركة والدراسات الإكتوارية.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة 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
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٣) ممتلكات ومعدات

	شركات الجهد									
	المجموع	الخدمة والأجهزة	مساعد وأجهزة	تكاليف	النفق وشبكات	خطوط	أجهزة ومعدات	محولات ومحطات	البنوابة	شركات التوزيع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٣ -										
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٢٥٤,١٧٥,٨٥٥	١٧٧,٦٧١	١٧٧,٦٧١	٩٢٦,٣٦٩	٨٩,٠٨٧,٨٤	٦٧,٠٣٢,٥٩٦	٦,٦١٠,٨٢٣	٦٧,٠٣٢,٥٩٦	١٢٠,٦٦١,٠٦١	٣١,٤٩١,٥٤٧
إضافات	٣٢,٨٤٣,٧٣٨	٣٠,٩٩١	٣٠,٩٩١	٢٢١,٧٣١	٦٨٩,٦٠٨	١٤,٥٩٩,٢٢٤	٣٤٢,٨٠٣	١٤,٥٩٩,٢٢٤	١٢,٠١٢,٩١٧	٣,٢٥٧,٣٦١
المحلول من مشروع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)	١,٥١٨,١٧٢	-	١٢,٨٧٦	٢٥١,١٥٥	-	٥٠٠٠٠	-	٥٠٠٠٠	٣٣٧,٦٦٣	١٢,٦٧٦
الاستهلاكات	(٥٠,١٨,٣٦٠)	(٤,١٧٣)	(٤,١٧٣)	(٣١,٣٧٠)	(٥٧,٦٧٣)	(٢,٥١٨,٨٢٥)	(٤٥٥,٧٧٣)	(٢,٥١٨,٨٢٥)	(١,٥١٤,٨١٠)	(٢٨٠,٤١٧)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢٨٦,٥١٩,٤٥٥	٨٤,٨١,٨٤٠	٢١٧,٤١٢	١,٣٦٢,٨٨٥	٩,٥٤٠,٧١٩	٧١,١٦٤,٠٠١	٦,٠٥٧,٨٥٤	٧١,١٦٤,٠٠١	١٣١,٧٦٦,٢٣١	٢٤,٤٨٤,٠٤٧
الاستهلاكات المتراكمة -										
الرصيد كما في أول كانون الثاني	١١٧,٩٠٦,٠٣٧	٦,٩١٧,٨٠٦	١٣١,٩٧١	٧١٥,٣٦٠	٧,١٧١,٩٦٠	٢٩,٠٦٤,٥٥١	٥,٨٨٦,٥٦٠	٢٩,٠٦٤,٥٥١	٥٦,٥٥٨,٢٧٠	٦,٨٠٤,٥٣٩
إستهلاكات	١٢,٤٨٤,١٧٢	٤٨٦,١٠١	١٢,١٥٨	٥٩,١٧٦	٤٥٦,٨٦١	٤,٣٨٠,٥٩١	٧٧٦,٢٤٤	٤,٣٨٠,٥٩١	٤,٩٤٠,٣١٤	٨٨٢,٦٣٠
إستهلاكات	(٣,٢١٢,٧١٢)	(١٨,٥٣١)	(٣,٨٨٠)	(١٩,٩٢٢)	(٤٧,١١١)	(١,٥٢٩,١١٧)	(٤٦٢,١٧٦)	(١,٥٢٩,١١٧)	(١٠,٧٥٤,٤٣)	(١٣٩,٦٢٢)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	١٢٢,١٧٦,٤٩٧	٧,٣٨١,٣٧٦	١٤٠,٢٤٩	٧٥٥,١٠٤	٨,٣٧٨,٧١٠	٣١,٩١٦,١٢٥	٥,٦٩٧,٦٢٥	٣١,٩١٦,١٢٥	٦٠,٥٩١,١٤١	٧,٥٤٨,٥٤٧
صافي القيمة التقديرية										
كما في ٣١ كانون الأول	١٥٦,٣٤١,٥٥٨	١٠٠,٤٦٤	٧٧,١٦٣	٦,٠٨,٧٨١	١,١٢٢,٠٠٩	٤٧,٢٤٧,٨٧٦	٣٦,٠٢٢,٩	٤٧,٢٤٧,٨٧٦	٧١,٢٠٥,٦٩٠	١٨,٩٦٠,٦

بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ٥٨,٢٣٣,٧٥٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٥٣,٩٧٧,٢٠٥ دينار).

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

المصروع	نظام وأجهزة	اتصالات	أجهزة	مساعد وأجهزة	تكييف	تلفزيونات	سيارات	أجهزة ومعدات	معدات ومعدات	شبكات التوزيع	المتوسط	تصنيفات	معدات موافق	هاتف	مبنى	أراضي	٢٠٢٢
٢٣٩,٧٤٠,٨١٦	٧,٢٤٤,٧٥٥	٧,١٠٧,٢١٢	١٧٣,١٢٣	٨٩٦,٠٢٤	٨,٨٢٥,٢٥٧	٦,٣٧١,٤٥٩	٦,١٩٦,٢٢٩	١١٤,٢٨٠,٠٥٧	٢٩,١٦٥,٠٢٠	١٨,٢٨٣	١,٥٢٠,٠٠٠	٢,٤٢٢,٢٣٦	٦٢٨,٣٠٩	١,٥٢٠,٠٠٠	٢,٤٢٢,٢٣٦	٦٢٨,٣٠٩	٢٠٢٢
١٧٠,٦٦٠,٠٠٧	٣,٣٥٢,٣	٧٦,٢٩٧	١,٠٢٤٢	٤٣,٥٢٢	٧٣,٤٢٧	٢٠,١٧٥٥	٦,٣١٥,٢٢٢	٧,٨٠١,٣٦٥	٢,١٨١,٨١٣	٢,٣٥٧	١,٥٢٠,٠٠٠	٤,٠٢٤٤	٢,٣٥٧	١,٥٢٠,٠٠٠	٤,٠٢٤٤	٢,٣٥٧	٢٠٢٢
٦٢٢,٦٨٩	-	-	-	-	-	-	٣,٩٥١	١١٧,٤٠١	٤٤٣,٧٨٨	٢,١١٢	-	٦٥,٤٣٧	-	-	-	-	٢٠٢٢
(٣,٢٢٣,٦٥٧)	(١,٠٤٧)	(١,٠٧١)	(٥,٨٠٤)	(١,٧٢٨٧)	-	(٣٦,٢٩١)	(١,٢٤٩,٢١٦)	(١,٢٣٧,٧٦٢)	(٩٩٩,٧٤٤)	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢
٢٥٤,١٧٥,٨٥٥	٧,٥٥٦,٨٢٦	٧,١٨٢,٥٣٣	١٧٦,٢٧١	٩٢٤,٢٦٩	٨,٩٠٨,٧٨٤	٦,١٦٠,٨٢٣	٦٧,٠٣٣,٥٦٦	١٢,٠٦١,٠٦١	٣١,٤٩١,٥٤٧	٤٧٨,٨٠٣	٢٢,٧٥٢	١٦٧,٦٤٥	٦٢٨,٣٠٩	١٦٧,٦٤٥	٢,٤٢٢,٢٣٦	٦٢٨,٣٠٩	٢٠٢٢
١٠,٨٠,٤٨٤,٩٩٩	٦,٧٣٥,١٧٦	١,٤٢٥,٦٦٠	١٢٥,٢٣٠	٦٧٣,٢٧١	٧,٢٧٧,٩٨٤	٥,٨٦٨,٠٨٢	٢٥,٨١٠,١١٦	٥٩,١٧١,٩٤٨	٦,٠٥٤,١٣٠	٢٨,٠٣٧٥	١١,٥٢٧	٦٤,١٩١	١,٠٤٩,١٠٩	٦٤,١٩١	١,٠٤٩,١٠٩	-	٢٠٢٢
١١,٧٤٠,٧١٩	٣٤٦,٨١٤	٨٣٦,٩٩٧	١,٠٢١٩	٥٣,٢١٢	٦٩٤,١٧٦	٣١٤,٢٩٣	٣,٩٢٢,٠٠٧	٤,١٢٧,٠٩٣	٨٢٣,٩٣٤	٦١,٠٢٣	١,٢٠٨	٥,٢٣٦	-	٥,٢٣٦	٤٤,٠٠٧	-	٢٠٢٢
(١,٨٨٢,١٨١)	(٨٤,٦٨٤)	(١,١٤٣)	(٣,٤٧٨)	(١,٤٩٣)	-	(٢٦٦,٨١٥)	(٦٨,٣٧٧)	(٧٤,٠٦٧١)	(٧٣,٢٦٥)	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢
١١٧,٩٠,٦٠,٣٧	٦,٩٩٧,٨٠٦	٧,٢٦١,٢١٤	١٣١,٩٧١	٧١٥,٣٦٠	٧,١٧٢,٩٦٥	٥,٨٨٢,٥٦٠	٢٩,٠٦٤,٥٥١	٥٩,٥٥٨,٣٧٠	٦,٨٠٤,٥٣٩	٢٤١,٣٦٨	١٢,٧٣٥	٦١,٤٢٧	١,٠٤٩,١١٦	٦١,٤٢٧	١,٠٤٩,١١٦	-	٢٠٢٢
١٣١,٢٩٩,٨١٨	٥٥٩,٠٢٥	٤,٩٢١,٣١٩	٤٥,٧٠٠	٢٠,٦,٨٧١	٩٣٥,٨٢٤	٣٣٨,٢٦٣	٣٧,١٦٩,٠٤٥	٦٤,٤٠٦,٩٩١	٢٤,١٨٧,٠٠٨	١٣٧,٤٠٥	١٠,٠١٧	٩٨,٦٦٣	١,٣٣٠,١٢٠	٩٨,٦٦٣	١,٣٣٠,١٢٠	٦٢٨,٣٠٩	٢٠٢٢

الاستهلاك المتراكم -

الرصيد كما في أول كانون الثاني

الاستهلاكات

الاستهلاكات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

مبلغ القيمة التقديرية

كما في ٣١ كانون الأول

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٤) حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار

يمثل هذا البند حق استخدام أصول مستأجرة والنتائج عن عقد استئجار مبنى الشركة 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	
٣٥٦,٨١٦	٣٣٥,٠٥٥	كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٣
-	(١٠٠,٥١٥)	استهلاك السنة
٢٢,٤٠٩	-	تكاليف تمويل
(١٣٢,٠٠٠)	-	دفعات إيجار
٢٤٧,٢٢٥	٢٣٤,٥٤٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
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

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

المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل	
دينار	دينار	دينار	
٢٤٧,٢٢٥	١٤٨,١٥٠	٩٩,٠٧٥	٢٠٢٣
٣٥٦,٨١٦	٢٤٤,٩٠٧	١١١,٩٠٩	٢٠٢٢

إن قيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الاجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ بلغت ١,٣٢٨,٦٤٥ دينار (٢٠٢٢: ١,١٨٤,٠٧٢ دينار).

