

شركة مياه الأردن - مياھنا

شركة ذات مسؤولية محدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى شريك شركة مياه الأردن - مياها محدودة المسؤولية
عمان- المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة مياه الأردن - مياها محدودة المسؤولية (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

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 الملزمة 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.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥

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

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، 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 إحتيال 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 لاحتياال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرية، 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 وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

- التوصل الى 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. و اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا 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 الإيضاحات 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.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

أرنست ويونغ/ الأردن



يسار عبدالله الزريقا

ترخيص رقم ١١٥٤

أرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ نيسان ٢٠٢٦

شركة مياه الأردن - مياهنا محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
١١٠,٣٢٨,٦٠٣	١٤١,٢٣٧,٧٢٨	٤	موجودات غير ملموسة
٣٠,٩٦٦,٩٥٧	٣٢,١٧٣,٣٠٧	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٤,٠٢٧,٢٣٥	١٠٨,٥٤١,١٣٥	٦	مشاريع تحت التنفيذ
٧٢٨,٦٣٦	٦٤٩,٨٥٣	٧	حق استخدام الأصول
٢٤٦,٠٥١,٤٣١	٢٨٢,٦٠٢,٠٢٣		
			موجودات متداولة -
١٨,٤٥٣,٩٤٩	١٦,٧٣٠,٥٥٦	٨	قطع غيار ومواد مستهلكة - بالصافي
٣٥,٢٣٣,٤٧٩	٢٢,٧٧٠,٠١٨	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨٧,٦٣٣,٤٨٣	١٠٠,٧٠٦,٧٣١	١٠	ذمم وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٧٩,٣٥١,٩٣٦	٧٩,٤٨٥,٥٥٣	١١	ذمم مدينة - بالصافي
٥١,٢٩٧,٦٨٨	٣٦,٦٦٨,٢٤٢	١٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٧١,٩٧٠,٥٣٥	٢٥٦,٣٦١,١٠٠		
٥١٨,٠٢١,٩٦٦	٥٣٨,٩٦٣,١٢٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣و١	رأس المال المدفوع
١٠٩,٢٩٩	١٠٩,٢٩٩	١٣	احتياطي إجباري
٢٦٧,٧٤٧,٦٧٩	٢٧٤,٨٩٨,٩٣٥	١٣	مساهمة سلطة المياه - حساب الشريك
٢٦٨,٨٥٦,٩٧٨	٢٧٦,٠٠٨,٢٣٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
٢٢,١٤٠,٤٠٨	٢٣,٤٥٨,٩٣٥		تأمينات مشترك مياه
٦٠٧,٥٨٢	٥٣٥,٣٣٩	٧	التزامات عقود إيجار طويلة الأجل
١٤,٥٦١,٢٤٧	١٣,٦٤٠,٤٨١	١٤	قروض طويلة الأجل
١١٧,٧٢٤,٧٩٥	١٣٢,٢٧٨,٢٢٠	١٥	إيرادات مؤجلة طويلة الأجل
١٥٥,٠٣٤,٠٣٢	١٦٩,٩١٢,٩٧٥		
			مطلوبات متداولة -
١٧,٥٤٠	١٧,٥٤٠	٩	مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة
١١٨,٣٠٦	١٢١,٠٨١	٧	التزامات عقود إيجار قصيرة الأجل
٣,٧٣٦,٥٢٧	٣,٠٤٧,٣٦٢	١٤	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
١,٦٥٨,٦٥٢	١,٧٨٧,٣٦٥	١٥	إيرادات مؤجلة قصيرة الأجل
٣٣,١٤٩,٨٢٨	٣٥,٢٨٦,٦٨٨	١٦	أرصدة دائنة أخرى
٥٥,٤٥٠,١٠٣	٥٢,٧٨١,٨٧٨	١٧	ذمم دائنة
٩٤,١٣٠,٩٥٦	٩٣,٠٤١,٩١٤		
٢٤٩,١٦٤,٩٨٨	٢٦٢,٩٥٤,٨٨٩		مجموع المطلوبات
٥١٨,٠٢١,٩٦٦	٥٣٨,٩٦٣,١٢٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
دينار	دينار	
		الإيرادات التشغيلية
١١٨,٧٢٣,٦٦٧	١٢٧,٧٨٧,١١٦	١٨ إيرادات مياه
٨٦,١١٣,٦٠٤	٩٧,٥٠٣,٤٢٦	١٩ إيرادات الصرف الصحي
٥,٨١١,٧٢١	٦,١٥٠,٦٤١	رسوم اشتراك وطلب توصيل مياه
٩,٩٥٢,٣١٩	٧,٩٩١,٧٣٤	رسوم اشتراك وطلب توصيل الصرف الصحي
٢٢٠,٦٠١,٣١١	٢٣٩,٤٣٢,٩١٧	مجموع الإيرادات التشغيلية
		المصاريف التشغيلية
١٧,٠٤٠,٢٤٣	٢٤,١٨٥,٠٠٤	مشتريات مياه
٧٣,٣٤١,٢١١	٧٠,٩١٠,٩٣٩	مصاريف كهرباء
٣٣,٧٧٦,٠٣٠	٣٦,٠١٨,٤٦٠	٢٠ مصاريف تشغيل وصيانة
٤٢,٨٣٧,٣١٧	٤٤,٦٨٤,٨٢٤	٢١ رواتب وأجور ومنافع موظفين
٢٩,٥٢٩,٢٥٣	٢٩,٤٢٣,٩٩٦	معالجة مياه وصرف صحي
٦,٧٢٢,٦٨٦	٨,٩٣٦,١٥٢	١٣ بدل استخدام البنية التحتية
٦,٧٦٧,٧٣٠	٨,٤٤٣,١٧٩	٢٢ مصاريف إدارية وعمومية
٢١٠,٠١٤,٤٧٠	٢٢٢,٦٠٢,٥٥٤	مجموع المصاريف التشغيلية
١٠,٥٨٦,٨٤١	١٦,٨٣٠,٣٦٣	مجمول الربح التشغيلي
(١٠,٨٣٩,٤٣٧)	(٨,٨٧٥,٤٩٣)	٢٦ مصروف مخصص خسائر انتمائية متوقعة - بالصافي
(٨,٧١٠,٠٣٥)	(٢,٣١٥,٧٦٦)	١٦ مصروف مخصص التقاعد والتعويضات
(٩٩٤,٦٧٦)	(١٢٣,٤٩٠)	١٦ مصروف قضايا
(٧,٢١٢,٨٦٣)	(٨,١٦٠,١٧٣)	٥٤ الاستهلاكات والاطفاءات
(٢١٤,٢٨٤)	(١٠١,٢١٠)	مصاريف أخرى
٢,٢٥٧,٢٠٧	(٤,١٢٧,٣٤٧)	فروقات تقييم عملة - بالصافي
(٢,٠٨٧,٥٨٣)	(٩١٧,٧٤٤)	فوائد وعمولات بنكية
١,٩٧٦,٤٩٤	٧٥٦,٧٧٨	١٦ إيراد منحة مؤجلة متعلقة بالقروض
١٥,٢٣٨,٣٣٦	٧,٠٣٤,٠٨٢	٢٣ إيرادات أخرى
-	-	الربح للسنة قبل ضريبة الدخل
-	-	٢٤ ضريبة الدخل
-	-	الربح للسنة
-	-	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	مساهمة سلطة المياه - حساب الشريك	خسائر متراكمة	مجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٥ -				
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٢٩٩	٢٦٧,٧٤٧,٦٧٩	-	٢٦٨,٨٥٦,٩٧٨
-	-	٨,٩٣٦,١٥٢	-	٨,٩٣٦,١٥٢
-	-	(١,٧٨٤,٨٩٦)	-	(١,٧٨٤,٨٩٦)
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٢٩٩	٢٧٤,٨٩٨,٩٣٥	-	٢٧٦,٠٠٨,٢٣٤
٢٠٢٤ -				
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٢٩٩	٢٥٨,٦٦٧,٥٣١	(٤٤١,٤٩٥)	٢٥٩,٣٣٥,٣٣٥
-	-	(٤٤١,٤٩٥)	٤٤١,٤٩٥	-
-	-	٦,٧٢٢,٦٨٦	-	٦,٧٢٢,٦٨٦
-	-	٢,٧٩٨,٩٥٧	-	٢,٧٩٨,٩٥٧
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٢٩٩	٢٦٧,٧٤٧,٦٧٩	-	٢٦٨,٨٥٦,٩٧٨

