

شركة مياه الأردن - مياها

شركة ذات مسؤولية محدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ وأدائها 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 الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤

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 الاشراف 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 الاخطاء 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 الاحتياال 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 والابصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.

- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلياً الإشارة في تقرير التدقيق إلى ابصاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الابصاحات 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 اعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الابصاحات 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.

إرنست ويونغ / الأردن



أحمد محمود أبو عصبه
ترخيص رقم ١١٥٥

إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ نيسان ٢٠٢٥

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
دينار	دينار	
الموجودات		
موجودات غير متداولة -		
١٠٤,٣٢٧,٠٦٣	١١٠,٣٢٨,٦٠٣	٤ موجودات غير ملموسة
٢٧,٠٥٢,٣٢٥	٣٠,٩٦٦,٩٥٧	٥ ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦,٧١٥,٤٠٩	١٠٤,٠٢٧,٢٣٥	٦ مشاريع تحت التنفيذ
٨٧٠,٥٠٩	٧٢٨,٦٣٦	٧ حق استخدام الأصول
١٨٨,٩٦٥,٣٠٦	٢٤٦,٠٥١,٤٣١	
موجودات متداولة -		
١٨,٣١٢,٣٠٨	١٨,٤٥٣,٩٤٩	٨ قطع غيار ومواد مستهلكة - بالصافي
٣٠,٧٦٩,٢٤٥	٣٥,٢٣٣,٤٧٩	٩ مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٤,٣٩٤,٧٦١	٨٧,٦٣٣,٤٨٣	١٠ ذمم وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٧٧,٧٠٣,٢١٠	٧٩,٣٥١,٩٣٦	١١ ذمم مدينة - بالصافي
٤٢,٧٢٢,٣٩٨	٥١,٢٩٧,٦٨٨	١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٣٣,٩٠١,٩٢٢	٢٧١,٩٧٠,٥٣٥	
٤٢٢,٨٦٧,٢٢٨	٥١٨,٠٢١,٩٦٦	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣ أو ١ رأس المال المدفوع
١٠٩,٢٩٩	١٠٩,٢٩٩	١٣ احتياطي إجباري
٢٥٨,٦٦٧,٥٣١	٢٦٧,٧٤٧,٦٧٩	١٣ مساهمة سلطة المياه - حساب الشريك
(٤٤١,٤٩٥)	-	خسائر متراكمة
٢٥٩,٣٣٥,٣٣٥	٢٦٨,٨٥٦,٩٧٨	مجموع حقوق الملكية
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة -		
٢٠,٩١٤,٨١٤	٢٢,١٤٠,٤٠٨	٧ تأميمات مشتركي مياه
٧٢٣,٠٣٧	٦٠٧,٥٨٢	التزامات عقود إيجار طويلة الأجل
٢٠,٣٩٢,٦٨٨	١٥,٦٧٤,٦٤٠	١٤ قروض طويلة الأجل
٧٤,٥٤٠,٧٣٤	١١٧,٧٢٤,٧٩٥	١٥ إيرادات مؤجلة طويلة الأجل
١١٦,٥٧١,٢٧٣	١٥٦,١٤٧,٤٢٥	
مطلوبات متداولة -		
١٧,٥٤٠	١٧,٥٤٠	٩ مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة
١٢٨,٦١٨	١١٨,٣٠٦	٧ التزامات عقود إيجار قصيرة الأجل
٢,٨٠١,٣٣٤	٢,٦٢٣,١٣٤	١٤ أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٨٨٠,٤٣١	١,٦٥٨,٦٥٢	١٥ إيرادات مؤجلة قصيرة الأجل
٢٣,٨٩٧,٩٤٠	٣٣,١٤٩,٨٢٨	١٦ أرصدة دائنة أخرى
١٩,٢٣٤,٧٥٧	٥٥,٤٥٠,١٠٣	١٧ ذمم دائنة
٤٦,٩٦٠,٦٢٠	٩٣,٠١٧,٥٦٣	
١٦٣,٥٣١,٨٩٣	٢٤٩,١٦٤,٩٨٨	
٤٢٢,٨٦٧,٢٢٨	٥١٨,٠٢١,٩٦٦	
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

إيضاحات	عمان	الزرقاء	مأدبا	البلقاء	المجموع	المجموع	٢٠٢٣
إيضاحات	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	٢٠٢٤
الإيرادات التشغيلية							
إيرادات مياه	٨٥,٤٢٩,٤٠٤	٢٠,٢٠٢,٣٣٨	١,٧٧٩,٢٨٤	٤,٧٤٨,١٣٢	١١٨,٧٢٣,٦٦٧	١١٤,٢١٩,٧٢٣	١٨
إيرادات الصرف الصحي	٧٥,٥٨٢,٦٨٥	٧,٩٢١,٠٨٣	٧٨٢,٦٦٣	٦٨٧,٨٠٢	٨٦,١١٣,٦٠٤	٦٤,٣٧٩,٩٦٩	١٩
رسوم اشتراك وطلب توصيل مياه	٤,٤٣٩,٧٦٨	٦٦١,٥٦٢	٧٦,٧٧٦	٢٤٧,٧٤٠	٥,٨١١,٧٢١	٥,٩٣٨,٢٦٧	
رسوم اشتراك وطلب توصيل الصرف الصحي	٨,٩٧٢,٧٨٩	٥٨٢,٨٦٦	٧٦,٤٧٧	٧٥,٢٣٤	٩,٩٥٢,٣١٩	٧,٣١٨,١٥٠	
مجموع الإيرادات التشغيلية	١٧٤,٤٢٤,٦٤٦	٢٩,٣٦٧,٨٤٩	٢,٧١٥,٢٠٠	٥,٧٥٨,٩٠٨	٢٢٠,٦٠١,٣١١	١٩١,٨٥٦,١٠٩	
المصاريف التشغيلية							
مشتريات مياه	٤,٦٩٨,٨٢٦	١٢,٣٤١,٤١٧	-	-	١٧,٠٤٠,٢٤٣	١٣,٠٤٩,٥٩١	
مصاريف كهرباء	٥٩,١٣٩,٢٤٦	٩,٧٨٩,٧٧٦	٥٥٤,٩٤٦	٣,٨٤١,٠٧٠	٧٣,٣٤١,٢١١	٧٧,١٧٢,٢١١	
مصاريف تشغيل وصيانة	١٨,٥٧٩,٣٣٤	٧,٠٨١,٧٦٨	٦٠٠,٠٨٦	٢,٥٥١,٦٤٧	٢٣,٧٧٦,٠٣٠	٣١,٢٤٩,٢١٩	٢٠
رواتب وأجور ومنافع موظفين	٢٦,٦٥٩,٣٩٦	٦,٥٤٧,٨٠٢	-	٢,٣٠٦,٨٧١	٤٢,٨٣٧,٣١٧	٤٠,٠٨٨,٩٢١	٢١
معالجة مياه وصرف صحي	٢٨,٨٩٥,١٤٨	٣٥٤,٥٥٣	-	-	٢٩,٥٢٩,٢٥٣	٢٨,٨٩٥,٣٦٢	
بدل استخدام البنية التحتية	٦,٧٢٢,٦٨٦	-	-	-	٦,٧٢٢,٦٨٦	-	١٣
مصاريف إدارية وعمومية	٤,٩٢٠,٩٤٠	١,٤٤٧,١٣١	١٦,٠٥٥	٢٥,٥٢٨	٦,٧٦٧,٧٣٠	٧,٠١١,٤٧٠	٢٢
مجموع المصاريف التشغيلية	١٤٩,٦١٥,٥٧٦	٣٧,٥٦٢,٤٤٧	٢,٣٠٨,٩٦٤	٨,٧٢٥,١١٦	٢١٠,٠١٤,٤٧٠	١٩٧,٩٦٦,٧٧٤	
مجمول الربح (الخسارة) التشغيلية	٢٤,٨٠٩,٠٧٠	(٨,١٩٤,٥٩٨)	٤٠٦,٢٣٦	(٢,٩٦٦,٢٠٨)	(٣,٤٦٧,٦٥٩)	(١٠,٥٨٦,٨٤١)	
(مصروف) المسترد من مخصص خسائر							
انتمائية متوقعة - بالصافي	(١٠,٨٣٩,٤٣٧)	-	-	-	(١٠,٨٣٩,٤٣٧)	٨,٠٣٨,٦٠٤	٢٨
مصروف مخصص التقاعد والتعويضات	(٨,٧١٠,٠٣٥)	-	-	-	(٨,٧١٠,٠٣٥)	-	١٦
مصروف قضايا	(٩٩٤,٦٧٦)	-	-	-	(٩٩٤,٦٧٦)	(١٨٣,٨٠٠)	١٦
الاستهلاكات والاطفاءات	(٦,٦٢٠,٠٢٦)	(٤٦٦,١٩١)	-	-	(٧,٢١٢,٨٦٣)	(٦,٤١٤,٧٥٠)	٥٤
مصاريف أخرى	(٢٠٣,٩٦٥)	(١٠,٣١٩)	-	-	(٢١٤,٢٨٤)	(٧٣,٤٨٠)	
فروقات تقييم عملة - بالصافي	٢,٢٥٧,٢٠٧	-	-	-	٢,٢٥٧,٢٠٧	(١,٦٢٤,٥٠٦)	
فوائد وعمليات بنكية	(٢,٠٧٤,٠٤١)	-	(٢,٠٩٨)	(٣,٤٩٥)	(٧,٩٤٩)	(٢,١٥٥,٦١٢)	
إيراد منحة مؤجلة متعلقة بالفروض	١,٩٧٦,٤٩٤	-	-	-	١,٩٧٦,٤٩٤	٢,٠٧١,٩٩٧	١٤
إيرادات أخرى	١٣,٣٥٦,٥٢٨	١,٢٩٦,٥٨٦	٢٦,١٨٢	٣١٥,٤٧٨	٢٤٣,٥٦٢	٦,٠١٠,٧١٧	٢٣
خسارة السنة قبل الضريبة	١٢,٩٥٧,١١٩	(٧,٣٧٤,٥٢٢)	٤٣٠,٣٢٠	(٢,٦٥٤,٢٢٥)	(٣,٣٥٨,٦٩٢)	(٤٤١,٤٩٥)	
ضريبة الدخل							
خسارة السنة	-	-	-	-	-	(٤٤١,٤٩٥)	٢٤
بضائف: بنود الدخل الشامل الأخرى							
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	(٤٤١,٤٩٥)	

