

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٢

ارنست ويونغ الاردن  
محاسبون قانونيون  
صندوق بريد ١١٤٠  
عمان ١١١١٨ - المملكة الأردنية الهاشمية  
هاتف ٠٠٩٦٢ ٦٥٨٠ ٠٧٧٧ - ٠٠٩٦٢ ٦٥٥٢ ٦١١١  
فاكس ٠٠٩٦٢ ٦٥٥٣ ٨٣٠٠  
www.ey.com/me



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

### مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية". ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

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

### النتيجة

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

ارنست ويونغ/ الاردن

وضاح عصام البرقاوي  
ترخيص رقم ٥٩١

ارنست ويونغ  
محاسبون قانونيون  
عمان - الاردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٨ نيسان ٢٠٢٢

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة  
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ آذار ٢٠٢٢	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		<b>موجودات غير متداولة -</b>
١٣١,٦٩٢,٣١٧	١٣١,٣٤٠,٣٨٤		ممتلكات ومعدات
٨٩,٤١٧,٢٣٢	٨٩,٥٢٦,٣٣٩		موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٤٦,٣٦٥	٤٢,١٥٤		مدفوعات قضايا التعارضات
٤٣٥,٥٧٠	٤١٠,٤٣٩		حق استخدام أصول
٥,٠١٥,٧٩٤	٦,١٩٦,٧٥٩		مشاريع تحت التنفيذ
٦,٠٣٨,٩٧٠	٥,٩٣٠,٣٤٩		مخزون استراتيجي
٢,٢٧١,١٤٣	٢,٣٢٨,٢٩٦		موجودات ضريبية مؤجلة
٢٨٦,٧١٩	٢٨٦,٧١٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٥,٢٠٤,١١٠	٢٣٦,٠٦١,٤٣٩		
١٣١,٤٧٩,٣٦٧	١٤٧,٩٢٩,٢٢٧		<b>موجودات متداولة -</b>
٤,٣٦١,٢٨٧	٤,٤٤٤,٤٤١		ذمم مدينة
٤,٢٨٢,٠٣٠	٥,٠٠٤,١٠٣		أرصدة مدينة أخرى
٨٣,١٤١	١٠٥,١٧٨		مخزون
١٤٠,٢٠٥,٨٢٥	١٥٧,٤٨٢,٩٤٩		نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٧٥,٤٠٩,٩٣٥	٣٩٣,٥٤٤,٣٨٨		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية -</b>
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال المدفوع
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦	إحتياطي اجباري
٦٣٨,٧٧٨	٦٣٨,٧٧٨		إحتياطي اختياري
٩,٢٩٨,٢٨٢	١١,٠٤٣,٣٥١		أرباح مدورة
٢٢,٤٣٧,٠٦٠	٢٤,١٨٢,١٢٩		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات -</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٨٩,٤١٧,٢٣٢	٨٩,٥٢٦,٣٣٩		مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٣٣٣,١٠٦	٣٣٣,١٠٦		التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
٤,٩٤٨,٤٤٦	٥,٤٠٠,٠٦٤		مساهمات مشتركين مقبوضة مقدما
٦,٥٢٢,٧٢٣	٦,٩٥٤,٩٢٧		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٨,٦٦٦,٦٧٠	١٨,٦٦٦,٦٧٠	٤	قرض طويل الاجل