الرصيد كما في أول كانون الثاني
بدل استخدام البنية التحتية (إيضاح ١٣)
صافي الحركة على حساب الشريك (إيضاح ١٣)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الرصيد كما في أول كانون الثاني
معالجة خسائر متراكمة (إيضاح ١٣)
بدل استخدام البنية التحتية (إيضاح ١٣)
صافي الحركة على حساب الشريك (إيضاح ١٣)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
دينار	دينار	
-	-	
الأنشطة التشغيلية		
ربح السنة قبل ضريبة الدخل		
تعديلات -		
٧,٢١٢,٨٦٣	٨,١٦٠,١٧٣	٥٤ استهلاكات وإطفاءات ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(١,١١٣,١٤٦)	(١,٢٧٨,٨١٨)	إيراد فوائد بنكية
٢,٠٨٧,٥٨٣	٩١٧,٧٤٤	فوائد وعمولات بنكية
(١,٩٧٦,٤٩٤)	(٧٥٦,٧٧٨)	إيراد منحة مؤجلة متعلقة بالقروض
١٤٤,١٩٦	١٤٢,٧١٩	٧ استهلاك حق استخدام الأصول
٧٨,٠٣٩	٦٦,٨٢٤	٧ فوائد التزامات عقود الإيجار
(١,٣٤٧,٦٧٧)	(١,٦٨٦,٩٥٨)	١٥ إطفاء إيرادات مؤجلة
١,٦١٨	٩٥,٥٥٢	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٧١٠,٠٣٥	٢,٣١٥,٧٦٦	١٦ مصروف مخصص التقاعد والتعويضات
١٠,٨٣٩,٤٣٧	٨,٨٧٥,٤٩٣	٢٦ مصروف مخصص خسائر انتمائية متوقعة، بالصافي
(١٩,٧٠١)	(١٠,٢٧٢)	٨ المسترد من مخصص قطع الغيار ومواد مستهلكة بطينة الحركة
٩٧١,٧٢٦	٩٢,٢٣٢	١٦ مصروف مخصص قضايا، بالصافي
(٢٦٧,٣٨٦)	٢٢١,٩٥١	١٦ مصروف (المسترد من) مخصص بدل اجازات، بالصافي
تغيرات رأس المال العامل:		
(٢,١٨٨,٢٧٥)	(٢,٢٨٣,٧٨٤)	قطع الغيار ومواد مستهلكة
(٤,٤٦٤,٢٣٤)	١٢,٤٦٣,٤٦١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٣٤,٢٠٩,٢١٥)	(١٧,٠١٣,٢٤٨)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(١,٥١٧,٦٧٠)	(٥,٠٦٩,١١٠)	ذمم مدينة
١,٢٢٥,٥٩٤	١,٣١٨,٥٢٧	تأمينات مشتركي مياه
٤٥,٣٠٩,٩٥٩	١٦,٣٦٩,٠٩٦	إيرادات مؤجلة
٣٦,٢١٥,٣٤٦	(٢,٦٦٨,٢٢٥)	ذمم دائنة
(١٩,٦٤٩)	٤٦٩,٨٥٥	أرصدة دائنة أخرى
٦٥,٦٧٢,٩٤٩	٢٠,٧٤٢,٢٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل المخصصات المدفوعة
-	(٧٩٧,٢٤٨)	١٦ المدفوع من مخصص التقاعد والتعويضات
(١٤٢,٨٣٨)	(١٤٤,٧٢٣)	١٦ المدفوع من مخصص القضايا
-	(٢٠,٩٧٣)	١٦ المدفوع من مخصص بدل اجازات
٦٥,٥٣٠,١١١	١٩,٧٧٩,٢٥٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٦٢,٣٧٦,١٤٤)	(٤٠,٨٦٧,٦٥١)	٦ مشاريع تحت التنفيذ
١,١١٣,١٤٦	١,٢٧٨,٨١٨	فوائد بنكية مقبوضة
(٦١,٢٦٢,٩٩٨)	(٣٩,٥٨٨,٨٣٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١١١,٠٨٩)	(١٦٠,٩٦٦)	فوائد وعمولات بنكية مدفوعة
٩,٥٢١,٦٤٣	٧,١٥١,٢٥٦	مساهمة سلطة المياه - حساب الشريك
(٢٠٦,١٢٩)	(٢٠٠,٢٢٨)	٧ دفعات التزامات عقود إيجار
(٤,٨٩٦,٢٤٨)	(١,٦٠٩,٩٣١)	تسديدات قروض
٤,٣٠٨,١٧٧	٥,١٨٠,١٣١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨,٥٧٥,٢٩٠	(١٤,٦٢٩,٤٤٦)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٢,٧٢٢,٣٩٨	٥١,٢٩٧,٦٨٨	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٥١,٢٩٧,٦٨٨	٣٦,٦٦٨,٢٤٢	١٢ النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
معاملات غير نقدية		
٢,٠٤٩,٠٧٤	٤,٠١٤,٢٩٢	المحول الى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٧,٢٦١	٣,١٥٧	المحول الى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٤)
(٢,٠٦٦,٣٣٥)	(٤,٠١٧,٤٤٩)	المحول من قطع الغيار ومواد مستهلكة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) عام

تأسست شركة مياه الأردن - مياها بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠٠٦ تحت الرقم (١٣١٦٢) لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة، يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ١,٠٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل منها دينار واحد.

يقع مقر إدارة الشركة في عمان - جبل الحسين - شارع الجليل - المملكة الأردنية الهاشمية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة بما يلي:

- تخزين وتوزيع مصادر المياه.
- التعامل مع المياه العادمة.
- التصرف بالمياه العادمة المعالجة.
- توفير المياه.
- الحصول على مصادر المياه.

ان الشركة مملوكة بالكامل من قبل سلطة المياه.

بالإشارة الى كتاب رئيس الوزراء رقم ٢٩٧٥٢/١/١١/٥٧ بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠١٧ والمتضمن قرار مجلس الوزراء على إضافة عقد إدارة مياه وصرف صحي محافظة مادبا الى منطقة خدمة شركة مياه الأردن- مياها والسير بإجراءات التعديلات اللازمة على اتفاقية التفويض والتطوير لتنسجم مع هذه الغاية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٨.

بالإشارة الى كتاب رئيس الوزراء رقم ٤٥٩٢١/١/١١/٥٧ بتاريخ ٦ تشرين الثاني ٢٠١٩ والمتضمن قرار مجلس الوزراء على إضافة عقد إدارة مياه وصرف صحي ماحص والفحيص الى منطقة خدمة شركة مياه الأردن- مياها والسير بإجراءات التعديلات اللازمة على اتفاقية التفويض والتطوير لتنسجم مع هذه الغاية اعتباراً من أول حزيران ٢٠١٨.

بالإشارة الى كتاب رئيس الوزراء رقم ٤٨٢٠٣/١/١١/٥٧ بتاريخ ٢٧ تشرين الثاني ٢٠١٩ والمتضمن قرار مجلس الوزراء على إضافة عقد إدارة مياه وصرف صحي الزرقاء الى منطقة خدمة شركة مياه الأردن- مياها والسير بإجراءات التعديلات اللازمة على اتفاقية التفويض والتطوير لتنسجم مع هذه الغاية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٠.

بالإشارة الى كتاب رئيس الوزراء رقم ١٧٩٧٨/٢/٧ بتاريخ ٢٥ تشرين الأول ٢٠٢٢ والمتضمن قرار مجلس الوزراء على إضافة عقد إدارة مياه وصرف صحي البلقاء الى منطقة خدمة شركة مياه الأردن- مياها والسير بإجراءات التعديلات اللازمة على اتفاقية التفويض والتطوير لتنسجم مع هذه الغاية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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 ٢٠٢٤، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٥:

عدم قابلية العملة للتحويل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥، كيفية تقييم المنشأة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

(٣-٢) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

الموجودات غير الملموسة
يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة مقابل موجودات غير نقدية مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقبوضة مقابل خدمات الإنشاء المقدمة. وتمثل موجودات الشركة غير الملموسة الرخصة الممنوحة بموجب الاتفاقية الموقعة مع سلطة مياه الأردن لتقاضي أجور من مستخدمي المياه.

تظهر الموجودات غير الملموسة لاحقاً بسعر التكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على حسب العمر الإنتاجي لموجودات البنية التحتية من ٢-٥٪ باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم تقييم الانخفاض في الموجودات غير الملموسة لانخفاض في قيمتها في حالة وجود مؤشر للتدني. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل.

ممتلكات وآلات ومعدات
تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك المتراكم المتعلق بها عند بيعها أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل.

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب المئوية التالية:

%	
٢ - ٥	تحسينات على المآجور
٢ - ٢٠	معدات وآلات
٥	مركبات
١٠	اثاث وتجهيزات
٦,٧ - ٢٠	اجهزة حاسوب

تتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. عند وجود مثل تلك المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويتم تسجيل مخصص تدني القيمة في قائمة الدخل الشامل.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل (محتسبة على أساس الفرق ما بين المتحصلات النقدية والقيمة الدفترية للأصل المستبعد) ضمن قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

مشاريع تحت التنفيذ

تتضمن المشاريع تحت التنفيذ إنشاء شبكات المياه والصرف الصحي ومشروع الفاقد المائي، ولا يتم استهلاكها لحين تصبح جاهزة للاستخدام.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. هذا ويتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي استحققت فيها. يتم قيد الفوائد على القروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحققت بها.

يتم الاعتراف بإيراد منحة مؤجلة تتعلق بالقروض وذلك نتيجة التسهيلات الممنوحة للشركة بأسعار فائدة أقل من متوسط سعر الفائدة السائد في السوق.

الإيجارات

تقوم الشركة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي أنه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في الأصل المحدد لفترة من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة.

ويطبق الشركة نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. ويعترف الشركة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

حق استخدام الأصول

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

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة مطلوبات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن 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 أقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التدني 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 الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفوعات 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 أن 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 إلى 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 مطلوبات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفوعات التي في مضمونها تعتبر دفعات للتزامات ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية مطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية مطلوبات تتم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم عمل تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستخدم الشركة الأسلوب المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وأرصدة لدى البنوك الظاهر في قائمة المركز المالي حسابات جارية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل باستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر.

قطع غيار ومواد مستهلكة

تظهر قطع الغيار والمواد المستهلكة بسعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد الكلفة وفقاً لمتوسط سعر الكلفة المرجح.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو فعلي ناتج عن حدث سابق وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المعمول به في المملكة الأردنية الهاشمية ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) والذي يتطلب تسجيل الضريبة المؤجلة من الفرق ما بين القيمة الدفترية والقيمة الخاضعة للضريبة للموجودات والمطلوبات.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المترتبة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

تمثل مصاريف 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 الالتزام بقائمة المركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

تحقق الإيرادات

تقوم الشركة بالاعتراف بإيرادات بيع وتوصيل المياه حسب معيار التقارير المالية الدولي (١٥) بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق وعندما يكون هناك احتمال معقول للحصول.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه إصدار الفاتورة وتوصيل المياه.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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).

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.

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

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

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

إيرادات مؤجلة

يمثل بند الإيرادات المؤجلة محددة الاستخدام حسب شروط المنح طويلة الاجل.

(٣) استخدام التقديرات

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 أيضا على الإيرادات والمصاريف 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. اننا نعتقد أن تقديراتنا من القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الواجب تكوينه بموجب متطلبات معايير التقارير المالية الدولية.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

تقوم الشركة بتقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لغايات احتساب الاستهلاك والإطفاء مع الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك والإطفاء المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص القضايا

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية محتملة استناداً للدراسة القانونية المعدة من قبل المستشار القانوني للشركة والتي تحدد المخاطر المحتمل حدوثها بالمستقبل ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري.

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

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة 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 الموجودات لفترات إضافية. تطبق 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 عند 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).

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

مخصص قطع غيار ومواد مستهلكة بطينة الحركة

تقوم إدارة الشركة باحتساب مخصص قطع غيار ومواد مستهلكة بطينة الحركة، بناءً على دراسة فعلية معدة من قبل الإدارة ويتم مراجعتها بشكل دوري وفقاً لسياساتها الداخلية.

مخصص التقاعد والتعويضات

تقوم إدارة الشركة بتكوين مخصص التقاعد والتعويضات وفقاً للسياسات والإجراءات الداخلية للشركة وبما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).