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٥) موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
١٧٠,٥١٨,٩٥٠	١٨٠,٤٢٩,٥٦٢
٩,٩١٠,٦١٢	٩,٨٩٠,٨٣١
١٨٠,٤٢٩,٥٦٢	١٩٠,٣٢٠,٣٩٣
٨١,١٠١,٧١٨	٨٨,٠٩٠,٤٨٩
٦,٩٨٨,٧٧١	٧,٣٧١,٢٧٩
٨٨,٠٩٠,٤٨٩	٩٥,٤٦١,٧٦٨
٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٩٤,٨٥٨,٦٢٥

الكلفة-

كما في أول كانون الثاني
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
كما في ٣١ كانون الأول

الاستهلاك المتراكم-

كما في أول كانون الثاني
إستهلاك السنة (إيضاح ٢٧)
كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة الدفترية-

كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٦١,٣٦٣,٤٥٦	٦١,٩٣٩,٨٠٢
٣٠,٩٧٥,٦١٧	٣٢,٩١٨,٨٢٣
٩٢,٣٣٩,٠٧٣	٩٤,٨٥٨,٦٢٥

مطلوبات مساهمات المشتركين
مطلوبات فلس الريف

(٦) مدفوعات قضايا التعارضات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
١,٤٢٩,٠٠٨	١,٤٤٥,٤٣٠
١٦,٤٢٢	٢٣,٥١٤
١,٤٤٥,٤٣٠	١,٤٦٨,٩٤٤
١,٣٨٢,٦٤٣	١,٤٠١,٠١٣
١٨,٣٧٠	١٦,٦٢٠
١,٤٠١,٠١٣	١,٤١٧,٦٣٣
٤٤,٤١٧	٥١,٣١١

الكلفة-

كما في أول كانون الثاني
إضافات
كما في ٣١ كانون الأول

الاطفاء المتراكم-

كما في أول كانون الثاني
إطفاء السنة
كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة الدفترية-

كما في ٣١ كانون الأول

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٧) مشاريع تحت التنفيذ

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢,٢٧٠,٣٧٨	٢,٠٦٣,٢٢٨	مشاريع التمويل الذاتي
١,٩٠٢,٩٨٠	٣,١٧٨,٥٥٥	مشاريع مساهمات المشتركين
٢,٢٣٨,٧٨٤	٢,٧٨٤,٦٨٧	مشاريع فلس الريف
٦,٤١٢,١٤٢	٨,٠٢٦,٤٧٠	

إن الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥,٠١٥,٧٩٤	٦,٤١٢,١٤٢	رصيد بداية السنة
١١,٩٣٩,٦٤٩	١٣,٠٢٣,٣٣١	إضافات خلال السنة
(٦٣٢,٦٨٩)	(١,٥١٨,١٧٢)	المحول الى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
(٩,٩١٠,٦١٢)	(٩,٨٩٠,٨٣١)	المحول إلى موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٥)
٦,٤١٢,١٤٢	٨,٠٢٦,٤٧٠	رصيد نهاية السنة

تبلغ كلفة استكمال مشاريع تحت التنفيذ المتوقعة مبلغ ٦,٣٤١,٥٣٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ ويتوقع الانتهاء من تنفيذها خلال عام ٢٠٢٤.

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

يمثل هذا البند مساهمة الشركة في الشركات التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نسبة الملكية	
دينار	دينار	%	
٢٨٦,٧١٩	٢٨٦,٧١٩	١١,٤٧	أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن
-	٥٠,٠٠٠	٢٠	شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية
٢٨٦,٧١٩	٣٣٦,٧١٩		شركة سما المملوكة للمشاريع التجارية والخدمات*

شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

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

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

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

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٩) مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٣,١٦٩,٦٦١	٦,٣٣٨,٥٤٩	مواد كهرباء ضغط متوسط ومنخفض ولوازم مشتركين
٢٦٣,٨٦٥	١٩٥,٠٧٤	مستودع العدد والأدوات وقطع السيارات والآليات
٣٥٣,٣٧٦	٦٥,٧٢٥	مستودع القرطاسية والأثاث ومواد الكمبيوتر
٣٤,١٥٢	٣٧,١٣٩	مستودع الآليات وقطع غيارها
٤,٨١٢,٣٨٦	٤,٣١٤,٣٩١	مستودع المواد المرتجعة
١٨,٦٣٣,٤٤٠	١٠,٩٥٠,٨٧٨	
(٣,٦٢٠,٥١٠)	(٣,٦٠٨,٩٨٥)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة
١٥,٠١٢,٩٣٠	٧,٣٤١,٨٩٣	
٤٦٥,٤٠١	٢٣٥,٧٣٥	يضاف: مصاريف اعتمادات مستندية وعطاءات
١٥,٤٧٨,٣٣١	٧,٥٧٧,٦٢٨	
٩,٥٤٩,١٥١	٢,٧٢٩,٥٦٣	مخزون استراتيجي
٥,٩٢٩,١٨٠	٤,٨٤٨,٠٦٥	مخزون
١٥,٤٧٨,٣٣١	٧,٥٧٧,٦٢٨	

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

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢,٧٩٣,٠١٦	٣,٦٢٠,٥١٠	رصيد بداية السنة
٩٩٧,٠٢٥	٥٩٧,٤٤٤	المخصص للسنة
(١٦٩,٥٣١)	(٦٠٨,٩٦٩)	المواد المشطوبة
٣,٦٢٠,٥١٠	٣,٦٠٨,٩٨٥	رصيد نهاية السنة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٠) ذمم مدينة		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٣,٥٠٧,٠٧٤	٣٣,٣٧٥,٤٠٩	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي
١٣,٤٩١,٤٣٦	٦,٢٨٢,٩٤٧	ذمم مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٣٣,٥١٣	٢٨,٧١٣	ذمم مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٨,٦٣٣,٨٤٤	٨,١٧٦,٤٤٨	ذمم مشتركين القطاع التجاري
٢٤٠,٨٦٥	٢١١,٩٧٤	ذمم مشتركين العدادات المؤقتة
١,١٥٦,٦٠٠	١,٠١٥,٤٠٦	ذمم مشتركين قطاع الاتصالات
١٢٩,٠٧١	١٢٤,٩٣٠	ذمم مشتركين قطاع البنوك
٨,٩٨٨	٧,٩٨٨	ذمم مشتركين الاذاعة والتلفزيون
١١,٨٤٤	٧,٢٥٨	ذمم مشتركين الفنادق
١,٣٠٥,٦٩٦	١,٢٤٦,٦٢٤	ذمم مشتركين صناعيون صغار
٣,١٣٧,٥٥٤	٣,٣٠٦,٠٧٧	ذمم مشتركين صناعيون متوسطين
٢٢,٨٥٥,٠٣١	١١,٥٢٣,٨٠٧	ذمم مشتركين مضخات مياه
٢,٨٨٦,٢١٥	٢,٣٣٠,٠٧٠	ذمم مشتركين القطاع الزراعي
٣,٥٨٩,٥٥٢	٥,٥٤٥,٤٩٤	ذمم مشتركين انارة شوارع
١٥١,٩٢٧	١٤٥,٩٢٧	ذمم مشتركين تجاري / زراعي
٦,٤٧٢,١٠٣	٣,١٨٨,١٣٤	ذمم مشتركين القوات المسلحة الاردنية
٢,٠١١,٥٥٤	١,٦٣٠,٧٤٦	ذمم قطاع زراعي ثلاثي التعرفة
١٨,٩٤١	٧٩,١٧٦	ذمم مشتركين سيارات شحن
-	٥٥٩,٧٩٧	ذمم مشتركين اتفاقيات تخصيص
٧٦,٢٣٥	١٠٣,١٣٤	ذمم مشتركين المستشفيات الخاصة
٩٩,٧١٨,٠٤٣	٧٨,٨٩٠,٠٥٩	مجموع ذمم مشتركين مبيعات الطاقة
٥,٢١٢,٤٧٥	٥,٠٥٥,٥٩٢	فوائد تأخير
٧٠٦,٥٢٢	٧٩٤,١٨٥	ذمم مدينة متفرقة
١,١٥١,٨٢٥	١,٢٤٦,٧٣٧	ذمم دوائر حكومية - مشاريع انارة اخرى
١٨,١٤٠	-	ذمم بلديات
٨٧٢,٦١٥	١,١٤٣,٩٦٥	ذمم موظفين
١٠٧,٦٧٩,٦٢٠	٨٧,١٣٠,٥٣٨	
(٩,١٥٧,٩٣٦)	(١٠,١١٥,٣١٧)	
٩٨,٥٢١,٦٨٤	٧٧,٠١٥,٢٢١	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٨,٥٠١,٣٩٤	٩,١٥٧,٩٣٦	رصيد بداية السنة
٦٥٦,٩٠٥	٩٥٧,٨٨٣	المخصص للسنة
(٣٦٣)	(٥٠٢)	الديون المستردة / المعدومة خلال السنة
٩,١٥٧,٩٣٦	١٠,١١٥,٣١٧	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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	
٧٧,٠١٥,٢٢١	٢٨,٨١٢,٩٦١	١,٠٩٧,٢٥١	٨,٥٤٩,٢٢٦	٣٨,٥٥٥,٧٨٣	٢٠٢٣
٩٨,٥٢١,٦٨٤	٤٢,٤٤٢,٧٢٤	٧,٠٢٨,٢١٤	١١,١٠١,٨٥٤	٣٧,٩٤٨,٨٩٢	٢٠٢٢

(١١) نقد وأرصدة لدى البنوك

يمثل النقد وأرصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٨,٣٦٧,٤٢٠	٢,٤٩١,٦٣٤	أرصدة لدى البنوك
٩٩,٧٨٨	٨٠,٤٢٠	نقد في الصندوق
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*
٣٨,٤٦٧,٢٠٨	٣٧,٥٧٢,٠٥٤	

* يمثل هذا البند الودائع لدى بنك محلي بالدينار الأردني تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة وبمعدل فائدة يتراوح ما بين (٥,٦٥ - ٧,٢٠ %).

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٨,٤٦٧,٢٠٨	٣٧,٥٧٢,٠٥٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	ينزل: ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
(٢٣,٦٤٨,٤٣٨)	(٦٤,٠٢٤,٦٥٥)	بنوك دائنة (إيضاح ٢٠)
(٥,١٨١,٢٣٠)	(٦١,٤٥٢,٦٠١)	

(١٢) حقوق الملكية

رأس المال -

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

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية الصافية بنسبة ١٠٪ خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. لا يجوز وقف التحويل للإحتياطي الإجباري قبل أن يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الإستمرار في التحويل إلى أن يبلغ رصيد الإحتياطي الإجباري ١٠٠٪ من رأس المال الشركة المصرح به.

إحتياطي إختياري -

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

أرباح موزعة -

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

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

(١٣) مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما

يمثل هذا البند المبالغ المستلمة مقدما من المشتركين لقاء تنفيذ مشاريع مساهمات المشتركين، حيث تقوم الشركة 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 الشركة باطفاء هذا الفائض بنسبة ٤٪ سنويا.

(١٥) مخصص تعويض نهاية الخدمة

يمثل هذا البند المبالغ المستحقة لموظفي الشركة مقابل تعويض نهاية الخدمة. تقوم الشركة باحتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة كما في ٣١ كانون الأول بناءً على الرواتب الاجمالية المدفوعة مضروبة بعدد سنوات الخدمة مخصوماً منها مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي بحد أقصى ٨٪، وحسب النظام المقر لهذه الغاية.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٦,٥٢٢,٧٢٣	٨,٨٣٩,٤١٨	الرصيد في بداية السنة
٣,١٢٤,١٧٦	٢,٩٨٢,٩٢٢	المحمل على السنة
(٨٠٧,٤٨١)	(١,١٢٩,٦٢١)	المدفوع خلال السنة
٨,٨٣٩,٤١٨	١٠,٦٩٢,٧١٩	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,٥٥٦,١١١	١,٤٨٥,٧٥٤	الفائدة على الإلتزام
١,٥٦٨,٠٦٥	١,٤٩٧,١٦٨	كلفة الخدمة الحالية
٣,١٢٤,١٧٦	٢,٩٨٢,٩٢٢	مصرف السنة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢,٤٠٧,٩٤١	٢,١٦٩,٦٠٠	المصاريف الإدارية (إيضاح ٢٦)
٧١٦,٢٣٥	٨١٣,٣٢٢	ما تم رسملته على مشاريع تحت التنفيذ
٣,١٢٤,١٧٦	٢,٩٨٢,٩٢٢	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٥,٢	%٥,٧	معدل الخصم
%٠,١٨	%٠,١٨	معدل الوفيات
%٥	%٥	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٢	%٢	معدل الاستقالات
%٨	%٨	نسبة مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي المطروحة من تعويض نهاية الخدمة للموظف

