



مطابق السجلات

شركة مياه اليرموك
شركة ذات مسؤولية محدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤



مطابق للسجلات

شركة مياه اليرموك
شركة ذات مسؤولية محدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٢	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٢١-٥	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

- الاستنتاج عن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فنحن مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير المدقق إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية، تتفق من النواحي الجوهرية مع القوائم المالية ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها. بعد الأخذ بعين الإعتبار ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه.

طلال أبوغزاله وشركاه الدوليه

محمد الأزرق

(إجازة رقم ١٠٠٠)

عمّان في ٢٠٢٥

شركة مياه اليرموك
شركة ذات مسؤولية محدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية



مطابق للسجلات

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات غير المتداولة
١٠٥,٢٩٥,٤٠٥	١٢١,٥٢٠,٦٨٨	٣	ممتلكات ومعدات
٨٣,١٧٦	٧٥,١٥٤	٤	حق إستخدام أصل
١٠٥,٣٧٨,٥٨١	١٢١,٥٩٥,٨٤٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤,٢٩٨,٧٤٨	٩,٣٩٥,٠٢٨	٥	مخزون
٤,٣٣٦,٣٤٠	٦,٩١٥,٠٣٩		إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
٢٣٨,٢٩٦	٢٧١,٦٢٩	٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٠,٠٠١,٣٨٥	٢٧,٢٢٩,١٩٣	٧	ذمم تجارية مدينة
٣,٦٩٧,٨٠٤	٣,٦٠٤,٤٥٦	٨	نقد ونقد معادل
٣٢,٥٧٢,٥٧٣	٤٧,٤١٥,٣٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
١٣٧,٩٥١,١٥٤	١٦٩,٠١١,١٨٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٥٤,٣١٩,٥٠٢)	(٧٧,١١٥,٦٧٥)	٩	خسائر متراكمة
(٥٤,٢٦٩,٥٠٢)	(٧٧,٠٦٥,٦٧٥)		العجز في حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٩١٦,٦٦٧	١٠,٧٧٦,٣٩٩	١٠	قرض - الجزء غير المتداول
١١٦,٨٢٦,٢٥٧	١٢٤,٦٨٥,٧٥٢	١١	ذمة المالك الدائنة
٨,٢٦٣,٨٥٣	٨,٩٧٢,٣٠٨	١١	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
٥٩,٥١٩	٧٣,٨١٥	٤	إلتزام مقابل عقود إيجار - الجزء غير المتداول
-	٦,٥٩٨,٤٦٠		إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول
١٣١,٠٦٦,٢٩٦	١٥١,١٠٦,٧٣٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١١,٨٣٣,٣٣٤	٥,٩١٦,٦٦٧	١٠	قرض
٩٩٠,١٥٧	٧٢١,٧٤٠		إيرادات مؤجلة
٩,٦٥٣,٢٤٩	١٠,٤٤٦,٨٧٥	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٣٨,٦٥٣,٩٣١	٧٧,٨٧٤,٧٢١	١٣	ذمم تجارية دائنة
٢٣,٦٨٩	١٠,١٢٥	٤	إلتزام مقابل عقود إيجار
٦١,١٥٤,٣٦٠	٩٤,٩٧٠,١٢٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١٩٢,٢٢٠,٦٥٦	٢٤٦,٠٧٦,٨٦٢		مجموع المطلوبات
١٣٧,٩٥١,١٥٤	١٦٩,٠١١,١٨٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مياه اليرموك
شركة ذات مسؤولية محدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

مطابق السجلات



قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الإيرادات
دينار أردني	دينار أردني		أثمان مياه
٣١,٤٦٨,٣٨٢	٣٥,٥٣٢,٩٤٤		منح
٣,٤٤٧,٧٤٣	١٠,٨٩٢,٦٧٥	١٤	أجور إنتفاع بالمجاري وأجور نضح
٣,٩٢١,١٤٣	٤,٧٣٥,٠٧٤		رسوم إشتراكات وطلب توصيل مياه
١,٤٤٦,٣٧٥	١,٥١٠,٠٩٥		إيرادات أخرى
٩٨٨,٢١٤	٩٦٦,٣٥٥		فرق عملة
-	١,٠٥٤,٨٥٢		رسوم إشتراكات وطلب توصيل صرف صحي
٨١٣,٧٥٧	٨٢٧,٧٤٤		ضريبة الصرف الصحي ٣%
٣,٢٧٧,٥٩٩	٤,٠٨٣,٤٤٤		أثمان مياه بواسطة الصهاريج
٢٥٦,٨٠٢	٢٧١,٧٥٤		مبيعات عدادات المشتركين
١٩٨,٢٠٨	٢٠٠,٠٧٦		مبيعات مياه لسلطة المياه وطرف ذو علاقة
١٣١,٦٢٨	١١٧,٠٥٣		إيرادات أخرى - غرامات تأخير تسديد
٣٤٦,٩٠٦	٢١٨,٦٣٠		مجموع الإيرادات
٤٦,٢٩٦,٧٥٧	٦٠,٤١٠,٦٩٦		
			المصاريف
٥٩,٧٢٠,٢٩٧	٥٩,٩٣١,٦٤٠	١٥	مصاريف تشغيل وصيانة
٢٠,٦٣٥,٦٢٦	٢٠,٣٤٧,٤٢٣		رواتب وأجور وملحقاتها
١٠,٢٧١,٢٦٨	١,٠٠٠,٠٠٠		إستهلاكات
١,٧٠٨,٤٧٦	١,٩١٩,٤٦٠	١٦	مصاريف إدارية
٦٨٢,٢٥٧	-		فرق عملة
٥,٢٥٠,٦٠٤	-		خسائر إئتمانية متوقعة وديون معدومة
٨,٨٧٥	٨,٣٤٦		تكاليف تمويل
٩٨,٢٧٧,٤٠٣	٨٣,٢٠٦,٨٦٩		مجموع المصاريف
(٥١,٩٨٠,٦٤٦)	(٢٢,٧٩٦,١٧٣)		الخسارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مياه اليرموك
شركة ذات مسؤولية محدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية



قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

العجز	خسائر متراكمة	رأس المال	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
(٥١,٤٦٠,٨٨٩)	(٥١,٥١٠,٨٨٩)	٥٠,٠٠٠	إطفاء الخسائر المتراكمة في ذمة المالك الدائنة
٤٩,١٧٢,٠٣٣	٤٩,١٧٢,٠٣٣	-	الخسارة
(٥١,٩٨٠,٦٤٦)	(٥١,٩٨٠,٦٤٦)	-	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(٥٤,٢٦٩,٥٠٢)	(٥٤,٣١٩,٥٠٢)	٥٠,٠٠٠	الخسارة
(٢٢,٧٩٦,١٧٣)	(٢٢,٧٩٦,١٧٣)	-	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(٧٧,٠٦٥,٦٧٥)	(٧٧,١١٥,٦٧٥)	٥٠,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مياه اليرموك
شركة ذات مسؤولية محدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية



قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥١,٩٨٠,٦٤٦)	(٢٢,٧٩٦,١٧٣)	الخسارة
		تعديلات لـ :
١٠,٢٧١,٢٦٨	١,٠٠٠,٠٠٠	إستهلاكات
٢٠,٧٠٣	-	المحول من ممتلكات ومعدات إلى المصاريف الإدارية
٢٣,٢٦٨	٢٢,٧٧٦	إستهلاك حق إستخدام أصل
٧,٢٩١	٦,٤٥٨	مصرف فوائد إلزام مقابل عقود إيجار
٥,٢٥٠,٦٠٤	-	خسائر إنتمانية متوقعة وديون معدومة
٦٨٢,٢٥٧	(١,٠٥٦,٩٣٥)	فرق عملة
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١,٤٧٥,٨٣٨)	(٥,٠٩٦,٢٨٠)	مخزون
١١٠,٠٥٤	-	ذمة طرف ذو علاقة مدينة
٣,٩٧٩,٠٧٣	(٢,٥٧٨,٦٩٩)	إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
٤١,٤١٣	(٣٣,٣٣٣)	أرصدة مدينة أخرى
(٨,٤٣٣,٩٠٦)	(٧,٢٢٧,٨٠٨)	ذمم تجارية مدينة
(٣٩٠,٧٤٩)	٧٩٣,٦٢٦	أرصدة دائنة أخرى
(١٢,٠٥٢,٣٥٣)	٣٩,٢٢٠,٧٩٠	ذمم تجارية دائنة
(٥٣,٩٤٧,٥٦١)	٢,٢٥٤,٤٢٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,١٧٠,٨٩٧)	(١٧,٢٢٥,٢٨٣)	شراء ممتلكات ومعدات
(٦,١٧٠,٨٩٧)	(١٧,٢٢٥,٢٨٣)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٣٩٠	-	قرض
٥٨,٧٥٥,٤٢٤	٧,٨٥٩,٤٩٥	ذمة المالك الدائنة
٩٦٣,٣٧٣	٧٠٨,٤٥٥	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
(٣٠,٩٨٠)	(٢٠,٤٨٠)	المدفوع من إلزام مقابل عقود إيجار
٣٤٣,٦٣٢	٦,٣٣٠,٠٤٣	إيرادات مؤجلة
٦٠,٠٣٢,٨٣٩	١٤,٨٧٧,٥١٣	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٨٥,٦١٩)	(٩٣,٣٤٨)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٣,٧٨٣,٤٢٣	٣,٦٩٧,٨٠٤	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٣,٦٩٧,٨٠٤	٣,٦٠٤,٤٥٦	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		معلومات عن نشاط غير نقدي
٤٩,١٧٢,٠٣٣	-	إطفاء الخسائر المتركمة في ذمة المالك الدائنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مياه اليرموك
شركة ذات مسؤولية محدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

مطابق للسجلات



١. الوضع القانوني والنشاط

- تم إنشاء إدارة مياه قطاع الشمال (مياه الشمال) بموجب كتاب وزير المياه والري رقم و م ر ١٧١١/١/١٤/١ بتاريخ ٢٢ تموز ٢٠٠١ والمتضمن تعديل تعليمات التنظيم الإداري لسلطة المياه بهدف إنشاء وحدة إدارة واحدة لإدارات مياه قطاع الشمال والتي تضم إدارة مياه إربد، جرش، عجلون والمفرق. وقد تم اعتبار مياه الشمال إدارة مستقلة ستعمل على أسس تجارية.
- تم فصل حسابات مياه الشمال فعلياً بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠٠٢، وتم بدء العمل على أسس تجارية اعتباراً من ذلك التاريخ، وذلك بناءً على توصيات ورش العمل التي عقدت بتاريخ ١٧ و ١٨ و ٢٥ تموز ٢٠٠١ حسب ما ورد في كتاب رقم ش م ٧/٢/١٧٥٠٢ بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠٠١ من أمين عام سلطة المياه والمشار من خلاله لكتاب دولة رئيس مجلس الوزراء الأكرم رقم ٣٠٣٧/٢/١٢/٥٧ بتاريخ ٢٢ شباط ٢٠٠٥ والمتضمن الموافقة على السير بإجراءات طرح عطاء تأهيل وإحالة مشروع عقد مياه الشمال المذكور.
- قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٤/٢٧ الموافقة على إنشاء (شركة مياه اليرموك) مملوكة بالكامل لسلطة المياه.
- تم تسجيل الشركة في سجل الشركات ذات المسؤولية المحدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٢٢٤٠٤) بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠١٠.
- من غايات الشركة الرئيسية:
- تخزين وتوزيع مصادر المياه.
- توزيع المياه.
- تم إقرار القوائم المالية من قبل هيئة المديرين في جلستهم المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥.

٢. أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

— الإطار العام لإعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

— أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية إستناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية بإستثناء بعض البنود التي تم قياسها بإستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

— العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

٢-٢ إستخدام التقديرات

- عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات على نحو مستمر. يتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات اللاحقة التي تتأثر بذلك التغيير.
- إن الأمثلة حول إستخدام التقديرات هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة، تقادم المخزون، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات، وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.

٣-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وأصبحت سارية المفعول

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار.	تعديل يوضح كيف يقوم البائع - المستأجر بالقياس اللاحق لعملية بيع وإعادة الاستئجار.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كالالتزامات إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. التصنيف لا يتأثر بتوقعات المنشأة أو الاحداث التي تظهر بعد تاريخ التقرير المالي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤ (تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢).
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧). المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧).	التعديل يتطلب من المنشآت تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤.