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	مساهمة سلطة المياه - حساب الشريك	خسائر متراكمة	مجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٤ -				
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٢٩٩	٢٥٨,٦٦٧,٥٣١	(٤٤١,٤٩٥)	٢٥٩,٣٣٥,٣٣٥
الرصيد كما في أول كانون الثاني				
-	-	(٤٤١,٤٩٥)	٤٤١,٤٩٥	-
معالجة خسائر متراكمة (إيضاح ١٣)				
-	-	٦,٧٢٢,٦٨٦	-	٦,٧٢٢,٦٨٦
بدل استخدام البنية التحتية (إيضاح ١٣)				
-	-	٢,٧٩٨,٩٥٧	-	٢,٧٩٨,٩٥٧
صافي الحركة على حساب الشريك (إيضاح ١٣)				
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٢٩٩	٢٦٧,٧٤٧,٦٧٩	-	٢٦٨,٨٥٦,٩٧٨
٢٠٢٣ -				
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٢٩٩	٢١١,٥٠٧,٣٤١	(٦,٣٦١,٨٤١)	٢٠٦,٢٥٤,٧٩٩
الرصيد كما في أول كانون الثاني				
-	-	(٦,٣٦١,٨٤١)	٦,٣٦١,٨٤١	-
إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح ١٣)				
-	-	٥٣,٥٢٢,٠٣١	-	٥٣,٥٢٢,٠٣١
صافي الحركة على حساب الشريك (إيضاح ١٣)				
-	-	-	(٤٤١,٤٩٥)	(٤٤١,٤٩٥)
مجموع الدخل الشامل للسنة				
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٢٩٩	٢٥٨,٦٦٧,٥٣١	(٤٤١,٤٩٥)	٢٥٩,٣٣٥,٣٣٥
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول				

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
دينار	دينار	
(٤٤١,٤٩٥)	-	الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات -
٦,٤١٤,٧٥٠	٧,٢١٢,٨٦٣	٥٤ استهلاكات وإطفاءات ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٥٢٥,٨٤٨)	(١,١١٣,١٤٦)	إيراد فوائد بنكية
٢,١٥٥,٦١٢	٢,٠٨٧,٥٨٣	فوائد وعمولات بنكية
(٢,٠٧١,٩٩٧)	(١,٩٧٦,٤٩٤)	إيراد منحة مؤجلة متعلقة بالقروض
١١٤,٨٦٧	١٤٤,١٩٦	٧ استهلاك حق استخدام الأصول
٨١,٠٨٦	٧٨,٠٣٩	٧ فوائد التزامات عقود الإيجار
(٨٧٥,٤٣٠)	(١,٣٤٧,٦٧٧)	١٥ إطفاء إيرادات مؤجلة
٤,٣٤٩	١,٦١٨	٥ خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨,٧١٠,٠٣٥	١٦ مصروف مخصص التقاعد والتعويضات
(٨,٠٣٨,٦٠٤)	١٠,٨٣٩,٤٣٧	٢٨ مصروف (المسترد من) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، بالصافي
-	(١٩,٧٠١)	٨ المسترد من مخصص قطع الغيار ومواد مستهلكة بطيئة الحركة
١٨٣,٨٠٠	٩٧١,٧٢٦	١٦ مصروف مخصص قضايا، بالصافي
١٨,٢٤٤	(٢٦٧,٣٨٦)	١٦ (المسترد من) مخصص بدل اجازات، بالصافي
		تغيرات رأس المال العامل:
(٥,٦٣٨,١٥٦)	(٢,١٨٨,٢٧٥)	قطع الغيار ومواد مستهلكة
٢,٣١٨,٩١٤	(٤,٤٦٤,٢٣٤)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٢,٤٤٧,٨٤٧)	(٣٤,٢٠٩,٢١٥)	ذمم وارصدة مدينة أخرى
(٢٧,٩٥٧,٥٣٧)	(١,٥١٧,٦٧٠)	ذمم مدينة
١,٣٤٨,٢٨٠	١,٢٢٥,٥٩٤	تأمينات مشترك مياه
١٥,١٤٧,٥٢٤	٤٥,٣٠٩,٩٥٩	إيرادات مؤجلة
(٣٦٣,٤٨٥)	-	مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة
٢١,٤٣٨,٩٩٢	٣٦,٢١٥,٣٤٦	ذمم دائنة
٢,٧٨٩,١١٣	(١٩,٦٤٩)	ارصدة دائنة أخرى
٣,٦٥٥,١٣٢	٦٥,٦٧٢,٩٤٩	١٦ التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل المخصصات المدفوعة
-	(١٤٢,٨٣٨)	المدفوع من مخصص القضايا
٣,٦٥٥,١٣٢	٦٥,٥٣٠,١١١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٦٠٢,٣١٢)	(٦٢,٣٧٦,١٤٤)	٦ مشاريع تحت التنفيذ
٥٢٥,٨٤٨	١,١١٣,١٤٦	فوائد بنكية مقبوضة
١,٥٥٠,١٥٩	-	صافي النقد الممتلك من عقد إدارة مياه وصرف صحي محافظة البلقاء
(٨,٥٢٦,٣٠٥)	(٦١,٢٦٢,٩٩٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٨٣,٦١٥)	(١١١,٠٨٩)	فوائد وعمولات بنكية مدفوعة
١٤,٤٦٧,٣٣٣	٩,٥٢١,٦٤٣	مساهمة سلطة المياه – حساب الشريك
(٢٢٢,٣٤٣)	(٢٠٦,١٢٩)	٧ دفعات التزامات عقود إيجار
(٦,٨١٨,٨٤٣)	(٤,٨٩٦,٢٤٨)	تسديدات قروض
٧,٣٤٢,٥٣٢	٤,٣٠٨,١٧٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٤٧١,٣٥٩	٨,٥٧٥,٢٩٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٠,٢٥١,٠٣٩	٤٢,٧٢٢,٣٩٨	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٤٢,٧٢٢,٣٩٨	٥١,٢٩٧,٦٨٨	١٢ النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
٣,٠٩٥,٢٤٢	٢,٠٤٩,٠٧٤	المحول الى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
-	١٧,٢٦١	المحول الى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٤)
(٣,٠٩٥,٢٤٢)	(٢,٠٦٦,٣٣٥)	المحول من قطع الغيار ومواد مستهلكة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ 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 اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق المعايير والتعديلات التالية بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير
تحدد التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع والمستأجر في قياس مسؤولية الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع والمستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

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

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال شرط الإفصاح الاجباري عندما يتم تصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول وحق الكيان في تأجيل التسوية مشروط على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي "بيان التدفقات النقدية رقم ٧" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية":

حيث وضحت هذه التعديلات خصائص ترتيبات تمويل الموردين والافصاحات الإضافية المطلوبة عن هذه الترتيبات. إن الغرض من متطلبات الإفصاح الواردة في هذه التعديلات هو مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. توضح قواعد التحول ان المؤسسة غير ملزمة بتقديم إيضاحات في الفترات المرحلية من السنة الأولى لتطبيق التعديلات.