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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
٢٠٢٣	دينار
الخصم	(٩٩٢,٦٠٨)
الزيادة في الرواتب	١٤٥,٣٠٣
الاستقالات	(١٥٦,٧١١)
النقص بمقدار ١٪ في معدل	الأثر على القيمة الحالية لمخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٠٢٣	دينار
الخصم	٩٩٢,٦٠٨
الزيادة في الرواتب	(١٤٥,٣٠٣)
الاستقالات	١٥٦,٧١١

(١٦) قرض طويل الأجل

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

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢١ بتوقيع اتفاقية هيكلية للقرض حيث تم منح الشركة فترة سماح لمدة ثلاث سنوات للأقساط فقط دون الفائدة اعتباراً من تاريخ ١٧ كانون الثاني ٢٠٢١. يسدد القرض بموجب ١٢ قسط نصف سنوي بقيمة ١,٥٥٥,٥٥٥ دينار للقسط ما عدا القسط الأخير بمبلغ ١,٥٥٥,٥٦٥ دينار، بحيث تستحق الدفعة الأولى بتاريخ ٣ كانون الأول ٢٠٢٣. تستوفي فائدة بسعر ثابت بنسبة ٥٪ سنوياً للسنة الأولى، حيث تم تعديلها لاحقاً لتصبح ٤,٧٥٪ اعتباراً من ٦ حزيران ٢٠٢٢ ولغاية ٤ كانون الأول ٢٠٢٢ وبتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٥ تم رفع سعر الفائدة ليصبح ٦,٥٠٪ ولغاية ٣ حزيران ٢٠٢٣، وبتاريخ ٤ حزيران ٢٠٢٣ تم رفع سعر الفائدة ليصبح ٧,٧٥٪، بعد ذلك يتم تطبيق سعر فائدة متغير اعتباراً من ٤ كانون الأول ٢٠٢٣ الساري على نافذة الإيداع لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه نسبة هامش ٢,٥٪ بحيث يكون الحد الأدنى لسعر الفائدة الإجمالي هو ٤,٧٥٪ سنوياً طيلة عمر القرض.

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الإسلامي الأردني بمبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار وبمراوحة قدرها ٣,١٥٠,٠٠٠ دينار وبمقدار نسبة مراوحة ٣,٥٪. يسدد القرض بموجب ١٠ أقساط نصف سنوية بقيمة ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار للقسط، بحيث تستحق الدفعة الأولى بشهر أيار ٢٠٢٤ وتستحق الدفعة الأخيرة بشهر تشرين الثاني ٢٠٢٨، وبالتالي فان مجموع قيمة القرض مع المراوحة تساوي ٢١,١٥٠,٠٠٠ دينار.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القرض هي كما يلي:

السنة	المبلغ دينار
٢٠٢٤	٣,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥	٣,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٦	٣,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٧	٣,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٢٨	٣,٦٠٠,٠٠٠
	١٨,٠٠٠,٠٠٠

(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 دينار	٢٠٢٣ دينار	
٩٨,٠٦٩,٢٤٠	٣٨,٩٣٥,١١٠	شركة الكهرباء الوطنية- مشتريات الطاقة
-	١,٦٤٢,٣٢٧	شركة الكهرباء الوطنية - بدل خدمات الشبكة
-	٥٣٤,٤٣١	شركة الكهرباء الوطنية - تخصيص
١,٦٧٠,٠٠٨	١,٦٢٥,٩٤١	شركة الكهرباء الوطنية- فوائد التأخير
٦٠٢,٤٩٧	٥٩٧,٣٠٩	شركة البادية لتوليد الطاقة - مشتريات طاقة متجددة
٥١٥,٦٠٥	٤٤٠,٠٢٠	شركة كهرباء الوطنية - فرق أسعار الوقود
١٥٣,٤٥٠	١٥٢,٢٩٥	شركة المصادر الخضراء لتوليد الطاقة-مشتريات الطاقة المتجددة
١٧,١٠٦,٣٠١	١٨,٣٩٥,٠٨٢	ذمم موردين
٥,٦٢١,٣٦٩	٥,٨٤٣,٧٦٨	البلديات- رسوم نفايات
٢,٧٤٥,٣٣٢	٢,٧٦٠,٦٥٣	وزارة المالية- رسوم تلفزيون
٢,٣٢٨,١٦١	٢,٦٥٣,٦١٨	فلس الريف
٦٣٥,٥٦٣	٢٣٧,٣٨١	أخرى
١٢٩,٤٤٧,٥٢٦	٧٣,٨١٧,٩٣٥	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٩) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤٥,٨٥٦	٥٧,١٦٦	أمانات طلبات اشتراكات غير منفذة
١٨١,٥٤٦	١٧٤,٦٤٢	أمانات بدل طلب ربط نظم مصادر طاقة متجددة
٣٨,٦٨٣	٣٤,٢٦٢	رسوم تمديدات مشتركين مقبوضة مقدماً
٧٢١,٥٥٧	٥٨١,٣٩٣	أمانات عامة
١,٧٤٧,١٨٧	١,٤٣٨,١٤٤	أمانات مشتركين
١,٦٤٥	١,٦٤٥	أمانات المكاتب البريدية
٧٦,٥٣٣	٨٤,٦٧١	أمانات دوائر حكومية - مشاريع
٢١٣,٥٦٥	١١٥,٦٦٧	أمانات ضريبة المبيعات
٥٣,٣٣٣	٥٣,١٨٢	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
٣,٥٣٨,٣٠٩	٣,٩٦٣,٩٥٧	ذمم دائنة - صندوق التأمين الصحي
٣٤٤,١٦١	٢٧٠,٥٣٢	مبالغ مستحقة للمتعهدين
٦٨٩,١٣١	٩١٠,٩٢١	أرباح مساهمين قيد التوزيع
١,٧١١	٧٩,٥٤٨	أمانات مستودع تالف
٣٦١,١٠٢	٣٠٢,٩٣٥	أخرى
٨,٠١٤,٣١٩	٨,٠٦٨,٦٦٥	

(٢٠) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقوف وقدرها ١٠٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة ٦,٧٣٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٦,١٨٪).

(٢١) مخصصات مختلفة

تمثل المخصصات الظاهرة في قائمة المركز المالي ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
المجموع	المجموع	مخصص
دينار	دينار	قضايا
		دينار
١,٨٩١,٦٨٨	١,٧١٩,٠١٦	٤٣٨,٧٤١
٣٥٥,٦٤٥	٦٠٦,٤٧٧	٤٤٨,١٩٤
(٥٢٨,٣١٧)	(٨٤,٦٤٢)	-
١,٧١٩,٠١٦	٢,٢٤٠,٨٥١	٨٨٦,٩٣٥
		٢,١٧١
		١,٣٥١,٧٤٥

الرصيد في بداية السنة
المحمل على السنة*
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

* يتضمن بند المحمل على السنة مصاريف تم رسملتها بمبلغ ٣٧,٥٢٠ دينار (٢٠٢٢: ٣٨,٥٧٩ دينار).

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(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 :

٣١ كانون الأول		٢٠٢٣				الحسابات المشمولة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	المبالغ		المبالغ	الرصيد في	
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الرصيد في نهاية السنة	المبالغ المحررة	المضافة	بداية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢,٣٨٦,٦٤٣	٢,٨٨٧,٠٣٥	١٠,٦٩٢,٧١٩	(١,١٢٩,٦٢١)	٢,٩٨٢,٩٢٢	٨,٨٣٩,٤١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٥)
٣٤٥,٦٠٤	٣٦٤,٩٧٢	١,٣٥١,٧٤٥	(٨٤,٦٤٢)	١٥٦,٣٧٢	١,٢٨٠,٠١٥	مخصص إجازات الموظفين (إيضاح ٢١)
١١٨,٤٦٠	٢٣٩,٤٧٢	٨٨٦,٩٣٥	-	٤٤٨,١٩٤	٤٣٨,٧٤١	مخصص قضايا (إيضاح ٢١)
٢,٨٥٠,٧٠٧	٣,٤٩١,٤٧٩	١٢,٩٣١,٣٩٩	(١,٢١٤,٢٦٣)	٣,٥٨٧,٤٨٨	١٠,٥٥٨,١٧٤	

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الرصيد في بداية السنة التغير خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
دينار	دينار	
٢,٢٧١,١٤٣	٢,٨٥٠,٧٠٧	
٥٧٩,٥٦٤	٦٤٠,٧٧٢	
٢,٨٥٠,٧٠٧	٣,٤٩١,٤٧٩	

مخصص ضريبة الدخل-

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الرصيد في بداية السنة ضريبة الدخل للسنة ضريبة الدخل المدفوعة الرصيد في نهاية السنة
دينار	دينار	
٣,٤٩٩,٠٥٦	٧,٤٦٥,٦١٣	
٨,٧٦٢,٧٥٢	٥,٠٦٢,٨٠٨	
(٤,٧٩٦,١٩٥)	(٨,٨٦٥,٠٢٤)	
٧,٤٦٥,٦١٣	٣,٦٦٣,٣٩٧	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ضريبة دخل السنة المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
دينار	دينار	
٨,٧٦٢,٧٥٢	٥,٠٦٢,٨٠٨	
(٥٧٩,٥٦٤)	(٦٤٠,٧٧٢)	
٨,١٨٣,١٨٨	٤,٤٢٢,٠٣٦	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢٨,٨٨٤,٨٣٦	١٣,٦٣٠,٥٧٩	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(١,٥٨١,٩٤٢)	(١,٨٢٣,٢٣١)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
٥,١٥١,٧٤٤	٦,٩٤٣,٧٩١	مصروفات غير مقبولة ضريبيا
٣٢,٤٥٤,٦٣٨	١٨,٧٥١,١٣٩	الربح الضريبي
٨,٧٦٢,٧٥٢	٥,٠٦٢,٨٠٨	ضريبة دخل والمساهمة الوطنية للسنة
(٥٧٩,٥٦٤)	(٦٤٠,٧٧٢)	موجودات ضريبية مؤجلة مكونة خلال السنة
٨,١٨٣,١٨٨	٤,٤٢٢,٠٣٦	ضريبة الدخل للسنة
%٢٧	%٢٧	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%٢٨,٣٣	%٣٢,٤٤	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤٪ بالإضافة إلى ٣٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية بحسب قانون الضريبة رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٢٠. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي عن عام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢. قامت الشركة بدفع المبالغ المستحقة عليها لصالح ضريبة الدخل للفترة التي تغطي النصف الأول من عام ٢٠٢٣. ولم يتم تدقيقهم بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

(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 الشركة.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٠,٢٤٩	١٦,٥٥٧	مبالغ مستحقة من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
١٢٨,٦٧٨	١١,٤٨٨	مبالغ مستحقة الى شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
٤,١٦٤	٣٣,٠١٤	مبالغ مستحقة من شركة سما المملوكة للمشاريع التجارية والخدمات

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤٢٧,٥٠٠	٨٩٣,٧٩٧	مشتريات من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٥٣٩,٩٣٦	٩٤٨,٠٩٦	مشتريات من شركة صناعة المعدات الكهربائية (شركة شقيقة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤٥٦,٨٩٥	٤٦٨,٦٣٦	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
٢٩٢,٨٥٠	٢٩٧,٨٥٩	تنقلات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

(٢٤) إجمالي الربح

تمثل مبيعات الطاقة مبيعات الشركة 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 الطاقة والمعادن حيث تم تخفيض تعرفه البيع لبعض القطاعات المرتبطة باتفاقيات التخصيص اعتباراً من شهر شباط لسنة ٢٠٢٣.

