

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

القوائم المالية المنفصلة  
وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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 ٢٠٢٠
٣	قائمة الإيرادات والمصاريف المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٥	قائمة التدفقات النقدية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٢٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

١٠٥١٨٠٢١٤

### تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين  
سلطة المياه  
مؤسسة حكومية ذات إستقلال مالي وإداري  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

### الرأي المتحفظ

لقد دققنا القوائم المالية المنفصلة المرفقة لسلطة المياه (مؤسسة حكومية ذات إستقلال مالي وإداري) والمكونة من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.  
برأينا، وبإستثناء أثر ما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للسلطة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة في إيضاح (٢).

### أساس الرأي المتحفظ

- لم نتمكن من الحصول على كشوف تفصيلية لبنود الممتلكات والالات والمعدات الواردة في إيضاح (٣) الأمر الذي أدى الى عدم تمكننا من التحقق من صحة احتساب 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 الأراضي والممتلكات والالات والمعدات.  
- لم تقم إدارة سلطة المياه بدراسة مدى الحاجة لزيادة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.  
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 الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية، بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.  
في إعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا المتحفظ.

### عدم التيقن الجوهري حول الإستمرارية

نود الإشارة إلى الإيضاح رقم (٢٧) في القوائم المالية، حيث بلغت خسائر السلطة المتراكمة مبلغ ٣,٢٩٤,٧٢٣,٩٧١ ديناراً أردنياً أي ما نسبته ٩٤% من رأسمالها المسجل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ إن سلطة المياه مضمونة الإستمرارية من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية.

وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت مطلوبات السلطة المتداولة مجموع أصولها المتداولة بـ ١٨٨,٢٧٨,٤٩٠ 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 الإستمرارية من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية.

### فقرة توكيدية

نود الإشارة الى تركب الذمم المدينة الواردة في إيضاح رقم (٩) في ذمة شركة رم الزراعية والتي تشكل ما نسبته ٤٦% من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

## 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 للمنشأة الأم وشركاتها التابعة كوحدة واحدة.

### مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية 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، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة السلطة على الإستمرارية والإفصاح، عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصفية السلطة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

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

### مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواءاً كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي قمنا به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد، إن التحريفات 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 مستخدمي هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواءاً كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق ملائمة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، كما أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، التحريفات، 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 معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - الإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام 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 جوهرية حول قدرة السلطة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فنحن مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير المدقق إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف السلطة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال تدقيقنا.



تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الاخرى

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

طلال أبوغزاله وشركاه الدوليه

عزيز عبدالقادر  
(إجازة رقم ٨٦٧)

عمان في ١٩ آب ٢٠٢١



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

قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات غير المتداولة
٢,٠٠٥,٢٥٠,٥٩٦	٢,٠٤٠,٨٥٦,٠٦٢	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٥٢,٤٣٦,٧٨٠	١,٦٥٣,٧٠٥,١٣١	٤	موجودات ثابتة منقذة من قبل الغير
١٥٢,٢٦٢,٩٢٦	١٨٨,٥١١,٦٧٥	٥	إستثمارات في شركات تابعة
٨,٢٤٢,٦٤٧	٨,٢٢٨,٧١١	٦	مخزون قطع غيار إستراتيجية
٣,٩١٨,١٩٢,٩٤٩	٣,٨٩١,٣٠١,٥٧٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
-	-	٧	ذمة سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة
٢٤٦,٨٩٢,٥٤٤	١٣١,٩٢٨,٤٠٧	٨	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
١٢٤,٩٦٥,٦٦٥	١٢٦,٧٩٦,٩٥٢	٩	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٤١,١٨٣,٢٨٠	٢٦,٢٧٨,٩٦٨	١٠	حسابات لدى البنوك
٤١٣,٠٤١,٤٨٩	٢٨٥,٠٠٤,٣٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٣٣١,٢٣٤,٤٣٨	٤,١٧٦,٣٠٥,٩٠٦		مجموع الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,١٨٦,٧٢٨,٧٢٧	٣,٥١٣,٤٣٢,٥٨٦	١١	رأس المال
(٢,٨٨١,٤٨٨,٣٠٦)	(٣,٢٩٤,٧٢٣,٩٧١)		عجز متراكم
<u>٣٠٥,٢٤٠,٤٢١</u>	<u>٢١٨,٧٠٨,٦١٥</u>		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٣٨٩,٣٤٤	١٤,٣١٦,٨٠٠	١٢	أمانات
٤٠٨,٢٧٣,٤٣٣	٤٢٨,٧٣١,٦٥٣	١٣	قروض خارجية دائنة
٤٥٦,٥٤٩,٤٦٩	٣٢١,٥٠٠,٠٠٣	١٤	سندات دين عام وقروض محلية
٨٩٣,١٧٦,٦٥٣	١,٠٦٦,٠٦٠,٨٨٧	١٥	سلف مستحقة - وزارة المالية
١,٧٥٢,٤٣٦,٧٨٠	١,٦٥٣,٧٠٥,١٣١	٤	التزامات عن موجودات ثابتة منقذة من قبل الغير
<u>٣,٥١٧,٨٢٥,٦٧٩</u>	<u>٣,٤٨٤,٣١٤,٤٧٤</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠,٨٨٠,٥٧٣	٢٨,٥٦١,٨٨٠	٨	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
٧,٣٣٣,٨٤١	١٧,٨٧٣,٧١٤	١٦	أمانات - الجزء المتداول
٢٢,٤٩٧,٥٧٠	-	١٧	ذمم شركات الكهرباء
٢٩,٩٢٢,٤٩٥	٣٢,٦٤٧,٤٥٨	١٣	قروض خارجية دائنة - الجزء المتداول
١٩٨,٣٨٥,١٧٦	١٣٥,٠٤٩,٤٦٩	١٤	سندات دين عام وقروض محلية - الجزء المتداول
١٩٠,٦٨٦,١٣٩	٢١٢,٤٠٠,١٧٩	١٨	ذمم وأرصدة دائنة مستحقة
٤٨,٤٦٢,٥٤٤	٤٦,٧٥٠,١١٧	١٩	بنوك دائنة
<u>٥٠٨,١٦٨,٣٣٨</u>	<u>٤٧٣,٢٨٢,٨١٧</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٤,٠٢٥,٩٩٤,٠١٧</u>	<u>٣,٩٥٧,٥٩٧,٢٩١</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤,٣٣١,٢٣٤,٤٣٨</u>	<u>٤,١٧٦,٣٠٥,٩٠٦</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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	الإيرادات
دينار أردني	دينار أردني		
٥٣,٧٧٠,١٠٦	٣٨,٩٧٨,١٢٩	٢٠	إيرادات مياه
١٤,٤٥١,٠٦٠	١٦,١٦٥,٢٧٥		إيرادات الطاقة الكهربائية
٣,٧١٩,٥٦٧	٣,٥٥٣,٤٥٢	٢١	إيرادات صرف صحي
٣,٣١٢,٢٧٣	٦,٠٢٣,٨٢٨		بدل صيانة محطات وعدادات
٧٤٣,٠١٧	٦١٢,٥٠٨		رسوم اشتراكات وطلب وتوصيل
٥٤٥,٧١٠	٤٥٤,٥٣٦		إيرادات تشغيلية أخرى
<b>٧٦,٥٤١,٧٣٣</b>	<b>٦٥,٧٨٧,٧٢٨</b>		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصاريف التشغيلية المباشرة</b>
-	١٢,٨٣٢,٤٢٣		معالجة مياه وصرف صحي
٤٣,٥٧٥,٩٥٠	٣٩,٤٩٢,٦٦٠	٤	مشتريات مياه - مشروع الديسي
١٢,٦٩٤,٩٢٠	١٢,٢٦٧,٥٩٤	٢٢	رواتب وأجور ومناقص الموظفين
٢٦,٣١٥,٥٩٨	٢٧,١٥٩,٨٣٩	٢٣	مصاريف تشغيلية
١٢,٠٥٥,٨٦٤	١١,٩٩٥,٩٥٩	٢٤	مصاريف إدارية
<b>٩٤,٦٤٢,٣٣٢</b>	<b>١٠٣,٧٤٨,٤٧٥</b>		<b>مجموع المصاريف التشغيلية المباشرة</b>
<b>(١٨,١٠٠,٥٩٩)</b>	<b>(٣٧,٩٦٠,٧٤٧)</b>		<b>العجز من العمليات التشغيلية</b>
١,٩٣٨,٤٣٤	٢,٨٨٧,٦٩٣	٢٥	إيرادات أخرى
-	(٦٠,٠٧٢,٣٠٧)		صافي ضم عقود
(٨,٥١٥,٦٠٨)	(٣١٥,٣٧٧)		مساهمات في مشاريع
(٦١,٢٥٤,٥٨٤)	(٣١,٤٨٠,٠٣٦)	٣	إستهلاكات
(٦٥,٣٦٣,٩٢٥)	(٥٩,٢٣٨,٩٨٩)	٤	استهلاك موجودات ثابتة منقذة من قبل الغير - مشروع الديسي
(١٦,٦٧١,٧٤٥)	(١٤١,٨٦١,٢١٧)	٨	إطفاء خسائر متراكمة شركات تابعة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٧٣٣,٧٩٦)	٦	إستهلاك قطع غيار إستراتيجية
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	٩	خسائر إئتمانية متوقعة
<b>(١٦٩,٩٦٨,٠٢٧)</b>	<b>(٣٣٠,٢٧٤,٧٧٦)</b>		<b>العجز قبل تكلفة التمويل وإعادة تقييم القروض الخارجية</b>
١١,٣٤٨,٢٧٠	(٣٧,٢٣٥,٧٧٩)		إعادة تقييم القروض الخارجية
<b>(٥٩,٦٢٦,٤٨١)</b>	<b>(٤٥,٧٢٥,١١٠)</b>		<b>تكلفة التمويل</b>
<b>(٢١٨,٢٤٦,٢٣٨)</b>	<b>(٤١٣,٢٣٥,٦٦٥)</b>		<b>العجز</b>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



