

سلطة المياه
مؤسسة حكومية ذات إستقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المنفصلة
وتقدير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

سلطة المياه
مؤسسة حكومية ذات إستقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

| | |
|------|-------------------------------------------------------------------------------|
| - | تقرير مدقق الحسابات المستقل |
| ٢-١ | قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ |
| ٣ | قائمة الإيرادات والمصاريف المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ |
| ٢٩-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ |



١٠٥١٨٠٢١٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين

سلطة المياه

مؤسسة حكومية ذات استقلال مالي وإداري

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي المتحفظ

لقد دققنا القوائم المالية المنفصلة المرفقة لسلطة المياه (مؤسسة حكومية ذات استقلال مالي وإداري) والمكونة من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل المنفصلة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة وقائمة التدفقات النقدية المنفصلة لسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وباستثناء أثر ما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المنفصلة المرفقة تظهر بعدها من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للسلطة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وأداءها المالي المنفصل وتدفقاتها المنفصلة النقدية لسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة في إيضاح (٢).

أساس الرأي المتحفظ

- لم نتمكن من الحصول على كشف تفصيلي لبيان الممتلكات والآلات والمعدات الواردة في إيضاح (٣) الأمر الذي أدى إلى عدم تمكننا من التحقق من صحة إحتساب الإستهلاك علماً بأن سلطة المياه قامت بحصر وتصنيف كافة الأصول وما زال العمل جاري على تقييم تلك الأصول كما لم نتمكن من التأكد من ملكية السلطة لهذه الأرضي والممتلكات والآلات والمعدات.

- لم تقم إدارة سلطة المياه بدراسة مدى الحاجة لزيادة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية.

نحن مستقلون عن السلطة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية، بالإضافة للتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا المتحفظ.

عدم التيقن الجوهري حول الإستقرارية

نود الإشارة إلى الإيضاح رقم (٢٧) في القوائم المالية المنفصلة، حيث بلغت خسائر السلطة المتراكمة مبلغ ٣,٥١٩,٥٢٥,٦٨٥ ديناراً أردنياً أي ما نسبته ٦٩٦% من رأس المال المسجل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ إن سلطة المياه مضمونة الإستقرارية من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية.

وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت مطلوبات السلطة المتداولة مجموع أصولها المتداولة بـ ٢٠٩,٤٥٩,٩٨٩ إن هذه الأحداث أو الظروف جنباً إلى جنب مع غيرها من المسائل تشير إلى وجود حالة من عدم التيقن الجوهري والتي يمكن أن تثير شكاً كبيراً حول قدرة السلطة على الإستمرار كمنشأة مستمرة إن سلطة المياه مضمونة الإستقرارية من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية.

فقرة توكيدية

نود الإشارة إلى تركز الذمم المدينية الواردة في إيضاح رقم (٩) في ذمة شركة رم الزراعية والتي تشكل ما نسبته ٤٥% من إجمالي الذمم المدينية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.



أمور أخرى

دون التحفظ في رأينا، فإننا نود أن نشير إلى أن هذه القوائم المالية المنفصلة تمثل القوائم المالية المنفصلة للسلطة كمنشأة مستقلة وقد تم إعدادها لأغراض الإدارة، علماً بأن السلطة تقوم بإصدار قوائم مالية موحدة تتضمن القوائم المالية المنفصلة لمنشأة الأم وشركتها التابعة كوحدة واحدة.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحكومة عن القوائم المالية المنفصلة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية المنفصلة وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة في إيضاح (٢)، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ. عند إعداد القوائم المالية المنفصلة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة السلطة على الإستمرارية والإفصاح، عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصرفية السلطة أو يقف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

الأشخاص المسؤولين عن الحكومة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للسلطة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية المنفصلة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة كل خالية من التحريرات الجوهرية، سواءً كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانة بأن التدقيق الذي قمنا به وفقاً للمعايير الدولية للتدقير سوف يكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد، إن التحريرات يمكن أن تنشأ عن الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمين هذه القوائم المالية المنفصلة.

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية، يقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المنفصلة، سواءً كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق ملائمة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أخطاء جوهريّة ناتجة عن إحتيال أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، كما أن الإحتيال قد يتضمن على التواطؤ، التزوير، الحذف المتمعد، التحريرات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في السلطة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - الاستنتاج عن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة السلطة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فنحن مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل زأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسرب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقيف السلطة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام والشكل والمحظى للقوائم المالية المنفصلة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحكومة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال تدقيقنا.



٢٠٢١ كانون الأول تقرير مدقق الحسابات المسنّق للسنة المنتهية في ٣١

تقرير حول المطالبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ السلطة بسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية، تتفق من النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المنفصلة ونوصي بالصادقة عليها.

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية



عمان في ١٤ حزيران ٢٠٢٢

سلطة المياه
مؤسسة حكومية ذات إستقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاحات | |
|-----------------------------------------|----------------------|---------|--------------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | | الموجودات |
| الموجودات غير المتداولة | | | |
| ممتلكات وألات ومعدات | | | |
| ٢,٠٤٠,٨٥٦,٠٦٢ | ٢,٠٧٦,٥٢٨,٤٨١ | ٣ | |
| ١,٦٥٣,٧٠٥,١٣١ | ١,٥٥٥,٧٠٤,٧٦١ | ٤ | موجودات ثابتة منفدة من قبل الغير |
| ١٨٨,٥١١,٦٧٥ | ١٦٠,٨١٢,٠٩١ | ٥ | استثمارات في شركات تابعة |
| ٨,٢٢٨,٧١١ | ٦,٣٠٣,٢٣٢ | ٦ | مخزون قطع غيار إستراتيجية |
| ٣,٨٩١,٣٠١,٥٧٩ | ٣,٧٩٩,٣٤٨,٥٦٥ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| الموجودات المتداولة | | | |
| ذمة سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة | | | |
| - | - | ٧ | |
| ١٣١,٩٢٨,٤٠٧ | ٨٩,٤١١,٨٨٦ | ٨ | ذمم أطراف ذات علاقة مدينة |
| ١٢٦,٧٩٦,٩٥٢ | ١٥١,٠١٤,٥٢٣ | ٩ | ذمم وأرصدة مدينة أخرى |
| ٢٦,٢٧٨,٩٦٨ | ٢٧,١٥٩,٤٩١ | ١٠ | حسابات لدى البنوك |
| ٢٨٥,٠٠٤,٣٢٧ | ٢٦٧,٥٨٥,٩٠٠ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٤,١٧٦,٣٠٥,٩٠٦ | ٤,٠٦٦,٩٣٤,٤٦٥ | | مجموع الموجودات |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

