



شركة
مدينة مسقط
للنقلية ش.م.ع. ٤٠٤٠٠



نوفر أساسيات الحياة

التقرير السنوي ٢٠٢٢

الَّذِي جَعَلَ لَكُمُ الْأَرْضَ فِرَاشًا وَالسَّمَاءَ بِنَاءً وَأَنْزَلَ مِنَ السَّمَاءِ مَاءً فَأَخْرَجَ بِهِ مِنَ الثَّمَرَاتِ رِزْقًا لَكُمْ فَلَا تَجْعَلُوا لِلَّهِ أُندَادًا وَأَنْتُمْ تَعْلَمُونَ ﴿٢٢﴾



حضرة صاحب الجلالة
السلطان هيثم بن طارق المعظم



جلالة السلطان قابوس بن سعيد
(طيب الله ثراه)



المحتويات

٤	مجلس الإدارة والرؤساء التنفيذيين
٦	تقرير رئيس مجلس الإدارة
١٠	خلفية عن الشركة ونظرة عامة على الأعمال
١٥	تقرير المناقشة والتحليل الإداري
٢٣	المسؤولية الاجتماعية للشركة
٢٦	تقرير حوكمة الشركة
٣٣	تقرير المدققين للقوائم المالية
٧٤-٣٩	القوائم المالية المدققة

أعضاء مجلس الإدارة



الجلوس من اليسار إلى اليمين:

أشيش غوبتا | سلطان عبيد سعيد الغيثي* - رئيس لجنة التدقيق | تامر خانكارديس - رئيس مجلس الإدارة
أنور سياهرين بن عبد العجيب - نائب رئيس مجلس الإدارة | أجيف جوبيناثان

الوقوف من اليسار إلى اليمين:

محمد نظيرشام بن منصور | سوتومو ساكاموتو

* استقال سلطان عبيد سعيد الغيثي اعتباراً من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

المدرء التنفيذيون



قمر الزمان سليمان
المدير المالي



توشيرو بابا
الرئيس التنفيذي



الفاضل / تامر كانكارديس
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مجلس الإدارة

السادة/ المساهمين

تحية طيبة،

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع، يسعدني أن أقدم لكم التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

لقد تأسست الشركة في ١٩ يناير ٢٠١٣م باعتبارها شركة مساهمة مغلقة. وفي عام ٢٠١٧م، خضعت الشركة لاكتتاب عام أولي عملاً بالتزاماتها المقررة بموجب اتفاقية مؤسس المشروع وأدرجت لاحقاً في بورصة مسقط بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٨م.

الإنجازات التشغيلية

تمتلك الشركة وتشغل محطة الغبرة المستقلة لتحلية المياه التي تبلغ قدرتها الإنتاجية ٤٢ مليون أمبيرال جالون في اليوم (١٩١,٠٠٠ متر مكعب في اليوم). وتقع المحطة في شمال الغبرة بمحافظة مسقط، سلطنة عُمان، وقد طُورت طبقاً لنظام البناء والامتلاك والتشغيل. وكان يوم التشغيل التجاري للشركة في ١٩ فبراير ٢٠١٦م.

تحقق الشركة إيرادها حالياً من بيع المياه الصالحة للشرب عملاً باتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، وتُخصص المياه الصالحة للشرب التي تنتجها المحطة بالكامل لتنفيذ العقد المبرم مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، ويتم توريد الكهرباء من

شركة مسقط لتوزيع الكهرباء عملاً باتفاقية إمداد الكهرباء المبرمة مع شركة مسقط لتوزيع الكهرباء. كما تخصص عمليات المحطة وصيانتها للعقد المبرم مع شركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م (المشغل) بموجب عقد التشغيل والصيانة لمدة ٢٠ سنة.

خلال السنة المالية ٢٠٢٢ حققت الشركة معدل توفير أعلى للمحطة بنسبة ٩٧,٣٩٪ مقارنة بنسبة ٩٤,٨٨٪ خلال المدة نفسها في عام ٢٠٢١. وكان هذا يُعزى في الأساس لانخفاض معدل الانقطاع المقرر بواقع ٢,٣٨٪ للسنة المالية ٢٠٢٢ مقارنة بنسبة ٤,٦٦٪ للمدة نفسها في عام ٢٠٢١. علاوة على ذلك، بلغ إجمالي معدل الانقطاع القسري للسنة المالية ٢٠٢٢ ٠,٢٣٪، مقارنة بـ ٠,٤٦٪ للفترة نفسها من عام ٢٠٢١، ويرجع ذلك أساساً إلى التشغيل الأمثل خلال العام.

وكذلك فقد حققت الشركة إنتاج مياه الشرب بكمية قدرها ٦٦,٩٢٦,٢٠٨ متراً مكعباً، بزيادة قدرها ١,١٢٪ مقارنة بإجمالي إنتاج المياه البالغ ٦٦,١٨٨,١٨٠ متراً مكعباً، في عام ٢٠٢١. وكان هذا يُعزى في الأساس إلى زيادة إنتاج المياه التي حددتها تعليمات الأرسال الصادرة من الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي.

النتائج المالية

في عام ٢٠٢٢، زادت إيرادات التشغيل بنسبة ٣,٢٪ لتصل إلى ١٨,٦٤٤ مليون ريالاً عُمانياً مقارنة بمبلغ قدره ١٨,٠٦٨ مليون ريالاً عُمانياً في عام ٢٠٢١. تم نتيجة لانخفاض معدل الانقطاع غير المقرر في عام ٢٠٢٢، وقد ارتفعت تكاليف التشغيل في عام ٢٠٢٢ إلى ١٢,٠٤٦ مليون ريالاً عُمانياً مقارنة بـ ١١,٨١٣ مليون ريالاً عُمانياً في عام ٢٠٢١. وعليه، فقد سجلت الشركة ربحاً قبل الضريبة بمبلغ ٢,٩٨٢ مليون ريالاً عُمانياً بما يزيد بواقع ١٣,١٪ عما تحقق في عام ٢٠٢١ بمبلغ قدره ٢,٦٣٧ مليون ريالاً عُمانياً.

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة المنعقد في ٢٩ مارس ٢٠٢٢ على إعلان توزيعات أرباح نقدية قدرها ٧,٧١٥ بيضة للسهم الواحد (تبلغ حوالي ١,٢ مليون ريالاً عُمانياً) من الأرباح المحتجزة للشركة كما هو مبين في البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم دفع التوزيعات في ١٥ مايو ٢٠٢٢. تم دفع التوزيعات في ١٥ مايو ٢٠٢٢.

علاوة على ذلك، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ على إعلان الشركة عن توزيعات أرباح نقدية قدرها ١١,٢٥٠ بيضة للسهم، (تبلغ حوالي ١,٧٥ مليون ريالاً عُمانياً) من الأرباح المحتجزة للشركة كما هو مبين في البيانات المالية المدققة للشركة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. تم دفع التوزيعات في ١١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم دفع التوزيعات في ١١ ديسمبر ٢٠٢٢.

قرر مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد في ٢١ فبراير ٢٠٢٣، على توزيع أرباح نقدية في مايو ونوفمبر ٢٠٢٣ للمساهمين المسجلين في سجل الشركة في التواريخ التي يحددها مجلس الإدارة من الأرباح المحتجزة للشركة كما تظهر في البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بشرط ألا يتجاوز إجمالي توزيعات الأرباح ٦,٤٣ بيضة للسهم الواحد. يخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية والمقرر عقده في ٢٣ مارس ٢٠٢٣ وبما يتوافق مع قانون الشركات التجارية والتشريعات العمانية الأخرى المعمول بها وكذلك بعض التعهدات المنصوص عليها في اتفاقيات تسهيلات القروض لأجل.

الصحة والسلامة والبيئة

تمثل الشركة ومشغلها امتثالاً تاماً لمعايير الصحة والسلامة والبيئة ويضعونها على قمة أولوياتهم والدليل على هذا أنه لم يكن هناك أي حوادث لضياع الوقت أو حوادث بيئية في عام ٢٠٢٢. وقد حققت الشركة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٢,٤٩٨ يوماً دون حادثة ضياع للوقت منذ تاريخ تشغيلها التجاري. وفي أبريل ٢٠١٧ حصل المشغل على شهادة الأيزو ١٤٠٠١: ٢٠٠٤ لنظام الإدارة البيئية وشهادة الأيزو ٤٥٠١: ٢٠١٨ لنظام إدارة الصحة والسلامة المهنية. وفي سبتمبر ٢٠١٨، نجح المشغل في ترقية شهادة الأيزو ١٤٠٠١: ٢٠٠٤ إلى الأيزو ١٤٠٠١: ٢٠١٥. وتم إعادة اعتماد الشهادات في يونيو ٢٠٢١. علاوة على ذلك، في مارس ٢٠٢٢، تم منح المشغل شهادة الأيزو ٢٠١٩: ٢٠٢٣ لنظام إدارة استمرارية الأعمال.

حوكمة الشركة

يؤمن مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في الشركة بأهمية نظام الرقابة الداخلية. لدى الشركة نظام شامل للرقابة الداخلية المعمول به. أجرت الشركة مراجعة شاملة لسياساتها وإجراءاتها الداخلية الرئيسية من أجل ضمان امتثالها.

عيّن مجلس الإدارة مدققاً داخلياً لرئاسة وحدة التدقيق الداخلي للشركة اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢. تم وضع خطة تدقيق داخلي لعام ٢٠٢٢، ووافقت عليها لجنة التدقيق، وتم تنفيذها بالكامل خلال العام.

لم تُحدد أي اكتشافات مهمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والإدارة ملتزمة التزاماً تاماً بتنفيذ التوصيات الناجمة عن نتائج المدقق الداخلي.

وفقاً لقواعد حوكمة الشركات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، ستوصي الشركة أيضاً المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية المقبلة بتعيين مستشار لتقييم أداء مجلس الإدارة للسنة المالية ٢٠٢٣.

المسؤولية الاجتماعية المؤسسية

نحن ملتزمون بالمساهمة في رفاهية المجتمع العماني في طليعة أعمالنا منذ بداية عملياتنا. لقد ترسخت هذه الفلسفة في جميع أنحاء عملياتنا اليومية. تهدف أنشطة المسؤولية الاجتماعية المؤسسية للشركة في عام ٢٠٢٢م إلى بناء وتعزيز وصولنا إلى المجالات الرئيسية للمجتمع المحلي، وركزت على مجال التنمية البشرية والصحة والسلامة. قامت الشركة بمبادرات المسؤولية الاجتماعية في عام ٢٠٢٢م على النحو التالي:

• التبرع بالكراسي المتحركة للجمعية العمانية للأشخاص ذوي الإعاقة

انطلاقاً من فلسفتنا في المسؤولية الاجتماعية المؤسسية، تبرعنا بعدد ١٣ كرسي من الكراسي المتحركة للجمعية العمانية للأشخاص ذوي الإعاقة مع أمنيتنا الصادقة أن تكون هذه الكراسي المتحركة مفيدة للطلاب الصغار في سلطنة عمان.

• التبرع النقدي لصندوق الهيئة العمانية للأعمال الخيرية

كما قدمنا تبرعاً نقدياً للهيئة العمانية للأعمال الخيرية، وهو ما يتماشى مع إرشادات الهيئة العامة لسوق المال.

• تنظيم جولات في المحطة لطلاب المدارس لتوعيتهم بأهمية مصادر المياه

قمنا بدعوة طلاب من مدرستين حكوميتين عمانيتين إلى المحطة، خلال جولات المحطة، أتيحت الفرصة للطلاب للتعرف على أهمية الموارد المائية وعملية تحلية مياه البحر التي تعد المصدر الأساسي للمياه في مسقط والتي تحافظ على حياة المواطنين في سلطنة عمان. كان الطلاب من مدرسة ثريا بنت محمد البوسعيدية للبنات، ومدرسة الغُلا للتعليم الأساسي، وكلاهما يقعان بالقرب من المحطة.

• تقديم التدريب الفني على رأس العمل للطلاب

تماشياً مع التزامنا بدعم جهود التنمية البشرية للشباب العماني، وخاصة الذين يهدفون إلى العمل في القطاعات الفنية، فقد وفرنا لمجموعة من الطلاب الشباب فرص تدريب على رأس العمل في مجال تشغيل وصيانة منشآت تحلية المياه في محطتنا. خلال هذا العام، قبلنا، في المجلد ٢٦ طالباً من المؤسسات التالية:

- مركز الشرق الأوسط لأبحاث تحلية المياه؛
- جامعة التقنية والعلوم التطبيقية؛

- الجامعة الوطنية للعلوم والتكنولوجيا؛
- جامعة السلطان قابوس.

بالإضافة إلى ذلك، شاركنا في برنامج «إعداد» الذي ترعاه شركة تنمية نفط عمان (PDO) لتوفير فرص تدريبية لطالب واحد كان في العام الدراسي الأخير. علاوة على ذلك، قدمنا برنامجاً تدريبياً لمدة عام للخريجين الجدد من أجل الحصول على خبرات عمل جيدة مع مشغلينا.

التوظيف

بحلول نهاية عام ٢٠٢٢م بلغ مستوى التعمين في كل من الشركة ومشغلها ٨٢٪. ولدى الشركة ومشغلها خطط طويلة الأجل لتحسين مستوى التعمين لديها على نحو إضافي.

النظرة المستقبلية

سوف تواصل الشركة جهودها الرامية لتوفير إمداد للمياه موثوق فيه يحقق الجودة المطلوبة لمياه الشرب، في حين أنه في الوقت نفسه يضمن الامتثال التام لمعايير الصحة والسلامة والبيئة.

الخلاصة

إنني أود -نيابةً عن مجلس الإدارة - أن أشكر مساهمينا على ثقتهم ودعمهم المستمر. كما أود أيضاً أن أعرب عن بالغ تقديري وامتناني للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وكذلك هيئة تنظيم الكهرباء والهيئة العامة لسوق المال والجهات الحكومية وغير الحكومية الأخرى على تشجيعها وإرشادها ودعمها. وأود أيضاً أن أنقل شكراً خاصاً لجميع موظفي شركتنا والمشغل على تفانيهم والتزامهم الذي لم يتزعزع، إذ كانت الشركة - نتيجة مساهمتهم - قادرة على تحقيق غاياتها وأهدافها.

وفي النهاية ونيابة عن مجلس الإدارة أود أن أعرب عن أسمى آيات التقدير والامتنان لحضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق بن تيمور آل سعيد وحكومته على دعمهم وتشجيعهم المستمر للقطاع الخاص وذلك بإيجاد بيئة تسمح لنا بالمشاركة فعلياً في نمو اقتصاد السلطنة والمساهمة في بناء أمة قوية ومزدهرة.

تامر كُنارديس

رئيس مجلس الإدارة



خلفية عن الشركة ونظرة عامة على الأعمال



نظرة عامة

الرئيسية خلال فترة صلاحية اتفاقية شراء المياه وما بعدها. اعتباراً من عام ٢٠٢٢، تمثل السعة الإنتاجية لمياه الشرب المتعاقد عليها ما نسبته ٢٤٪ تقريباً من السعة الإنتاجية الإجمالية للشبكة الرئيسية في مسقط وفقاً لبيان الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لمدة سبع سنوات للفترة من (٢٠٢١-٢٠٢٧)م.

يتم إمداد الكهرباء من قبل شركة مسقط لتوزيع الكهرباء بموجب اتفاقية إمداد الكهرباء. أبرمت الشركة بصفقتها مستخدم للنظام، اتفاقية توصيل الكهرباء لضمان ربطها بالنظام خلال فترة اتفاقية شراء المياه التي تم التعاقد عليها. يتم إرسال مياه الشرب التي تنتجها المحطة إلى خزانات المياه التابعة للشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي الكائنة بجوار المحطة، المشغل شركة مُتحكم فيها من قبل مؤسسي المشروع.

الخريطة/ الرسم البياني أدناه يوضح موقع المحطة بالتقريب:

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تطوير وتملك وتشغيل محطة الغبرة المستقلة للمياه وهي محطة لتحلية مياه البحر باستخدام تكنولوجيا التناضح العكسي بسعة إنتاجية متعاقد عليها تبلغ ١٩١,٠٠٠ متر مكعب/اليوم (٤٢ مليون أمبريال جالون في اليوم)، وتقع هذه المحطة شمال الغبرة، محافظة مسقط، سلطنة عمان، وقد دخلت المحطة مرحلة التشغيل التجاري الكامل منذ ١٩/فبراير/٢٠١٦م.

تقوم الشركة حالياً بتحقيق إيراداتها وفقاً لأحكام اتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لمدة ٢٠ عاماً، وهي شركة مملوكة بالكامل بشكل غير مباشر للحكومة. لقد تم التعاقد بشأن السعة الإنتاجية لمياه التحلية المنتجة من المحطة بالكامل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لاستخدامها في تلبية الطلب المتنامي والمتزايد على المياه من الشبكة



تم تأسيس الشركة لفترة غير محددة بتاريخ ٢٠١٣/١/١٩م وسجلت بدائرة السجل التجاري في وزارة التجارة والصناعة تحت رقم السجل التجاري ١١٦٣٣٧٤ تم إدراج الشركة في بورصة مسقط (ليصبح الاسم القانوني والتجاري للشركة الآن، شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.م. وعنوانها المسجل هو صندوق بريد رقم ١٩٣٥، الرمز البريدي ١١٤ شمال الغبرة، محافظة مسقط، سلطنة عمان.

التكنولوجيا والعمليات

وصف المحطة

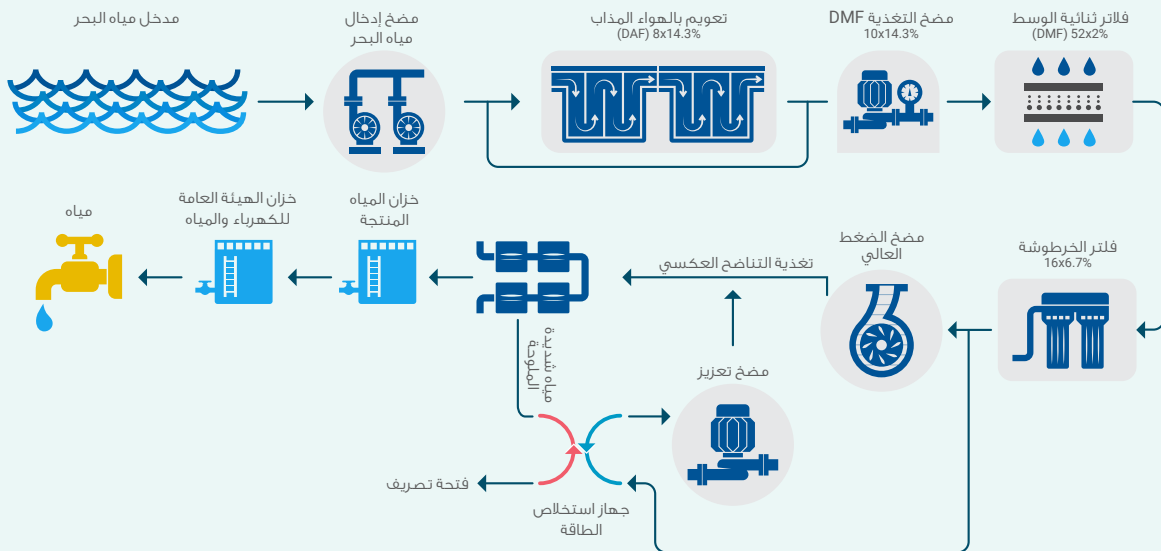
تم تطوير المحطة على أساس نظام البناء والامتلاك والتشغيل. تتكون المحطة من فلتر لحماية الأحياء المائية وأنابيب مغمورة لسحب وتفريغ مياه البحر ونظام تعويم الهواء المذاب ومرشحات أسطوانة مزدوجة لأغراض المعالجة الأولية والنظام المزدوج لمعالجة مياه البحر باستخدام تكنولوجيا التناضح العكسي وإجراء معالجة متقدمة باستخدام ثاني أكسيد الكربون ونظام حقن الحجر الجيري لإعادة التمعدن بالإضافة إلى الكلورة والفلورة وكافة الأنظمة المتعلقة بتحلية مياه البحر الأخرى.

الصور التالية توضح مرفق محطة المياه في حالة التشغيل:



عملية التحلية

الرسم أدناه يوضح عملية تحلية مياه البحر.



مدخل مياه البحر:

تبدأ العملية بمدخل مياه البحر حيث يتم إدخال المياه بواسطة أنبوبين مغمورين يتم تمديد ههما بقاع البحر وذلك باستخدام عدد أربعة مضخات إدخال مياه. يتم تركيب فلتر مغمورة ولكنها مرتفعة مزودة بفتحة بقياس ٥ ملم على شاطئ البحر عند مدخل الأنبوب لمنع مرور الطمي والمخلفات والأحياء المائية الأخرى.

تنظف الفلاتر بصفة دورية عن طريق الشفط الخلفي باستخدام نظام ضخ الهواء بضغط عالي وذلك للمحافظة على الأداء الفعال للفلاتر. يتم تركيب نظام الكلورة لمنع نمو الأحياء البحرية في داخل الأنابيب. بعد ذلك يتم تحويل مياه البحر لخطوط المعالجة.

نظام المعالجة الأولية

نظام المعالجة الأولية مطلوب لمعالجة مياه البحر قبل دخولها إلى نظام التناضح العكسي. تتم المعالجة الأولية بأنظمة تعويم الهواء المذاب ومرشح الأسطوانة المزدوجة ومرشح الغلاف الأسطواني الشكل (مرشح الخرطوشة).

يتم تشغيل نظام تعويم الهواء المذاب عن طريق دمج الرقائق المترسبة وتعويم جزيئات مياه البحر وتتم معالجة المياه لاحقاً بنظام مرشح الأسطوانة المزدوج حيث تتم تنقية الجسيمات العالقة بتمريرها خلال طبقات من الرمل والانثراسيت. لا يستخدم نظام تعويم الهواء المذاب أثناء الحالة الاعتيادية لمياه البحر، حيث أن مرشحات الأسطوانة الثنائية كافية للقيام بالمعالجة الأولية للمياه. يتم تشغيل نظام تعويم الهواء المذاب فقط أثناء الحالة غير المواتية لمياه البحر على سبيل المثال أثناء فترة نمو وتكاثر الطالح.

تعالج مياه البحر في نهاية هذه المرحلة بمرشح الغلاف الأسطواني (مرشح الخرطوشة) حيث تنقى معظم الجسيمات العالقة التي يتجاوز حجمها ٥ ميكرون قبل دخولها إلى نظام التناضح العكسي.

على الضغط الإزموزي لإنتاج المياه. يتم تركيب أجهزة استرداد الطاقة بغرض استرداد الطاقة في حالة الضغط العالي لمنع المياه من خض الطاقة الإجمالية المطلوبة لإنتاج المياه.