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 الاردن 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 للانخفاض 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 اثبات 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 المأجور
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 الاحداث او التغيرات في الظروف الى 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 المطفأة 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 استخدام 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 الدفوعات الثابتة (والتي تتضمن الدفوعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقع 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 التزامات 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 ملائمة.

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 الممكنة ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكنة 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 الجوهرى 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 وارصدة 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 اقل 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.

تحسب 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 للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع 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 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 إجراء 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 أو 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 أيضاً 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 والاطفاء مع الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك والاطفاء 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 حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. لاحقاً، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار عند حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

مخصص قطع غيار ومواد مستهلكة بطيئة الحركة

تقوم إدارة الشركة باحتساب مخصص قطع غيار ومواد مستهلكة بطيئة 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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
		الكلفة -
١٣٥,٦٩٤,٦٣٧	١٤٦,٢٢٧,٥٥٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٠,٢٨٢,٩٢٥	١٠,٢٠٤,٢١٦	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
-	١٧,٢٦١	المحول من قطع غيار ومواد مستهلكة
٢٤٩,٩٩٦	-	المحول من عقد إدارة مياه وصرف صحي محافظة البلقاء (إيضاح ٢٧)
١٤٦,٢٢٧,٥٥٨	١٥٦,٤٤٩,٠٣٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
		الاطفاء المتراكم -
٣٧,٩٤٠,٦٥٤	٤١,٩٠٠,٤٩٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣,٩٥٧,٩٦٧	٤,٢١٩,٩٣٧	اطفاء السنة
١,٨٧٤	-	المحول من عقد إدارة مياه وصرف صحي محافظة البلقاء (إيضاح ٢٧)
٤١,٩٠٠,٤٩٥	٤٦,١٢٠,٤٣٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
١٠٤,٣٢٧,٠٦٣	١١٠,٣٢٨,٦٠٣	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 – مياها محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	اجهزة حاسوب	اثاث وتجهيزات	مركبات	معدات وآلات	تحسينات 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

٢٠٢٤

الكلفة

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

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في أول كانون الثاني
استهلاك السنة
استبعادات
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 ٢٠٢٤

المجموع	اجهزة حاسوب	اثاث وتجهيزات	مركبات	معدات وآلات	تحسينات على المأجور
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥٠,٣٤٦,٠١٨	١٠,٧٥٦,٧١٣	١,٥٧٢,١٠٣	١١,١٠٥,٣٨٤	٢٢,٧٥٨,٤٦٣	٤,١٥٣,٣٥٥
١٤٨,٥٢٦	١٤,٤٥٩	٧,١٧٥	-	١٢٦,٨٩٢	-
٣,٧٨٣,٤٨٥	٢,٦٣٢,٧٦٥	٣٧,٢٥٤	١٩٦,١٣٧	٢٧٤,٠٩٣	٦٤٣,٢٣٦
(١١٢,٤٠٢)	(١٦,٢٤٠)	(٧,٢٥٤)	(٧١,٤١٨)	(١٧,٤٩٠)	-
٣,٠٩٥,٢٤٢	١٢٦,٧٦٢	٨٣,٩١٣	١,٣٢٩,٥٤٣	١,٥٥٥,٠٢٤	-
٥٧,٢٦٠,٨٦٩	١٣,٥١٤,٤٥٩	١,٦٩٣,١٩١	١٢,٥٥٩,٦٤٦	٢٤,٦٩٦,٩٨٢	٤,٧٩٦,٥٩١
٢٧,٨٤٩,٠٩٠	٣,٩٩٧,٨٦٦	١,٢٥٤,٠٧٥	٨,٣٠٦,١٦٤	١٢,٩٥٥,٠٤٦	١,٣٣٥,٩٣٩
٢,٤٥٦,٧٨٣	٦٤١,٤٢٠	٧٤,٥٥٦	٣٢١,٣٩٣	١,٢٩٢,٣٦٩	١٢٧,٠٤٥
١٠,٧٢٤	١,٤٥١	١,٢٤٦	-	٨,٠٢٧	-
(١٠٨,٠٥٣)	(١٦,٢٢٨)	(٦,٦٥٨)	(٧١,٤١٨)	(١٣,٧٤٩)	-
٣٠,٢٠٨,٥٤٤	٤,٦٢٤,٥٠٩	١,٣٢٣,٢١٩	٨,٥٥٦,١٣٩	١٤,٢٤١,٦٩٣	١,٤٦٢,٩٨٤
٢٧,٠٥٢,٣٢٥	٨,٨٨٩,٩٥٠	٣٦٩,٩٧٢	٤,٠٠٣,٥٠٧	١٠,٤٥٥,٢٨٩	٣,٣٣٣,٦٠٧

٢٠٢٣

الكلفة

الرصيد كما في أول كانون الثاني

المحول من عقد إدارة مياه وصرف صحي محافظة البلقاء (إيضاح ٢٧)

المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)

استبعادات

المحول من قطع غيار ومواد مستهلكة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في أول كانون الثاني

استهلاك السنة

المحول من عقد إدارة مياه وصرف صحي محافظة البلقاء (إيضاح ٢٧)

استبعادات

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 ٢٠٢٤

(٦) مشاريع تحت التنفيذ

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٥٩,١١٣,٥٠٧	٥٦,٧١٥,٤٠٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٠,٦٠٢,٣١٢	٦٢,٣٧٦,١٤٤	إضافات خلال السنة
١,٠٦٦,٠٠٠	-	المحول من عقد إدارة مياه وصرف صحي محافظة البلقاء (إيضاح ٢٧)
(١٠,٢٨٢,٩٢٥)	(١٠,٢٠٤,٢١٦)	المحول الى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٤)
(٣,٧٨٣,٤٨٥)	(٤,٨٦٠,١٠٢)	المحول الى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٥٦,٧١٥,٤٠٩	١٠٤,٠٢٧,٢٣٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة على توسعة وإنشاء 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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	حق استخدام الأصول
دينار	دينار	
٦٦٢,٨٤٤	٨٧٠,٥٠٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٢٢,٥٣٢	٢,٣٢٣	الإضافات
(١١٤,٨٦٧)	(١٤٤,١٩٦)	استهلاك السنة (إيضاح ٢٢)
٨٧٠,٥٠٩	٧٢٨,٦٣٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٢٠٢٣	٢٠٢٤	التزامات عقود إيجار
دينار	دينار	
٦٧٠,٣٨٠	٨٥١,٦٥٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٢٢,٥٣٢	٢,٣٢٣	الإضافات
٨١,٠٨٦	٧٨,٠٣٩	فوائد التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٢)
(٢٢٢,٣٤٣)	(٢٠٦,١٢٩)	دفعات التزامات عقود الإيجار
٨٥١,٦٥٥	٧٢٥,٨٨٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٢٨,٦١٨	١١٨,٣٠٦	التزامات عقود إيجار قصيرة الاجل
٧٢٣,٠٣٧	٦٠٧,٥٨٢	التزامات عقود إيجار طويلة الاجل
٨٥١,٦٥٥	٧٢٥,٨٨٨	