٥٥,١٤٤,٢٨٤	٥٦,٢٠٦,٨٦٨		تأمينات نقدية للمشاركين
١٧٥,٠٣٢,٤٦١	١٧٧,٠٨٧,٩٧٤		
١٠٧,٤٨٢,٥٢٣	١٢٦,١٨٤,٧٩٤		<b>مطلوبات متداولة</b>
٤,١٦٩,٤٧١	٤,٧١٦,١٧٩		ذمم دائنة
١٢٤,٩٠٢	١٣٤,١٢٤		مصاريف مستحقة
٩,٠٨٣,٦٣٦	٧,٠٧٧,٥٩٦		التزامات عقود ايجار قصيرة الأجل
٥١,٦١١,٠١٦	٤٩,٤٨٧,٦١٥		أرصدة دائنة أخرى
٧٨,١٢٢	١٠,٤٥١		بنوك دائنة
١,٨٩١,٦٨٨	١,٦٧٢,٢٧٨		فائض مساهمات المشتركين
٣,٤٩٩,٠٥٦	٢,٩٩١,٢٤٨	٥	مخصصات مختلفة
١٧٧,٩٤٠,٤١٤	١٩٢,٢٧٤,٢٨٥		مخصص ضريبة الدخل
٣٥٢,٩٧٢,٨٧٥	٣٦٩,٣٦٢,٢٥٩		<b>مجموع المطلوبات</b>
٣٧٥,٤٠٩,٩٣٥	٣٩٣,٥٤٤,٣٨٨		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٦٢,٧٥١,٦٥٤	٧٢,٥٧٥,٩٨٢	مبيعات الطاقة
(٥٥,٦٧٩,٣٦٢)	(٦٠,٦٦١,٣٣٠)	تكلفة شراء الطاقة
٧,٠٧٢,٢٩٢	١١,٩١٤,٦٥٢	إجمالي الربح
٤٩١,٠٠٨	٤٥٨,٧٩١	إيرادات تشغيلية أخرى
(٦,٤١٣,٠٣٦)	(٦,٧٩٤,٥١٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٨٤٧,٣٤٩)	(٢,٨٩٢,٩٦٢)	استهلاكات وإطفاءات
(٧٧٥,١٦٥)	(٢٦٩,٣٨٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٣١,٢٤٧)	(٢١٢,٦٤٨)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢,٦٠٣,٤٩٧)	٢,٢٠٣,٩٣٤	الربح (الخسارة) من النشاط الأساسي
٧٤٠,٨٥٧	٧٧٢,٠٩٨	إيرادات الأنشطة غير الأساسية
٩٤٧,٦٥١	١,٩٧٠,٤١٦	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
(١٥٦,٥٢٩)	(١٥٦,٥٦٠)	مصاريف الأنشطة غير الأساسية
(٨٥٢,٨٥٨)	(٨٣٠,٣٧٧)	تكاليف تمويل
(٩٣٢,٧٩٤)	(١,٤١٦,١١٧)	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
(٢٥٣,٦٧٣)	٣٣٩,٤٦٠	الربح (الخسارة) من الأنشطة غير الأساسية
(٢,٨٥٧,١٧٠)	٢,٥٤٣,٣٩٤	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
-	(٧٩٨,٣٢٥)	ضريبة الدخل
(٢,٨٥٧,١٧٠)	١,٧٤٥,٠٦٩	ربح (خسارة) الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢,٨٥٧,١٧٠)	١,٧٤٥,٠٦٩	مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٢٨٦)	٠/١٧٥	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					- ٢٠٢٢
٢٢,٤٣٧,٠٦٠	٩,٢٩٨,٢٨٢	٦٣٨,٧٧٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
١,٧٤٥,٠٦٩	١,٧٤٥,٠٦٩	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
<u>٢٤,١٨٢,١٢٩</u>	<u>١١,٠٤٣,٣٥١</u>	<u>٦٣٨,٧٧٨</u>	<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢
					- ٢٠٢١
١٩,٥٣٤,٨١٧	٨,٦٨٥,٧٧٥	٦٣٨,٧٧٨	٢,٢١٠,٢٦٤	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
(٢,٨٥٧,١٧٠)	(٢,٨٥٧,١٧٠)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
<u>١٦,٦٧٧,٦٤٧</u>	<u>٥,٨٢٨,٦٠٥</u>	<u>٦٣٨,٧٧٨</u>	<u>٢,٢١٠,٢٦٤</u>	<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢١