يشتمل التصميم المبدئي للمشروع على استخدام التناضح العكسي المزدوج ، عموماً، أثناء فترة التشييد تمت مراجعة مواصفة مياه الشرب بغرض خفض مستوى البورون تمشياً مع المعايير التنظيمية العمانية المعدلة والتي أفضت إلى عدم الحاجة لاستعمال نظام المعالجة الثاني.



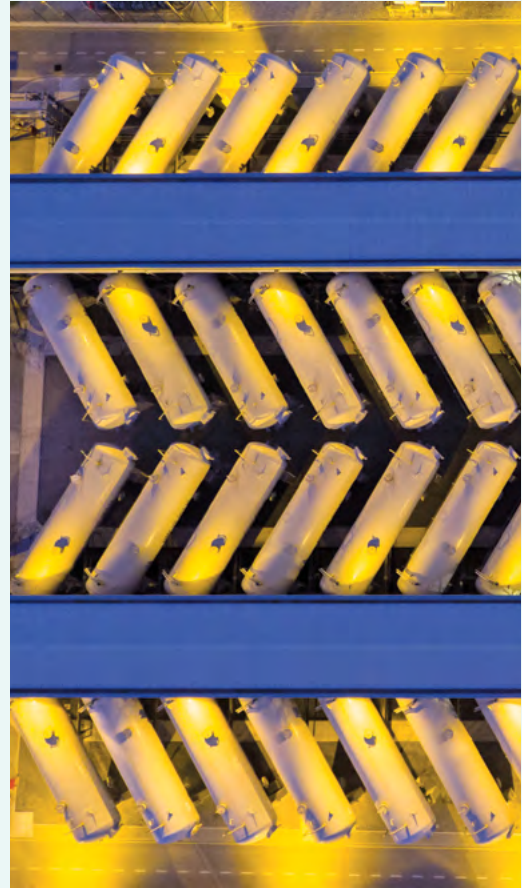
نظام المعالجة المتقدمة

تظل المياه المنتجة من نظام التناضح العكسي غير مناسبة للاستهلاك الأدمي وعليه تحتاج إلى معالجة متقدمة لجعلها صالحة للشرب. تتحقق صلاحية المياه للشرب بإضافة حمض الكربونيك الممزوج مع حجر جيرى مسحوق ومنقى لإنتاج مياه شرب موزونة وقابلة للتخزين ومناسبة للاستهلاك الأدمي. علاوة على ما ورد آنفاً، يضاف الكلور لتطهير المياه والفلورايد لتقليل الإصابة بتسوس الأسنان. يتم بعد ذلك نقل المياه الصالحة للشرب لخزانين كبيرين تابعين للهيئة العامة للمياه مجاورين لمحطة التحلية.



التشغيل والصيانة

يتم تشغيل المحطة وصيانتها طوال فترة اتفاقية شراء المياه من قبل المشغل. المشغل هو المسؤول الأول عن تقييد المحطة بسياسة الصحة والسلامة والبيئة وفعالية تلك



نظام التناضح العكسي:

يشتمل نظام التناضح العكسي على مضخات ضغط عالي ومضخات معززة وأجهزة استرداد طاقة وأغشية تناضح عكسي رقيقة. تتطلب عملية التناضح العكسي طاقة مركزة حيث أنها تحتاج لضغط عالي يصل إلى ٧٠ بار وذلك للتغلب

السياسة والاستجابة لإرشادات إرسال المياه والتحكم في التكلفة التشغيلية. كما تقع على عاتق المشغل مسؤولية ضمان وجود قطع غيار كافية وأن الموظفين يتم تأهيلهم وتدريبهم بشكل سليم.



نظرة عامة على الإيرادات

خلال فترة اتفاقية شراء المياه

تنص اتفاقية شراء المياه على شروط إنتاج المياه وإرسالها إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م أثناء فترة اتفاقية شراء المياه. تفرض اتفاقية شراء المياه التزاماً على الشركة لتشغيل وصيانة المحطة على مستوى متفق عليه من الجاهزية فيما يتعلق بالسعة الإنتاجية من المياه المضمونة والمتعاقد عليها بعد تاريخ التشغيل التجاري.

منذ تاريخ التشغيل التجاري، قامت المحطة بالتعاقد على سعة مياه تحلية قدرها ١٩١,٠٠٠ متر مكعب/اليوم (٤٢ مليون أمبريال جالون في اليوم) وتقوم ببيع المياه المنتجة للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. ستحصل الشركة في المقابل على تعريفة تغطي رسوم السعة الإنتاجية للمياه ورسوم المياه المنتجة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م على النحو التالي:

- يتم دفع رسوم السعة الإنتاجية للمياه عن كل ساعة كانت المحطة جاهزة خلالها، بغض النظر عن كمية المياه الحقيقية المرسلة، وقد تم تصميم رسوم السعة الإنتاجية للمياه لتغطية التكاليف الثابتة، بما في ذلك تكاليف التشغيل والصيانة الثابتة وخدمة الدين وتكاليف التأمين والضرائب وقطع الغيار ورسوم الربط والتوصيل والعائد على رأس المال.
- تم تصميم رسوم المياه المنتجة لتغطية تكاليف التشغيل والصيانة المتغيرة ورسوم الكهرباء ويتم دفعها وفقاً للمياه المنتجة المسلمة بموجب اتفاقية شراء المياه.
- تم فرض رسم الكهرباء من قبل شركة مسقط لتوزيع الكهرباء اعتباراً من أول يناير ٢٠١٧/ ولن يكون له أثر مادي على الشركة حيث أنه تم الاتفاق على أن ينسب رسم الكهرباء على الشركة العمانية لشراء الطاقة والكهرباء.

الدفعات مقومة بالريال العماني. عنصر رسوم الاستثمار في سعة المياه مربوط بسعر صرف الريال العماني مقابل الدولار الأمريكي. رسوم تشغيل وصيانة سعة المياه ورسوم تشغيل وصيانة المياه المنتجة مربوطة بسعر صرف الريال العماني مقابل الدولار الأمريكي ومؤشر سعر المنتج للتضخم المقرر في الولايات المتحدة ومؤشر سعر المستهلك العماني للأجزاء المتفق عليها من الرسوم. حددت اتفاقية شراء المياه سعر صرف الريال العماني مقابل الدولار الأمريكي كسعر متوسط فوري للريال العماني مقابل الدولار الأمريكي المعلن من قبل البنك المركزي العماني في مؤشرات أسعار صرف العملات الأجنبية في آخر يوم عمل في سلطنة عمان لفترة الفوترة ذات الصلة.



تقرير المناقشة والتحليل الإداري



لتوزيع الكهرباء بموجب اتفاقية توريد الكهرباء. وقد أبرمت الشركة، بصفتها مستخدم النظام، اتفاقية توصيل الكهرباء مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء من أجل تأمين الاتصال بنظام النقل طوال مدة اتفاقية شراء المياه المتعاقد عليها.

نقاط القوة التنافسية

تشمل نقاط القوة التنافسية للشركة ما يلي:

- واحدة من أكبر محطات تحلية مياه البحر تعمل بالتناضح العكسي في مكان واحد في سلطنة عمان.
- إطار عمل تعاقد راسخ مع اتفاقية شراء مياه طويلة الأجل، مما يضمن حماية التدفق النقدي من الأحداث السلبية على غرار أحداث مخاطر المشتري والقوة القاهرة.
- تدفقات نقدية مستقرة ويمكن التنبؤ بها، تكون مرنة في مواجهة التقلبات المحتملة في أسعار الكهرباء والطلب على المياه خلال مدة سريان اتفاقية شراء المياه.
- تقنية مثبتة، وطويلة الأجل وموثوقة لتحلية مياه البحر باستخدام التناضح العكسي.
- مؤسسو مشاريع من ذوي الخبرة يتمتعون بسجل حافل في مجال نقل المهارات والمعرفة الفنية.
- محطة تعمل بكامل طاقتها الإنتاجية ويشغلها موظفون متخصصون ومن ذوي المهارات يمثلون لأعلى مستويات شروط التعمين.

وصف الشركة والأعمال

تأسست شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع (المشار إليها في ما يلي باسم «الشركة») كشركة مساهمة عمانية مغلقة، وهي مسجلة في السجل التجاري تحت الرقم ١١٦٣٣٧٤ لمدة غير محددة بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٣.

خضعت الشركة للطرح الأولي للاكتتاب العام (IPO) في أواخر عام ٢٠١٧، وتم إدراجها لاحقاً في بورصة مسقط بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٨.

يتمثل النشاط التجاري الأساسي للشركة في تطوير وامتلاك وتشغيل محطة الغبرة المستقلة للمياه، وهي عبارة عن محطة تحلية مياه البحر تعمل بالتناضح العكسي، تبلغ طاقتها التعاقدية ١٩١,٠٠٠ متر مكعب في اليوم (٤٢ مليون أميريال جالون في اليوم)، وتقع في الغبرة الشمالية، محافظة مسقط، سلطنة عمان (المحطة). بدأت المحطة في التشغيل التجاري منذ ١٩ فبراير ٢٠١٦.

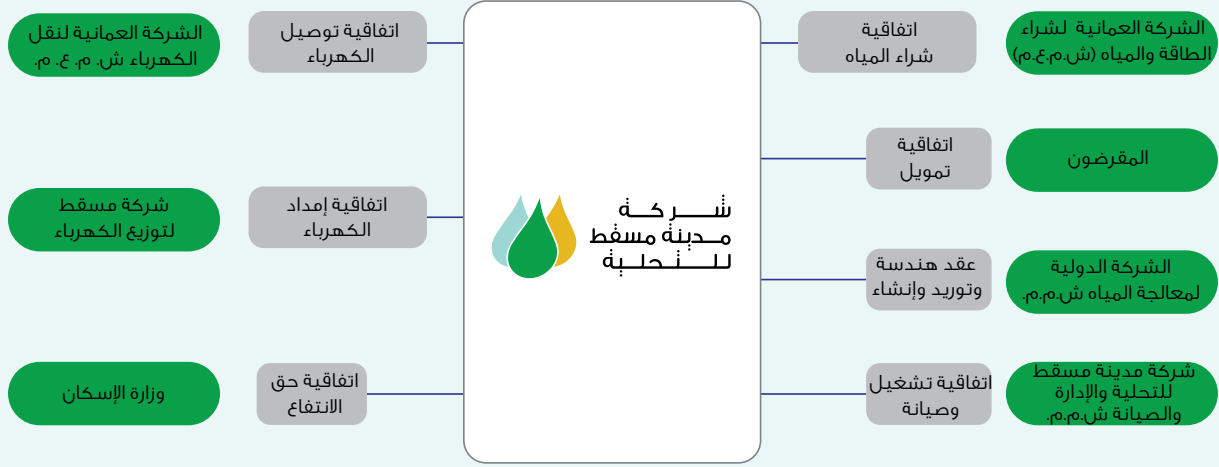
تحقق الشركة إيراداتها من بيع المياه المحلاة وفقاً لاتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وقد تم التعاقد على تزويد المياه المحلاة المنتجة في المحطة بالكامل لصالح الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه من أجل تلبية الطلب المتزايد على المياه في منطقة مسقط طوال مدة سريان اتفاقية شراء المياه. تمثل سعة المياه المتعاقد عليها مع المحطة نحو ٢٤٪ من السعة التعاقدية الاجمالية في منطقة مسقط بحسب بيان السبع سنوات (٢٠٢١-٢٠٢٧) للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

يتم توصيل مياه الشرب إلى الخزانات التابعة للشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي المجاورة للمحطة.

كما يتم تزويد المحطة بالكهرباء من خلال شركة مسقط

الإطار التعاقدى

وضعت شركة مدينة مسقط للتلية ش.م.ع.ع. إطاراً تعاقدياً على النحو الموضح أدناه.



تحدد اتفاقية شراء المياه أيضاً أحداثاً مختلفة لمخاطر المشتري والتعويض الذي ستحصل عليه الشركة في حال وقوع أحداث معينة من شأنها أن تعيق أداء الشركة للالتزامات بموجب اتفاقية شراء المياه. في حال وقوع حدث مخاطر المشتري ذي الصلة وفقاً للشروط المنصوص عليها في اتفاقية شراء المياه، فلن تكون الشركة مسؤولة عن أي فشل أو تأخير في أدائها وستبقى مستحقة لتقاضي رسوم السعة خلال الفترة ذات الصلة بموجب شروط وأحكام الاتفاقية. وفي حال تقرر حدوث تغيير سلبي جوهري ناتج عن حدث أو أحداث تتعلق بمخاطر المشتري، يجب على الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه اقتراح آلية على الشركة من أجل تعديل رسوم سعة المياه و/أو رسوم إنتاج المياه، حسب الاقتضاء، أو تعويض الشركة من خلال آلية التعويض المتفق عليها.

تنص اتفاقية شراء المياه أيضاً على إعفاء الشركة في حال وقوع أحداث قاهرة مختلفة تعيق الشركة عن الوفاء بالتزاماتها بموجب الاتفاقية. وإذا أمكن إثبات وقوع حدث قوة قاهرة، لا يمكن الحدّ منه من قبل الشركة. بصفتها مشغلاً معقولاً وحكيماً، فسيتم إعفاء الشركة من المسؤولية عن أي فشل في أداء التزاماتها بموجب اتفاقية شراء المياه طوال مدة حدث القوة القاهرة. وسيتم تمديد مدة الاتفاقية للفترة التي أعاق خلالها حدث القوة القاهرة الشركة من أداء التزاماتها.

مع مراعاة أحداث القوة القاهرة وأحداث مخاطر المشتري وأحكام الإنهاء الواردة في الاتفاقية، فإن مدة اتفاقية شراء المياه التي بدأت في ١١ فبراير ٢٠١٣ ستنتهي في ١١ أكتوبر ٢٠٣٤.

اتفاقية توريد الكهرباء

أبرمت اتفاقية توريد الكهرباء بين كل من شركة مسقط لتوزيع الكهرباء والشركة في ١١ فبراير ٢٠١٣ من أجل تزويد الكهرباء بحد أقصى يبلغ ٤٠ ميغا فولت أمبير وفقاً للتعرف المسموح بها في اتفاقية توريد الكهرباء لتشغيل المحطة. ويحق

اتفاقية شراء المياه

أبرمت اتفاقية شراء المياه بين كل من الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه في ١١ فبراير ٢٠١٣. وتوضح اتفاقية شراء المياه الشروط التجارية المتفق عليها بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وتحدد القرارات والضمانات القياسية التي يتعين على الشركة تقديمها.

تحدد اتفاقية شراء المياه التزامات الشركة طوال مدة سريان الاتفاقية. ويتعين على الشركة، من بين أمور أخرى، العمل كمشغل معقول وحكيم، وتشغيل وصيانة المحطة بطريقة تضمن أن المحطة قادرة على إنتاج المياه على أساس مستمر وموثوق.

كما تلتزم الشركة بموجب اتفاقية شراء المياه ببيع إنتاجها من المياه حصرياً إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، والحصول منها في المقابل على مدفوعات مقابل رسوم السعة الإنتاجية من المياه ورسوم إنتاج المياه. وضعت رسوم السعة الإنتاجية للمياه لتغطية التكاليف الثابتة مثل خدمة الديون والعائد على رأس المال ومدفوعات الضرائب. بالإضافة إلى التكاليف الثابتة لتشغيل وصيانة المحطة (مثل القوى العاملة وقطع الغيار والصيانة والتأمين). أما رسوم إنتاج المياه فتعوض الشركة عن تكاليف التشغيل والصيانة المتغيرة (مثل المواد الكيميائية وأغشية التناضح العكسي وفلاتر الخرطوشة والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار) ورسوم الكهرباء الخاصة بالمياه المنتجة التي يتم تزويدها.

تُحتسب رسوم الكهرباء وفق حجم استهلاك الطاقة المحدد المتعاقد عليه للمحطة.

كما يتم أيضاً تعديل رسوم السعة الإنتاجية للمياه بما يتوافق مع عدم التوافر المقرر والانقطاع القسري للمياه وتخفيض حجم إنتاج المحطة مع مراعاة التضخم وتحركات أسعار الصرف. في حين يتم تعديل رسوم إنتاج المياه وفقاً للتغيرات في سعر الصرف ومؤشر أسعار المنتجين الأمريكي ومؤشر أسعار المستهلك العماني.

لكل من شركة مسقط لتوزيع الكهرباء والشركة إنهاء هذه الاتفاقية من خلال توجيه إخطار خطي للطرف الآخر قبل ثلاثين يوماً على الأقل من الإنهاء.

اتفاقية توصيل الكهرباء

تم إبرام اتفاقية توصيل الكهرباء في ١١ فبراير ٢٠١٣ بين كل من الشركة والشركة العمانية لنقل الكهرباء، وهي شركة حكومية مملوكة بالكامل تم تأسيسها في عام ٢٠٠٣. تحدد اتفاقية توصيل الكهرباء والشروط والأحكام الخاصة بالاتصال بنظام النقل وتضع إطار عمل لتوفير، من بين أمور أخرى، ما يلي:

أ- قيام الشركة بدفع رسوم التوصيل إلى الشركة العمانية لنقل الكهرباء.

ب- تطبيق قانون الشبكة بين الشركة العمانية لنقل الكهرباء والشركة.

دخلت اتفاقية توصيل الكهرباء حيز التنفيذ اعتباراً من تاريخ إبرامها وستبقى سارية لفترة أولية مدتها ٢٥ عاماً (المدة الأولية) وإلى ما بعد انتهاء المدة الأولية ما لم يتم - أو حتى يقوم - أي من الطرفين بإنهاء الاتفاقية عبر توجيه إخطار مسبق للطرف الآخر قبل ستة أشهر، على ألا يكون هذا الإخطار ساري المفعول قبل انتهاء المدة الأولية.

اتفاقيات حق الانتفاع

أبرمت اتفاقيات حق الانتفاع بين وزارة الإسكان والشركة في ١١ فبراير ٢٠١٣، وتتعلق هذه الاتفاقيات بالموقع الذي أنشئت عليه المحطة وتبلغ مدة اتفاقيات حق الانتفاع ٢٥ سنة من تاريخ التصديق عليها من قبل الحكومة، مع إمكانية إجراء تمديد إضافي لمدة ٢٥ سنة بحسب قرار الشركة. وتكون الشركة ملزمة باستخدام الموقع فقط للغرض المعلن كما هو موضح في اتفاقيات حق الانتفاع.

وفقاً لاتفاقيات حق الانتفاع، قدمت وزارة الإسكان الموقع إلى الشركة بشكل خالٍ من أي حق يتعارض مع حق الانتفاع الممنوح على هذا النحو، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، أي مطالبة من طرف ثالث قد يتم تقديمها فيما يتعلق بالموقع. تضمن وزارة الإسكان أيضاً أنّ للشركة حق استخدام الموقع من دون مضايقة طوال مدة سريان اتفاقيات حق الانتفاع.

اتفاقية التشغيل والصيانة

أبرمت اتفاقية التشغيل والصيانة بين كل من الشركة وشركة مدينة مسقط للتلية والادارة والصيانة ش.م.م (المشار إليها فيما يلي باسم «المشغل») في ٢٧ نوفمبر ٢٠١٣. تنص هذه الاتفاقية على توفير خدمات التشغيل والصيانة من قبل المشغل. تتطلب اتفاقية التشغيل والصيانة من المشغل القيام بتشغيل وصيانة المحطة حتى تاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٣٤، أي بعد ٢٠ عاماً من تاريخ التشغيل التجاري المبرمج في ١١ أكتوبر ٢٠١٤.

يجوز تعديل شروط اتفاقية التشغيل والصيانة لتعكس أي تمديد لمدة اتفاقية شراء المياه كما يتم الاتفاق عليها بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وفقاً

لشروط اتفاقية شراء المياه. خضعت اتفاقية التشغيل والصيانة لسلسلة من التعديلات في الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠٢١ لمراجعة رسوم التشغيل والصيانة الخاصة بالسعة الإنتاجية للمياه نظراً لعدم اشتراط النظام الفرعي الثاني للتناضح العكسي في المحطة ومن أجل توضيح تقاسم ما يتم توفيره من تكاليف استهلاك الكهرباء مع المشغل.

بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة، يكون المشغل مسؤولاً، من بين أمور أخرى، عما يلي:

- تشغيل المحطة خلال فترة التشغيل وفقاً لمتطلبات الجدولة وتعليمات الإرسال الموجهة من قبل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه إلى الشركة من وقت لآخر.
- صيانة المحطة للتأكد من أنّها تعمل بالطاقة التشغيلية المطلوبة.
- تعيين وتوظيف وتدريب عدد كافٍ من الموظفين لتشغيل المحطة وصيانتها.
- برمجة وتنفيذ اختبارات الأداء التي قد تطلبها الشركة أو الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه من وقت لآخر، وأي اختبارات أداء إضافية قد تقترحها الشركة أو الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وفقاً لإجراءات وقيود الاختبار بموجب اتفاقية شراء المياه.
- تنفيذ جميع أعمال التشغيل والصيانة وشراء كافة الموارد والمواد اللازمة للائتمثال لخطة التعميم المحددة في اتفاقية التشغيل والصيانة.
- تلبية جميع التزامات الشركة المتعلقة بالتشغيل والصيانة بموجب اتفاقيات المشروع.
- تقديم المساعدة والعون المعقول فيما يتعلق بأداء التزامات الشركة بموجب اتفاقيات المشروع.
- عدم اتخاذ أي إجراء أو الفشل في اتخاذ أي إجراء من شأنه أن يتسبب في قيام الشركة بخرق أي من التزاماتها بموجب اتفاقيات المشروع.

تتكون الرسوم المستحقة بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة إلى رسوم ثابتة ورسوم متغيرة.

عقد الهندسة والتوريد والإنشاء

أبرم عقد الهندسة والتوريد والإنشاء بين الشركة والشركة الدولية لمعالجة المياه في ١٠ أبريل ٢٠١٣. ينص هذا العقد على الشروط والأحكام التي يتعين على الشركة الدولية لمعالجة المياه أن تلتزم بها أثناء قيامها بعمليات التصميم والتصنيع والتوريد والشراء والنقل والتشيد والتركيب والاختبار والتشغيل التجريبي ذات الصلة بالمحطة، كما يلزمها بضمان هذه الأعمال وإصلاح أي عيوب أو حالات عدم امتثال في هذا الشأن.

وفي مقابل هذه الأعمال تتعهد الشركة بأن تدفع للشركة الدولية لمعالجة المياه قيمة العقد وفقاً لجدول الدفع الخاص بالمراحل الأساسية.