سلطة المياه
مؤسسة حكومية ذات إستقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاحات | |
|------------------------|------------------------|---------|----------------------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | | |
| ٣,٥١٣,٤٣٢,٥٨٦ | ٣,٦٧٥,٠٢١,٧٤٢ | ١١ | حقوق الملكية والمطلوبات |
| <u>(٣,٢٩٤,٧٢٣,٩٧١)</u> | <u>(٣,٥١٩,٥٢٥,٦٨٠)</u> | | حقوق الملكية |
| <u>٢١٨,٧٠٨,٦١٥</u> | <u>١٥٥,٤٩٦,٠٦٢</u> | | رأس المال |
| | | | عجز متراكم |
| | | | صافي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١٤,٣١٦,٨٠٠ | ١٧,١٣٨,٧٥٩ | ١٢ | أمانات |
| ٤٢٨,٧٣١,٦٥٣ | ٣٨٠,١٩٧,٨٢٩ | ١٣ | قرص خارجية دائنة |
| ٣٢١,٥٠٠,٠٠٣ | ١٩٦,٥٠٠,٠٠٣ | ١٤ | سندات دين عام وقرص محلي |
| ١,٠٦٦,٠٦٠,٨٨٧ | ١,٢٨٤,٨٥١,٢٥٩ | ١٥ | سلف مستحقة - وزارة المالية |
| <u>١,٦٥٣,٧٠٥,١٣١</u> | <u>١,٥٥٥,٧٠٤,٧٦١</u> | ٤ | التزامات عن موجودات ثابتة منفدة من قبل الغير |
| <u>٢,٤٨٤,٣١٤,٤٧٤</u> | <u>٣,٤٣٤,٣٩٢,٦١١</u> | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٢٨,٥٦١,٨٨٠ | ٣١,٦٦١,٥١١ | ٨ | ذمم أطراف ذات علاقة دائنة |
| ١٧,٨٧٣,٧١٤ | ٤,١٢٧,٧١٣ | ١٦ | أمانات - الجزء المتداول |
| - | ٢٠,٠٦٣,١٢٨ | ١٧ | ذمم شركات الكهرباء |
| ٣٢,٦٤٧,٤٥٨ | ٣٧,٧٠٠,١٣٩ | ١٣ | قرص خارجية دائنة - الجزء المتداول |
| ١٣٥,٠٤٩,٤٦٩ | ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٤ | سندات دين عام وقرص محلي - الجزء المتداول |
| ٢١٢,٤٠٠,١٧٩ | ٢٤٣,١٥٥,٦٨٣ | ١٨ | ذمم وأرصدة دائنة مستحقة |
| <u>٤٦,٧٥٠,١١٧</u> | <u>١٥,٣٣٧,٦١٨</u> | ١٩ | بنوك دائنة |
| <u>٤٧٣,٢٨٢,٨١٧</u> | <u>٤٧٧,٠٤٥,٧٩٤</u> | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| <u>٣,٩٥٧,٥٩٧,٢٩١</u> | <u>٣,٩١١,٤٣٨,٤٠٣</u> | | مجموع المطلوبات |
| <u>٤,١٧٦,٣٠٥,٩٠٦</u> | <u>٤,٠٦٦,٩٣٤,٤٦٥</u> | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

سلطة المياه
مؤسسة حكومية ذات إستقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الإيرادات والمصاريف المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاحات | |
|------------------------------------|----------------------|---------|-------------------------------------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | | الإيرادات |
| ٣٨,٩٧٨,١٢٩ | ٤٤,٣٨١,١٨٤ | ٢٠ | إيرادات مياه |
| ١٦,١٦٥,٢٧٥ | ٨,٥٧٦,٧٨٢ | | إيرادات الطاقة الكهربائية |
| ٣,٥٥٣,٤٥٢ | ٤,٣١٢,٤٢٣ | ٢١ | إيرادات صرف صحي |
| ٦,٠٢٣,٨٢٨ | ٥,٨٢٠,١٨٧ | | بدل صيانة محطات وعدادات |
| ٦١٢,٥٠٨ | ٦٠٩,٤٣٢ | | رسوم اشتراكات وطلب وتوصيل |
| ٤٥٤,٥٣٦ | ٦٣٥,٨١٢ | | إيرادات تشغيلية أخرى |
| ٦٥,٧٨٧,٧٢٨ | ٦٤,٣٣٥,٨٢٠ | | مجموع الإيرادات |
| المصاريف التشغيلية المباشرة | | | |
| ١٢,٨٣٢,٤٢٣ | ١٣,٥٥٦,٣١٣ | | مصاريف خربة السمرا |
| ٣٩,٤٩٢,٦٦٠ | ٣٩,٢٠٠,١٤٨ | ٤ | مشتريات مياه - مشروع الديسي |
| ١٢,٢٦٧,٥٩٤ | ١١,٢٤٣,٩٦٢ | ٢٢ | رواتب وأجور ومنافع الموظفين |
| ٢٧,١٥٩,٨٣٩ | ٢٣,٠٢١,٤٥١ | ٢٣ | مصاريف تشغيلية |
| ١١,٩٩٥,٩٥٩ | ١١,٦٢٥,٧٤١ | ٢٤ | مصاريف إدارية |
| ١٠٣,٧٤٨,٤٧٥ | ٩٨,٦٤٧,٦١٥ | | مجموع المصاريف التشغيلية المباشرة |
| (٣٧,٩٦٠,٧٤٧) | (٣٤,٣١١,٧٩٥) | | العجز من العمليات التشغيلية |
| ٢,٨٨٧,٦٩٣ | ٢,٧٣٨,٤٠٦ | ٢٥ | إيرادات أخرى |
| (٦٠,٠٧٢,٣٠٧) | - | | صافي ضم عقود |
| (٣١٥,٣٧٧) | (٧,٢٣٥,٧٣٧) | | مساهمات في مشاريع |
| (٣١,٤٨٠,٠٣٦) | (٣٤,٩١٤,٢٩٤) | ٣ | استهلاكات |
| (٥٩,٢٣٨,٩٨٩) | (٥٨,٨٠٠,٢٢٢) | ٤ | استهلاك موجودات ثابتة منفدة من قبل الغير - مشروع الديسي |
| (١٤١,٨٦١,٢١٧) | (٨٠,٦٦٠,١٥٦) | ٨ | إطفاء خسائر متراكمة شركات تابعة |
| (٧٣٢,٧٩٦) | (٦٧١,٤٩٥) | ٦ | استهلاك قطع غيار إستراتيجية |
| (١,٥٠٠,٠٠٠) | (١,٥٠٠,٠٠٠) | ٩ | خسائر إنتمانية متوقعة |
| (٣٣٠,٢٧٤,٧٧٦) | (٢١٥,٣٥٥,٢٩٣) | | العجز قبل تكلفة التمويل وإعادة تقييم القروض الخارجية |
| (٣٧,٢٣٥,٧٧٩) | ٢٧,٨٤٧,٩٠٢ | | إعادة تقييم القروض الخارجية |
| (٤٥,٧٢٥,١١٠) | (٣٧,٢٩٤,٣١٨) | | تكلفة التمويل |
| (٤١٣,٢٣٥,٦٦٥) | (٢٢٤,٨٠١,٧٠٩) | | العجز |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

سلطة المياه
مؤسسة حكومية ذات إستقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| المجموع | عجز متراكم | رأس المال | |
|----------------------|------------------------|----------------------|---------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | |
| ٢٠٥,٢٤٠,٤٢١ | (٢,٨٨١,٤٨٨,٣٠٦) | ٣,١٨٦,٧٢٨,٧٢٧ | رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٠ |
| ٣٢٦,٧٠٣,٨٥٩ | - | ٣٢٦,٧٠٣,٨٥٩ | مساهمات في رأس المال |
| (٤١٣,٢٣٥,٦٦٥) | (٤١٣,٢٣٥,٦٦٥) | - | العجز |
| ٢١٨,٧٠٨,٦١٥ | (٣,٢٩٤,٧٢٣,٩٧١) | ٢,٥١٣,٤٣٢,٥٨٦ | رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ |
| ١٦١,٥٨٩,١٥٦ | - | ١٦١,٥٨٩,١٥٦ | مساهمات في رأس المال |
| (٢٢٤,٨٠١,٧٠٩) | (٢٢٤,٨٠١,٧٠٩) | - | العجز |
| ١٥٥,٤٩٦,٠٦٢ | (٣,٥١٩,٥٢٥,٦٨٠) | ٣,٦٧٥,٠٢١,٧٤٢ | رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