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)	عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية في الوضع الاعتيادي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) و (٩).	تعديلات متعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية.	١ كانون ثاني ٢٠٢٦.
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨).	العرض والافصاح للقوائم المالية الذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	١ كانون ثاني ٢٠٢٧
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩).	الإفصاح عن الشركات التابعة التي لا يوجد لها مسائل عامة.	١ كانون ثاني ٢٠٢٧.

٢-٤ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية

الممتلكات والمعدات

- يتم الاعتراف بمبدئياً بالممتلكات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك.
- يتم الاعتراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام النسب السنوية التالية:

الفئة	نسبة الاستهلاك
	%
شبكات مياه وشبكات صرف صحي	٥
آبار	٣,٣
عدادات مياه	١٢
آلات ومعدات مختلفة	٦,٧
مباني	٢
مضخات ومحركات	١٠
أجهزة توليد ومعدات كهربائية	٨
سيارات وآليات	١٥
خزانات مياه	٣
مولدات ديزل	٧
أجهزة وبرامج كمبيوتر	٢٠
أثاث	١٠
آلات حفر ومعدات ميكانيكية	١٠

(*) بناءً على كتاب سلطة المياه رقم ١٧٥/٩/٢/٧ الصادر بتاريخ ٢٠ آب ٢٠٢٥ فقد تغير الإكتفاء فقط بإحتساب مصروف إستهلاك سنوي بمبلغ مليون دينار أردني.

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات أو المعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

تدني قيمة الموجودات الغير مالية

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات غير المالية (الممتلكات والمعدات) في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للإسترداد. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تولدها من الموجود.
- لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية بشكل مستقل (الوحدات المولدة للنقد). وتتم مراجعة إنخفاض القيمة السابق للأصول غير المالية (فيما عدا الشهرة) للنظر في إمكانية عكسها المحتمل في تاريخ القوائم المالية.

- مخزون

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضع الحال.
- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإستكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.
- يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

- الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:
 - أ. نقد، أو
 - ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
 - ج. حق تعاقدى لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو
 - د. عقد من الممكن أو ستنتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى إمتلاك الموجود المالي. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل.
- تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات وهي على النحو التالي:
 - موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. إلتزام تعاقدى لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
 - ب. عقد من الممكن أو ستنتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الإعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إصدار هذه المطلوبات، بإستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الإعتراف المبدئي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، بإستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة. يتم الإعتراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي إلتزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير بها أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والإلتزامات المالية مع إظهار صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.

النقد والنقد المعادل

هو النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ذات فترات إستحقاق لثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة للتغير في القيمة.

الذمم التجارية المدينة

الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والذي يمثل تدني القيمة القابلة لتحصيل الذمم.

تدني قيمة الموجودات المالية

في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم المنشأة بتقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تدنت إئتمانياً. يعتبر الأصل المالي قد تدني إئتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
تعترف المنشأة بمخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة لـ:
الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
الإستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
موجودات العقود.
تقيس المنشأة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
يتم قياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود دائماً بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
عند تحديد فيما إذا كان خطر الإئتمان لأصل مالي قد زاد بشكل جوهري منذ الإعراف المبدئي وعند تقدير الخسارة الإئتمانية المتوقعة، فإن المنشأة تأخذ بعين الاعتبار المعلومات المعززة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة زائدة أو جهد مفرط بناءً على خبرة المنشأة التاريخية والمعلومات الإستشرافية.
تعتبر المنشأة الأصل المالي متعثر عندما:
من غير المرجح أن يسدد العميل التزاماته الإئتمانية إلى المنشأة بالكامل، دون رجوع المنشأة إلى إتخاذ إجراءات مثل تحصيل أوراق مالية (إن وجدت)؛ أو
يتجاوز إستحقاق الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوم.
يتم طرح مخصص الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة من القيمة الإجمالية المسجلة لهذه الموجودات.
يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. وتقوم المنشأة بشطب المبلغ الإجمالي للأصل المالي في حال تصفية المنشأة أو إعلان الإفلاس أو إصدار حكم محكمة برفض دعوى المطالبة بالأصل المالي.

الأطراف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو الإلتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة.
يتم إعتداد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

المخصصات

المخصصات هي الإلتزامات الحالية (قانونية أو إستنتاجية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الإلتزامات وتقدير مبالغها بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة ولازمة من النفقات لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي.
تراجع المخصصات وتعذل في تاريخ كل قائمة مركز مالي. إذا إنعدمت إمكانية حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيلها كدخل.
إذا كانت المنشأة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الإعراف بالذمة المدينة ضمن الموجودات إذا كانت التعويضات فعلياً مؤكدة ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.
يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أي تعويضات.
إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات بإستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المحددة للإلتزام. وعند إستخدام الخصم يتم الإعراف بالزيادة في المخصص بمرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

الإعتراف بالإيرادات

- تعترف المنشأة بالإيراد من بيع السلع أو تقديم الخدمة عند نقل السيطرة إلى المشتري.
- تقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل والمتوقع إستلامه وتستبعد المبالغ المحصلة لصالح أطراف أخرى.
- يتم الاعتراف بالإيراد عند إصدار الفاتورة وتوصيل المياه وقبولها من العميل.

بيع المياه

- يتم الإعتراف بالإيراد للمشاركين عند توصيل المياه وإصدار فاتورة ربع سنوية لهم ويتم تقدير إيراد الربع الأخير من السنة.

المنح

- المنح غير المقيدة المستلمة كتعويضات عن مصاريف أو خسائر تم تكبدها، أو بهدف الدعم المالي الفوري للمنشأة بدون ترتيب تكاليف مستقبلية ذات صلة، يتم الإعتراف بها من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها هذه المنح مستحقة.
- يتم الإعتراف بالمنح المقيدة كدخل على أساس منتظم خلال الفترات التي تعترف فيها المنشأة بالتكاليف المحددة التي يفترض تعويضها عن طريق المنح كمصروف.
- يتم الإعتراف بالمنح التي يكون شرطها الأساسي قيام المنشأة بشراء أو إنشاء أو إمتلاك موجودات غير متداولة كدخل مؤجل في قائمة المركز المالي وتحول إلى الربح والخسارة على أساس منتظم ومنطقي إستناداً إلى الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات العلاقة.
- عندما يتم توفير قروض أو مساعدات مماثلة من قبل الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة بسعر فائدة أقل من سعر السوق الجاري المعمول به، يعتبر هذا الفرق بمثابة منحة.