يحدد عقد الهندسة والتوريد والإنشاء الالتزامات التي يتعين على الشركة الدولية لمعالجة المياه الامتثال لها لضمان عدم خضوع الأعمال والمواد المستخدمة في البناء لأي رسوم أو أي حق حجز وخلوها من العيوب، سواء في حقوق الملكية

أو التصميم أو المصنعية، وامتثال الأعمال لجميع الشروط البيئية وجميع القوانين المعمول بها. كما أُلزمت الشركة الدولية لمعالجة المياه بتسليم المحطة قبل تاريخ انتهاء مدة الإنجاز، الذي يتفق مع تاريخ التشغيل التجاري المحدد. يتضمن عقد الهندسة والتوريد والإنشاء أحكاماً تتعلق بالضمانات وكذلك قائمة بالأعمال (وفقاً لما جاء في العقد) والتي أشارت الشركة إلى ضرورة إصلاحها من قبل الشركة الدولية لمعالجة المياه في غضون ٢٤ شهراً من تاريخ التسليم. ولقد كان تاريخ التسليم في يوم ١٩ فبراير ٢٠١٦.

في حال قيام المقاول المكلّف بأعمال الهندسة والتوريد والإنشاء بتصليح أو تبديل أو تجديد كل أو أي جزء من المحطة أو الأعمال، تنطبق مدة المسؤولية عن العيوب على الجزء المصلح أو المبدل أو المجدد من المحطة أو الأعمال لحين انقضاء ٢٤ شهراً من تاريخ إجراء التصليح أو التبديل أو التجديد المذكور، بشرط ألا تتخطى مدة المسؤولية عن العيوب ٤٨ شهراً من تاريخ التسليم. وبناء عليه، تحملت الشركة الدولية لمعالجة المياه مسؤولية تنفيذ كل أعمال إعادة التصميم والتصليح وإعادة البناء والتصحيح والتجديد والتبديل على نفقتها الخاصة، من أجل تصحيح أي عيوب (يتم تحديدها بموجب عقد الهندسة والتوريد والإنشاء) أو أضرار في المحطة أو أي جزء من الأعمال قد تظهر نتيجة أي خلل تكون الشركة الدولية لمعالجة المياه مسؤولة عنه بموجب أحكام عقد الهندسة والتوريد والإنشاء. خلال مدة المسؤولية عن العيوب، تم التطرق إلى مجموع ١٣٣ عنصراً من العناصر المشمولة بالضمان، تم إغلاقها جميعاً والتوصل إلى تسوية تجارية بشأنها مع المقاول المكلّف بأعمال الهندسة والتوريد والإنشاء في عام ٢٠٢٠.

إدارة المخاطر

تؤكد شركة مدينة مسقط للتحلية على التزامها بتأمين والحفاظ على نظام سليم للمراقبة الداخلية يجمع بين الحوكمة الجيدة وإدارة المخاطر وعمليات المراقبة. وبناءً عليه، تؤكد الشركة أيضاً أنها تعتمد إجراء مناسباً يضمن إدارة المخاطر، وهو يقوم بتحديد وتقييم وإدارة المخاطر الملحوظة التي تؤثر على تحقيق أهداف الشركة. كما تقرّ الشركة بوجود نظام فعال للمراقبة الداخلية يضمن حماية استثمارات المساهمين وأصول الشركة وحقوق أصحاب المصالح الآخرين، فضلاً عن الامتثال للقوانين والأنظمة المعمول بها.

تتمثل أهداف إدارة المخاطر بشركة مدينة مسقط للتحلية فيما يلي:

- نشر التوعية وتكوين فهم صحيح بشأن المخاطر على كافة مستويات الشركة.
- ترسيخ ثقافة إدارة المخاطر ومسؤولية المخاطر كواجب مفروض على كل شخص.
- تحديد المخاطر وإدارتها ضمن مستوى الإقبال على المخاطرة المتعارف عليه في الشركة.
- تضمين إدارة المخاطر في الطريقة المعتمدة لتسيير الأعمال.
- تطوير لغة مشتركة للمخاطر.
- التقيد بالممارسات المناسبة لإدارة المخاطر التي تتوافق مع توجيهات الحوكمة الجيدة.

الاتفاقيات المالية

أبرمت الشركة اتفاقيات تمويل مع اتحاد من المصارف الدولية، بقيمة إجمالية تساوي ٨١,٢٥ مليون ريال عماني (٢١١,٣٠ مليون دولار أميركي). تمت تغطية الديون الأساسية وفقاً لشروط اتفاقيات التمويل عن طريق اتفاقيات مقايضة معدلات الفائدة، وهو ما يعزز القدرة على التنبؤ بالتدفقات المالية في الشركة.

التشغيل والصيانة

تُشغل المحطة وتخضع للصيانة على يد المشغل طيلة مدة اتفاقية شراء المياه، وذلك بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع الشركة. يعتبر المشغل مسؤولاً بشكل رئيسي عن توافر المحطة وفعاليتها، وعن التقيد بتعليمات الشحن، ومراقبة التكاليف التشغيلية، والأهم من ذلك، الامتثال لشروط الصحة والسلامة والبيئة. هذا ويقع على عاتق المشغل تأمين القطع البديلة المناسبة والحرص على تدريب موظفيه وتأهيلهم لتنفيذ الأعمال المطلوبة.

خضعت المحطة للصيانة وفقاً لتوصيات المصنع الأصلي للتجهيزات ووفقاً لكتيبات التشغيل والصيانة. يحتفظ بجدول الصيانة في نظام إدارة الصيانة عبر الكمبيوتر.

حوكمة الشركات

يلتزم مجلس إدارة الشركة والمشغل باعتماد أعلى معايير حوكمة الشركات في الشركة ولدى المشغل، ويعتبر ذلك جزءاً أساسياً من مسؤولياتهم المرتبطة بإدارة النشاطات والشؤون وحماية وتعزيز قيم أصحاب المصالح بالإضافة إلى الأداء المالي، وفي الوقت نفسه الارتقاء بأعلى معايير النزاهة والشفافية والمحاسبة.

مناقشة المسائل التشغيلية والأداء المالي

الصحة والسلامة والبيئة

تُلزم سياسة الصحة والسلامة والبيئة الشركة والمشغل بخلق محيط عمل آمن وصحي وسليم والقضاء على كل الحوادث والإصابات المرتبطة بالعمل. تعتمد الشركة والمشغل سياسات خاصة بالصحة والسلامة والبيئة من أجل تنفيذ كل العمليات بطريقة تصون مبادئ الصحة والسلامة والبيئة بالنسبة إلى الموظفين والمقاولين وعموم الناس مع التقيد في الوقت نفسه بكل الشروط القانونية المعمول بها والمتطلبات الأخرى.

يتعين على جميع الموظفين والمقاولين تأدية واجباتهم وفقاً لسياسة الصحة والسلامة والبيئة المعتمدة، والتي تنفذ من خلال الممارسات التالية:

- تعريف جميع الأطراف المعنية بسياسة الصحة والسلامة والبيئة.
- توفير الموارد الضرورية واللازمة لتجنب تعرض العمال لأي إصابات أو وعكات صحية وللحد قدر الإمكان من التلوث والآثار البيئية الناشئة عن النشاطات.
- الحرص على تزويد الموظفين والمقاولين بالتدريب المناسب والإشراف عليهم لكي يؤديوا مهامهم بطريقة آمنة.

توافر المحطة وإنتاجها

تعد موثوقية المحطة مقياساً لتوافرها لتقديم السعة المعلنة وفقاً لاتفاقية شراء المياه. بالنسبة للسنة المالية ٢٠٢٢، حققت الشركة نسبة توافر أعلى بلغت ٩٧,٣٩٪ مقارنة بنسبة ٩٤,٨٨٪ في عام ٢٠٢١.

خلال هذا العام، سجلت المحطة نسبة ضئيلة من حيث تكاثر الطحالب، وتم التحكم بشكل كافٍ في العمليات وتوافر المحطة من خلال اعتماد نظام تعويم الهواء المذاب في المحطة. وبالإضافة إلى ذلك، لم تتعرض الشركة خلال هذا العام لغزو قناديل البحر.

في مارس ٢٠٢٢، نفذت الشركة أعمال الصيانة الرئيسية المعروفة باسم «التسليك أو كشط الأنابيب» على مستوى اثنين من أنابيب سحب مياه البحر، وهو ما ساهم في تحسين الكفاءة الاجمالية للمحطة بشكل ملحوظ. تمثل الغرض من عملية التسليك في تنظيف أنابيب سحب مياه البحر لإزالة كميات هائلة من الكائنات البحرية على غرار البرنقيل وبلح البحر وأنواع أخرى من المحار اللاصق التي نمت والتصقت لسنوات بالجدار الداخلي لأنابيب السحب مما أدى إلى تقليل كمية مياه البحر في أنابيب السحب وبالتالي التقليل من كفاءة المحطة.

بشكل عام، بلغ إجمالي الانقطاعات القسرية في عام ٢٠٢٢ نسبة ٠,٢٣٪ مقارنة بنسبة ٠,٤٦٪ في عام ٢٠٢١.

على الرغم مما ورد أعلاه، بلغ إنتاج المحطة خلال السنة المالية ٢٠٢٢ ما مجموعه ٦٦,٩٢٦,٢٠٨ متر مكعب / يوم من المياه الصالحة للشرب مع عامل استخدام بمتوسط ٩٦,٠٤٪. يتم قياس إنتاج المحطة من خلال تعليمات الإرسال اليومية الصادرة عن الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي.

- اعتبار جميع الموظفين والمقاولين مسؤولين عن الصحة والسلامة والبيئة في سياق نشاطات عملهم اليومية.
- إعداد خطط الاستجابة للحالات الطارئة بالتعاون مع المجموعات المعنية والحفاظ والتدرّب عليها ومراجعتها تلافياً للإصابات والأثار البيئية العرضية والحد قدر الإمكان من الأضرار التي قد تلحق بمتلكات الشركة والمجتمع.
- السعي إلى تحسين الأداء الخاص بالصحة والسلامة والبيئة باستمرار من خلال مراقبة ومراجعة السياسة والأهداف والغايات بصورة دورية.

لم تحصل خلال هذا العام أية حوادث مضيعة للوقت أو حوادث بيئية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حققت الشركة ٢,٤٩٨ يوماً من دون أي حوادث مضيعة للوقت منذ تاريخ بدء العمليات التجارية في ١٩ فبراير ٢٠١٦. وقد بلغ مجموع ساعات العمل ٦٩,٢٠١ ساعة.

في أبريل ٢٠١٧، حصل المشغل على شهادة الأيزو ٢٠٠٤:٤٠٠١ لنظام الإدارة البيئية وشهادة الأيزو ٢٠١٨:٤٥٠٠١ لنظام إدارة الصحة والسلامة المهنية. وفي سبتمبر ٢٠١٨، نجح المشغل في ترقية شهادة الأيزو ٢٠٠٤:٤٠٠١ إلى الأيزو ٢٠١٥:٤٠٠١، وقد تمت إعادة اعتماد الشهادات في يونيو ٢٠٢١. وبالإضافة إلى ذلك، في مارس ٢٠٢٢ تم منح المشغل شهادة الأيزو ٢٠١٩:٢٢٣٠١ لنظام إدارة استمرارية الأعمال.

السعة

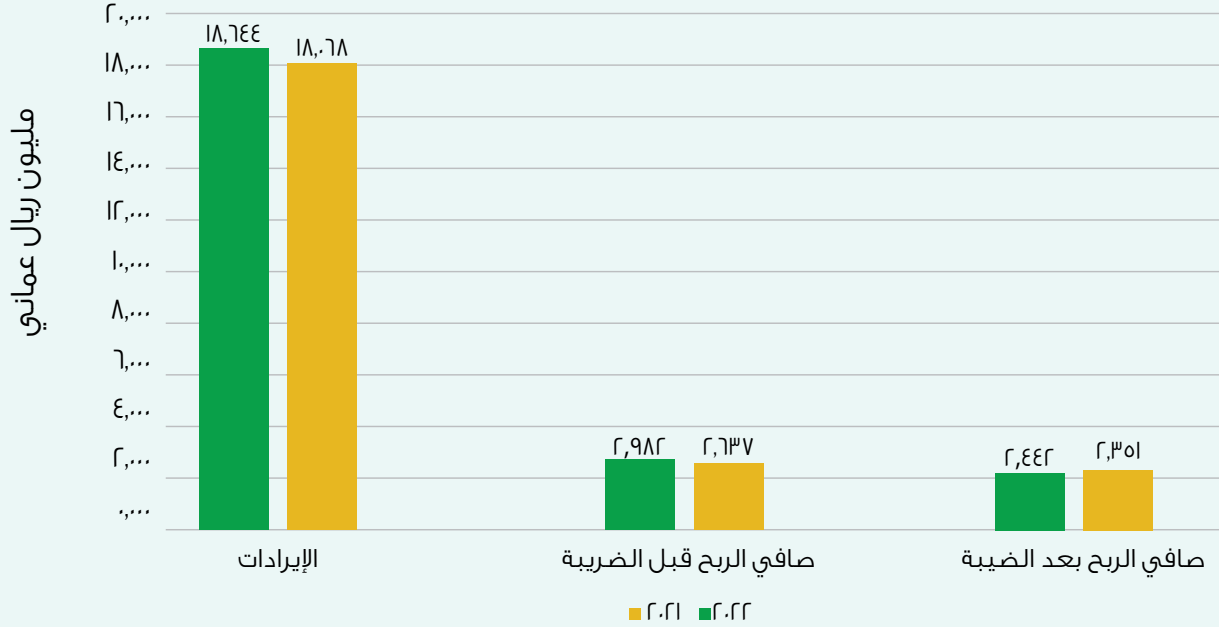
يتم تحديد سعة المحطة من خلال السعة الإجمالية للمياه (٣م / يوم أو مليون أمبيرال جالون يومياً) التي يمكن أن تنقلها المحطة إلى نظام نقل المياه التابع للشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي.

تبلغ السعة المتعاقد عليها لمحطة الغبرة المستقلة لتلبية المياه بموجب اتفاقية شراء المياه ٤٢ مليون أمبيرال جالون يومياً من أبريل ٢٠٢٢ إلى مارس ٢٠٢٣ بعد اختبارات الأداء السنوية التي أجريت في مارس ٢٠٢٢ والتي أظهرت أن المحطة استوفت المتطلبات التعاقدية بموجب اتفاقية شراء المياه.

المؤشرات المالية

جميع الأرقام بالمليون ريال عُماني		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٨,٠٦٨	١٨,٦٤٤	١ الإيرادات
٢,٣٥١	٢,٤٤٢	٢ صافي الربح بعد الضريبة
٥,١٤٠	٥,١٦٨	٣ صافي الربح قبل تكاليف التمويل
٩٢,٠٠٧	٨٩,٠٥٦	٤ إجمالي الأصول
١٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥	٥ رأس المال (المدفوع)
١٦,٩٦١	٢١,٧٤٦	٦ صندوق المساهمين (صافي الأصول)
٥٤,٢١٨	٥٠,٧٥٦	٧ القرض لأجل (*) (١)
١٥٥,٥٥,٤٠٠	١٥٥,٥٥,٤٠٠	٨ المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٥٥,٥٥,٤٠٠	١٥٥,٥٥,٤٠٠	٩ العدد الفعلي للأسهم القائمة
١,٥٠٠	٢,٩٥٠	١٠ توزيعات أرباح الأسهم العادية

المؤشرات المالية الأساسية



المؤشرات المالية الرئيسية	٢٠٢٢	٢٠٢١	
هامش صافي الربح	١٣,١%	١٣,١%	1 / 2 =
العائد على رأس المال (المدفوع)	١٥,٧%	١٥,١%	٥ / 2 =
العائد على رأس المال العامل	٧,١٣%	٧,٢٢%	٣ / (٧+٦) =
نسبة الدين إلى أسهم رأس المال	٧٠:٣٠	٧٦:٢٤	٦ : ٧ =
صافي الأصول للسهم (ر.ع)	٠,١٤	٠,٠٩	٨ / ٦ =
الأرباح الأساسية لكل سهم (ريال عُماني)	٠,١٦	٠,١٥	٨ / 2 =
توزيعات أرباح لكل سهم (بيسة)	١٨,٩٦٥	٩,٦٤٤	٩ / ١٠ =

تحليل الربح والخسارة

تمكنت الشركة من تحقيق إيرادات تشغيلية بقيمة ١٨,٦٤٤ مليون ريال عماني خلال السنة المالية ٢٠٢٢، مسجلة بذلك ارتفاعاً بنسبة ٣,٢٪ مقارنة بالإيرادات التشغيلية المسجلة خلال السنة المالية ٢٠٢١ والتي بلغت ١٨,٠٦٨ مليون ريال عماني. ويرجع هذا الارتفاع بشكل أساسي إلى انخفاض معدل الانقطاع غير المخطط له في السنة المالية ٢٠٢٢.

بلغت الأرباح قبل الضرائب خلال العام ٢٠٢٢ مبلغاً قدره ٢,٩٨٢ مليون ريال عماني، مسجلة بذلك ارتفاعاً مقارنة بالمبلغ ٢,٦٣٧ مليون ريال عماني المسجل خلال السنة المالية ٢٠٢١. في المقابل، ارتفع صافي الربح بعد الضرائب في السنة المالية ٢٠٢٢ حيث بلغ ٢,٤٤٢ مليون ريال عماني مقارنة بـ ٢,٣٥١ مليون ريال عماني في السنة المالية ٢٠٢١.

تحليل الميزانية العمومية

بلغ إجمالي أصول الشركة ٨٩,٥٦ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، مقارنة بـ ٩٢,٠٠٧ مليون ريال عماني في السنة المالية ٢٠٢١. يرجع الانخفاض المسجل في إجمالي الأصول بشكل أساسي إلى مصروفات الإستهلاك المتكبدة خلال السنة المالية ٢٠٢٢.

بلغ النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٢,٤٣٨ مليون ريال عماني مقارنة بـ ٤,٤٨٦ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ويرجع الانخفاض المسجل على مستوى النقد بشكل أساسي إلى مدفوعات أرباح الأسهم خلال السنة المالية ٢٠٢٢.

يخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي المبرمج انعقاده في ٢٣ مارس ٢٠٢٣ ولأحكام قانون الشركات التجارية والقوانين الأخرى المعمول بها في السلطنة، فضلاً عن التعهدات المنصوص عليها في اتفاقيات تسهيلات القروض لأجل.

الموظفون، التدريب والتعمين

تلتزم شركة مدينة مسقط للتحلية ومشغلها بشروط التعمين في إطار مسؤوليتها في المساعدة في تنمية الخبرات العمانية في قطاع تحلية المياه. توظف الشركة والمشغل معاً ٥٠ موظفاً، منهم ٤١ موظفاً من المواطنين العمانيين. حقق المشروع نسبة تعمين إجمالية بلغت ٨٢٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ويتم إجراء التدريب بشكل متكرر، مع التركيز على الصحة والسلامة والبيئة والتحسينات التشغيلية والتنمية الشخصية. يتم تشجيع الموظفين على حضور برامج وندوات التعليم المستمر من وقت لآخر لمواكبة آخر التطورات وكذلك لتعزيز مستوى كفاءتهم واحترافهم في أداء مهامهم.

أنظمة الرقابة الداخلية

يقر مجلس الإدارة بأن ضمان أنظمة رقابة داخلية سليمة يتطلب تفاعلاً فعالاً بين أعضاء مجلس الإدارة ومسؤولي الإدارة والمدققين. يضمن مجلس الإدارة الاضطلاع بمسؤولياته بشكل فعال، ويساعده في ذلك لجان مجلس الإدارة المتمثلة في لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت، ولكل لجنة لديها اختصاصات محددة بوضوح.

تمتلك شركة مدينة مسقط للتحلية أيضاً نظاماً شاملاً للرقابة الداخلية، يتألف من هيكل حوكمة واضح المعالم، ومستويات السلطة المفوضة الواضحة، والميزانيات والخطط السنوية لتنفيذ استراتيجية الشركة، مدعوماً بتقديم تقارير دورية عن هذه الخطط والميزانيات إلى مجلس الإدارة.

النظرة المستقبلية

ستحرص الشركة على بذل كل الجهود الممكنة لضمان استمرارها في اتخاذ تدابير معقولة وحكيمة لتحسين أدائها في السنة المالية ٢٠٢٣ من خلال تعزيز قيم الموثوقية والتوفر، وذلك دون المساومة فيما يخص معايير الصحة والسلامة والبيئة.

بلغت أموال المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٢١,٧٤٦ مليون ريال عماني مقارنة بـ ١٦,٦٩١ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ويعود سبب الارتفاع المسجل في أموال المساهمين بشكل أساسي إلى ارتفاع الأرباح والتغيرات الإيجابية في احتياطي التحوط خلال السنة المالية ٢٠٢٢ مقارنة بالسنة المالية ٢٠٢١. كما ارتفع احتياطي التحوط (بعد خصم الضريبة المؤجلة) بمقدار ٥,٢٩٣ مليون ريال عماني في السنة المالية ٢٠٢٢ مقارنة باحتياطي التحوط السلبي المسجل في السنة المالية ٢٠٢١ والذي كان في حدود ٣,٣٩٨ مليون ريال عماني، مما يعكس القيمة العادلة لترتيب مفايزة أسعار الفائدة في تاريخ الميزانية العمومية. وقد ساعد ذلك الشركة على توزيع الأرباح على مساهميها في السنة المالية ٢٠٢٣.

تم تخفيض القروض لأجل (بما في ذلك الأرصدة غير المتداولة والمتداولة) إلى حدود ٥٠,٧٥٦ مليون ريال عماني نتيجة الدفوعات المجدولة وفقاً لاتفاقيات التمويل.

تواصل الشركة توفير مخصصات كافية للالتزامات تقاعد الأصول للوفاء بمسؤولياتها القانونية لإزالة المحطة في نهاية عمرها الإنتاجي وإعادة الأرض إلى حالتها الأصلية قبل التسليم.

توزيع الأرباح

قام المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢ بتفويض مجلس الإدارة بتحديد وتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة. تم دفع أرباح نقدية بقيمة ٧,٧١٥ بيسة للسهم الواحد، بإجمالي ١,٢٠ مليون ريال عماني من الأرباح المحتجزة للشركة كما هو مبين في القوائم المالية المدققة للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم صرف توزيعات الأرباح في مايو ٢٠٢٢.

بعد ذلك، وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٢، على إعلان الشركة عن توزيعات أرباح نقدية بقيمة ١١,٢٥٠ بيسة للسهم الواحد، بإجمالي ١,٧٥ مليون ريال عماني من الأرباح المحتجزة للشركة كما هو مبين في القوائم المالية المدققة للشركة للفترة الممتدة على مدى ٩ أشهر والمنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. تم صرف توزيعات الأرباح في ديسمبر ٢٠٢٢.