سلطة المياه
مؤسسة حكومية ذات إستقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|---------------------------------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (٤١٣,٢٣٥,٦٦٥) | (٢٢٤,٨٠١,٧٠٩) | العجز |
| | | تعديلات لـ : |
| ٣١,٤٨٠,٠٣٦ | ٣٤,٩١٤,٢٩٤ | استهلاكات |
| ٩٨,٧٣١,٦٤٩ | ٩٨,٠٠٠,٣٧٠ | استهلاك موجودات ثابتة منفدة من قبل الغير - مشروع الديسي |
| ١,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | خسائر إنتمانية متوقعة |
| ٧٣٣,٧٩٦ | ٦٧١,٤٩٥ | استهلاك قطع غيار إستراتيجية |
| ١٤١,٨٦١,٢١٧ | ٨٠,٦٦٠,١٥٦ | إطفاء خسائر متراكمة شركات تابعة |
| ٣٧,٢٣٥,٧٧٩ | (٢٧,٨٤٧,٩٠٢) | خسائر إعادة تقييم القروض الخارجية |
| ٤٥,٧٢٥,١١٠ | ٣٧,٢٩٤,٣١٨ | تكلفة التمويل |
| | | التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : |
| (٧١٩,٨٦٠) | ١,٢٥٣,٩٨٤ | مخزون قطع غيار إستراتيجية |
| (٣,٣٣١,٢٨٧) | (٢٥,٧١٧,٥٧١) | نرم وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٩٠,٣٥١,٥٦٣ | ٢٠٧,٨٦٦,٣٢٥ | أمانات |
| ١٧,٦٨١,٣٠٧ | ٣,٠٩٩,٦٣١ | نرم أطراف ذات علاقة دائنة |
| (٢٢,٤٩٧,٥٧٠) | ٢٠,٠٦٣,١٢٨ | نرم شركات الكهرباء |
| ٢١,٧١٤,٠٤٠ | ٣٠,٧٥٥,٥٠٤ | نرم وأرصدة دائنة مستحقة |
| ١٤٧,٢٣٠,١١٥ | ٢٣٧,٧١٢,٠٢٣ | |
| (٤٥,٧٢٥,١١٠) | (٣٧,٢٩٤,٣١٨) | تكلفة تمويل مدفوعة |
| ١٠١,٥٠٥,٠٠٥ | ٢٠٠,٤١٧,٧٠٥ | صافي النقد من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٦٧,٠٨٥,٥٠٢) | (٧٠,٥٨٦,٧١٣) | شراء ممتلكات وألات ومعدات |
| (٣٦,٢٤٨,٧٤٩) | ٢٧,٦٩٩,٥٨٤ | استثمارات في شركات تابعة |
| (٢٦,٨٩٧,٠٨٠) | (٣٨,١٤٣,٦٣٥) | نرم أطراف ذات علاقة مدينة |
| (١٣٠,٢٣١,٣٣١) | (٨١,٠٣٠,٧٦٤) | صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ٣٢٦,٧٠٣,٨٥٩ | ١٦١,٥٨٩,١٥٦ | مساهمات في رأس المال |
| (١٤,٠٥٢,٥٩٦) | (١٥,٦٣٣,٢٤١) | قروض خارجية دائنة |
| (١٩٨,٣٨٥,١٧٣) | (١٣٥,٠٤٩,٤٦٩) | سندات دين عام وقروض محلية |
| (٩٨,٧٣١,٦٤٩) | (٩٨,٠٠٠,٣٧٠) | التزامات عن موجودات ثابتة منفدة من قبل الغير |
| (١,٧١٢,٤٢٧) | (٣١,٤١٢,٤٩٩) | بنوك دائنة |
| ١٣,٨٢٢,٠١٤ | (١١٨,٥٠٦,٤٢٣) | صافي النقد من الأنشطة التمويلية |
| (١٤,٩٠٤,٣١٢) | ٨٨٠,٥١٨ | صافي التغير في النقد والنقد المعادل |
| ٤١,١٨٣,٢٨٠ | ٢٦,٢٧٨,٩٦٨ | النقد والنقد المعادل في بداية السنة |
| ٢٦,٢٧٨,٩٦٨ | ٢٧,١٥٩,٤٨٦ | النقد والنقد المعادل في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

سلطة المياه
مؤسسة حكومية ذات إستقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

١. عام

- تم إنشاء سلطة المياه (السلطة) بموجب قانون سلطة المياه لسنة ١٩٨٨، حيث تتمتع بالشخصية الاعتبارية ذات إستقلال مالي وإداري ولها لهذه الصفة القيام بجميع التصرفات القانونية بما في ذلك تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة وحقوق المياه وغيرها.
- من أهم خصائص السلطة:
 - مسح مصادر المياه المختلفة والمحافظة عليها.
 - وضع خطط وبرامج لتنفيذ السياسات المائية المتعلقة ب المياه المنزلية والبلدية والصرف الصحي.
 - توجيهه إنشاء الآبار العامة والخاصة وتنظيمها والتقييد عن المياه في مصادرها وحفر الآبار وغيرها.

٢. أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

- الإطار العام لإعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة أدناه.

- أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود التي تم قياسها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

- العملاة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٢ استخدام التقديرات

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

٣-٢ معايير وتقديرات أصدرت أصبحت سارية المفعول

| رقم المعيار أو التفسير | البيان | تاريخ النفاذ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| <p>تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كوفيد-١٩ – المتعلقة بامتيازات الإيجار.</p> <p>وفي أيار ٢٠٢٠، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بالتعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بحيث يتبع المستأجرين خيار معاملة امتيازات الإيجار المؤهلة بنفس الطريقة التي يعاملون بها إذا لم تكن تعديلات الإيجار. وفي حالات كثيرة، سيؤدي ذلك إلى اعتساب الامتيازات كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة التي تمنحك فيها.</p> <p>التعديلات الرئيسية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - السماح للمستأجر بتطبيق الوسيلة العملية فيما يتعلق بامتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩ لتأجير الامتيازات التي يؤثر أي تخفيض في مدفوعات الإيجار فيها فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (بدلاً من المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢١); - مطالبة المستأجر بتطبيق التعديل باثر رجعي، مع الاعتراف بالاثر التراكمي لتطبيق التعديل مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية ، اذا كان ذلك ممكناً) في بداية فترة التقرير السنوي الذي يطبق فيه المستأجر التعديل أولاً. | <p>نتيجة لوباء كوفيد-١٩، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. ومثل هذه الامتيازات قد تتضمن عدة إشكال، بما في ذلك دفعات الإيجار عن أيام غير العمل وتأخير دفعات الإيجار.</p> | <p>١ حزيران ٢٠٢٠ ١ نيسان ٢٠٢١</p> |
| <p>تعديلات على المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة الثانية على كل من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام (٤)، (٧)، (٩) و(١٦)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لمعالجة المسائل التي تنشأ أثناء إصلاح المقارنة المعيارية لسعر الفائدة، بما في ذلك استبدال معيار معياري بمعيار بديل.</p> <p>وتتوفر تعديلات على المرحلة الثانية الإعفاءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • عند تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصول والخصوم المالية (بما في ذلك التزامات الإيجار)، فإن الإعفاءات لها أثر أن التغيرات التي هي ضرورية كنتيجة مباشرة لتنمية الفائدة المعروض بين البنوك والتي تعتبر مكافئاً اقتصادياً، والتي لن ينتج عنها أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل. • ستسمح إعفاءات محاسبة التحوط في معظم معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) أو المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) باستمرار معظم علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح نسبة الفائدة المعروض بين البنوك ومع ذلك، قد يتطلب تسجيل عدم فعالية إضافية. | <p>وفي آب ٢٠٢٠، أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام (٤)، (٧)، (٩) و(١٦)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لمعالجة المسائل التي تنشأ أثناء إصلاح المقارنة المعيارية لسعر الفائدة، بما في ذلك استبدال معيار معياري بمعيار بديل.</p> | <p>١ كانون ثاني ٢٠٢١</p> |