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٨) قطع غيار ومواد مستهلكة – بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٦,٤٠٤,٣٠٠	١٧,٩٧٥,٥٧٩	قطع غيار
٢,٩٥٧,٨٨٤	١,٥٨٠,٧٢١	مواد كيميائية
٣٠٧,٤١٩	٢٣٥,٢٤٣	أخرى
١٩,٦٦٩,٦٠٣	١٩,٧٩١,٥٤٣	
(١,٣٥٧,٢٩٥)	(١,٣٣٧,٥٩٤)	يطرح: مخصص قطع الغيار ومواد مستهلكة بطيئة الحركة *
١٨,٣١٢,٣٠٨	١٨,٤٥٣,٩٤٩	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١,٣٥٧,٢٩٥	١,٣٥٧,٢٩٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	(١٩,٧٠١)	المسترد من مخصص قطع الغيار ومواد مستهلكة بطيئة الحركة (إيضاح ٢٣)
١,٣٥٧,٢٩٥	١,٣٣٧,٥٩٤	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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢٢,٨٧٨,٥٤٨	٢٤,٧٦٩,٣٧٢	ذمة سلطة المياه (الشركة الأم)
٧,٨٩٠,٦٩٧	٨,٧٧٦,٨٨٤	ذمة شركة مياه اليرموك (شركة شقيقة)
-	١,٦٨٧,٢٢٣	ذمة عقد ادارة وتشغيل مياه الشونة و دير علا
٣٠,٧٦٩,٢٤٥	٣٥,٢٣٣,٤٧٩	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٧,٥٤٠	١٧,٥٤٠	مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة
		ذمة شركة مياه العقبة (شركة شقيقة)

بنود قائمة الدخل الشامل:

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٦٤٨,٨٨١	٧٨٦,٨٤٨

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

(١٠) ذمم وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٦٦٩,٠٩٧	٦٠٩,٠٩٧
٣٥,٩٨١,٧٦٠	٥٨,٥٧٧,٢٢٩
(٦٣٨,٦٠٤)	(١١,٦٠٩,٠٩٧)
٣٦,٠١٢,٢٥٣	٤٧,٥٧٧,٢٢٩
٩,٠٩١,٤٠٣	١٠,٤٤٩,٤٤١
١٢,٠٠٧,٦٠١	١٥,٠٨٢,٠٧٤
٤,٦٩٣,٩٧٣	٥,٤٠٣,٣٦٨
٥٧٧,٣٩٠	١,٤٩٧,٧٣٨
٦٠٢,٤١٩	٥٥٨,٣٠٦
٨٤٥,٧٠٦	٥,٨٢٢,٩٠٠
٢٠٢,٢٦٦	٢٩١,٣٢٣
١٥٥,٥٠٩	١٥٥,٦٤٩
٢٨,٨٢٢	٣٩,٦٢٠
١٧٧,٤١٩	١٢٦,٥١٠
-	٦٢٩,٣٢٥
٦٤,٣٩٤,٧٦١	٨٧,٦٣٣,٤٨٣

ذمة البريد الأردني

ايرادات مستحقة ضريبة مجاري

يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *

ذمة البريد الأردني وايرادات مستحقة ضريبة مجاري بالصافي

ايرادات مستحقة مياه

ذمم بلديات

ذمة سلطة وادي الأردن

ذمم وقروض موظفين

تأمينات نقدية (إيضاح ٢٦)

دفعات مقدماً لموردين

دفعات مقدمة على حساب ضريبة الدخل

تأمينات مستردة

مصاريف مدفوعة مقدماً

أخرى

ذمم أخرى

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
-	٦٣٨,٦٠٤
-	(٢٩,٥٠٧)
-	١١,٠٠٠,٠٠٠
٦٣٨,٦٠٤	-
٦٣٨,٦٠٤	١١,٦٠٩,٠٩٧

الرصيد كما في أول كانون الثاني

المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية خلال السنة

مصروف مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة

المحول من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - ذمم مدينة (إيضاح ١١)

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١١) ذمم مدينة - بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٠٤,٨٥٤,٢٦٩	١٠٥,٩٧٨,٦١٦	ذمم مشترك مياه وصرف صحي*
(٣٧,٩٩٦,٨١٩)	(٣٧,٨٦٥,٧٦٣)	يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة**
٦٦,٨٥٧,٤٥٠	٦٨,١١٢,٨٥٣	ذمم مشترك مياه وصرف صحي - بالصافي
١٠,٠٤٥,٣٣٢	١٠,٧٠٠,٨٥٤	ذمم توصيلات صرف صحي
٧٧٠,٢٢٩	٥٠٨,٣٩٨	شيكات مرتجعة
٣٠,١٩٩	٢٩,٨٣١	أخرى
٧٧,٧٠٣,٢١٠	٧٩,٣٥١,٩٣٦	

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

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
دينار	دينار	دينار	
١٠٥,٩٧٨,٦١٦	٦١,٠٢٨,٨٠٤	٤٤,٩٤٩,٨١٢	٢٠٢٤
١٠٤,٨٥٤,٢٦٩	٤٠,٨٤٠,١٣٣	٦٤,٠١٤,١٣٦	٢٠٢٣

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣٧,٨٥٤,٦١٧	٣٧,٩٩٦,٨١٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٨,٦٧٧,٢٠٨)	(١٣١,٠٥٦)	المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة
		المحول الى مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٦٣٨,٦٠٤	-	(إيضاح ١٠)
٨,١٨٠,٨٠٦	-	المحول من عقد إدارة مياه وصرف صحي محافظة البلقاء (إيضاح ٢٧)
٣٧,٩٩٦,٨١٩	٣٧,٨٦٥,٧٦٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٢) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣٥,٤٣٧,١٨٩	٢٣,٣٢٠,٧٧٩	حسابات جارية لدى البنوك
٧,٢٨٥,٢٠٩	٢٧,٩٧٦,٩٠٩	ودائع قصيرة الأجل*
٤٢,٧٢٢,٣٩٨	٥١,٢٩٧,٦٨٨	

* يمثل هذا البند الودائع لدى البنوك بالدينار الأردني بمعدل فائدة يتراوح من ٥٪ الى ٥,٧٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٥,٧٥٪) وتستحق خلال ثلاثة أشهر.

(١٣) حقوق الملكية**رأس المال المدفوع -**

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسما 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢١١,٥٠٧,٣٤١	٢٥٨,٦٦٧,٥٣١	الرصيد في بداية السنة
٥١٧,٣٩٤	١,٧٠٣,٥٦٦	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	بدل استخدام البنية التحتية ***
٢٢٧,٩٢٣	-	المساهمة في مشاريع رأسمالية في محافظة الزرقاء
٤٢,٩١٣,٦٢٦	-	إطفاء ذمم شركات توزيع الكهرباء *
(٦,٣٦١,٨٤١)	-	إطفاء خسائر الشركة المتراكمة **
٩,٨٦٣,٠٨٨	-	المحول من عقد إدارة مياه وصرف صحي محافظة البلقاء (إيضاح ٢٧)
٢٥٨,٦٦٧,٥٣١	٢٦٧,٧٤٧,٦٧٩	الرصيد في نهاية السنة

* تم شطب ذمم شركات توزيع الكهرباء حتى تاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ بناءً على كتاب رئاسة الوزراء رقم ٥١٦٤١/١/١١/٣٣ بتاريخ ١٩ أيلول ٢٠٢٣ المستند الى قرار مجلس الوزراء رقم (١١٢٢٩) في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢ نيسان ٢٠٢٣.

** قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠٢٣ إطفاء الخسائر المتراكمة والبالغة ٦,٣٦١,٨٤١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ من خلال حساب مساهمة سلطة المياه.

*** تم تقييد مبلغ ٦,٧٢٢,٦٨٦ دينار كمساهمة لسلطة المياه عن نتائج عام ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣ من هذا المبلغ بموافقة سلطة المياه وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة.