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 زيادة تعرفه الشراء ثلاثة مرات خلال العام ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٣/١، ٢٠٢٣/٧/١، ٢٠٢٣/١٠/١. بالإضافة الى زيادة تعرفه الشراء المرتبطة باتفاقيات التخصيص من شركة الكهرباء الوطنية اعتباراً من شهر شباط لسنة ٢٠٢٣. كان لاثر التعديلات الواردة أعلاه أثر رئيسي في تخفيض مجمل الربح من ٦٧ مليون عام ٢٠٢٢ الى ٥٤ مليون عام ٢٠٢٣.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٥) إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٩٠٨,٨٨١	٩٩١,٦٤٤	رسوم تمديدات المشتركين
٤٤٣	١,٩٩٦	رسوم تمديدات البلديات
١,٧١٧,٩١٢	١,٨٠١,٢٨٠	أجور عدادات
٥٨٣,٦٨٧	٥٨١,٩٥٩	رسوم متفرقة
٢٧,١٦٦	٢٩,٨٧٦	أجور ورش
(١,٥٢٩,١٢٥)	(٢,٠٠٩,٢٨٤)	صافي خسائر مشاريع مساهمات فلس الريف المنجزة
(١,٨٦٠,٠١٢)	(١,٦٧٩,٣٨٣)	صافي خسائر مشاريع مساهمات المشتركين المنجزة
١,١٦٧,٩٠٥	٧٢٣,٣٨٨	رسوم بدل خدمات الشبكة/ طاقة متجددة
٥٧٨,٢٠٩	١,٢٦٧,٠٥١	رسوم إيصال التيار الكهربائي
٣٣,٩٢٢	٥٠,٠٨٧	رسوم استبدال عدادات
٩,٣٩٥	٢٨,٢٠٠	أخرى
١,٦٣٨,٣٨٣	١,٧٨٦,٨١٤	

(٢٦) مصاريف إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧,٩٣٤,٢٨٥	٨,٥٧٠,٧٢٣	رواتب ومنافع الموظفين
٧,٦٠٦,٠٦٧	٧,٧٢٣,٥٢٧	مصاريف خدمات المشتركين
٤,٣٦٥,٠٩٨	٤,٥٢٠,٨٢٨	مصاريف صيانة و خطوط النقل
١,٠٨٨,٠٤١	١,٢٥٧,٢٦٣	استشارات و تعويضات ورسوم و اتعاب قانونية ومهنية
٢,٤٠٧,٩٤١	٢,١٦٩,٦٠٠	تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٥)
١,٧٢٤,٠٠٦	١,٨٦١,٣٦٣	مصاريف سيارات
٦١٠,٢٥٦	٧٥٤,٦٦٤	تنظيف وحراسة مباني الشركة
٥٢٧,٠٠٢	٦٦٢,٥٢٣	عمولة تحصيل فواتير الكهرباء
٣٧٧,٤٨٤	٥٠١,٦٩٧	مصاريف التأمين
١٧٧,٦٦٦	٤٤٨,١٩٤	مخصص تعويضات قضائية (إيضاح ٢١)
٣٧٩,٩٩٢	٤١٦,٧٦٦	رخص واشتراكات ورسوم حكومية
٢٤٣,٣٥١	٢٧٥,٩٩٧	قرطاسية ومطبوعات وصحف و اعلانات
١١٧,٦٢٥	١٤١,٩٥٣	الإيجارات المدفوعة
١٣٩,٤٠٠	١١٨,٨٥٢	إجازات الموظفين
١٠٠,٥١٥	١٠٠,٥١٥	مصروف استهلاك- مبنى الادارة المستأجرة (إيضاح ٤)
٣٠,٨٠٨	٢٢,٤٠٩	مصروف فائدة- مبنى الادارة المستأجرة (إيضاح ٤)
٦٨٢,٢٤٨	٨٩٢,٤٨٢	أخرى
٢٨,٥١١,٧٨٥	٣٠,٤٣٩,٣٥٦	

المحول لمصاريف الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣٠)

(٣٩٦,٨٤٩)	(٣٧٩,٩٠٨)
٢٨,١١٤,٩٣٦	٣٠,٠٥٩,٤٤٨

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٧) استهلاكات وإطفاءات

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١١,٧٤٠,٧١٩	١٢,٤٨٤,١٧٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
١٨,٣٧٠	١٦,٦٢٠	إطفاء قضايا التعارضات (إيضاح ٦)
٦,٩٨٨,٧٧١	٧,٣٧١,٢٧٩	استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف (إيضاح ٥)
(٦,٩٨٨,٧٧١)	(٧,٣٧١,٢٧٩)	ينزل: إطفاء مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف
١١,٧٥٩,٠٨٩	١٢,٥٠٠,٧٩٢	الاستهلاك والإطفاء

تم توزيع الاستهلاكات والإطفاءات كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١١,٦٠٤,٣٧٠	١٢,٣٥٢,٣٧٦	الاستهلاكات والإطفاءات الظاهرة في قائمة الدخل الشامل
١٥٤,٧١٩	١٤٨,٤١٦	استهلاكات الأنشطة غير الأساسية (إيضاح ٣٠)
١١,٧٥٩,٠٨٩	١٢,٥٠٠,٧٩٢	

(٢٨) الربح من النشاط الأساسي

بناءً على رخصة التوزيع وتزويد الكهرباء الممنوحة للشركة 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. وتشير النتائج المالية للشركة بأن العجز في الأرباح ما زال مستمراً لنهاية عام ٢٠٢٣، ويتم المطالبة بمعالجة هذا العجز حسب منهجية تحديد التعرفة الواردة في الرخصة الممنوحة للشركة ويكون مبلغ العجز خاضع للمراجعة والتعديل من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن تماشياً مع ما ورد في الرخصة.

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٩) إيرادات الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,٧٤٣,٠١١	١,٧٨٥,٥٠٤	إيرادات تحصيل رسوم النفايات
٧٧٦,١٣٨	٦٩٤,٨٥٨	إيرادات صيانة إنارة الشوارع
٣٤٦,١٤٩	٣٥٤,٣٠٥	إيرادات تحصيل رسوم التلفزيون
٣١١,٨٢٠	٣٥٣,٠٢٤	إيرادات استشارات مصادر الطاقة المتجددة
٧٩٣,٤٦٠	٣٤٧,٩٦٣	إيرادات تأجير الأعمدة
٣٢٨,١٢١	٣٤٣,٣٤١	إيرادات غرامات تأخير
١٨٧,٦٣٥	١٧٠,٨٨٢	إيرادات تعويضات أضرار
١٧,٠٦١	٥٣,٣٧٤	إيرادات أعمال مقاولات مقدمة للغير
٣١,٦٦٥	٣٩,٣١٠	إيرادات نسخ عطاءات
٢٤,٢٠٤	٢١,٧٣٨	إيرادات فوائد تأخير ايداع البريد
١٢,٦٠٠	١٢,٨٧٥	إيرادات دعم فني عدادات ذكية/الزعتري
١,٠٢٤	١,٠٢٤	إيرادات مباني مؤجرة
٢٢٧,٥٩٦	-	إيرادات تنفيذ شبكات خاصة
٧,٥٤٩	-	إيرادات فرق العملة
٧٨,١٢٢	-	إيرادات إطفاء فائض مساهمات المشتركين لغاية ٢ تموز ٢٠٠٨
١١٣,٢٨٦	١٣١,٩٩٦	إيرادات أخرى
٤,٩٩٩,٤٤١	٤,٣١٠,١٩٤	

(٣٠) مصاريف الأنشطة غير الأساسية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٨٤,٢٣٨	٣٣٢,٣٣٦	تبرعات
٢٥٣,٥٩٨	٢٥٨,٢٥٩	مصاريف اعضاء مجلس الادارة
٩٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	حوافز أنشطة غير أساسية
١٢,٥٣١	١١٨,٠٠١	تكلفة صيانة انارة الشوارع
١٠٢,٥٩٣	١٦,١٥٤	تكلفة أعمال مقاولات مقدمة للغير
١٣,٩٧٧	٦,٨٠٧	خسائر فروقات عملات أجنبية
٤,٢٣٥	٣,٦١٥	مصاريف تأجير الاعمدة
١١٩,٩٥٦	-	كلفة تنفيذ شبكات خاصة
١٤,٩٥٥	٨٤,٢٤٩	أخرى
٦٩٦,٠٨٣	٩٣٩,٤٢١	
٣٩٦,٨٤٩	٣٧٩,٩٠٨	يضاف: حصة الأنشطة غير الأساسية من المصاريف الإدارية المشتركة (إيضاح ٢٦)
١٥٤,٧١٩	١٤٨,٤١٦	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك (إيضاح ٢٧)
١,٢٤٧,٦٥١	١,٤٦٧,٧٤٥	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٣١) حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ربح السنة (دينار) المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٢٠,٧٠١,٦٤٨	٩,٢٠٨,٥٤٣	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
٢/٠٧٠	٠/٦٥٨	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 للشركة تتأثر بشكل جوهري باختلاف الخدمات لتلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١١١,١٠١,٥٥٣	١١٥,٦٣٧,٤٩٧	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي
٢٨,٥٢١,٧٠١	٢٣,١٣٨,٠٠٨	مبيعات مشتركين اعتياديين غير منزليين ودوائر حكومية
٢٥٠,٠٠٠	٢٣١,٧٧٢	مبيعات مشتركين اعتياديين منزلي موظف
٣٥,٦٧١,٦٨٢	٣٧,١٣٥,٥٤٩	مبيعات مشتركين القطاع التجاري
٥٣١,٠٠٩	٤٧٢,٢١٤	مبيعات مشتركين العدادات المؤقتة
٥,٤٥٦,٠٧١	٣,٢٨٠,٨١٢	مبيعات مشتركين قطاع الاتصالات
١,٩٦٦,٠٢٥	١,٩٠٠,١٠٤	مبيعات مشتركين قطاع البنوك
١٢٣,٧٥٣	٨٣,٧٠١	مبيعات مشتركين الاذاعة والتلفزيون
١٤٣,٤٤٠	١٢٣,٣٩٠	مبيعات مشتركين الفنادق
٥,٨٧٤,٥٠٩	٥,٧٩١,٣٢٧	مبيعات مشتركين صناعيون صغار
١٦,٠٧٣,٢٠٩	١٦,٧٦٣,٤٩٣	مبيعات مشتركين صناعيون متوسطين
٢٣,٠٢٨,٧٩٨	٢٢,٦٣٠,٢١٠	مبيعات مشتركين مضخات مياه
١٥,٢٥٤,٦٥٨	١٤,٧٠٨,٦٢٣	مبيعات مشتركين القطاع الزراعي
١٦,٦٩٢,٧٩١	١٤,٥٠٨,٨٦٢	مبيعات مشتركين ائارة شوارع
٧٣٦,٩١٨	٦٧٥,٦٥٢	مبيعات مشتركين تجاري / زراعي
٩,٦٧٢,٠٨٧	٩,٧٩٦,٤٤١	مبيعات مشتركين القوات المسلحة الاردنية
٢,٢٢٣,٤٦٩	٣,٢٧٠,٥٥٢	مبيعات فروع الاستهلاك
٨,٩٩٣,٧٥٢	٩,٤٣٢,٣٤٠	مبيعات مشتركين زراعي ثلاثي التعرفة
٤٣١,١٣٨	٤٧٧,٩٧٥	مبيعات مشتركين المستشفيات الخاصة
-	٢,٦٥٥,٧٥٩	مبيعات مشتركين اتفاقيات تخصيص
١٤١,٨٤٣	٤٩١,٣٨٧	مبيعات مشتركين سيارات الشحن الكهربائي
٢٨٢,٨٨٨,٤٠٦	٢٨٣,٢٠٥,٦٦٨	

تقوم إدارة الشركة 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) ارتباطات والتزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية وإعتمادات مستندية بمبلغ ٢,٠١٩,٩٨٤ دينار (٢٠٢٢):
٢,٠٣٠,٠٧٢ دينار).

قضايا -

بلغت قيمة القضايا المقامة على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مبلغ ٢,١٧٦,٦٣٥ دينار. ويرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المحتسب مقابل هذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا. توجد قضايا أقامتها الشركة على الغير بقيمة ٥,٤١٣,١٤٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

الخلافاً مع شركة الكهرباء الوطنية -

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

(٣٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل سعر فائدة مثل الودائع لدى البنوك والبنوك الدائنة والقروض.