(٤) موجودات غير ملموسة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
١٤٦,٢٢٧,٥٥٨	١٥٦,٤٤٩,٠٣٥
١٠,٢٠٤,٢١٦	٣٥,٦٩٥,٤٣٢
١٧,٢٦١	٣,١٥٧
١٥٦,٤٤٩,٠٣٥	١٩٢,١٤٧,٦٢٤
٤١,٩٠٠,٤٩٥	٤٦,١٢٠,٤٣٢
٤,٢١٩,٩٣٧	٤,٧٨٩,٤٦٤
٤٦,١٢٠,٤٣٢	٥٠,٩٠٩,٨٩٦
١١٠,٣٢٨,٦٠٣	١٤١,٢٣٧,٧٢٨

الكلفة -

الرصيد كما في أول كانون الثاني
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
المحول من قطع غيار ومواد مستهلكة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الاطفاء المتراكم -

الرصيد كما في أول كانون الثاني
اطفاء السنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول

تم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة لقاء انشاء وتطوير البنية التحتية لشبكات المياه والصرف الصحي ضمن منطقة الخدمة كموجودات غير ملموسة حيث ان المبالغ المدفوعة تمثل حق (رخصة) لاستعمال وتشغيل شبكات المياه والصرف الصحي لمدة ٩٩ سنة وذلك بموجب اتفاقية التفويض والتطوير المبرمة مع سلطة المياه.

شركة مياه الأردن - مياهنا محدودة المسؤولة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٥) مستأكات والآات ومعدات

تصنيفات		اثاث			
على المأجور	دينار	معدات والآات	دينار	مركبات	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
المجموع	دينار	اجهزة حاسوب	دينار	اجهزة حاسوب	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
الكلفة	الكلفة	الكلفة	الكلفة	الكلفة	الكلفة
الرصيد كما في أول كانون الثاني	الرصيد كما في أول كانون الثاني	الرصيد كما في أول كانون الثاني	الرصيد كما في أول كانون الثاني	الرصيد كما في أول كانون الثاني	الرصيد كما في أول كانون الثاني
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
استيعادات	استيعادات	استيعادات	استيعادات	استيعادات	استيعادات
المحول من قطع غيار ومواد مستهلكة	المحول من قطع غيار ومواد مستهلكة	المحول من قطع غيار ومواد مستهلكة	المحول من قطع غيار ومواد مستهلكة	المحول من قطع غيار ومواد مستهلكة	المحول من قطع غيار ومواد مستهلكة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٦٤,١٢١,٩١٨	١٥,٩١٧,٣٩٥	١,٧٦٦,٩٢٤	١٣,٠٤١,١٣٢	٢٧,٠٦٦,٢٤٥	٦,٣٣٠,٢٢٢
٦٥٨,٣١٩	٣,٦٣٩	٣٥٠	-	٥٤٣,٨٠٢	١١٠,٥٢٨
(٢٠٧,٦٥٠)	(٣,٧٠٧)	(٣,٢٣٨)	(٥٧,٩٣٣)	(١٤٢,٧٧٢)	-
٤,٠١٤,٢٩٢	٢,١٧٨,١١٥	١٤٢,٥٨٣	٣٠,٠٠٠	١,٥٨٥,٧٦٩	٧٧,٨٢٥
٦٨,٥٨٦,٨٧٩	١٨,٠٩٥,٤٤٢	١,٩٠٦,٦١٩	١٣,٠١٣,١٩٩	٢٩,٠٥٣,٠٤٤	٦,٥١٨,٥٧٥
٣٣,١٥٤,٩٦١	٥,٦٣٠,٨٧٠	١,٣٨٠,٣٩٠	٨,٩٣٣,١٩٠	١٥,٥٨٨,٦٠٧	١,٦٢١,٩٠٤
٣,٣٧٠,٧٠٩	١,١٦٥,٧٠١	٧٩,٣٢٨	٣٩١,٢٤٨	١,٥٤٠,٧٣٧	١٩٣,٦٩٥
(١١٢,٠٩٨)	(٤,٠٥٨)	(٢,٦٧٥)	(٥٧,٩٣٣)	(٤٧,٤٣٣)	-
٣٦,٤١٣,٥٧٢	٦,٧٩٢,٥١٣	١,٤٥٧,٠٤٣	٩,٢٦٦,٥٠٦	١٧,٠٨١,٩١١	١,٨١٥,٥٩٩
٣٢,١٧٣,٣٠٧	١١,٣٠٢,٩٢٩	٤٤٩,٥٧٦	٣,٧٤٦,٦٩٣	١١,٩٧١,١٣٣	٤,٧٠٢,٩٧٦

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في أول كانون الثاني
استهلاك السنة
استيعادات
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

تصنيفات					
الثاث			تصنيفات		
المجموع	اجهزة حاسوب	وتجهيزات	مركبات	معدات والآات	على المأجور
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥٧,٢٦٠,٨٦٩	١٣,٥١٤,٤٥٩	١,٦٩٣,١٩١	١٢,٥٥٩,٦٤٦	٢٤,٦٩٦,٩٨٢	٤,٧٩٦,٥٩١
٤,٨٦٠,١٠٢	٢,١٢٥,٤١٤	١٣,٦٢٠	-	١,١٨٧,٤٣٧	١,٥٣٣,٦٣١
(٤٨,١٢٧)	(١٧,٥٥٥)	(١٤,٧٧٥)	-	(١٥,٧٩٧)	-
٢,٠٤٩,٠٧٤	٢٩٥,٠٧٧	٧٤,٨٨٨	٤٨١,٤٨٦	١,١٩٧,٦٢٣	-
٦٤,١٢١,٩١٨	١٥,٩١٧,٣٩٥	١,٧٦٦,٩٢٤	١٣,٠٤١,١٣٢	٢٧,٠٦٦,٢٤٥	٦,٣٣٠,٢٢٢
٣٠,٢٠٨,٥٤٤	٤,٦٢٤,٥٠٩	١,٣٢٣,٢١٩	٨,٥٥٦,١٣٩	١٤,٢٤١,٦٩٣	١,٤٦٢,٩٨٤
٢,٩٩٢,٩٢٦	١,٠٢٣,٩٠٨	٧١,٢٧٢	٣٧٧,٠٥١	١,٣٦١,٧٧٥	١٥٨,٩٢٠
(٤٦,٥٠٩)	(١٧,٥٤٧)	(١٤,١٠١)	-	(١٤,٨٦١)	-
٣٣,١٥٤,٩٦١	٥,٦٣٠,٨٧٠	١,٣٨٠,٣٩٠	٨,٩٣٣,١٩٠	١٥,٥٨٨,٦٠٧	١,٦٢١,٩٠٤
٣٠,٩٦٦,٩٥٧	١٠,٢٨٦,٥٢٥	٣٨٦,٥٣٤	٤,١٠٧,٩٤٢	١١,٤٧٧,٦٣٨	٤,٧٠٨,٣١٨

الاستهلاك المعتركم
الرصيد كما في أول كانون الثاني
استهلاك السنة
استيعادات
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
صافي القيمة التقديرية كما في ٣١ كانون الأول

٢٠٢٤
الكلفة
الرصيد كما في أول كانون الثاني
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
استيعادات
المحول من قطع غيار ومواد مستهلكة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٦) مشاريع تحت التنفيذ

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٥٦,٧١٥,٤٠٩	١٠٤,٠٢٧,٢٣٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٢,٣٧٦,١٤٤	٤٠,٨٦٧,٦٥١	إضافات خلال السنة
(١٠,٢٠٤,٢١٦)	(٣٥,٦٩٥,٤٣٢)	المحول الى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٤)
(٤,٨٦٠,١٠٢)	(٦٥٨,٣١٩)	المحول الى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٠٤,٠٢٧,٢٣٥	١٠٨,٥٤١,١٣٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة على توسعة وانشاء شبكات المياه والصرف الصحي ومشاريع تخفيض الفاقد المائي.

(٧) حق استخدام الأصول والتزامات عقود إيجار

تقوم الشركة باستئجار مباني، إن متوسط مدة الإيجار ٥ سنوات، تم استخدام معدل خصم ١٠٪ للعقود.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	حق استخدام الأصول
دينار	دينار	
٨٧٠,٥٠٩	٧٢٨,٦٣٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢,٣٢٣	٦٣,٩٣٦	الإضافات
(١٤٤,١٩٦)	(١٤٢,٧١٩)	استهلاك السنة (إيضاح ٢٢)
٧٢٨,٦٣٦	٦٤٩,٨٥٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٢٠٢٤	٢٠٢٥	التزامات عقود إيجار
دينار	دينار	
٨٥١,٦٥٥	٧٢٥,٨٨٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢,٣٢٣	٦٣,٩٣٦	الإضافات
٧٨,٠٣٩	٦٦,٨٢٤	فوائد التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٢)
(٢٠٦,١٢٩)	(٢٠٠,٢٢٨)	دفعات التزامات عقود الإيجار
٧٢٥,٨٨٨	٦٥٦,٤٢٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١١٨,٣٠٦	١٢١,٠٨١	التزامات عقود إيجار قصيرة الاجل
٦٠٧,٥٨٢	٥٣٥,٣٣٩	التزامات عقود إيجار طويلة الاجل
٧٢٥,٨٨٨	٦٥٦,٤٢٠	

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٨) قطع غيار ومواد مستهلكة – بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٧,٩٧٥,٥٧٩	١٦,٤٣٨,٩٢٢	قطع غيار
١,٥٨٠,٧٢١	١,٤٢٥,٩٠٣	مواد كيميائية
٢٣٥,٢٤٣	١٩٣,٠٥٣	أخرى
١٩,٧٩١,٥٤٣	١٨,٠٥٧,٨٧٨	
(١,٣٣٧,٥٩٤)	(١,٣٢٧,٣٢٢)	يطرح: مخصص قطع الغيار ومواد مستهلكة بطينة الحركة *
١٨,٤٥٣,٩٤٩	١٦,٧٣٠,٥٥٦	

* إن الحركة على مخصص قطع الغيار ومواد مستهلكة بطينة الحركة خلال العام هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١,٣٥٧,٢٩٥	١,٣٣٧,٥٩٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١٩,٧٠١)	(١٠,٢٧٢)	المسترد من مخصص قطع الغيار ومواد مستهلكة بطينة الحركة (إيضاح ٢٣)
١,٣٣٧,٥٩٤	١,٣٢٧,٣٢٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٩) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يمثل هذا البند ذمة سلطة المياه (الشركة الأم) والشركات المملوكة من الشركة الأم وهي ذات طبيعة تجارية. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات بناءً على اتفاقية التفويض والتطوير الموقعة بين الشركة وسلطة المياه وتعديلاتها.