(١٤) قروض

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

٢٠٢٤			
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٣,٧٠٠,٣٤٦	٢٠,٣٢٠,٩٧٨	٢٤,٠٢١,٣٢٤	مشروع ترميم شبكة المياه*
٧٩٢,٩٥٩	٨,٢٧٢,٤٨٩	٩,٠٦٥,٤٤٨	مشروع تجديد العدادات**
٤,٤٩٣,٣٠٥	٢٨,٥٩٣,٤٦٧	٣٣,٠٨٦,٧٧٢	
(١,٨٧٠,١٧١)	(١٢,٩١٨,٨٢٧)	(١٤,٧٨٨,٩٩٨)	ينزل: إيرادات منح حكومية غير مستحقة (إيضاح ١٦)
٢,٦٢٣,١٣٤	١٥,٦٧٤,٦٤٠	١٨,٢٩٧,٧٧٤	
٢٠٢٣			
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٣,٩٣٤,٦٣٩	٢٥,٥٤٢,٢٥٢	٢٩,٤٧٦,٨٩١	مشروع ترميم شبكة المياه*
٨٤٣,١٨٩	٩,٦٣٩,٤٣٤	١٠,٤٨٢,٦٢٣	مشروع تجديد العدادات**
٤,٧٧٧,٨٢٨	٣٥,١٨١,٦٨٦	٣٩,٩٥٩,٥١٤	
(١,٩٧٦,٤٩٤)	(١٤,٧٨٨,٩٩٨)	(١٦,٧٦٥,٤٩٢)	ينزل: إيرادات منح حكومية غير مستحقة (إيضاح ١٦)
٢,٨٠١,٣٣٤	٢٠,٣٩٢,٦٨٨	٢٣,١٩٤,٠٢٢	

* 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.

(١٥) إيرادات مؤجلة

٢٠٢٣	٢٠٢٤					
المجموع	المجموع	أخرى	مشروع تقليل الفاقد المائي***	خطوط مياه**	محولات كهربائية*	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
						الكلية
٦٣,٣٤٠,٥٩٨	٧٨,٤٨٨,١٢٢	١٠٤,٤٦٤	٧٦,٥١٠,٢٢٨	١,٥٩٨,٤٣٠	٢٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٥,١٤٧,٥٢٤	٤٥,٣٠٩,٩٥٩	١٣٥,٧٦٠	٤٥,١٧٤,١٩٩	-	-	إضافات
٧٨,٤٨٨,١٢٢	١٢٣,٧٩٨,٠٨١	٢٤٠,٢٢٤	١٢١,٦٨٤,٤٢٧	١,٥٩٨,٤٣٠	٢٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
						الإطفاء المتراكم
٢,١٩١,٥٢٧	٣,٠٦٦,٩٥٧	٦,٠٣١	٢,٢٤٦,٨٠٦	٦٣٩,٩٥٩	١٧٤,١٦١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٨٧٥,٤٣٠	١,٣٤٧,٦٧٧	٢١,٨٠٨	١,٢٥١,١٧١	٦٠,٩٤٩	١٣,٧٤٩	الإطفاء (إيضاح ٢٣)
٣,٠٦٦,٩٥٧	٤,٤١٤,٦٣٤	٢٧,٨٣٩	٣,٤٩٧,٩٧٧	٧٠٠,٩٠٨	١٨٧,٩١٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٧٥,٤٢١,١٦٥	١١٩,٣٨٣,٤٤٧	٢١٢,٣٨٥	١١٨,١٨٦,٤٥٠	٨٩٧,٥٢٢	٨٧,٠٩٠	صافي القيمة الدفترية
						الجزء المتداول
٨٨٠,٤٣١	١,٦٥٨,٦٥٢	١٩,٩٩٠	١,٥٦٣,٩٦٤	٦٠,٩٤٩	١٣,٧٤٩	
٧٤,٥٤٠,٧٣٤	١١٧,٧٢٤,٧٩٥	١٩٢,٣٩٥	١١٦,٦٢٢,٤٨٦	٨٣٦,٥٧٣	٧٣,٣٤١	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 ٢٠٢٤

(١٦) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٦,٧٦٥,٤٩٢	١٤,٧٨٨,٩٩٨	إيرادات منح حكومية غير مستحقة (إيضاح ١٤) *
-	٨,٧١٠,٠٣٥	مخصص التقاعد والتعويضات **
٢,٦١٥,٤٣٧	٤,٧١١,٢٠٧	محتجزات ودفعات مقاولين
١,٣١٣,٨٠٠	٢,١٤٢,٦٨٨	مخصص قضايا **
٣٤٢,٠٧١	٤٠,٦٧٠	مصاريف مستحقة
٤٩٦,٩٠٢	٢٢٩,٥١٦	مخصص بدل اجازات **
٤٥٥,٧٣١	٤٥٦,٧٥٢	امانات ضمان اجتماعي
٤٥٥	٢,٥٨٤	صندوق ادخار
٣٨٣,١٢٨	٥١٨,٠٠٦	امانات متفرقة
١,٢٨٠,٨٧٤	١,٢٠١,٤٩٣	إيرادات مقبوضة مقدماً من مشتركي
٨٣,٩٠٥	٨٩,٢٠٩	شيكات مؤجلة
٤١,٤٨٠	١٥٦,٥٩٩	امانات وزارة المالية
١١٨,٦٦٥	١٠٢,٠٧١	أخرى
٢٣,٨٩٧,٩٤٠	٣٣,١٤٩,٨٢٨	

* 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:

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	
٢٠٢٣					
الرصيد في بداية السنة	مصرف السنة	المسترد خلال السنة	المدفوع خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,١٣٠,٠٠٠	١٨٣,٨٠٠	-	-	١,٣١٣,٨٠٠	مخصص قضايا
٤٧٨,٦٥٨	٥٨,٧٢٠	(٤٠,٤٧٦)	-	٤٩٦,٩٠٢	مخصص بدل اجازات
١,٦٠٨,٦٥٨	٢٤٢,٥٢٠	(٤٠,٤٧٦)	-	١,٨١٠,٧٠٢	

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٧) ذمم دائنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١١,٧٠٠,٧٦٢	٤٥,٨٤٥,٠١٠	ذمم شركات الكهرباء
٧,٥٣٣,٩٩٥	٩,٦٠٥,٠٩٣	ذمم مقاولين وموردين
١٩,٢٣٤,٧٥٧	٥٥,٤٥٠,١٠٣	

(١٨) إيرادات مياه

٢٠٢٣	٢٠٢٤						
المجموع	المجموع	البلقاء	مأدبا	ماحص والفحيص	الزرقاء	عمان	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١١٢,٢٨٢,٢٦٥	١١٧,٠٧٥,٦٢٩	٦,٥٢١,٥٢٩	٤,٧٣٤,٣٠٩	١,٧٧٩,٢٨٤	١٩,٢٣٦,٩٣٨	٨٤,٨٠٣,٥٦٩	مبيعات مياه- مشتركين
١,٧١٨,٣٦٤	٩٥٨,٣٠٩	-	-	-	٩٥٨,٣٠٩	-	مبيعات مياه لمحافظات اخرى
٢١٩,٠٩٤	٦٨٩,٧٢٩	٤٢,٩٨٠	١٣,٨٢٣	-	٧,٠٩١	٦٢٥,٨٣٥	أثمان مياه بواسطة الصهاريج
١١٤,٢١٩,٧٢٣	١١٨,٧٢٣,٦٦٧	٦,٥٦٤,٥٠٩	٤,٧٤٨,١٣٢	١,٧٧٩,٢٨٤	٢٠,٢٠٢,٣٣٨	٨٥,٤٢٩,٤٠٤	

(١٩) إيرادات الصرف الصحي

٢٠٢٣	٢٠٢٤						
المجموع	المجموع	البلقاء	مأدبا	ماحص والفحيص	الزرقاء	عمان	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٢,٠٠٩,٦٣٤	٥٢,٥٣٧,٧٩٨	-	-	١٤٣,٧٩٢	٣,١٧٢,١٩٨	٤٩,٢٢١,٨٠٨	ضريبة مجاري
٣٢,٣٧٠,٣٣٥	٣٣,٥٧٥,٨٠٦	١,١٣٩,٣٧١	٦٨٧,٨٠٢	٦٣٨,٨٧١	٤,٧٤٨,٨٨٥	٢٦,٣٦٠,٨٧٧	أجور انتفاع
٦٤,٣٧٩,٩٦٩	٨٦,١١٣,٦٠٤	١,١٣٩,٣٧١	٦٨٧,٨٠٢	٧٨٢,٦٦٣	٧,٩٢١,٠٨٣	٧٥,٥٨٢,٦٨٥	