قرر مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد في ٢١ فبراير ٢٠٢٣ توزيع أرباح نقدية في شهري مايو ونوفمبر ٢٠٢٣ على المساهمين في الشركة المقيدون في سجلها التجاري في التواريخ التي سيحددها المجلس، وذلك من الأرباح المحتجزة للشركة كما هو مبين في القوائم المالية المدققة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بشرط ألا يتجاوز إجمالي المبلغ المقسم ٦,٤٣ بيسة للسهم الواحد.



تقرير المسؤولية الاجتماعية للشركة



للبنات ومدرسة العلا للتعليم الأساسي الواقعتين بالقرب من محطتنا.

• تقديم التدريب الفني على رأس العمل للطلاب

تماشياً مع التزامنا بدعم جهود التنمية البشرية وتمكين الشباب العماني، وخاصة الراغبين في العمل في القطاعات الفنية، وفرنا لمجموعة من الطلاب الشباب فرص تدريب على رأس العمل في مجال تشغيل وصيانة منشآت تحلية المياه في محطتنا. خلال العام الحالي، قبلنا في المجمل ٢٦ طالباً من المؤسسات التالية:

- مركز الشرق الأوسط لأبحاث تحلية المياه
- جامعة التقنية والعلوم التطبيقية
- الجامعة الوطنية للعلوم والتكنولوجيا
- جامعة السلطان قابوس

وبالإضافة إلى ذلك، شاركنا في برنامج «إعداد» المقدم برعاية شركة تنمية نفط عمان من خلال توفير فرصة تدريبية لطالب واحد في عامه الدراسي الأخير. علاوة على ذلك، قدمنا برنامجاً تدريبياً مدته عام واحد للخريجين الجدد لاكتساب خبرات عملية جيدة من خلال التعامل مع مشغلينا.

نتطلع إلى العمل مع المساهمين وأصحاب المصلحة في شركتنا لتوسيع نطاق تطبيق برنامج المسؤولية الاجتماعية الخاص بنا وتعزيزه بما يضمن دعم مساهمتنا في الارتقاء بالمجتمع العماني في العام المقبل.

سعيًا منذ انطلاق عملياتنا التشغيلية على المساهمة في تحقيق رفاهية المجتمع المحلي بالمنطقة التي تتواجد فيها المحطة وهي فلسفة ترسخت في كافة عملياتنا اليومية. حرصنا خلال العام ٢٠٢٢ على مواصلة أنشطتنا الاجتماعية الهادفة لتعزيز مستوى انخراطنا ومشاركتنا في أهم المجالات التي تمس المجتمع المحلي ولا سيما مجالات التنمية البشرية والصحة والسلامة، وذلك بالرغم من القيود التي لازالت مفروضة علينا نتيجة لتواصل انتشار جائحة كوفيد-١٩ خلال هذا العام.

• التبرع بكراسي متحركة لصالح الجمعية العمانية للأشخاص ذوي الإعاقة

انطلاقاً من فلسفتنا الراسخة وفي إطار مسؤوليتنا الاجتماعية، تبرعنا بعدد ١٣ كرسي متحرك للجمعية العمانية للأشخاص ذوي الإعاقة، على أمل أن تعود هذه الكراسي المتحركة بالفائدة على الطلاب الصغار في السلطنة.

• التبرع بمبلغ نقدي لصالح الهيئة العمانية للأعمال الخيرية

تماشياً مع مبادئ المسؤولية الاجتماعية للشركة، قمنا بالتبرع بمبلغ نقدي لصالح الهيئة العمانية للأعمال الخيرية، وهو ما يتماشى مع إرشادات هيئة سوق المال.

• تنظيم جولات في المحطة لطلاب المدارس لتوعيتهم بأهمية مصادر المياه

قمنا بدعوة مجموعة من الطلاب من مدرستين حكوميتين عمانيتين لزيارة محطتنا. أتحنا للطلاب من خلال هذه الجولات فرصة التعرف على أهمية الموارد المائية وعملية تحلية مياه البحر التي تعد المصدر الرئيسي للمياه في مسقط. وشملت هذه الجولات طالبات من مدرسة ثريا بنت محمد البوسعيدية

إلى مجلس الإدارة
شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.
مسقط ، سلطنة عمان

٢١ فبراير ٢٠٢٣

تقرير الإجراءات المتفق عليها حول ميثاق حوكمة الشركات

الغرض من تقرير الإجراءات المتفق عليها

يهدف تقريرنا فقط إلى مساعدة أعضاء مجلس إدارة شركة مدينة مسقط لتحلية المياه ش.م.ع. ("الشركة") في تحديد ما إذا كان تقرير حوكمة الشركة متوافقاً مع ميثاق حوكمة الشركات ("الميثاق") الصادر عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان ، على النحو المنصوص عليه في تعميم الهيئة العامة لسوق المال رقم ٢٠١٦/١٠ المؤرخ في ١ ديسمبر ٢٠١٦ (يشار إليهما معاً بـ "ميثاق الحوكمة") وقد لا يكون مناسباً لغرض آخر.

مسؤوليات الطرف المتعاقد

أقر الطرف المتعاقد بأن الإجراءات المتفق عليها مناسبة لغرض التعاقد.

أعد الطرف المتعاقد تقرير حوكمة الشركة ("التقرير") ويظل مسؤولاً بمفرده عنه كما أنه مسؤول أيضاً عن تحديد وضمان توافق محتويات التقرير مع الميثاق.

مسؤولياتنا

لقد نفذنا الإجراءات المتفق عليها مع الشركة ، والمبينة أدناه ، وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات الصلة (ISRS) 4400 (المعدل) ، تعاقداً الإجراءات المتفق عليها. تتضمن مهمة الإجراءات المتفق عليها تنفيذ الإجراءات التي تم الاتفاق عليها مع الشركة ، والإبلاغ عن النتائج ، وهي النتائج الواقعية للإجراءات المتفق عليها المنفذة. نحن لا نقدم أي تعهد فيما يتعلق بمدى ملاءمة أو كفاية الإجراءات المتفق عليها.

إن الإجراءات المتفق عليها ليست تعاقداً للقيام بمراجعة أو تأكيدات يتم إجراؤها وفقاً لمعايير المراجعة أو التأكيد المقبولة بشكل عام ، والهدف منها هو التعبير عن تأكيد على محتويات التقرير. وبناءً عليه ، فإننا لا نعبر عن مثل هذا التأكيد.

إذا ما قمنا بتنفيذ إجراءات إضافية ، فربما لفت إنتباهنا أمور أخرى كان من الممكن الإبلاغ عنها.

الإخلاقيات المهنية ومراقبة الجودة

لقد إمتثلنا للمتطلبات الأخلاقية وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك الدولية للمحاسبين المهنيين" (بما في ذلك قواعد الإستقلالية الدولية) ("ميثاق قواعد السلوك الدولية للمحاسبين المهنيين") ومتطلبات الإستقلالية وفقاً لميثاق قواعد السلوك الدولية للمحاسبين المهنيين.

تقرير الإجراءات المتفق عليها حول ميثاق حوكمة الشركات (تابع)

الإخلاقيات المهنية ومراقبة الجودة (تابع)

إننا نطبق المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 (ISQM) ، والذي يتطلب من الشركة وضع وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة بما في ذلك السياسات أو الإجراءات المتعلقة بالإمتثال للمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

الإجراءات والنتائج

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الموضحة أدناه ، والتي تم الإتفاق عليها مع الشركة وفقاً لبند خطاب التعاقد المؤرخ في ٢٣ يناير ٢٠٢٣ ، بشأن إمتثال التقرير بالميثاق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

النتائج	الإجراءات
لم نلاحظ أي إستثناءات	لقد حصلنا على تقرير حوكمة الشركة الصادر عن مجلس الإدارة وحددنا ما إذا كانت البنود المدرجة في الملحق رقم ٣ من الميثاق مضمنة في تقرير حوكمة الشركة.

إن تقريرنا مخصص فقط للغرض المنصوص عليه في الفقرة الأولى من هذا التقرير ولمعلوماتكم ولا يجوز استخدامه لأي غرض آخر.

يستند هذا التقرير إلى المعلومات التي قدمتها لنا إدارة الشركة. لم نخضع المعلومات الواردة في تقريرنا أو التي قدمتها لنا الإدارة لإجراءات الفحص أو التحقق إلا بالقدر المذكور أعلاه صراحة. هذه ممارسة عادية عند تنفيذ مثل هذه الإجراءات ذات النطاق المحدود ، ولكنها تتناقض بشكل كبير مع ، على سبيل المثال ، التدقيق. لم تكن الإجراءات التي قمنا بها مصممة لكشف الإحتيال ومن غير المرجح أن تكشف عنه.

يتعلق هذا التقرير فقط بتقرير حوكمة الشركة المرفق للشركة والذي سيتم إدراجه في تقريرها السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولا يشمل البيانات المالية للشركة ككل.



Deloitte & Touche

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م.

مسقط - سلطنة عمان

٢١ فبراير ٢٠٢٣

تقرير حوكمة الشركات



فلسفة الشركة

إن شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع (الشركة) تركز جهودها على تحقيق أهدافها وغاياتها. وتمتلك الشركة قاعدة أعمال قوية بفضل القيم الأساسية التي تتبناها.

تُعد حوكمة الشركات إطارًا من المبادئ والمعايير والإجراءات التي تتبناها الشركة لتحقيق الانضباط التنظيمي وضمان المساءلة والشفافية والعدالة.

وفي خطوة نحو حوكمة جيدة للشركات، اتخذ مجلس الإدارة («مجلس الإدارة») التدابير اللازمة لتطبيق ميثاق تنظيم إدارة شركات المساهمة العامة الصادر عن الهيئة العامة لسوق المال والقوانين والقواعد المُطبَّقة. كما يُشرف مجلس الإدارة على وظائف الإدارة التنفيذية، ويحمي مصالح الشركة على المدى الطويل. فضلًا عن ذلك، يلتزم مجلس الإدارة بشكل كامل بتطبيق أعلى المعايير الممكنة لحكومة الشركات.

مجلس الإدارة

لا يشغل أعضاء مجلس الإدارة أي مناصب تنفيذية وفقًا لمتطلبات القانون. وخلال السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تشكل المجلس من أعضاء مجلس الإدارة المذكورين أدناه:

م	اسم عضو مجلس الإدارة	تاريخ التعيين	مستقل/غير مستقل	طريقة التمثيل
١	تامر كانكاردس	٢٧ مارس ٢٠١٩	غير مستقل	ممثل عن مساهم
٢	أنور سياهرين بن عبدالعجيب	٦ ديسمبر ٢٠٢٠	غير مستقل	ممثل عن مساهم
٣	محمد نظيرشام بن منصور	٢٩ مارس ٢٠٢١	غير مستقل	صفة شخصية
٤	سلطان عبيد سعيد الغيثي*١	٢٧ مارس ٢٠١٩	مستقل	صفة شخصية
٥	تسوتومو ساكاموتو	١٦ نوفمبر ٢٠٢١	غير مستقل	صفة شخصية
٦	أحيف جوبيناثان	٢٧ مارس ٢٠١٩	مستقل	صفة شخصية
٧	فيثواناث سنكرنرايانان*٢	١٣ مايو ٢٠٢٠	مستقل	صفة شخصية
٨	اشيش جوبتا	٢٩ مارس ٢٠٢٢م	مستقل	صفة شخصية

*١ استقال الفاضل/ سلطان عبيد سعيد الغيثي اعتبارًا من تاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م.

*٢ تم انتخاب جميع أعضاء مجلس الإدارة المذكورين أعلاه في اجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة الذي عقد في ٢٩ مارس ٢٠٢٢م باستثناء فيثواناث سنكرنرايانان.

اجتماعات مجلس الإدارة / المساهمين والحضور في ٢٠٢٢م

م.م	اسم عضو مجلس الإدارة	المنصب	الحضور									
			اجتماعات مجلس الإدارة									
			١٤ فبراير	٢٩ مارس	٢٥ أبريل	٢٥ يوليو	٢٦ أكتوبر	١٦ نوفمبر	الإجمالي	اجتماعات المساهمين		
								٢٩ مارس	١١ ديسمبر			
١	تامر كانكاردس	رئيس مجلس الإدارة	•	•	•	•	•	•	•	•	٦	•
٢	أنور سباهرين بن عبدالعجيب	نائب رئيس مجلس الإدارة	•	•	•	•	•	•	•	•	٥	•
٣	تسوتومو ساكاموتو	عضو	•	•	•	•	•	•	•	•	٥	•
٤	محمد نظيرشام بن منصور	عضو	•	•	•	•	•	•	•	•	٥	•
٥	سلطان عبيد سعيد الغيثي	عضو	•	•	•	•	•	•	•	•	٦	-
٦	أجيف جوبيناثان	عضو	•	•	•	•	•	•	•	•	٦	•
٧	فيشوانات سنكرنريانان*١	عضو حتى ٢٩ مارس ٢٠٢٢م	•	-	-	-	-	-	-	-	١	•
٨	اشيش جوبتا*٢	عضو	-	•	•	•	•	•	•	•	٥	-

• حضر: ! حضر بالإبابة

١* لم يتم انتخاب الفاضل/ فيشوانات سنكرنريانان في اجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة الذي عُقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢م.

٢* تم انتخاب الفاضل/ اشيش جوبتا في اجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة والذي عُقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢م.

تقييم أداء مجلس الإدارة

أعلنت الهيئة العامة لسوق المال أنه ينبغي إجراء تقييم مجلس الإدارة مرة واحدة خلال فترة المجلس. في ضوء هذا الإعلان، وبالنظر إلى انتهاء فترة مجلس الإدارة الحالي في ٢٩ مارس ٢٠٢٥م، وافق مجلس الإدارة على إجراء تقييم المجلس التالي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ويجب تقديم تقرير التقييم في الجمعية العامة السنوية للمساهمين المقترح عقده في عام ٢٠٢٤م.

لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة

يتمثل دور لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة فيما يلي:

- النظر في تحديد مدقق الحسابات الخارجي في سياق استقلالية اللجنة (ولا سيما فيما يتعلق بأي خدمات أخرى بخلاف مراجعة الحسابات)، فضلاً عن رسوم المشاركة والشروط، والتوصية بمدققي الحسابات ليقوم مجلس الإدارة بتعيينهم.
- مراجعة خطة تدقيق الحسابات ونتائجها.
- تنفيذ النظم المناسبة للتحقق من الاحتيايل المالي، وضمان نزاهة القوائم المالية.
- ضمان الإشراف على وظيفة التدقيق الداخلي للحسابات.
- ضمان الإشراف على ملاءمة نظم الرقابة الداخلية.
- ضمان الإشراف على القوائم المالية بشكل عام، ويشمل ذلك مراجعة القوائم المالية السنوية وربيع السنوية قبل إصدارها، فضلاً عن التحفظات الواردة في مسودة القوائم المالية ومناقشة المبادئ المحاسبية فيها، والتغييرات في المعايير المحاسبية المُعتمدة من الشركة.

(ز) العمل كقناة اتصال بين المجلس ومُدققي الحسابات الخارجيين والداخليين.

(ح) مراجعة سياسات إدارة المخاطر.

(ط) مراجعة جميع معاملات الأطراف ذات الصلة المُقترحة، وتقديم التوصيات المناسبة لمجلس الإدارة فيما يتعلق بالمعاملات .

تتكون لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة من الأعضاء التالي أسمائهم خلال عام ٢٠٢٢م:

م	اسم عضو لجنة المراجعة	المنصب	تواريخ وعدد اجتماعات لجنة المراجعة				
			١٤ فبراير	٢٦ أبريل	٢٦ يوليو	٢٦ أكتوبر	١٦ نوفمبر
١	سلطان عبيد سعيد الغيثي*١	الرئيس	•	•	•	•	•
٢	أجيف جوبيناثان	عضو	•	•	•	•	•
٣	فيثواناث سنكرنرايانان*٢	عضو حتى ٢٩ مارس ٢٠٢٢م	•	-	-	-	-
٤	محمد نظيرشام بن منصور	عضو	•	•	١	•	•
٥	اشيش جوبتا*٣	عضو	-	•	•	•	•

• : حضر، ! : حضر بالإنيابة

*١ استقال الفاضل/ سلطان عبيد سعيد الغيثي اعتباراً من تاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م.

*٢ لم يتم انتخاب الفاضل/ فيثواناث سنكرنرايانان في اجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة الذي عُقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢م.

*٣ تم انتخاب الفاضل/ اشيش جوبتا في اجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة والذي عُقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢م.

لجنة الترشيحات والمكافآت التابعة لمجلس الإدارة

يهدف تبني سياسة ترشيحات تتسم بالشفافية، والاستقطاب أعضاء مجلس إدارة وكبار المدراء التنفيذيين من أصحاب الكفاءة العالية، تم تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت بقرار من مجلس الإدارة وفقاً لمتطلبات القانون.

ويتمثل الغرض الرئيسي من لجنة الترشيحات والمكافآت في مراجعة واعتماد معايير اختيار أعضاء مجلس الإدارة والإجراءات الخاصة بتعيين الرئيس التنفيذي والإدارة العليا والمناصب الرئيسية الأخرى حسبما تقتضي الحاجة من وقت لآخر، ومن أهم المهام الأخرى للجنة ضمان تنفيذ التخطيط المناسب للتعاقد الإداري.

وتتكون لجنة الترشيحات والمكافآت من الأعضاء التالية أسمائهم في السنة المالية ٢٠٢٢م:

الرقم	اسم عضو لجنة الترشيحات والمكافآت	المنصب	تواريخ وعدد اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت	
			١٤ فبراير	٢٥ أكتوبر
١	تامر كانكاردس	الرئيس	•	•
٢	أنور سباهرين بن عبدالعجيب	عضو	•	•
٣	تسوتومو ساكاموتو	عضو	•	•

• : حضر، ! : حضر بالإنيابة

إجراءات ترشيح أعضاء مجلس الإدارة

يتم ترشيح أعضاء مجلس الإدارة وانتخابهم وفقاً لأحكام القانون المعمول بها، والتي تشمل -على سبيل المثال لا الحصر- القواعد المنصوص عليها من قبل الهيئة العامة لسوق المال أو بموجب النظام الأساسي للشركة. وتبلغ مدة العضوية لعضو مجلس الإدارة ٣ سنوات، مع جواز إعادة انتخابه.

إذا شُغر منصب عضو مجلس إدارة في الفترة الفاصلة بين جمعيتين عامتين عاديتين، يجوز لمجلس الإدارة تعيين عضو مؤقت وفقاً لقانون الشركات التجارية الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ١٩/١٨ والنظام الأساسي للشركة.

المكافأة

أ) أتعاب حضور مجلس الإدارة ولجانته الفرعية

تم دفع مبلغ إجمالي قدره ٣٨,٧٠٠ ريال عماني كأتعاب لحضور اجتماعات المجلس للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. كما استحدثت لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت ٥,٧٠٠ ريال عماني و ١,٨٠٠ ريال عماني على التوالي. ولم تتجاوز أتعاب حضور المجلس لكل كعضو ١,٠٠٠ ريال عماني وفقاً للإرشادات الصادرة عن هيئة سوق المال. وسيعرض ذلك على المساهمين للحصول على موافقتهم في الجمعية العامة السنوية المقبلة في ٢٣ مارس ٢٠٢٣م.

ب) المدفوعات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة

لم تكن هناك مدفوعات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة بخلاف أتعاب حضورهم لاجتماعات المجلس التي تم ذكرها في الأعلى.

ج) المديرين التنفيذيين الرئيسيون للشركة

حصل كبار المديرين التنفيذيين للشركة (وفقاً لما هو منصوص عليه في قانون الشركات التجارية الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ١٩/١٨) على مبلغ إجمالي قدره ٢٠١,١٣٢ ريال عماني للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. والذي تضمن الرواتب والمكافآت والمزايا الأخرى. تتناسب المكافآت المدفوعة للمديرين التنفيذيين الرئيسيين مع مؤشرات الأداء الرئيسية المحددة للسنة المالية.

المدقق الداخلي

عين مجلس الإدارة مدققاً داخلياً بدوام كامل اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢م وانتهى العقد مع جرانت ثورنتون.

تفاصيل عدم الامتثال من جانب الشركة خلال الثلاث سنوات الأخيرة

لم تفرض الهيئة العامة لسوق المال أو بورصة مسقط أو أي سلطة قانونية أخرى، أي عقوبات على الشركة بشأن أي مسألة في السنوات الثلاث الأخيرة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

وسائل التواصل مع المساهمين والمستثمرين

تتوافق وسائل التواصل والإعلان لدى الشركة مع المتطلبات التنظيمية. وتعلن الشركة عن نتائجها المالية السنوية غير المدققة وقوائمها المالية المؤقتة غير المدققة وقوائمها المالية السنوية المدققة على موقع بورصة مسقط في المواعيد المقررة. أجرت الشركة جلسة مناقشة تفاعلية مع جمعية المستثمرين في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢م لعرض نتائجها المالية غير المدققة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. كما تنشر الشركة معلوماتها المالية ذات الصلة في صحيفتين محليتين. ويتم التواصل مع المساهمين باللغتين العربية والإنجليزية.

بيانات سعر السوق

(أ) أعلى / أدنى سعر للأسهم ومقارنة الأداء خلال كل شهر في ٢٠٢٢م.