تكاليف الإقتراض

- تكاليف الإقتراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدها الشركة عند إقتراض الأموال.
- يتم إعتبار تكاليف الإقتراض كمصروفات في السنة التي تم تكبدها.

عقود الإيجار

- تقوم المنشأة في بداية عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إتفاقية تأجير. وإذا كان العقد كلياً أو جزئياً ينقل الحق في السيطرة على إستخدام أصل محدد من طرف لأخر لمدة زمنية محددة مقابل عوض أو بدل محدد، فتعترف المنشأة بحق إستخدام موجودات والتزامات الإيجار بإستثناء (عقود الإيجار قصيرة الأجل والتي تبلغ مدتها سنة واحدة فأقل وعقود الإيجار للأصول المستأجرة ذات القيمة المنخفضة) والتي تعترف المنشأة بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن أساس منتظم آخر يعرض بشكل أكبر الفترة الزمنية التي يتم فيها إستهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المستأجرة.

المنشأة كمستأجر

- يتم الإعتراف بقياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم تسديدها في تاريخ بدء عقد الإيجار، ويتم خصم تلك الدفعات بإستخدام معدل الفائدة الضمني والوارد في العقد، وإذا لم يكن معروفاً فتقوم المنشأة بإستخدام معدل فائدة الإقتراض الإضافي.
- تشمل دفعات عقد الإيجار غير المسددة ما يلي:
- دفعات الإيجار الثابتة مطروحاً منها حوافز الإيجار المدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية بإستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر للمؤجر عند وجود قيمة متبقية مضمونة في عقد الإيجار.
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات.
- غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم عرض إلتزام عقد الإيجار كعنصر منفصل في قائمة المركز المالي للمنشأة.
- يتم قياس إلتزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على إلتزامات عقد الإيجار وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

- تقوم المنشأة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:
 - تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
 - تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
 - يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ التعديل.
 - تتضمن موجودات حق استخدام الأصل على القياس المبني لمطلوبات الإيجار المقابلة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في يوم البدء أو قبله، مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية يتم قياسها لاحقاً ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسارة تدني القيمة.
 - عندما تتكبد المنشأة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مستأجر، أو إستعادة الموقع الذي توجد عليه أو إستعادة الأصل إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) وبقدر ما تتعلق التكاليف بموجودات حق الاستخدام، يتم إدراج التكاليف في موجودات حق الاستخدام ذات الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج مخزونات.
 - يتم إستهلاك الموجودات حق الاستخدام على مدى الفترة الأقصر بين كل من مدة العقد والعمر الإنتاجي للأصل المحدد.
 - إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام تعكس أن المنشأة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم استهلاك قيمة الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.
 - تم عرض موجودات حق استخدام الأصل كعنصر منفصل في بيان المركز المالي الموحد.
 - تقوم المنشأة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تدنت ونحسب أي خسارة تدني في القيمة محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".
 - كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم حساب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجار مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المنشأة هذه الطريقة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على عنصر التأجير ومكون واحد أو أكثر من مكونات التأجير أو غير التأجير، تخصص المنشأة الاعتبار في العقد لكل عنصر تأجير على أساس السعر المستقل النسبي لمكون التأجير والمجموع الكلي للسعر المفرد للمكونات الغير تأجيرية.

الإلتزامات الطارئة

- الإلتزامات الطارئة هي إلتزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي إلتزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الاعتراف بالإلتزامات الطارئة في القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٣. ممتلكات ومعدات

الإستهلاك المتراكم

٢٠٢٤

البيان	الرصيد في بداية السنة	إضافات	دینار أردني	الرصيد في نهاية السنة	الرصيد في بداية السنة	إستهلاكات	دینار أردني	الرصيد في نهاية السنة	البيان
أراضي	٨,٢١١,٠٤٧	-	-	٨,٢١١,٠٤٧	-	-	-	-	دینار أردني
شبكة مياه وشبكة صرف صحي	١٢٩,٧٨٩,٩٩٨	٦,٤٨٤,٨٨٩	-	١٣٦,٢٧٤,٨٨٧	٥٦,٦٥٦,٣٨٧	٥٦,٦٤٩	-	٥٧,٢٢٢,٣٦	دینار أردني
آبار	١٥٥,٩٤١,١٧١	١,٤٢٠,٢٤٢	-	١٦,٥١٤,٤١٣	٤٦,٤١٥	٤٦,٤١٥	-	٤٦,٨٤١,١٧٤	دینار أردني
عادات مياه	٩,٦٩٥,٣٠٢	٦,٤٤٩,٦٧	(٦,٦٧٤,٠٨٨)	٩,٤٧٠,٢٨١	٩,١٨٢,٥٣٣	٤٤,٧٧٨	(٦,٦٧٤,٠٨٨)	٢,٥٥٢,٧٢٣	دینار أردني
آلات ومعدات مختلفة	١٨,١٨٤,٥٩٧	٥٣١,٢٤٣	-	١٨,٧١٥,٨٤٠	١٣,٢٩٧,٧٤٧	٦٢,٠٠٠	-	١٣,٣٥٩,٧٤٧	دینار أردني
مباني	٣,٩٢٤,٧٧١	٣٣٨,٠٩٨	-	٤,٢٦٢,٨٦٩	٧٥٠,٧٦٣	٦,٨٣٧	-	٧٥٧,٦٠٠	دینار أردني
مضخات ومحركات	١١,٣٢٤,٤٧٧	٧١٢,٩٠٣	-	١٢,٠٣٧,٣٨٠	٩,٠٠٧,٢٧٣	١٥٩,٣٧٦	-	٩,١٦٦,٦٤٩	دینار أردني
أجهزة توليد ومعدات كهربائية	٦,٤٣٥,٢٦٦	٣٢٨,٥٣٩	-	٦,٧٦٣,٨٠٥	٥,٢١٨,٥٤٤	٤٤,٨٧٢	-	٥,٢٦٣,٤١٦	دینار أردني
سيارات وآليات	٩,٧١٤,٨٣١	٨١٣,٦٧٦	-	١٠,٥٢٨,٥٠٧	٩,٠٤١,٦٣٠	٥٨,٦٧٩	-	٩,١٠٠,٣٠٩	دینار أردني
خزانات مياه	٥١٨,٨٣٥	-	-	٥١٨,٨٣٥	١١٥,٤٧٤	١,٣٥٦	-	١١٦,٨٣٠	دینار أردني
مولدات ديزل	٨٥٥,٣٣٢	٤٥,٨٧٢	-	٩٠١,٢٠٤	٦٣٢,٤١١	٥,٢١٧	-	٦٣٧,٦٢٨	دینار أردني
أجهزة وبرامج كمبيوتر	١,٥٩٠,٤٦٧	٨٨,٩٢١	-	١,٦٧٩,٣٨٨	١,٥٣٨,٨٠٠	٤,٥٠١	-	١,٥٤٣,٣٠١	دینار أردني
أثاث	٣٢٨,٦١١	٩,٢٣٣	-	٣٣٧,٨٤٤	٣١٢,٨٠٠	١,٣٧٥	-	٣١٤,١٧٥	دینار أردني
آلات حفر ومعدات ميكانيكية	١,٣٦٩,٥٦٢	٢,٥٠٠	-	١,٣٧٢,٠٦٢	١,٣٤٧,٢٤١	١,٩٤٥	-	١,٣٤٩,١٨٦	دینار أردني
المجموع	٢١٧,٠٣٧,٢٦٧	١٧,٢٢٥,٢٨٣	(٦,٦٧٤,٠٨٨)	٢٢٧,٥٨٨,٤٦٢	١١١,٧٤١,٨٦٢	١,٠٠٠,٠٠٠	(٦,٦٧٤,٠٨٨)	١٠٦,٠٦٧,٧٧٤	دینار أردني