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٢٠) مصاريف تشغيل وصيانة

٢٠٢٣	٢٠٢٤						
المجموع	المجموع	البلقاء	مادبا	ماحص والفحيص	الزرقاء	عمان	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧,٦٤٧,٠٨١	٦,٧٥٩,٢٤٨	٨١٧,٥٣٨	٤٨٧,٤٢٨	٤٩,١٣٤	٨٩١,٧٧٤	٤,٥١٣,٣٧٤	تمديدات انابيب مياه
٥,٦٣٥,٠١٠	٦,٥٠٣,٨٧٢	١,١٢٦,٦٧٢	١,١٥٩,٠٩٠	٧٠,٢٤٢	١,٩٩٨,٤٢١	٢,١٤٩,٤٤٧	صيانة شبكات ومحطات
٣,٧٦٧,١٣٦	٣,٧٤٥,٤٥٥	٣٨,٣٥٢	١١,٣٦٦	٥,٨١٢	٤٣,٤٤٢	٣,٦٤٦,٤٨٣	مواد مخبرية وكيميائية
٢,٨١٨,٦٦٧	٢,٩٢٦,٩٠٦	٨١١,٠٦٢	٩٤,٦٧٣	٢٠,٩١٠	٩٦٢,٢١٧	١,٠٣٨,٠٤٤	صيانة شوارع
٢,٢٥١,٩٠٩	٢,٤٠٢,٢٣٤	٤٧٣,٧٠٢	١٩٠,٨٦٩	٩٧,٩٣٠	٥٥٤,٢٧٨	١,٠٨٥,٤٥٥	تأمين صحي
١,٩٨٥,٦٦٨	٢,٣٠٦,٢٣٨	٢٥٠,٣٠٨	٨٤,٢٥٦	٥,٦٣٢	٦٩٠,٢٢٥	١,٢٧٥,٨١٧	ايجار سيارات
١,٢١٢,٨٥١	١,٤٢١,٥٤٠	٤٠,٠٠٧	١١٥,٦٦٠	٢٢,٠٣٣	٣٢٦,٥٦٨	٩١٧,٢٧٢	مصاريف سيارات
١,٤٠٩,٩٩٢	١,٤٦٥,٢٠٤	٢٧٦,٧٨٦	١٠٢,٣٩٥	٣٧,٥٦٣	٦٥,٣٣٦	٩٨٣,١٢٤	تدفئة ومحروقات
١,٠٣٨,٩٠٠	١,٧٣٢,٦١٤	٣٩١,٦٩٥	١٧٢,٩٢٠	٦٠,٨٤٠	٢٢٢,١٢٥	٨٨٥,٠٣٤	امن وحماية
١,١٣٧,٥٥١	١,٣٠١,١٨٢	٦٢,٦٧٧	١٩,٢١٠	١١٤,٧١٣	٦٣٧,٣٨٣	٤٦٧,١٩٩	استئجار اليات
٦٧٤,٢٨٤	١,٦٠٧,٣٢٦	٣٤٨,٥٩٣	٩,٥٩٩	١٧,٣٠٨	٤٩٦,٠٦٨	٧٣٥,٧٥٨	صيانة عامة
٢٥٨,٧٨٩	١٦٥,٦٦٢	١٨,١٧٣	-	٣٥,٠١٠	-	١١٢,٤٧٩	مواد مستهلكة
٤٤٧,٠٠٥	٣٤٤,٢٤٢	٣٢,٧٣٣	٨,٧٥٧	٦,١٥٥	٢٩,٧٧٨	٢٦٦,٨١٩	تأمين وترخيص سيارات
١٥٨,٤٦٥	٩٢,٩١٤	١٢,٠٦٠	٢,٠٦٩	٢,٧٩٠	١٩,٧٦٥	٥٦,٢٣٠	السلامة والصحة المهنية
١٧١,٧٣٢	١٧٩,٥٢٩	٢٢,٤٥٦	٢٦,٠٤٤	١١,٠٢٦	١٤,٨٦٧	١٠٥,١٣٦	نظافة
١٣٧,٣٣٨	١٥١,٢٤٥	٢٥,٩٥٠	١٣,٧٢٢	٦,٧٢٣	٣٨,٤٠٤	٦٦,٤٤٦	تأمين حياة
٨١,٧٦٦	٩٠,٣٦٠	١٧,٢٧٧	٧,٧١٤	٣,١٠٢	٤,٢٤٥	٥٨,٠٢٢	اتصالات
٥٨,٣٣١	٨٠,٨٨٩	٣٤,٨١٦	١١,٨٥١	٤,٠٨٩	٦,٦٩٣	٢٣,٤٤٠	قرطاسية ومطبوعات
٣٧,٢٣٧	١٧,٥٧٦	٦,٦٢٣	٣٥٠	٢,٦٦٥	-	٧,٩٣٨	دورات تدريبية
٣١٩,٥٠٧	٤٨١,٧٩٤	١٥٥,٧١٥	٣٣,٦٧٤	٢٦,٤٠٩	٨٠,١٧٩	١٨٥,٨١٧	أخرى
٣١,٢٤٩,٢١٩	٣٣,٧٧٦,٠٣٠	٤,٩٦٣,١٩٥	٢,٥٥١,٦٤٧	٦٠٠,٠٨٦	٧,٠٨١,٧٦٨	١٨,٥٧٩,٣٣٤	

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٢١) رواتب وأجور ومنافع موظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤						
المجموع	المجموع	البلقاء	مأدبا	ماحصى والفحيص	الزرقاء	عمان	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٥,١٢٥,٦٦٧	٢٦,٣٨٧,٥٣٥	٣,٩٥٦,٩١٥	١,٣٤٦,٦٣٩	٦٧٠,٨٥٥	٣,٨١٦,٢٣٦	١٦,٥٩٦,٨٩٠	رواتب وأجور
٤,٢٩١,٥٧٨	٤,٥٨٤,٢٣١	٦٨٣,٣١٩	٢٣٣,٤٠٢	١٢٦,٥٤٩	٦٥٦,٢٧٨	٢,٨٨٤,٦٨٣	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٤,٣٨٥,٤٣٨	٤,٨٧٦,٩١٣	٦٣٧,٣٤٩	٢٩٧,٧٣٧	١٤٩,٤٩٨	٨٨٨,٨٩٥	٢,٩٠٣,٤٣٤	بدل غلاء معيشي
٣,١٩٩,٨٥٧	٣,١٢٩,٩٠٨	٥٠٩,٣٥٦	١٥٨,١٢٤	٨٦,٨٥٩	٦٤٥,٨٧٥	١,٧٢٩,٦٩٤	بدل عمل إضافي
١,١٥٠,١٠٨	١,١٩٤,٨٠٨	١٦٢,٩٣٠	٦١,٨٧٩	٣٤,٣٦٧	١٦٩,٩٦٣	٧٦٥,٦٦٩	مساهمة الشركة في صندوق الادخار *
٥٩٣,٨٠٣	١,٢٠٤,٢٨٩	١٥٦,٣٤٨	٦٠,٦٢٧	٤٧,٨٧٥	٢٨٨,٦٧٤	٦٥٠,٧٦٥	علاوات
٥٩٣,٨٨٠	٧٤٦,٠٩٨	٥٠,١٥٦	٨٨,٠٨٧	١٨,٩٠٧	-	٥٨٨,٩٤٨	بدل تنقلات
١٩٥,٤٣٥	١٦٧,٣٦٢	٩,١٤٧	١,٩٠٤	٨٠	٧٦,٩٠٣	٧٩,٣٢٨	حوافز
٥٠,٠٤٧	٢٧,٣٧٢	٤,٢٦٧	٢,٠٠٦	١,٠٠٤	٤٧٠	١٩,٦٢٥	صندوق التكافل
٤٠,٧٧٤	٤١,٨١٤	٣,٧١١	٢,٦٧٣	٥٨٤	-	٣٤,٨٤٦	علاوات أكاديمية
٤٠٣,٦١٤	٤٧٥,٩٢٦	١١,٠٦١	٥٣,٧٩٣	١,٠٥٠	٤,٥٠٨	٤٠٥,٥١٤	مكافآت
٥٨,٧٢٠	١,٠٦١	٨١٢	-	٢٤٩	-	-	بدل إجازات (إيضاح ١٦)
٤٠,٠٨٨,٩٢١	٤٢,٨٣٧,٣١٧	٦,١٨٥,٣٧١	٢,٣٠٦,٨٧١	١,١٣٧,٨٧٧	٦,٥٤٧,٨٠٢	٢٦,٦٥٩,٣٩٦	