الشهر	السعر (بالبيسة)			مؤشر بورصة مسقط	
	أعلى سعر	أدنى سعر	الإغلاق	التغير عن ٢ يناير ٢٠٢٢م	التغير عن ٢ يناير ٢٠٢٢م سعر الافتتاح مؤشر بورصة مسقط
يناير	٠,٠٩٢٠	٠,٠٨٥٠	٠,٠٩٢	٪٢,٢٢	١٦٠٢,٤٤٥٠
فبراير	٠,١٢٤٠	٠,٠٨٧٠	٠,١٢٢	٪٣٥,٥٦	١٦٤٣,٩٤٤٠
مارس	٠,١٢٠٠	٠,١٠٧٠	٠,١١٧	٪٣,٠٠	١٦١٧,٥١٢٠
أبريل	٠,١٢٥٠	٠,١١٦٠	٠,١١٩	٪٣٢,٢٢	١٦٣٦,٩٦٠٠
مايو	٠,١٢١٠	٠,١١٢٠	٠,١١٣	٪٢٥,٥٦	١٥٨١,٨٨٩٠
يونيو	٠,١٢٠٠	٠,١١٠٠	٠,١١٣	٪٢٥,٥٦	١٥٦٦,٥٥٥٠
يوليو	٠,١١٣٠	٠,١١٠٠	٠,١١١	٪٢٣,٣٣	١٦٥٨,٠٧٨٠
أغسطس	٠,١١٧٠	٠,١١٠٠	٠,١١٤	٪٢٦,٦٧	١٦٧٥,٠٩٧٠
سبتمبر	٠,١١٦٠	٠,١١٠٠	٠,١١٦	٪٢٨,٨٩	١٦٢٤,٤٠٨٠
أكتوبر	٠,١١٦٠	٠,١١٠٠	٠,١١٠	٪٢٢,٢٢	١٥٢٩,٥٦٤٠
نوفمبر	٠,١١٥٠	٠,١٠٨٠	٠,١١٠	٪٢٢,٢٢	١٥٥١,١٠٣٠
ديسمبر	٠,١١٨٠	٠,٠٩٨٠	٠,٠٩٨	٪٨,٨٩	١٦١٦,٥٩٧٠

المصدر: بورصة مسقط

(ب) توزيع المساهمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الفئة	عدد المساهمين	عدد الأسهم	نسبة رأس المال
٥٪ فأعلى	٤	١٢٠,٦٥٧,١٦٥	٪٧٧,٥٧
أقل من ٥٪	٢,٤٢٤	٣٤,٨٩٣,٢٣٥	٪٢٢,٤٣
الإجمالي	٢,٤٢٨	١٥٥,٥٥٠,٤٠٠	٪١٠٠,٠٠

المصدر: موقع شركة مسقط للمقاصة والايدياع

مدقق الحسابات الخارجي

نبذة عن ديلويت

نبذة عن ديلويت

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) شركة ذات مسؤولية محدودة (د إم إي) هي شركة تابعة لديلويت شمال جنوب أوروبا شركة ذات مسؤولية محدودة، بالنسبة لمنطقة الشرق الأوسط وقبرص، وديلويت شمال جنوب أوروبا شركة ذات مسؤولية محدودة (ان إس إي) هي شركة مرخص لها من قبل ديلويت توش توهماتسو المحدودة، وهي شركة بريطانية خاصة محدودة بضمان.

يستخدم اسم «ديلويت» للدلالة على واحدة أو أكثر من الشركات الأعضاء المرخص لها من قبل ديلويت توش توهماتسو المحدودة، وهي مجموعة عالمية من شركات الأعضاء المرخص لها، والكيانات المرتبطة بها، تتمتع الأخيرة وكل من الشركات المرخص لها بشخصية قانونية مستقلة خاصة بها. لا تقدم ديلويت توش توهماتسو المحدودة أو ديلويت ن إس إي أو د إم إي أي خدمات للعملاء. يرجى مراجعة موقعنا الإلكتروني على العنوان التالي: www.deloitte.com/about.

تعتبر ديلويت شركة عالمية رائدة في مجال التدقيق والمراجعة، والاستشارات الإدارية والمالية، وخدمات إستشارات المخاطر، خدمات الضرائب والخدمات المتعلقة بها. وهي توفر خدماتها لأربع من بين خمس شركات على قائمة مجلة فورتشن العالمية لأفضل ٥٠٠ شركة، بفضل شبكة عالمية مترابطة من شركات الأعضاء المرخص لها في أكثر من ١٥٠ دولة. للحصول على المزيد من التفاصيل حول مهنيي ديلويت الـ ٣٠,٠٠٠ وأثرهم الإيجابي في مختلف القطاعات، يُرجى مراجعة موقعنا الإلكتروني على العنوان التالي: www.deloitte.com.

د إم إي هي واحدة من الشركات الرائدة في تقديم الخدمات المهنية الإستشارية وقد تأسست في منطقة الشرق الأوسط ويمتد وجودها منذ سنة ١٩٢٦ في المنطقة. إن وجود شركة د إم إي في منطقة الشرق الأوسط مكرّس من خلال الشركات الحائزة على ترخيص لتقديم الخدمات وفقاً للقوانين والمراسيم المرعية الإجراء في البلد التابعة له وتمتع بالشخصية القانونية المستقلة. لا تستطيع الشركات والكيانات المرخصة من قبلها إلزام بعضها البعض و/أو إلزام شركة د إم إي. وعند تقديم الخدمات، تتعاقد كل شركة أو كيان بشكل مستقل مع العملاء الخاصين بهم وتكون هذه الشركات والكيانات مسؤولة فقط عن أفعالها أو تقصيرها.

خلال عام ٢٠٢٢م، بلغ إجمالي رسوم ديلويت ٢٠,٢٤٠ ريال عماني فيما يتعلق بالخدمات المهنية المقدمة للشركة (١٧,٥٠٠ ريال عماني للتدقيق و٢,٧٤٠ ريال عماني للخدمات الأخرى).

المجالات المحددة لعدم الامتثال لحوكمة الشركات

لم تفرض أي سلطة قانونية أي عقوبات على الشركة بشأن أي مسألة تتعلق بحوكمة الشركات في ٢٠٢٢م.

إقرار المجلس

يقبل المجلس تحمل مسؤولية إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية. ويؤكد المجلس مراجعته لكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة والتأكد من كفايتها، ويسره إبلاغ المساهمين بوجود ضوابط داخلية كافية وملائمة تتوافق مع القواعد واللوائح ذات الصلة. ويؤكد المجلس أيضاً عدم وجود أي مسائل جوهرية من شأنها التأثير على استمرارية الشركة وقدرتها على مواصلة أعمالها خلال السنة المالية القادمة.

رئيس مجلس الإدارة

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع.

التقرير والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٨-٣٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل.....
٣٩	بيان المركز المالي.....
٤٠	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.....
٤١	بيان التغييرات في حقوق المساهمين
٤٢	بيان التدفقات النقدية.....
٧٤-٤٣	إيضاحات حول البيانات المالية.....

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع. ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكل من بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية، متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تُظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة أكثر في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" حول تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الشركة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك الدولية للمحاسبين المهنيين" (بما في ذلك قواعد الإستقلالية الدولية) وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة في سلطنة عمان، هذا وقد إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين. ونعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها

أمر التدقيق الرئيسي

فيما يتعلق بأمر التدقيق الرئيسي تضمنت إجراءات التدقيق ما يلي:

• قمنا بفهم إجراءات تحديد القيمة العادلة للمشتقات ، وسياسات إدارة المخاطر والسياسات المحاسبية التي تطبقها الإدارة.

• قمنا بتقييم ضوابط تقييم المشتقات لتحديد ما إذا كان قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب.

• قمنا بمطابقة القيمة الدفترية للأدوات المالية المشتقة في البيانات المالية مع تأكيدات الطرف الثالث الخارجي.

• قمنا بإعادة احتساب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة وفقاً لبيانات السوق المستقلة والمتاحة خارجياً باستخدام الدعم المقدم من فريقنا المختص في إدارة المخاطر المالية؛ و

• قمنا بتقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية فيما يتعلق بالأدوات المالية المشتقة وذلك لتحديد ما إذا كانت مستوفية لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية.

تقييم المشتقات

لمزيد من التفاصيل ، يرجى الإطلاع على إيضاح ٣ (ملخص السياسات المحاسبية الهامة) وإيضاح ١٠ (الأدوات المالية المشتقة) حول البيانات المالية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، مثلت المشتقات ٢,٥٪ من إجمالي الأصول. جميع المشتقات مصنفة في المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو وارد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة.

سوف تكون هناك عوامل تقدير وعدم تأكد حول قيمة الأدوات المالية المصنفة في المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

تستخدم الأدوات المالية المشتقة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة والتحوط منها. تم تصنيف هذه الأدوات كتحوطات للتدفقات النقدية. يستند تقييم المشتقات على نماذج التقييم باستخدام بيانات المدخلات الملحوظة.

نظراً لأن تحديد القيمة العادلة للمشتقات يعد مصدراً رئيسياً للتقديرات وعدم التأكد ، ويتطلب إجراء إجهادات محاسبية هامة ويمثل رصيماً جوهرياً ، فقد تم اعتبار هذه المسألة بمثابة أمر تدقيق رئيسي في تدقيقنا للبيانات المالية.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها
أمر التدقيق الرئيسي

العمر الإنتاجي للمحطة

فيما يتعلق بأمر التدقيق الرئيسي تضمنت إجراءات
التدقيق ما يلي:

● تقييم تصميم وتطبيق ضوابط تقدير العمر الإنتاجي
للمحطة؛

● قمنا بتقييم مدخلات الافتراضات (بما في ذلك التحقق
من المدخلات ذات الصلة بتدقيقنا المستخدم في
النموذج وإعادة تقييم الدقة الحسابية للأقسام في
النموذج والتي كانت ذات صلة لأغراض التدقيق) التي
أخذها خبير التقييم المستقل في الاعتبار بالنسبة
لتوقعات التدفقات النقدية ذات الصلة بفترة ما بعد
اتفاقية شراء المياه؛

● قمنا بإعادة تقييم مدى صلة وملاءمة الافتراضات
المفصلة أعلاه من خلال الإستفسار من الإدارة حول:

○ الوضع الحالي لتشغيل المحطة ، بما في ذلك
الخطط المستقبلية واستخدام المحطة بعد إنتهاء
اتفاقية شراء المياه؛ و

○ حق الشركة في تمديد إستئجار الأرض بموجب
اتفاقية حق إنتفاع لمدة إضافية.

● الحصول على أحدث بيان للشركة العمانية لشراء
الطاقة والمياه لسبع سنوات (٢٠٢١-٢٠٢٧) والذي تم
نشره لقطاع الطاقة في سلطنة عمان حيث تعمل
الشركة ، مما يؤكد مكانة الشركة الإستراتيجية في
المنطقة؛

● إعادة تقييم مدى معقولية العمر الإنتاجي للمحطة
وطريقة الاستهلاك المستخدمة ، من خلال مقارنتها
مع شركات أخرى في السلطنة تتولى تشغيل محطات
بتكنولوجيا مماثلة؛ و

● إعادة تقييم إستمرار كفاية الإفصاحات الواردة في هذه
البيانات المالية المتعلقة بالأعمار الإنتاجية للأصول
والإجتهادات المحاسبية حولها ، من أجل تحديد ما إذا
كانت وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تتولى الشركة تشغيل محطة تحلية المياه ("المحطة") الخاصة
بها بموجب إتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العمانية
لشراء الطاقة والمياه ، وهي المشتري الوحيد للمياه لجميع
المشاريع داخل سلطنة عمان. تنتهي إتفاقية شراء المياه ،
والتي هي لمدة ٢٠ عاماً ، في أكتوبر ٢٠٣٤ دون وجود لخيار
التجديد ، وقد تم تحديد أنها بمثابة إيجار تشغيلي. القيمة
الدفترية للمحطة والألات والأعمال المدنية والإنشائية وخطوط
الأنابيب (تسمى مجتمعة بـ "المحطة") كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ هي بمبلغ وقدره ٨١,١١ مليون ريال عماني.

يستند العمر الإنتاجي للمحطة ٤٠ عاماً على التقييم الفني الذي
أجرته الإدارة للعوامل التي تخضع لإجتهادات محاسبية،
وبالتالي فهي تتضمن شكوكاً جوهرية حول التقدير. بالإضافة
إلى ذلك ، فإن العمر الإنتاجي المقدر الذي إفترضته الإدارة
يزيد عن مدة إتفاقية شراء المياه لأن المحطة سوف يكون لها
قدرة إقتصادية تتجاوز المدة الأولية البالغة ٢٠ عاماً التي
تغطيها إتفاقية شراء المياه الحالية.

عند إجراء تقييمها لأعمار الإنتاجية للمحطة ، قامت الإدارة
بتعيين خبير تقييم مستقل في عام ٢٠١٦ لإعداد نموذج
للتدفقات النقدية لدورة التشغيل الكاملة المتوقعة للمحطة وأثار
التدفقات النقدية لمختلف الخيارات التي قد تنطبق بعد إنتهاء
مدة إتفاقية شراء الطاقة الأولية البالغة ٢٠ عاماً. يتضمن ذلك
النظر في إحتمال تمديد العقد أو تنفيذ ترتيب متاجرة السوق.
لقد قدر خبير التقييم العمر الإنتاجي للمحطة أخذاً في الإعتبار
لعوامل مختلفة مثل دورات تشغيل المحطة وبرامج الصيانة
والتآكل والتلف الطبيعيين. تعتقد الإدارة بأن المحطة سوف
تتمتع بقدرة إقتصادية وسوف يستمر تشغيلها بعد إنتهاء مدة
إتفاقية شراء المياه.

لقد ركزنا على هذه الجزئية باعتبارها أمر تدقيق رئيسي لأن
تقدير العمر الإنتاجي للأصول يؤثر على قياس الإستهلاك
المتراكم ، ويتطلب إجراء إجتهادات محاسبية حول كيفية
إستخدام المحطة في فترة ما بعد إتفاقية شراء المياه.

لمزيد من التفاصيل ، يرجى الإطلاع على إيضاح ٣ (ملخص
السياسات المحاسبية الهامة) وإيضاح ٥ (الممتلكات والألات
والمعدات) حول البيانات المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع (تابع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة ("المجلس") مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة وتقرير الحوكمة وتقرير مناقشات وتحليلات الإدارة والتي حصلنا عليها قبل تقرير مدقق الحسابات. لا تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتناول المعلومات الأخرى ، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق ، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية.

إذا استنتجنا ، إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات ، وجود أي أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى ، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، ومتطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان ، والرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بصورة خالية من أخطاء جوهريّة ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد البيانات المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح ، متى كان مناسباً ، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي ، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها ، أو لا يوجد لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو درجة كبيرة من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية سوف تكشف دائماً أخطاء جوهريّة في حالة وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء نتيجة للإحتيال أو الخطأ ، وتعتبر جوهريّة ، إذا كان من المتوقع أن تؤثر ، بشكل فردي أو جماعي ، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون وفقاً لهذه البيانات المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية ناتجة عن الإحتيال هي أكبر من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ. كما أن الإحتيال قد ينطوي على تواطؤ والتزوير أو حذف متعمد ومحاولات تشويه أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة والتي أعدتها الإدارة.
- إستنتاج مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي ، إستناداً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، سواء ما إذا وجدت شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما إستنتجنا وجود شكوك جوهرية ، فإننا مطالبون بلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية ، أو تعديل رأينا إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كاف. تعتمد إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك ، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكله ومحتوى البيانات المالية ، بما في ذلك الإفصاح ، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الإعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على إستقلاليتنا، وإتخاذ الإجراءات لإزالة التهديدات أو إتخاذ إجراءات الحماية ، متى ما كان ذلك مناسباً.

من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.م (تابع)
مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
في رأينا أن البيانات المالية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة الواردة في قانون
الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

Deloitte & Touche

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م

مسقط - سلطنة عمان

٢١ فبراير ٢٠٢٣



Signature
وقع بواسطة
ساكين سينغال
شريك

رقم عضوية معهد المحاسبين القانونيين في الهند (٥٠٢١٤٠)

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني		
٨٤,٤٣١	٨١,٩٧٣	٥	الأصول
٢٤٣	٢٣٦	٦	الأصول غير المتداولة
-	٢,٠٧٠	١٠	الممتلكات والألات والمعدات
١,٢٢٥	٥٩٤	٢٢	أصول حق الإستخدام
٨٥,٨٩٩	٨٤,٨٧٣		أدوات مالية مشتقة
			ضريبة مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
-	١٦٠	١٠	الأصول المتداولة
١,٦٢٢	١,٥٨٥	٧	الأدوات المالية المشتقة
٤,٤٨٦	٢,٤٣٨	٨	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٦,١٠٨	٤,١٨٣		النقد والنقد المعادل
٩٢,٠٠٧	٨٩,٠٠٦		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والإلتزامات
			حقوق المساهمين
١٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥	١,٩	رأس المال
٢,١٩٦	٢,٤٤٠	٢,٩	الإحتياطي القانوني
٢,٦٠٨	١,٨٥٦		الأرباح المحتجزة
٢,٣٥٩	١٩,٨٥١		
(٣,٣٩٨)	١,٨٩٥	١٠	إحتياطي التحوط
١٦,٩٦١	٢١,٧٤٦		صافي حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتداولة
٤٩,٩٠٠	٤٦,٣٤٦	١١	قروض لأجل
٣,٧٤٣	-	١٠	أدوات مالية مشتقة
٣٨٤	٢٥٤	١٢	مخصص إلتزام تفكيك أصول
٧,٧١٨	٦,٩٨٨	١٣	قروض تجسيرية من المساهمين
٧٥٤	٧٥٤	١٤	قروض حقوق الملكية الاحتياطية من المساهمين
٢٥٢	٢٤٩	١٥	إلتزام إيجار
١٢	٢١	١٦	مكافآت نهاية الخدمة
٥,٠٧٠	٥,٩١٢	٢٢	ضريبة مؤجلة
٦٧,٨٣٣	٦٠,٥٢٤		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣,٣٨٧	٣,٥٥٥	١١	قروض لأجل
٢٥٥	-	١٠	أدوات مالية مشتقة
٧٢٩	٧٣٠	١٣	قروض تجسيرية من المساهمين
٣	٣	١٥	إلتزام إيجار
٢,٨٣٩	٢,٤٩٨	١٧	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٧,٢١٣	٦,٧٨٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
٧٥,٠٤٦	٦٧,٣١٠		مجموع الإلتزامات
٩٢,٠٠٧	٨٩,٠٠٦		مجموع حقوق المساهمين والإلتزامات
٠,١٠٩	٠,١٤٠	٢٥	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إيصال الأرباح قبل القوائم والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى		
١٨,٠٦٨	١٨,٦٤٤	١٨	الإيرادات
(١١,٨١٣)	(١٢,٠٤٦)	١٩	تكاليف التشغيل
٦,٢٥٥	٦,٥٩٨		إجمالي الربح
(٨٣٩)	(٩٠٦)	٢٠	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٧٨٩)	(٢,٧٢٦)	٢١	تكاليف التمويل (بالصافي)
١٠	١٦		إيرادات أخرى
٢,٦٣٧	٢,٩٨٢		ربح السنة قبل الضريبة
(٢٨٦)	(٥٤٠)	٢٢	ضريبة الدخل
٢,٣٥١	٢,٤٤٢		ربح السنة
			الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
			البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى أرباح أو خسائر
٢,٩١٩	٦,٢٢٨		التغيرات في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٤٣٨)	(٩٣٥)	٢٢	الضريبة المؤجلة على التغيرات في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة
٢,٤٨١	٥,٢٩٣	١٠	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة بالصافي من ضريبة الدخل
٤,٨٣٢	٧,٧٣٥		مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
٠,٠١٥	٠,١٦	٢٤	الربح لكل سهم - الأساسي والمخفف

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

المجموع	إحتياطي التحوط	الأرباح المحتجزة	الإحتياطي القانوني	رأس المال	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١٦,٩٦١	(٣,٣٩٨)	٢,٦٠٨	٢,١٩٦	١٥,٥٥٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٤٤٢	-	٢,٤٤٢	-	-	ربح السنة
٥,٢٩٣	٥,٢٩٣	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى بالصافي من الضريبة المؤجلة للسنة
٧,٧٣٥	٥,٢٩٣	٢,٤٤٢	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	(٢٤٤)	٢٤٤	-	تحويل إلى الإحتياطي القانوني
(٢,٩٥٠)	-	(٢,٩٥٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٩,٣)
٢١,٧٤٦	١,٨٩٥	١,٨٥٦	٢,٤٤٠	١٥,٥٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣,٦٢٩	(٥,٨٧٩)	١,٩٩٢	١,٩٦١	١٥,٥٥٥	في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٣٥١	-	٢,٣٥١	-	-	ربح السنة
٢,٤٨١	٢,٤٨١	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى بالصافي من الضريبة المؤجلة للسنة
٤,٨٣٢	٢,٤٨١	٢,٣٥١	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	(٢٣٥)	٢٣٥	-	تحويل إلى الإحتياطي القانوني
(١,٥٠٠)	-	(١,٥٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٩,٣)
١٦,٩٦١	(٣,٣٩٨)	٢,٦٠٨	٢,١٩٦	١٥,٥٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

معلومات الدخل القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى	
		الأنشطة التشغيلية
٢,٦٣٧	٢,٩٨٢	صافي ربح السنة قبل الضريبة
		تسويات لـ:
٢,٤٩٥	٢,٤٩٣	إستهلاك
٧	٧	إطفاء أصول حق الإستخدام
٨	٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٢,٧٨٩	٢,٧٢٦	تكاليف تمويل (بالصافي)
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
٧,٩٣٦	٨,٢١٧	التغير في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٠٠)	٣٧	التغير في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٩٣	(٣٧٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٨,٢٢٩	٧,٨٨٢	الأنشطة الإستثمارية
(٦٩)	(١٨٢)	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٥	-	إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٤)	(١٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٣,٣١٤)	(٣,٤٦٣)	صافي سداد قروض لأجل
(٢,٤٨٢)	(٢,٤٢١)	تكلفة تمويل مدفوعة
(١٥)	(١٥)	سداد إلتزامات إيجار
-	(٧٢٩)	سداد قروض المساهمين
(٥٧٧)	(١٧٠)	فوائد مدفوعة عن قروض المساهمين
(١,٥٠٠)	(٢,٩٥٠)	توزيعات أرباح موزعة
(٧,٨٨٨)	(٩,٧٤٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٧٧	(٢,٠٤٨)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٤,٢٠٩	٤,٤٨٦	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٤,٤٨٦	٢,٤٣٨	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع. («الشركة») هي شركة مساهمة عامة مسجلة في سلطنة عُمان. تأسست الشركة في ١٩ يناير ٢٠١٣. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في بيع المياه المحلاة. بدأت الشركة الإنتاج التجاري للمياه الصالحة للشرب في ١٩ فبراير ٢٠١٦، وتم إدراج الشركة في بورصة مسقط في ٢ يناير ٢٠١٨.

١.١. الإتفاقيات الرئيسية

إتفاقية شراء المياه

في ١١ فبراير ٢٠١٣، أبرمت الشركة إتفاقية طويلة الأجل لشراء المياه مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، وذلك لتوريد ٤٢ مليون أمبريال جالون من المياه يومياً. تنتهي الإتفاقية خلال ٢٠ سنة من تاريخ التشغيل التجاري المتفق عليه وهو ١٢ أكتوبر ٢٠١٤، مع إمكانية تمديد الفترة أو الإنهاء المبكر وفقاً لبنود الإتفاقية.

عقد الهندسة والشراء والإنشاء

أبرمت الشركة إتفاقية لإنشاء محطة تحلية بسعة ٤٢ مليون أمبريال جالون من المياه يومياً، وذلك مع الشركة الدولية لمعالجة المياه (ش.م.م) وهو مشروع («مقاول أعمال الهندسة والشراء والإنشاء») بنظام تسليم المفتاح والذي تم إنجازه خلال عام ٢٠١٦.