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

قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

المجموع	عجز متراكم	رأس المال	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٣٥,٥٠٦,٩٠٥	(٢,٦٦٣,٢٤٢,٠٦٨)	٢,٦٩٨,٧٤٨,٩٧٣	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠١٩
٤٨٧,٩٧٩,٧٥٤	-	٤٨٧,٩٧٩,٧٥٤	مساهمات في رأس المال
(٢١٨,٢٤٦,٢٣٨)	(٢١٨,٢٤٦,٢٣٨)	-	العجز
٣٠٥,٢٤٠,٤٢١	(٢,٨٨١,٤٨٨,٣٠٦)	٣,١٨٦,٧٢٨,٧٢٧	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
٣٢٦,٧٠٣,٨٥٩	-	٣٢٦,٧٠٣,٨٥٩	مساهمات في رأس المال
(٤١٣,٢٣٥,٦٦٥)	(٤١٣,٢٣٥,٦٦٥)	-	العجز
٢١٨,٧٠٨,٦١٥	(٣,٢٩٤,٧٢٣,٩٧١)	٣,٥١٣,٤٣٢,٥٨٦	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢١٨,٢٤٦,٢٣٨)	(٤١٣,٢٣٥,٦٦٥)	العجز
		تعديلات لـ :
٦١,٢٥٤,٥٨٤	٣١,٤٨٠,٠٣٦	إستهلاكات
١٠٨,٩٣٩,٨٧٥	٩٨,٧٣١,٦٤٩	إستهلاك موجودات ثابتة منفذة من قبل الغير - مشروع الديسي
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	خسائر إنتمانية متوقعة
٥٠٠,٠٠٠	٧٣٣,٧٩٦	إستهلاك قطع غيار إستراتيجية
١٦,٦٧١,٧٤٥	١٤١,٨٦١,٢١٧	إطفاء خسائر متراكمة شركات تابعة
(١١,٣٤٨,٢٧٠)	٣٧,٢٣٥,٧٧٩	خسائر إعادة تقييم القروض الخارجية
٥٩,٦٢٦,٤٨١	٤٥,٧٢٥,١١٠	تكلفة التمويل
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٨٠٠,٩٥٣)	(٧١٩,٨٦٠)	مخزون قطع غيار إستراتيجية
(٣٥,٣١٩,٩٢٤)	(٣,٣٣١,٢٨٧)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢١٥,٠٩٩,٩٩١	١٩٠,٣٥١,٥٦٣	أمانات
(٦,١١٩,٣٧٨)	١٧,٦٨١,٣٠٧	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
١٤,٢١٦,٨٦٩	(٢٢,٤٩٧,٥٧٠)	ذمم شركات الكهرباء
٥٣,١٥٥,٧٢٠	٢١,٧١٤,٠٤٠	ذمم وأرصدة دائنة مستحقة
٢٥٩,١٣٠,٥٠٢	١٤٧,٢٣٠,١١٥	
(٥٩,٦٢٦,٤٨١)	(٤٥,٧٢٥,١١٠)	تكلفة تمويل مدفوعة
١٩٩,٥٠٤,٠٢١	١٠١,٥٠٥,٠٠٥	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١١٩,٢٢٣,٤٤١)	(٦٧,٠٨٥,٥٠٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١١,٦٥٣,٩٠٦)	(٣٦,٢٤٨,٧٤٩)	إستثمارات في شركات تابعة
(١٧٥,٧٨٩,٠٩١)	(٢٦,٨٩٧,٠٨٠)	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
(٣٠٦,٦٦٦,٤٣٨)	(١٣٠,٢٣١,٣٣١)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٨٧,٩٧٩,٧٥٤	٣٢٦,٧٠٣,٨٥٩	مساهمات في رأس المال
٢٥,٤٦٤,٣٢٠	(١٤,٠٥٢,٥٩٦)	قروض خارجية دائنة
(٢٩٦,٨٠٢,٦٢٩)	(١٩٨,٣٨٥,١٧٣)	سندات دين عام وقروض محلية
(١٠٨,٩٣٩,٨٧٥)	(٩٨,٧٣١,٦٤٩)	إلتزامات عن موجودات ثابتة منفذة من قبل الغير
(١١,٤٠٣,٣٥٣)	(١,٧١٢,٤٢٧)	بنوك دائنة
٩٦,٢٩٨,٢١٧	١٣,٨٢٢,٠١٤	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(١٠,٨٦٤,٢٠٠)	(١٤,٩٠٤,٣١٢)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٥٢,٠٤٧,٤٨٠	٤١,١٨٣,٢٨٠	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٤١,١٨٣,٢٨٠	٢٦,٢٧٨,٩٦٨	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 للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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 الاموال المنقولة وغير المنقولة وحقوق المياه وغيرها.