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

شركة مياه الأردن – مياها محدودة المسؤولية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٢٢) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤						
المجموع	المجموع	البقاء	مادبا	والفحيص	الزرقاء	عمان	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٨٣,١٨٦	٨٠٧,٦٧٣	-	-	-	-	٨٠٧,٦٧٣	عمولات تحصيل امانة عمان الكبرى
٩٠٧,٤٥٣	٧٨٥,٣٨١	١,٦٦٥	٦٧٣	-	٣٦,٣١٨	٧٤٦,٧٢٥	مصاريف صيانة عامة
٣٧٢,٨٨٢	٤٣٤,٧٤٦	٢٤١,٤١٦	-	-	٧٢٥	١٩٢,٦٠٥	مصاريف سيارات
٦٩٢,٩١٥	٦٩٧,٥٦٢	-	-	-	-	٦٩٧,٥٦٢	تأمين صحي
٨١٩,٤٣٦	٧٤١,١٧٨	-	-	-	٤٠٩,٤٢٦	٣٣١,٧٥٢	ايجار سيارات
٤٦٩,٦٦٧	١٩٩,٢٣٨	١٣,٧٩٦	١٤,٨٢٨	٣,٧٠٠	١١٢,٦٧٧	٥٤,٢٣٧	اتعاب مهنية واستشارات
٦٩٠,٩٠٢	٧١٧,٨٣٤	-	-	-	٤١٤,١٧٢	٣٠٣,٦٦٢	امن وحماية
٣٥١,٧٣٢	٣٥٩,٤٨١	-	-	-	٢٠٩,٢٦٠	١٥٠,٢٢١	تدفئة ومحروقات
١١٤,٨٦٧	١٤٤,١٩٦	٦٢,٥٤٨	-	-	١٨,٩٩٧	٦٢,٦٥١	استهلاك حق استخدام الاصول (إيضاح ٧)
١٦٦,٦٠٨	٢٠٦,٢٠٧	-	-	-	٤٤,٢٢٣	١٦١,٩٨٤	قرطاسية ومطبوعات
٧٥,٢٢٧	٧٥,٣٠٩	-	-	-	١٧,٣٩٨	٥٧,٩١١	اتصالات
١٤٩,٠١٦	١٤٦,٣٨٤	-	-	-	٤٥,٧١٣	١٠٠,٦٧١	نظافة
٨١,٠٨٦	٧٨,٠٣٩	٢٠,٣٣٦	-	-	١,٥٤٩	٥٦,١٥٤	فوائد التزامات عقود ايجار (إيضاح ٧)
٧٨,١٢٥	١٥١,٣٩٩	-	-	-	٢,١٨١	١٤٩,٢١٨	دعاية وإعلان
٨٠,١٩٦	٧١,٤٠٥	-	-	-	٧,٦٠٣	٦٣,٨٠٢	سفر وتنقلات
١٢,٦٠٧	٢٣,١٩٦	-	-	-	٩٤١	٢٢,٢٥٥	تأمين
٢٥,٥٤٠	٩,٨٤٧	-	-	-	-	٩,٨٤٧	السلامة والصحة المهنية
٤٧,٩٥١	٥٠,٩٥٨	-	-	-	-	٥٠,٩٥٨	تأمين حياة
٣١,٤١٧	٤٣,٩٥١	-	-	-	-	٤٣,٩٥١	ايجارات قصيرة الأجل
٤٢,٢٥٤	٣٩,٢٠٩	٧٤٨	١,٦١٥	٢٠٣	٧,٨٣٣	٢٨,٨١٠	مصاريف وطوابع حكومية
٣١,٣٩٦	٢٣,٦٨٤	-	-	-	٩,٢٣٥	١٤,٤٤٩	تدريب
٣٩,٩٦٩	٢٣,٣١٦	-	-	-	١٠,٣٢٨	١٢,٩٨٨	مصاريف بنكية
٥٠٦,٧٨٣	٥٩٥,٢٧٣	١٧,٥٦٧	٨,٤١٢	٤,٨٣١	٦٩,٧٦٢	٤٩٤,٧٠١	عمولات اي فواتيركم
٤٤٠,٢٥٥	٣٤٢,٢٦٤	-	-	٧,٣٢١	٢٨,٧٩٠	٣٠٦,١٥٣	أخرى
٧,٠١١,٤٧٠	٦,٧٦٧,٧٣٠	٣٥٨,٠٧٦	٢٥,٥٢٨	١٦,٠٥٥	١,٤٤٧,١٣١	٤,٩٢٠,٩٤٠	

شركة مياه الأردن – مياهنا محدودة المسؤولية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٢٣) إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤					
المجموع	المجموع	البلقاء	مادبا	والفحيص	الزرقاء	عمان
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٩١٧,١٢٠	٨٩٨,٧٨٤	٥٦,٥٩٠	١٣,٠٧٠	١٣,٥٩٠	١٣٣,٩٣٠	٦٨١,٦٠٤
٤٦٥,٠٢٤	٢٨١,٩٦٨	٢٥,١٩٨	١٧,٥٨٤	-	١٥,٥١٣	٢٢٣,٦٧٣
٨٧٥,٤٣٠	١,٣٤٧,٦٧٧	-	-	-	-	١,٣٤٧,٦٧٧
٩٨٥,٤٣٣	٨,٧٩١,٤١١	٧١,٩٢٨	٢٤٧,٨٤٠	-	٩٩٨,١٨٣	٧,٤٧٣,٤٦٠
٢٥٠,٧٠٠	٣١٥,٧٧٨	-	-	-	-	٣١٥,٧٧٨
٢٣٦,٨٧٥	٢١٩,٦٤٣	-	-	-	٧١,٠٩٧	١٤٨,٥٤٦
١٢٧,٦٨٦	١١٣,٣٤٦	١٢,٠٣٦	٤,٢١٨	١,١١٠	٢٠,٢٨٠	٧٥,٧٠٢
٧٤١,٣٤٧	٥٥,٢١١	-	-	-	-	٥٥,٢١١
٥٢٥,٨٤٨	١,١١٣,١٤٦	-	-	-	٨,٤١٦	١,١٠٤,٧٣٠
٦٣,٨٢٨	٨١,٥٠١	-	-	-	-	٨١,٥٠١
٨٤,٩٧٦	١٤٢,٦٩٥	٥,٣٠٠	٧,٤٠١	٩١٠	١٦,٨٥١	١١٢,٢٣٣
٨٩,٩١٦	٩٣٠,١٠٢	-	-	-	-	٩٣٠,١٠٢
-	١٩,٧٠١	-	-	-	-	١٩,٧٠١
٤٠,٤٧٦	٢٦٨,٤٤٧	-	-	-	-	٢٦٨,٤٤٧
٦٠٦,٠٥٨	٦٣٥,٩٧٦	٧٢,٥١٠	٢٥,٣٦٥	١٠,٥٧٢	٣٢,٣١٦	٤٩٥,٢١٣
-	٢٢,٩٥٠	-	-	-	-	٢٢,٩٥٠
٦,٠١٠,٧١٧	١٥,٢٣٨,٣٣٦	٢٤٣,٥٦٢	٣١٥,٤٧٨	٢٦,١٨٢	١,٢٩٦,٥٨٦	١٣,٣٥٦,٥٢٨

المسترد من مخصص قطع الغيار ومواد مستهلكة بطيئة الحركة

(إيضاح ٨)

المسترد من مخصص إجازات (إيضاح ١٦)

أخرى

المسترد من مخصص قضايا (إيضاح ١٦)

* يمثل هذا المبلغ منحة عدادات مقدمة من بنك الاستثمار الأوروبي خلال العام ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

(٢٤) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته بناءً على قرار محكمة التمييز رقم ٢٠١٨/١٣٨٤ وبناءً على رأي الإدارة والمستشار الضريبي لا يوجد داعي لإحتساب مخصص ضريبة عن نتائج أعمال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

تم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٩. قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل للأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

(٢٥) القضايا

بلغت قيمة القضايا المقامة ضد الشركة ٢,٣١٦,٣٠٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢,٤٤٩,١٠٢ 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 ٩,٣٥٣,١٧١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٩,٠١١,٦٨٩ دينار) تتمثل في ذمم مستحقة للشركة وشيكات مرتجعة نتيجة ممارسة الشركة لنشاطها الاعتيادي.