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

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		ايضاحات
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
(٢,٨٥٧,١٧٠)	٢,٥٤٣,٣٩٤	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
		<b>تعديلات على:</b>
(٥,٧٤٩)	(١٣,٢٦٢)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٩٤٧,٦٥١)	(١,٩٧٠,٤١٦)	إيرادات فوائد تأخير تسديد فواتير الإنارة
٩٣٢,٧٩٤	١,٤١٦,١١٧	مصاريف فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة
٣٧٥,٠٠٠	٦٦٠,١٧٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢,٨٤٧,٣٤٩	٢,٨٩٢,٩٦٢	إستهلاكات وإطفاءات
٢٩,٠٥١	٢٦,٤٩٤	حصة الأنشطة غير الأساسية من مصاريف الاستهلاك
٢٥,١٢٩	٢٥,١٢٩	إستهلاكات حق استخدام الأصول
١١,١٠٣	٩,٢٢١	تكاليف تمويل عقود الإيجار
٨٥٢,٨٥٨	٨٣٠,٣٧٧	فوائد مدينة
٧٧٥,١٦٥	٢٦٩,٣٨٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٦٧,٦٧١)	(٦٧,٦٧١)	إطفاء فائض مساهمات المشتركين
٣٠٨,٢٤٥	٢٩٥,٨٩٠	مخصصات أخرى
١٣١,٢٤٧	٢١٢,٦٤٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
		<b>تغيرات رأس المال العامل:</b>
(٨٩٦,٣٦٨)	(٥٩٥,٩١١)	مخزون
(٩,٧٦١,٣٥٨)	(١٤,٧٤٨,٨٣١)	ذمم مدينة
(٨٢,٩٣٧)	(٨٣,١٥٤)	أرصدة مدينة أخرى
٢,٠٢٦,٢٨٠	٢,٢٦٠,١٦٥	مساهمات المشتركين المقبوضة مقدما
٧٤٧,٢٤٣	١,٠٦٢,٥٨٤	تأمينات نقدية للمشاركين
(٤٤,٠٩٩)	(٥٣٠,١٦٧)	مخصصات مدفوعة
(١,٥١٠,٢٣٨)	١٧,٢٨٦,١٥٤	ذمم دائنة
٧٢٧,١٩٤	(١,٦٠٠,٩٥٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٠٢,٤٤٠)	(٣١٧,٧٩٦)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٦٨٠,٧١٠)	(١,٣٦٣,٢٨٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٧,٥٦٧,٧٣٣)	٨,٤٩٩,٢٥٥	<b>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>
(٢,٢٣٧,٠٧٨)	(٢,٩٥٠,٢٥٩)	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢,٥٥٢)	(٤٠٤)	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٧٤٩	١٣,٢٦٢	مدفوعات قضايا التعارضات
(٢,٩٩٢,٨٣٣)	(٢,٧٢٧,٦٥٩)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٢٢٦,٧١٤)	(٥,٦٦٥,٠٦٠)	شراء ممتلكات ومعدات
		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
(٥٠,١١٦)	(٨٢,٣٨٠)	<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٦٠٥,٥٢٥)	(٦٠٦,٣٧٧)	توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين
(٦٥٥,٦٤١)	(٦٨٨,٧٥٧)	فوائد بنكية مدينة مدفوعة
(١٣,٤٥٠,٠٨٨)	٢,١٤٥,٤٣٨	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
(٣٨,٢٧٥,٩٨٩)	(٥١,٥٢٧,٨٧٥)	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(٥١,٧٢٦,٠٧٧)	(٤٩,٣٨٢,٤٣٧)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

## (١) عام

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

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

من أهم غايات الشركة القيام بتوزيع الطاقة الكهربائية وتزويدها بالتجزئة للمستهلكين الواقعين ضمن منطقة شمال المملكة الأردنية الهاشمية (محافظة إربد 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 ٢٥ اب ٢٠٢١ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة مبلغ الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار.

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

تم اقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠٢٢.