- من أهم غايات السلطة:

- مسح مصادر المياه المختلفة والمحافظة عليها.
- وضع خطط وبرامج لتنفيذ السياسات المائية المتعلقة بالمياه المنزلية والبلدية والصرف الصحي.
- توجيه إنشاء الابار العامة والخاصة وتنظيمها والتنقيب عن المياه في مصادرها وحفر الابار وغيرها.

٢. أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ 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.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة 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 الإعراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات اللاحقة التي تتأثر بذلك التغيير.
- إن الأمثلة حول استخدام التقديرات هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة، تقادم المخزون، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والالات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات، وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٣-٢ معايير و تفسيرات أصدرت وأصبحت سارية المفعول

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على IAS (١) و IAS (٨) تعريف الأهمية النسبية	توفر التعديلات تعريف جديد للأهمية النسبية حيث تعتبر المعلومات جوهرية إذا كان من المعقول أن يؤثر حذفها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية ذات الغرض العام على أساس تلك القوائم المالية التي توفر معلومات مالية حول وحدة تقرير مالي محددة. وتوضح التعديلات على أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة المعلومات أو حجمها أو كليهما ويعد الخطأ في المعلومات أمراً هاماً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون.	١ كانون ثاني ٢٠٢٠
تعديلات على IFRS (٣) تعريف الأعمال	توضح التعديلات أنه تعتبر الأعمال أعمالاً تجارية إذا تضمنت على الأقل على مدخلات وآلية موضوعية تسهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات، كما توضح أن الأعمال يمكن أن توجد دون ضرورة وجود المخرجات.	١ كانون ثاني ٢٠٢٠
الإطار المفاهيمي للتقرير المالي (معدل)	يتضمن الإطار المفاهيمي تعريفات تستند لها كافة متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي (تعريف الأصل، الإلتزام، الدخل، المصروف، أهداف القوائم المالية ذات الغرض العام ...) الإطار المعدل يحسن من هذه التعريفات.	١ كانون ثاني ٢٠٢٠
تعديلات على IFRS (٩) و IAS (٣٩) و IFRS (٧) إحلل معدل الفائدة المرجعي	توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات تتعلق بإعادة صياغة معيار سعر الفائدة بين البنوك، تتعلق الإعفاءات بحاسبة التحوط، إن إعادة صياغة معدل الفائدة بين البنوك ينبغي ان لا يتسبب بشكل عام في إنهاء محاسبة التحوط.	١ كانون ثاني ٢٠٢٠
تعديلات على IFRS (١٦) إمتيازات الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩	تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لمعالجة إمتيازات الإيجار للمستأجرين الناتجة عن وباء كوفيد - ١٩، والتي تستوفي الخصائص التالية: أ. يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى التعديل في عقد الإيجار الذي يماثل إلى حد كبير أو أقل من مقابل الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة. ب. التخفيض هو مدفوعات الإيجار وبحيث لا يؤثر إلا على المدفوعات المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ج. لا يوجد تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى.	١ حزيران ٢٠٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على IFRS (١) تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى.	تمديد الإعفاء الاختياري الذي يسمح للشركة التابعة أن تصبح متبنيه 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. إختيار مماثل متاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢ أو بعد.
تعديلات على IFRS (٣) دمج الأعمال.	تهدف التعديلات إلى تحديث مرجع للإطار المفاهيمي دون تغيير في المتطلبات المحاسبية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) دمج الأعمال.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢ أو بعد.
تعديلات على IFRS (٤), IFRS (٧), IFRS (٩), IFRS (١٦), IAS (٣٩).	إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة (٢) توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عندما يتم إستبدال سعر فائدة معروض بين البنوك (IBOR) بسعر فائدة بديل شبه خال من المخاطر (RFR) تتضمن التعديلات وسيلة عملية تتطلب إجراء تغييرات تعاقدية أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم التعامل معها كمتغيرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق. إن السماح باستخدام هذه الوسيلة العملية هو شرط أن يتم الإنتقال من (IBOR) إلى (RFR) على أساس معادل إقتصادي مع عدم حدوث نقل للقيمة.	١ كانون ثاني ٢٠٢١ أو بعد.
تعديلات على IFRS (٩) التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠.	التعديلات توضح الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تطبيق فحص " ١٠% " في تقييم فيما إذا تم عدم الإعراف في المطلوب المالي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢ أو بعد.
تعديلات على IFRS (١٠) و IAS (٢٨).	تعالج التعديلات التضارب بين IFRS (١٠) و IAS (٢٨) في التعامل عند فقدان السيطرة على شركة تابعة تم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك.	تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى.
IFRS (١٧) عقود التأمين.	يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) حيث يتطلب قياس مطلوبات التأمين عند القيمة الحالية للوفاء بها ويوفر نهجا أكثر إتساقاً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣ أو بعد.
تعديلات على IAS (١) عرض القوائم المالية.	التعديلات بخصوص تصنيف المطلوبات إلى مطلوبات متداولة ومطلوبات غير متداولة.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣ أو بعد.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على IAS (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات.	التعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بالمبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الشركة بتجهيز الأصل للإستخدام المقصود. بحيث تعترف المنشأة بعائدات بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الدخل.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢ أو بعد.
تعديلات على IAS (٣٧) المخصصات، والأصول والإلتزامات المحتملة.	التعديل بخصوص تحديد أي من الكلف التي يجب تضمينها عند تقدير المنشأة فيما إذا كان العقد سوف يحقق خسارة.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢ أو بعد.

#### ٤-٢ ملخص للسياسيات المحاسبية الهامة

##### الممتلكات والآلات والمعدات

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

نسبة الإستهلاك	الفئة
%	
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 تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء إختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغييرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

مخزون قطع الغيار الإستراتيجية

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضع الحالي.
- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإستكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.
- يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- يتم إحتساب مخصص إستهلاك لقطع الغيار واللوازم الإستراتيجية بنسبة ٥% سنوياً وهي النسبة المقابلة للعمر التشغيلي للممتلكات والمعدات المقابلة لها.

تدني قيمة الموجودات غير المالية

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات غير المالية (الممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات الإستثمارية) في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للإسترداد. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تولدها من الموجود.
- لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية بشكل مستقل (الوحدات المولدة للنقد). وتتم مراجعة إنخفاض القيمة السابق للأصول غير المالية (فيما عدا الشهرة) للنظر في إمكانية عكسها المحتمل في تاريخ القوائم المالية.
- يتم الإعتراف بخسارة التدني مباشرة 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 التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الإعتراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الإعتراف بعكس خسارة التدني مباشرة 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 لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو
  - د. عقد من الممكن أو ستتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى إمتلاك الموجود المالي. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

- تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات وهي على النحو التالي:
- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- 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 للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس الموجود المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تحقق 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 للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- 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 المحتفظ به للمتاجرة وقررت المنشأة منذ الإقتناء معالجة فروقات تقييم القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وإن إختارت 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 بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر فروقات العملة وخسائر التدني في الربح أو الخسارة. وكذلك أي أرباح أو خسائر تنشأ عن عملية الإستبعاد 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 بكافة التغيرات التي تطرأ على هذه الموجودات في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها الى الربح أو الخسارة، باستثناء 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 الإستبعاد، فيتم تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.



### إستبعاد الموجودات المالية

- يتم إستبعاد الموجود المالي (أو جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) عند:
- إنتهاء الحق في إستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي؛ أو
  - قيام المنشأة بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي أو إلزامها بتسديد التدفقات النقدية المستلمة من الموجود المالي بالكامل إلى طرف ثالث.

### المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
  - أ. إلزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
  - ب. عقد من الممكن أو ستمت 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، بإستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الإعتراف المبدئي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة، بإستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة، يتم الإعتراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

### الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

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

### مقاصة الأدوات المالية

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

### النقد والنقد المعادل

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

### الذمم التجارية المدينة

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً منها 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.

### الإستثمار في المنشآت التابعة

- المنشأة التابعة عبارة عن منشأة يتم السيطرة عليها من قبل منشأة أخرى. يفترض وجود سيطرة عندما يكون للمستثمر التعرض لـ أو الحق في العوائد المتغيرة والنتيجة عن علاقته مع الجهة المستثمر بها، ولديه القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها.
- عند عدم توحيد القوائم المالية، يتم المحاسبة عن الإستثمار 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 بتقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تدنت إئتمانياً. يعتبر الأصل المالي قد تدنى إئتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تعترف المنشأة بمخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعه لـ:
  - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
  - الإستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
  - موجودات العقود.
- تقيس المنشأة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- يتم قياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود دائماً بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- عند تحديد فيما إذا كان خطر الإئتمان لأصل مالي قد زاد بشكل جوهري منذ الإعراف المبدئي وعند تقدير الخسارة الإئتمانية المتوقعة، فإن المنشأة تأخذ بعين الإعتبار المعلومات المعززة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة زائدة أو جهد مفرط بناءً على خبرة المنشأة التاريخية والمعلومات الإستشرافية.
- تعتبر المنشأة الأصل المالي متعثر عندما:
  - من غير المرجح أن يسدد العميل التزاماته الإئتمانية إلى المنشأة بالكامل، دون رجوع المنشأة إلى إتخاذ إجراءات مثل تحصيل أوراق مالية (إن وجدت)؛ أو
  - يتجاوز إستحقاق الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوم.
- يتم طرح مخصص الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة من القيمة الإجمالية المسجلة لهذه الموجودات.
- يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. وتقوم المنشأة بشطب المبلغ الإجمالي للأصل المالي في حال تصفية المنشأة أو إعلان الإفلاس أو إصدار حكم محكمة برفض دعوى المطالبة بالأصل المالي.

#### - المساهمة في رأس المال

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

#### - المخصصات

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

#### - الأطراف ذات العلاقة

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

#### - الإعتراف بالإيرادات

- تعترف المنشأة بالإيراد من بيع السلع أو تقديم الخدمة عند نقل السيطرة إلى المشتري.
- تقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل والمتوقع إستلامه وتستبعد المبالغ المحصلة لصالح أطراف أخرى.
- 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 الفائدة على أساس الزمن وبالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وسعر الفائدة الفعال المستخدم.

#### - تكاليف الإقتراض

- تكاليف الإقتراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة عند إقتراض الأموال.
- يتم اعتبار تكاليف الإقتراض كمصروفات 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 احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الإعتراف بالالتزامات الطارئة في القوائم المالية.

سلطة المياه  
مؤسسة حكومية ذات استقلال مالي وإداري  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول القوائم المالية المتصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٣. ممتلكات وآلات ومعدات

المباني	الإستهلاك التراكمي				التأقية				البيان
	رصيد نهاية السنة	استهلاك السنة	رصيد بداية السنة	تحويلات	إضافات	رصيد بداية السنة			
٥١٠,٤٩١,٥٤٥	-	-	-	٥١٠,٤٩١,٥٤٥	(١٧,٥١٢,٦٩٢)	٦٢,١١٥,٦٤٦	٤٦٥,٨٨٩,٥٩١	مشروع تحت التنفيذ	
١,١٢٥,٠٠٤,٤٩٣	١,٢٢٥,٤٨٠,٦٥٤	٢٢,٩٥٩,٢٧٥	١,٢٠٢,٥٢١,٣٧٩	٢,٣٥٠,٤٨٥,١٤٧	١٧,٣١٤,٤٧٩	-	٢,٣٣٣,١٧٠,٦٦٨	شبكة مياه و صرف صحي	
٢٨٢,٣٧٦,١٠٩	٦٨,٣٢٦,٥٩٥	٧,٢٤٠,٤١٣	٦١,٠٨٦,١٨٢	٣٥٠,٧٠٢,٧٠٤	-	-	٣٥٠,٧٠٢,٧٠٤	محطات التفتيش الطبيعية	
٦٢,٧٨٩,٨٠٩	-	-	-	٦٢,٧٨٩,٨٠٩	-	-	٦٢,٧٨٩,٨٠٩	أراضي	
١٣,٢٢٤,١١٦	٣٢,٨٠٦,٠٢٨	٦٩٦,٠٠٦	٣٢,١١٠,٠٢٢	٤٦,٠٣٠,١٤٤	-	-	٤٦,٠٣٠,١٤٤	آلات ومعدات مختلفة	
٤,٧٤٢,٠١٦	٥,٥٩٨,٣٠٠	٢٤٩,٥٨٠	٥,٣٤٨,٧٢٠	١٠,٣٤٠,٣١٦	-	-	١٠,٣٤٠,٣١٦	محطات التحلية	
٣,٤٧٤,٣٧٧	٢٢,٤٩٨,٨١٥	١٤٤,٧٦٦	٢٢,٣٥٤,٤٤٩	٢٥,٩٧٣,١٩٢	١٩٩,٢١٣	-	٢٥,٧٧٣,٩٧٩	مباني	
٢,٦٢,٧٩٤	٥,٦٢٢,٧١٢	١٠٨,٥٦٨	٥,٥٥٤,١٤٨	٧,٧٢٥,٥١٠	-	-	٧,٧٢٥,٥١٠	سدود	
٣٤,٩٥٥,١٣٤	-	-	-	٣٤,٩٥٥,١٣٤	-	٤,٩٦٩,٨٥٦	٢٩,٩٨٥,٢٧٨	دفعت على إستهلاك أراضي	
١٩٣,٤٥١	٤٦,١٢٤,٥٢٢	٨,٠٦٠	٤٦,١١٦,٤٦٢	٤٦,٣١٧,٩٧٣	-	-	٤٦,٣١٧,٩٧٣	آبار	
١,٥٤٢,٢١٦	٩٩,٨٧٢,٧٠٣	٧٣,٣٦٨	٩٩,٧٩٩,٢٣٥	١٠١,٤١٤,٩١٩	-	-	١٠١,٤١٤,٩١٩	أخرى	
٢	١٦,١٢٤,٦٨٦	-	١٦,١٢٤,٦٨٦	١٦,١٢٤,٦٨٨	-	-	١٦,١٢٤,٦٨٨	أجهزة توليد ومعدات كور بائية	
٢,٠٤٠,٨٥٦,٦٢	١,٥٢٢,٥٣٥,٠١٩	٣١,٤٤٨,٠٣٦	١,٤٩١,٠٥٤,٩٨٣	٣,٥١٣,٣٩١,١٨١	-	١٧,٠٨٥,٥٠٢	٣,٤٩٦,٣٠٥,٥٧٩	المجموع	

إيضاحات حول القوائم المالية المتصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