البيان	الرصيد في بداية السنة	إضافات	استيعادات	الرصيد في نهاية السنة	الرصيد في بداية السنة	إستهلاكات	الرصيد في نهاية السنة
أراضي	دينار أردني ٨,٢٢٣,٨٥٤	٧,٨٩٦	(٢٠,٧٠٣)	دينار أردني ٨,٢١١,٠٤٧	-	-	دينار أردني ٨,٢١١,٠٤٧
شبكات مياه وشبكات صرف صحي	١٢٦,٧٣٢,٢٨٧	٣,٥٥٧,٧١١	-	١٢٩,٧٨٩,٩٩٨	٥٠,٣١٩,٧٧١	٦,٣٣٦,٦١٦	٥٦,٦٥٦,٣٨٧
آبار	١٤,٨٦٨,٤٢٦	٢٢٥,٧٤٥	-	١٥,٠٩٤,١٧١	٤,٦٤٠,٧٥٩	٤٩٠,٦٦٠	٤,٦٤٠,٧٥٩
عدادات مياه	٩,١٨٢,٠٣٥	٥١٣,٢٦٧	-	٩,٦٩٥,٣٠٢	٨,٩٠٦,١١٣	٢٧٥,٩٢٠	٩,١٨٢,٠٣٣
آلات ومعدات مختلفة	١٧,٤٧٧,٠٤٨	٧٠٧,٥٤٩	-	١٨,١٨٤,٥٩٧	١٢,٦٣١,٣٠٣	٦٦٦,٤٤٤	١٣,٢٩٧,٧٤٧
مباني	٣,٩٠٩,٢٣٤	١٥٥,٥٣٧	-	٣,٩٢٤,٧٧١	٦٧٢,٥٧٩	٧٨,١٨٤	٧٥٠,٧٦٣
مضخات ومحركات	١٠,٧٥٢,٨١٧	٥٧١,٦٦٠	-	١١,٣٢٤,٤٧٧	٧,٢٢٦,٢٩٣	١,٧٨٠,٥٨٠	٩,٠٠٧,٢٧٣
أجهزة توليد ومعدات كهربائية	٦,١٣٨,٥٣٧	٢٩٦,٧٢٩	-	٦,٤٣٥,٢٦٦	٤,٧٢٧,٤٦٠	٤٩١,٠٨٤	٥,٢١٨,٥٤٤
سيارات وآليات	٩,٠٤١,٦٣١	٦٧٣,٢٠٠	-	٩,٧١٤,٨٣١	٨,٩٩٥,٦٣٠	٤٦,٠٠٠	٩,٠٤١,٦٣٠
خزانات مياه	٥١٨,٨٣٥	-	-	٥١٨,٨٣٥	٩٩,٩١٠	١٥,٥٦٤	١١٥,٤٧٤
مولدات ديزل	٨٤٣,٥٢٧	١١,٨٠٥	-	٨٥٥,٣٣٢	٥٧٣,٣٦٣	٥٩,٠٤٨	٦٣٢,٤١١
أجهزة وبرامج كمبيوتر	١,٥٢٨,٨٠١	٥١,٦٦٦	-	١,٥٩٠,٤٦٧	١,٥١٦,٨٤٨	٢١,٩٥٢	١,٥٣٨,٨٠٠
أثاث	٣١٢,٧٩٩	١٥,٨١٢	-	٣٢٨,٦١١	٣١٠,٥٨٤	٢,٢١٦	٣١٢,٨٠٠
آلات حفر ومعدات ميكانيكية	١,٣٤٧,٢٤٢	٢٢,٣٢٠	-	١,٣٦٩,٥٦٢	١,٣٤٠,٢٤١	٧,٠٠٠	١,٣٤٧,٢٤١
المجموع	٢١٠,٨٨٧,٠٧٣	٦,١٧٠,٨٩٧	(٢٠,٧٠٣)	٢١٧,٠٣٧,٢٦٧	١٠١,٤٧٠,٥٩٤	١٠,٢٧١,٢٦٨	١١١,٧٤١,٨٦٢
							١٠٥,٢٩٥,٤٠٥

- إن الأرض المقامة عليها المباني هي ملك لحزينة حكومة المملكة الأردنية الهاشمية.