بنود قائمة المركز المالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٤,٧٦٩,٣٧٢	٩,١٠٦,٩٣٤	ذمة سلطة المياه (الشركة الأم)
٨,٧٧٦,٨٨٤	٩,٥٨٥,٨٨١	ذمة شركة مياه اليرموك (شركة شقيقة)
١,٦٨٧,٢٢٣	٤,٠٧٧,٢٠٣	ذمة عقد ادارة وتشغيل مياه الشونة و دير علا
٣٥,٢٣٣,٤٧٩	٢٢,٧٧٠,٠١٨	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٧,٥٤٠	١٧,٥٤٠	مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة
		ذمة شركة مياه العقبة (شركة شقيقة)

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

بنود قائمة الدخل الشامل:

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٧٨٦,٨٤٨	٧٥٤,١٣٧

رواتب ومكافآت الادارة التنفيذية العليا

(١٠) ذمم وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٦٠٩,٠٩٧	٥٤٩,٠٩٧
٥٨,٥٧٧,٢٢٩	٧٠,٣٨٢,٦٠٩
(١١,٦٠٩,٠٩٧)	(١٥,٥٤٩,٠٩٧)
٤٧,٥٧٧,٢٢٩	٥٥,٣٨٢,٦٠٩
١٠,٤٤٩,٤٤١	١١,٨٦٣,٨٠٢
١٥,٠٨٢,٠٧٤	١٨,١٩٩,٩٧٥
٥,٤٠٣,٣٦٨	٥,٤٠٣,٣٦٨
١,٤٩٧,٧٣٨	٢,٠٩٧,٧٤٦
٥٥٨,٣٠٦	٥٨٨,٣٠٦
٥,٨٢٢,٩٠٠	٣,٣٣٦,٤٣٠
-	٢,٠٠٠,٠٠٠
٢٩١,٣٢٣	٣٩٣,٦٣٦
١٥٥,٦٤٩	٢٨٣,٦٣٩
٣٩,٦٢٠	٣٨٨,٣٨٤
١٢٦,٥١٠	١٤٣,٣٣٧
٦٢٩,٣٢٥	٦٢٥,٤٩٩
٨٧,٦٣٣,٤٨٣	١٠٠,٧٠٦,٧٣١

ذمة البريد الأردني
ايرادات مستحقة ضريبة مجاري
يطرح: مخصص خسائر انتمائية متوقعة *
ذمة البريد الأردني وايرادات مستحقة ضريبة مجاري بالصافي

ايرادات مستحقة مياه
ذمم بلديات
ذمة سلطة وادي الأردن
ذمم وقروض موظفين
تأمينات نقدية (إيضاح ٢٥)
دفعات مقدماً لموردين
أمانات فوائض مالية
دفعات مقدمة على حساب ضريبة الدخل
تأمينات مستردة
مصاريف مدفوعة مقدماً
أخرى
ذمم أخرى

* إن الحركة على مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة على الايرادات المستحقة - ضريبة المجاري وذمة البريد الأردني خلال العام هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٦٣٨,٦٠٤	١١,٦٠٩,٠٩٧
(٢٩,٥٠٧)	(٦٠,٠٠٠)
١١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
١١,٦٠٩,٠٩٧	١٥,٥٤٩,٠٩٧

الرصيد كما في أول كانون الثاني
المسترد من مخصص الخسائر الانتمائية خلال السنة
مصروف مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الاول

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١١) ذمم مدينة - بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
١٠٥,٩٧٨,٦١٦	١١٠,٥٩٢,٣٠٣
(٣٧,٨٦٥,٧٦٣)	(٤٢,٨٠١,٢٥٦)
٦٨,١١٢,٨٥٣	٦٧,٧٩١,٠٤٧
١٠,٧٠٠,٨٥٤	١١,٠٧٥,٠٨٥
٥٠٨,٣٩٨	٥٨٩,٥٩٠
٢٩,٨٣١	٢٩,٨٣١
٧٩,٣٥١,٩٣٦	٧٩,٤٨٥,٥٥٣

ذمم مشترك مياه وصرف صحي*
يطرح: مخصص خسائر الائتمانية متوقعة**
ذمم مشترك مياه وصرف صحي - بالصافي

ذمم توصيلات صرف صحي
شيكات مرتجعة
أخرى

* إن تفاصيل اعمار ذمم مشترك مياه وصرف صحي هي كما يلي:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
دينار	دينار	دينار	
١١٠,٥٩٢,٣٠٣	٦٦,٤٥٤,٢٨٤	٤٤,١٣٨,٠١٩	٢٠٢٥
١٠٥,٩٧٨,٦١٦	٦١,٠٢٨,٨٠٤	٤٤,٩٤٩,٨١٢	٢٠٢٤

** إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٣٧,٩٩٦,٨١٩	٣٧,٨٦٥,٧٦٣
(١٣١,٠٥٦)	(٦٤,٥٠٧)
-	٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٧,٨٦٥,٧٦٣	٤٢,٨٠١,٢٥٦

الرصيد كما في أول كانون الثاني
المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة
مصروف مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٢) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٢٣,٣٢٠,٧٧٩	٢٤,٥٩٠,٨١١
٢٧,٩٧٦,٩٠٩	١٢,٠٧٧,٤٣١
٥١,٢٩٧,٦٨٨	٣٦,٦٦٨,٢٤٢

حسابات جارية لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل*

* يمثل هذا البند الودائع لدى البنوك بالدينار الأردني بمعدل فائدة يتراوح من ٥٪ الى ٥,٧٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٥,٧٥٪) وتستحق خلال ثلاثة أشهر.

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١٣) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسماً الى ١,٠٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة.

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ وفقاً لقانون الشركات الأردني على ألا يتجاوز مجموع ما يقتطع رأس مال الشركة وهو غير قابل للتوزيع على الشريك.

مساهمة سلطة المياه – حساب الشريك -

إن الحركة على حساب مساهمة سلطة المياه – حساب الشريك خلال العام هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٢٥٨,٦٦٧,٥٣١	٢٦٧,٧٤٧,٦٧٩	الرصيد في بداية السنة
١,٧٠٣,٥٦٦	٢٥٨,٧٠٩	المساهمة في مشاريع رأسمالية في محافظة البلقاء
١,٠٩٥,٣٩١	-	المساهمة في مشاريع رأسمالية في محافظة العاصمة
(٤٤١,٤٩٥)	-	معالجة خسائر الشركة المتراكمة *
٦,٧٢٢,٦٨٦	٨,٩٣٦,١٥٢	بدل استخدام البنية التحتية *
-	(٤٧,٧٦٩,٣٧٠)	إغلاق حساب الذمة الجاري **
-	٤٥,٧٢٥,٧٦٥	إطفاء ذمم كهرباء **
٢٦٧,٧٤٧,٦٧٩	٢٧٤,٨٩٨,٩٣٥	الرصيد في نهاية السنة

* تم تم تقيد مبلغ ٨,٩٣٦,١٥٢ دينار كمساهمة لسلطة المياه عن نتائج عام ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٦,٧٢٢,٦٨٦ دينار) والذي يمثل قيمة البدلات السنوية لاستخدام البنية التحتية وذلك استناداً لاتفاقية التفويض والتطوير، وتم خصم مبلغ ٤٤١,٤٩٥ دينار والذي يمثل خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ من هذا المبلغ بموافقة سلطة المياه وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة.

** استناداً إلى كتاب دولة رئيس الوزراء رقم ١٥٢٩/١١/٣٣ بتاريخ ٢٠٢٥/١/٢٠، وكتاب وزارة المالية رقم ٥٣٣١/٢/١/٢٥ بتاريخ ٢٠٢٥/٢/١٩، فقد تم شطب ذمم شركات توزيع الكهرباء المترتبة عليها حتى تاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١، وذلك ضمن ما يخص الجهات الحكومية والدوائر الرسمية الواقعة ضمن نطاق عمل شركات توزيع الكهرباء.

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١٤) قروض

يمثل هذا البند قرضين من حكومة المملكة الأردنية الهاشمية – وزارة التخطيط للشركة وفيما يلي التفاصيل لهذين القرضين:

٢٠٢٥		
المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
دينار	دينار	دينار
٢٢,٩٠٧,٩٨٣	١٨,٧٣٦,٥٥٧	٤,١٧١,٤٢٦
٩,٣٢٥,٦٣٦	٨,٤٣١,٧٢٧	٨٩٣,٩٠٩
٣٢,٢٣٣,٦١٩	٢٧,١٦٨,٢٨٤	٥,٠٦٥,٣٣٥
(١٥,٥٤٥,٧٧٦)	(١٣,٥٢٧,٨٠٣)	(٢,٠١٧,٩٧٣)
١٦,٦٨٧,٨٤٣	١٣,٦٤٠,٤٨١	٣,٠٤٧,٣٦٢

مشروع ترميم شبكة المياه*

مشروع تجديد العدادات**

ينزل: إيرادات منح حكومية غير مستحقة (إيضاح ١٦)

٢٠٢٤		
المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
دينار	دينار	دينار
٢٤,٠٢١,٣٢٤	٢٠,٣٢٠,٩٧٨	٣,٧٠٠,٣٤٦
٩,٠٦٥,٤٤٨	٨,٢٧٢,٤٨٩	٧٩٢,٩٥٩
٣٣,٠٨٦,٧٧٢	٢٨,٥٩٣,٤٦٧	٤,٤٩٣,٣٠٥
(١٤,٧٨٨,٩٩٨)	(١٤,٠٣٢,٢٢٠)	(٧٥٦,٧٧٨)
١٨,٢٩٧,٧٧٤	١٤,٥٦١,٢٤٧	٣,٧٣٦,٥٢٧

مشروع ترميم شبكة المياه*

مشروع تجديد العدادات**

ينزل: إيرادات منح حكومية غير مستحقة (إيضاح ١٦)

* حصلت الشركة على قرض بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ بمبلغ ٤٥ مليون يورو بنسبة فائدة ٠,٠٥ ٪ تستحق كل ستة أشهر من تاريخ كل سحب على المبالغ المسحوبة وغير المسددة من أصل القرض. تلتزم الشركة لمدة ١٥ سنة بما في ذلك فترة السماح البالغة ٨ سنوات بأن تسدد للحكومة أصل المبالغ المسحوبة من القرض وأية مبالغ أخرى مستحقة على ١٨ قسطاً متساوياً كل ستة أشهر، واستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٠. تفرض فائدة تأخير على الأقساط والفوائد المستحقة والغير مسددة ما بين (٢ ٪ و ٥ ٪) وذلك بموجب الاتفاقية الموقعة بين الطرفين.