البيان	الإجماليات المبرر						التعليق
	رصيد بداية السنة	إضافات	تحويلات	رصيد نهاية السنة	استهلاك السنة	رصيد نهاية السنة	
مشاريع تحت التنفيذ	٤٢٠,٥٠٤,٢٣٩	١١١,١٤٢,٣٨٩	(٧٦,٢٥٨,٠٣٧)	٤٤٥,٨٨٩,٥٩١	-	٤٤٥,٨٨٩,٥٩١	مشاريع تحت التنفيذ
شبكات مياه وصرف صحي	٢,٢٥٨,٩١٤,١٩٣	-	٧٤,٢٥٥,٩٧٥	٢,٣٣٣,١٧٠,١٦٨	-	٢,٣٣٣,١٧٠,١٦٨	شبكات مياه وصرف صحي
محطات التفتية الطبيعية	٣٤٨,٧٠٠,١٤٢	-	٢,٠٠٢,٠١٢	٣٥٠,٧٠٢,١٥٤	-	٣٥٠,٧٠٢,١٥٤	محطات التفتية الطبيعية
أراضي	٢٢,٧٨٩,٨٠٩	-	-	٢٢,٧٨٩,٨٠٩	-	٢٢,٧٨٩,٨٠٩	أراضي
آلات ومعدات مختلفة	٤٦,٠٣٠,١٤٤	-	-	٤٦,٠٣٠,١٤٤	-	٤٦,٠٣٠,١٤٤	آلات ومعدات مختلفة
محطات الخطية	١٠,٣٢٤,٣١٦	-	-	١٠,٣٢٤,٣١٦	-	١٠,٣٢٤,٣١٦	محطات الخطية
مباني	٢٥,٧٦٠,١٢٨	١٣,٣٥١	-	٢٥,٧٧٣,٩٧٩	-	٢٥,٧٧٣,٩٧٩	مباني
مدر	٧,٧٢٥,٥١٠	-	-	٧,٧٢٥,٥١٠	-	٧,٧٢٥,٥١٠	مدر
نفقات على استهلاك أراضي	٢٢,٥١٨,٥٧٧	٧,٤٢٦,٧٠١	-	٢٩,٩٨٥,٢٧٨	-	٢٩,٩٨٥,٢٧٨	نفقات على استهلاك أراضي
أبواب	٤٦,٣١٧,٩٧٣	-	-	٤٦,٣١٧,٩٧٣	-	٤٦,٣١٧,٩٧٣	أبواب
أخرى	١٠٠,٣١٤,٩١٩	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٤١٤,٩١٩	-	١٠٠,٤١٤,٩١٩	أخرى
أجهزة توليد ومعدات كهربائية	١٦,١٢٤,٦٨٨	-	-	١٦,١٢٤,٦٨٨	-	١٦,١٢٤,٦٨٨	أجهزة توليد ومعدات كهربائية
المجموع	٢,٣٧٧,٠٨٢,١٣٨	١١٩,٢٢٣,٤٤١	-	٢,٤٩٦,٣٠٥,٥٧٩	-	٢,٤٩٦,٣٠٥,٥٧٩	المجموع
	٢,٠٠٥,٢٥٠,٥٩٦	١,٤٩١,٠٥٤,٩٨٣	١١,٢٥٤,٥٨٤	١,٤٢٩,٨٠٠,٣٩٩	٢,٤٩٦,٣٠٥,٥٧٩	٢,٤٩٦,٣٠٥,٥٧٩	

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٤. موجودات ثابتة منقذة من قبل الغير

٢٠١٩	٢٠٢٠	خط جر مياه مشروع الديسي	الكلفة
دينار أردني	دينار أردني		
٢,٣٩٢,١٦٠,٢٦٧	٢,٣٩٢,١٦٠,٢٦٧		الرصيد في بداية السنة
٢,٣٩٢,١٦٠,٢٦٧	٢,٣٩٢,١٦٠,٢٦٧		الرصيد في نهاية السنة
			الإستهلاك المتراكم
٥٣٠,٧٨٣,٦١٢	٦٣٩,٧٢٣,٤٨٧		الرصيد في بداية السنة
١٠٨,٩٣٩,٨٧٥	٩٨,٧٣١,٦٤٩		الإستهلاك
٦٣٩,٧٢٣,٤٨٧	٧٣٨,٤٥٥,١٣٦		الرصيد في نهاية السنة
١,٧٥٢,٤٣٦,٧٨٠	١,٦٥٣,٧٠٥,١٣١		الصافي

- يمثل هذا البند تنفيذ خط جر مياه الديسي لممر حوض الديسي حيث أنه وبناءً على الإتفاقية 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. إستثمارات في شركات تابعة

رصيد نهاية السنة	رصيد بداية السنة	رأس المال	نسبة المساهمة	الشركة
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	%	
١٧٠,٤٦١,٦٧٥	٣٦,٢٤٨,٧٤٩	١٣٤,٢١٢,٩٢٦	-	إضافات على الاستثمار في شركة مياها (*)
١٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥	شركة مياه العتية - ذ.م.م
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	شركة مياه الأردن - مياها - ذ.م.م
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	١٠٠	شركة مياه اليرموك - ذ.م.م
١٨٨,٥١١,٦٧٥	٣٦,٢٤٨,٧٤٩	١٥٢,٢٦٢,٩٢٦		المجموع

(\*) إشارة إلى محضر إجتماع الهيئة العامة غير العادي لشركة مياه الأردن - مياها - ذ.م.م. المنعقد بتاريخ ٢٧ آب ٢٠٢٠ فقد تمت الموافقة على إطفاء خسائر عام ٢٠١٩ والبالغة ٣٦,٥٩٨,٦٢٧ دينار أردني، وقد تم إستكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات الرسمية.

بناءً 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 الإستثمارات الرأسمالية التي تحتاجها الشركة كمساهمات رأسمالية إضافية من قبل السلطة وكذمة دائنة في سجلات الشركة إلى أن يتم رسملتها.

٦. مخزون قطع غيار إستراتيجية

٢٠١٩	٢٠٢٠	قطع غيار إستراتيجية
دينار أردني	دينار أردني	
١٣,٩٦٤,٠٣٧	١٤,٦٨٣,٨٩٧	
(٥,٧٢١,٣٩٠)	(٦,٤٥٥,١٨٦)	يطرح : مخصص إستهلاك قطع غيار إستراتيجية (*)
٨,٢٤٢,٦٤٧	٨,٢٢٨,٧١١	الصافي

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(\*) كانت الحركة على مخصص إستهلاك قطع الغيار الإستراتيجية خلال سنة ٢٠٢٠ كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٥,٢٢١,٣٩٠	٥,٧٢١,٣٩٠	رصيد بداية السنة
٥٠٠,٠٠٠	٧٣٣,٧٩٦	المكون خلال السنة
٥,٧٢١,٣٩٠	٦,٤٥٥,١٨٦	رصيد نهاية السنة

٧. ذمة سلطة العقبة الاقتصادية الخاصة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	ذمة سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	يطرح : مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	-	الصافي

٨. ذمم أطراف ذات علاقة

- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة مدينة مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
١٧٨,٤٠٢,٢٠٧	١٣٠,٣٣٧,٠٥٢	شركة مياه اليرموك (*)
-	١,٥٩١,٣٥٥	شركة مياه العقبة
٦٧,٤٠٢,٩١٤	-	عقد إدارة وتشغيل مياه وصرف صحي محافظة الزرقاء
١,٠٨٧,٤٢٣	-	عقد إدارة وتشغيل مياه وصرف صحي محافظة البلقاء
٢٤٦,٨٩٢,٥٤٤	١٣١,٩٢٨,٤٠٧	المجموع

(\*) بناءً على محضر إجتماع الهيئة العامة غير العادي لشركة مياه اليرموك المنعقد بتاريخ ٢٧ آب ٢٠٢٠ فقد تمت الموافقة على إطفاء خسائر عام ٢٠١٩ والبالغة ١٠٥,٢٦٢,٥٨١ دينار أردني، وقد تم إستكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات الرسمية.

- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة دائنة بما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٠١٥,٩٠٥	٢٨,٥٦١,٨٨٠	شركة مياه الأردن - مياها (*)
٩,٨٦٤,٦٦٨	-	شركة مياه العقبة
١٠,٨٨٠,٥٧٣	٢٨,٥٦١,٨٨٠	المجموع

(\*) بناءً على محضر إجتماع الهيئة العامة غير العادي لشركة مياه الأردن - مياها المنعقد بتاريخ ٢٧ آب ٢٠٢٠ فقد تمت الموافقة على إطفاء خسائر عام ٢٠١٩ والبالغة ٣٦,٥٩٨,٦٢٧ دينار أردني، وقد تم إستكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات الرسمية.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
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
٢,٩٨٣,٢٦٩	٥,٤٧٨,١٢٤	مساهمات في مشاريع
		٩. ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
١٥٢,٩٤٤,٤٦٣	١٦٨,٢٢٩,٠٠٨	ذمم مشتركين وآبار
(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٢,٥٠٠,٠٠٠)	يطرح: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (*)
١١١,٩٤٤,٤٦٣	١٢٥,٧٢٩,٠٠٨	الصافي
١٣,٠٢٠,٩٠١	١,٠٦٧,٤٦٣	ذمة شركة السمرا للتوليد الطاقة
٣٠١	٤٨١	سلف نفقات
١٢٤,٩٦٥,٦٦٥	١٢٦,٧٩٦,٩٥٢	المجموع

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٩,٥٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

- تتركز الذمم المدينة بذمة شركة رم الزراعية وتمثل ما نسبته ٤٦% من إجمالي ذمم المشتركين والآبار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

١٠. حسابات لدى البنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٧,٤٠٦,٧٩١	١٦,٩٢٥,٣٩٦	حسابات جارية لدى البنوك - عملات أجنبية
٣٠,٨٠٦,٦٧٣	٨,٩٧٩,٨٧٢	حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني
٢,٩٦٩,٨١٦	٣٧٣,٧٠٠	حساب جاري لدى البنك - دولار أمريكي
٤١,١٨٣,٢٨٠	٢٦,٢٧٨,٩٦٨	المجموع



إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

١١. رأس المال

- وافق مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ شباط ٢٠٢١ على إضافة مساهمات ومنح مقدمة إلى السلطة خلال عام ٢٠٢٠ قيمتها ٣٢٦,٧٠٣,٨٦٠ دينار أردني إلى رأسمال السلطة (٤٨٧,٩٧٩,٧٥٤ دينار أردني خلال عام ٢٠١٩).
- تم شطب ذمة شركة توزيع الكهرباء الخاصة بسنة ٢٠١٩ بناءً على كتاب رئاسة الوزراء رقم ٨٨٦٥/١/١١/٣٣ بتاريخ ٨ نيسان ٢٠٢٠ المستند إلى قرار مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٥ نيسان ٢٠٢٠ بـ:
- إجراء مقاصة بالمديونية المتبقية على الوزارات والدوائر الحكومية ضمن قانون الموازنة العامة وقانون موازنة الوحدات الحكومية كما هي بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ لصالح شركة توزيع الكهرباء لتصبح ذمم مستحقة لصالح شركة الكهرباء الوطنية على الجهات الحكومية على ان تقوم وزارة المالية بخصم الذمم المستحقة لصالح شركة الكهرباء الوطنية من رصيد السلفة الممنوحة لها.
  - إعفاء الجهات أعلاه فيما بينها من فوائد التأخير المترتبة عليها كما هي بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ والتي ستجري عليها المقاصة وبالتنسيق مع وزارة المالية وهيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

١٢. أمانات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٧,١٣٩,١٣٤	٧,٢٢٧,٢٢٩	مشتركين مياه
-	٦,٦٦٧,٦٤٢	أمانات قضية تحكيم قضية شركة دوايكو
٤,٣٦٠	٢٠٥,٣٦٢	صرف صحي
١٤٣,٨٢٥	١٥٠,٨٧٣	متعهدى الوصلات
١٠٢,٠٢٥	٤٣,٣٩٩	قضايا
-	٢٢,٢٩٥	أمانات صهاريج النضح
<u>٧,٣٨٩,٣٤٤</u>	<u>١٤,٣١٦,٨٠٠</u>	المجموع

سلطة المياه  
مؤسسة حكومية ذات استقلال مالي وإداري  
عنان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

١٣. قروض خارجية دائنة

٢٠١٩		٢٠٢٠		المبلغ حسب		معدل الفائدة %	عملة الليرة الأصلية	العملة	بيانات القرض	لجنة المراجعة
المجموع	ديون لائحه	المجموع	ديون لائحه	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول					
٢٧٨,١٤٤,٣٨١	٢٣٥,٧٢٧,٣٩٩	٢١٠,٧٧٠,٨٤٨	٢٤١,٩٩٦,٥٥١	٤	٧٨١,٠٦٠,١١١	٤	يورو	يكون من أربعة عشر قرضاً تم منحها على قترات مختلفة بقرعة مساح ١٠٠٤ سنوات وتنتهي عام ٢٠٤٢	اللروض الأجنبيّة	
٧٧,١٩٨,٩٠٠	٨٤,٨٥١,١٥٢	٨١,١٢٢,١٤٦	٢,٧٢٩,٠٠١	٣	١٢٧,٨١٢,٢٤٩,٢٤٠	٣	رون كوري	يكون من ثلاثة قروض تم منحها على قترات مختلفة بقرعة مساح ١١٠٧ سنة وتحدد بأقساط نصف سنوية بأجل قسط منها في سنة ٢٠١١ وتنتهي في سنة ٢٠٣٢	قروض كورية	
٦٠,٤٢٠,٠٠٨	٦٦,٨٥٠,٦٢٤	٦٤,١١٩,٨٧٠	٢,٧٣٠,٧٦٤	٤,٥	٨٢,٤٢٠,٤٢١	٤,٥	يورو	يكون من أربعة عشر قرضاً تم منحها على قترات مختلفة بقرعة مساح ١٠٠٤ سنوات وتحدد بأقساط نصف سنوية بأجل قسط منها في سنة ١٩٩٩ وتنتهي في سنة ٢٠٤٢	قروض بنك الإسكندرية الأجنبي	
٣٨,٣٤٠,٠٠٠	٣٨,٣٤٠,٠٠٠	٣٨,٣٤٠,٠٠٠	-	١	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١	دولار امريكي	يكون من أربعة قروض تم منحها على قترات مختلفة بقرعة مساح ٥ سنوات وتحدد بأقساط نصف سنوية بأجل قسط منها في سنة ٢٠١٠ وتنتهي في سنة ٢٠١٦	قروض بنك الإسكندرية الأوروبّي	
١٩,٤٤٩,٦٨٧	٢٠,٨٠١,٦٧٥	٢٠,٢٩٠,٤٩٠	٥١١,١٨٥	١	٢٤,٣٨٧,٠٩٨	١	يورو	يكون من قرضين تم منح أحدهما في سنة ٢٠٠٢ وبقية مساح ١٧,٥ سنة وتحدد بأقساط نصف سنوية بقيمة كل قسط منها ٤,٨,٣٤٤ يورو تبدأ في سنة ٢٠٢١ وتنتهي في سنة ٢٠٤١ أما الآخر فقد تم منحه في سنة ٢٠٠١ وبقية مساح ١١ سنة وتحدد بأقساط نصف سنوية بقيمة كل قسط منها ٢٩٢,٤١٠ يورو تبدأ في سنة ٢٠١٩ وتنتهي في سنة ٢٠٢٩	قروض أيطاليّة	
٩,٥٧٠,٤٨٠	١٠,٣٢٣,١٩٢	١٠,٣٢٣,١٩٢	-	١	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١	يورو	تم منح القرض في سنة ٢٠١٤ وبقية مساح مقرها ٢١ سنة وتحدد بأقساط نصف سنوية مساهمة	القرض الإسباني	
٢,٩٧٩,١٧٤	٢,٥٤٢,٨٥٠	٢,٠٧٨,١٢٢	٤٦٥,٧٢٧	١	٢٣٧٥,٤٥٥	١	يورو	يكون من أربعة قروض تم منحها على قترات مختلفة بقرعة مساح ١٠٠٧ سنوات وتحدد بأقساط ربع ونصف سنوية بأجل قسط منها في سنة ٢٠٠٢ وتنتهي في سنة ٢٠٣١	قروض فرنسيّة	
٢,٠٥٢,٢٩٨	١,٩٠١,٢٠٣	١,٦٨٦,٩٨٢	٢١٤,٢٢٠	٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥	دولار امريكي	يكون من أربعة قروض تم منحها على قترات مختلفة بقرعة مساح ٥ سنوات وتحدد بأقساط نصف سنوية بأجل قسط منها في سنة ٢٠٠٠ وتنتهي في سنة ٢٠١٧	البنك الأوروبي للتعمير EBRD	
٤٣٨,١٩٥,٩٢٨	٤١٦,٣٧٩,١١١	٤٢٨,٧٣١,٦٥٢	٣٢٦,١٤٧,٤٥٨						المجموع	

