

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

القوائم المالية المنفصلة  
وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

فهرس

صفحة

|      |   |
|------|---|
| -    | تقرير مدقق الحسابات المستقل   |
| ٢-١  | قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢                       |
| ٣    | قائمة الإيرادات والمصاريف المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢      |
| ٤    | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ |
| ٥    | قائمة التدفقات النقدية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢         |
| ٢٨-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢    |

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

قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

| ٢٠٢١                 | ٢٠٢٢                 | إيضاحات | الموجودات                               |
|----------------------|----------------------|---------|---|
| دينار أردني          | دينار أردني          |         | الموجودات غير المتداولة                 |
| 2,076,528,481        | 2,114,843,037        | 3       | ممتلكات وألات ومعدات                    |
| 1,555,704,761        | 1,454,933,116        | 4       | موجودات ثابتة منقذة من قبل الغير        |
| 160,812,091          | 229,557,342          | 5       | إستثمارات في شركات تابعة                |
| 6,303,232            | 6,110,179            | 6       | مخزون قطع غيار إستراتيجية               |
| <b>3,799,348,565</b> | <b>3,805,443,674</b> |         | <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>    |
|                      |                      |         | الموجودات المتداولة                     |
| -                    | -                    | 7       | ذمة سلطة منطقة العقبة الإقتصادية الخاصة |
| 89,411,886           | 182,335,362          | 8       | ذمم أطراف ذات علاقة مدينة               |
| 151,014,523          | 127,179,906          | 9       | ذمم وأرصدة مدينة أخرى                   |
| 27,159,491           | 34,524,669           | 10      | حسابات لدى البنوك                       |
| <b>267,585,900</b>   | <b>344,039,937</b>   |         | <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>        |
| <b>4,066,934,465</b> | <b>4,149,483,611</b> |         | <b>مجموع الموجودات</b>                  |

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 ٢٠٢٢

| ٢٠٢١                 | ٢٠٢٢                 | إيضاحات |  |
|----------------------|----------------------|---------|--|
| دينار أردني          | دينار أردني          |         | حقوق الملكية والمطلوبات                      |
|                      |                      |         | حقوق الملكية                                 |
| 3,675,021,742        | 4,014,084,176        | 11      | رأس المال                                    |
| (3,519,525,680)      | (3,709,180,092)      |         | عجز متراكم                                   |
| <b>155,496,062</b>   | <b>304,904,084</b>   |         | صافي حقوق الملكية                            |
|                      |                      |         | المطلوبات غير المتداولة                      |
| 17,138,759           | 11,752,807           | 12      | أمانات                                       |
| 380,197,829          | 348,228,236          | 13      | قروض خارجية دائنة                            |
| 196,500,003          | 193,000,003          | 14      | سندات دين عام وقروض محلية                    |
| 1,284,851,259        | 1,440,958,555        | 15      | سلف مستحقة - وزارة المالية                   |
| 1,555,704,761        | 1,454,933,116        | 4       | إلتزامات عن موجودات ثابتة منفذة من قبل الغير |
| <b>3,434,392,611</b> | <b>3,448,872,717</b> |         | مجموع المطلوبات غير المتداولة                |
|                      |                      |         | المطلوبات المتداولة                          |
| 31,661,511           | 25,839,377           | 8       | ذمم أطراف ذات علاقة دائنة                    |
| 4,127,713            | 4,651,139            | 16      | أمانات - الجزء المتداول                      |
| 20,063,128           | 10,924,506           | 17      | ذمم شركات الكهرباء                           |
| 37,700,139           | 37,055,557           | 13      | قروض خارجية دائنة - الجزء المتداول           |
| 125,000,000          | 3,500,000            | 14      | سندات دين عام وقروض محلية - الجزء المتداول   |
| 243,155,683          | 296,509,203          | 18      | ذمم وأرصدة دائنة مستحقة                      |
| 15,337,618           | 17,227,028           | 19      | بنوك دائنة                                   |
| <b>477,045,792</b>   | <b>395,706,810</b>   |         | مجموع المطلوبات المتداولة                    |
| <b>3,911,438,403</b> | <b>3,844,579,527</b> |         | مجموع المطلوبات                              |
| <b>4,066,934,465</b> | <b>4,149,483,611</b> |         | 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 ٢٠٢٢

| ٢٠٢١                 | ٢٠٢٢                 | إيضاحات |   |
|----------------------|----------------------|---------|---|
|                      |                      |         | <b>الإيرادات</b>  |
| دينار أردني          | دينار أردني          |         | إيرادات مياه  |
| 44,381,184           | 39,686,328           | 20      |   |
| 8,576,782            | -                    |         | إيرادات الطاقة الكهربائية                                   |
| 4,312,423            | 1,435,677            | 21      | إيرادات صرف صحي   |
| 5,820,187            | 6,173,953            |         | بدل صيانة محطات وعدادات                                     |
| 609,432              | 134,000              |         | رسوم إشتراكات وطلب وتوصيل                                   |
| 635,812              | 636,271              |         | إيرادات تشغيلية أخرى  |
| <b>64,335,820</b>    | <b>48,066,229</b>    |         | <b>مجموع الإيرادات</b>                                      |
|                      |                      |         | <b>المصاريف التشغيلية المباشرة</b>                          |
| 13,556,313           | 14,642,623           |         | مصاريف خربة السمرا  |
| 39,200,148           | 40,308,657           | 4       | مشتريات مياه - مشروع الديسي                                 |
| 11,243,962           | 5,797,041            | 22      | رواتب وأجور ومنافع الموظفين                                 |
| 23,021,451           | 18,366,975           | 23      | مصاريف تشغيلية  |
| 11,625,741           | 7,807,031            | 24      | مصاريف إدارية   |
| <b>98,647,615</b>    | <b>86,922,327</b>    |         | <b>مجموع المصاريف التشغيلية المباشرة</b>                    |
| <b>(34,311,795)</b>  | <b>(38,856,098)</b>  |         | <b>العجز من العمليات التشغيلية</b>                          |
| 2,738,406            | 2,542,170            | 25      | إيرادات أخرى  |
| (7,235,737)          | (2,904,482)          |         | مساهمات في مشاريع   |
| (34,914,294)         | (31,219,230)         | 3       | إستهلاكات   |
| (58,800,222)         | (60,462,985)         | 4       | استهلاك موجودات ثابتة منقذة من قبل الغير - مشروع الديسي     |
| (80,660,156)         | (48,485,939)         | 8       | إطفاء خسائر متراكمة شركات تابعة                             |
| (671,495)            | (668,131)            | 6       | إستهلاك قطع غيار إستراتيجية                                 |
| (1,500,000)          | (1,500,000)          | 9       | خسائر إئتمانية متوقعة                                       |
| <b>(215,355,293)</b> | <b>(181,554,695)</b> |         | <b>العجز قبل تكلفة التمويل وإعادة تقييم القروض الخارجية</b> |
| 27,847,902           | 23,247,262           |         | إعادة تقييم القروض الخارجية                                 |
| (37,294,318)         | (31,346,979)         |         | تكلفة التمويل   |
| <b>(224,801,709)</b> | <b>(189,654,412)</b> |         | <b>العجز</b>  |

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 ٢٠٢٢

| المجموع              | عجز متراكم             | رأس المال            |                          |
|----------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|
| دينار أردني          | دينار أردني            | دينار أردني          |                          |
| <b>218,708,615</b>   | (3,294,723,971)        | 3,513,432,586        | رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢١ |
| <b>161,589,156</b>   | -                      | 161,589,156          | مساهمات في رأس المال     |
| <b>(224,801,709)</b> | (224,801,709)          | -                    | العجز                    |
| <b>155,496,062</b>   | <b>(3,519,525,680)</b> | <b>3,675,021,742</b> | رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ |
| <b>339,062,434</b>   | -                      | 339,062,434          | مساهمات في رأس المال     |
| <b>(189,654,412)</b> | (189,654,412)          | -                    | العجز                    |
| <b>304,904,084</b>   | <b>(3,709,180,092)</b> | <b>4,014,084,176</b> | رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ |

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 ٢٠٢٢**

| ٢٠٢١                 | ٢٠٢٢                 |   |
|----------------------|----------------------|---|
| دينار أردني          | دينار أردني          | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>            |
| (224,801,709)        | (189,654,412)        | العجز   |
|                      |                      | <b>تعديلات لـ :</b>                                     |
| 34,914,294           | 31,219,230           | إستهلاكات   |
| 98,000,370           | 100,771,642          | استهلاك موجودات ثابتة منفذة من قبل الغير - مشروع الديسي |
| 1,500,000            | 1,500,000            | خسائر إنتمانية متوقعة                                   |
| 671,495              | 668,131              | إستهلاك قطع غيار إستراتيجية                             |
| 80,660,156           | 48,485,939           | إطفاء خسائر متراكمة شركات تابعة                         |
| (27,847,902)         | (23,247,262)         | أرباح إعادة تقييم القروض الخارجية                       |
| 37,294,318           | 31,346,979           | تكلفة التمويل   |
|                      |                      | <b>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</b>       |
| 1,253,984            | (475,078)            | مخزون قطع غيار إستراتيجية                               |
| (25,717,571)         | 22,334,617           | ذمم وأرصدة مدينة أخرى                                   |
| 207,866,325          | 151,244,773          | أمانات  |
| 3,099,631            | (5,822,134)          | ذمم أطراف ذات علاقة دائنة                               |
| 20,063,128           | (9,138,622)          | ذمم شركات الكهرباء                                      |
| 30,755,504           | 53,353,520           | ذمم وأرصدة دائنة مستحقة                                 |
| <b>237,712,023</b>   | <b>212,587,323</b>   | تكلفة تمويل مدفوعة                                      |
| (37,294,318)         | (31,346,979)         | <b>صافي النقد من الأنشطة التشغيلية</b>                  |
| <b>200,417,705</b>   | <b>181,240,344</b>   | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>          |
| (70,586,713)         | (83,023,699)         | شراء ممتلكات وآلات ومعدات                               |
| 27,699,584           | (68,745,251)         | إستثمارات في شركات تابعة                                |
| (38,143,635)         | (127,919,502)        | ذمم أطراف ذات علاقة مدينة                               |
| <b>(81,030,764)</b>  | <b>(279,688,452)</b> | <b>صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية</b>                |
|                      |                      | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>            |
| 161,589,156          | 339,062,434          | مساهمات في رأس المال                                    |
| (15,633,241)         | (9,366,913)          | قروض خارجية دائنة                                       |
| (135,049,469)        | (125,000,000)        | سندات دين عام وقروض محلية                               |
| (98,000,370)         | (100,771,645)        | إلتزامات عن موجودات ثابتة منفذة من قبل الغير            |
| (31,412,499)         | 1,889,410            | بنوك دائنة  |
| <b>(118,506,423)</b> | <b>105,813,286</b>   | <b>صافي النقد من الأنشطة التمويلية</b>                  |
| <b>880,518</b>       | <b>7,365,178</b>     | <b>صافي التغير في النقد والنقد المعادل</b>              |
| 26,278,973           | 27,159,491           | النقد والنقد المعادل في بداية السنة                     |
| <b>27,159,491</b>    | <b>34,524,669</b>    | <b>النقد والنقد المعادل في نهاية السنة</b>              |

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٢ إستخدام التقديرات

- عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجتهادات وتقديرات 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 اللاحقه التي تتأثر بذلك التغيير.
- إن الأمثلة حول إستخدام 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 ٢٠٢٢

٣-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وأصبحت سارية المفعول

| رقم المعيار أو التفسير  | البيان  | تاريخ النفاذ                   |
|---|---|--------------------------------|
| تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١).<br>تبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة في الشركات التابعة. | تمديد الإعفاء الإختياري الذي يسمح للشركة التابعة أن تصبح متبنيه للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة بعد الشركة الأم لقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبالغ التي أبلغت عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ إنتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.<br>إختيار مماثل متاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.  | ١ كانون ثاني ٢٠٢٢.             |
| تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣).<br>دمج الأعمال.   | تعديل بسيط على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) والمتعلق بتحديث مراجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية بإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.<br>التعديل أكد على ان الأصول المحتملة يجب أن لا يتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ.  | ١ كانون ثاني ٢٠٢٢.             |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).<br>الأدوات المالية.   | هنالك تحسينات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠.  | ١ كانون ثاني ٢٠٢٢.             |
| تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كوفيد-١٩ - المتعلق بامتيازات الإيجار.   | نتيجة لوباء كوفيد-١٩، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. ومثل هذه الامتيازات قد تتخذ عدة اشكال، بما في ذلك دفعات الإيجار عن أيام غير العمل وتأجيل دفعات الإيجار.<br>وفي أيار ٢٠٢٠، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بالتعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بحيث يتيح للمستأجرين خيار معاملة امتيازات الإيجار المؤهلة بنفس الطريقة التي يعاملون بها إذا لم تكن تعديلات إيجار. وفي حالات كثيرة، سيؤدي ذلك إلى احتساب الامتيازات كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة التي تمنح فيها.<br>واقنصر الإعفاء على تخفيض مدفوعات الإيجار التي كانت مستحقة في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ أو ما قبل. غير أن مجلس معايير المحاسبة الدولي قد مدد مدة هذا الاعفاء حتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢. | ١ حزيران ٢٠٢٠<br>١ نيسان ٢٠٢١. |
| تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦).<br>الممتلكات والألات والمعدات.   | التعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والألات والمعدات بالمبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الشركة بتجهيز الأصل للاستخدام المقصود. بحيث تعترف المنشأة بعائدات بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الدخل.   | ١ كانون ثاني ٢٠٢٢.             |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.  | التعديل وضح بان التكلفة المباشرة لإتمام العقود المثقلة تتضمن كل من التكلفة الإضافية لإتمام العقود والتكاليف المحملة الأخرى ذات صلة مباشرة لإتمام العقود المثقلة.  | ١ كانون ثاني ٢٠٢٢.             |

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد**

| رقم المعيار أو التفسير   | البيان  | تاريخ النفاذ  |
|--|---|---|
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الأيجار.  | تعديل يوضح كيف يقوم البائع - المستأجر بالقياس اللاحق لعملية بيع وإعادة الاستئجار.   | ١ كانون ثاني ٢٠٢٤                                   |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين.  | تم اصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) بشهر أيار ٢٠١٧ ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين.<br>يتطلب نموذج القياس الحالي عند وجود تقديرات أن يتم إعادة قياسها في كل فترة يصدر عنها تقرير.<br>يتم قياس العقود باستخدام الأسس التالية:<br>• التدفقات النقدية المخصومة ذات احتمالية مرجحة<br>• تعديل صريح للمخاطر، و<br>• هامش الخدمة التعاقدية يمثل الربح غير المكتسب من العقد الذي يتم الاعتراف به كإيرادات خلال فترة التغطية. | ١ كانون ثاني ٢٠٢٣<br>(تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢١). |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١).                     | التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كاللتزامات إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير.<br>التصنيف لا يتأثر بتوقعات المنشأة أو الاحداث التي تظهر بعد تاريخ التقرير المالي.  | ١ كانون ثاني ٢٠٢٤<br>(تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢). |
| 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 بدلا من سياساتهم المحاسبية الهامة.<br>لدعم هذا التعديل مجلس معايير المحاسبة الدولي كذلك عدل على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - بيان ممارسة رقم (٢)، بحيث جعل الاحكام المادية لتقديم إرشادات بشأن كيفية تطبيق مفهوم المادية على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية.  | ١ كانون ثاني ٢٠٢٣.                                  |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).                     | التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والخطأ.<br>التمييز بين السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية مهم، لأن التغيرات في التقديرات المحاسبية تطبق في المستقبل على المعاملات المستقبلية وغيرها من الأحداث المستقبلية، ولكن التغيرات في السياسات المحاسبية تطبق عموماً بأثر رجعي على المعاملات السابقة وغيرها من الأحداث السابقة وكذلك على الفترة الحالية.   | ١ كانون ثاني ٢٠٢٣.                                  |

## ٤-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

### - الممتلكات والآلات والمعدات

- يتم الاعتراف 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 الاعتراف 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 الاعتراف بالإستهلاك في كل سنة كمصروف. 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 | 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                        |
| ٤-١٥           | 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 الاعتراف 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 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 الحال.
- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإستكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.
- يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- يتم احتساب 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 والألات 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 والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

#### - الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:
  - أ. نقد، أو
  - ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
  - ج. حق تعاقدية 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 ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى إمتلاك الموجود المالي. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل.
- تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات وهي على النحو التالي:
  - موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
  - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
  - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- 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.
- ي+
  - تم 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

- 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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 الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر فروقات العملة وخسائر التدني في الربح أو الخسارة. وكذلك أي أرباح أو خسائر تنشأ عن عملية الإستبعاد فيتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.   |
| أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بكافة التغيرات التي تطرأ على هذه الموجودات في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، بإستثناء توزيعات الأرباح فيتم الاعتراف بها ضمن الربح والخسارة.  |
| أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر   | يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بفروقات التقييم في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف 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 المتراكمة 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 بنحويل 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:
  - إلتزام 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
  - عقد من الممكن أو ستنتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

- يتم الإعراف 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 الإعراف 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 الإعراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإعراف 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 الإئتمانية 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 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 الإستثمار في المنشأة التابعة بطريقة التكلفة أو حقوق الملكية أو المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

تدني قيمة الموجودات المالية

- في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم المنشأة بتقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد تدنت إئتمانياً. يعتبر الأصل المالي قد تدني إئتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تعترف المنشأة بمخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعه لـ:
  - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
  - الإستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
  - 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

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

- الخسارة الإئتمانية المتوقعة، فإن المنشأة تأخذ بعين الاعتبار المعلومات المعززة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة زائدة أو جهد مفرط بناءً على خبرة المنشأة التاريخية والمعلومات الإستشرافية.
- تعتبر المنشأة الأصل المالي متعثراً 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 ولازمة من النفقات لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تراجع المخصصات وتعُدل 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 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 للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات بإستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المحددة للإلتزام. وعند إستخدام الخصم يتم الإعتراف 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 إعتبار 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 بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الإعراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد إستخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي إستخدمت عند الإعراف المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