** حصلت الشركة على قرض بتاريخ ٢٥ حزيران ٢٠١٣ بمبلغ ١٥ مليون يورو بنسبة فائدة صفر، حيث تلتزم الشركة لمدة ٢٠ سنة بما في ذلك مدة السماح والبالغة ٨ سنوات بأن تسدد للحكومة أصل المبالغ المسحوبة من القرض وأية مبالغ أخرى مستحقة على ٢٨ قسطاً متساوياً كل ستة أشهر، واستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١٥) إيرادات مؤجلة

٢٠٢٤	٢٠٢٥					
	المجموع	أخرى	مشروع تقليل الفاقد المائي***	خطوط مياه**	محولات كهربائية*	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٨,٤٨٨,١٢٢	١٢٣,٧٩٨,٠٨١	٢٤٠,٢٢٤	١٢١,٦٨٤,٤٢٧	١,٥٩٨,٤٣٠	٢٧٥,٠٠٠	الكلفة
٤٥,٣٠٩,٩٥٩	١٦,٣٦٩,٠٩٦	-	١٦,٣٦٩,٠٩٦	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٢٣,٧٩٨,٠٨١	١٤٠,١٦٧,١٧٧	٢٤٠,٢٢٤	١٣٨,٠٥٣,٥٢٣	١,٥٩٨,٤٣٠	٢٧٥,٠٠٠	إضافات
						الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٣,٠٦٦,٩٥٧	٤,٤١٤,٦٣٤	٢٧,٨٣٩	٣,٤٩٧,٩٧٧	٧٠٠,٩٠٨	١٨٧,٩١٠	الإطفاء المتراكم
١,٣٤٧,٦٧٧	١,٦٨٦,٩٥٨	٢١,٨٠٨	١,٥٩٠,٤٥٢	٦٠,٩٤٩	١٣,٧٤٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤,٤١٤,٦٣٤	٦,١٠١,٥٩٢	٤٩,٦٤٧	٥,٠٨٨,٤٢٩	٧٦١,٨٥٧	٢٠١,٦٥٩	الإطفاء (إيضاح ٢٣)
١١٩,٣٨٣,٤٤٧	١٣٤,٠٦٥,٥٨٥	١٩٠,٥٧٧	١٣٢,٩٦٥,٠٩٤	٨٣٦,٥٧٣	٧٣,٣٤١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
						صافي القيمة الدفترية
١,٦٥٨,٦٥٢	١,٧٨٧,٣٦٥	٢١,٨٠٨	١,٦٩٠,٨٥٩	٦٠,٩٤٩	١٣,٧٤٩	الجزء المتداول
١١٧,٧٢٤,٧٩٥	١٣٢,٢٧٨,٢٢٠	١٦٨,٧٦٩	١٣١,٢٧٤,٢٣٥	٧٧٥,٦٢٤	٥٩,٥٩٢	الجزء غير المتداول

* يمثل مشروع المحولات الكهربائية منحة ممولة من اليابان تمثلت في إعطاء الشركة محولين كهربائيين بقيمة ٢٧٥,٠٠٠ دينار.

** يمثل مشروع خطوط المياه منحة ممولة من شركة الكهرباء الوطنية تهدف إلى استعادة وبناء عدة أنابيب وخطوط مياه.

*** يمثل مشروع تقليل الفاقد المائي منحة ممولة من الوكالة الأمريكية للتعاون الدولي تهدف إلى تحسين خدمات المياه التي تقدمها شركة مياها وذلك من خلال تحسين شبكات المياه وتنفيذ برامج إدارة أفضل للصيانة والعمليات مما سيؤدي إلى تخفيض الفاقد المائي.

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١٦) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٤,٧٨٨,٩٩٨	١٥,٥٤٥,٧٧٦	إيرادات منح حكومية غير مستحقة (إيضاح ١٤) *
٨,٧١٠,٠٣٥	١٠,٢٢٨,٥٥٣	مخصص التقاعد والتعويضات**
٤,٧١١,٢٠٧	٤,٥٢٨,٩٦٥	محتجزات ودفعات مقاولين
٢,١٤٢,٦٨٨	٢,٠٩٠,١٩٧	مخصص قضايا**
٤٠,٦٧٠	٨,٤٦٧	مصاريف مستحقة
٢٢٩,٥١٦	٤٣٠,٤٩٤	مخصص بدل اجازات**
٤٥٦,٧٥٢	٣٥٩,٩٩٢	امانات ضمان اجتماعي
٢,٥٨٤	٣,٢٤٣	صندوق ادخار
٥١٨,٠٠٦	٥٩٧,٧٢٦	امانات متفرقة
١,٢٠١,٤٩٣	١,١٠٧,٨٧١	ايرادات مقبوضة مقدما من مشتركين
٨٩,٢٠٩	١٠٧,٦٦٨	شيكات مؤجلة
١٥٦,٥٩٩	١٦٠,٤٧٥	امانات وزارة المالية
١٠٢,٠٧١	١١٧,٢٦١	أخرى
٣٣,١٤٩,٨٢٨	٣٥,٢٨٦,٦٨٨	

* يمثل هذا البند مبلغ الخصم الناتج عن منح تسهيلات بأسعار فائدة أقل من متوسط سعر الفائدة السائد في السوق، حيث تم منح قروض من حكومة المملكة الأردنية الهاشمية – وزارة التخطيط. يتم إطفاء رصيد هذا الخصم على مدة التسهيلات الممنوحة.

** ان الحركة على المخصصات خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٥					
الرصيد في بداية السنة	مصرف السنة	المسترد خلال السنة	المدفوع خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٨,٧١٠,٠٣٥	٢,٣١٥,٧٦٦	-	(٧٩٧,٢٤٨)	١٠,٢٢٨,٥٥٣	مخصص التقاعد والتعويضات
٢,١٤٢,٦٨٨	١٢٣,٤٩٠	(٣١,٢٥٨)	(١٤٤,٧٢٣)	٢,٠٩٠,١٩٧	مخصص قضايا
٢٢٩,٥١٦	٢٥١,١٨٦	(٢٩,٢٣٥)	(٢٠,٩٧٣)	٤٣٠,٤٩٤	مخصص بدل اجازات
١١,٠٨٢,٢٣٩	٢,٦٩٠,٤٤٢	(٦٠,٤٩٣)	(٩٦٢,٩٤٤)	١٢,٧٤٩,٢٤٤	
٢٠٢٤					
الرصيد في بداية السنة	مصرف السنة	المسترد خلال السنة	المدفوع خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
-	٨,٧١٠,٠٣٥	-	-	٨,٧١٠,٠٣٥	مخصص التقاعد والتعويضات
١,٣١٣,٨٠٠	٩٩٤,٦٧٦	(٢٢,٩٥٠)	(١٤٢,٨٣٨)	٢,١٤٢,٦٨٨	مخصص قضايا
٤٩٦,٩٠٢	١,٠٦١	(٢٦٨,٤٤٧)	-	٢٢٩,٥١٦	مخصص بدل اجازات
١,٨١٠,٧٠٢	٩,٧٠٥,٧٧٢	(٢٩١,٣٩٧)	(١٤٢,٨٣٨)	١١,٠٨٢,٢٣٩	

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١٧) ذمم دائنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٤٥,٨٤٥,٠١٠	٣٩,٧٥١,٦٢٦
٩,٦٠٥,٠٩٣	١٣,٠٣٠,٢٥٢
٥٥,٤٥٠,١٠٣	٥٢,٧٨١,٨٧٨

ذمم شركات الكهرباء
ذمم مقاولين وموردين

(١٨) إيرادات مياه

٢٠٢٤	٢٠٢٥					
المجموع	المجموع	البلقاء	مادبا	ماحس والفحيص	الزرقاء	عمان
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١١٧,٠٧٥,٦٢٩	١٢٦,٣٤٣,١٨٩	٧,٧٦٥,٩٨٦	٤,٩٢٧,١٠٤	٢,٠٥٦,٨١٩	٢٠,٥١٩,٤٥٨	٩١,٠٧٣,٨٢٢
٩٥٨,٣٠٩	٩١٩,٥٣٧	-	-	-	٩١٩,٥٣٧	-
٦٨٩,٧٢٩	٥٢٤,٣٩٠	٧٣,٢٣٥	٧,٨٨١	-	١٣,٠٤٢	٤٣٠,٢٣٢
١١٨,٧٢٣,٦٦٧	١٢٧,٧٨٧,١١٦	٧,٨٣٩,٢٢١	٤,٩٣٤,٩٨٥	٢,٠٥٦,٨١٩	٢١,٤٥٢,٠٣٧	٩١,٥٠٤,٠٥٤

(١٩) إيرادات الصرف الصحي

٢٠٢٤	٢٠٢٥					
المجموع	المجموع	البقاء	مادبا	ماحس والفحيص	الزرقاء	عمان
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥٢,٥٣٧,٧٩٨	٥٩,٥٥٧,٦٧١	-	-	١٢٣,٨٥٧	٣,٣٠٢,٨٥٩	٥٦,١٣٠,٩٥٥
٣٣,٥٧٥,٨٠٦	٣٧,٩٤٥,٧٥٥	١,٤٩٩,٦٢٦	٧٥٩,٦٧١	٧٥٢,٦٣٠	٥,٤١٠,٠٢٤	٢٩,٥٢٣,٨٠٤
٨٦,١١٣,٦٠٤	٩٧,٥٠٣,٤٢٦	١,٤٩٩,٦٢٦	٧٥٩,٦٧١	٨٧٦,٤٨٧	٨,٧١٢,٨٨٣	٨٥,٦٥٤,٧٥٩

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٢٠) مصاريف تشغيل وصيانة

٢٠٢٤		٢٠٢٥		مخصص			
المجموع	دينار	المجموع	دينار	والفحوص	الزرقاء	عمان	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٦,٧٥٩,٢٤٨	٨,٥١٩,٢٩٣	١,١٠٤,٦٠٢	٤٢٢,٣١٢	٩٦,٧٦٧	٨٤٤,٦٩٨	٦,٠٥٠,٩١٤	تمديدات انابيب مياه
٦,٥٠٣,٨٧٢	٥,٨٧٤,١١٦	١,٤٨١,٣٢١	٦٧٨,٣٧٧	٣٤,٠٢٧	١,٩٣٨,٦١٧	١,٧٤١,٧٧٤	صيانة شبكات ومحطات
٣,٧٤٥,٤٥٥	٣,٠٩٤,٤٤٩	١٤,٧٧٧	٧,٤٦٢	٥,٤٢٩	٤٤,٦٥٤	٣,٠٢٢,١٢٧	مواد مخبرية وكيميائية
٢,٩٢٦,٩٠٦	٣,٧٥٥,٣٨٨	٧٦٥,٢٥٣	٢٩,١٩٢	١٦٦,٧٨٨	١,٠٣٧,٦٩٠	١,٧٥٦,٤٦٥	صيانة شوارع
٢,٤٠٢,٢٣٤	٢,٥٩٢,٣١٨	٦٠١,٩١٣	٥٢,٨٢٣	٢٦,٠١٠	٣٥٠,٥٤٩	١,٥٦١,٠٢٣	تأمين صحي
٢,٣٠٦,٢٣٨	٢,٤٥٢,١٨٥	٣٠٤,٦٩٥	٧٥,٧١٩	٤,٢٦٤	٨٤١,٢٧٠	١,٢٢٦,٢٣٧	ايجار سيارات
١,٤٢١,٥٤٠	١,٥٩٧,١٣٤	٥٩,٧٠٠	١٠٨,٣٥٥	٨١,٦٤٥	٤٤٩,٢٨٤	٨٩٨,١٥٠	مصاريف سيارات
١,٤٦٥,٢٠٤	١,٤٥٩,٠١٩	٣٠٣,٤٠١	٩٦,٧٩٦	٤١,٤٢٣	٢١,٠٦١	٩٩٦,٣٣٨	تدفئة ومحروقات
١,٧٣٢,٦١٤	١,٦٨٢,٤٣٩	٣٧٥,٧٨٨	١٦٩,٧٢٤	٦٢,٤٠٠	-	١,٠٧٤,٥٢٧	امن وحماية
١,٣٠١,١٨٢	١,٩٩٧,٥٨٢	٩٦,٠٠٥	١٧,٧٥٨	١٦٢,٦٠٨	٥٨٦,٨٤٢	١,١٣٤,٣٦٩	استئجار اليات
١,٦٠٧,٣٢٦	١,١٥٧,٤٧٤	١٨٩,٦١٣	٦,٨٧١	٨,١٢٥	٥٦٤,٤٨١	٣٨٨,٣٨٤	صيانة عامة
١٦٥,٦٦٢	٣٤٩,١١٢	٢٩,٧٤٠	١٨٧	٢٦,٢٠٣	٤,١١٥	٢٨٨,٨٦٧	مواد مستهلكة
٣٤٤,٢٤٢	٣٤١,٤٨٧	٢٩,٠٦٨	١٠,١٥٤	٤,٥٢٨	٢٦,٢١٩	٢٧١,٥١٨	تأمين وترخيص سيارات
٩٢,٩١٤	١٠٧,١٩٥	٢٤,١٥٨	٤,٥٣٧	٧,٨٣٩	٢٠,٨٧٢	٤٩,٧٨٩	السلامة والصحة المهنية
١٧٩,٥٢٩	٢٤٦,٢٧٦	٧٣,٠٦٩	٣٦,١٦٨	١٧,٩٥٠	٣,٢١٥	١١٥,٨٧٤	نظافة
١٥١,٢٤٥	١٤٦,٣٩٧	٢٢,٢٧٥	١١,٨٠٥	٥,٥٨٩	٣٣,٤٣١	٧٣,٢٩٧	تأمين حياة
٩٠,٣٦٠	٩٣,٧٧٧	٢٠,٧٣٩	٥,٨٨٠	٢,٦٢٩	٤,٥٢٣	٦٠,٠٠٦	اتصالات
٨٠,٨٨٩	٧٠,٧١٧	٣٤,٣١٩	١٢,٢٤٢	٢,٢٢٦	٣,٤٥٩	١٨,٤٧١	قرطاسية ومطبوعات
١٧,٥٧٦	٥١,٢٨٩	٦,٢٤٩	١,٨٩٧	٣,٨٠٣	٣,٤٢٣	٣٥,٩١٧	دورات تدريبية
٤٨١,٧٩٤	٤٣٠,٨١٣	١١٦,٤٨٤	١٥,٨٢٨	١,٧٨٠	٧٩,٩٧٦	٢١٦,٧٤٥	أخرى
٣٣,٧٧٦,٠٣٠	٣٦,٠١٨,٤٦٠	٥,٦٥٣,١٦٩	١,٧٦٤,٠٨٧	٧٦٢,٠٣٣	٦,٨٥٨,٣٧٩	٢٠,٩٨٠,٧٩٢	

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٢١) رواتب وأجور ومنافع موظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥						
المجموع	المجموع	البقاء	مابيا	ماحص	الزرقاء	عمان	
دينار	دينار	دينار	دينار	والفحيص	دينار	دينار	
٢٦,٣٨٧,٥٣٥	٢٧,١٣٤,٠٠٥	٤,٠٠٤,٨١٨	١,٢٧٨,٢٣٢	٦٩٢,٨٩٤	٣,٩٤٧,٨٤٨	١٧,٢١٠,٢١٣	رواتب وأجور
٤,٥٨٤,٢٣١	٤,٨٣٣,٧٥٥	٦٨١,٥٧٩	٢٥٠,٧٥٠	١٣٤,٠٠٠	٧٤٠,٨٦٩	٣,٠٢٦,٥٥٧	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٤,٨٧٦,٩١٣	٥,٠١٢,٤١٨	٦٢٥,٩٠٩	٢٩٠,٨٦١	١٥١,٢٦٨	٩٢٤,١٤٤	٣,٠٢٠,٢٣٦	بدل غلاء معيشي
٣,١٢٩,٩٠٨	٣,٤٨٤,٦٩١	٥٨١,٢٦٥	١٧٧,٧٣٠	١١٠,٢٧٣	٥٨١,٠٣٢	٢,٠٣٤,٣٩١	بدل عمل إضافي
١,١٩٤,٨٠٨	١,٢٧٩,٢٦٤	١٦٧,٧٥٩	٦٢,٩١٩	٣٩,٣٢٣	١٨٣,٤٨٢	٨٢٥,٧٨١	مساهمة الشركة في صندوق الادخار *
١,٢٠٤,٢٨٩	١,٣١٢,٦٨٤	١٥٩,٧١٤	٥٨,٠٢٣	٤٨,١٩٤	٣٤٤,٧٨٦	٧٠١,٩٦٧	علاوات
٧٤٦,٠٩٨	٧٩٤,٠٩٥	٦٩,٤٧٣	٨٦,٢٤٢	٢٢,٩٢٠	-	٦١٥,٤٦٠	بدل تنقلات
١٦٧,٣٦٢	١٤٤,٥٥١	١٠,٢٩٢	٤,١٥١	٧٠٥	٥٣,٨٨١	٧٥,٥٢٢	حوافز
٢٧,٣٧٢	٣٠,٨٠٣	٤,٢٠٠	١,٩٦٤	١,٠١١	٣,٠٨٤	٢٠,٥٤٤	صندوق التكافل
٤١,٨١٤	٤٥,٤٠٤	٤,٤١٣	٢,٥٤٦	٦٢٨	-	٣٧,٨١٧	علاوات أكاديمية
٤٧٥,٩٢٦	٣٦١,٩٦٨	٢٠,٥٧٧	٣٠,١٠٣	-	١٨,٤٢٦	٢٩٢,٨٦٢	مكافآت
١,٠٦١	٢٥١,١٨٦	٣,٤٠٨	٧,٥٢٨	٣٧٠	-	٢٣٩,٨٨٠	بدل اجازات (إيضاح ١٦)
٤٢,٨٣٧,٣١٧	٤٤,٦٨٤,٨٢٤	٦,٣٣٣,٤٠٧	٢,٢٥١,٠٤٩	١,٢٠١,٥٨٦	٦,٧٩٧,٥٥٢	٢٨,١٠١,٢٣٠	

*يتم اقتطاع ما نسبته ٦ ٪ من رواتب الموظفين وتساهم الشركة بنفس النسبة في صندوق الادخار لموظفي الشركة.

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٢٢) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥						
المجموع	المجموع	البلقاء	مادبا	مالخص	الزرقاء	عمان	
دينار	دينار	دينار	دينار	والفحيص	دينار	دينار	
٨٠٧,٦٧٣	١,٢٤٥,٣٩٣	-	-	-	-	١,٢٤٥,٣٩٣	عمولات تحصيل امانة عمان الكبرى
٧٨٥,٣٨١	١,٢١٦,٢٠٧	-	-	-	١١٣,٢٩٤	١,١٠٢,٩١٣	مصاريف صيانة عامة
٤٣٤,٧٤٦	٣٥٩,٠٣٧	١٨٠,٦٣٩	١٦٠	-	١٧٣	١٧٨,٠٦٥	مصاريف سيارات
٦٩٧,٥٦٢	٩٦٩,٦٢٨	-	-	-	-	٩٦٩,٦٢٨	تأمين صحي
٧٤١,١٧٨	٧٠٨,١٧٢	-	-	-	٤٠١,٧٣٨	٣٠٦,٤٣٤	ايجار سيارات
١٩٩,٢٣٨	٥٦٧,٧٤٢	٢٢,٣٩٦	١٠,٥٢٣	٣,٧٠٠	٤١,٦٦٤	٤٨٩,٤٥٩	اتعاب مهنية واستشارات
٧١٧,٨٣٤	٩٨٧,٢١١	-	-	-	٦٥٣,١٨٤	٣٣٤,٠٢٧	امن وحماية
٣٥٩,٤٨١	٣٧٦,٥٠٢	-	-	-	٢١٠,٦٦٤	١٦٥,٨٣٨	تدفئة ومحروقات
١٤٤,١٩٦	١٤٢,٧١٩	٦٢,٥٤٨	-	-	٢٠,٩٦٠	٥٩,٢١١	استهلاك حق استخدام الاصول (إيضاح ٧)
٢٠٦,٢٠٧	٢٠٤,٣٥١	١٤	-	-	٤١,٢٢٤	١٦٣,١١٣	قرطاسية ومطبوعات
٧٥,٣٠٩	٩٣,٣٤٤	-	٣٠	-	٢٦,٩٦٧	٦٦,٣٤٧	اتصالات
١٤٦,٣٨٤	٢٠١,٩٠٢	-	-	-	٨٣,٣٦٤	١١٨,٥٣٨	نظافة
٧٨,٠٣٩	٦٦,٨٢٤	١٤,٨٦٩	-	-	١٩٨	٥١,٧٥٧	فوائد التزامات عقود ايجار (إيضاح ٧)
١٥١,٣٩٩	١٤٢,٥٨٤	-	-	-	-	١٤٢,٥٨٤	دعاية وإعلان
٧١,٤٠٥	٦٢,٧٨٧	١٠٨	-	-	٢٠,٥٣١	٤٢,١٤٨	سفر وتنقلات
٢٣,١٩٦	٢٣,٩٣٤	-	-	-	١,١٠٩	٢٢,٨٢٥	تأمين
٩,٨٤٧	٢٨,٣٤٨	-	-	-	-	٢٨,٣٤٨	السلامة والصحة المهنية
٥٠,٩٥٨	٤٦,٨٧٢	-	-	-	-	٤٦,٨٧٢	تأمين حياة
٤٣,٩٥١	٦٤,٨٣٠	-	-	-	٢,٤٠٠	٦٢,٤٣٠	ايجارات قصيرة الأجل
٣٩,٢٠٩	٢٨,٤٠٣	-	٩٤٥	٢٤٦	٦,٨٦٣	٢٠,٣٤٩	مصاريف وطوابع حكومية
٢٣,٦٨٤	٣٧,١٧٨	-	-	-	٥,٣٤٢	٣١,٨٣٦	تدريب
٢٣,٣١٦	٢٤,٤٩٠	-	-	-	١١,٦٩٧	١٢,٧٩٣	مصاريف بنكية
٥٩٥,٢٧٣	٦٠٦,٥٣٢	٢٢,٤٠٧	١٠,٦٠١	٦,٩٩١	٨٢,٧٣١	٤٨٣,٨٠٢	عمولات اي فواتيركم
٣٤٢,٢٦٤	٢٣٨,١٨٩	-	-	٤٨,٧٢٥	٣٠,٦٦٦	١٥٨,٧٩٨	أخرى
٦,٧٦٧,٧٣٠	٨,٤٤٣,١٧٩	٣٠٢,٩٨١	٢٢,٢٥٩	٥٩,٦٦٢	١,٧٥٤,٧٦٩	٦,٣٠٣,٥٠٨	

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٢٣) إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ماخص				
المجموع	المجموع	البقاء	ماندا	والفحيص	الزرقاء	عمان
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٨٩٨,٧٨٤	٩٣٩,٧٢٥	٦٣,٣١٠	١٩,٨١٠	١٢,٥٦٠	١٢٤,٩٥٥	٧١٩,٠٩٠
٢٨١,٩٦٨	٢٧٤,٩٠٨	٢٧,٣٢٥	٢١,٠٤٥	٥٠	١٧,٧١٦	٢٠٨,٧٧٢
١,٣٤٧,٦٧٧	١,٦٨٦,٩٥٨	-	-	-	-	١,٦٨٦,٩٥٨
٨,٧٩١,٤١١	١,٢٣٠,٠٣٦	١٩٦,١٦٢	-	-	-	١,٠٣٣,٨٧٤
٣١٥,٧٧٨	٢٨٢,١٢٨	-	-	-	-	٢٨٢,١٢٨
٢١٩,٦٤٣	١٦٣,٨٩١	-	-	-	٨٥,٢٢٩	٧٨,٦٦٢
١١٣,٣٤٦	٩٩,٣٦٧	١٢,٥٩٤	٢,٤٩٧	١,١٧٦	٢٠,٢٣٢	٦٢,٨٦٨
٥٥,٢١١	١٨,٤٨٢	٥,٠٠٠	-	-	-	١٣,٤٨٢
١,١١٣,١٤٦	١,٢٧٨,٨١٨	-	-	-	٣,٣٥٧	١,٢٧٥,٤٦١
٨١,٥٠١	٧٣,٠٨٠	-	-	٥٨٥	-	٧٢,٤٩٥
١٤٢,٦٩٥	١٠٥,٤٤٦	٩,١٩٦	٥,٢١٠	١,١٨٠	١٤,٠٠٣	٧٥,٨٥٧
٩٣٠,١٠٢	١٢٠,١٤١	-	-	-	-	١٢٠,١٤١
المسترد من مخصص قطع الغيار ومواد مستهلكة بطينة الحركة						
١٩,٧٠١	١٠,٢٧٢	-	٥٠,٠٠٠	١٣,٥٤٤	-	(٥٣,٢٧٢)
٢٦٨,٤٤٧	٢٩,٢٣٥	-	-	-	-	٢٩,٢٣٥
٦٣٥,٩٧٦	٦٩٠,٣٣٧	٥٤,١٤٧	١٩,٣١٠	٨,٣٦١	٧٧,٧٩٤	٥٣٠,٧٢٥
٢٢,٩٥٠	٣١,٢٥٨	-	-	-	-	٣١,٢٥٨
١٥,٢٣٨,٣٣٦	٧,٠٣٤,٠٨٢	٣٦٧,٧٣٤	١١٧,٨٧٢	٣٧,٤٥٦	٣٤٣,٢٨٦	٦,١٦٧,٧٣٤

* يمثل هذا المبلغ منحة عدادات مقدمة من بنك الاستثمار الاوروبي خلال العام ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

(٢٤) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته بناءً على قرار محكمة التمييز رقم ٢٠١٨/١٣٨٤ وبناءً على رأي الادارة والمستشار الضريبي لا يوجد داعي لإحتساب مخصص ضريبة عن نتائج أعمال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

تم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠٢٣. قامت الشركة بتقديم إقرار ضريبة الدخل للعام ٢٠٢٤ ولم يتم مراجعته من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٢٥) التزامات محتملة

القضايا

بلغت قيمة القضايا المقامة ضد الشركة ٣,٣٧٣,٨٩٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢,٣١٦,٣٠٨ دينار). هذا وفي رأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني أنه من غير المحتمل أن ينتج أي التزامات تفوق المخصصات المأخوذة لهذه القضايا.

بلغت قيمة القضايا المقامة من قبل الشركة ١٠,٤٠١,٦٦٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٩,٣٥٣,١٧١ دينار) تتمثل في ذمم مستحقة للشركة وشيكات مرتجعة نتيجة ممارسة الشركة لنشاطها الاعتيادي.

كفالات واعتمادات

يوجد على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي التزامات محتملة تتمثل في كفالة بنكية بمبلغ ٥٤٠,٠٠٠ دينار واعتمادات بمبلغ ١٨,٣٠٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ كفالة بنكية بمبلغ ٥٤٠,٠٠٠ دينار واعتمادات بمبلغ ١٨,٣٠٦ دينار). يوجد تأمينات نقدية مقابل الكفالة البنكية والاعتمادات بمبلغ ٥٨٨,٣٠٦ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٥٥٨,٣٠٦ دينار) (إيضاح ١٠).

(٢٦) مصروف مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة - بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
(١٠,٩٧٠,٤٩٣)	(٣,٩٤٠,٠٠٠)
١٣١,٠٥٦	(٤,٩٣٥,٤٩٣)
(١٠,٨٣٩,٤٣٧)	(٨,٨٧٥,٤٩٣)

مصروف مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة للسنة بالصافي - ذمم وارصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
(مصروف) مسترد من مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة للسنة بالصافي - ذمم مدينة (إيضاح ١١)

(٢٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق. إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل سعر فائدة متغير مثل الودائع.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على خسارة الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على قائمة الدخل دينار
١٠٠	١٢٠,٠٧٧

- ٢٠٢٥
العملة

دينار أردني

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على قائمة الدخل دينار	٢٠٢٤ - العملة
١٠٠	٢٧٩,٧٦٩	دينار أردني

في حال انخفاض أسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس فإنه يتكون له نفس الأثر المالي المبين أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم اتجاه الشركة.

ترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم الشركة بمراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر السيولة اللازمة من العمليات والشريك والتسهيلات البنكية عند الحاجة.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

أقل من ٣ شهور دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	من سنة إلى ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
-	-	٢٣,٤٥٨,٩٣٥	٢٣,٤٥٨,٩٣٥
١٣٠,٧٢٨	٥٣,٥٧٥	٨٦٧,٩٩٩	١,٠٥٢,٣٠٢
١,٢٦٩,٥٩٨	٣,٩٥٦,٧٠٣	٢٧,٧١٥,٠٤٦	٣٢,٩٤١,٣٤٧
-	١٧,٥٤٠	-	١٧,٥٤٠
٥٩٣,٣٨٨	١٣,٥١٠,٦٨٨	-	١٤,١٠٤,٠٧٦
١٣,٠٣٠,٢٥٢	٣٩,٧٥١,٦٢٦	-	٥٢,٧٨١,٨٧٨
١٥,٠٢٣,٩٦٦	٥٧,٢٩٠,١٣٢	٥٢,٠٤١,٩٨٠	١٢٤,٣٥٦,٠٧٨

٢٠٢٥

تأمينات مشترك مياه

التزامات عقود إيجار

قروض

مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة

أرصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة

٢٠٢٤

تأمينات مشترك مياه

التزامات عقود إيجار

قروض

مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة

أرصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة

-	-	٢٢,١٤٠,٤٠٨	٢٢,١٤٠,٤٠٨
١٣٠,٧٢٨	٥٠,٨٠٠	١,٠٠٣,٤٦٤	١,١٨٤,٩٩٢
١,١٨٥,٢٧٦	٣,٤٠٩,٧٢٢	٢٩,٢٤١,٩٢٢	٣٣,٨٣٦,٩٢٠
-	١٧,٥٤٠	-	١٧,٥٤٠
٦٨٨,٧٠٢	١١,٧٥٩,٤٢٨	-	١٢,٤٤٨,١٣٠
٩,٦٠٥,٠٩٣	٤٥,٨٤٥,٠١٠	-	٥٥,٤٥٠,١٠٣
١١,٦٠٩,٧٩٩	٦١,٠٨٢,٥٠٠	٥٢,٣٨٥,٧٩٤	١٢٥,٠٧٨,٠٩٣

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي واليورو. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

يوضح الجدول أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل العملات الأجنبية على قائمة الدخل الشامل، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة. (بسبب الموجودات والمطلوبات المالية ذات حساسية للقيمة العادلة للعملة).

٢٠٢٥		
الزيادة / النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	الأثر على خسارة السنة	
(%)	دينار	
١٠+	١٦٦,٨٧٨	يورو
١٠-	(١٦٦,٨٧٨)	يورو
٢٠٢٤		
الزيادة / النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	الأثر على خسارة السنة	
(%)	دينار	
١٠+	١٩٧,٦٤٩	يورو
١٠-	(١٩٧,٦٤٩)	يورو

(٢٨) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد وأرصدة لدى البنوك ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة والذمم المدينة وبعض الذمم والأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة وذمم دائنة والتزامات عقود الإيجار وقروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(٢٩) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. وهذا ولم تقم الشركة بأي 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 الإجباري ومساهمة سلطة المياه - حساب الشريك والبالغ مجموعها ٢٧٦,٠٠٨,٢٣٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢٦٨,٨٥٦,٩٧٨ دينار).