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

| رقم المعيار أو التفسير | البيان | تاريخ النفاذ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١). تبني المعايير الدولية لأول مرة في الشركات التابعة. | تمديد الإعفاء الاختياري الذي يسمح للشركة التابعة أن تصبح متبنية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة بعد الشركة الأم لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ التي أبلغت عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ إنتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. اختيار مماثل متاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. | ١ كانون ثاني ٢٠٢٢ . |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين. | تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) بشهر أيار ٢٠١٧ ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين. يتطلب نموذج القياس الحالي عند وجود تقديرات أن يتم إعادة قياسها في كل فترة يصدر عنها تقرير. يتم قياس العقود باستخدام الأسس التالية: <ul style="list-style-type: none">• التدفقات النقدية المخصومة ذات احتمالية مرحلة• تعديل صريح للمخاطر، و• هامش الخدمة التعاقدية يمثل الربح غير المكتسب من العقد الذي يتم الاعتراف به كإيرادات خلال فترة التغطية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر منهج قياس وعرض موحد لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المت inconsنة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. | ١ كانون ثاني ٢٠٢٣ (تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢١). |
| تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (٦). الممتلكات والآلات والمعدات. | تعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بالبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الشركة بتجهيز الأصل للاستخدام المقصود. بحيث تعرف المنشأ بعائدات بيع تلك البنود وتتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الدخل. | ١ كانون ثاني ٢٠٢٢ . |
| إشارة إلى الإطار المفاهيمي تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣). دمج الأعمال. | تعديل بسيط على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) والمتصل بتحديث مراجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية بإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. التعديل أكد على أن الأصول المحتملة يجب أن لا يتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ. | ١ كانون ثاني ٢٠٢٢ . |
| العقود المتقلبة - تكلفة تنفيذ العقد تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. | تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقد (من الأمثلة على ذلك تخصيص رسوم الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد). | ١ كانون ثاني ٢٠٢٢ . |
| المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠. | هناك تحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التالية (٩)، (٦) و(١)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١). | ١ كانون ثاني ٢٠٢٢ . |

| رقم المعيار أو التفسير | البيان | تاريخ النفاذ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| تصنيف المطلوبات كمتدولة وغير متدولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١). | التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كالالتزامات إما متدولة أو غير متدولة، اعتماداً على الحقوق الموجود في نهاية فترة التقرير. التعديلات في تصنيف المطلوبات على أنها متدولة أو غير متدولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في بيان المركز المالي - وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إبراد أو مصروفات أو على المعلومات التي تفصّح عنها المنشآت حول تلك البنود. | ٢٠٢٣ كانون ثاني (تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢). |
| الافصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) بيان ممارسة رقم (٢). | يشترط التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية المادية بدلًا من سياساتهم المحاسبية الهامة مزيد من التعديلات تشرح كيف يمكن للمنشأة تحديد سياسة محاسبة جوهرية. يتم إضافة أمثلة عند احتفالية أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية. لدعم التعديل ، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) أيضًا بتطوير إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢. وبمجرد تطبيق المنشآة للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، يسمح أيضًا بتطبيق التعديلات على بيان ممارسات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢). سيتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي. | ٢٠٢٣ كانون ثاني. |
| تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨). | التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والخطاء. تستبدل التعديلات تعریف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكيد من القياس". تقوم المنشآت بتطوير تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب أن يتم قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تتضمن عدم التأكيد من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبى الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ. | ٢٠٢٣ كانون ثاني. |
| الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل. | تتطلب التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي ، عند الاعتراف الأولى ، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم. ستتطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والالتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الشركات المتاثرة الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية. وهذا يعني أن الإعفاء من الاعتراف الأولى لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولى. | ٢٠٢٣ كانون ثاني. |

٤-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والآلات والمعدات

- يتم الإعتراف بمدیناً بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافةً إليه أي تكاليف أخرى تم تحصيلها على نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط الازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبتها الإدارية.

- بعد الإعتراف المدین، يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحة منها الإستهلاك المترافق وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، أما الأرضي فلا تستهلك.

- يتم الإعتراف بالإستهلاك في كل سنة كمتصروف. ويتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة للموجودات خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام النسب السنوية التالية:

| نسبة الإستهلاك | الفترة |
|----------------|-----------------------------|
| % | |
| ٥ | شبكات مياه وصرف صحي |
| ٤ | محطات التنقية الطبيعية |
| ٧ | آلات ومعدات مختلفة |
| ٤ | محطات التحلية |
| ٤ | مباني |
| ٢,٥ | سدود |
| ٨ | آبار |
| ٨ | أخرى |
| ١٥-٤ | أجهزة توليد ومعدات كهربائية |

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.

- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

- عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات أو الآلات أو المعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو الآلات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

- يتم تحويل المبالغ التي تدفع لإنشاء الممتلكات أو المعدات بداية إلى حساب مشاريع قيد التنفيذ باستخدام الأساس النقدي والذي بناء عليه يتم قيد المدفوع عند تسديدها مباشرة على حساب المشروع. وعندما يصبح المشروع جاهزاً للإستخدام ويتم استلامه بشكل نهائي، يتم نقله إلى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والمعدات.

مخزون قطع الغيار الاستراتيجية

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتوكاليف الأخرى المتکبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضعه الحالي.

- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإستكمال والتوكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.

- يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

- يتم احتساب مخصص إستهلاك لقطع الغيار والوازم الإستراتيجي بنسبة ٥% سنوياً وهي النسبة المقابلة للعمر التشغيلي للممتلكات والمعدات المقابلة لها.

- تدقيقي قيمة الموجودات غير المالية

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات غير المالية (الممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات الاستثمارية) في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدبي، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للإسترداد. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم ورأغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الموجود.
- لأغراض تقدير الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتتوفر لها تدفقات نقدية بشكل مستقل (الوحدات المولدة للنقد). وتمت مراجعة إنخفاض القيمة السابق للأصول غير المالية (فيما عدا الشهرة) للنظر في إمكانية عكسها المحتمل في تاريخ القوائم المالية.
- يتم الإعتراف بخسارة التدبي مباشرةً من ضمن الخسائر.
- عند عكس خسارة تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للإسترداد بحيث لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسارة التدبي عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الإعتراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الإعتراف بعكس خسارة التدبي مباشرةً من ضمن الربح.

- الأدوات المالية

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

- الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:
 - أ. نقد، أو
 - ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
 - ج. حق تعاقدي لإسلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية لمنشأة، أو
 - د. عقد من الممكن أو ستتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بمنشأة.
- يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة مضافةً إليها تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرةً إلى إمتلاك الموجود المالي. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل.
- تصنف الموجودات المالية إلى ثلاثة فئات وهي على النحو التالي:
 - موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:
 - تم الإحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الإحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للبالغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس الموجود المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تتحقق الشرطان التاليان:
 - تم الإحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الإحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للبالغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

- يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى (باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- عند الإعتراف المبدئي بالإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحافظ به للمتاجرة وقررت المنشأة منذ الإقتداء معالجة فروقات تقييم القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وإن اختارت المنشأة هذه المعالجة لا تستطيع الرجوع عنها.

القياس اللاحق للموجودات المالية

لاحقاً يتم قياس الموجودات المالية كما يلي:

| الموجودات المالية | القياس اللاحق |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة، صافي الأرباح أو الخسائر متضمناً ذلك أي فوائد دائنة أو توزيعات أرباح، فيتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة. |
| الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة | يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمبلغ خسائر التدني، يتم الإعتراف بغير ادارات الفوائد وأرباح وخسائر فروقات العملة وخسائر التدني في الربح أو الخسارة، وكذلك أي أرباح أو خسائر تنشأ عن عملية الاستبعاد فيتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة. |
| أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم الإعتراف بكلفة التغيرات التي تطرأ على هذه الموجودات في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، بإستثناء توزيعات الأرباح فيتم الإعتراف بها ضمن الربح والخسارة. |
| أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة مع الإعتراف بفروقات التقييم في الدخل الشامل الآخر. يتم الإعتراف بالفوائد (بطريقة الفائدة الفعالة)، فروقات الترجمة، خسائر التدني وأرباح وخسائر بيع تلك الموجودات، أرباح وخسائر إعادة التصنيف ضمن الربح أو الخسارة. عند الاستبعاد، فيتم تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. |

استبعاد الموجودات المالية

- يتم استبعاد الموجود المالي (أو جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) عند:
- إنتهاء الحق في إسلام التدفقات النقية من الموجود المالي؛ أو
 - قيام المنشأة بتحويل الحقوق التعاقدية لإسلام التدفقات النقية من الموجود المالي أو التزامها بتسديد التدفقات النقية المستلمة من الموجود المالي بالكامل إلى طرف ثالث.

- المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
- . التزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بمحض شرط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
 - . عقد من الممكن أو ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

- يتم الإعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إصدار هذه المطلوبات، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الإعتراف المبدئي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة، يتم الإعتراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

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

مقاصة الأدوات المالية

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

النقد والنقد المعادل

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

الذمم التجارية المدينة

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسويتها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً منها مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة والذي يمثل تدني القيمة القابلة لتحصيل الذمم.
- يتم تحصيل ذمم سلطة المياه بموجب قانون تحصيل الأموال الأميرية وبالتالي لا يتم شطب الذمم.

الاستثمار في المنشآت التابعة

- المنشأة التابعة عبارة عن منشأة يتم السيطرة عليها من قبل منشأة أخرى. يفترض وجود سيطرة عندما يكون المستثمر التعرض له أو الحق في العوائد المتغيرة والناتجة عن علاقته مع الجهة المستثمر بها، ولديه المقدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها.
- عند عدم توحيد القوائم المالية، يتم المحاسبة عن الاستثمار في المنشأة التابعة بطريقة التكلفة أو حقوق الملكية أو المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

تدنى قيمة الموجودات المالية

- في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم المنشأة بتقدير فيما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تدنت إنتمانياً. يعتبر الأصل المالي قد تدنى إنتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تعرف المنشأة بمخصص الخسارة الإنتمانية المتوقعة له:
- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
- الاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات العقود.

- تقيس المنشأة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي العمر الإنتماني للخسارة الإنتمانية المتوقعة.
- يتم قياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود دائمًا بمبلغ يساوي العمر الإنتماني للخسارة الإنتمانية المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

- عند تحديد فيما إذا كان خطر الإنفصال لأصل مالي قد زاد بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي وعند تقدير الخسارة الإنقاذية المتوقعة، فإن المنشأة تأخذ بعين الاعتبار المعلومات المعززة ذات العلاقة والمتحدة دون تكاليف زائدة أو جهد مفرط بناء على خبرة المنشأة التاريخية والمعلومات الاستشرافية.
- تعتبر المنشأة الأصل المالي متغيراً عندما:

 - من غير المرجح أن يسدد العميل التزاماته الإنقاذية إلى المنشأة بالكامل، دون رجوع المنشأة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحصيل أوراق مالية (إن وجدت)؛ أو
 - يتجاوز استحقاق الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوم.
 - يتم طرح مخصص الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة من القيمة الإجمالية المسجلة لهذه الموجودات.
 - يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. وتقوم المنشأة بشطب المبلغ الإجمالي للأصل المالي في حال تصفية المنشأة أو إعلان الإفلاس أو إصدار حكم محكمة برفض دعوى المطالبة بالأصل المالي.

- المشاركة في رأس المال

- بموجب قانون سلطة المياه لسنة ١٩٨٨، يتكون رأس المال السلطة مما يلي:
- مساهمة الحكومة.
 - الموجودات التي تحولها الحكومة للسلطة من أموال منقولة وغير منقولة.
 - الأموال التي يقرر مجلس الوزراء ضمها إلى رأس المال السلطة.
 - الهبات والإعانات المالية التي ترد للسلطة ويقرر مجلس الوزراء قبولها وإضافتها إلى رأس المالها.

- المخصصات

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

- الأطراف ذات العلاقة

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

- الاعتراف بالإيرادات

- تعرف المنشأة بالإيراد من بيع السلع أو تقديم الخدمة عند نقل السيطرة إلى المشتري.
- تقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل والمتوقع إستلامه وتستبعد المبالغ المحصلة لصالح أطراف أخرى.
- تخفض الإيرادات بمبلغ الخصومات التجارية أو الكمية وكافة الخصومات المتوقعة التي تسمح بها المنشأة.
- يتم الاعتراف بالإيراد عند إصدار الفاتورة وتوصيل المياه وقبولها من العميل مع الوفاء بكافة الشروط التالية:

إيرادات الفوائد

يستحق إيراد الفوائد على أساس الزمن وبالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وسعر الفائدة الفعال المستخدم.

- تكاليف الإقراض

- تكاليف الإقراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة عند إقراض الأموال.
- يتم اعتبار تكاليف الإقراض كمصاروفات في الفترة التي تم تكبدها.

- العملات الأجنبية

- يتم تحويل التعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات.
- بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملات أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الإعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الإعتراف المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

- الالتزامات الطارئة

- الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي التزامات حالية بدون إحتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الإعتراف بالإلتزامات الطارئة في القوائم المالية.

٣٠ ممتلكات وآلات ومعدات

၁၃၂

415

٤. موجودات ثابتة منفذه من قبل الغير

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------------|----------------------|-------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | خط جر مياه مشروع الديسي |
| | | الكلفة |
| ٢,٣٩٢,١٦٠,٢٦٧ | ٢,٣٩٢,١٦٠,٢٦٧ | الرصيد في بداية السنة |
| <u>٢,٣٩٢,١٦٠,٢٦٧</u> | <u>٢,٣٩٢,١٦٠,٢٦٧</u> | الرصيد في نهاية السنة |
| | | الاستهلاك المترافق |
| ٦٣٩,٧٢٣,٤٨٧ | ٧٣٨,٤٥٥,١٣٦ | الرصيد في بداية السنة |
| <u>٩٨,٧٣١,٦٤٩</u> | <u>٩٨,٠٠٠,٣٧٠</u> | الاستهلاك |
| <u>٧٣٨,٤٥٥,١٣٦</u> | <u>٨٣٦,٤٥٥,٥٠٦</u> | الرصيد في نهاية السنة |
| <u>١,٦٥٣,٧٥٥,١٣١</u> | <u>١,٥٥٥,٧٠٤,٧٦١</u> | الصافي |

- يمثل هذا البند تنفيذ خط جر مياه الديسي لتمر حوض الديسي حيث أنه وبناءً على الاتفاقية الموقعة مع حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ممثلة بوزارة المياه والري - سلطة المياه وشركة مياه الديسي - جاما تقرر تنفيذ هذا المشروع مقابل إستهلاك الموجودات الثابتة على مدى ٢٥ سنة، وذلك مقابل سداد قيمة المشروع والفوائد.

٥. استثمارات في شركات تابعة

| الشركة | نسبة المساهمة | رأس المال | رصيد بداية السنة | بل مساهمة (*) | رصيد نهاية السنة |
|----------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| | % | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني |
| أبناء خسال على الاستثمار في شركة مياها | - | - | ١٧٠,٤١١,١٧٥ | (٢٨,٨١٤,٣٧٣) | ١٤١,٦٤٧,٣٠٢ |
| شركة مياه العقبة - ذ.م | ٨٥ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٧,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٧,٠٠٠,٠٠٠ |
| شركة مياه الأردن - مياها - ذ.م | ١٠٠ | ١,٠٠٠,١٠٠ | ١,٠٠٠,١٠٠ | ١,١١٤,٧٨٩ | ٢,١١٤,٧٨٩ |
| شركة مياه البرموك - ذ.م | ١٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | - | ٥٠,٠٠٠ |
| المجموع | | ١٨٨,٥١١,٦٧٥ | (٢٧,٩٩٩,٥٨٤) | ١٦٠,٨١٢,٠٩١ | |

- بناء على البند ١/٣ من ملحق اتفاقية التفويض والتطوير الموقعة بين سلطة المياه وشركة مياه الأردن - مياها بتاريخ ٢ أيلول ٢٠٠٨، فقد تم الاتفاق بأن يتم تخصيص البدلات السنوية لتمويل الاستثمارات الرأسمالية التي تحتاجها الشركة كمساهمات رأسمالية إضافية من قبل السلطة وكتمة دائنة في سجلات الشركة إلى أن يتم رسملتها.