(٢٦) التزامات محتملة

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 ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ كفالة بنكية بمبلغ ٥٤٠,٠٠٠ دينار واعتمادات بمبلغ ٥٦,٧٤٥ دينار). يوجد تأمينات نقدية مقابل الكفالة البنكية والاعتمادات بمبلغ ٥٥٨,٣٠٦ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٦٠٢,٤١٩ دينار) (إيضاح ١٠).

(٢٧) عقد إدارة مياه وصرف صحي محافظة البلقاء

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 محافظة البلقاء الى منطقة خدمة شركة مياه الأردن - مياها والسير بإجراءات التعديلات اللازمة على اتفاقية التفويض والتطوير لتتسجم مع هذه الغاية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

إن الأثر على قائمة المركز المالي هو كما يلي:

المحول من عقد ادارة	رصيد شركة مياه الأردن - مياها كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣ (بعد الإضافة)	رصيد شركة مياه الأردن - مياها كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣ (قبل الإضافة)	مياه وصرف صحي محافظة البلقاء الى شركة مياه الاردن - مياها كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
ذمم مشترك مياه وصرف صحي	٩٠,٣٦١,٥٨٧	٧٦,٠٠٠,٧٦٠	١٤,٣٦٠,٨٢٧
موجودات غير ملموسة (إيضاح ٤)	١٣٥,٩٤٤,٦٣٣	١٣٥,٦٩٤,٦٣٧	٢٤٩,٩٩٦
الاطفاء المتراكم موجودات غير ملموسة (إيضاح ٤)	(٣٧,٩٤٢,٥٢٨)	(٣٧,٩٤٠,٦٥٤)	(١,٨٧٤)
ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)	٥٠,٤٩٤,٥٤٤	٥٠,٣٤٦,٠١٨	١٤٨,٥٢٦
الاستهلاك المتراكم ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)	(٢٧,٨٥٩,٨١٤)	(٢٧,٨٤٩,٠٩٠)	(١٠,٧٢٤)
مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)	٦٠,١٧٩,٥٠٧	٥٩,١١٣,٥٠٧	١,٠٦٦,٠٠٠
قطع غيار ومواد مستهلكة	١٨,٩٤٨,٨٤١	١٨,٠٣٧,٧٦٥	٩١١,٠٧٦
ذمة عقد ادارة مياه وصرف صحي محافظة البلقاء	-	(٣٦٣,٤٨٥)	٣٦٣,٤٨٥
رصيد لدى البنك	٣٦,٢٧٨,٥٤١	٣٤,٧٢٨,٣٨٢	١,٥٥٠,١٥٩
ذمة سلطة المياه	٢٥,٤٧٥,٨٨٦	٢٥,٨٣٩,٣٧٧	(٣٦٣,٤٩١)
أرصدة مدينة أخرى	٦٦,٤٦٤	٣٧,٩٦٩	٢٨,٤٩٥
شيكات مرتجعة	٤٧٠,٠٩٥	٤٦٦,٣٤٦	٣,٧٤٩
أرصدة دائنة أخرى	(٢٢,١٦٤,٠٢٥)	(٢١,٩٩٨,٢٦٥)	(١٦٥,٧٦٠)
تأمينات مشترك مياه	(١٩,٧٥٩,٦٧٤)	(١٩,٦٦٣,١٠٤)	(٩٦,٥٧٠)
مخصص خسائر انتمانية متوقعة-ذمم مدينة (إيضاح ١١)	(٤٦,٠٣٥,٤٢٣)	(٣٧,٨٥٤,٦١٧)	(٨,١٨٠,٨٠٦)
مساهمة سلطة المياه (إيضاح ١٣)	(٢٢١,٣٧٠,٤٢٩)	(٢١١,٥٠٧,٣٤١)	(٩,٨٦٣,٠٨٨)
	٤٣,٠٨٨,٢٠٥	٤٣,٠٨٨,٢٠٥	-

(٢٨) (مصرف) المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
-	(١٠,٩٧٠,٤٩٣)
(٦٣٨,٦٠٤)	-
٨,٦٧٧,٢٠٨	١٣١,٠٥٦
٨,٠٣٨,٦٠٤	(١٠,٨٣٩,٤٣٧)

مصرف مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة بالصافي - ذمم وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)

المحول إلى مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - ذمم وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)

المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة - ذمم مدينة (إيضاح ١١)

(٢٩) 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.

٢٠٢٤ -	الزيادة بسرعة الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
العملة	١٠٠	(٢٧٩,٧٦٩)
دينار أردني		
٢٠٢٣ -	الزيادة بسرعة الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
العملة	١٠٠	(٧٢,٨٥٢)
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	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٤			
-	-	٢٢,١٤٠,٤٠٨	٢٢,١٤٠,٤٠٨
-	١٨١,٥٢٨	١,٠٠٣,٤٦٤	١,١٨٤,٩٩٢
-	٤,٥٩٤,٩٩٨	٢٩,٢٤١,٩٢٢	٣٣,٨٣٦,٩٢٠
-	١٧,٥٤٠	-	١٧,٥٤٠
-	٦,٠٣٦,٤٢٨	-	٦,٠٣٦,٤٢٨
-	٥٥,٤٥٠,١٠٣	-	٥٥,٤٥٠,١٠٣
-	٦٦,٢٨٠,٥٩٧	٥٢,٣٨٥,٧٩٤	١١٨,٦٦٦,٣٩١
٢٠٢٣			
-	-	٢٠,٩١٤,٨١٤	٢٠,٩١٤,٨١٤
-	٢٠٠,٨٨٨	١,٤٦٦,٧٣٦	١,٦٦٧,٦٢٤
-	٤,٥٩٥,٠٢٢	٣٣,٨٣٦,٩٢١	٣٨,٤٣١,٩٤٣
-	١٧,٥٤٠	-	١٧,٥٤٠
-	٣,٦٩٨,٨٠١	-	٣,٦٩٨,٨٠١
-	١٩,٢٣٤,٧٥٧	-	١٩,٢٣٤,٧٥٧
-	٢٧,٧٤٧,٠٠٨	٥٦,٢١٨,٤٧١	٨٣,٩٦٥,٤٧٩

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).

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

الزيادة / النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	الأثر على خسارة السنة	٢٠٢٣
(%)	دينار	
١٠+	٢٠٧,٢٠٠	يورو
١٠-	(٢٠٧,٢٠٠)	يورو

(٣٠) 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.

(٣١) 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 الإجمالي ومساهمة سلطة المياه - حساب الشريك والخسائر المتراكمة والبالغ صافي مجموعها ٢٦٨,٨٥٦,٩٧٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢٥٩,٣٣٥,٣٣٥ دينار).

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

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

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية 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 بيئية 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.

تعمل الشركة على تحديد كافة آثار التعديلات على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات التابعة لها.

عدم قابلية العملة للتحويل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في آب ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢١ "آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي" لتحديد كيفية تقييم المؤسسة 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 البيانات المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمؤسسة.

ستكون التعديلات سارية المفعول للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمؤسسة إعادة عرض معلومات المقارنة.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في نيسان ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "عرض البيانات المالية". يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض داخل قائمة الدخل، بما في ذلك المجاميع الإجمالية والفرعية. علاوة على ذلك، يُلزم المؤسسة 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 والملاحظات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقارير المالية 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 التشغيلية" وإلغاء حرية الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. تبعاً لذلك، هناك تعديلات على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 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 إلى إعادة إظهار قائمة الدخل مع بعض المجاميع الجديدة المطلوبة بالإضافة إلى الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

معيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية 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 المؤسسة في نهاية الفترة المالية شركة تابعة كما هو معرف في المعيار الدولي للتقارير المالية 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 المعيار الدولي للتقارير المالية 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.

(٣٣) أرقام مقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠٢٣ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية لسنة ٢٠٢٤. لم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لعام ٢٠٢٣.