## (٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

### أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية".

ان القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٢ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

### التغيرات في السياسات المحاسبية -

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديل التالي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ مع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في اذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day 2) للمطلوبات والالتزامات المحتملة والتي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم حدوثها بشكل منفصل.

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

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم إنتاجه خلال فترة إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقا لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة إنتاجها في الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

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

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك في حال تم اختيار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١).

لا ينطبق هذا التعديل على الشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - رسوم ١٠٪ كاختبار لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).

يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض فقط، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر.

تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة هذا التعديل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

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

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

**(٣) ممتلكات ومعدات**

قامت الشركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٢,٧٢٧,٦٥٩ دينار (٣١ آذار ٢٠٢١: ٢,٩٩٢,٨٣٣ دينار).

**(٤) 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 هيكلة 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 ٤,٨٪ اعتباراً من ٥ كانون الأول ٢٠٢١ وبعد ذلك يتم تطبيق سعر فائدة متغير اعتباراً من ١٧ كانون الثاني ٢٠٢٢ يساوي سعر الفائدة الساري على نافذة الإيداع لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه نسبة هامش ٢,٦٥٪، بحيث يكون الحد الأدنى لسعر الفائدة الإجمالي هو ٤,٨٪ سنوياً طيلة عمر القرض.

**(٥) ضريبة الدخل**

قامت الشركة باحتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ آذار 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. لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ وذلك لتجاوز مصاريف الشركة المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٨. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ ضمن المدة القانونية ولم يتم تدقيقها بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ آذار ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣,٤٢٢,٧٧٣	٣,٤٩٩,٠٥٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤,٠٢٥,٨٤٦	٨٥٥,٤٧٨	ضريبة الدخل للفترة / السنة
(٣,٩٤٩,٥٦٣)	(١,٣٦٣,٢٨٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٤٩٩,٠٥٦	٢,٩٩١,٢٤٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ آذار ٢٠٢١	٣١ آذار ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٨٥٥,٤٧٨	ضريبة دخل الفترة
-	(٥٧,١٥٣)	المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
-	٧٩٨,٣٢٥	

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(٦) حقوق الملكية

رأس المال -

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

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

الاحتياطات القانونية -

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

(٧) النقد وما في حكمه

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٩٢,٩١٨	١٠٥,١٧٨	نقد وارصدة لدى البنوك
(٥١,٨١٨,٩٩٥)	(٤٩,٤٨٧,٦١٥)	بنوك دائنة*
(٥١,٧٢٦,٠٧٧)	(٤٩,٣٨٢,٤٣٧)	

\* يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية بسقوف قدرها ٨٤,٦٠٠,٠٠٠ دينار وتحمل متوسط سعر فائدة ٤,٧٪ سنوياً.

(٨) جهات ذات علاقة

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ آذار ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨,٣٨٣	٢٩,١٦٦	مبالغ مستحقة من شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
٢١,٩٦٧	٢١,٩٦٧	مبالغ مستحقة من شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)
٣٠,٣٥٠	٥١,١٣٣	

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١١٨,٨٨٥	-	مشتريات - شركة صناعة المعدات الكهربائية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة)
٥٥٩,٣٥٨	-	مشتريات - شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم)

شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٧٨,٧٤٣	٨١,٢٩٣
٦١,٥٠٠	٦١,٥٠٠
<u>١٤٠,٢٤٣</u>	<u>١٤٢,٧٩٣</u>

رواتب ومكافآت ومنافع أخرى  
تتقلاات ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الادارة

(٩) التزامات محتملة

**كفالات واعتمادات -**

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ ٣,٥٨٧,٠٣٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٣,١٣٠,٠١٩ دينار).