#### الالتزامات الطارئة

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

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

٣. ممتلكات وآلات ومعدات

|               |                  | الإستهلاك المتراكم |                  |                  |               | الكلفة                       |             |                  | 2022                        |  |
|---------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|---------------|------------------------------|-------------|------------------|-----------------------------|--|
| الصفحي        | رصيد نهاية السنة | استهلاك السنة      | رصيد بداية السنة | رصيد نهاية السنة | تحويلات       | المحول الى الشركة<br>التابعه | إضافات      | رصيد بداية السنة | البيان                      |  |
| دينار أردني   | دينار أردني      | دينار أردني        | دينار أردني      | دينار أردني      | دينار أردني   | دينار أردني                  | دينار أردني | دينار أردني      |                             |  |
| 441,691,130   | -                | -                  | -                | 441,691,130      | (187,642,911) | (13,489,913)                 | 78,899,042  | 563,924,912      | مشاريع تحت التنفيذ          |  |
| 1,267,564,044 | 1,270,063,182    | 22,082,439         | 1,247,980,743    | 2,537,627,226    | 179,242,483   | -                            | -           | 2,358,384,743    | شبكات مياه وصرف صحي         |  |
| 277,063,888   | 81,597,427       | 1,975,788          | 79,621,639       | 358,661,315      | 7,799,075     | -                            | -           | 350,862,240      | محطات التنقية الطبيعية      |  |
| 62,789,809    | -                | -                  | -                | 62,789,809       | -             | -                            | -           | 62,789,809       | أراضي                       |  |
| 11,934,766    | 34,095,378       | 628,145            | 33,467,233       | 46,030,144       | -             | -                            | -           | 46,030,144       | آلات ومعدات مختلفة          |  |
| 4,235,275     | 6,105,041        | 317,061            | 5,787,980        | 10,340,316       | -             | -                            | -           | 10,340,316       | محطات التحلية               |  |
| 128,651       | 25,984,957       | 3,347,167          | 22,637,790       | 26,113,608       | 128,650       | -                            | -           | 25,984,958       | مباني                       |  |
| 1,800,667     | 5,924,843        | 210,558            | 5,714,285        | 7,725,510        | -             | -                            | -           | 7,725,510        | سندود                       |  |
| 45,899,726    | -                | -                  | -                | 45,899,726       | -             | -                            | 4,124,657   | 41,775,069       | دفعات على إستهلاك أراضي     |  |
| 1,587,544     | 47,061,844       | 929,584            | 46,132,260       | 48,649,388       | 470,591       | -                            | -           | 48,178,797       | آبار                        |  |
| 147,535       | 101,671,185      | 1,728,488          | 99,942,697       | 101,818,720      | 2,112         | -                            | -           | 101,816,608      | أخرى                        |  |
| 2             | 16,164,686       | -                  | 16,164,686       | 16,164,688       | -             | -                            | -           | 16,164,688       | أجهزة توليد ومعدات كهربائية |  |
| 2,114,843,037 | 1,588,668,543    | 31,219,230         | 1,557,449,313    | 3,703,511,580    | -             | (13,489,913)                 | 83,023,699  | 3,633,977,794    | المجموع                     |  |

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

| الإستهلاك المتراكم   |                      |                   |                      | الكلفة               |             |                        |                   | 2021                 |                             |
|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------|------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------|
| الصفائي              | رصيد نهاية السنة     | استهلاك السنة     | رصيد بداية السنة     | رصيد نهاية السنة     | تحويلات     | المحول من مشروع الديسي | إضافات            | رصيد بداية السنة     | البيان                      |
| دينار أردني          | دينار أردني          | دينار أردني       | دينار أردني          | دينار أردني          | دينار أردني | دينار أردني            | دينار أردني       | دينار أردني          | مشاريع تحت التنفيذ          |
| 563,924,912          | -                    | -                 | -                    | 563,924,912          | -           | -                      | 53,433,367        | 510,491,545          |                             |
| 1,110,404,000        | 1247980743.0         | 22,500,089        | 1,225,480,654        | 2,358,384,743        | -           | (١,١١٤,٧٨٩)            | 9014385.0         | 2,350,485,147        | شبكات مياه وصرف صحي         |
| 271,240,601          | 79621639.0           | 11,295,044        | 68,326,595           | 350,862,240          | -           | -                      | 159536.0          | 350,702,704          | محطات التنقية الطبيعية      |
| 62,789,809           | -                    | -                 | -                    | 62,789,809           | -           | -                      | -                 | 62,789,809           | أراضي                       |
| 12,562,911           | 33467233.0           | 661,205           | 32,806,028           | 46,030,144           | -           | -                      | -                 | 46,030,144           | آلات ومعدات مختلفة          |
| 4,552,336            | 5787980.0            | 189,680           | 5,598,300            | 10,340,316           | -           | -                      | -                 | 10,340,316           | محطات التحلية               |
| 3,347,168            | 22637790.0           | 138,975           | 22,498,815           | 25,984,958           | -           | -                      | 11,766            | 25,973,192           | مباني                       |
| 2,011,225            | 5714285.0            | 51,569            | 5,662,716            | 7,725,510            | -           | -                      | -                 | 7,725,510            | سدود                        |
| 41,775,069           | -                    | -                 | -                    | 41,775,069           | -           | -                      | 6,819,935         | 34,955,134           | دفعات على إستهلاك أراضي     |
| 2,046,537            | 46132260.0           | 7,738             | 46,124,522           | 48,178,797           | -           | -                      | 1860824.0         | 46,317,973           | آبار                        |
| 1,873,911            | 99942697.0           | 69,994            | 99,872,703           | 101,816,608          | -           | -                      | 401,689           | 101,414,919          | أخرى                        |
| 2                    | 16164686.0           | -                 | 16,164,686           | 16,164,688           | -           | -                      | -                 | 16,164,688           | أجهزة توليد ومعدات كهربائية |
| <b>2,076,528,481</b> | <b>1,557,449,313</b> | <b>34,914,294</b> | <b>1,522,535,019</b> | <b>3,633,977,794</b> | <b>-</b>    | <b>(١,١١٤,٧٨٩)</b>     | <b>71,701,502</b> | <b>3,563,391,081</b> | <b>المجموع</b>              |

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٤. موجودات ثابتة منفذة من قبل الغير

| 2021                 | 2022                 | خط جر مياه مشروع الديسي |
|----------------------|----------------------|-------------------------|
| دينار أردني          | دينار أردني          | الكلفة                  |
| 2,392,160,267        | 2,392,160,267        | الرصيد في بداية السنة   |
| <b>2,392,160,267</b> | <b>2,392,160,267</b> | الرصيد في نهاية السنة   |
|                      |                      | الإستهلاك المتراكم      |
| 738,455,136          | 836,455,506          | الرصيد في بداية السنة   |
| 98,000,370           | 100,771,645          | الإستهلاك               |
| <b>836,455,506</b>   | <b>937,227,151</b>   | الرصيد في نهاية السنة   |
| <b>1,555,704,761</b> | <b>1,454,933,116</b> | 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

| الشركة                                   | نسبة المساهمة | رأس المال   | رصيد بداية السنة   | بدل مساهمة (*)    | رصيد نهاية السنة   |
|--|---------------|-------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| أطفاة خسائر على الاستثمار في شركة مياهنا | %             | دينار أردني | دينار أردني        | دينار أردني       | دينار أردني        |
|  | -             | -           | 141,647,302        | (٤,١٣٣,٩٤٠)       | 137,513,362        |
| شركة مياه العقبية - ذ.م.م                | ٨٥            | 20,000,000  | 17,000,000         | -                 | 17,000,000         |
| شركة مياه الأردن - مياهنا - ذ.م.م        | ١٠٠           | 1,000,000   | 2,114,789          | 72,879,191        | 74,993,980         |
| شركة مياه اليرموك - ذ.م.م                | ١٠٠           | 50,000      | 50,000             | -                 | 50,000             |
| المجموع                                  |               |             | <b>160,812,091</b> | <b>68,745,251</b> | <b>229,557,342</b> |

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

٦. مخزون قطع غيار إستراتيجية

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             | قطع غيار إستراتيجية                         |
|------------------|------------------|---|
| دينار أردني      | دينار أردني      | يطرح : مخصص إستهلاك قطع غيار إستراتيجية (*) |
| 13,429,913       | 13,362,624       |   |
| (٧,١٢٦,٦٨١)      | (٧,٢٥٢,٤٤٥)      |   |
| <b>6,303,232</b> | <b>6,110,179</b> | الصافي                                      |

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(\* ) كانت الحركة على مخصص إستهلاك قطع الغيار الإستراتيجية خلال سنة ٢ كما يلي:

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |                           |
|------------------|------------------|---------------------------|
| دينار أردني      | دينار أردني      |                           |
| 6,455,186        | 7,126,681        | رصيد بداية السنة          |
| 671,495          | 668,131          | المكون خلال السنة         |
| -                | (٥٤٢,٣٦٧)        | المحول لعقود إدارة الجنوب |
| <b>7,126,681</b> | <b>7,252,445</b> | رصيد نهاية السنة          |

٧. ذمة سلطة العقبة الإقتصادية الخاصة

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢        |   |
|-------------|-------------|---|
| دينار أردني | دينار أردني |   |
| 3,000,000   | 3,000,000   | ذمة سلطة منطقة العقبة الإقتصادية 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:

| ٢٠٢١              | ٢٠٢٢               |   |
|-------------------|--------------------|---|
| دينار أردني       | دينار أردني        |   |
| 86,550,103        | 107,242,866        | شركة مياه اليرموك (*)                         |
| -                 | 22,537,194         | عقد إدارة وتشغيل مياه وصرف صحي محافظة معان    |
| -                 | 19,401,644         | عقد إدارة وتشغيل مياه وصرف صحي محافظة الكرك   |
| -                 | 15,286,200         | عقد إدارة وتشغيل مياه وصرف صحي محافظة البلقاء |
| 2,861,783         | 9,031,838          | شركة مياه العقبة                              |
| -                 | 8,835,620          | عقد إدارة وتشغيل مياه وصرف صحي محافظة الطفيلة |
| <b>89,411,886</b> | <b>182,335,362</b> | المجموع                                       |

(\* ) بناءً على محضر إجتماع الهيئة العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ تشرين الثاني ٢٠٢٢ فقد تقرر إطفاء رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ والبالغ ٤٣,٣٥١,٩٩٩ دينار أردني، وتم إستكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات المختصة.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة دائنة بما يلي:

| ٢٠٢١              | ٢٠٢٢              |                              |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| دينار أردني       | دينار أردني       |                              |
| 31,550,239        | 25,839,377        | شركة مياه الأردن - مياها (*) |
| 111,272           | -                 | عقد إدارة مياه البلقاء       |
| <b>31,661,511</b> | <b>25,839,377</b> | <b>المجموع</b>               |

(\*) بناءً على محضر إجتماع الهيئة العامة غير العادي لشركة مياه الأردن - مياها المنعقد بتاريخ ٢٩ تشرين الثاني ٢٠٢٢ فقد تمت الموافقة على إطفاء خسائر عام ٢٠٢١ والبالغة ٥,١٣٣,٩٤٠ دينار أردني، وقد تم إستكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات الرسمية.

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

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢        |   |
|-------------|-------------|---|
| دينار أردني | دينار أردني |   |
| 2,897,944   | 4,952,032   | بذل صيانة محطات وعدادات (إيراد الشركات الشقيقة) |
| 2,946,638   | 2,615,687   | مبيعات مياه                                     |
|             |             | <b>ذمم وأرصدة مدينة أخرى . ٩</b>                |

| ٢٠٢١               | ٢٠٢٢               |                                      |
|--------------------|--------------------|--------------------------------------|
| دينار أردني        | دينار أردني        |                                      |
| 185,370,277        | 155,323,373        | ذمم مشتركين وأبار                    |
| (44,000,000)       | (41,787,713)       | يطرح: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (*) |
| <b>141,370,277</b> | <b>113,535,660</b> | <b>الصافي</b>                        |
| 9,644,246          | 9,644,246          | ذمة شركة السمرا لتوليد الطاقة        |
| -                  | 4,000,000          | صندوق وزارة المالية                  |
| <b>151,014,523</b> | <b>127,179,906</b> | <b>المجموع</b>                       |

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

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

| ٢٠٢١              | ٢٠٢٢              |                              |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| دينار أردني       | دينار أردني       |                              |
| 42,500,000        | 44,000,000        | الرصيد في بداية السنة        |
| 1,500,000         | 1,500,000         | المكوّن خلال السنة           |
| -                 | (3,712,287)       | المحول لعقود إدارات الجنوب   |
| <b>44,000,000</b> | <b>41,787,713</b> | <b>الرصيد في نهاية السنة</b> |

- تتركز الذمم المدينة بذمة شركة رم الزراعية وتمثل ما نسبته ٦٠% من إجمالي ذمم المشتركين والأبار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

١٠. حسابات لدى البنوك

| ٢٠٢١              | ٢٠٢٢              |  |
|-------------------|-------------------|--|
| دينار أردني       | دينار أردني       |  |
| 12,243,492        | 18,264,168        | حسابات جارية لدى البنوك - عملات أجنبية |
| 14,276,477        | 16,194,296        | حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني  |
| 639,522           | 66,205            | حساب جاري لدى البنك - دولار أمريكي     |
| <b>27,159,491</b> | <b>34,524,669</b> | <b>المجموع</b>                         |

١١. رأس المال

- وافق مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ آذار ٢٠٢٣ على إضافة مساهمات ومنح مقدمة إلى السلطة خلال عام ٢٠٢٢ قيمتها ٣٣٩,٠٦٢,١٧٦ دينار أردني إلى رأسمال السلطة (١٦١,٥٨٩,١٥٦ دينار أردني خلال عام ٢٠٢١).

١٢. أمانات

| ٢٠٢١              | ٢٠٢٢              |                                    |
|-------------------|-------------------|------------------------------------|
| دينار أردني       | دينار أردني       |                                    |
| 7,295,125         | 7,300,020         | مشاركين مياه                       |
| 1,758,031         | 2,527,031         | تامينات رخص أبار                   |
| 148,271           | 1,372,041         | تامينات الغير                      |
| 234,051           | 270,450           | أمانات حفارات                      |
| 150,874           | 150,373           | متعهدى الوصلات                     |
| 95,254            | 102,980           | تامينات أثمان معالجة مياه معالجة   |
| 22,595            | 22,895            | أمانات صهاريج النضح                |
| 7,229,196         | 6,557             | أمانات قضية تحكيم قضية شركة دوايكو |
| 205,362           | 460               | صرف صحي                            |
| <b>17,138,759</b> | <b>11,752,807</b> | <b>المجموع</b>                     |

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

١٣. قروض خارجية دائنة

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢        |                    | المبلغ حسب     |              |                    | بيانات القرض | الجهة المقرضة   |
|-------------|-------------|--------------------|----------------|--------------|--------------------|--------------|---|
| المجموع     | المجموع     | الجزء غير المتداول | الجزء المتداول | معدل الفائدة | عملة القرض الأصلية |              |   |
| دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني        | دينار أردني    | %            |                    |              |   |
| 77,319,272  | 65,670,798  | 61,970,798         | 3,700,000      | 3            | ١٢٧,٨١٢,٧٤٩,٣٤٠    | وون كوري     | يكون من ثلاثة قروض تم منحها على فترات مختلفة بفترة سماح ١١-٧ سنة وتسدد بأقساط نصف سنوية بدأ أول قسط منها في سنة ٢٠١١ وتنتهي في سنة ٢٠٢٣   |
| 269,439,387 | 173,488,909 | 147,317,591        | 26,171,318     | 4 - 4.5      | ٣٦٨,٤٩٠,٥٤٢        | يورو         | يكون من أربعة عشر قرضاً تم منحها على فترات مختلفة بفترة سماح ١٠-٤ سنوات وتسدد بأقساط نصف سنوية بدأ أول قسط منها في سنة ١٩٩٩ وينتهي في سنة ٢٠٤٣  |
| 38,340,000  | 39,144,268  | 38,686,848         | 457,420        | 1            | ٥٤,٠٠٠,٠٠٠         | دولار امريكي | يكون من أربعة قروض تم منحها على فترات مختلفة بفترة سماح ٥ سنوات وتسدد بأقساط نصف سنوية بدأ أول قسط منها في سنة ٢٠٠٠ وتنتهي في سنة ٢٠١٦  |
| 17,263,704  | 15,852,108  | 14,752,108         | 1,100,000      | 1            | ٢٤,٣٨٧,٠٩٨         | يورو         | يكون من قرضين تم منح أحدهما في سنة ٢٠٠٣ وبفترة سماح ١٧,٥ سنة ويسدد بأقساط نصف سنوية قيمة كل قسط منها ٤٠٨,٣٤٤ يورو تبدأ في سنة ٢٠٢١ وتنتهي في سنة ٢٠٤١ أما الآخر فقد تم منحه في سنة ٢٠٠٦ وبفترة سماح ١١ سنة ويسدد بأقساط نصف سنوية قيمة كل قسط منها ٢٩٢,٤٦٠ يورو تبدأ في سنة ٢٠٢٠ وتنتهي في سنة ٢٠٣٩ |
| 9,526,456   | 9,079,800   | 9,079,800          | -              | 1            | ١٢,٠٠٠,٠٠٠         | يورو         | تم منح القرض في سنة ٢٠١٤ وبفترة سماح مقدارها ٢١ سنة ويسدد بأقساط نصف سنوية متساوية  |
| 1,798,563   | 74,257,265  | 69,053,842         | 5,203,423      | 1            | ٣,٧٣٥,٤٥٥          | يورو         | يكون من أربعة قروض تم منحها على فترات مختلفة بفترة سماح ١٠-٧ سنوات وتسدد بأقساط ربع ونصف سنوية بدأ أول قسط منها في سنة ٢٠٠٢ وتنتهي في سنة ٢٠٣١  |
| 4,210,586   | 7,790,645   | 7,367,249          | 423,396        | 5            | ٥,٠٠٠,٠٠٠          | دولار امريكي | يكون من أربعة قروض تم منحها على فترات مختلفة بفترة سماح ٥ سنوات تسدد بأقساط نص سنوية أول قسط منها في سنة ٢٠٠٠ وتنتهي في سنة ٢٠١٧  |
| 417,897,968 | 385,283,793 | 348,228,236        | 37,055,557     |              | 654,550,653        |              | المجموع   |

- بالإشارة 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 إعتباراً من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٧.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

١٤. سندات دين عام وقروض محلية

- يمثل هذا البند سندات دين وقروض محلية مكفولة من قبل حكومة المملكة الاردنية الهاشمية يمتد تاريخ إستحقاقها حتى ٢٩ آذار ٢٠٢٧ بلغ معدل الفائدة عليها ٥,٨٥٦% للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.  
- 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

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |                |
|------------------|------------------|----------------|
| دينار أردني      | دينار أردني      |                |
| 2,511,341        | 2,880,119        | أمانات للغير   |
| 1,487,402        | 919,592          | مشاريع ممولة   |
| 98,774           | 816,787          | شيكات ملغاة    |
| 27,496           | 34,311           | أخرى           |
| 2,700            | 330              | أمانات طوابع   |
| <b>4,127,713</b> | <b>4,651,139</b> | <b>المجموع</b> |

١٧. ذمم شركات الكهرباء

| ٢٠٢١           | ٢٠٢٢              |                           |
|----------------|-------------------|---------------------------|
| دينار أردني    | دينار أردني       |                           |
| 16,525,489     | 8,879,388         | شركة توزيع الكهرباء       |
| 1,122,392      | 1,862,044         | شركة السمرا لتوليد الطاقة |
| 2,415,247      | 183,074           | شركة الكهرباء الأردنية    |
| <b>##### #</b> | <b>10,924,506</b> | <b>المجموع</b>            |

- بالإشارة إلى قرار مجلس الوزراء رقم (٥٧٠٠) الصادر بتاريخ ٣ شباط ٢٠٢٢ فقد تقرر عمل مقاصة بالديون المتراكمة على الوزارات والدوائر الحكومية والبلديات ضمن قانون الموازنة العامة وقانون موازنة الوحدات الحكومية كما هي بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ لصالح شركات توزيع الكهرباء لتصبح ذمماً مستحقة لصالح شركة الكهرباء الوطنية على الجهات الحكومية.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

١٨. ذمم وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢١               | ٢٠٢٢               |                                 |
|--------------------|--------------------|---------------------------------|
| دينار أردني        | دينار أردني        |                                 |
| 207,068,455        | 251,140,681        | أقساط وفوائد قروض خارجية مستحقة |
| 26,243,881         | 34,531,450         | مشتريات مياه مستحقة             |
| 9,396,690          | 10,830,723         | ذمة شركة خربة السمرا            |
| 446,657            | 6,349              | أخرى                            |
| <b>243,155,683</b> | <b>296,509,203</b> | <b>المجموع</b>                  |

١٩. بنوك دائنة

| ٢٠٢١              | ٢٠٢٢              | الفائدة | السقف       | الضمانات                        | البنك                        |
|-------------------|-------------------|---------|-------------|---------------------------------|------------------------------|
| دينار أردني       | دينار أردني       | %       | دينار أردني |                                 |                              |
| 345,017           | 17,227,028        | ٤,٧٥    | 25,000,000  | حكومة المملكة الأردنية الهاشمية | بنك الإسكان للتجارة والتمويل |
| 14,992,601        | -                 | ٦,٣٥    | 15,000,000  | حكومة المملكة الأردنية الهاشمية | بنك سوسيتيه جنرال            |
| <b>15,337,618</b> | <b>17,227,028</b> |         |             |                                 | <b>المجموع</b>               |

٢٠. إيرادات مياه

| ٢٠٢١              | ٢٠٢٢              |                            |
|-------------------|-------------------|----------------------------|
| دينار أردني       | دينار أردني       |                            |
| 32,247,612        | 37,174,390        | آبار مياه                  |
| 11,895,103        | 2,344,983         | أثمان مياه مشتركين         |
| 97,078            | 148,026           | أخرى                       |
| 141,391           | 18,929            | أثمان مياه بواسطة الصهاريج |
| <b>44,381,184</b> | <b>39,686,328</b> | <b>المجموع</b>             |

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢١. إيرادات صرف صحي

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |                                |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| دينار أردني      | دينار أردني      |                                |
| 2,188,232        | 828,941          | ضريبة مجاري                    |
| 2,115,625        | 602,289          | أجور إنتفاع بالمجاري وأجور نضح |
| 8,566            | 4,447            | أخرى                           |
| <b>4,312,423</b> | <b>1,435,677</b> | <b>المجموع</b>                 |

٢٢. رواتب وأجور ومنافع الموظفين

| ٢٠٢١              | ٢٠٢٢             |                              |
|-------------------|------------------|------------------------------|
| دينار أردني       | دينار أردني      |                              |
| 9,310,001         | 4,951,224        | رواتب وأجور                  |
| 1,671,408         | 565,761          | المساهمة في الضمان الاجتماعي |
| 134,830           | 144,151          | بدل إجازات                   |
| 103,387           | 108,321          | مكافآت                       |
| 21,843            | 21,790           | علاوة سفر وميدان             |
| 2,493             | 5,794            | أخرى                         |
| <b>11,243,962</b> | <b>5,797,041</b> | <b>المجموع</b>               |

٢٣. مصاريف تشغيلية

| ٢٠٢١              | ٢٠٢٢              |                               |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| دينار أردني       | دينار أردني       |                               |
| 18,940,735        | 15,775,224        | كهرباء                        |
| 1,572,663         | 1,101,620         | وقود ومحروقات                 |
| 1,221,401         | 627,326           | صيانة                         |
| 367,576           | 376,993           | تأمين                         |
| 296,689           | 220,330           | مواد كيميائية                 |
| 385,698           | 170,153           | دراسات                        |
| 236,689           | 95,329            | أجور متعهدي النضح ونقل السماد |
| <b>23,021,451</b> | <b>18,366,975</b> | <b>المجموع</b>                |

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٤. مصاريف إدارية

| ٢٠٢١              | ٢٠٢٢             |                              |
|-------------------|------------------|------------------------------|
| دينار أردني       | دينار أردني      |                              |
| 9,334,875         | 6,442,099        | رواتب وأجور                  |
| 1,621,027         | 915,180          | المساهمة في الضمان الاجتماعي |
| 196,583           | 154,117          | نظافة                        |
| 94,398            | 151,240          | دعاية و اعلان                |
| 48,898            | 40,577           | إتصالات                      |
| 119,601           | 31,794           | صيانة أبنية                  |
| 87,085            | 27,101           | قرطاسية ومطبوعات             |
| 95,758            | 26,456           | إيجار                        |
| 12,581            | 12,005           | ضيافة                        |
| 14,646            | 6,462            | أتعاب مهنية واستشارات        |
| 289               | -                | مصاريف مكتبية                |
| <b>11,625,741</b> | <b>7,807,031</b> | <b>المجموع</b>               |

٢٥. إيرادات أخرى

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |                                     |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| دينار أردني      | دينار أردني      |                                     |
| 2,155,763        | 1,245,890        | واردات متفرقة                       |
| 463,114          | 1,024,127        | فوائد بنكية                         |
| 46,492           | 196,207          | بدل الدينار المضاف على تذاكر البترا |
| 73,037           | 75,946           | صرفيات مستردة                       |
| <b>2,738,406</b> | <b>2,542,170</b> | <b>الصافي</b>                       |

٢٦. القضايا

يوجد قضايا مرفوعة 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 ٣,٧٠٩,١٨٠,٠٩٢ دينار أردني أي ما نسبته ٩٢% 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 ٢٠٢٢:

| المبلغ بالعملة المحلية | المبلغ بالعملة الأجنبية | سعر الصرف | مخاطر الصرف  | البيان                  |
|------------------------|-------------------------|-----------|--------------|-------------------------|
| 18,522,393             | 23,070,227              | 0/75098   | يورو         | حسابات جارية لدى البنوك |
| 250,093,165            | 311,498,954             | 0/75665   | يورو         | قروض                    |
| 68,148,941             | 123,907,165,280         | 0/00053   | وون كوري     | قروض                    |
| 83,917,311             | 118,193,396             | 0/71      | 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 الإقراض 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 إقراضها من البنوك:

| الآثر على الخسارة | التغير في الفائدة | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ |
|-------------------|-------------------|----------------------------|
| دينار أردني       | %                 | بنوك داننة                 |
| ٨٦,١٣٥ ±          | ٠,٥               |                            |

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

#### ٥- 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.

#### 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:

| سنة واحدة فأكثر      |                      | أقل من سنة         |                    | الوصف                      |
|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|
| ٢٠٢١                 | ٢٠٢٢                 | ٢٠٢١               | ٢٠٢٢               |                            |
|                      |                      |                    |                    | <b>الموجودات المالية:</b>  |
|                      |                      |                    |                    | إستثمارات في شركات تابعة   |
| دينار أردني          | دينار أردني          | دينار أردني        | دينار أردني        | ذمم أطراف ذات علاقة مدينة  |
| 160,812,091          | 229,557,342          | -                  | -                  | ذمم وأرصدة مدينة أخرى      |
| -                    | -                    | 89,411,886         | 182,335,362        | حسابات لدى البنوك          |
| -                    | -                    | 151,014,523        | 127,179,906        |                            |
| -                    | -                    | 27,159,491         | 34,524,669         |                            |
| <b>160,812,091</b>   | <b>229,557,342</b>   | <b>267,585,900</b> | <b>344,039,937</b> | <b>المجموع</b>             |
|                      |                      |                    |                    | <b>المطلوبات المالية:</b>  |
|                      |                      |                    |                    | أمانات                     |
| 17,138,759           | 11,752,807           | 4,127,713          | 4,651,139          | قروض خارجية دائنة          |
| 380,197,829          | 348,228,236          | 37,700,139         | 37,055,557         | سندات دين عام وقروض محلية  |
| 196,500,003          | 193,000,003          | 125,000,000        | 3,500,000          | سلف مستحقة - وزارة المالية |
| 1,284,851,259        | 1,440,958,555        | -                  | -                  | ذمم أطراف ذات علاقة دائنة  |
| -                    | -                    | 31,661,511         | 25,839,377         | ذمم شركات الكهرباء         |
| -                    | -                    | 20,063,128         | 10,924,506         | ذمم وأرصدة دائنة مستحقة    |
| -                    | -                    | 243,155,683        | 296,509,203        | بنوك دائنة                 |
| -                    | -                    | 15,337,618         | 17,227,028         |                            |
| <b>1,878,687,850</b> | <b>1,993,939,601</b> | <b>477,045,792</b> | <b>395,706,810</b> | <b>المجموع</b>             |

#### ٢٨. الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية

نتيجة النزاع العالمي الحالي حيث أخذت المنشأة بعين الإعتبار أي تأثير محتمل للتقلبات الإقتصادية الحالية في مدخلات عوامل الإقتصاد الكلي المستقبلية عند تحديد مدى شدة وإحتمالية السيناريوهات الإقتصادية لتحديد الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

نتيجة التأثيرات المحتملة لفيروس كورونا، فإن إدارة المنشأة قد أخذت المعلومات المستقبلية للإثني عشرة شهراً التالية لفترة التقرير على الأقل سواء ما يتعلق بالتأثيرات السلبية للفيروس على سير الأعمال أو القدرة على سداد الديون الخاصة بها. وقامت إدارة المنشأة بعمل دراسة للآثار المحتملة للتقلبات الإقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المعلنة للموجودات المالية وغير المالية للمنشأة والتي تمثل أفضل تقديرات الإدارة إستناداً إلى المعلومات التي يمكن ملاحظتها. تبقى الأسواق متقلبة كما تستمر المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات في السوق.