- تم العمل على تجديد نقل ملكية ممتلكات وآلات ومعدات سلطة المياه إلى شركة مياه اليرموك مؤقتاً ولحين استكمال الإجراءات اللازمة بالخصوص، والتي في حال إثباتها سوف يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٤. حق إستخدام أصل

- تستأجر الشركة مكاتب للإدارة، وغالباً ما تكون مدة عقود الإيجار لفترة محددة عمرها من ٥ إلى ٧ سنوات قابلة للتجديد.
- فيما يلي بيان الحركة التي تمت على بند حق إستخدام أصل خلال السنة وهي على النحو التالي:

٢٠٢٤	حق إستخدام الأصل
الكلفة	دينار أردني
الرصيد في بداية السنة	١٧٩,٠٠٩
إضافات خلال السنة	١٤,٧٥٤
إستبعاد خلال السنة	(١٤,٧٥٤)
الرصيد في نهاية السنة	١٧٩,٠٠٩
الإستهلاك المتراكم	
الرصيد في بداية السنة	٩٥,٨٣٣
إستهلاك السنة	٢٢,٧٧٦
إستبعاد خلال السنة	(١٤,٧٥٤)
الرصيد في نهاية السنة	١٠٣,٨٥٥
الصافي	٧٥,١٥٤

٢٠٢٣	الكلفة
الرصيد في بداية السنة	١٧٩,٠٠٩
الرصيد في نهاية السنة	١٧٩,٠٠٩
الإستهلاك المتراكم	
الرصيد في بداية السنة	٧٢,٥٦٥
إستهلاك السنة	٢٣,٢٦٨
الرصيد في نهاية السنة	٩٥,٨٣٣
الصافي	٨٣,١٧٦

- فيما يلي بيان الحركة التي تمت على بند إلتزام مقابل عقود الإيجار خلال السنة وهي على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	رصيد بداية السنة
١٠٦,٨٩٧	٨٣,٢٠٨	إضافات خلال السنة
-	١٤,٧٥٤	مصرف فائدة خلال السنة
٧,٢٩١	٦,٤٥٨	المدفوع خلال السنة
(٣٠,٩٨٠)	(٢٠,٤٨٠)	رصيد نهاية السنة
٨٣,٢٠٨	٨٣,٩٤٠	الجزء المتداول
٢٣,٦٨٩	١٠,١٢٥	الجزء غير المتداول
٥٩,٥١٩	٧٣,٨١٥	

٥. مخزون

يتضمن هذا البند مخصص تدني في قيمة المخزون بقيمة ٣,٧٥٠,٠٠٠ دينار أردني تم إحتسابه في سنوات سابقة.



مطابق للسجل

شركة مياه اليرموك
شركة ذات مسؤولية محدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٦. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أمانات صندوق التكافل
٢٥,٤٩٧	٥٥,٢٩٦	ذمم موظفين
١,١٦٣	٦,٨٠٠	مصرف مدفوع مقدماً
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	أخرى
٦,٦٣٦	٤,٥٣٣	سلف عمل
٢٣٨,٢٩٦	٢٧١,٦٢٩	المجموع

٧. ذمم تجارية مدينة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٦,٤٢٤,٣٢١	٨٣,٦٥٠,٠٩٨	ذمم مشتركين (*)
٩٧,٥٩٨	٢,٠٣١	أخرى
٤٦٣,٦٤٧	-	ذمم صهاريج مياه (**)
(٥٦,٩٨٤,١٨١)	(٥٦,٤٢٢,٩٣٦)	يطرح : مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (***)
٢٠,٠٠١,٣٨٥	٢٧,٢٢٩,١٩٣	الصافي

(*) فيما يلي بيان أعمار ذمم المشتركين موزعة حسب الفواتير المصدرة خلال السنة وهي على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١١,١٨٨,٥٤٣	٩,٦٠٢,١٥٦	٩٠-١ يوم
٦,٥٨٢,٨٠٥	٧,١٠٥,٧٣٧	١٨٠-٩١ يوم
٤,٥٥٨,١٧٠	٥,٣٩٠,٦٣٧	٢٧٠-١٨١ يوم
٤,٣٤١,٣٠٩	٤,٣٢٠,٤٧٥	٢٧١ - ٣٦٥ يوم
١٢,٥٩٧,٢٦٨	١٦,٨١٩,٨٣٢	١ - ٢ سنة
٣٧,١٥٦,٢٢٦	٤٠,٤١١,٢٦١	٢ سنة فما فوق
٧٦,٤٢٤,٣٢١	٨٣,٦٥٠,٠٩٨	المجموع

(**) بناءً محضر اجتماع هيئة المديرين رقم (٢٠٢٤/١) المنعقد بتاريخ ٢٩ أيلول ٢٠٢٤ فقد تقرر إقفال ذمم الصهاريج المدينة في مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة.

(***) فيما يلي بيان الحركة التي تمت على بند مخصص خسائر إنتمانية متوقعة على ذمم تجارية مدينة خلال السنة وهي على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٥١,٧٣٣,٥٧٧	٥٦,٩٨٤,١٨١	رصيد بداية السنة
٥,٢٥٠,٦٠٤	-	المكّن خلال السنة
-	(٥٦١,٢٤٥)	ذمم تم إقفالها بالمخصص
٥٦,٩٨٤,١٨١	٥٦,٤٢٢,٩٣٦	رصيد نهاية السنة

٨. نقد ونقد معادل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٦٣٠,٩٩٩	٢,٩٣٤,٠٧٥	حسابات جارية لدى البنك - دينار أردني
٣٥,٩١١	٦٣٩,٤٩٤	حساب جاري لدى البنك - عملات أجنبية
٣٠,٨٩٤	٣٠,٨٨٧	نقد في الصندوق
٣,٦٩٧,٨٠٤	٣,٦٠٤,٤٥٦	المجموع

٩. خسائر متراكمة

- بلغت خسائر الشركة المتراكمة مبلغ ٧٧,١١٥,٦٧٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وحسب الخطة المستقبلية الموضوعة من قبل إدارة الشركة فإنها بصدد إطفاء الخسائر المتراكمة بذمة المالك الدائنة خلال عام ٢٠٢٥.

- بناءً على محضر إجتماع الهيئة العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ١٥ أيار ٢٠٢٥ فقد تقرر إطفاء خسائر الشركة المتراكمة والبالغة ٥٤,٣١٩,٥٠٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، هذا ولم يتم إستكمال الإجراءات القانونية لدى الجهات المختصة.

- بناءً على محضر إجتماع الهيئة العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ٧ شباط ٢٠٢٤ فقد تقرر إطفاء مبلغ ٤٩,١٧٢,٠٣٣ دينار أردني من رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ والبالغ ٥١,٥١٠,٨٨٩ دينار أردني، هذا وقد تم إستكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات المختصة.