**القضايا -**

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ١,٢٧٩,٤٠٩ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا والبالغ ٤٥٤,٣٧٤ كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

**خلاف مع شركة الكهرباء الوطنية -**

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

(١٠) حصة السهم من ربح (خسارة) الفترة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢١	٢٠٢٢
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(٢,٨٥٧,١٧٠)	١,٧٤٥,٠٦٩
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
<u>(٠/٢٨٦)</u>	<u>٠/١٧٥</u>

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

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة

(١١) أرباح موزعه على المساهمين

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

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

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY**

**PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**

**INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)**

**31 MARCH 2022**



**Ernst & Young Jordan**  
P.O. Box 1140  
Building No. 300  
King Abdullah Street  
Amman 11118  
Hashemite Kingdom of Jordan

Tel: +962 6 552 6111  
+962 6 552 7666  
Fax: +962 6 553 8300  
[amman@jo.ey.com](mailto:amman@jo.ey.com)  
[ey.com/mena](http://ey.com/mena)

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

**Introduction**

We have reviewed the accompanying interim condensed financial statements of Irbid District Electricity Company Public Shareholding Company (the “Company”) as at 31 March 2022, comprising of the interim condensed statement of financial position as at 31 March 2022 and the related interim condensed statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows for the three-month period then ended and explanatory notes. Management is responsible for the preparation and presentation of these interim condensed financial statements in accordance with International Accounting Standard IAS 34 (Interim Financial Reporting). Our responsibility is to express a conclusion on these interim condensed financial statements based on our review.

**Scope of review**

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

**Conclusion**

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

Amman – Jordan  
28 April 2022

**ERNST & YOUNG**  
Amman - Jordan

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**INTERIM CONDENSED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION**  
**AT 31 MARCH 2022**

	<u>Notes</u>	31 March 2022	31 December 2021
		JD (Unaudited)	JD (Audited)
<b><u>ASSETS</u></b>			
<b>NON-CURRENT ASSETS -</b>			
Property and equipment		131,340,384	131,692,317
Subscribers' and rural files contributions assets		89,526,339	89,417,232
Dispute lawsuits payments		42,154	46,365
Right of use assets		410,439	435,570
Projects in progress		6,196,759	5,015,794
Strategic inventories		5,930,349	6,038,970
Deferred tax assets		2,328,296	2,271,143
Financial assets at fair value through other comprehensive income		286,719	286,719
		<u>236,061,439</u>	<u>235,204,110</u>
<b>CURRENT ASSETS -</b>			
Accounts receivable		147,929,227	131,479,367
Other current assets		4,444,441	4,361,287
Inventories		5,004,103	4,282,030
Cash and bank balances		105,178	83,141
		<u>157,482,949</u>	<u>140,205,825</u>
<b>Total Assets</b>		<u>393,544,388</u>	<u>375,409,935</u>
<b><u>EQUITY AND LIABILITIES</u></b>			
<b>EQUITY -</b>			
Paid-in-capital	6	10,000,000	10,000,000
Statutory reserve	6	2,500,000	2,500,000
Voluntary reserve		638,778	638,778
Retained earnings		11,043,351	9,298,282
<b>Total equity</b>		<u>24,182,129</u>	<u>22,437,060</u>
<b>LIABILITIES -</b>			
<b>NON-CURRENT LIABILITIES</b>			
Subscribers' and rural files contributions liabilities		89,526,339	89,417,232
Long-term lease liability		333,106	333,106
Advances from subscribers		5,400,064	4,948,446
Provision for end-of-service indemnity		6,954,927	6,522,723
Long-term loan	4	18,666,670	18,666,670
Subscribers' deposits		56,206,868	55,144,284
		<u>177,087,974</u>	<u>175,032,461</u>
<b>CURRENT LIABILITIES</b>			
Accounts payable		126,184,794	107,482,523
Accrued expenses		4,716,179	4,169,471
Short-term lease liability		134,124	124,902
Other current liabilities		7,077,596	9,083,636
Bank overdrafts		49,487,615	51,611,016
Excess of subscribers' contributions		10,451	78,122
Other provisions		1,672,278	1,891,688
Income tax provision	5	2,991,248	3,499,056
		<u>192,274,285</u>	<u>177,940,414</u>
<b>Total Liabilities</b>		<u>369,362,259</u>	<u>352,972,875</u>
<b>Total Equity and Liabilities</b>		<u>393,544,388</u>	<u>375,409,935</u>