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٣٠) قائمة الدخل حسب المديرية

تمارس الشركة نشاطها في المملكة الأردنية الهاشمية وفيما يلي قائمة الدخل حسب توزيع المديرية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥					
المجموع	المجموع	البلقاء	مدبا	مالخص	الزرقاء	عمان
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الإيرادات التشغيلية						
إيرادات مياه						
١١٨,٧٢٣,٦٦٧	١٢٧,٧٨٧,١١٦	٧,٨٣٩,٢٢١	٤,٩٣٤,٩٨٥	٢,٠٥٦,٨١٩	٢١,٤٥٢,٠٣٧	٩١,٥٠٤,٠٥٤
إيرادات الصرف الصحي						
٨٦,١١٣,٦٠٤	٩٧,٥٠٣,٤٢٦	١,٤٩٩,٦٢٦	٧٥٩,٦٧١	٨٧٦,٤٨٧	٨,٧١٢,٨٨٣	٨٥,٦٥٤,٧٥٩
رسوم اشتراك وطلب توصيل مياه						
٥,٨١١,٧٢١	٦,١٥٠,٦٤١	٣٨٩,٧٣٩	٢٣٤,٣٢٦	٨٥,٨٥٣	٦٤١,٣٦١	٤,٧٩٩,٣٦٢
رسوم اشتراك وطلب توصيل الصرف الصحي						
٩,٩٥٢,٣١٩	٧,٩٩١,٧٣٤	٢٦٨,٦٥٨	٨٩,٩٠٨	٨٣,٩٩٩	٤٧٨,٣٤٩	٧,٠٧٠,٨٢٠
٢٢٠,٦٠١,٣١١	٢٣٩,٤٣٢,٩١٧	٩,٩٩٧,٢٤٤	٦,٠١٨,٨٩٠	٣,١٠٣,١٥٨	٣١,٢٨٤,٦٣٠	١٨٩,٠٢٨,٩٩٥
المصاريف التشغيلية						
مشتريات مياه						
١٧,٠٤٠,٢٤٣	٢٤,١٨٥,٠٠٤	-	-	-	١٥,٢٠١,٢٠٧	٨,٩٨٣,٧٩٧
مصاريف كهرباء						
٧٣,٣٤١,٢١١	٧٠,٩١٠,٩٣٩	-	٣,٨٧٣,٤١٠	٦٢٣,٩٩٩	١١,٧١٠,٨١٧	٥٤,٧٠٢,٧١٣
مصاريف تشغيل وصيانة						
٣٣,٧٧٦,٠٣٠	٣٦,٠١٨,٤٦٠	٥,٦٥٣,١٦٩	١,٧٦٤,٠٨٧	٧٦٢,٠٣٣	٦,٨٥٨,٣٧٩	٢٠,٩٨٠,٧٩٢
رواتب وأجور ومنافع موظفين						
٤٢,٨٣٧,٣١٧	٤٤,٦٨٤,٨٢٤	٦,٣٣٣,٤٠٧	٢,٢٥١,٠٤٩	١,٢٠١,٥٨٦	٦,٧٩٧,٥٥٢	٢٨,١٠١,٢٣٠
معالجة مياه وصرف صحي						
٢٩,٥٢٩,٢٥٣	٢٩,٤٢٣,٩٩٦	٢٥٩,٠٦١	١٠٠,٣٦٣	٤,٨٠٥	٦٠٢,٠٠٥	٢٨,٤٥٧,٧٦٢
بدل استخدام البنية التحتية						
٦,٧٢٢,٦٨٦	٨,٩٣٦,١٥٢	-	-	-	-	٨,٩٣٦,١٥٢
مصاريف إدارية وعمرية						
٦,٧٦٧,٧٣٠	٨,٤٤٣,١٧٩	٣٠٢,٩٨١	٢٢,٢٥٩	٥٩,٦٦٢	١,٧٥٤,٧٦٩	٦,٣٠٣,٥٠٨
٢١٠,٠١٤,٤٧٠	٢٢٢,٦٠٢,٥٥٤	١٢,٥٤٨,٦١٨	٨,٠١١,١٦٨	٢,٦٥٢,٠٨٥	٤٢,٩٢٤,٧٢٩	١٥٦,٤٦٥,٩٥٤
١٠,٥٨٦,٨٤١	١٦,٨٣٠,٣٦٣	(٢,٥٥١,٣٧٤)	(١,٩٩٢,٢٧٨)	٤٥١,٠٧٣	(١١,٦٤٠,٠٩٩)	٣٢,٥٦٣,٠٤١
مجموع المصاريف التشغيلية						
مجمول الربح (الخسارة) التشغيلية						
مصروف مخصص خسائر ائتمانية						
(١٠,٨٣٩,٤٣٧)	(٨,٨٧٥,٤٩٣)	-	-	-	-	(٨,٨٧٥,٤٩٣)
متوقعة - بالصافي						
(٨,٧١٠,٠٣٥)	(٢,٣١٥,٧٦٦)	-	-	-	-	(٢,٣١٥,٧٦٦)
مصروف مخصص التقاعد والتعويضات						
(٩٩٤,٦٧٦)	(١٢٣,٤٩٠)	-	-	-	-	(١٢٣,٤٩٠)
مصروف قضايا الاستهلاك والإطفاءات						
(٧,٢١٢,٨٦٣)	(٨,١٦٠,١٧٣)	(١٨٥,٧٣٢)	-	-	(٥٩٣,٢٤٤)	(٧,٢٨١,١٩٧)
مصاريف أخرى						
(٢١٤,٢٨٤)	(١٠١,٢١٠)	(٣٨)	(٩,٢٧٥)	-	(٥٧٤)	(٩١,٣٢٣)
فروقات تقييم عملة - بالصافي						
٢,٢٥٧,٢٠٧	(٤,١٢٧,٣٤٧)	-	-	-	-	(٤,١٢٧,٣٤٧)
فوائد وعمولات بنكية						
(٢,٠٨٧,٥٨٣)	(٩١٧,٧٤٤)	(٩,٧٨٧)	(٤,٣٧٣)	(٢,١٥٨)	-	(٩٠١,٤٢٦)
إيراد منحة مؤجلة متعلقة بالقروض						
١,٩٧٦,٤٩٤	٧٥٦,٧٧٨	-	-	-	-	٧٥٦,٧٧٨
إيرادات أخرى						
١٥,٢٢٨,٣٣٦	٧,٠٣٤,٠٨٢	٣٦٧,٧٣٤	١١٧,٨٧٢	٣٧,٤٥٦	٣٤٣,٢٨٦	٦,١٦٧,٧٣٤
-	-	(٢,٣٧٩,١٩٧)	(١,٨٨٨,٠٥٤)	٤٨٦,٣٧١	(١١,٨٩٠,٦٣١)	١٥,٦٧١,٥١١
خسارة السنة قبل الضريبة						
-	-	-	-	-	-	-
ضريبة الدخل						
-	-	-	-	-	-	-
خسارة السنة						
-	-	-	-	-	-	-
بضائف: بنود الدخل الشامل الأخرى						
-	-	-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة						

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

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

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعايير التقارير المالية الدولي رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعايير التقارير المالية الدولي رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تحتوي على ميزات ببنية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يشكل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار التطبيق المبكر للتعديلات المتعلقة بتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط.

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

معايير التقارير المالية الدولي رقم ١٨ – العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في نيسان ٢٠٢٤ معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨، الذي يحل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية". يقدم معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض داخل قائمة الدخل، بما في ذلك المجاميع الإجمالية والفرعية. علاوة على ذلك، تُلزم المنشأة بتصنيف جميع الإيرادات والمصروفات داخل قائمة الدخل إلى واحدة من خمس تصنيفات: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، حيث إن التصنيفات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الرئيسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات على نطاق ضيق على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات تحت الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلي" وإلغاء حرية الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. تبعاً لذلك، هناك تعديلات على العديد من المعايير الأخرى.

يسري معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي.

سيؤدي هذا المعيار الى إعادة اظهار قائمة الدخل مع بعض المجاميع الجديدة المطلوبة بالإضافة الى الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

تعمل الشركة حالياً على تحديد جميع التأثيرات الناتجة عن التعديلات على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات حولها.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩ – الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩، الذي يسمح للمؤسسات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. لكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون المنشأة في نهاية الفترة المالية شركة تابعة كما هو معرف في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠، ولا يمكن أن تكون لديها مسؤولية عامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة، متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.

يسري معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩ على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

من غير المتوقع لهذا المعيار أن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الترجمة إلى عملة عرض ذات تضخم مفرط – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في تشرين الثاني ٢٠٢٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ بعنوان الترجمة إلى عملة عرض خاضعة للتضخم المفرط. تتطلب هذه التعديلات الترجمة من عملة وظيفية غير خاضعة للتضخم المفرط إلى عملة عرض خاضعة للتضخم المفرط باستخدام سعر الإغلاق.

إذا كانت العملة الوظيفية للمنشأة هي عملة اقتصاد غير خاضع للتضخم المفرط، ولكن عملة العرض الخاصة بها هي عملة اقتصاد خاضع للتضخم المفرط، يتم ترجمة نتائجها ومركزها المالي إلى عملة العرض من خلال ترجمة جميع المبالغ (الأصول، الالتزامات، بنود حقوق الملكية، والإيرادات والمصاريف) وجميع أرقام المقارنة باستخدام سعر الإغلاق كما في تاريخ أحدث قائمة مركز المالي.

أما المنشأة التي تكون عملتها الوظيفية وعملة العرض هي عملة اقتصاد خاضع للتضخم المفرط، فتقوم بتعديل أرقام المقارنة للعمليات الأجنبية، والتي تكون عملتها الوظيفية هي عملة اقتصاد غير خاضع للتضخم المفرط، من خلال تطبيق مؤشر الأسعار العام على الأرقام المقارنة للعملية الأجنبية، وفقاً للفقرة ٣٤ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩.

تتطلب التعديلات أيضاً إفصاحات إضافية معينة.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الأول ٢٠٢٧، يُسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه.

(٣٢) أرقام مقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠٢٤ لتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية لسنة ٢٠٢٥. لم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لعام ٢٠٢٤.