٦. مخزون قطع غيار إستراتيجية

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------------|--------------------|---------------------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | قطع غيار إستراتيجية |
| ١٤,٦٨٣,٨٩٧ | ١٣,٤٢٩,٩١٣ | يطرح : مخصص إستهلاك قطع غيار إستراتيجية (*) |
| <u>(٦,٤٥٥,١٨٦)</u> | <u>(٧,١٢٦,٦٨١)</u> | |
| <u>٨,٢٢٨,٧١١</u> | <u>٦,٣٠٣,٢٣٢</u> | الصافي |

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(*) كانت الحركة على مخصص إستهلاك قطع الغيار الإستراتيجية خلال سنة ٢٠٢١ كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------------|------------------|-------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | |
| ٥,٧٢١,٣٩٠ | ٦,٤٥٥,١٨٦ | رصيد بداية السنة |
| <u>٧٣٣,٧٩٦</u> | <u>٦٧١,٤٩٥</u> | المكون خلال السنة |
| <u>٦,٤٥٥,١٨٦</u> | <u>٧,١٢٦,٦٨١</u> | رصيد نهاية السنة |

٧. ذمة سلطة العقبة الاقتصادية الخاصة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------------|--------------------|-----------------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | ذمة سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | يطرح : مخصص خسائر إجتماعية متوقعة |
| <u>(٣,٠٠٠,٠٠٠)</u> | <u>(٣,٠٠٠,٠٠٠)</u> | الصافي |
| - | - | |

٨. ذمم أطراف ذات علاقة

- يتالف بند ذمم أطراف ذات علاقة مدينة مما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------------|-------------------|-----------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | شركة مياه اليرموك (*) |
| ١٢٠,٣٣٧,٠٥٢ | ٨٦,٥٥٠,١٠٣ | شركة مياه العقبة |
| <u>١,٥٩١,٣٥٥</u> | <u>٢,٨٦١,٧٨٣</u> | المجموع |
| <u>١٣١,٩٢٨,٤٠٧</u> | <u>٨٩,٤١١,٨٨٦</u> | |

(*) بناء على محضر اجتماع الهيئة العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ تشرين الثاني ٢٠٢١ فقد تقرر إطفاء رصيد الخسائر المترآكة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ والبالغ ٥٠,٨٤٥,٧٨٣ دينار أردني، وتم إستكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات المختصة.

- يتالف بند ذمم أطراف ذات علاقة دائنة بما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | شركة مياه الأردن - مياهنا (*) |
| ٢٨,٥٦١,٨٨٠ | ٣١,٥٥٠,٢٢٩ | عقد إدارة مياه البلقاء |
| - | ١١١,٢٧٢ | المجموع |
| <u>٢٨,٥٦١,٨٨٠</u> | <u>٣١,٦٦١,٥١١</u> | |

(*) بناء على محضر اجتماع الهيئة العامة غير العادي لشركة مياه الأردن - مياهنا المنعقد بتاريخ ٢٤ تشرين الثاني ٢٠٢١ فقد تمت الموافقة على إطفاء خسائر عام ٢٠٢٠ والبالغة ٢٩,٨١٤,٣٧٣ دينار أردني، وقد تم إستكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات الرسمية.

إيضاحات حول القوائم المالية المدقولة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

- إن المعاملات الهامة مع الشركات التابعة والتي تظهر في قائمة الإيرادات والمصاريف هي كالتالي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------|-------------|-------------------------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | |
| ٣,١٤٧,٤٢٣ | ٢,٨٩٧,٩٤٤ | بدل صيانة محطات وعدادات (إيراد الشركات الشقيقة) |
| ٣,١٠٥,٣٩١ | ٢,٩٤٦,٦٣٨ | مبيعات مياه |
| ٢,٩٨٣,٤٦٩ | ٥,٤٧٨,١٢٤ | مساهمات في مشاريع |

.٩ . ذمم وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | |
| ١٦٨,٢٢٩,٠٠٨ | ١٨٥,٣٧٠,٢٧٧ | ذمم مشتركيين وأبار |
| (٤٢,٥٠٠,٠٠٠) | (٤٤,٠٠٠,٠٠٠) | طرح: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (*) |
| ١٢٥,٧٢٩,٠٠٨ | ١٤١,٣٧٠,٢٧٧ | الصافي |
| ١,٠٦٧,٤٦٣ | ٩,٦٤٤,٢٤٦ | ذمة شركة السمرا لتوليد الطاقة |
| ٤٨١ | - | سلف نفقات |
| ١٢٦,٧٩٦,٩٥٢ | ١٥١,٠١٤,٥٢٣ | المجموع |

- تحصل أموال سلطة المياه بموجب قانون تحصيل الأموال الأميرية وبالتالي لا يمكن شطبها.

(*) كانت الحركة على مخصص خسائر إنتمانية متوقعة خلال السنة كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | |
| ٤١,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٢,٥٠٠,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ١,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | المكون خلال السنة |
| ٤٢,٥٠٠,٠٠٠ | ٤٤,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |

- تتركز الذمم المدينة بذمة شركة رم الزراعية وتمثل ما نسبته ٤٥% من إجمالي ذمم المشتركيين والأبار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

.١٠ . حسابات لدى البنوك

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|----------------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | |
| ١٦,٩٢٥,٣٩٦ | ١٤,٢٧٦,٤٧٧ | حسابات جارية لدى البنوك - عملات أجنبية |
| ٨,٩٧٩,٨٧٢ | ١٢,٢٤٣,٤٩٢ | حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني |
| ٣٧٣,٧٠٠ | ٦٣٩,٥٢٢ | حساب جاري لدى البنك - دولار أمريكي |
| ٢٦,٢٧٨,٩٦٨ | ٢٧,١٥٩,٤٩١ | المجموع |

١١. رأس المال

- وافق مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ شباط ٢٠٢١ على إضافة مساهمات ومنح مقدمة إلى السلطة خلال عام ٢٠٢١ قيمتها ١٦١,٥٨٩,١٥٦ دينار أردني إلى رأس المال السلطة (٣٢٦,٧٠٣,٨٦٠ دينار أردني خلال عام ٢٠٢٠).)

١٢. أمانات

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|------------------------------------|
| دinar أردني | دinar أردني | |
| ٧,٢٢٧,٢٢٩ | ٧,٢٩٥,١٢٥ | مشتركيين مياه |
| ٦,٦٦٧,٦٤٢ | ٧,٢٢٩,١٩٦ | أمانات قضية تحكيم قضية شركة دوايكو |
| - | ١,٧٥٨,٠٣١ | تأمينات رخص أبار |
| - | ٢٣٤,٠٥١ | أمانات حفارات |
| ٢٠٥,٣٦٢ | ٢٠٥,٣٦٢ | صرف صحي |
| ١٥٠,٨٧٣ | ١٥٠,٨٧٤ | متعهدى الوصلات |
| - | ١٤٨,٢٧١ | تأمينات الغير |
| - | ٩٥,٢٥٤ | تأمينات أثاث معالجة مياه معالجة |
| ٢٢,٢٩٥ | ٢٢,٥٩٥ | أمانات صهاريج النضح |
| ٤٣,٣٩٩ | - | قضايا |
| ١٤,٣١٦,٨٠٠ | ١٧,١٣٨,٧٥٩ | المجموع |

١٣ - قروض خارجية دانة

— بالإشارة إلى كتاب رئيس الوزراء رقم ٥٦٠١١٦٥٥٥ بتاريخ ١٩ تشرين الثاني ٢٠١٧، حيث يتضمن نقل مسؤولية إدارة ديون السلطة الداخلية والخارجية (القائمة والمستقبلة) من سلطة المياه إلى وزارة المالية اعتباراً من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٧.

١٤. سندات دين عام وقروض محلية

- يمثل هذا البند سندات دين وقروض محلية مكتولة من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية يمتد تاريخ إستحقاقها حتى ٢٩ آذار ٢٠٢٧ بلغ معدل الفائدة عليها ٥,٨٥٦ % لسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.
- بالإضافة إلى كتاب رئاسة الوزراء رقم ٥٥٠١١/٦/١٠/٥٦ بتاريخ ١٩ تشرين الثاني ٢٠١٧ والذي يتضمن توصيات لجنة التنمية الاقتصادية الصادرة عن جلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ تشرين الثاني ٢٠١٧، حيث يتضمن نقل مسؤولية إدارة ديون السلطة الداخلية والخارجية (القائمة والمستقبلية) من سلطة المياه إلى وزارة المالية اعتباراً من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٧.