١٠. قرض

٢٠٢٣	٢٠٢٤			
المجموع	المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	المقرض
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١٧,٧٥٠,٠٠١	١٦,٦٩٣,٠٦٦	١٠,٧٧٦,٣٩٩	٥,٩١٦,٦٦٧	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية (*)

(*) يمثل هذا البند قيمة القرض الممنوح للشركة من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ١٦ كانون الأول ٢٠١٢ والذي تم منحه للحكومة بموجب البروتوكول الموقع مع الحكومة الفرنسية بتاريخ ١٣ كانون الأول ٢٠١٢ والبالغ ٢٢,٨ مليون يورو، تم منح القرض بموجب فائدة نسبتها ٠,٠٥% تدفع بشكل نصف سنوي من تاريخ كل عملية سحب وعلى المبالغ المسحوبة وغير المسددة من قيمة القرض، تلتزم الشركة لمدة ١٥ سنة بما في ذلك مدة السماح والبالغة ٦ سنوات بتسديد أصل المبالغ المسحوبة من القرض وأية مبالغ أخرى مستحقة بموجب ١٨ قسطاً نصف سنوي متساوي القيمة، يستحق القسط الأول بتاريخ ١٦ حزيران ٢٠١٩ والقسط الأخير بتاريخ ١٦ كانون الأول ٢٠٢٧.

١١. أطراف ذات علاقة

أ- تتألف المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالمعاملات مع الشريك والشركات التي يمتلك فيها الشريك حصص مؤثرة.

ب- يتألف بند ذمة المالك الدائنة بذمة سلطة المياه.

ج- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة دائنة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	إدارة مياه وصرف صحي محافظة الزرقاء
٤,٨٣٥,٣٢٥	٥,٦٧٦,٥٨١	شركة مياه الأردن - مياها
٣,٠٥٥,٣٧٢	٣,١٠٠,٣٠٣	شركة مياه العقبة
٣٧٣,١٥٦	١٩٥,٤٢٤	
٨,٢٦٣,٨٥٣	٨,٩٧٢,٣٠٨	المجموع

د- يتم اعتماد السياسات والشروط المتعلقة بالمعاملات مع ذمة المالك (سلطة المياه) والأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة شركة مياه اليرموك.
هـ- إن تفاصيل المعاملات التجارية الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تظهر في قائمة الدخل الشامل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ كانت على النحو التالي:

٢٠٢٤

دينار أردني

١٢٤,٣٥٤

١,٠١٠,٥٤٠

مبيعات

مشتريات

و- إن معظم المعاملات مع الشريك والأطراف ذات العلاقة هي معاملات ذات طبيعة تمويلية وتجارية.

١٢. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	تأمينات إشتراكات المياه
٥,٣٥٦,٦١٣	٥,٧٢٠,٩٦٢	شيكات مؤجلة الدفع
٢,٢٩٥,٥٠٣	١,٨٢٩,٤٨٥	أمانات وزارة المالية
١,٤٣٥,٦٨٢	١,٦٣٨,٢٦٠	أمانات المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
٢١٣,٥٤٤	٥٧٤,٢٤٥	مصاريف مستحقة
٩٧,٧٦٧	٣٤٩,٥٥٠	مقبوض مقدماً من مشتركي
٢١١,١٤١	٢٣٠,٩٧١	محتجزات مقاولين
٣٦,٧٣٣	٩٧,٣٥٢	أخرى
٦,٢٦٦	٦,٠٥٠	
٩,٦٥٣,٢٤٩	١٠,٤٤٦,٨٧٥	المجموع

١٣. ذمم تجارية دائنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	شركة كهرباء إربد
١١,٥٥٧,١٩٤	٣٤,٩٣٠,٥٩٢	ذمم موردين
٢٣,٣٢٣,٩٤٧	٢٩,١١٨,٦٣٧	شركة توزيع الكهرباء
٣,٧٧٢,٧٩٠	١٣,٨٢٥,٤٩٢	
٣٨,٦٥٣,٩٣١	٧٧,٨٧٤,٧٢١	المجموع



مطابق للمجلات

شركة مياه اليرموك
شركة ذات مسؤولية محدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١٤. منح

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٧٣٧,٥١٩	٤,٩٣٨,٩٨٤	منحة USAID
٧٠٣,٣٦٣	٤,٤٩٢,٤١٧	منح متفرقة
٧٩٣,٢٧٩	٥٢٤,٩٨٦	منحة بنك الإعمار الألماني
١٠٦,٥٦٥	٤٢١,٤٠٣	منحة الوكالة الألمانية للدعم والتعاون الدولي
١٠٧,٠١٧	٣٩٧,٦٦٤	منحة هولندا
-	٧٤,٨٨٧	منحة وزارة المياه والري
-	٤٢,٣٣٤	منحة الصليب الأحمر
٣,٤٤٧,٧٤٣	١٠,٨٩٢,٦٧٥	المجموع

١٥. مصاريف تشغيل وصيانة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٣,٠٩٠,٢٠٧	٣٣,١٩٤,٩٩٤	كهرباء
١٠,٤٦٣,١٠٧	٨,٤٠٢,٩٦٢	مشتريات مياه من آبار خاصة
٣,٨٤٢,٥٧٧	٤,٣٠٧,٠٢٩	صيانة
٢,٧٢٣,٥٦٥	٢,٧٨٥,٨٧٨	أمن وحماية
١,٣٨٠,٢٧٩	٢,٧٠٩,٨٢٤	بدل أضرار وتعويضات
١,٧٨٦,٩٦٠	١,٩٣٣,٨٦٤	رسوم إستخراج مياه من الآبار
١,٥٥٧,٩٥٤	١,٣٢٢,٥٢٣	مصاريف آليات وسيارات وإستئجارها
٨٠٣,١٦١	١,٠٠٥,١١٢	أجور عمال ميأومة
١,٠٤٢,٨٢٠	٩٥٨,٣٠٩	مشتريات مياه من سلطة المياه وطرف ذو علاقة
٩٩٢,٦٢٣	٩٠٤,٤٧٢	محروقات
٨٨٨,٣٦٩	٨١٧,٥٢٣	تحلية مياه
٨٦٩,٦٠٩	٧٧٧,٦١٢	مواد كيماوية
٢٦٠,٣٨٠	٢٨٧,٥٢٥	نقل
١,٥١٧	٤٩٥,٨٦٦	فحوصات مخبرية
١٧,١٦٩	٢٨,١٤٧	متفرقة
٥٩,٧٢٠,٢٩٧	٥٩,٩٣١,٦٤٠	المجموع