عقد التشغيل والصيانة

تصل مدة عقد التشغيل والصيانة إلى ٢٠ عاماً من تاريخ جدولة التشغيل التجاري وهو ١٢ أكتوبر ٢٠١٤، وقد أبرمته الشركة في ٢٧ نوفمبر ٢٠١٣ وتم تعديله في ٢١ أكتوبر ٢٠١٧ مع شركة مدينة مسقط للتحلية والتشغيل والصيانة ش.م.م، طرف ذو علاقة، وهي شركة مسجلة في سلطنة عمان، وذلك من أجل تشغيل وصيانة المحطة.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

٢.١. معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

في الفترة الحالية، طبقت الشركة عدداً من التعديلات الأخرى على معايير وتفسيرات التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية التالية أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية، وهي مبينة أدناه:

- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ - الإشارة إلى إطار العمل المرجعي
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ - ممتلكات وآلات ومعدات - متحصلات قبل الإستخدام المقصود
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ - العقود الشاقة - تكلفة الوفاء بالعقد
- التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠. تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى، معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية، معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه تأثير على البيانات المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

لم تطبق الشركة بعد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي صدرت ولم يبدأ سريانها بعد:

تطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين

يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ أن يتم قياس إلتزامات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر منهج قياس وعرض موحد لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ محل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ عقود التأمين إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

تاريخ السريان مؤجل
لأجل غير مسمى.
لا يزال التطبيق
مسموحاً به.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ إستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) متعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول من مستثمر إلى شركته الشقيقة أو مشروع المشترك.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف الإلتزامات كمتداولة أو غير متداولة

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ وبيان ممارسة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢ - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والإلتزامات الناشئة من معاملة فردية

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة بأن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة في البيانات المالية للشركة عندما تصبح قابلة للتطبيق ، وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة قد لا يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢.٣ إصلاح معدل الفائدة المعياري

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت سلطة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم معدل الفائدة المعروض بين البنوك في لندن («ليبور») أن معدل الفائدة المعياري سيتوقف بعد يونيو ٢٠٢٣، ١ و٣ و٦ و١٢ شهراً. إن معدل الليبور هو أحد أكثر سلاسل معدلات الفائدة المعيارية شيوعاً. ستؤثر إصلاحات ليبور وتوقعات وقف معدل الليبور على استراتيجية إدارة المخاطر الحالية للشركة وربما المحاسبة على الأدوات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى الشركة أصول مشتقة بمبلغ ٢,٢٣ مليون ريال عماني (٢٠٢١: التزام مشتق بمبلغ ٣,٩٩ مليون ريال عماني).

كجزء من إستراتيجية إدارة مخاطر الشركة، تستخدم الشركة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تغير أسعار الفائدة التي يمكن أن تؤثر على الربح أو الخسارة أو الإيرادات الشاملة الأخرى وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات.

تعد هذه البيانات المالية مرجعاً لمعدل الليبور. انظر إيضاح ١٠ من البيانات المالية المتعلقة بالقيمة الإسمية وتفصيل عقود المشتقات بموجب ترتيبات التحوط.

توفر التعديلات إعفاء مؤقتاً من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط المحددة على علاقة التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح معدل أيبور. يكمن أثر الإعفاءات في أن إصلاح معدل الليبور لا ينبغي أن يتسبب بشكل عام في إنهاء محاسبة التحوط.

تقوم الشركة بتقييم تأثير تعديلات أيبور التي تسري للفترة السنوية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ في سلطنة عُمان ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

مبدأ الإستمرارية

عند الموافقة على هذه البيانات المالية، كان لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن لدى الشركة موارد تكفي لإستمرار عملياتها في المستقبل المنظور. لذا، فقد تبنا مبدأ الإستمرارية المحاسبي عند إعداد البيانات المالية للشركة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تجاوزت الإلتزامات المتداولة للشركة الأصول المتداولة بمبلغ ٢,٦٠٣ ريال عماني (ألف ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ١,١٠٥ ريال عماني (ألف ريال عماني)). تعود صافي الإلتزامات بشكل أساسي إلى حقيقة أن الأصول المتداولة للشركة تتكون بشكل أساسي من ذمم تجارية مدينة لشهر واحد بينما تشتمل الإلتزامات المتداولة على قرض لأجل يتم سداؤه على مدى سنة واحدة إعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تعتقد الإدارة أن هذه الإلتزامات سوف يتم تسويتها من خلال إيرادات العقد المبرم مع العميل. بالإضافة إلى ذلك، تعتقد الإدارة أن الشركة لديها موارد كافية للإستمرار في التشغيل. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حققت الشركة تدفقات نقدية تشغيلية بمبلغ ٧,٨٨٢ ريال عماني (ألف ريال عماني) (٢٠٢١ - ٨,٢٢٩ ريال عماني (ألف ريال عماني)). لا تلقي هذه الظروف أي شكوك جوهرية فيما يتعلق بقدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. لذا فقد تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء بعض الأصول والإلتزامات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية بالريال العُماني (ر.ع) وهو أيضاً العملة التشغيلية للشركة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة ، والتي تتفق مع تلك المستخدمة في السنة السابقة ، موضح أدناه.

عملة التشغيل وعملة العرض

يتم الإحتفاظ بالسجلات المحاسبية بالريال العُماني باعتباره العملة التشغيلية وعملة العرض لهذه البيانات المالية.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة بانتظام لكافة الفترات المعروضة.

العملات الأجنبية

أي عملة عدا العملة التشغيلية تعتبر بمثابة عملة أجنبية. يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال العُماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بعملة أجنبية يتم تحويلها إلى الريال العُماني بإستخدام معدل الصرف السائد في تاريخ التقرير.

يتم تحويل الأصول والإلتزامات غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. في حين يتم تحويل الأصول والإلتزامات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام سعر الصرف السائد في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. وبشكل عام يتم إدراج فروقات سعر الصرف عند تسوية البنود المالية أو عند التحويل في الأرباح أو الخسائر.

النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية ، يتكون النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية بفترة إستحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر.

الممتلكات والألات والمعدات

الإدراج والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة ، إن وجدت. تتضمن التكلفة مبلغ النقد والنقد المعادل المدفوع أو القيمة العادلة للمقابل الأخر الممنوحة لحياسة الأصل في تاريخ الحيازة أو التشييد. تتم رسمة المصاريف المتكبدة لإستبدال أحد مكونات الممتلكات والألات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ، بما في ذلك مصاريف الفحص والصيانة الرئيسية.

تتضمن تكلفة الأصول المشيدة ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وتكاليف الإقتراض وحصص ملاءمة من النفقات العامة. تحدد الأرباح والخسائر عند استبعاد الممتلكات والألات والمعدات بالرجوع إلى قيمها الدفترية وتؤخذ في الاعتبار عند تحديد الأرباح أو الخسائر. الإصلاحات والتجديدات تحمّل على الأرباح أو الخسائر عند تكبد المصروفات.

التكاليف اللاحقة

تدرج الشركة ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات تكلفة الفحص الرئيسي وتكلفة إستبدال جزء من تلك البنود عند تكبد التكلفة ، إذا كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مضمنة في ذلك البند إلى الشركة وبالإمكان قياس تكلفة البند بصورة موثوق منها. تدرج جميع التكاليف الأخرى كمصروف عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك من أجل شطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ، عدا الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ، وذلك على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره ، بإستخدام طريقة القسط الثابت ، إعتباراً من التاريخ الذي أصبح فيه ذلك الأصل جاهزاً للإستخدام.

عندما تكون لمكونات بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (المكونات الرئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات. تستهلك الإصلاحات الرئيسية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للأصل ذو الصلة، أو حتى تاريخ الصيانة الرئيسية المقبلة، أيهما أقصر.

الأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية هي كما يلي:

السنوات	
٤-٣٥	أعمال مدنية وإنشائية
٤-٣٥	آلات ومعدات
٤-٣٥	خطوط الأنابيب
٤	تفكيك أصول
٤	قطع غيار
٤	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤	سيارات

تقوم الإدارة بإعادة تقييم طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ كل تقرير وتعديلها إن إقتضى الأمر.

تمت رسملة المرشحات وأجهزة تنقية المياه الأخرى إلى جانب العمر الإنتاجي للمصنع ، حيث ستظل جزءاً من المصنع حتى نهاية عمره الإنتاجي دون أي تكلفة إضافية.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر إنخفاض في القيمة. عند التسليم ، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة ويتم إستهلاكها وفقاً لسياسات الإستهلاك الخاصة بالشركة.

إلغاء إدراج الأصل

يتم إلغاء إدراج أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعه أو عند عدم توقع منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو بيعه. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر تنشأ من إلغاء إدراج الأصل (محتسبة على أنها الفرق بين صافي عوائد البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في الفترة التي يتم فيها إلغاء إدراج الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إنخفاض القيمة

الأصول المالية

تدرج الشركة مخصصات خسارة الإئتمان المتوقعة بالنسبة للأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، بقياس مخصصات خسارة بمبلغ مساوي لخسارة الإئتمان المتوقعة طوال العمر. يتم قياس مخصصات خسائر الذمم التجارية المدينة دائماً بمبلغ مساوي لخسارة الإئتمان المتوقعة مدى الحياة.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الإئتمانية للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإدراج المبدئي وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة، تقوم الشركة بدراسة المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود غير ضروري، ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الإئتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية، عدا المخزون بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض القيمة. إذا وجد مثل هذا المؤشر، يتم عندها تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل.

القيمة المستردة للأصل هي قيمته عند الاستخدام وقيمه العادلة، أيهما أكبر، مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقييم القيمة عند الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام معدلات خصم ما قبل الضريبة التي تعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الوقتية للنقود والمخاطر المحددة للأصل.

يتم إدراج خسارة إنخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تتجاوز قيمته المستردة المقدرة. يتم إدراج خسارة إنخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل. يتم بتاريخ كل تقرير تقييم خسائر إنخفاض القيمة المدرجة في فترات سابقة، وذلك لمعرفة وجود أي مؤشرات على تراجع الخسارة أو عدم وجودها. يتم إسترداد خسارة إنخفاض القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة المستردة. يتم استرداد خسارة إنخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز معه القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إدراج خسارة إنخفاض القيمة.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

بالنسبة للموظفين العُمانيين، تساهم الشركة في الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي يتم صرفها عند استحقاقها. ويتم إدراج مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير العُمانيين بموجب خطة تقاعد الإنتفاع المحدد غير الممول وفق قانون العمل العُمانى ويتم احتساب هذا المخصص من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات في بيان المركز المالي عند وجود إلتزام قانوني أو إستدلالي على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق خارجي لمنافع إقتصادية بهدف تسوية الإلتزام ويمكن تقدير المبلغ بثقة. يمثل المبلغ المدرج كمخصص أفضل التقديرات للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزامات الحالية في تاريخ التقرير. مع الأخذ في الإعتبار المخاطر والشكوك التي تحيط بالإلتزامات. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزامات الحالية، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصص إلتزام تفكيك الأصول

يتم إدراج مخصص إلتزام الإستغناء عن الأصول عندما يكون هناك إلتزام حالي نتيجة للأصول التي تم تشييدها على الأرض بموجب عقود الإلتزام المبرمة مع وزارة الإسكان ، يحتمل معه أن تكون هناك حاجة لتدفقات خارج لمنافع إقتصادية لتسوية الإلتزام ، ويمكن تقدير قيمة المخصص بصورة موثوق منها. تتضمن الإلتزامات المستقبلية المقدرة تكاليف إزالة المرافق وتسوية المناطق المتأثرة. يتم إدراج الأصل المقابل كجزء من المحطة والآلات في الممتلكات والآلات والمعدات ويتم إستهلاكه وفقاً لذلك.

مخصص إلتزام تفكيك الأصول يمثل أفضل تقدير للقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير بناء على المتطلبات الحالية لإتفاقية حق الإلتزام ، وذلك بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المحددة للإلتزام الإستغناء عن الأصل. تدرج تجزئة الخصم عند تكبدها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى كتكلفة تمويل.

يتم بشكل سنوي مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة لتفكيك الأصول ، وتعُدّل وفقاً لما هو ملائم. يتم التعامل مع التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق مستقبلاً وتدرج كتعديل للمخصص ، ويدرج الأصل المتوقف المقابل كممتلكات وآلات ومعدات. إذا كان هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية الجديدة للأصل غير قابلة للتحويل بالكامل ، يتم إختبار الأصل للتحقق من إنخفاض القيمة ويتم إدراج خسارة إنخفاض القيمة عند الضرورة.

حقوق الملكية

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إدراج التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار الأسهم العادية كخصم من حقوق الملكية بعد خصم أي تأثيرات للضريبة.

الإيرادات

تكون إيرادات الشركة من رسوم إستثمار الطاقة الإستيعابية ورسوم الطاقة الإستيعابية للمياه والصيانة ورسوم بيع المياه ورسوم الصيانة ورسوم الكهرباء المحتسبة وفقاً للإتفاقية المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لبيع المياه المحلاة.

تتضمن رسوم الطاقة الإستيعابية للمياه رسوم إستثمار الطاقة الإستيعابية ورسوم الطاقة الإستيعابية للمياه ورسوم الصيانة.

تنص إتفاقية شراء المياه على أن توفر الشركة وتبيع إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه طاقة إستيعابية مضمونة من المياه ، تتلقى عنها الشركة مدفوعات سوف تعوض الإستثمارات التي تمت وتكاليف التشغيل.

تعتبر إتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بمثابة عقد إيجار في سياق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦. يتم إدراج رسوم إستثمار الطاقة الإستيعابية للمياه بناءً على الطاقة الإستيعابية المتوفرة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في إتفاقية شراء المياه وتعامل كإيرادات إيجار بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ويتم إدراجها وفقاً لمتطلبات المعيار. يتم إدراج رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بناءً على الطاقة الإستيعابية المتوفرة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في إتفاقية شراء المياه.

يتم إدراج الإيرادات من بيع المياه إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ، في الفترة المحاسبية التي يتم فيها الإنتاج الفعلي وبيع المياه وتوفير الطاقة الإستيعابية وفقاً للعقد. لدى الشركة إتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تحدد إلتزام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل إلتزام أداء منفصل. لا تعُدّل الشركة أي من أسعار المعاملات وفقاً للقيمة الزمنية للنقود ، نظراً لأن الفترة بين تحويل المنتج إلى العميل والسداد من جانب العميل لا يتجاوز شهر واحد ، ويتم البيع بشروط إئتمانية متفق عليها ومتماشية مع الممارسة المتبعة في هذه الصناعة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مصاريق التمويل

تتكون تكاليف التمويل من الفوائد على الإقتراض. ويتم رسملة تكاليف الإقتراض بعد خصم إيرادات الفوائد المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء الأصول المؤهلة مثل بنود الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إدراج جميع مصاريق الفوائد كمصروف في الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تكاليف التمويل المؤجلة

يتم تأجيل تكلفة الحصول على تسهيلات قرض رئيسي وتطفاً على مدى فترة القرض المعني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إجراء مقاصة بين تكاليف التمويل المؤجلة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم مقابل المبلغ المسحوب من تسهيل القرض الرئيسي.

الأدوات المالية

١) الأدوات المالية غير المشتقة

تتكون الأدوات المالية غير المشتقة من الذمم المدينة، والنقد والنقد المعادل، والقروض والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

يتم مبدئياً إدراج الأدوات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة مضافاً إليها، بالنسبة إلى الأدوات التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أي تكاليف منسوبة مباشرة إلى المعاملة. وبعد الإدراج المبدئي، تقاس الأدوات المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية، مثل مقايضات أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. يتم الاعتراف بهذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكإلتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف عمليات التحوط على النحو التالي:

- تحوطات القيمة العادلة عند التحوط من التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لأصل أو إلتزام مدرج أو إلتزام مؤكد غير مدرج.
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط من التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية التي تعزى إما إلى مخاطر معينة مرتبطة بأصل أو إلتزام معترف به أو معاملة متوقعة محتملة للغاية أو مخاطر العملات الأجنبية في إلتزام ثابت غير مدرج.

عند بدء علاقة التحوط، تحدد الشركة رسمياً وتوثق علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف إدارة المخاطر وإستراتيجية إجراء التحوط.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

٢) الأدوات المالية المشتقة (تابع)

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تابع)

يتضمن التوثيق تحديد أداة التحوط ، والبند المغطى ، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها ، وكيف ستقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تفي بمتطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر عدم فعالية التحوط وكيف تكون نسبة التحوط) (تحدد). تؤهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط إذا كانت تفي بجميع متطلبات الفعالية التالية:

- توجد «علاقة اقتصادية» بين العنصر المغطى وأداة التحوط.
 - إن تأثير مخاطر الائتمان لا «يهيمن على تغيرات القيمة» التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية.
 - نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المغطى الذي تقوم الشركة بالفعل بتحوطه وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة بالفعل للتحوط لتلك الكمية من البند المغطى.
- تتم المحاسبة عن التحوطات التي تستوفي جميع المعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط ، كما هو موضح أدناه:

تحوطات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعّال من الأرباح أو الخسائر من أداة التحوط في الإيرادات الشاملة الأخرى في احتياطي تحوط التدفقات النقدية ، بينما يتم إدراج أي جزء غير فعال على الفور في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم تعديل احتياطي تحوط التدفق النقدي إلى الربح أو الخسارة المتراكمة لأداة التحوط والتغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المغطى ، أيهما أقل.

يتم احتساب المبالغ المتراكمة في الإيرادات الشاملة الأخرى ، اعتماداً على طبيعة معاملة التحوط الأساسية.

إذا نتج عن المعاملة المتحوط لها لاحقاً إدراج بند غير مالي ، فإن المبلغ المتراكم في حقوق الملكية يتم حذفه من العنصر المنفصل لحقوق الملكية وإدراجه في التكلفة الأولية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المغطى.

هذا ليس تعديل إعادة تصنيف ولن يتم إدراجه في الإيرادات الشاملة الأخرى الآخر للسنة. ينطبق هذا أيضاً عندما تصبح المعاملة المتوقعة المحوطة لأصل غير مالي أو التزام غير مالي لاحقاً إلتزاماً مؤكداً يتم تطبيق محاسبة التحوط للقيمة العادلة.

إذا تم إيقاف محاسبة التحوط للتدفقات النقدية ، يجب أن يظل المبلغ المتراكم في الإيرادات الشاملة الأخرى في الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكمة إذا كان من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية التحوطية. وبخلاف ذلك ، سيتم إعادة تصنيف المبلغ على الفور إلى بيان الأرباح أو الخسائر كتعديل لإعادة التصنيف.

بعد التوقف ، بمجرد حدوث التدفق النقدي المغطى ، يجب حساب أي مبلغ متبقي في الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكمة اعتماداً على طبيعة المعاملة الأساسية كما هو موضح أعلاه.

ضريبة الدخل

يتكون مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. ويتم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر باستثناء القدر الذي تتعلق فيه بدمج الأعمال أو البنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية أو الإيرادات الشاملة الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة الحالية

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً للتشريعات المالية في سلطنة عُمان. الضريبة الحالية هي الضريبة المستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للسنة باستخدام المعدلات الضريبية السائدة في تاريخ التقرير.

الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل. يتم احتساب الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالأصل أو تسوية الإلتزام. تم الإفصاح عن التأثيرات الضريبية على الفروقات المؤقتة تحت بند الإلتزامات المتداولة أو غير المتداولة كضريبة مؤجلة.

يتم إدراج أصل الضريبة المؤجلة فقط الى الحد الذي يحتمل معه توافر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلها استغلال الخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

توزيعات الأرباح

يضع مجلس الإدارة في الإعتبار مؤشرات ملائمة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية عند التوصية بتوزيعات الأرباح. تدرج توزيعات الأرباح على الأسهم العادية عند اعتماد سدادها.

معلومات قطاع التشغيل

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تمارس الأنشطة التي يمكن من خلالها أن تحقق إيرادات وتتكبد مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للشركة، والتي يتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل الرئيس التنفيذي (باعتباره المسؤول الأول عن القرارات التشغيلية) لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائها، والتي يتاح بشأنها بيانات مالية منفصلة.

يتمثل النشاط الوحيد للشركة في بيع مياه التحلية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه باعتبارها العميل الوحيد، وبالتالي فإن صانع القرار التشغيلي الرئيسي ينظر لأعمال الشركة كقطاع تشغيل واحد.

يجري بيع المياه في سلطنة عُمان.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقيم الشركة ، عند إبرام العقد ، ما إذا كان عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. تدرج الشركة الحق في استخدام الأصل وإلتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها بمثابة المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل (وهي عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار أصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه ، تدرج الشركة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار إلا إذا كانت هناك أسس أكثر انتظاماً تمثل النمط الزمني الذي تستهلك خلاله المنافع الإقتصادية من الأصول المؤجرة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

إلتزام الإيجار

يقاس إلتزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم تدفع في تاريخ بدء الإيجار ، مخصومة بإستخدام معدل الفائدة المضمّن في الإيجار ، أو في حالة عدم إمكانية تحديد ذلك المعدّل ، وهو الوضع بشكل عام بالنسبة لعقود الإيجار الخاصة بالشركة ، يتم إستخدام معدل الإقتراض المتزايد للمستأجر ، بإعتباره المعدّل الذي قد يتوجب على المستأجر الفردي دفعه من أجل إقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة للحق في إستخدام الأصل في بيئة إقتصادية مماثلة بنفس الشروط والظروف والضمانات.

من أجل تحديد معدل الإقتراض المتزايد ، تقوم الشركة بـ:

- كلما كان ذلك ممكناً ، إستخدام تمويل طرف ثالث الذي إستلمه المستأجر الفردي كنقطة بداية ، وتعديله لكي يعكس التغيرات في ظروف التمويل منذ أن تم إستلام تمويل الطرف الثالث.
- إستخدام منهج تراكمي يبدأ بمعدل فائدة لا يحتوي على مخاطر - و
- إجراء تعديلات محددة على الإيجار ، بمعنى: المدة والدولة والعملية والضمان.

تتألف مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس إلتزام الإيجار من:

- مدفوعات إيجار ثابتة (بما في ذلك مدفوعات موضوعية ثابتة) ، مطروحاً منها أي حوافز إيجار- و
 - مدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو المعدل ، تقاس مبدئياً بإستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بدء الإيجار.
- يعرض إلتزام الإيجار كبنء في بيان المركز المالي.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل. يتم إدراج تكلفة التمويل في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار من أجل تحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي للإلتزام لكل فترة.