١٤ - بالإشارة إلى كتاب رئاسة الوزراء رقم ٥٥٠١٦/١٠/٥٦ بتاريخ ١٩ تشرين الثاني ٢٠١٧ والذي يتضمن توصيات لجنة التنمية الاقتصادية الصادرة عن جئستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٧. تشرين الثاني ٢٠١٧، حيث يتضمن نقل مسؤولية إدارة ديون السلطة الداخلية والخارجية (القائمة والمستقبلية) من سلطة المياه إلى وزارة المالية إعتباراً من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٧.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

١٤. سندات دين عام وقروض محلية

- يمثل هذا البند سندات دين وقروض محلية مكفولة من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية يمتد تاريخ إستحقاقها حتى ٢٩ آذار ٢٠٢٧ بلغ معدل الفائدة عليها ٥,٨٥٦ % للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.  
- بالإشارة إلى كتاب رئاسة الوزراء رقم ٥٥٠١١/٦/١٠/٥٦ بتاريخ ١٩ تشرين الثاني ٢٠١٧ والذي يتضمن توصيات لجنة التنمية الإقتصادية 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 إعتباراً 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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
-	٩,٨٠٢,٥٧٣	أمانات على حساب زيادة رأس المال
٣,٧٨٨,٨٣٨	٤,١٦٨,٩١٣	مشاريع ممولة
١,١٥٧,٨٧٠	٢,٢٤٣,٦٩٧	أمانات للغير
١,٢٣٥,٠٣٢	١,٣٠٦,٠٣١	تأمينات ورخص أبار
١٩٠,٧٥٠	٢٢٠,٦٥٠	تأمينات حفارات
٩٦١,٣٥١	١١٦,٨٠٠	شيكات ملغاة
-	١٥,٠٥٠	أمانات طوابع
٧,٣٣٣,٨٤١	١٧,٨٧٣,٧١٤	المجموع

١٧. ذمم شركات الكهرباء

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 المترتبة على سلطة المياه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

١٨. ذمم وأرصدة دانة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
١٣٠,٧٥٩,٠٣٩	١٧١,٦٨٥,٣٢٨	أقساط وفوائد قروض خارجية مستحقة
٤٧,٤١٢,٢١٠	٣٣,٧٤٣,٥٠٩	مشتريات مياه مستحقة
١٢,٥١٤,٨٩٠	٦,٩٦٢,٣٤٢	ذمة شركة خربة السمرا
-	٩,٠٠٠	أخرى
١٩٠,٦٨٦,١٣٩	٢١٢,٤٠٠,١٧٩	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

١٩. بنوك دائنة

٢٠١٩	٢٠٢٠	الفائدة	السقف	الضمانات	البنك
دينار أردني	دينار أردني	%	دينار أردني		
٢٤,٨٩٥,٥٣٣	٢٥,٥٦٤,٨١٧	٦,٢٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية	بنك الإسكان للتجارة والتمويل
٢٣,٥٦٧,٠١١	٢١,١٨٥,٣٠٠	٦,٣٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية	بنك سوسيتيه جنرال
٤٨,٤٦٢,٥٤٤	٤٦,٧٥٠,١١٧				المجموع

٢٠. إيرادات مياه

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٦,٣٧٦,٣٦٨	٢٦,١٨٣,٦٩٥	أبار مياه
١٣,٩٧٠,١٥٥	١٢,٥٥٧,٤١٣	أثمان مياه مشتركين
١٥٤,٥٧٣	١٤١,١١٥	أثمان مياه بواسطة الصهاريج
١٦٣,٦١٩	٩٥,٩٠٦	أخرى
٣,١٠٥,٣٩١	-	مبيعات مياه لشركات تابعة
٥٣,٧٧٠,١٠٦	٣٨,٩٧٨,١٢٩	المجموع

٢١. إيرادات صرف صحي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٣٠٤,٤٤٦	٢,٤١٠,٤٣٤	أجور إنتفاع بالمجاري وأجور نضح
١,٣٩٨,٦٢١	١,١٣٧,٧٥٣	ضريبة مجاري
١٦,٥٠٠	٥,٢٦٥	أخرى
٣,٧١٩,٥٦٧	٣,٥٥٣,٤٥٢	المجموع

٢٢. رواتب وأجور ومنافع الموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
١٠,٨٥١,٣٨٣	١٠,١٤٨,٤٨٧	رواتب وأجور
١,٣١٢,٨٧٦	١,٢٠٤,٣٥٠	المساهمة في الضمان الاجتماعي
٢٨٧,٥٨١	٧٠٠,١٣٥	بدل إجازات
١٤٢,٥٩١	١٢٣,٦١٥	مكافآت
٩٨,٦٧٤	٨٦,٣٨٦	علاوة سفر وميدان
١,٨١٥	٤,٦٢١	أخرى
١٢,٦٩٤,٩٢٠	١٢,٢٦٧,٥٩٤	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٣. مصاريف تشغيلية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٢,٤٩٧,٥٧١	٢٤,٤١٢,٠٩٦	كهرباء
١,٥٠٧,٩٥٣	١,١٦٤,٥٥٥	وقود ومحروقات
١,١٢٥,٣٨٩	٨٢٣,٢٤٣	صيانة
٣٥٨,٢٥٨	٢٩١,٢٥٢	تأمين
٣٨٠,٣٠٠	٢٠١,٨٢٩	أجور متعهدي النضح ونقل السماد
٣٠٠,٠٦٦	١٨٠,٧٧٧	مواد كيمياوية
١٤٦,٠٦١	٨٦,٠٨٧	دراسات
<u>٢٦,٣١٥,٥٩٨</u>	<u>٢٧,١٥٩,٨٣٩</u>	المجموع