مطابق للسجلات

شركة مياه اليرموك
شركة ذات مسؤولية محدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١٦. مصاريف إدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٧٠,٧٨٨	٦٥٩,١٩٢	أتعاب مهنية وقضائية
٢٠٩,٠٠٣	٢٣٧,٨٤١	نظافة
١٩٢,١٣١	٢٣٠,٦٧٦	كهرباء
١٠٧,٩٣٦	٢٢٥,٧٥٣	عمولات تحصيل
١١٠,٩٧٩	١٤٢,٩٣٠	قرطاسية
١١٥,٢٣٥	١٠٧,٠٠٩	إيجارات
٨٧,٧٦٧	٩٢,٠٤٧	صيانة
٨٧,٩١٥	٧٢,٥٠٠	إتصالات
٦١,٣٣٦	٦٠,٥٦٠	مكافآت هيئة مديرين
٢٣,٢٦٨	٢٢,٧٧٦	إستهلاك حق إستخدام أصل
٧٥,١٦٦	٢٠,٨٠٢	دعاية وإعلان
٥٤,٨٦٤	١٦,٠٤١	كمبيوتر
٤,٧٦٩	٨,٨٢١	بنكية
٨,١٦٨	٦,٩٧٢	سفر وتنقلات
٧,٢٩١	٦,٤٥٨	فوائد إلتزام مقابل عقود إيجار
٨٩,٢٦٠	٦,١٨٨	رسوم حكومية وإشتراكات
٢,٦٠٠	٢,٨٩٤	ضيافة
١,٧٠٨,٤٧٦	١,٩١٩,٤٦٠	المجموع

١٧. القضايا

حسب ما جاء في كتاب محامي الشركة يوجد قضايا مقامة من الغير على الشركة وأطراف أخرى بقيمة ٨,٥٨٣,٢٦١ دينار أردني، و٤ قضايا غير محددة القيمة، وقضايا مقامة من الشركة على الغير بقيمة ١,٦٨٩ دينار أردني ولا تزال تلك القضايا منظورة أمام المحاكم المختصة.

١٨. إدارة المخاطر

أ. مخاطر رأس المال

- يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه كما يتم التحكم برأس المال لضمان إستمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.
- بلغت خسائر الشركة المتراكمة مبلغ ٧٧,١١٥,٦٧٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.



مطابق للسجلات

شركة مياه اليرموك
شركة ذات مسؤولية محدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

ب. مخاطر سعر الصرف

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطرة سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملات الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- تتم إدارة هذه المخاطر عن طريق إجراءات خاصة بأسعار الصرف الأجنبي.

المبلغ بالعملة المحلية	سعر الصرف	البيان
المبلغ بالعملة الأجنبية	مقابل الدينار الأردني	العملة
٦٨٩,٤٩٤	-٧٣٦٠٤	يورو
١٦,١٩٣,٠١٦	-٧٣٦٠٤	يورو
٨٦٨,٨٣٠		حساب جاري لدى البنك
٢٢,٦٧٩,٥٦٤		قرض

ج. مخاطر سعر الفائدة

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.
- تنشأ مخاطرة سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإيداع في البنوك.
- إن المنشأة غير معرضة لمخاطر سعر الفائدة.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفوائد التي تدفعها المنشأة على إقتراضها من البنوك:

الآثر على الربح (الخسارة)	التغير في الفائدة	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
وحقوق الملكية	%	
دينار أردني		
٨٣,٤٦٥ ±	٠,٥	قرض

د. مخاطر السعر الأخرى

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
- إن المنشأة غير خاضعة لمخاطر السعر الأخرى.

هـ. مخاطر الائتمان

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة مالية من القيام بتنفيذ لئزاماته.
- تم وضع سياسات إئتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الإقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.



مطابق السجلات

شركة مياه اليرموك
شركة ذات مسؤولية محدودة
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

و. مخاطر السيولة

- هي مخاطر عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.
- يوضح الجدول التالي تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ كانون أول:

سنة واحدة فأكثر		أقل من سنة		الوصف
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
الموجودات المالية:				
-	-	٤,٣٣٦,٣٤٠	٦,٩١٥,٠٣٩	إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
-	-	٢٣٧,١٣٣	٢٦٤,٨٢٩	أرصدة مدينة أخرى
-	-	٢٠,٠٠١,٣٨٥	٢٧,٢٢٩,١٩٣	ذمم تجارية مدينة
-	-	٣,٦٩٧,٨٠٤	٣,٦٠٤,٤٥٦	نقد ونقد معادل
-	-	٢٨,٢٧٢,٦٦٢	٣٨,٠١٣,٥١٧	المجموع
المطلوبات المالية:				
٥,٩١٦,٦٦٧	١٠,٧٧٦,٣٩٩	١١,٨٣٣,٣٣٤	٥,٩١٦,٦٦٧	قرض
١١٦,٨٢٦,٢٥٧	١٢٤,٦٨٥,٧٥٢	-	-	ذمة المالك الدائنة
٨,٢٦٣,٨٥٣	٨,٩٧٢,٣٠٨	-	-	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
٥٩,٥١٩	٧٣,٨١٥	٢٣,٦٨٩	١٠,١٢٥	إلتزام مقابل عقود إيجار
-	-	٩,٤٤٢,١٠٨	١٠,٢١٥,٩٠٤	أرصدة دائنة أخرى
-	-	٣٨,٦٥٣,٩٣١	٧٧,٨٧٤,٧٢١	ذمم تجارية دائنة
١٣١,٠٦٦,٢٩٦	١٤٤,٥٠٨,٢٧٤	٥٩,٩٥٣,٠٦٢	٩٤,٠١٧,٤١٧	المجموع

١٩. الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية

نتيجة النزاع العالمي الحالي حيث اخذت المنشأة بعين الاعتبار أي تأثير محتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية في مدخلات عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية عند تحديد مدى شدة واحتمالية السيناريوهات الاقتصادية لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٢٠. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة عام ٢٠٢٣ لجعلها تتناسب مع التصنيف المستخدم في عام ٢٠٢٤.