١٥. سلف مستحقة - وزارة المالية

- يمثل هذا البند المبالغ المحولة من وزارة المالية لتمويل سلطة المياه، حيث قيدت كسلف بدون فوائد أو فترة زمنية محدودة للسداد.

١٦. أمانات - الجزء المتداول

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------------|------------------|---------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | |
| ٢,٢٤٣,٦٩٧ | ٢,٥١١,٣٤١ | أمانات للغير |
| ٤,١٦٨,٩١٣ | ١,٤٨٧,٤٠٢ | مشاريع مملوكة |
| ١١٦,٨٠٠ | ٩٨,٧٧٤ | شيكات ملغاة |
| - | ٢٧,٤٩٦ | أخرى |
| ١٥,٠٥٠ | ٢,٧٠٠ | أمانات طوابع |
| ٩,٨٠٢,٥٧٣ | - | أمانات على حساب زيادة رأس المال |
| ١,٣٠٦,٠٣١ | - | تأمينات ورخص أبار |
| ٢٢٠,٦٥٠ | - | تأمينات حفارات |
| ١٧,٨٧٣,٧١٤ | ٤,١٢٧,٧١٣ | المجموع |

١٧. ذمم شركات الكهرباء

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------|-------------------|---------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | |
| - | ١٦,٥٢٥,٤٨٩ | شركة توزيع الكهرباء |
| - | ٢,٤١٥,٢٤٧ | شركة الكهرباء الأردنية |
| - | ١,١٢٢,٣٩٢ | شركة السمرة لتوليد الطاقة |
| - | ٢٠,٠٦٣,١٢٨ | المجموع |

- بالإشارة إلى محضر اجتماع بتاريخ ٢٥ تشرين الأول ٢٠٢٠ ومحضر اجتماع بتاريخ ٣٠ كانون الأول ٢٠٢٠ فقد تقرر عمل مقاصة ما بين ذمم شركات الكهرباء المتربعة على سلطة المياه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

١٨. ذمم وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------------|--------------------|---------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | |
| ١٧١,٦٨٥,٣٢٨ | ٢٠٧,٠٦٨,٤٥٥ | أقساط وفوائد قروض خارجية مستحقة |
| ٣٣,٧٤٣,٥٠٩ | ٢٦,٢٤٣,٨٨١ | مشتريات مياه مستحقة |
| ٦,٩٦٢,٣٤٢ | ٩,٣٩٦,٦٩٠ | ذمة شركة خربة السمرا |
| ٩,٠٠٠ | ٤٤٦,٦٥٧ | أخرى |
| <u>٢١٢,٤٠٠,١٧٩</u> | <u>٢٤٣,١٥٥,٦٨٣</u> | المجموع |

١٩. بنوك دائنة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | الفائدة | السوق | الضمانات | البنك |
|-------------------|-------------------|---------|-------------|---------------------------------|------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | % | دينار أردني | | |
| ٢٥,٥٦٤,٨١٧ | ٣٤٥,١٧ | ٦,٢٥ | ٢٥,٠٠٠,٠٠ | حكومة المملكة الأردنية الهاشمية | بنك الإسكان للتجارة والتمويل |
| ٢١,١٨٥,٣٠٠ | ١٤,٩٩٢,٦٠١ | ٦,٢٥ | ١٥,٠٠٠,٠٠ | حكومة المملكة الأردنية الهاشمية | بنك سوسيتيه جنرال |
| <u>٤٦,٧٥١,١١٧</u> | <u>١٥,٣٣٧,٦١٨</u> | | | | المجموع |

٢٠. إيرادات مياه

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|----------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | |
| ٢٦,١٨٣,٦٩٥ | ٣٢,٢٤٧,٦١٢ | آبار مياه |
| ١٢,٥٥٧,٤١٣ | ١١,٨٩٥,١٠٣ | أثمان مياه مشتركون |
| ١٤١,١١٥ | ١٤١,٣٩١ | أثمان مياه بواسطة الصهاريج |
| <u>٩٥,٩٠٦</u> | <u>٩٧,٠٧٨</u> | أخرى |
| <u>٣٨,٩٧٨,١٢٩</u> | <u>٤٤,٣٨١,١٨٤</u> | المجموع |

٢١. إيرادات صرف صحي

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | |
| ١,١٣٧,٧٥٣ | ٢,١٨٨,٢٣٢ | ضربيّة مجاري |
| ٢,٤١٠,٤٣٤ | ٢,١١٥,٦٢٥ | أجور إنقاض بالمجاري وأجور نضح |
| <u>٥,٢٦٥</u> | <u>٨,٥٦٦</u> | أخرى |
| <u>٣,٥٥٣,٤٥٢</u> | <u>٤,٣١٢,٤٤٣</u> | المجموع |

٢٢. رواتب وأجور ومنافع الموظفين

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | رواتب وأجور |
| ١٠,١٤٨,٤٨٧ | ٩,٣١٠,٠٠١ | المساهمة في الضمان الاجتماعي |
| ١,٢٠٤,٣٥٠ | ١,٦٧١,٤٠٨ | بدل إجازات |
| ٧٠٠,١٣٥ | ١٣٤,٨٣٠ | مكافآت |
| ١٢٣,٦١٥ | ١٠٣,٣٨٧ | علاوة سفر وميدان |
| ٨٦,٣٨٦ | ٢١,٨٤٣ | أخرى |
| ٤,٦٢١ | ٢,٤٩٣ | المجموع |
| ١٢,٢٦٧,٥٩٤ | ١١,٢٤٣,٩٦٢ | |

٢٣. مصاريف تشغيلية

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | كهرباء |
| ٢٤,٤١٢,٠٩٦ | ١٨,٩٤٠,٧٣٥ | وقود ومحروقات |
| ١,١٦٤,٥٥٥ | ١,٥٧٢,٦٦٣ | صيانة |
| ٨٢٣,٢٤٣ | ١,٢٢١,٤٠١ | دراسات |
| ٨٦,٠٨٧ | ٣٨٥,٦٩٨ | تأمين |
| ٢٩١,٢٥٢ | ٣٦٧,٥٧٦ | مواد كيماوية |
| ١٨٠,٧٧٧ | ٢٩٦,٦٨٩ | أجور متعهدي النضح ونقل السماد |
| ٢٠١,٨٢٩ | ٢٣٦,٦٨٩ | المجموع |
| ٢٧,١٥٩,٨٣٩ | ٢٣,٠٢١,٤٥١ | |

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٤. مصاريف إدارية

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | |
| ١٠,١٦٦,٩٧٧ | ٩,٣٣٤,٨٧٥ | رواتب وأجر |
| ١,٢٥٤,٧٢٣ | ١,٦٢١,٠٢٧ | المساهمة في الصisan الاجتماعي |
| ١٥٨,٨١٨ | ١٩٦,٥٨٣ | نظافة |
| ٥٢,٥٢١ | ١١٩,٦٠١ | صيانة أبنية |
| ٨٨,٨٥٥ | ٩٥,٧٥٨ | إيجار |
| ٨٠,٨٣٩ | ٩٤,٣٩٨ | دعاية واعلان |
| ٨٤,٢٠٩ | ٨٧,٠٨٥ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٧٧,٨٩٦ | ٤٨,٨٩٨ | اتصالات |
| ١٨,٠٥١ | ١٤,٦٤٦ | ألعاب مهنية واستشارات |
| ١٣,٠٧٠ | ١٢,٥٨١ | ضيافة |
| - | ٢٨٩ | مصاريف مكتبة |
| ١١,٩٩٥,٩٥٩ | ١١,٦٢٥,٧٤١ | المجموع |

٢٥. إيرادات أخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | |
| ١,١٣١,٢٧١ | ٢,١٥٥,٧٦٣ | واردات متفرقة |
| ٩٢,٢٧٤ | ٤٦٣,١١٤ | فوائد بنكية |
| ٦٢٧,٦١٩ | ٧٣,٠٣٧ | صرفيات مستردة |
| ٦٠,٣١٣ | ٤٦,٤٩٢ | بدل الدينار المضاف على تذاكر البترا |
| ١,١٨٠,٩٣٣ | - | فروقات عملة |
| (٢٠٤,٧١٧) | - | أخرى |
| ٢,٨٨٧,٦٩٣ | ٢,٧٣٨,٤٠٦ | الصافي |

٢٦. القضايا

يوجد قضايا المرفوعة من الغير على السلطة غير محددة القيمة، كما يوجد قضايا مرفوعة من السلطة على الغير غير محددة القيمة، وما زالت تلك القضايا منظورة أمام المحاكم المختصة.

٢٧. إدارة المخاطر

أ- مخاطر رأس المال

- يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان استمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.
- بلغ العجز المتراكم ٣,٥١٩,٥٢٥,٦٨٥ دينار أردني أي ما نسبته ٩٦٪ من رأس المال، إن سلطة المياه مضمونة الإستمرارية من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية.

ب- مخاطر سعر الصرف

- هي المخاطر الناجمة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطر سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملات الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لเคลبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- تتم إدارة هذه المخاطر عن طريق إجراءات خاصة بأسعار الصرف الأجنبي.
- فيما يلي بيان بالحسابات الخاصة بالعملات الأجنبية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

| البيان | مخاطر الصرف | سعر الصرف | المبلغ بالعملة الأجنبية | المبلغ بالعملة المحلية |
|------------------------|--------------|-----------|-------------------------|------------------------|
| حسابات جارية لدى البنك | يورو | ٠/٨٠٢٨٧ | ١٢,٢٤٣,٤٩٢ | ٩,٨٢٩,٩٣٢ |
| حسابات جارية لدى البنك | دولار أمريكي | ٠/٧٠٨ | ٦٣٩,٥٢٢ | ٤٥٤,٦٦ |
| قرصون | يورو | ٠/٨٠٢٨٧ | ٢١١,٨٦٢,٧١٣ | ٢٥٠,٣٨٥,٢١٦ |
| قرصون | دون كوري | ٠/١٠٠٥٥ | ١٢٩,٩٤٨,٣٥٧,٢٩٠ | ٧١,٤٧١,٥٩٧ |
| قرصون | دولار أمريكي | ٠/٧١ | ١٢٥,٤٤٣,٠١٦ | ٨٩,١٦٤,٥٤١ |

ج- مخاطر سعر الفائدة

- هي المخاطر الناجمة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تنشأ مخاطر سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناجمة عن عمليات الإقراض أو الإيداع في البنك.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة للتغير في أسعار الفوائد التي تتلقاها المنشأة على ودائعها لدى البنوك وعلى أسعار الفوائد التي تدفعها المنشأة على إقراضها من البنوك:

| بنوك دائنة | ٢٠٢١ كانون الأول | التغير في الفائدة | الأثر على الخسارة |
|------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | % | | دينار أردني |
| بنوك دائنة | ٠,٥ | ٧٦,٦٨٨ ± | دينار أردني |

د- مخاطر السعر الأخرى

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

٥- مخاطر الائتمان

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ التزاماته.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها، حيث تعتبر أموال السلطة من الأموال الأميرية وبناءً عليه لا يتم شطب الذمم المدينة في حالة عدم قابليتها للتحصيل.

٦- مخاطر السيولة

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

| الوصف | أقل من سنة | | | | سنة واحدة فأكثر |
|----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| | ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| الموجودات المالية: | | | | | |
| استثمارات في شركات تابعة | ١٨٨,٥١١,٦٧٥ | ١٦٠,٨١٢,٠٩١ | - | - | دينار أردني |
| نهم لأطراف ذات علاقة مدينة | - | - | ١٢١,٩٢٨,٤٠٧ | ٨٩,٤١١,٨٨٦ | دينار أردني |
| نهم وأرصدة مدينة أخرى | - | - | ١٢٦,٧٩٦,٩٥٢ | ١٥١,٠١٤,٥٢٣ | دينار أردني |
| حسابات لدى البنوك | - | - | ٢٦,٢٧٨,٩٦٨ | ٢٧,١٥٩,٤٩١ | دينار أردني |
| المجموع | ١٨٨,٥١١,٦٧٥ | ١٦٠,٨١٢,٠٩١ | ٢٨٥,٠٠٤,٣٢٧ | ٢٦٧,٥٨٥,٩٠٠ | |
| المطلوبات المالية: | | | | | |
| أمدان | ١٤,٣١٦,٨٠٠ | ١٧,١٢٨,٧٥٩ | ١٧,٨٧٣,٧١٤ | ٤,١٢٧,٧١٣ | |
| قروض خارجية دائنة | ٤٢٨,٧٣١,٢٥٣ | ٢٨٠,١٩٧,٨٢٩ | ٢٢,٦٤٧,٤٥٨ | ٣٧,٧٠٠,١٣٩ | |
| سدادات دين عام وقرض محيطة | ٣٢١,٥٠٠,٠٠٣ | ١٩٦,٥٠٠,٠٠٣ | ١٣٥,٠٤٩,٤٦٩ | ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | |
| سلف مستحقة - وزارة المالية | ١,٠٦٦,٠٦٠,٨٨٧ | ١,٢٨٤,٨٥١,٢٥٩ | - | - | |
| نهم لأطراف ذات علاقة دائنة | - | - | ٢٨,٥٦١,٨٨٠ | ٣١,٦٦١,٥١١ | |
| نهم شركات الكهرباء | - | - | - | ٢٠,٠٦٢,١٢٨ | |
| نهم وأرصدة دائنة مستحقة | - | - | ٢١٢,٤٠٠,١٧٩ | ٢٤٣,١٥٥,٦٨٣ | |
| بنوك دائنة | - | - | ٤٦,٧٥٠,١١٧ | ١٥,٣٣٧,٦١٨ | |
| المجموع | ١,٠٦٦,٠٦٠,٨٨٧ | ١,٢٨٤,٨٥١,٢٥٩ | ٢٨٧,٧١٢,١٧٦ | ٣١٠,٤١٧,٩٤٠ | |

٢٨. أثر كوفيد - ١٩

نتيجةً لانتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم بما في ذلك المملكة الأردنية الهاشمية وأثره على الاقتصاد العالمي وبناءً على قرار مجلس الوزراء الأردني بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٢٠ تم فرض قانون حظر التجول وتعليق كافة أنشطة الأعمال التجارية والإقتصادية بشكل كلي أو جزئي حتى إشعار آخر وهو جزء من الإجراءات الاحترازية التي اتبعتها الحكومة لمكافحة إنتشار فيروس كورونا وبالتالي نجم عن هذا القرار تأثر غالبية أنشطة الأعمال في المملكة الأردنية الهاشمية. وحيث نجم عن (كوفيد - ١٩) حدوث حالة من عدم التيقن في بيئة الاقتصاد العالمي.

فقد قامت الإدارة عند إعداد القوائم المالية بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة الإضطرابات المحتملة على أعمال المنشأة وعملياتها وأداؤها المالي التي قد تسبب فيها تفشي (كوفيد - ١٩) من خلال تقييم الآثار المتوقعة على أعمال المنشأة، توصلت إدارة المنشأة إلى استنتاج أن المحاسبة وفقاً لأساس الاستمرارية تُعد مناسبة. ونتيجة التأثيرات المحتملة لفيروس كورونا، فإن إدارة المنشأة قد أخذت المعلومات المستقبلية للإثنى عشر شهراً التالية لفترة التقرير على الأقل سواء ما يتعلق بالتأثيرات السلبية للفيروس على سير الأعمال أو القدرة على سداد الديون الخاصة بها في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

درست المنشأة الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المعلنة للموجودات المالية وغير المالية المنشأة والتي تمثل أفضل تقديرات الإدارة استناداً إلى المعلومات التي يمكن ملاحظتها. تبقى الأسواق متقلبة كما تستمرة المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات في السوق.