٢٤. مصاريف إدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
١٠,٣٥٨,٦٢٦	١٠,١٦٦,٩٧٧	رواتب وأجور
١,٠٨٢,٣٢٠	١,٢٥٤,٧٢٣	المساهمة في الضمان الاجتماعي
١٧٠,٩٧٣	١٥٨,٨١٨	نظافة
٦٥,٩٩٩	٨٨,٨٥٥	إيجار
٨١,١٣٥	٨٤,٢٠٩	قرطاسية ومطبوعات
١٠٩,٢٠٩	٨٠,٨٣٩	دعاية واطلان
٨٥,٥٧٦	٧٧,٨٩٦	إتصالات
٦٧,٨٢٥	٥٢,٥٢١	صيانة أبنية
٧,٧٥٢	١٨,٠٥١	أتعاب مهنية واستشارات
٩,٤٠٨	١٣,٠٧٠	ضيافة
١٧,٠٤١	-	مياه وتدفة
<u>١٢,٠٥٥,٨٦٤</u>	<u>١١,٩٩٥,٩٥٩</u>	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٥. إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٥٥,١٩٨	١,١٨٠,٩٣٣	فروقات عملة
٤٠٧,٠١٤	١,١٣١,٢٧١	واردات متفرقة
٥٠٥,٤٢١	٦٢٧,٦١٩	صرفيات مستردة
٢٥٤,٧٣٠	٩٢,٢٧٤	فوائد بنكية
٢٧٦,٨٤٠	٦٠,٣١٣	بدل الدينار المضاف على تذاكر البترا
١٣٩,٢٣١	-	مبيعات المستودع
-	(٢٠٤,٧١٧)	أخرى
١,٩٣٨,٤٣٤	٢,٨٨٧,٦٩٣	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 ٣,٢٩٤,٧٢٣,٩٧١ دينار أردني أي ما نسبته ٩٤% من رأس المال، إن سلطة المياه مضمونة الإستمرارية من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية.

ب- مخاطر سعر الصرف

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطر سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- تتم إدارة هذه المخاطر عن طريق إجراءات خاصة بأسعار الصرف الأجنبي.
- فيما يلي بيان بالحسابات الخاصة بالعملات الأجنبية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠:

المبلغ بالعملة المحلية	المبلغ بالعملة الأجنبية	سعر الصرف	مخاطر الصرف	البيان
١٦,٩٢٥,٣٩٦	١٩,٥٠٣,٧٩٧	٠/٨٦٧٨٧	يورو	حسابات جارية لدى البنوك
٢٧٣,٧٠٠	٥٢٧,٠٨٢	٠/٧٠٨	دولار أمريكي	حسابات جارية لدى البنوك
٢٨٢,٥٤٥,٢١٨	٢٢٣,٢٠٠,٤٧٦	٠/٨٧٣٩٤	يورو	قروض
٨٤,٨٥١,١٥٣	١٣١,٩٦١,٢٥٦,٩٥٠	٠/٠٠٠٦٤٣	وون كوري	قروض
٩٣,٩٨٢,٧٤١	١٣٢,٢٧٠,٠٥٨	٠/٧١	دولار أمريكي	قروض

**ج- مخاطر سعر الفائدة**

- هي المخاطر الناتجة 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 الناتجة عن عمليات الإقتراض أو الإيداع في البنوك.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة للتغير في أسعار الفوائد التي تتقاضاها المنشأة على ودائعها لدى البنوك وعلى أسعار الفوائد التي تدفعها المنشأة على إقتراضها من البنوك:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	التغير في الفائدة	الأثر على الخسارة
	%	دينار أردني
بنوك دائنة	٠,٥	± ٢٣٣,٧٥١

**د- مخاطر السعر الأخرى**

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

**هـ- مخاطر الائتمان**

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ إلتزاماته.
- 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 للتحويل.

**و- مخاطر السيولة**

- هي مخاطر عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

— يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ كانون أول:

سنة واحدة فأكثر		أقل من سنة		الوصف
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
				<b>الموجودات المالية:</b>
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	إستثمارات في شركات تابعة
١٥٢,٢٦٢,٩٢٦	١٨٨,٥١١,٦٧٥	-	-	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
-	-	٢٤٦,٨٩٢,٥٤٤	١٣١,٩٢٨,٤٠٧	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
-	-	١٢٤,٩٦٥,٦٦٥	١٢٦,٧٩٦,٩٥٢	حسابات لدى البنوك
-	-	٤١,١٨٣,٢٨٠	٢٦,٢٧٨,٩٦٨	<b>المجموع</b>
١٥٢,٢٦٢,٩٢٦	١٨٨,٥١١,٦٧٥	٤١٣,٠٤١,٤٨٩	٢٨٥,٠٠٤,٣٢٧	<b>المطلوبات المالية:</b>
				أمانات
٧,٣٨٩,٣٤٤	١٤,٣١٦,٨٠٠	٧,٣٣٣,٨٤١	١٧,٨٧٣,٧١٤	قروض خارجية دائنة
٤٠٨,٢٧٣,٤٣٣	٤٢٨,٧٣١,٦٥٣	٢٩,٩٢٢,٤٩٥	٣٢,٦٤٧,٤٥٨	سندات دين عام وقروض محلية
٤٥٦,٥٤٩,٤٦٩	٣٢١,٥٠٠,٠٠٣	١٩٨,٣٨٥,١٧٦	١٣٥,٠٤٩,٤٦٩	سلف مستحقة - وزارة المالية
٨٩٣,١٧٦,٦٥٣	١,٠٦٦,٠٦٠,٨٨٧	-	-	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
-	-	١٠,٨٨٠,٥٧٣	٢٨,٥٦١,٨٨٠	ذمم شركات الكهرباء
-	-	٢٢,٤٩٧,٥٧٠	-	ذمم وأرصدة دائنة مستحقة
-	-	١٩٠,٦٨٦,١٣٩	٢١٢,٤٠٠,١٧٩	بنوك دائنة
-	-	٤٨,٤٦٢,٥٤٤	٤٦,٧٥٠,١١٧	<b>المجموع</b>
٨٩٣,١٧٦,٦٥٣	١,٠٦٦,٠٦٠,٨٨٧	٢٧٢,٥٢٦,٨٢٦	٢٨٧,٧١٢,١٧٦	

٢٨. آثار كوفيد - ١٩

نتيجةً لإنتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ وتفشيهِ في عدة مناطق جغرافية حول العالم بما في ذلك المملكة الأردنية الهاشمية وأثره على الإقتصاد 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 الإحترازية التي إتبعتها الحكومة لمكافحة إنتشار فيروس كورونا وبالتالي نجم عن هذا القرار تأثير غالبية أنشطة الأعمال في المملكة الأردنية الهاشمية. وحيث نجم عن (كوفيد-١٩) حدوث حالة من عدم التيقن في بيئة الإقتصاد 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 وأدائها المالي التي قد تسبب فيها تفشي (كوفيد-١٩) من خلال تقييم الآثار المترتبة على أعمال المنشأة، توصلت إدارة المنشأة إلى إستنتاج أن المحاسبة وفقاً لأساس الاستمرارية تُعد مناسبة. ونتيجة للتأثيرات المحتملة لفيروس كورونا، فإن إدارة المنشأة قد أخذت المعلومات المستقبلية للإثني 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 الإقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المعلنة للموجودات المالية وغير المالية للمنشأة والتي تمثل أفضل تقديرات الإدارة استناداً إلى المعلومات التي يمكن ملاحظتها. تبقى الأسواق متقلبة كما تستمر المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات في السوق.