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

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

- ٢٠٢٣ -

العملية	الزيادة بسر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(٢٣٥,١٢٣)

- ٢٠٢٢ -

العملية	الزيادة بسر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٥٠	(١١١,٥٧٦)

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 الشركة.

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

تقوم الشركة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء إلا أن الجهات الحكومية تمثل ما نسبته أكثر من ٤١٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٥٢٪).

مخاطر السيولة -

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	عند الطلب دينار	من شهر إلى ١٢ شهر دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	أكثر من ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
ذمم دائنة	-	٧٣,٨١٧,٩٣٥	-	-	٧٣,٨١٧,٩٣٥
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١٥,١٢٢,٧٣١	-	-	١٥,١٢٢,٧٣١
قرض طويل الأجل	-	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٦,٩٢٠,٠٠٠	-	٢١,١٥٠,٠٠٠
بنوك دائنة	٦٤,٧١٠,٩٨٦	-	-	-	٦٤,٧١٠,٩٨٦
تأمينات نقدية للمشاركين	٦٢,٨٧٤,٥٥٣	-	-	-	٦٢,٨٧٤,٥٥٣
التزامات عقود إيجار	-	١١٢,٣٨٧	١٥١,٦١٣	-	٢٦٤,٠٠٠
المجموع	١٢٧,٥٨٥,٥٣٩	٩٣,٢٨٣,٠٥٣	١٧,٠٧١,٦١٣	-	٢٣٧,٩٤٠,٢٠٥

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

ذمم دائنة	-	١٢٩,٤٤٧,٥٢٦	-	-	١٢٩,٤٤٧,٥٢٦
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١٢,٤٧٤,٣٨٣	-	-	١٢,٤٧٤,٣٨٣
قرض طويل الأجل	-	٢,٧٧٧,٥٩٥	١٨,٨٠٩,٠٨٣	١,٦٩٣,٧٥١	٢٣,٢٨٠,٤٢٩
بنوك دائنة	٢٥,٠٦٧,٣٣٤	-	-	-	٢٥,٠٦٧,٣٣٤
تأمينات نقدية للمشاركين	٥٨,٨٢٤,٧٩٣	-	-	-	٥٨,٨٢٤,٧٩٣
التزامات عقود إيجار	-	١٣٢,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	-	٣٩٦,٠٠٠
المجموع	٨٣,٨٩٢,١٢٧	١٤٤,٨٣١,٥٠٤	١٩,٠٧٣,٠٨٣	١,٦٩٣,٧٥١	٢٤٩,٤٩٠,٤٦٥

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(٣٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق وأرصدة 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 والقرض 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 الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة 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 الإلزامي والاحتياطي الاختياري والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٣٨,٨٤٧,٢٥١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣٧,١٣٨,٧٠٨ دينار).

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

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية مبيّنة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة التأجير
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الإيجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ لمعاملات البيع وإعادة التأجير المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشرين الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات ما يلي:

- تعريف "الحق لتأجيل السداد"،
- الحق لتأجيل السداد يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة 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.

بالإضافة الى ذلك، تم ادراج شرط يقضي بضرورة الإفصاح عند وجود التزام ناتج عن اتفاقية قرض تم تصنيفه كالتزام غير متداول وان حق المنشأة بتأجيل السداد غير مؤكد حيث انه يعتمد على الامتثال مع شروط مستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

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 للشركة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)
في شهر أيار ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات أيضاً إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY

PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

FINANCIAL STATEMENTS

31 DECEMBER 2023



Building a better
working world

Ernst & Young Jordan

P.O.Box 1140

Amman 11118

Jordan

Tel : 00 962 6580 0777/00 962 6552 6111

Fax: 00 962 6553 8300

www.ey.com/me

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

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

Report on the Audit of the Financial Statements

Opinion

We have audited the financial statements of Irbid District Electricity Company - Public Shareholding Company (the Company), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2023, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including material accounting policies information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023, 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 Financial Statements section of our report. We are independent of the Company 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 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 financial statements for the current year. In addition to the matters described in the basis for opinion paragraph. These matters were addressed in the context of our audit of the 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 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 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 financial statements.

1. Revenue recognition (Tariff)

Disclosures on revenue recognition are included in Note 32 to the financial statements.

Key Audit matter

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 2023 amounted to JD 283,205,668.

How the key audit matter was addressed in the audit

Our audit procedures included considering the appropriateness of the Company'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 Company'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.

2. Provision for Expected Credit Losses

Disclosures on provision for Expected Credit Losses are included in Note 10 to the financial statements.

Key Audit matter

Judgment is required to assess the appropriate level of provisioning for expected credit losses. The Company has large number of diversified subscribers, households and companies, which increases the risk of collectability for these receivables. The Company implements the simplified approach of the IFRS 9 to estimate Expected Credit Losses (ECL). The Company has established a provision matrix that is based on the Company's historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors and the economic environment.

How the key audit matter was addressed in the audit

Our audit procedures included the following:

- Obtaining from management the calculation of ECL as at year end and reviewing it.
- Testing the inputs and other information used in calculating ECL.
- Assessing the reasonableness of the ECL calculation prepared by management in compliance with the simplified approach of IFRS 9.

Other information included in The Company's 2023 Annual Report

other information consists of the information included in The Company's 2023 Annual Report other than the financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Company's 2023 Annual Report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report. Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, 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 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 Financial Statements

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

In preparing the 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 Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the 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 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 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 Company'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 Company'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 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 Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

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 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 financial statements.

For and on behalf of Ernst & Young – Jordan

Osama Fayez Shakhathreh
License No. 1079

Amman – Jordan
14 March 2024

ERNST & YOUNG
Amman - Jordan

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

AT 31 DECEMBER 2023

	<u>Notes</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		<u>JD</u>	<u>JD</u>
<u>ASSETS</u>			
NON-CURRENT ASSETS -			
Property and equipment	3	156,341,958	136,269,818
Subscribers' and rural files contributions assets	5	94,858,625	92,339,073
Dispute lawsuits payments	6	51,311	44,417
Right of use assets	4	234,540	335,055
Projects in progress	7	8,026,470	6,412,142
Strategic inventories	9	2,729,563	9,549,151
Deferred tax assets	22	3,491,479	2,850,707
Financial assets at fair value through other comprehensive income	8	336,719	286,719
		<u>266,070,665</u>	<u>248,087,082</u>
CURRENT ASSETS -			
Accounts receivable	10	77,015,221	98,521,684
Other current assets		4,922,445	4,672,866
Inventories	9	4,848,065	5,929,180
Cash and bank balances	11	37,572,054	38,467,208
		<u>124,357,785</u>	<u>147,590,938</u>
Total Assets		<u>390,428,450</u>	<u>395,678,020</u>
<u>EQUITY AND LIABILITIES</u>			
EQUITY -			
Paid-in-capital	12	14,000,000	10,000,000
Statutory reserve	12	3,500,000	2,500,000
Voluntary reserve	12	638,778	638,778
Retained earnings		20,708,473	23,999,930
Total equity		<u>38,847,251</u>	<u>37,138,708</u>
LIABILITIES -			
NON-CURRENT LIABILITIES			
Subscribers' and rural files contributions liabilities	5	94,858,625	92,339,073
Long-term lease liability	4	148,150	244,907
Advances from subscribers	13	6,038,509	4,757,566
Provision for end-of-service indemnity	15	10,692,719	8,839,418
Long-term loan	16	14,400,000	17,111,115
Subscribers' deposits	17	62,874,553	58,824,793
		<u>189,012,556</u>	<u>182,116,872</u>
CURRENT LIABILITIES			
Accounts payable	18	73,817,935	129,447,526
Current portion from long-term loan	16	3,600,000	1,555,555
Accrued expenses		7,054,065	4,460,064
Short-term lease liability	4	99,075	111,909
Other current liabilities	19	8,068,665	8,014,319
Bank overdrafts	20,11	64,024,655	23,648,438
Other provisions	21	2,240,851	1,719,016
Income tax provision	22	3,663,397	7,465,613
		<u>162,568,643</u>	<u>176,422,440</u>
Total Liabilities		<u>351,581,199</u>	<u>358,539,312</u>
Total Equity and Liabilities		<u>390,428,450</u>	<u>395,678,020</u>

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

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

	<u>Notes</u>	<u>2023</u> JD	<u>2022</u> JD
Electricity power sales	32	283,205,668	282,888,406
Cost of electricity power sales		(229,113,657)	(215,826,056)
Gross profit	24	<u>54,092,011</u>	<u>67,062,350</u>
Other operating revenues, net	25	1,786,814	1,638,383
General and administrative expenses	26	(30,059,448)	(28,114,936)
Depreciation and amortization	27	(12,352,376)	(11,604,370)
Provision for expected credit losses	10	(957,883)	(656,905)
Provision for slow moving inventories	9	(597,444)	(997,025)
Operating profit from core activities		<u>11,911,674</u>	<u>27,327,497</u>
Revenue from non-core activities	29	4,310,194	4,999,441
Bank Interest revenues		2,293,091	421,039
Interest income on late payments		4,162,949	4,736,398
Non-core activities expenses	30	(1,467,745)	(1,247,651)
Finance costs		(3,309,236)	(2,849,608)
Interest expense on late payments		(4,270,348)	(4,502,280)
Profit from non-core activities		<u>1,718,905</u>	<u>1,557,339</u>
Profit before income tax		13,630,579	28,884,836
Income tax expense	22	(4,422,036)	(8,183,188)
Profit for the year		<u>9,208,543</u>	<u>20,701,648</u>
Other comprehensive income items		-	-
Total comprehensive income for the year		<u>9,208,543</u>	<u>20,701,648</u>
		<u>JD/Fils</u>	<u>JD/Fils</u>
Basic and diluted earnings per share from profit for the year	31	<u>0/658</u>	<u>2/070</u>

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

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

	Paid-in- capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Retained earnings	Total equity
	JD	JD	JD	JD	JD
2023 -					
Balance at 1 January 2023	10,000,000	2,500,000	638,778	23,999,930	37,138,708
Total comprehensive income for the year	-	-	-	9,208,543	9,208,543
Capital increase (Note 12)	4,000,000	-	-	(4,000,000)	-
Transferred to Statutory reserve	-	1,000,000	-	(1,000,000)	-
Dividends distribution (note 12)	-	-	-	(7,500,000)	(7,500,000)
Balance at 31 December 2023	14,000,000	3,500,000	638,778	20,708,473	38,847,251
2022 -					
Balance at 1 January 2022	10,000,000	2,500,000	638,778	9,298,282	22,437,060
Total comprehensive income for the year	-	-	-	20,701,648	20,701,648
Dividends distribution (note 12)	-	-	-	(6,000,000)	(6,000,000)
Balance at 31 December 2022	10,000,000	2,500,000	638,778	23,999,930	37,138,708