يقاس إلتزام الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لكي يعكس الفوائد على إلتزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وبتخفيض القيمة الدفترية لكي تعكس مدفوعات الإيجار الفعلية.

تعيد الشركة قياس إلتزام الإيجار (وتجري تعديلاً مقابلاً على الحق في إستخدام الأصل) كلما:

- تغيرت مدة الإيجار أو وجود تغيير في تقدير ممارسة خيار الشراء ، ففي هذه الحالة يعاد قياس إلتزام الإيجار وذلك بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل خصم معدّل.
- تغيرت مدفوعات الإيجار بسبب مؤشر أو معدل السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم قياس إلتزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل الخصم المبدئي (إلا إذا كان تغيير مدفوعات الإيجار نتيجة لتغيير في معدل الفائدة المتغير ، ففي هذه الحالة يتم إستخدام معدل الخصم المعدّل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولا يتم إحتساب تعديل الإيجار كإيجار منفصل ، ففي هذه الحالة يعاد قياس إلتزام الإيجار بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل خصم معدّل.

لم تجري الشركة أي من تلك التعديلات خلال الفترة المعروضة.

أصول حق الإستخدام

تتكون أصول حق الإستخدام من القياس المبدئي للإلتزام الإيجار المقابل ومدفوعات الإيجار الفعلية في أو قبل بدء سريان الإيجار وأي تكاليف مبدئية مباشرة. يعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

إلتزام الإيجار (تابع)

أصول حق الإستخدام (تابع)

تستهلك أصول حق الإستخدام على مدى الفترة الأقصر من بين مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الرئيسي. إذا حوّل الإيجار ملكية الأصل الرئيسي أو إذا كانت أصول حق الإستخدام تعكس توقعات الشركة لممارسة خيار الشراء ، فإن أصول حق الإستخدام ذات الصلة تستهلك على مدى العمر الإنتاجي للأصل الرئيسي. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

تعرض أصول حق الإستخدام كبنء منفصل في الممتلكات والآلات والمعدات. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كانت أصول حق الإستخدام قد إنخفضت قيمتها وإحتساب أي خسارة إنخفاض في القيمة تم تحديدها كما هو مبين في سياسة «الممتلكات والآلات والمعدات».

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ، في قياس إلتزام الإيجار والحق في إستخدام الأصل. تدرج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف التي تنشئ تلك المدفوعات ، وتدرج تحت بند «مصاريف تشغيل» في بيان الأرباح أو الخسائر.

كوسيلة عملية ، يسمح معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ للمستأجر بعدم تجزئة المكونات غير الإيجارية ، ويسمح بدلاً من ذلك بإحتساب أي إيجار والمكونات غير الإيجارية المصاحبة كترتيب فردي. لم تستخدم الشركة هذه الوسيلة العملية.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة بمثابة مؤجر ، معقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. لما حوّل بنود الإيجار جميع مخاطر وعوائد الملكية إلى المستأجر ، يصنف العقد كإيجار تمويلي. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

تدرج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدة فترة الإيجار ذو الصلة. التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب إيجار تشغيلي ، تضاف إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتدرج بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

عندما يتضمن العقد إيجاراً أو مكونات غير إيجارية ، تطبق الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تم إحتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لقانون الشركات التجارية ووفقاً لمتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

توزيعات الأرباح عن الأسهم العادية

يتم إدراج توزيعات الأرباح عن الأسهم العادية كإلتزام وتخصم من حقوق الملكية عند إعتماؤها من جانب مساهمي الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العوائد وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض الشركة عوائد السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد بالنسبة لأسهمها العادية. يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تعريف صافي الأصول لهذا الغرض على أنها إجمالي حقوق الملكية.

٤. الإجهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والمبيّنة في الإيضاح رقم ٣، يجب على الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تتضح من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المصاحبة لها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المصاحبة لها بشكل دوري. يتم إدراج مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات إذا أثرت المراجعة فقط على تلك الفترة أو فترة المراجعة والفترات المستقبلية، وإذا أثرت المراجعة على كلا من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الإجهادات المحاسبية الهامة

أجرت الإدارة الإجهادات المحاسبية التالية، بخلاف تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي لها تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

تصنيف عقود الإيجار

أبرمت الشركة إتفاقية شراء المياه مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لإتاحة السعة التعاقدية المضمونة للمياه المحلاة من محطاتها.

تعتقد الإدارة أن معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٢ لا ينطبق على الترتيب، حيث أن القيمة المتبقية تتحملها الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. العمر الإنتاجي المقدّر للمحطة هو ٤٠ عاماً مع الوضع في الاعتبار حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب إتفاقية حق الإنتفاع لمدة إضافية تبلغ ٢٥ عاماً. بالإضافة إلى ذلك، فإن القيمة المتبقية للأصول سيكون لها قيمة كبيرة في نهاية إتفاقية شراء المياه وستكون الشركة قادرة على الإستمرار في تحقيق الإيرادات من خلال توريد المياه المحلاة.

تأخذ الإدارة في الاعتبار متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار، والذي يحدد المبادئ التوجيهية لتحديد متى قد يحتوي الترتيب على عقد إيجار. يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب، يحتوي على، أو بمثابة عقد إيجار على أساس موضوع الترتيب عند نشأته، سواء كان الوفاء بالترتيب يعتمد على إستخدام أصل أو أصول محددة، ويحول الترتيب حق إستخدام الأصل.

بمجرد الوصول إلى تحديد أن الترتيب يحتوي على عقد إيجار، يتم تصنيف ترتيب الإيجار على أنه إما إيجار تمويلي أو تشغيلي وفقاً لمبادئ معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار. عقد الإيجار الذي يحول غالبية مخاطر ومنافع التشغيل هو عقد إيجار تمويلي. عقد الإيجار بخلاف عقد الإيجار التمويلي هو عقد إيجار تشغيلي.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤. الإجهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

الإجهادات المحاسبية الهامة (تابع)

تصنيف عقود الإيجار (تابع)

بناءً على تقييم الإدارة ، تعتبر إتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بمثابة عقد إيجار في سياق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار وقد تم تصنيفها على أنها عقد إيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار نظراً لأن المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق الشركة وليس على الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

الأساس الرئيسي لهذا الاستنتاج هو أن إتفاقية شراء المياه هي لمدة ٢٠ عاماً بينما يقدر العمر الإقتصادي لمحطة الطاقة بـ ٤٠ عاماً. إن القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار بموجب إتفاقية شراء الطاقة لا تسترد بشكل جوهري القيمة العادلة للمحطة عند بدء عقد الإيجار.

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في إعداد البيانات المالية:

إنخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة. وتعتبر الإدارة أنه لا توجد دلالات على انخفاض في القيمة إذا أخذنا بعين الاعتبار أن المحطة قد بدأت بالعمليات التجارية بنجاح وتتوقع تلبية متطلبات إتفاقية شراء المياه وبيع المياه الصالحة للشرب إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الإستهلاك من أجل شطب تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدّرة. يستند احتساب الأعمار الإنتاجية إلى تقدير الإدارة لعدة عوامل مثل دورة التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل التقديرات.

مخصص تفكيك الأصول

عند إنتهاء إتفاقية حق الإنتفاع (فيما يتعلق بالأرض المستأجرة) وإتفاقيات شراء المياه ، سوف يكون هناك إلتزام على الشركة بإزالة المرافق وتسوية الأرض المتأثرة. تستند التكلفة المقدّرة ومعدل الخصم ومعدل المخاطر المستخدمة في احتساب مخصص تفكيك الأصول ، إلى أفضل تقديرات الإدارة.

فعالية علاقة التحوط

في بداية التحوط ، توثق الإدارة إستراتيجية التحوط وتقوم باختبار فعالية التحوط لتقييم ما إذا كانت التغطية فعالة أم لا. يتم تنفيذ هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لتقييم ما إذا كان التحوط سيظل سارياً طوال مدة أداة التحوط (إيضاح ١٠).

تقييم المشتقات

تُستخدم الأدوات المالية المشتقة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة والتحوط منها. تم تصنيف هذه الأدوات المالية المشتقة كتحوطات للتدفقات النقدية من قبل الإدارة. يعتمد تقييم المشتقات على نماذج التقييم باستخدام بيانات المدخلات التي يمكن ملاحظتها. يتم تنفيذ هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لتقييم قيمة الأداة المالية المشتقة (إيضاح ١٠).

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أعمال رأس مال	سيارات	تجهيزات مكتبية وأثاث وتركيبات	قطع غيار	تفكيك الأصول	خطوط الأنابيب	المحطة والآلات	أعمال مدنية وإنشائية
٩٨,٩٣٠	١٩٨	٣٩	٤٧	٦٥٥	٣٣٤	١٩,٩٠٨	٤٦,٤٠٩	٣١,٣٤٠	إستبعادات / تعديلات
٦٩	-	٣٤	٦	-	-	١٢	١٧	-	إضافات
-	(١٩٨)	-	٤٠	-	-	-	١٥٨	-	تحويلات
(٤٧)	-	(٣٠)	-	-	(١٧)	-	-	-	إستبعادات / تعديلات
٩٨,٩٥١	-	٤٣	٩٣	٦٥٥	٣١٦	١٩,٩٢٠	٤٦,٥٨٤	٣١,٣٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٨,٩٥١	-	٤٣	٩٣	٦٥٥	٣١٦	١٩,٩٢٠	٤٦,٥٨٤	٣١,٣٤٠	إينابر ٢٠٢٢
١٨٢	١٥٠	-	٦	-	-	-	٢٦	-	إضافات
(١٤٧)	-	-	-	-	(١٤٧)	-	-	-	إستبعادات / تعديلات
٩٨,٩٨٦	١٥٠	٤٣	٩٩	٦٥٥	١٦٩	١٩,٩٢٠	٤٦,٦١٠	٣١,٣٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإستهلاك المتراكم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢,٠٥٥	٣١	٣٩	٣١	٧٦	١٣	٢,٤٢٢	٥,٦٣٨	٣,٨٠٧	إينابر ٢٠٢١
٢,٤٩٥	-	٧	١٦	١٧	٧	٤٦٣	١,١٦٤	٧٨٤	محمل للسنة
(٣٠)	-	(٣٠)	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
١٤,٥٢٠	-	١٧	٤٧	٩٣	٤٦	٢,٩٢٠	٦,٨٠٢	٤,٥٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤,٥٢٠	-	١٧	٤٧	٩٣	٤٩	٢,٩٢٠	٦,٨٠٢	٤,٥٩٢	إينابر ٢٠٢٢
٢,٤٩٣	-	٨	١٧	١٧	٣	٤٩٨	١,١٦٦	٧٨٤	محمل للسنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
١٧,٠١٣	-	٢٥	٦٤	١١٠	٥٢	٣,٤١٨	٧,٩٦٨	٥,٣٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨١,٩٧٣	١٥٠	١٨	٣٥	٥٤٥	١١٧	١٦,٥٠٢	٣٨,٦٤٢	٢٥,٩٦٤	القيمة الدفترية
٨٤,٤٣١	-	٢٦	٤٦	٥٦٢	٢٧٦	١٧,٠٠٠	٣٩,٧٨٢	٢٦,٧٤٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات كمرهونة ضمان لقروض الشركة (إيضاح ١١).

يتم إدراج مصروف الإستهلاك للفترة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٢,٤٦٨	٢,٤٧١
٢٥	٢٤
٢,٤٩٣	٢,٤٩٥

تكاليف التشغيل (إيضاح ١٩)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

٦. أصول حق الإستخدام

الأرض المقام عليها المحطة مستأجرة من حكومة سلطنة عُمان (ممثلة بوزارة الإسكان) لمدة ٢٥ سنة إعتباراً من ١١ فبراير ٢٠١٣. يمكن أن يتم تمديد مدة الإيجار لـ ٢٥ سنة إضافية بناءً على طلب الشركة. يدفع الإيجار بمعدل ١٥,٠٤٥ ريال عُماني سنوياً.

تفاصيل أصول حق الإستخدام لعقد حق الإنتفاع هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٢٦٤	٢٦٤
٢١	١٤
٧	٧
٢٨	٢١
٢٣٦	٢٤٣

التكلفة
كما في ١ يناير و٣١ ديسمبر
الإستهلاك
كما في ١ يناير
المحمل للسنة
كما في ٣١ ديسمبر
القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر

٧. الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
١,٥١٠	١,٥١٥
٧٢	١٠٤
٣	٣
١,٥٨٥	١,٦٢٢

الذمم المدينة
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
ودائع

لدى الشركة عميل واحد هو الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه مدرج في رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١. متوسط فترة الإئتمان على الفواتير المصدرة إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه عن بيع المياه هو خلال ٢٥ يوماً. لا يتم إحتساب فوائد على الذمم المدينة المستحقة.

الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي فئة «ليست مستحقة».

للإطلاع على تقدير الإدارة للخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة، أنظر إيضاح ٢٧.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٨. النقد والنقد المعادل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	نقد لدى البنك
١,٢٥٦	١,٣٠٧	ودائع قصيرة الأجل
٣,٢٣٠	١,١٣١	
٤,٤٨٦	٢,٤٣٨	

الودائع قصيرة الأجل منفذة بالدولار الأمريكي وهي لدى مؤسسة مالية أجنبية بفترات إستحقاق تقل عن شهر واحد. معدل الفائدة لهذه الودائع غير جوهري.

٩. رأس المال والإحتياطيات

٩,١ رأس المال

المصرح به	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	١٥٥,٥٥٠,٤٠٠	بيسة بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد
المُصدر والمدفوع بالكامل	١٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥	

المساهمون

مساهمو الشركة هم:

بلد التأسيس	النسبة %	٢٠٢١	٢٠٢٢	
جزر كايمان	٣٢,٥	٣٢,٥	٣٢,٥	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
جزر العذراء البريطانية	٣٢,٥	٣٢,٥	٣٢,٥	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
أخرى	٣٥	٣٥	٣٥	مساهمون آخرون
	١٠٠	١٠٠	١٠٠	

٩,٢ الإحتياطي القانوني

تتطلب المادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ أن يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح الشركة إلى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد الإحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة على الأقل.

وقد إستخدمت الشركة علاوة إصدار الأسهم المستلمة من إصدار رأس المال خلال عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥ لتلبية هذا الشرط. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة خلال السنة بتحويل مبلغ وقدره ٢٤٤,١٩٨ ريال عماني (٢٠٢١: ٢٣٥,١٨٠ ريال عماني) من أرباحها المحتجزة يمثل ١٠٪ من صافي أرباحها.

٩,٣ توزيعات الأرباح

فوّض المساهمون في إجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد في ٢٩ مارس ٢٠٢٢، مجلس الإدارة لتحديد وتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة. تم دفع توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٧,٧١٥ بيسة للسهم، بإجمالي حوالي ١,٢٠ مليون ريال عماني من الأرباح المحتجزة وفقاً للبيانات المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى مساهمي الشركة في مايو ٢٠٢٢.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٩. رأس المال والإحتياطيات (تابع)

٣,٩ توزيعات الأرباح (تابع)

في إجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ١١,٢٥٠ بيسة للسهم الواحد ، بإجمالي ١,٧٥ مليون ريال عماني من الأرباح المحتجزة للشركة وفقاً للبيانات المالية المدققة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. تم دفع التوزيعات في ديسمبر ٢٠٢٢.

قرر مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد في ١٤ فبراير ٢٠٢٣ توزيع أرباح نقدية في مايو ونوفمبر ٢٠٢٣ على مساهمي الشركة المسجلين في سجل الشركة في التواريخ التي يحددها المجلس ، من الأرباح المحتجزة للشركة على النحو المبين في البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، بشرط ألا يتجاوز إجمالي مبلغ توزيعات الأرباح ٦,٤٣ بيسة للسهم الواحد. يخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي سيعقد في ٢٣ مارس ٢٠٢٣.

١٠. الأدوات المالية المشتقة

وفقاً لإتفاقية الشروط العامة، ينبغي على الشركة أن تبرم إتفاقيات تحوط سعر الفائدة لتغطية تعرض الشركة لمخاطر تقلبات أسعار الفائدة. يغطي هذا المطلب القروض لأجل.

كما في تاريخ التقرير، تمت تغطية المبلغ الأصلي وقدره ٤٢,٩٠٩,٠٩٤ ريال عماني (١١١,٥٩٧,١٢٤ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٥,٨٣٨,١٤٦ ريال عماني (١١٩,٢١٤,٩٤٤ دولار أمريكي) بموجب هذه الإتفاقية بالنسبة للقروض لأجل.

تغطي إتفاقيات التحوط تعرض الشركة لمخاطر تقلبات أسعار الفائدة. وتحرر الشركة بعد ذلك جزءاً من ترتيبات التحوط بما يتماشى مع سداد القروض لأجل.

تلتزم إتفاقيات التحوط الشركة بدفع فائدة ثابتة بمعدل ٢,٨٦٪ سنوياً بشكل ربع سنوي بالنسبة للقروض لأجل. تم تقييم تحوطات التدفقات النقدية بأنها فعالة بشكل كبير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: فعالة بشكل كبير).

تم إدراج حركة القيمة العادلة بقيمة ٥,٢٩٢,٤٦٣ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٤٨١,٣٣٥ ريال عماني) في الإيرادات الشاملة الأخرى ، بالصافي من الضريبة المؤجلة.

تصنيف القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة بناءً على فترة الإستحقاق المتبقية من تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١٦٠	(٢٥٥)	أقل من سنة واحدة
٧٧٨	(١,٢٩٢)	١ إلى ٥ سنوات
١,٢٩٢	(٢,٤٥١)	أكثر من ٥ سنوات
٢,٠٧٠	(٣,٧٤٣)	مجموع ما يزيد عن سنة
٢,٢٣٠	(٣,٩٩٨)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١. الأدوات المالية المشتقة (تابع)

يوضح الجدول التالي القيم العادلة لتبادل سعر الفائدة وهي مساوية لقيم السوق، وكذلك المبالغ الإسمية التي تم تحليلها وفقاً لفترة الإستحقاق.

المبالغ الإسمية وفقاً لفترة الإستحقاق

القيمة العادلة	القيمة الإسمية	إلى ١٢ شهراً	أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٢,٢٣٠	٤٢,٩٠٩	٣,٠٧٧	١٤,٩٦٥	٢٤,٨٦٧	
٣,٩٩٨	٤٥,٨٣٨	٢,٩٢٩	١٤,٨٠٨	٢٨,١٠١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مبادلات أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مبادلات أسعار الفائدة

تُدرج التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٢,٢٣٠	(٣,٩٩٨)
(٣٣٥)	٦٠
١,٨٩٥	(٣,٣٩٨)

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة

إلتزام/أصل الضريبة المؤجلة ذات الصلة

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة بالصافي من الضريبة المؤجلة

يشتمل إحتياطي التحوط على الجزء الفعال من صافي التغير التراكمي في القيمة العادلة لأدوات التحوط للتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات المغطاة.

١.١ قروض لأجل

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٥٠,٧٥٦	٥٤,٢١٨
(٨٥٥)	(٩٣١)
٤٩,٩٠١	٥٣,٢٨٧
(٣,٥٥٥)	(٣,٣٨٧)
٤٦,٣٤٦	٤٩,٩٠٠

قروض لأجل

مطروحاً منها: رسوم تمويل مؤجلة

مطروحاً منها: الجزء المتداول من القروض لأجل ورسوم تمويل مؤجلة

الجزء غير المتداول من القروض لأجل

التسهيلات

في ٢٥ يوليو ٢٠١٣، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل طويلة الأجل مع مجموعة بنوك عالمية للحصول على تسهيلات قرض («القروض لأجل») بمبلغ إجمالي قدره ٨١,٤٥١,٦١٦ ريال عُماني (٢١١,٨٣٧,٧٥٢ دولار أمريكي).

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١١. قروض لأجل (تابع)

السحب من التسهيلات

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم سحب مبلغ ٨١,٢٤٤,٥٠٥ ريال عُمانِي (٢١١,٢٩٩,١٠٢ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨١,٢٤٤,٥٠٥ ريال عُمانِي (٢١١,٢٩٩,١٠٢ دولار أمريكي)) وتم إلغاء باقي المبلغ الذي لم يتم سحبه.

سداد التسهيلات

يستحق سداد القروض لأجل بواقع ٧٦ قسطًا ربع سنوي. وتم سداد أربعة أقساط بقيمة إجمالية ٣,٤٦٢,٨١٧ ريال عُمانِي خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٣١٣,٨٣٨ ريال عُمانِي).

الفوائد

تحمل القروض لأجل فائدة بمعدل ٣ أشهر بالدولار الأمريكي ليبور بالإضافة إلى الهامش. معدل الفائدة الفعلي للسنة هو ٤,٦٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٣٨٪).

الضمانات

القروض لأجل مضمونة برهن تجاري على أصول الشركة ورهن قانوني على حقوق وملكية ومصالح الشركة في إتفاقية حق الإبتفاع المؤرخة في ١١ فبراير ٢٠١٣.

التعهدات

تتضمن إتفاقية التسهيلات تعهدات تتعلق بالسيولة. تتضمن هذه التعهدات قيود على نسبة الدين/حقوق الملكية، ونسبة تغطية خدمة الدين ونسبة تغطية مدة القرض. أوفت الشركة بتعهداتها بالنسبة لفترة الفائدة في ٢٠٢٢.