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

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**INTERIM CONDENSED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME**  
**FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2022 (UNAUDITED)**

	<u>Notes</u>	For the three months ended	
		31 March	
		2022	2021
		JD	JD
Electricity power sales		72,575,982	62,751,654
Cost of electricity power sales		(60,661,330)	(55,679,362)
<b>Gross profit</b>		11,914,652	7,072,292
Other operating revenues		458,791	491,008
General and administrative expenses		(6,794,512)	(6,413,036)
Depreciation and amortization		(2,892,962)	(2,847,349)
Provision for expected credit losses		(269,387)	(775,165)
Provision for slow moving inventory		(212,648)	(131,247)
<b>Operating income (loss) from core activities</b>		2,203,934	(2,603,497)
Revenue from non-core activities		772,098	740,857
Interest income on late payments		1,970,416	947,651
Costs of non-core activities		(156,560)	(156,529)
Finance costs		(830,377)	(852,858)
Interest expense on late payments		(1,416,117)	(932,794)
<b>Profit (loss) from non-core activities</b>		339,460	(253,673)
<b>Profit (loss) before income tax expense</b>		2,543,394	(2,857,170)
Income tax expense	5	(798,325)	-
<b>Profit (loss) for the period</b>		1,745,069	(2,857,170)
Other comprehensive income		-	-
<b>Total comprehensive income for the period</b>		1,745,069	(2,857,170)
		JD/Fils	JD/Fils
<b>Basic and diluted earnings per share from the profit (loss) for the period</b>	10	0/175	(0/286)

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

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**INTERIM CONDENSED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY**  
**FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2022 (UNAUDITED)**

	Paid-in capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Retained earnings	Total equity
	JD	JD	JD	JD	JD
<b>2022 -</b>					
<b>Balance at 1 January 2022</b>	10,000,000	2,500,000	638,778	9,298,282	22,437,060
Total comprehensive income for the period	-	-	-	1,745,069	1,745,069
<b>Balance at 31 March 2022</b>	<u>10,000,000</u>	<u>2,500,000</u>	<u>638,778</u>	<u>11,043,351</u>	<u>24,182,129</u>
<b>2021 -</b>					
<b>Balance at 1 January 2021</b>	8,000,000	2,210,264	638,778	8,685,775	19,534,817
Total comprehensive income for the period	-	-	-	(2,857,170)	(2,857,170)
<b>Balance at 31 March 2021</b>	<u>8,000,000</u>	<u>2,210,264</u>	<u>638,778</u>	<u>5,828,605</u>	<u>16,677,647</u>

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

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

**INTERIM CONDENSED STATEMENT OF CASH FLOWS**

**FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2022 (UNAUDITED)**

	Notes	For the three months ended 31 March	
		2022	2021
		JD	JD
<b><u>OPERATING ACTIVITIES</u></b>			
Profit (Loss) before income tax		2,543,394	(2,857,170)
<b>Adjustments for:</b>			
Gain on disposal of property and equipment		(13,262)	(5,749)
Interest income on late payments		(1,970,416)	(947,651)
Interest expense on late payments		1,416,117	932,794
Provision of end-of-service indemnity		660,177	375,000
Depreciation and amortization		2,892,962	2,847,349
Depreciation portion related to non-core activities		26,494	29,051
Right of use assets depreciation		25,129	25,129
Lease liability finance cost		9,221	11,103
Interest expense		830,377	852,858
Provision for expected credit losses		269,387	775,165
Excess of subscribers' contributions		(67,671)	(67,671)
Other provisions		295,890	308,245
Provision for slow moving inventory		212,648	131,247
<b>Working capital changes:</b>			
Inventories		(595,911)	(896,368)
Accounts receivable		(14,748,831)	(9,761,358)
Other current assets		(83,154)	(82,937)
Advances from subscribers		2,260,165	2,026,280
Subscribers' deposits		1,062,584	747,243
Provisions paid		(530,167)	(44,099)
Accounts payable		17,286,154	(1,510,238)
Accrued expenses and other current liabilities		(1,600,950)	727,194
End-of-service indemnity paid		(317,796)	(502,440)
Income tax paid		(1,363,286)	(680,710)
<b>Net cash flows from (used in) operating activities</b>		<b>8,499,255</b>	<b>(7,567,733)</b>
<b><u>INVESTING ACTIVITIES</u></b>			
Projects in progress		(2,950,259)	(2,237,078)
Dispute lawsuits payments		(404)	(2,552)
Proceeds from sale of property and equipment		13,262	5,749
Purchase of property and equipment	3	(2,727,659)	(2,992,833)
<b>Net cash flows used in investing activities</b>		<b>(5,665,060)</b>	<b>(5,226,714)</b>
<b><u>FINANCING ACTIVITIES</u></b>			
Dividends paid		(82,380)	(50,116)
Interest paid		(606,377)	(605,525)
<b>Net cash flows used in financing activities</b>		<b>(688,757)</b>	<b>(655,641)</b>
<b>Net increase (decrease) in cash and cash equivalents</b>		<b>2,145,438</b>	<b>(13,450,088)</b>
Cash and cash equivalents at beginning of the period		(51,527,875)	(38,275,989)
<b>Cash and cash equivalents at end of the period</b>	7	<b>(49,382,437)</b>	<b>(51,726,077)</b>

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

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 MARCH 2022 (UNAUDITED)**

---

**(1) GENERAL**

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

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

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

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

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

The interim condensed financial statements have been approved by the Board of Directors in their meeting held on 27 April 2022.

**(2) BASIS OF PREPARATION AND ACCOUNTING POLICIES**

**Basis of preparation -**

The interim condensed financial statements for the three-month period to 31 March 2022 have been prepared in accordance with International Accounting Standard 34 “Interim Financial Reporting”.

The interim condensed financial statements do not contain all information and disclosures required for financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, and should be read in conjunction with the Company’s annual financial statements as of 31 December 2021. In addition, results for the three-month period ended 31 March 2022 are not necessarily indicative of the results that may be expected for the financial year ending 31 December 2022.

**Changes in accounting policies –**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

As part of its 2018-2020 annual improvements to IFRS standards process, the IASB issued an amendment to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards. The amendment permits a subsidiary that elects to apply paragraph D16(a) of IFRS 1 to measure

cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. This amendment is also applied to an associate or joint venture that elects to apply paragraph D16(a) of IFRS 1.

The amendments are not applicable to the Company.

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

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

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

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

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

An entity applies the amendment prospectively to fair value measurements on or after the beginning of the first annual reporting period beginning on or after 1 January 2022 with earlier adoption permitted.

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

**(3) PROPERTY AND EQUIPMENT**

The Company purchased property and equipment with cost of JD 2,727,659 for the three months ended 31 March 2022 (31 March 2021: JD 2,992,833).

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 MARCH 2022 (UNAUDITED)**

---

**(4) 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's working capital projects and its operations. The entire loan was utilized during 2015. The loan is repayable over 18 semi-annual instalments of JD 1,555,555 each. The loan bears an interest rate similar to interest rate applicable on the Central Bank of Jordan deposits plus 2.65% margin ratio with a minimum gross interest rate of 5.3% per annum.

During 2021, the Company signed a loan restructuring agreement whereby the Company was given a grace period of three years for instalments only without interest starting from 17 January 2021. The loan is repayable over 12 semi-annual instalments of JD 1,555,555 each, except for the last instalment of JD 1,555,565, whereby the first instalment will be due on 3 December 2023. A fixed rate interest of 5% per annum was applied for the first year, which was later adjusted to become 4.8% starting from 5 December 2021, after which a variable interest rate similar to the interest rate applicable on the Central Bank of Jordan deposits plus 2.65% margin ratio shall be applied starting from 17 January 2022, with a minimum gross interest rate of 4.8% per annum.

**(5) INCOME TAX**

Income tax provision was calculated for the period ended 31 March 2022 in accordance with the Income Tax Law No. (34) of 2014 and its amendments. The Company is subject to a statutory income tax rate of 24% in addition to a 3% National Contribution tax in accordance with Income Tax Law No. (34) of 2014 and Its amendments. No income tax provision was calculated for the period ended 31 March 2021 due to the excess of deductible expenses over taxable revenues.

The Company obtained a final clearance from the Income and Sales Tax Department up to the year 2018. The Company submitted the income tax returns for the years 2021, 2020, and 2019 which has not been reviewed by The Income and Sales Tax Department up to the date of these interim condensed financial statements.

**Income tax provision -**

Movement on income tax provision is as follows:

	31 March 2022	31 December 2021
	JD (Unaudited) JD	JD (Audited) JD
Balance at the beginning of the period / year	3,499,056	3,422,773
Income tax for the period / year	855,478	4,025,846
Income tax paid	(1,363,286)	(3,949,563)
Balance at the end of the period / year	<u>2,991,248</u>	<u>3,499,056</u>

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 MARCH 2022 (UNAUDITED)**

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

	31 March 2022	31 March 2021
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Current year income tax	855,478	-
Additions to deferred tax assets	(57,153)	-
	<u>798,325</u>	<u>-</u>

**(6) EQUITY**

**Paid-in capital -**

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

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

**Statutory reserve -**

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

**(7) CASH AND BANK BALANCES**

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

	31 March 2022	31 March 2021
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Cash on hand and at banks	105,178	92,918
Banks overdrafts*	(49,487,615)	(51,818,995)
	<u>(49,382,437)</u>	<u>(51,726,077)</u>

\* This item represents the credit facilities granted to the Company from several local banks with ceilings of JD 84,600,000, bearing an average interest rate of 4.7% per annum.

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 MARCH 2022 (UNAUDITED)**

**(8) 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's management.

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

	31 March 2022	31 December 2021
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Amounts due from Electrical Equipment Industries Company LLC (Sister Company)	29,166	8,383
Amounts due from Electricity Distribution Company – Public Shareholding Company (Parent Company)	21,967	21,967
	<u>51,133</u>	<u>30,350</u>

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

	For the three months ended 31 March	
	2022	2021
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Purchases from Electrical Equipment Industries Company LLC (Sister Company)	-	118,885
Purchases from Electricity Distribution Company – Public Shareholding Company (Parent Company)	-	559,358

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

	For the three months ended 31 March	
	2022	2021
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Salaries and other benefits	81,293	78,743
Transportation and remuneration of Board of Directors	61,500	61,500
	<u>142,793</u>	<u>140,243</u>

**IRBID DISTRICT ELECTRICITY COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**  
**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 MARCH 2022 (UNAUDITED)**

---

**(9) CONTINGENT LIABILITIES**

**Guarantees and letters of credit -**

As at the date of the interim condensed financial statements, the Company has contingent liabilities representing letters guarantees and letters of credit in an amount of JD 3,587,035 (31 December 2021: JD 3,130,019).

**Litigations -**

The Company is a defendant in a number of lawsuits in the ordinary course of business representing legal claims amounting to JD 1,279,409. The Company's management and its legal advisor believe that the provision taken against these claims in the amount of JD 454,374 is adequate to meet any obligations that may arise.

**Dispute with National Electricity Power Company -**

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

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

	For the three months ended	
	31 March	
	2022	2021
	(Unaudited)	(Unaudited)
Profit (Loss) for the period (JD)	1,745,069	(2,857,170)
Weighted average of number of shares (share)	10,000,000	10,000,000
	JD/Fils	JD/Fils
Basic and diluted earnings per share from the profit (loss) for the period	0/175	(0/286)

**(11) DIVIDENDS DISTRIBUTION**

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

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