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

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

	Notes	2023 JD	2022 JD
<u>OPERATING ACTIVITIES</u>			
Profit for the year before income tax		13,630,579	28,884,836
Adjustments for:			
Loss (Gain) on disposal of property and equipment		6,354	(55,369)
Interest income		(2,293,091)	(421,039)
Interest income on late payments		(4,162,949)	(4,736,398)
Interest expense		3,309,236	2,849,608
Interest expense on late payments		4,270,348	4,502,280
Provision for end-of- service indemnity	15	2,982,922	3,124,176
Depreciation and amortization	27	12,500,792	11,759,089
Right of use assets depreciation	4	100,515	100,515
Lease liabilities finance costs	4	22,409	30,808
Provision for slow moving inventories	9	597,444	997,025
Provision for expected credit losses	10	957,883	656,905
Excess of subscribers' contributions	29	-	(78,122)
Other provisions	21	568,957	317,066
Working capital changes:			
Inventories		(2,550,053)	(4,780,478)
Accounts receivable		24,711,529	37,037,176
Other current assets		(299,579)	(311,579)
Advances from subscribers		11,171,774	9,719,731
Subscribers' cash deposits		4,049,760	3,680,509
Accounts payable		(59,899,939)	17,462,723
Accrued expenses and other current liabilities		2,520,925	(778,613)
End-of-service indemnity paid	15	(1,129,621)	(807,481)
Other provisions paid	21	(84,642)	(528,317)
Income tax paid	22	(8,865,024)	(4,796,195)
Net cash flows from operating activities		2,116,529	103,828,856
<u>INVESTING ACTIVITIES</u>			
Purchase of property and equipment	3	(34,361,910)	(17,066,007)
Dispute lawsuits payments	6	(23,514)	(16,422)
Deposits at banks	11	(15,000,000)	(20,000,000)
Project in progress		(1,614,328)	(11,901,071)
Proceeds from sale of property and equipment		1,799,245	61,968
Interest income received		2,293,091	421,039
Net cash flows used in investing activities		(46,907,416)	(48,500,493)
<u>FINANCING ACTIVITIES</u>			
Dividends paid to shareholders		(7,278,210)	(6,027,281)
Interest paid		(3,403,604)	(2,822,437)
Proceeds from bank loans		18,000,000	-
Repaid from bank loans		(18,666,670)	-
Lease liabilities and finance costs payments	4	(132,000)	(132,000)
Net cash flows used in financing activities		(11,480,484)	(8,981,718)
Net (decrease) Increase in cash and cash equivalents		(56,271,371)	46,346,645
Cash and cash equivalents at beginning of the year		(5,181,230)	(51,527,875)
Cash and cash equivalents at end of the year	11	(61,452,601)	(5,181,230)

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

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(1) GENERAL

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

During 2008 and under the privatization initiative of the electric sector, the Government of the Hashemite Kingdom of Jordan has resolved to sell its entire ownership of 55.4% 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 Mafrq), in accordance with the distribution license granted to the Company on 30 June 2008 which is valid for 25 years from that date.

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

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

The financial statements have been approved by the Board of Directors in their meeting held on 13 March 2024. The financial statements require the approval of Company General Assembly.

(2-1) BASIS OF PREPARATION

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

The 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 financial statements.

The financial statements are presented in Jordanian Dinars ("JD"), which is the functional currency of the Company.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(2-2) CHANGES IN ACCOUNTING POLICIES

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

IFRS 17 Insurance Contracts

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

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

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

This standard is not applicable to the Company.

Definition of Accounting Estimates - Amendments to IAS 8

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

International Tax Reform—Pillar Two Model Rules – Amendments to IAS 12

The amendments to IAS 12 have been introduced in response to the OECD's BEPS Pillar Two rules and include:

- A mandatory temporary exception to the recognition and disclosure of deferred taxes arising from the jurisdictional implementation of the Pillar Two model rules; and
- Disclosure requirements for affected entities to help users of the financial statements better understand an entity's exposure to Pillar Two income taxes arising from that legislation, particularly before its effective date.

The mandatory temporary exception – the use of which is required to be disclosed – applies immediately. The remaining disclosure requirements apply for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023, but not for any interim periods ending on or before 31 December 2023.

This amendment is not applicable on the Company's financial statements as the Company is not in scope of the Pillar Two model rules as its revenue is less than EUR 750 million/year.

(2-3) MATERIAL ACCOUNTING POLICIES INFORMATION

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 statement of comprehensive income.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

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 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.

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 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 Company.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

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 Company.

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 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 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 statement of comprehensive income.

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.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

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 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 Company has established a provision matrix that is based on the Company 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.

Cash and cash equivalents

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

For the purpose of the 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 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 statement of comprehensive income.

End-of-service indemnity provision

End-of-service indemnity provision is recognized when there are commitments on the Company to pay end-of-service indemnity to employees. Company is committed only when there is a separate and detailed plan. Provision is calculated based on the number of employees at the 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 Company 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 its amendment 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 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.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

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

Company as a lessee -

The Company 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 Company 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 Company 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 Company 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 Company 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 Company 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 Company 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 Company has the option, under some of its leases to lease the assets for additional terms. The Company 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 Company 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).

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

The Company 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.

Company as a lessor -

Operating lease revenue from investment properties are recognized as other income in the 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 statement of financial position date. All differences are recognized on the statement of comprehensive income.

Segments information

For the purpose of reporting to management and the decision makers in the Company, a business segment is a Company 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 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 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 financial statements but are disclosed when an inflow of economic benefit is possible.

Impairment of non-financial assets

The Company 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 Companies 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 Company 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 Company 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 Company 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 Company presents assets and liabilities in the statement of financial position based on current/non-current classification. An asset is 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.

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 Company classifies all other liabilities as non-current.

Earnings per share

The Company 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 Company 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.

(2-4) SIGNIFICANT ACCOUNTING JUDGMENT, ESTIMATES AND ASSUMPTIONS

The preparation of the 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.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

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

- The company does this in an easy, simplified way from estimating International Financial Reports No. (9) (Financial instrument) to reduce the debt instruments for calculating all debt instruments and calculating the credit account over the entire life of the debt instruments. The company has conducted a study based on the historical experience of credit loss, considering the future economic factors of the debtors.
- 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 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 Company internal policies and actuarial studies.
- A provision will be established against court litigations where the Company is the defendant based on a legal study provided by the Company 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 FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(3) PROPERTY AND EQUIPMENT

	Land	Buildings			Hangers			Vehicles' parking			Buildings improvements			Underground cables			Air distribution networks			Meters and transformers			Tools and equipment			Vehicles			Furniture and fixtures			Elevators and air conditioners			Communication tools			Computer equipment and systems			Total			
		JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD									
2023	JD																																											
Cost -																																												
At 1 January	638,309	2,423,236	167,640	22,752	478,803	31,491,547	120,961,061	67,033,596	6,210,823	8,908,784	922,269	177,671	7,182,533	7,556,831	254,175,855																													
Additions	227,376	7,199	6,664	9,530	129,075	3,257,321	12,012,917	14,599,224	342,803	689,608	221,731	30,991	273,926	1,035,373	32,843,738																													
Transfers from projects in progress (note7)	-	347,180	491,175	-	12,441	15,676	337,663	50,006	-	-	251,155	12,876	-	-	1,518,172																													
Disposals	-	-	-	-	-	(280,497)	(1,514,810)	(2,518,825)	(495,772)	(57,673)	(31,270)	(4,126)	(4,973)	(110,364)	(5,018,310)																													
At 31 December	865,685	2,777,615	665,479	32,282	620,319	34,484,047	131,796,831	79,164,001	6,057,854	9,540,719	1,363,885	217,412	7,451,486	8,481,840	283,519,455																													
Accumulated depreciation -																																												
At 1 January	-	1,093,116	69,427	12,735	341,398	6,804,539	56,558,370	29,064,551	5,882,560	7,972,960	715,390	131,971	2,261,214	6,997,806	117,906,037																													
Charge for the year	-	49,515	7,196	1,857	89,315	883,630	4,940,314	4,380,591	277,244	452,861	59,676	12,158	847,714	482,101	12,484,172																													
Disposals	-	-	-	-	-	(139,622)	(907,543)	(1,529,017)	(462,179)	(47,111)	(19,962)	(3,880)	(4,867)	(98,531)	(3,212,712)																													
At 31 December	-	1,142,631	76,623	14,592	430,713	7,548,547	60,591,141	31,916,125	5,697,625	8,378,710	755,104	140,249	3,104,061	7,381,376	127,177,497																													
Net book value -																																												
At 31 December	865,685	1,634,984	588,856	17,690	189,606	26,935,500	71,205,690	47,247,876	360,229	1,162,009	608,781	77,163	4,347,425	1,100,464	156,341,958																													

The cost of fully depreciated property and equipment as at 31 December 2023 amounted to JD 58,233,758 (2022: JD 53,977,205).

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

	Land	Buildings		Hangers		Vehicles' parking		Buildings improvements		Underground cables		Air distribution networks		Meters and transformers		Tools and equipment		Vehicles		Furniture and fixtures		Elevators and air conditioners		Communication tools		Computer equipment and systems		Total
		JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	
2022	JD																											
Cost -																												
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)													
At 31 December	638,309	2,423,236	167,640	22,752	478,803	31,491,547	120,961,061	67,033,596	6,210,823	8,908,784	922,269	177,671	7,182,533	7,556,831	254,175,855													
Accumulated depreciation -																												
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)													
At 31 December	-	1,093,116	69,427	12,735	341,398	6,804,539	56,558,370	29,064,551	5,882,560	7,972,960	715,390	131,971	2,261,214	6,997,806	117,906,037													
Net book value -																												
At 31 December	638,309	1,330,120	98,213	10,017	137,405	24,687,008	64,402,691	37,969,045	328,263	935,824	206,879	45,700	4,921,319	559,025	136,269,818													

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(4) RIGHT OF USE ASSETS AND LEASE LIABILITIES

This item represents the right to use leased assets resulting from the lease contract of the Company'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 Company right of use assets and lease liabilities and the movements during the year:

	Right of use assets JD	Lease Liabilities* JD
At 1 January 2023	335,055	356,816
Depreciation for the year	(100,515)	-
Finance costs	-	22,409
Lease payments	-	(132,000)
At 31 December 2023	<u>234,540</u>	<u>247,225</u>

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

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

	Short term JD	Long term JD	Total JD
2023	<u>99,075</u>	<u>148,150</u>	<u>247,225</u>
2022	<u>111,909</u>	<u>244,907</u>	<u>356,816</u>

The Company recognised in the Statements Comprehensive income rent expense from short-term leases and of low-value assets of JD 1,328,645 for the year ended 31 December 2023 (2022: JD 1,184,072).

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(5) SUBSCRIBERS' AND RURAL FILS CONTRIBUTION ASSETS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	JD	JD
Cost -		
At 1 January	180,429,562	170,518,950
Transfers from projects in progress (note 7)	9,890,831	9,910,612
At 31 December	<u>190,320,393</u>	<u>180,429,562</u>
Accumulated depreciation -		
At 1 January	88,090,489	81,101,718
Depreciation for the year (note 27)	7,371,279	6,988,771
At 31 December	<u>95,461,768</u>	<u>88,090,489</u>
Net book value -		
At 31 December	<u>94,858,625</u>	<u>92,339,073</u>

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 Company. Details of subscribers and rural fils contributions liabilities are as follow:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	JD	JD
Subscribers' contributions liabilities	61,939,802	61,363,456
Rural fils contributions liabilities	32,918,823	30,975,617
	<u>94,858,625</u>	<u>92,339,073</u>

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(6) DISPUTE LAWSUITS PAYMENTS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	JD	JD
Cost -		
At 1 January	1,445,430	1,429,008
Additions	23,514	16,422
At 31 December	<u>1,468,944</u>	<u>1,445,430</u>
Accumulated amortization -		
At 1 January	1,401,013	1,382,643
Amortization for the year	16,620	18,370
At 31 December	<u>1,417,633</u>	<u>1,401,013</u>
Net book value -		
At 31 December	<u>51,311</u>	<u>44,417</u>

(7) PROJECTS IN PROGRESS

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	JD	JD
Self-funded projects	2,063,228	2,270,378
Subscriber's contributions projects	3,178,555	1,902,980
Rural fils contributions projects	2,784,687	2,238,784
	<u>8,026,470</u>	<u>6,412,142</u>

Movement on the projects in progress is as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	JD	JD
Beginning balance	6,412,142	5,015,794
Additions during the year	13,023,331	11,939,649
Transferred to property and equipment (note 3)	(1,518,172)	(632,689)
Transferred to subscribers and rural fils contributions assets (note 5)	(9,890,831)	(9,910,612)
Balance at year end	<u>8,026,470</u>	<u>6,412,142</u>

The estimated cost to complete the above projects is JD 6,341,536 as at 31 December 2023. The projects are expected to be completed during 2024.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

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

This item represents the Company ownership in the following Company:

	Ownership percentage	2023	2022
	%	JD	JD
Unquoted shares- Jordan			
Electrical Equipment Industries Company LLC	11.47	286,719	286,719
Sama Kingdom for Commercial Projects and Services	20	50,000	-
		<u>336,719</u>	<u>286,719</u>

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

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

	12 July 2023
	JD
Assets -	
Cash on hand and at banks	<u>50,000</u>
Total assets	<u>50,000</u>
Liabilities -	
Due to related parties	<u>21,143</u>
Net assets directly linked to the excluded company	<u>28,857</u>

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

Noor Al Shamal company for Commercial Projects and Services did not engage in any business activity since its establishment in 2022 till 12 July 2023.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(9) INVENTORIES

	2023	2022
	JD	JD
Medium and low-pressure electrical tools and subscribers' supplies	6,338,549	13,169,661
Tools and cars' spare parts warehouse	195,074	263,865
Stationery, furniture and computers equipment warehouse	65,725	353,376
Machinery spare parts warehouse	37,139	34,152
Returned materials warehouse	4,314,391	4,812,386
	<u>10,950,878</u>	<u>18,633,440</u>
Less: allowance for slow moving inventories	(3,608,985)	(3,620,510)
	<u>7,341,893</u>	<u>15,012,930</u>
Add: letter of credit and tenders' expenses	235,735	465,401
	<u>7,577,628</u>	<u>15,478,331</u>
Strategic inventories	2,729,563	9,549,151
Inventories	4,848,065	5,929,180
	<u>7,577,628</u>	<u>15,478,331</u>

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

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

	2023	2022
	JD	JD
Beginning balance	3,620,510	2,793,016
Allowance for the year	597,444	997,025
Written off	(608,969)	(169,531)
Ending balance	<u>3,608,985</u>	<u>3,620,510</u>

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(10) ACCOUNTS RECEIVABLE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	JD	JD
Normal subscribers' receivables – Housing	33,375,409	33,507,074
Governmental departments and normal non-housing subscribers' receivables	6,282,947	13,491,436
Employees subscribers' receivables – Housing	28,713	33,513
Commercial sector subscribers' receivables	8,176,448	8,633,844
Temporary meters subscribers' receivables	211,974	240,865
Telecommunication sector subscribers' receivables	1,015,406	1,156,600
Banking sector subscribers' receivables	124,930	129,071
Television sector subscribers' receivables	7,988	8,988
Hotels sector subscribers' receivables	7,258	11,844
Industrial sector subscribers' receivables / Small	1,246,624	1,305,696
Industrial sector subscribers' receivables / Medium	3,306,077	3,137,554
Water pumps subscribers' receivables	11,523,807	22,855,031
Agricultural sector subscribers' receivables	2,330,070	2,886,215
Street lighting sector receivables	5,545,494	3,589,552
Agricultural / Commercial sector subscribers' receivables	145,927	151,927
Army departments subscribers' receivables	3,188,134	6,472,103
Agricultural / Trio tariff subscribers' receivables	1,630,746	2,011,554
Electric charging cars subscribers' receivables	79,176	18,941
Allocation Agreements subscribers' receivables	559,797	-
Private hospitals subscribers' receivables	103,134	76,235
Total receivables of subscribers	78,890,059	99,718,043
Late interest	5,055,592	5,212,475
Other receivables	794,185	706,522
Governmental – other lighting projects	1,246,737	1,151,825
Municipal receivables	-	18,140
Employees receivables	1,143,965	872,615
	87,130,538	107,679,620
Less: expected credit losses provision	(10,115,317)	(9,157,936)
	<u>77,015,221</u>	<u>98,521,684</u>

* 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.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

Movement on the expected credit losses provision is as follows:

	2023 JD	2022 JD
Beginning balance	9,157,936	8,501,394
Provision for the year	957,883	656,905
Write off during the year	(502)	(363)
	<u>10,115,317</u>	<u>9,157,936</u>

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

	Not past due JD	1 – 60 days JD	61 – 90 days JD	> 90 days JD	Total JD
2023	38,555,783	8,549,226	1,097,251	28,812,961	77,015,221
2022	37,948,892	11,101,854	7,028,214	42,442,724	98,521,684

(11) CASH AND BANK BALANCES

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

	2023 JD	2022 JD
Cash at banks	2,491,634	18,367,420
Cash on hand	80,420	99,788
Short-term deposits with maturities of more than three months and up to one year*	35,000,000	20,000,000
	<u>37,572,054</u>	<u>38,467,208</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 (5.65-7.2%).

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

	2023 JD	2022 JD
Cash on hand and at banks	37,572,054	38,467,208
Less: Short-term deposits with maturities of more than three months and up to one year	(35,000,000)	(20,000,000)
Bank overdrafts (note 20)	(64,024,655)	(23,648,438)
	<u>(61,452,601)</u>	<u>(5,181,230)</u>

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(12) EQUITY

Paid-in capital -

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

Statutory reserve -

As required by the Jordanian Companies Law, 10% of the annual net profit 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. However, with the approval of the company's general assembly, the transfer may continue until the balance of the statutory reserve reaches 100% of the company's authorized capital.

Voluntary reserve -

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

Dividends -

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

The General Assembly approved in its ordinary meeting held on 10 April 2022, to distribute an amount of JD 6,000,000 as dividends to shareholders for the profits of 2021 representing 60% of the Company 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 Company 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 Company amortizes this amount at 4% per annum.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(15) PROVISION FOR END- OF- SERVICE INDEMNITY

This item represents the Company employees' end of service indemnity entitlement. The Company 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 Company's social security contribution up to 8%.

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

	2023	2022
	JD	JD
Beginning balance	8,839,418	6,522,723
Charge for the year	2,982,922	3,124,176
Paid during the year	(1,129,621)	(807,481)
Ending balance	10,692,719	8,839,418

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

	2023	2022
	JD	JD
Interest on obligation	1,485,754	1,556,111
Current service costs	1,497,168	1,568,065
Expense for the year	2,982,922	3,124,176

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

	2023	2022
	JD	JD
General and administrative expenses (Note 26)	2,169,600	2,407,941
Capitalized on projects in progress	813,322	716,235
	2,982,922	3,124,176

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

	2023	2022
Discount rate	5.7%	5.2%
Mortality rate	0.18%	0.18%
Annual salaries increase rate	5%	5%
Resignation rate	2%	2%
Company contribution to social security deducted from employees' end of service indemnity	8%	8%

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

* 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
	2023 JD
Discount rate	(992,608)
Salaries increase	145,303
Resignations	(156,711)
Decrease in rate by 1 %	Effect on end- of-service benefits
	2023 JD
Discount rate	992,608
Salaries increase	(145,303)
Resignations	156,711

(16) LONG-TERM LOAN

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

During 2021, the Company signed a loan restructuring agreement whereby the Company was given a grace period of three years for instalments only without interest starting from 17 January 2021. The loan is repayable over 12 semi-annual instalments of JD 1,555,555 each, except for the last instalment of JD 1,555,565, whereby the first instalment will be due on 3 December 2022. A fixed rate interest of 5% per annum was applied for the first year, which was later adjusted to become 4.75% starting from 6 June 2022 till 4 December 2022, and on 5 December 2022 the interest rate increased to become 6.50% till 3 June 2023, On 4 June 2023, the interest rate has been raised to 7.75%, after which a variable interest rate will be applied as of 4 December 2023 applicable to the deposit window at the Central Bank of Jordan plus a margin of 2.5%, so that the minimum total interest rate is 4.75% annually throughout the life of the loan.

During 2023, the Company signed a loan agreement with Jordan Islamic Bank in the amount of JD 18,000,000 with a Murabaha rate of JD 3,150,000 and a Murabaha rate of 3.5%. The loan is repaid in 10 semi-annual instalments of 1,800,000 JD per instalment, so that the first instalment is due in May 2024 and the last instalment is due on November 2028, so the total value of the loan with Murabaha is equal to JD 21,150,000.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

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

<u>Year</u>	<u>Amount</u> JD
2024	3,600,000
2025	3,600,000
2026	3,600,000
2027	3,600,000
2028	3,600,000
	<u>18,000,000</u>

(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

	<u>2023</u> JD	<u>2022</u> JD
National Electricity Power Company – Energy purchases	38,935,110	98,069,240
National Electric Power Company-Network Services Allowance	1,642,327	-
National Electric Power Company - Privatization	534,431	-
National Electricity Power Company – interest on late payment	1,625,941	1,670,008
Al Badya for Energy Company- renewable energy purchases	597,309	602,497
National Electricity Power Company – fuel price differences	440,020	515,605
Green Sources Company – renewable energy purchases	152,295	153,450
Suppliers' payables	18,395,082	17,106,301
Municipalities – garbage fees	5,843,768	5,621,369
Ministry of Finance – television fees	2,760,653	2,745,332
Rural fils	2,653,618	2,328,161
Others	237,381	635,563
	<u>73,817,935</u>	<u>129,447,526</u>

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(19) OTHER CURRENT LIABILITIES

	2023	2022
	JD	JD
Deposits – impermeable subscription requests	57,166	45,856
Deposits – renewable energy connections	174,642	181,546
Advances from customers – connection fees	34,262	38,683
General deposits	581,393	721,557
Subscribers' deposits	1,438,144	1,747,187
Post offices deposits	1,645	1,645
Governmental deposits – projects	84,671	76,533
Due to sales tax department	115,667	213,565
Board of Directors' remuneration	53,182	53,333
Health insurance fund payables	3,963,957	3,538,309
Contractor's retentions	270,532	344,161
Dividends payable	910,921	689,131
Damaged warehouse deposits	79,548	1,711
Others	302,935	361,102
	<u>8,068,665</u>	<u>8,014,319</u>

(20) BANKS OVERDRAFTS

This item represents the credit facilities granted to the Company from local banks with a ceiling of JD 102,000,000 bearing an average interest rate of 6.73% per annum (2022: 6.18%).

(21) OTHER PROVISIONS

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

	2023				2022
	Employees vacations	Social Service Fund	Lawsuits	Total	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
Beginning balance	1,280,015	260	438,741	1,719,016	1,891,688
Charge for the year*	156,372	1,911	448,194	606,477	355,645
Paid during the year	(84,642)	-	-	(84,642)	(528,317)
Ending balance	<u>1,351,745</u>	<u>2,171</u>	<u>886,935</u>	<u>2,240,851</u>	<u>1,719,016</u>

* The charge for the year includes capitalized expenses amounted to JD 37,520 (2022: JD 38,579).

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(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:

	2023			31 December	
	Amounts			2023	2022
	Balance at the beginning of the year	Amounts Released	Amounts Added	Balance at the end of the year	Deferred Tax
	JD	JD	JD	JD	JD
Provision for end of service indemnity (Note 15)	8,839,418	2,982,922	(1,129,621)	10,692,719	2,887,035
Provision for employees' vacations (Note 21)	1,280,015	156,372	(84,642)	1,351,745	364,972
Provision for lawsuits against the Company (Note 21)	438,741	448,194	-	886,935	239,472
	<u>10,558,174</u>	<u>3,587,488</u>	<u>(1,214,263)</u>	<u>12,931,399</u>	<u>2,850,707</u>

Movement on deferred tax assets is as follows:

	2023	2022
	JD	JD
Beginning balance	2,850,707	2,271,143
Change during the year	640,772	579,564
Ending balance	<u>3,491,479</u>	<u>2,850,707</u>

Income tax provision -

Movement on income tax provision is as follows:

	2023	2022
	JD	JD
Beginning balance	7,465,613	3,499,056
Income tax for the year	5,062,808	8,762,752
Income tax paid	(8,865,024)	(4,796,195)
Ending balance	<u>3,663,397</u>	<u>7,465,613</u>

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

	2023	2022
	JD	JD
Current year income tax	5,062,808	8,762,752
Additions from deferred tax assets	(640,772)	(579,564)
	<u>4,422,036</u>	<u>8,183,188</u>

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

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

	2023	2022
	JD	JD
Accounting profit before tax	13,630,579	28,884,836
Non-taxable revenues	(1,823,231)	(1,581,942)
Non-deductible expenses	6,943,791	5,151,744
Taxable profit	18,751,139	32,454,638
Income tax for the year	5,062,808	8,762,752
Deferred tax assets during the year	(640,772)	(579,564)
Income tax for the year	4,422,036	8,183,188
Statutory income tax rate	27%	27%
Effective income tax rate	32.44%	28.33%

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

The Company obtained a final clearance from the Income Tax Department until 2020. The Company has submitted self-assessment report for the year 2021 and 2022. The Company has paid the amounts owed by them of the income tax for the period covering the first half of the year 2023. They have not yet been audited by the Income and Sales Tax department as of the date of preparation of these financial statements.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(23) RELATED PARTIES

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

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

	<u>2023</u> JD	<u>2022</u> JD
Amounts due from Electricity Distribution Company – Public Shareholding Company (Parent Company)	<u>16,557</u>	<u>10,249</u>
Amounts due to Electrical Equipment Industries Company LLC (Sister Company)	<u>11,488</u>	<u>128,678</u>
Amounts due from Sama Kingdom Company for Commercial Projects and Services	<u>33,014</u>	<u>4,164</u>

Below is a summary of related parties' transactions:

Purchases from Electricity Distribution Company – Public Shareholding Company (Parent Company)	<u>893,797</u>	<u>427,500</u>
Purchases from Electrical Equipment Industries Company (Sister Company)	<u>948,096</u>	<u>539,936</u>

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

	<u>2023</u> JD	<u>2022</u> JD
Salaries and benefits	<u>468,636</u>	<u>456,895</u>
Transportation and remuneration of Board of Directors	<u>297,859</u>	<u>292,850</u>

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(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 February 2023.

Electricity power is purchased from National Electricity Power Company and purchase tariff is determined by the EMRC, Where the purchase tariff was increased three times during the year 2023 on 1/3/2023, 1/7/2023, 1/10/2023. In addition to increasing the purchase tariff associated with privatization agreements from the National Electric Power Company as of February 2023. The impact of the above amendments had a major impact on reducing the total profit from 67 million in 2022 to 54 million in 2023.

(25) OTHER OPERATING REVENUES, NET

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	JD	JD
Subscribers' connection fees	991,644	908,881
Municipalities connection fees	1,996	443
Meters fees	1,801,280	1,717,912
Miscellaneous fees	581,959	583,687
Workshops fees	29,876	27,166
Net losses from completed rural fils projects	(2,009,284)	(1,529,125)
Net losses from completed subscribers' contributions projects	(1,679,383)	(1,860,012)
Network service fees / renewable energy	723,388	1,167,905
Electricity reconnection fees	1,267,051	578,209
Meters' replacement fees	50,087	33,922
Others	28,200	9,395
	<u>1,786,814</u>	<u>1,638,383</u>

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(26) ADMINISTRATIVE EXPENSES

	2023	2022
	JD	JD
Salaries and related benefits	8,570,723	7,934,285
Employees' benefits	7,723,527	7,606,067
Maintenance expenses and transportation lines	4,520,828	4,365,098
Compensations, legal fees and consultations	1,257,263	1,088,041
End-of-service indemnity (Note 15)	2,169,600	2,407,941
Vehicles' expense	1,861,363	1,724,006
Security and cleaning expenses	754,664	610,256
Collection commission- post offices	662,523	527,002
Insurance expenses	501,697	377,484
Lawsuits' provision (Note 21)	448,194	177,666
License and governmental fees	416,766	379,992
Stationery, printing and advertising	275,997	243,351
Rent	141,953	117,625
Employees vacations	118,852	139,400
Depreciation of right of use assets (note 4)	100,515	100,515
Finance costs – Lease contracts liabilities (note 4)	22,409	30,808
Others	892,482	682,248
	<u>30,439,356</u>	<u>28,511,785</u>
Transfers to cost of non-core activities (note 30)	<u>(379,908)</u>	<u>(396,849)</u>
	<u>30,059,448</u>	<u>28,114,936</u>

(27) DEPRECIATION AND AMORTIZATION

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

	2023	2022
	JD	JD
Property and equipment deprecation (note 3)	12,484,172	11,740,719
Dispute Lawsuits' payments amortization (note 6)	16,620	18,370
Depreciation of subscribers and rural fils contributions assets (note 5)	7,371,279	6,988,771
Less: amortization of subscribers and rural fils contributions liabilities	<u>(7,371,279)</u>	<u>(6,988,771)</u>
Depreciation and amortization	<u>12,500,792</u>	<u>11,759,089</u>

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

The depreciation and amortization are allocated as follows:

	2023 JD	2022 JD
Depreciation and amortization in the statement of comprehensive income	12,352,376	11,604,370
Depreciation of non-core activities (note 30)	148,416	154,719
	<u>12,500,792</u>	<u>11,759,089</u>

(28) PROFIT FROM CORE ACTIVITIES

According to the distribution and supplies license granted to the Company 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 company's financial statements indicate that the deficit in profits continues until the end of 2023, and this deficit is required to be addressed according to the tariff determination methodology contained in the license granted to the company, and the amount of the deficit is subject to review and amendment by the Energy and Minerals Regulatory Authority in line with what is stated in the license.

(29) REVENUE FROM NON-CORE ACTIVITIES

	2023 JD	2022 JD
Garbage fees collection revenue	1,785,504	1,743,011
Street lighting maintenance revenue	694,858	776,138
Television fees collection revenue	354,305	346,149
Revenue from renewable energy sources consulting	353,024	311,820
Electricity poles rental revenue	347,963	793,460
Late payments penalties revenue	343,341	328,121
Compensations' revenue	170,882	187,635
Contracting business provided to others	53,374	17,061
Tenders' revenue	39,310	31,665
Late postal deposit interest revenue	21,738	24,204
Technical support for smart electric meters/ Zaatari revenues	12,875	12,600
Buildings lease revenue	1,024	1,024
Implementation of private networks revenues	-	227,596
Foreign currency exchange gains	-	7,549
Revenue from amortization of deferred revenues until 2 July 2008	-	78,122
Other revenues	131,996	113,286
	<u>4,310,194</u>	<u>4,999,441</u>

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(30) NON-CORE ACTIVITIES EXPENSES

	2023	2022
	JD	JD
Donations	332,336	84,238
Board of Directors remuneration	258,259	253,598
Incentives for non-core activities	120,000	90,000
Street lighting maintenance	118,001	12,531
Cost of contracting works provided to others	16,154	102,593
Foreign currency exchange losses	6,807	13,977
Column rental costs	3,615	4,235
Cost of implementing private networks	-	119,956
Others	84,249	14,955
	<u>939,421</u>	<u>696,083</u>
Add: non-core activities share of common expenses (Note 26)	379,908	396,849
non-core activities share of depreciation expense (Note 27)	148,416	154,719
	<u>1,467,745</u>	<u>1,247,651</u>

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

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

	2023	2022
Profit for the year (JD)	9,208,543	20,701,648
Weighted average number of shares (share)	14,000,000	10,000,000
	JD/Fils	JD/Fils
Basic and diluted earnings per share from profit for the year	0/658	2/070

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

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

	2023 JD	2022 JD
Normal subscribers' sales – Housing	115,637,497	111,101,553
Government departments and normal non-housing subscribers" sales	23,138,008	28,521,701
Normal subscribers' sales – Employee housing	231,772	250,000
Commercial sector sales	37,135,549	35,671,682
Temporary meters sales	472,214	531,009
Telecommunication sector sales	3,280,812	5,456,071
Banking sector sales	1,900,104	1,966,025
Media and television sector sales	83,701	123,753
Hotels sector sales	123,390	143,440
Manufacturing sector sales / Small	5,791,327	5,874,509
Manufacturing sector sales / Medium	16,763,493	16,073,209
Water authority sales	22,630,210	23,028,798
Agricultural sector sales	14,708,623	15,254,658
Street lighting sales	14,508,862	16,692,791
Commercial / Agricultural sales	675,652	736,918
Army department sales	9,796,441	9,672,087
Consumption differences sales	3,270,552	2,223,469
Agricultural / Trio tariff sales	9,432,340	8,993,752
Private hospitals sales	477,975	431,138
Subscriber Sales of the Allocation Agreements	2,655,759	-
Electric charging cars sales	491,387	141,843
	<u>283,205,668</u>	<u>282,888,406</u>

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

The Company'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 financial statements, the Company has outstanding bank guarantees and letters of credit of JD 2,019,984 (2022: JD 2,030,072).

Litigations -

The cases filed against the company as at 31 December 2023 amounted to JD 2,176,635. The Company management and its legal advisor believe that the provision taken against these claims is adequate to meet any obligations that may arise. There are cases filed by the company against third parties with an amount of 5,413,145 JD as of 31 December 2023.

Dispute with National Electricity Power Company –

National Electricity Power Company (Company 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.

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

(34) RISK MANAGEMENT

Interest rate risk

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

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

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

	Increase in interest rate <hr/> (POINT)	Effect on profit before tax <hr/> JD
2023 -		
JD	50	(235,123)
	Increase in interest rate <hr/> (POINT)	Effect on profit before tax <hr/> JD
2022 -		
JD	50	(111,576)

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 Company 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 Company provides its services to a large number of customers; however, Government receivables represent more than 41% of accounts receivable as at 31 December 2023 (2022: 52%).

IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

Liquidity risk

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

The table below summarises the maturities of the Company (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
<u>At 31 December 2023</u>	JD	JD	JD	JD	JD
Accounts payable	-	73,817,935	-	-	73,817,935
Accrued expenses and other payables	-	15,122,731	-	-	15,122,731
Long term loan	-	4,230,000	16,920,000	-	21,150,000
Bank overdrafts	64,710,986	-	-	-	64,710,986
Subscribers' cash deposits	62,874,553	-	-	-	62,874,553
Lease liabilities	-	112,387	151,613	-	264,000
Total	127,585,539	93,283,053	17,071,613	-	237,940,205

At 31 December 2022

Accounts payable	-	129,447,526	-	-	129,447,526
Accrued expenses and other payables	-	12,474,383	-	-	12,474,383
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
Total	83,892,127	144,831,504	19,073,083	1,693,751	249,490,465

Currency risk

Most of the Company 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 financial statements.

(35) FAIR VALUE OF FINANCIAL INSTRUMENTS

Financial instruments comprise of financial assets and financial liabilities.

Financial assets consist of cash and 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 Company's capital management is to ensure that it maintains capital ratios in order to support its business and maximize shareholder value.

The Company 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 38,847,251 as at 31 December 2023 (2022: JD 37,138,708).

(37) STANDARD ISSUED BUT NOT YET EFFECTIVE

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

Amendments to IFRS 16: Lease Liability in a Sale and Leaseback

In September 2022, the IASB issued amendments to IFRS 16 to specify the requirements that a seller-lessee uses in measuring the lease liability arising in a sale and leaseback transaction, to ensure the seller-lessee does not recognise any amount of the gain or loss that relates to the right of use it retains.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024 and must applied retrospectively to sale and leaseback transactions entered into after the date of initial application of IFRS 16. Earlier application is permitted and that fact must be disclosed.

The amendments are not expected to have a material impact on the Company's financial statements.

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

In January 2020 and October 2022, 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

In addition, a requirement has been introduced to require disclosure when a liability arising from a loan agreement is classified as non-current and the entity's right to defer settlement is contingent on compliance with future covenants within twelve months.

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.

Supplier Finance Arrangements - Amendments to IAS 7 and IFRS 7

In May 2023, the IASB issued amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures to clarify the characteristics of supplier finance arrangements and require additional disclosure of such arrangements. The disclosure requirements in the amendments are intended to assist users of financial statements in understanding the effects of supplier finance arrangements on an entity's liabilities, cash flows and exposure to liquidity risk.

The amendments will be effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. Early adoption is permitted but will need to be disclosed.

The amendments are not expected to have a material impact on the Company's financial statements.