١٢. مخصصات إلتزام تفكيك الأصول

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال عُمانِي	ألف ريال عُمانِي	
٣٨٢	٣٨٤	كما في ١ يناير
(١٨)	(١٤٧)	المحمل خلال الفترة
٢٠	١٧	الفائدة على مخصص إلتزام تفكيك الأصول
<u>٣٨٤</u>	<u>٢٥٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تمثل تكاليف التفكيك القيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للتكلفة المستقبلية المطلوبة من أجل إزالة المنشآت وإعادة تأهيل الجزء المتضرر من الموقع الذي استأجرته الشركة إلى وضعه الأصلي. وقد تم وضع هذا التقدير على أساس تقرير مستقل أجراه استشاري متخصص وتم خصم ٧,٠٠٪ (٢٠٢١: ٥,٥٪) من قيمتها الحالية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي المقدر للمحطة والبالغ ٣٤ سنة. خلال السنة الحالية، كان التغيير في حساب تغير معدل الفائدة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٣. قروض تجسيرية من المساهمين

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,٧٠٩	٢,٠٧٣	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
١,٧٠٩	٢,٠٧٣	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
٢,١٢٩	٢,١٢٩	سوميتومو كوربوريشن
٢,١٢٩	٢,١٢٩	مالاكوف إنترناشيونال ليمتد
٤٢	٤٣	الفائدة المستحقة
٧,٧١٨	٨,٤٤٧	ناقصاً: الجزء المتداول لقروض تجسيرية من المساهمين
(٧٣٠)	(٧٢٩)	الجزء غير المتداول لقروض تجسيرية من المساهمين
٦,٩٨٨	٧,٧١٨	

التسهيلات

تم تقديم قروض المساهمين بقيمة ١,٦٩١,٨٠٠ ريال عُماني (٤,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) في أكتوبر ٢٠١٥. كذلك تم تقديم قروض مساهمين بقيمة ٤,٠٣٧,٢٥٠ ريال عُماني (١٠,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم تقديم قروض مساهمين إضافية بقيمة ٤,٢٥٧,٨٤٢ ريال عُماني (١٠,٧٣٠,٧١١ دولار أمريكي) في يوليو ٢٠١٧.

سداد التسهيلات

يستحق سداد قروض المساهمين بناءً على موافقة مُقرضي القرض لأجل والتي تعتمد على التدفقات النقدية.

سيتم سداد سداد القرض بما يتماشى مع التوقعات الواردة في نشرة الاكتتاب وآلية السداد. تم سداد مبلغ وقدره ٧٢٩,٠٠٠ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء) خلال السنة. سوف يتم سداد مبلغ وقدره ٧٣٠,٠٠٠ ريال عُماني خلال الإثنا عشر شهراً القادمة.

الفوائد

تكون قروض المساهمين ذات فائدة بمعدل ٢٪ في السنة.

الضمانات

قروض المساهمين هي بلا ضمانات.

١٤. قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٣٧٧	٣٧٧	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
٣٧٧	٣٧٧	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
٧٥٤	٧٥٤	

تم تقديم قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين بقيمة ٨٣٧,٠٣١ ر.ع (٢,١٧٦,٩٣٢ دولار أمريكي) في شهر نوفمبر ٢٠١٥.

سداد التسهيلات

يخضع تاريخ إستحقاق سداد قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين إلى موافقة المقرضين لقرض لأجل والتي تعتمد على التدفقات النقدية.

الفوائد

لا تحمل قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين أي فوائد.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٤. قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين (تابع)

الضمانات

قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين هي بلا ضمانات.

١٥. إلتزام إيجار

طبقت الشركة في السنة الحالية معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ على الأرض التي أقيمت عليها المحطة والمستأجرة من حكومة سلطنة عُمان (ممثلة بوزارة الإسكان) لمدة ٢٥ سنة إعتباراً من ١١ فبراير ٢٠١٣. ويمكن تمديد الإيجار لمدة ٢٥ سنة إضافية بناءً على طلب الشركة. ويدفع الإيجار بواقع ١٥,٠٤٥ ريال عُماني سنوياً.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، الحد الأدنى للإلتزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٥١١	٤٩٦
(٢٥٦)	(٢٤٤)
<u>٢٥٥</u>	<u>٢٥٢</u>
٣	٣
<u>٢٥٢</u>	<u>٢٤٩</u>
<u>٢٥٥</u>	<u>٢٥٢</u>

إجمالي إلتزام إيجار متعلق بأصول حق الإستخدام

رسوم تمويل مستقبلية على عقود إيجار تمويلي

القيمة الحالية للإلتزامات إيجار

فترة إستحقاق للإلتزامات إيجار تمويلي هي كما يلي:

سنة واحدة

بعد سنة واحدة

١٦. مكافآت نهاية الخدمة

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٤	١٢
<u>٨</u>	<u>٩</u>
<u>١٢</u>	<u>٢١</u>

١ يناير

المحفل خلال السنة

٣١ ديسمبر

١٧. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
١,٨٢١	١,٣٩٩
<u>١,٠١٨</u>	<u>١,٠٩٩</u>
<u>٢,٨٣٩</u>	<u>٢,٤٩٨</u>

ذمم دائنة

أرصدة دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ وقدره ١,١٢٩,٥١١ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٨٥,٩٠٢ ريال عُماني) مستحق لشركة مدينة مسقط للتولية والإدارة والصيانة ش.م.م بإعتبارها طرف ذو علاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٨. الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,١٠٧	١,٣٨٨	رسوم سعة المياه
٤,٩٤٤	٤,٩٦١	رسوم الكهرباء
٣,٠١٧	٣,٢٩٥	رسوم تشغيل وصيانة
<u>١٨,٠٦٨</u>	<u>١٨,٦٤٤</u>	

١٩. تكاليف التشغيل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٤,٣٩١	٤,٨٢٣	تكلفة التشغيل والصيانة
٤,٩٤٤	٤,٧٤٨	رسوم الكهرباء
٧	٧	إطفاء أصول حق الإستخدام
٢,٤٧١	٢,٤٦٨	إستهلاك
<u>١١,٨١٣</u>	<u>١٢,٠٤٦</u>	

٢٠. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٣٤٠	٣٧١	تكاليف الموظفين
١٨٣	١٩٥	التأمين
١٢٤	١٢٢	أتعاب مهنية وقانونية
٢٤	٢٥	إستهلاك
٣٤	٣٩	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة
١٣٤	١٥٤	أخرى
<u>٨٣٩</u>	<u>٩٠٦</u>	

٢١. تكاليف التمويل (بالصافي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢,٤٦٨	٢,٤٥٥	مصروفات فوائد على القروض لأجل ومبادلات أسعار الفائدة
١٧٠	١٧٠	مصروفات فوائد على قروض المساهمين
٧٦	٧٦	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة
(٢)	(٣٦)	إيرادات الفوائد على الودائع لأجل
٧٧	٦١	تكاليف تمويل أخرى
<u>٢,٧٨٩</u>	<u>٢,٧٢٦</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٢. ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة دخل بمعدل قدره ١٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥٪). لم يتم إدراج مخصص لضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نظراً للخسائر الضريبية للسنة.

تم الإنتهاء من إجراء الربط الضريبي للشركة حتى السنة الضريبية ٢٠١٨ من قبل جهاز الضرائب. تعتقد الإدارة أن الضريبة الإضافية المقدّرة، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية التي لم يتم الإنتهاء من إجراء الربط الضريبي بشأنها لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

المدرجة في بيان الدخل الشامل

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	الضريبة المؤجلة
٥٤٠	٢٨٦	السنة الحالية

تسوية الضريبة:

كانت تسوية مصروف ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ربح السنة
٢,٩٨١	٢,٦٣٧	ضريبة الدخل بالمعدل القياسي
٤٤٧	٣٩٦	مصروفات غير قابلة للخصم
٢٧	٣٠	ضريبة مؤجلة غير مدرجة عن خسائر السنة
٥٣	١٧٤	ضريبة مؤجلة مدرجة عن الخسائر المرحّلة
١٣	(٣١٤)	
٥٤٠	٢٨٦	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٢. ضريبة الدخل (تابع)

تسوية الضريبة: (تابع)

تمثل الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة نشوء وعكس قيد الفروق المؤقتة وتشمل ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الأصل/(الإلتزام) كما في ٣١ ديسمبر	المدرجة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى	الأصل/(الإلتزام) كما في ١ يناير
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
(٥,٥٧٧)	(٥٠٧)	(٥,٠٧٠)
		الممتلكات والألات والمعدات
		التغير في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة (من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى)
(٣٣٥)	(٣٣٥)	-
(٥,٩١٢)	(٨٤٢)	(٥,٠٧٠)
٥٥٢	(١٣)	٥٦٥
٣٩	(١٩)	٥٨
٣	١	٢
		التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى)
-	(٦٠٠)	٦٠٠
٥٩٤	(٦٣١)	١,٢٢٥
		أصول ضريبة مؤجلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
(٥,٠٧٠)	(٦٠١)	(٤,٤٦٩)
(٥,٠٧٠)	(٦٠١)	(٤,٤٦٩)
٥٦٥	٣١٤	٢٥١
٥٨	-	٥٨
٢	١	١
		التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى)
٦٠٠	(٤٣٨)	١,٠٣٨
١,٢٢٥	(١٢٣)	١,٣٤٨
		أصول ضريبة مؤجلة

تنشأ الضريبة المؤجلة بسبب الخسائر الضريبية والفروق المؤقتة بين القاعدة الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية في بيان المركز المالي. ولم يتم إدراج أصل الضريبة المؤجلة عن الخسائر لأن الإدارة لا ترى أنه من المحتمل توليد الدخل الكافي الخاضع للضريبة قبل إنتهاء صلاحيتها للحصول على الفوائد المترتبة على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والكيانات التجارية التي يملكها فيها نفوذاً مؤثراً. تحتفظ الشركة بتوازنات هامة مع الأطراف ذات العلاقة وتظهر هذه التوازنات خلال السير الطبيعي للأعمال. كما يتم الإتفاق على شروط وأحكام معاملات الأطراف ذات العلاقة.

وفيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٤,٥٥٢	٥,٠٦٥	رسوم التشغيل والصيانة ورسوم أخرى لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م (شاملة ضريبة القيمة المضافة)
٢١٦	١٧٤	كهرباء محولة
٨١	٢١١	تكاليف أخرى لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م
١٧٠	١٧٠	مصروف الفائدة على قروض المساهمين
٢٢٢٨	٢٥١	تعويضات موظفي الإدارة العليا
٣٤	٣٩	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة (بالصافي)

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,١٨٦	١,١٣٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢,٤٦٠	٢,٠٩٥	شركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م
٢,٤٦١	٢,٠٩٥	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
٢,١٤٠	٢,١٤٠	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
٢,١٤٠	٢,١٤٠	مالاكوف إنترناشيونال ليمتد
		سوميتومو كوربوريشن

٢٤. ربح السهم الواحد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٣٥١	٢,٤٤٢	ربح السنة (ألف ريال عُماني)
١٥٥,٥٥٠	١٥٥,٥٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالآلاف)
٠,١٥	٠,١٦	ربح السهم الواحد (الأساسي والمخفف) (ريال عُماني)

٢٥. صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة في تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦,٩٦١	٢١,٧٤٦	صافي الأصول (ألف ريال عُماني)
١٥٥,٥٥٠	١٥٥,٥٥٠	عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة (بالآلاف)
٠,١٠٩	٠,١٤٠	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)
٠,١٣١	٠,١٢٨	صافي الأصول للسهم الواحد ما عدا احتياطي التحوط (ريال عُماني)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٦. الإلتزامات

إلتزام التشغيل والصيانة

وفقاً لإتفاقية التشغيل والصيانة ، سوف تقوم شركة مدينة مسقط للتولية والإدارة والصيانة ش.م.م بتشغيل وصيانة محطة الشركة حتى ١١ أكتوبر ٢٠٣٤. بموجب إتفاقية التشغيل والصيانة ، يجب على الشركة دفع رسوم تشغيل ثابتة وفقاً لتوفرها.

الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية بموجب إتفاقية التشغيل والإدارة (باستثناء المقايضة) هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١,٢٨١	١,٢٨١	مستحقة خلال سنة واحدة
٥,١٢٨	٥,١٢٨	مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات
١١,٣٢٢	١٠,٠٤١	مستحقة بعد خمس سنوات
١٧,٧٣١	١٦,٤٥٠	

٢٧. الأدوات المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول المخاطر الناشئة من إستخدام الشركة للأدوات المالية، وهي: مخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة وأهدافها وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. كما تحتوي هذه البيانات المالية على إفصاحات كميّة إضافية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن تأسيس ومراقبة الإطار العام لإدارة المخاطر.

تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام للتأكد من أنها تعكس أي تغييرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة من خلال برامج التأهيل والتدريب على إيجاد بيئة عمل منضبطة وبناءة يعي فيها جميع الموظفين واجباتهم ومسؤولياتهم.

مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان هي خطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية من الوفاء بإلتزاماته التعاقدية ، وتنشأ أساساً من ودائع الشركة لدى البنوك.

كما في تاريخ التقرير ، ينشأ أقصى تعرض للشركة لمخاطر الإئتمان دون الأخذ في الإعتبار اي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات إئتمانية أخرى ، والتي سوف تتسبب في خسارة مالية للشركة نتيجة لإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالإلتزام ، من القيمة الدفترية للأصول المالية ذات الصلة المدرجة كما هو وارد في بيان المركز المالي.

لدى الشركة تركزي جوهري لمخاطر الإئتمان مع حكومة سلطنة عُمان ممثلة بالشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. بموجب بنود إتفاقية شراء المياه ، يتم إصدار فواتير عن جميع مبيعات الشركة للمياه إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه (مملوكة بشكل غير مباشر بواسطة الحكومة). لذا ، فإن مخاطر الإئتمان عن المستحقات من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه محدودة.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإئتمان. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإئتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢,٤٣٨	٤,٤٨٦	نقد بالبنك وودائع
١,٥١٠	١,٥١٥	ذمم مدينة
٣,٩٤٨	٦,٠٠١	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٧. الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

كان التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى في تاريخ التقرير بحسب نوع العميل كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
١,٥٥	١,٥١

الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة باستخدام المنهج المبسط. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى خبرة التعثر السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين ، معدلاً للعوامل المحددة للمدنيين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدينيون وتقدير كلاً من التوجهات الحالية والمستقبلية للظروف في تاريخ التقرير. لم تحتسب الشركة خسائر إئتمانية متوقعة مقابل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه نظراً لأنها مؤسسة حكومية/ منشأة مملوكة للحكومة ومع الوضع في الاعتبار خبرة التعثر التاريخية ومعدلات الائتمان الحالية للحكومة ، فقد قُدرت إدارة الشركة بأنه لا توجد خسارة جوهرية لإنخفاض القيمة.

تم تقييم أن الأرصدة لدى البنوك لها مخاطر إئتمانية منخفضة للتعثر في السداد ، نظراً لخضوع تلك البنوك لرقابة كبيرة من قبل البنوك المركزية في كل بلد. بناء على ذلك ، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لم تكن أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمثابة مستحقات سابقة وتأخذ في الاعتبار خبرة التعثر التاريخية والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك ، وقد قدرت إدارة الشركة أنه لا يوجد إنخفاض في القيمة ، وبالتالي لم تسجل أي مخصص خسارة على هذه الأرصدة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة بينما يتم تحسين العائد.

مخاطر العملات

لا تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية على الودائع البنكية المنفذة بالدولار الأمريكي حيث أن الريال العُماني مرتبط بالدولار الأمريكي ولم يتغير سعر الصرف منذ عام ١٩٨٦.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي من الاقتراضات متوسطة وطويلة الأجل. الاقتراضات الصادرة بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر سعر فائدة التدفقات النقدية. الاقتراضات الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة تعرض الشركة لمخاطر سعر فائدة القيمة العادلة. تحتفظ الشركة بحوالي ٨٥٪ من الاقتراضات بسعر فائدة ثابت أو بأدوات تغطية وفقاً لإتفاقيات الشروط العامة المبرمة مع مقريها.

تحليل حساسية التدفقات النقدية لأدوات مالية ذات سعر فائدة ثابت

لا تحتسب الشركة أي أصول أو التزامات مالية ذات سعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لذلك ، فإن التغيير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير قد لا يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٧. الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

تحليل حساسية التدفقات النقدية لأدوات مالية ذات سعر فائدة متغير

تحوطت الشركة من سعر الفائدة هذا بنسبة ٨٥٪ من خلال عقود مقايضة أسعار الفائدة وفقاً لإتفاقية الشروط العامة المبرمة مع مقرضها. لذا ، فإن التغير في سعر الفائدة خلال السنة لن يؤثر جوهرياً على التدفقات النقدية وأرباح وخسائر الشركة.

إن التغير بواقع ١٠٠ نقطة أساسية في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير كان يمكن أن يزيد/ (ينقص) حقوق الملكية بالمبالغ المبيّنة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات جميع المتغيرات الأخرى وخاصةً أسعار صرف العملات الأجنبية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	زيادة ألف ريال عُماني	١٠٠ نقطة أساسية	نقص ألف ريال عُماني	١٠٠ نقطة أساسية
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٢,١٦٩	(٢,١٦٩)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٨٢٠	(٢,٨٢٠)		
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة				

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد إستحقاقها. يتمثل منهج الشركة في إدارة السيولة في الحرص بقدر الإمكان ، على وجود سيولة كافية دوماً للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد إستحقاقها، في ظل الظروف العادية والمشددة، دون تكبد خسارة غير مبررة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

تستخدم الشركة طريقة التدفقات النقدية المتوقعة والتي تساعد في مراقبة متطلبات التدفقات النقدية وتحسين دورة التدفقات النقدية. تحرص الشركة على توافر نقد كاف للوفاء بمصاريفها التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الإلتزامات المالية.

لم يفت موعد إستحقاق الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى في نهاية فترة التقرير أو تنخفض قيمتها. يتم إيداع النقد في البنوك والودائع لدى البنك لدى مؤسسات مالية محلية وأجنبية مرموقة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٧. الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي تواريخ إستحقاق الإلتزامات المالية للشركة بعد إضافة مرة أخرى النفقات التمويلية المؤجلة في تاريخ التقرير:

أكثر من ٥ سنوات		سنة أقل من سنة إلى ٥ سنوات		المجموع	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
التدفقات النقدية التعاقدية									
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني				
٢٤,٨٦٧	١٤,٩٦٥	٣,٠٧٧	٤٢,٩٠٩	٢,٢٣٠		مشتقات أدوات مالية مشتقة			
٣٧,١٧٨	٢٣,٨٨٧	٦,١٨٥	٦٧,٢٥٠	٥٠,٧٥٦		إلتزامات مالية غير مشتقة قروض لأجل			
-	٧٥٤	-	٧٥٤	٧٥٤		قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين			
٤,٠١٢	٣,٥٥٨	٨٧٨	٨,٤٤٨	٧,٧١٨		قروض تجسيرية من المساهمين			
٤٢٢	٦٠	١٥	٤٩٧	٢٥٢		إلتزامات إيجار			
-	-	٢,٤٩٨	٢,٤٩٨	٢,٤٩٨		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى			
٤١,٦١٢	٢٨,٢٥٩	٩,٥٧٦	٧٩,٤٤٧	٦١,٩٧٨					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١									
٢٨,١٠١		١٤,٨٠٨		٢,٩٢٩		٤٥,٨٣٨		٣,٩٩٨	مشتقات أدوات مالية مشتقة
٤٢,٤٧٨		٢٣,٤٣٦		٥,٨٣٦		٧١,٧٥٠		٥٤,٢١٨	إلتزامات مالية غير مشتقة قروض لأجل
-		٧٥٤		-		٧٥٤		٧٥٤	قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين
٥,٦٣٧		٣,٣٣٤		٩١٧		٩,٨٨٨		٨,٤٤٧	قروض تجسيرية من المساهمين
٤٣٧		٦٠		١٥		٥١٢		٢٥٥	إلتزامات إيجار
-		-		٢,٨٣٩		٢,٨٣٩		٢,٨٣٩	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٤٨,٥٥٢		٢٧,٥٨٤		٩,٦٠٧		٨٥,٧٤٣		٦٦,٥١٣	

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الإحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة بهدف الإبقاء على ثقة المستثمرين والدائنين والإستمرار في التطوير المستقبلي للأعمال.

لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً بإستثناء المتطلبات الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

تهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرتها على الإستمرار في مباشرة أعمالها من أجل تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأسمالية مثالية لتقليل تكلفة رأس المال.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٧. الأدوات المالية (تابع)

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦٢,٤٨٨	٥٨,٣٧٣	المديونية (قروض أجل و قروض تجسيرية من المساهمين قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين بالصافي من تكاليف المعاملة)
(٤,٤٨٦)	(٢,٤٣٨)	النقد والأرصدة لدى البنك
٥٨,٠٠٢	٥٥,٩٣٥	صافي المديونية
١٦,٩٦١	٢١,٧٤٦	حقوق المساهمين
٣,٤٢	٢,٥٧	صافي المديونية إلى نسبة المديونية

القيمة العادلة

تتكون الأصول المالية من النقد والأرصدة البنكية والذمم المدينة. تتكون الإلتزامات المالية من القروض لأجل وقروض المساهمين وقروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين والذمم الدائنة. تتكون المشتقات من ترتيبات مقايضة سعر الفائدة. القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أسلوب التقييم.

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المشابهة؛

المستوى الثاني: تقنيات أخرى لجميع المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة والتي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر؛

المستوى الثالث: تقنيات تستخدم مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند على بيانات السوق القابلة للملاحظة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٤٥,٨٣٨	٤٢,٩٠٩	مقايضات سعر الفائدة - المستوى الثاني

لا تمتلك الشركة أدوات مالية في المستوى الأول أو المستوى الثالث. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم توجد تحويلات للأدوات المالية بين مستويات قياس القيمة العادلة.

منهج تقييم مقايضات أسعار الفائدة

يتم تحديد القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة باستخدام أسعار الفائدة المدرجة في تاريخ التقرير وإحتساب القيمة الحالية بمعدل يعكس مخاطر الإئتمان لمختلف الأطراف المقابلة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٨. إرتباطات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، لدى الشركة إرتباطات رأسمالية بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢١ - لا شيء).

٢٩. ترتيبات الإيجار التشغيلي عندما تعمل الشركة كمؤجر

كما هو مبين في إيضاح ١ من هذه البيانات المالية ، فقد أبرمت الشركة إتفاقية لشراء المياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لعنصر هام وهو إنتاج المياه عند توفرها. كما هو مبين في إيضاح ٤ ، حددت الإدارة بأن إتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تمت تغطيتها بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار وأن ذلك الترتيب يمثل في موضوعه إيجاراً تشغيلياً بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار. تنتهي الإتفاقية بعد ٢٠ عاماً من تاريخ جدولة التشغيل التجاري وهو ١٢ أكتوبر ٢٠١٤.

فيما يلي إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المتوقع إستلامها (باستثناء المقايضة) بموجب إتفاقية شراء المياه:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٧,٦٧٠	٧,٦٧٠	مستحقة خلال سنة واحدة
٣٠,٧٠١	٣٠,٧٠١	مستحقة بعد سنة وخلال ٥ سنوات
٦٧,٧٩١	٦٠,١٢٠	مستحقة بعد ٥ سنوات
١٠٦,١٦٢	٩٨,٤٩١	

٣٠. الموافقة على البيانات المالية

إعتمد مجلس الإدارة البيانات المالية وصرح بإصدارها بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣.