

## شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

#### ١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.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 سوق مسقط للأوراق المالية في ٢ يناير ٢٠١٨. تم الإفصاح عن المساهمة في الشركة في إيضاح ٨.

#### 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 جالون إمبريالي 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 جالون إمبريالي 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.

#### ٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

هذه هي أول معلومات مالية للشركة يتم فيها تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة مبينة أدناه.

طبقت الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ "عقود الإيجار" والصادر من المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في ١ يناير ٢٠١٦ ويسري للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩، مما نتج عنه تغيير في السياسة المحاسبية. لم تطبق الشركة بشكل مبكر أي من متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في أي فترة سابقة.

فيما عدا معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦، فإن السياسات المحاسبية أدناه والمطبقة في هذه البيانات المالية هي نفس التي طبقتها الشركة في البيانات المالية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

كما يتوقع أن يتم إدراج التغييرات في السياسات المحاسبية في البيانات المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ نمونجاً فردياً لمحاسبة الإيجار داخل الميزانية العمومية بالنسبة لعقود الإيجار. يدرج المستأجر الحق في استخدام الأصل والذي يمثل حقه في استخدام الأصل الرئيسي، ويمثل التزام الإيجار إلزامه بسداد مدفوعات الإيجار. توجد إستثناءات إختيارية بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي: يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ محل توجيهات الإيجار الحالية، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار ومعيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن إيجاراً والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٥ عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ تقييم موضوع المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً للإيجار.

يسري المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. طبقت الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ونتيجة لذلك فقد سجلت الشركة أصل إيجار (الحق في استخدام الأصول) بمبلغ ١٩٥,٩١٩ ريال عُماني ولتزامات إيجار بمبلغ ١٩٥,٩١٩ ريال عُماني كما في ١ يناير ٢٠١٩.

## شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

الأرض المقام عليها المصنع مستأجرة من حكومة سلطنة عُمان (ممثلة بوزارة الإسكان) لمدة ٢٥ عاماً اعتباراً من ١١ فبراير ٢٠١٣. يمكن تمديد فترة الإيجار لمدة ٢٥ عاماً إضافية عند طلب الشركة. يدفع الإيجار بمعدل ١٥,٠٤٥ ريال عُماني سنوياً.

أصبحت الأرض بمثابة التزام داخل الميزانية العمومية يحمل فوائد ، إلى جانب الأصل الجديد في الجانب الآخر من الميزانية العمومية.

#### ١.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة دون تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المختصرة والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩

- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ميزات الدفع المسبق بتعويض سالب وتعديل الإلتزامات المالية.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/ استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة: تتعلق بالمصالح طويلة الأجل في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة.
- التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/ اندماج الأعمال ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١١/ الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقتراض.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين المتعلقة بتعديل خطة المنافع المحددة أو توقفها أو تسويتها.
- معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٣/ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل.

#### ٢.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي لم يبدأ سريتها بعد

#### معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تطبيق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

- ١ يناير ٢٠٢٠ التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية أرقام ٢ و ٣ و ٦ و ١٤ ومعيار المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨ ومعيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أرقام ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ ومعيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ٣٢ لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارة إلى الإقتباس من إطار العمل أو لتحديد إشارتهم إلى نسخة مختلفة من إطار العمل.
- ١ يناير ٢٠٢٠ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/ اندماج الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال.
- ١ يناير ٢٠٢٠ تعديلات على معايير المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ المتعلقة بتعريف المواد.
- ١ يناير ٢٠٢١ معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين
- تاريخ السريان مؤجل لأجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموحاً به.

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.

## شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

#### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

##### بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المعدة لغرض خاص (يشار إليها فيما بعد بالبيانات المالية) طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

##### أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأصول والالتزامات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. وقد تم إعداد هذه البيانات المالية فقط لمساعدة الشركة في تقديمها إلى الهيئة العامة لسوق المال بدلاً من الكيان الذي يعلن عن توزيعات الأرباح وقد لا تكون مناسبة لغرض آخر.

##### عملة التشغيل وعملة العرض

يتم الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية بالريال العُماني باعتباره العملة التشغيلية و عملة العرض لهذه البيانات المالية. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة بانتظام لكافة السنوات 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 باستخدام معدل الصرف السائد في تاريخ التقرير.

يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة، في حين يتم تحويل الأصول والالتزامات 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.

##### الممتلكات والآلات والمعدات

##### الإدراج والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة مبلغ النقد والنقد المعادل المدفوع أو القيمة العادلة للمقابل الأخر الممنوحة لحيازة الأصل في تاريخ الحيازة أو التشييد. تتم رسملة المصاريف المتكبدة لاستبدال أحد مكونات الممتلكات والآلات 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 وحصاة ملائمة من النفقات العامة. تحدد الأرباح والخسائر عند استبعاد الممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات تكلفة الفحص الرئيسي وتكلفة إستبدال جزء من تلك البنود عند تكبد التكلفة، إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مضمنة في ذلك البند إلى الشركة وبالإمكان قياس تكلفة البند بصورة موثوق منها. تدرج جميع التكاليف الأخرى كمصروف عند تكبدها.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإستهلاك

يتم إحتساب الإستهلاك من أجل شطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ، عدا الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ، وذلك على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ، 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 المقدرة للفترة الحالية هي كما يلي:

السنوات

٤٠	أعمال مدنية وإنشائية
٤٠	آلات ومعدات
٤٠	خطوط الأنابيب
٤٠	تفكيك أصول
٤٠	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 رسمة 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.

أرباح السهم الواحد

يتم إحتساب الأرباح الأساسية للسهم الواحد بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

## شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

#### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### إنخفاض القيمة

##### الأصول المالية

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

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الإلتزامية للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإدراج المبني وعند تقدير خسائر الإلتزام 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 الإلتزامي 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 للنقد والمخاطر المحددة للأصل.

يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تتجاوز قيمته المستردة المقدر. 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 انخفاض القيمة في حالة وجود تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة المستردة. يتم استرداد خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز معه القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء ، إذا لم يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة.

##### مكافأة نهائية 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 لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير العُمانيين بموجب خطة تقاعد الإنتفاع المحدد غير الممول وفق قانون العمل العُماني 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 قائمة 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 المقترنة لتسوية الإلتزامات الحالية، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

## شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

#### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### مخصص إلزام تفكيك الأصول

يتم إدراج مخصص إلزام الإستغناء عن الأصول عندما يكون هناك إلزام حالي نتيجة للأصول التي تم تشييدها على الأرض بموجب عقود الإنتفاع 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 إلزام تفكيك الأصول يمثل أفضل تقدير للقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير بناء على المتطلبات الحالية لإتفاقية حق الإنتفاع ، 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 ، وتعذل وفقاً لما هو ملائم. يتم التعامل مع التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق مستقبلاً وتدرج كتعديل للمخصص ، ويُدْرَج الأصل المتوقع المقابل كممتلكات وآلات ومعدات. إذا كان هناك مؤشر على أن القيمة التقديرية 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

تضم الإيرادات السعة المائية ورسوم الإنتاج المائي المحسوبة وفق الاتفاقية المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه لببيع المياه المحلاة. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تمر المياه عبر عداد التدفق المركب في مقر الشركة.

##### مصاريف التمويل

تتكون تكاليف التمويل من الفوائد على الإقتراض. ويتم رسمة 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 مصاريف الفوائد كمصروف في الأرباح أو الخسائر بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

##### تكاليف التمويل المؤجلة

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

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

أ) 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.

ب) الأدوات المالية المشتقة

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من التعرض لمخاطر سعر الفائدة. تدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الإشتقاق وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة في الأرباح أو الخسائر فوراً ما لم يكن الإشتقاق مخصصاً ومفعلاً كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الإدراج في الأرباح أو الخسائر على طبيعة علاقة التحوط.

يتم إدراج الإشتقاق ذو القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي بينما يتم إدراج الإشتقاق ذي القيمة العادلة السالبة كإلتزام مالي. يتم تقديم الإشتقاق على أنه أصل غير متداول أو إلتزام غير متداول إذا كانت فترة الإشتقاق المتبقية للأداة تزيد عن ١٢ شهراً ولا يتوقع أن يتم إدراجها أو تسويتها خلال ١٢ شهراً. تُعرض المشتقات الأخرى كأصول أو إلتزامات متداولة.

محاسبة التحوط

تصنف الشركة أدوات التحوط على أنها تحوطات التدفقات النقدية. وفي بداية علاقة التحوط، تقوم الشركة بتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط وبنود التحوط علاوة على أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيته في القيام بعدة معاملات تحوط. بالإضافة إلى ذلك، وعند بداية التحوط على أساس مبدأ الاستمرارية، تقوم الشركة بتوثيق ما إذا كانت أدوات التحوط المستخدمة ذات فعالية كبيرة في موازنة التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية لبند التحوط.

تحوط التدفقات النقدية

يتم تضمين الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوط للتدفقات النقدية في حقوق الملكية. يتم فوراً إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال في الأرباح أو الخسائر كما في أي أرباح أو خسائر على أي تحوط يفوق نسبة ١٠٠% من الإلتزام ذو الصلة.

يعاد تصنيف المبالغ المدرجة سابقاً والمتراكمة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر في السنوات عندما يتم إدراج بنود التحوط في الأرباح أو الخسائر.

يتم إيقاف محاسبة التحوط إذا ألغيت الشركة علاقة التحوط، أو عند انتهاء أداة التحوط أو بيعها أو ممارستها أو عندما تصبح غير مؤهلة لمحاسبة التحوط.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**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 الدخل الشامل الآخر.

**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 المؤجلة 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 المؤجلة تحت بند الإلتزامات المتداولة أو غير المتداولة كضريبة مؤجلة.

يتم إدراج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى 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.

**النقد والنقد المعادل**

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

**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 الغمانية لشراء الطاقة والمياه باعتبارها العميل الوحيد، وبالتالي فإن صانع القرار التشغيلي الرئيسي ينظر لأعمال الشركة كقطاع تشغيل واحد.

ويجري بيع المياه في سلطنة عُمان.



## شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

#### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### عقود الإيجار

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - مطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

##### الشركة كمتأجر

تقيم الشركة ، عند إبرام العقد ، ما إذا كان عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. تدرج الشركة الحق في استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها بمثابة المستأجر ، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل (وهي عقود الإيجار التي تكون منتهية 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 إنتظاماً تمثل النمط الزمني الذي تستهلك خلاله المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

##### إلتزام الإيجار

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

من أجل تحديد معدل الإقتراض المتزايد ، تقوم الشركة بـ:

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

تتألف مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس الإلتزام 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 باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بدء الإيجار.

يعرض إلتزام الإيجار كبندي 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) وبخفيض القيمة الدفترية لكي تعكس مدفوعات الإيجار الفعلية.

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

- تغيرت مدة الإيجار أو وجود تغير في تقدير ممارسة خيار الشراء ، ففي هذه الحالة يعاد قياس إلتزام الإيجار وذلك بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (إلا إذا كان تغير مدفوعات الإيجار نتيجة لتغير في معدل الفائدة المتغير ، ففي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
  - تم تعديل عقد الإيجار ولا يتم إحتساب تعديل الإيجار كإيجار منفصل ، ففي هذه الحالة يعاد قياس إلتزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- لم تجري الشركة أي من تلك التعديلات خلال الفترة المعروضة.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - مطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

إلتزام الإيجار (تابع)

الحق في استخدام الأصل

يتكون الحق في استخدام الأصول من القياس المبني لإلتزام 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.

يستهلك الحق في استخدام الأصول على مدى الفترة الأقصر من بين مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الرئيسي. إذا حوّل الإيجار ملكية الأصل الرئيسي أو إذا كان الحق في استخدام الأصول يعكس توقعات الشركة لممارسة خيار الشراء ، فإن الحق في استخدام الأصول ذو الصلة يستهلك على مدى العمر الإنتاجي للأصل الرئيسي. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

يعرض الحق في استخدام الأصول كبند منفصل في الممتلكات والآلات والمعدات. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان الحق في استخدام الأصل قد إنخفضت قيمته 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 استخدام 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 حوّلت 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.

## شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

#### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### عقود الإيجار (تابع)

عقود الإيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ - مطبق قبل ١ يناير ٢٠١٩

عند بدء أي ترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان ذلك الترتيب عبارة عن أو يحتوي على عقد إيجار. عند البدء أو عند إعادة تقييم الترتيب الذي يحتوي على عقد إيجار، تقوم الشركة بفصل المدفوعات أو أي مقابل آخر مطلوب بموجب الترتيب إلى ما هو متعلق بعقود الإيجار وما هو متعلق بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. وإذا وجدت الشركة أن أي عقد تأجير تمويلي يتعذر فيه فصل المدفوعات بشكل موثوق، يتم إثبات الأصول والالتزامات بمبلغ مساو لقيمها العادلة. ويتم لاحقاً تخفيض الالتزام عند تقديم الدفعات، ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل المحملة على الالتزام باستخدام سعر الفائدة على الافتراض الإضافي للشركة.

##### الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والآلات والمعدات التي تنقل إلى الشركة بشكل جوهري كافة مخاطر ومزايا الملكية على أنها إيجارات تمويلية. ويتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل القيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم المحاسبة عن الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كإيجارات تشغيلية ولا يتم إدراجها في بيان المركز المالي للشركة.

##### مدفوعات الإيجار

يتم إدراج المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. ويتم إدراج حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

يتم توزيع الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزام القائم. ويتم تخصيص مصاريف التمويل لكل فترة خلال مدة الإيجار بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

#### ٤. الإجهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والمبيّنة في الإيضاح رقم ٣، يجب على الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات 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.

تتم 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.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

انخفاض 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

إن تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات له أثر كبير على البيانات المالية. وقد تم تقدير تلك الأعمار الإنتاجية بأربعين سنة استناداً إلى تقرير الإستشاري المستقل وكذلك البرنامج الشامل المعتمد للصيانة والإستبدال.

مخصص تفكيك الأصول

تم تقدير كلفة تفكيك الأصول على أساس الدراسة التي تمت من قبل استشاري مستقل وخصمها على مدى ٤٠ عاماً باستخدام عامل خصم مقداره ٤,٦٠%.

تطبيق معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) ورقم (١٢)

يجب الإعتماد على الإجهادات المحاسبية لتحديد ما إذا كانت إتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه تنطوي على عقد إيجار بحسب معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤): تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار أو إمتياز تقديم الخدمات حسب معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٢: ترتيبات إمتياز تقديم الخدمات. فإذا كان الإتفاق يحتوي على عقد إيجار، فيجب الإعتماد على الإجهادات المحاسبية لتصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧: عقود الإيجار. تم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي.





شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الأرض المقام عليها المحطة مستأجرة من حكومة سلطنة عُمان (ممثلةً بوزارة الإسكان) لمدة ٢٥ سنة (اعتباراً 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.

الممتلكات والآلات والمعدات كمرهونة ضمان لقروض الشركة (إيضاح ٩).

يتم إدراج مصروف الإستهلاك للفترة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,٨٤٨	١,٨٥٧	تكاليف التشغيل (إيضاح ١٧)
١	٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
<u>١,٨٤٩</u>	<u>١,٨٥٩</u>	

تتضمن تكاليف التشغيل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ الحق في استخدام الأصول بمبلغ ٨,١٦٣ ريال عُماني.

٦. الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,٣٢٩	١,٤٤٠	الذمم المدينة
٥٣	١١٨	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣	٣	ودائع
<u>١,٣٨٥</u>	<u>١,٥٦١</u>	

٧. النقد والنقد المعادل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,١٢٧	١,١٧٤	نقد لدى البنك
٦٩٣	١,٥٠٠	ودائع قصيرة الأجل
<u>١,٨٢٠</u>	<u>٢,٦٧٤</u>	

الودائع قصيرة الأجل منفذة بالدولار الأمريكي وهي لدى سوميتومو ميتسوي بانكينج كوربوريشن ليمتد في لندن بفترات استحقاق تقل عن شهر واحد. معدل الفائدة لهذه الودائع غير جوهري.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

## ٨. رأس المال والإحتياطيات

المصرح به		رأس المال المصرح به
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠١٨	
الف ريال عُماني	الف ريال عُماني	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد

المصدر والمدفوع بالكامل		١٥٥,٥٥٠,٤٠٠ بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد
١٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥	

## المساهمون

بلد التأسيس	النسبة %		مساهمو الشركة هم:
	٢٠١٨	٢٠١٩	
جزر كايمان	٣٢,٥	٣٢,٥	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
جزر العذراء البريطانية	٣٢,٥	٣٢,٥	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
أخرى	٣٥	٣٥	مساهمون آخرون
	١٠٠	١٠٠	

## 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 استخدمت الشركة علاوة إصدار الأسهم المستلمة من إصدار رأس المال خلال عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥ لتلبية هذا الشرط.

## توزيعات الأرباح

فوض المساهمون خلال إجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠١٩ مجلس الإدارة بتحديد وتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة:

- في مايو ٢٠١٩ بقيمة لا تتجاوز ١,٦٢٦ بيسة للسهم الواحد من الأرباح المحتجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على المساهمين المسجلين في سجل مساهمي الشركة في التاريخ الذي يحدده مجلس الإدارة؛ و
- في نوفمبر ٢٠١٩ بقيمة لا تتجاوز ٦,٤٢٩ بيسة للسهم الواحد من الأرباح المحتجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (بشرط توفر أرباح محتجزة كافية قابلة للتوزيع) على المساهمين المسجلين في سجل مساهمي الشركة في التاريخ الذي يحدده مجلس الإدارة.

في إجتماع مجلس الإدارة المؤرخ ٢٩ ابريل ٢٠١٩، تقرر توزيع أرباح نقدية بواقع ١,٦٢٦ بيسة للسهم الواحد من الأرباح المحتجزة وفقاً للبيانات المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، على مساهمي الشركة المسجلين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م كما في ١٥ مايو ٢٠١٩.



شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

## ٩. قروض لأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	قروض لأجل
٦١,٥٠٩	٦٣,٨٢٥	مطروخًا منها: رسوم تمويل مؤجلة
(١,١٠٠)	(١,١٥٧)	
٦٠,٤٠٩	٦٢,٦٦٨	مطروخًا منها: الجزء المتداول من القروض لأجل
(٣,١٥٦)	(٣,١٠٦)	
٥٧,٢٥٣	٥٩,٥٦٢	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).

## السحب من التسهيلات

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تم سحب مبلغ ٨١,٢٤٤,٥٠٥ ريال عُماني (٢١١,٢٩٩,١٠٢ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨١,٢٤٤,٥٠٥ ريال عُماني (٢١١,٢٩٩,١٠٢ دولار أمريكي)) وتم إلغاء باقي المبلغ الذي لم يتم سحبه.

## سداد التسهيلات

يستحق سداد القروض لأجل بواقع ٧٦ قسطاً ربع سنوي. وتم سداد أقساط بقيمة إجمالية ٢,٣١٦,٩٤٥ ريال عُماني خلال الفترة.

## الفوائد

تحمل القروض لأجل فائدة بمعدل ٣ أشهر بالدولار الأمريكي ليبور بالإضافة إلى الهامش. معدل الفائدة الفعلي للسنة هو ٤,٦٨% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٦٤%).

## الضمانات

القروض لأجل مضمونة برهن تجاري على أصول الشركة و رهن قانوني على حقوق وملكية ومصالح الشركة في إتفاقية حق الإنفعاغ 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 ٢٠١٩.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٠. الأدوات المالية المشتقة

وفقاً لاتفاقية 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 ٥٥,٢٦٩,٠٢١ ريال عُُماني (١٤٣,٧٤٢,٥٧٨ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٧,٣٦١,٠٨٥ ريال عُُماني (١٤٩,١٨٣,٥٧٦ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: فعالة بشكل كبير).

تم إدراج حركة القيمة العادلة بقيمة ٣,٥٨٢,٦٤٠ ريال عُُماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٢,١٩٩,٦١٣ ريال عُُماني) 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٣١	٧٧	أقل من سنة واحدة
١,٠٦٦	١٤٧	١ إلى ٥ سنوات
٣,٣٥٢	٥١٠	أكثر من ٥ سنوات
٤,٤١٨	٦٥٧	مجموع ما يزيد عن سنة
٤,٩٤٩	٧٣٤	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة

تُدرج التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كما يلي:

٤,٩٤٩	٧٣٤	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
٧٤٢	١١٠	إلتزام/أصل الضريبة المؤجلة ذات الصلة
٤,٢٠٧	٦٢٤	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة بالصافي من الضريبة المؤجلة

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٠. 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

أكثر من ٥ سنوات الف ريال عُماني	أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات الف ريال عُماني	١ إلى ١٢ شهراً الف ريال عُماني	القيمة الإسمية الف ريال عُماني	القيمة العادلة الف ريال عُماني
٣٧,٤٣٤	١١,٩٠٤	٥,٩٣١	٥٥,٢٦٩	٤,٩٤٩
٣٩,٨٣٣	١١,٥١٩	٦,٠٠٩	٥٧,٣٦١	٧٣٤

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١. مخصصات التزام تفكيك الأصول

تمثل تكاليف التفكيك 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 ٤,٦٠% من قيمتها الحالية على مدى العمر الإنتاجي المقدر للمحطة والبالغ ٤٠ سنة.

١٢. مكافآت نهاية الخدمة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ الف ريال عُماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الف ريال عُماني
١٥	٨
٨	٧
-	-
٢٣	١٥

١ يناير ٢٠١٩

المحمل خلال الفترة/السنة

المخصص الختامي

١٣. قرض تجسيري من المساهمين

٢٠١٩	٢٠١٨
٢,٠٧٣	٢,٠٧٣
٢,٠٧٣	٢,٠٧٣
٢,١٢٩	٢,١٢٩
٢,١٢٩	٢,١٢٩
٤٥٠	٤٩٢
٨,٨٥٤	٨,٨٩٦
-	-
٨,٨٥٤	٨,٨٩٦

ناقصاً: الجزء المتداول من قروض المساهمين

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٣. قرض تجسيري من المساهمين (تابع)

التسهيلات

تم تقديم قروض مساهمين بقيمة ١,٦٩١,٨٠٠ ريال عُُماني (٤,٤٠٠,٠٠٠ دولار أميركي) في أكتوبر ٢٠١٥. كذلك تم تقديم قروض مساهمين بقيمة ٤,٠٣٧,٢٥٠ ريال عُُماني (١٠,٥٠٠,٠٠٠ دولار أميركي) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم تقديم قرض إضافي بقيمة ٤,٢٥٧,٨٤٢ ريال عُُماني (١١,٠٧٣,٧١١ دولار أميركي) في يوليو ٢٠١٧.

سداد التسهيلات

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

الفوائد

تكون قروض المساهمين ذات فائدة بمعدل ٢% في السنة.

الضمانات

قرض المساهمين هي بلا ضمانات.

١٤. قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني
٣٧٧	٣٧٧
٣٧٧	٣٧٧
<u>٧٥٤</u>	<u>٧٥٤</u>

سوميت ووتر ميدل إيست كومباني  
مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد

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

سداد التسهيلات

يخضع تاريخ استحقاق 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.

الضمانات

قرض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين هي بلا ضمانات.

١٥. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٩٣٣	١,٠٢٨	نم دائنة
٦٩٨	٦٤٩	أرصدة دائنة أخرى
٩٣	٢٧	أخرى
<u>١,٧٢٤</u>	<u>١,٧٠٤</u>	

تتضمن النعم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ وقدره ٧٢٨,١٣٤ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٠٢,٦٤٥ ريال عُماني) مستحق لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م باعتبارها طرف ذو علاقة.

١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة  
تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والكيانات التجارية التي يملكون 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢,٩٤٩	٣,١٦٩	رسوم التشغيل والصيانة ورسوم أخرى لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م
١٣٦	١٢٧	مصرف الفائدة على قروض المساهمين
١٤٤	١٤٩	تعويضات موظفي الإدارة العليا
١١	٩	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٧٠٢	٧٢٨	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢,٦٤٤	٢,٦٥٤	شركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م
٢,٦٤٤	٢,٦٥٤	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
٢,١٦٠	٢,١٧١	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
٢,١٦٠	٢,١٧١	مالاكوف إنترناشيونال ليمتد
		سوميتومو كوربوريشن
-	٦٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		شركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

## ١٧. تكاليف التشغيل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٢,٩١٤	٣,١٥٢
٢,٦٥٢	٣,١٥٨
١,٨٤٨	١,٨٥٧
<u>٧,٤١٤</u>	<u>٨,١٦٧</u>

رسوم التشغيل والصيانة  
رسوم الكهرباء  
إستهلاك

## ١٨. مصاريف إدارية وعمومية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
١٩٢	٢٢٦
١٥٧	١٤١
٩٣	٩٥
١	٢
١١	٢
١٣٨	١٤٤
<u>٥٩٢</u>	<u>٦١٠</u>

تكاليف الموظفين  
التأمين  
أتعاب مهنية وقانونية  
إستهلاك  
أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة  
أخرى

## ١٩. تكاليف التمويل (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٢,٣٠١	٢,١٥٩
١٣٦	١٢٧
٥٧	٥٧
(١١)	(١٣)
٤٦	٢٩
<u>٢,٥٢٩</u>	<u>٢,٣٥٩</u>

مصروفات فوائد على القروض لأجل ومبادلات أسعار الفائدة  
مصروفات فوائد على قروض المساهمين  
إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة  
إيرادات الفوائد على الودائع لأجل  
تكاليف تمويل أخرى

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠. ضريبة الدخل  
تخضع الشركة لضريبة دخل بمعدل قدره ١٥% (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ : ١٥%). وكان معدل الفائدة الفعلي المعمول به للشركة للفترة: لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ : لا شيء). لم يتم إدراج مخصص لضريبة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ نظراً للخسائر الضريبية لهذه الفترة.

(أ) المدرجة في بيان الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٦٧٦	٥٠٣	الضريبة المؤجلة
-	-	- الفترة الحالية
-	-	- الفترة السابقة
٦٧٦	٥٠٣	

(ب) تسوية الضريبة :

كانت تسوية مصروف ضريبة الدخل كما يلي:  
ربح الفترة

١,٥٥٦	١,٦٥٢	
٢٣٣	٢٤٨	ضريبة الدخل بالمعدل القياسي
٢١	٢٠	مصروفات غير قابلة للخصم
-	-	تأثير التغيير في معدل الضريبة
٤٢٢	٣١٨	ضريبة مؤجلة غير مدرجة عن خسائر الفترة
-	(٨٣)	ضريبة مؤجلة مدرجة عن الخسائر المرحلة
٦٧٦	٥٠٣	

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

الأصل/(الإلتزام) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف ريال عُماني	المدرجة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى ألف ريال عُماني	الأصل/(الإلتزام) كما في ١ يناير ٢٠١٩ ألف ريال عُماني	
(٣,٥٨٨)	(٥٨٧)	(٣,٠٠١)	الممتلكات والألات والمعدات
(٣,٥٨٨)	(٥٨٧)	(٣,٠٠١)	إلتزامات ضريبة مؤجلة
٨٣	٨٣	-	خسائر ضريبية مرحلة
٥٥	٣	٥٢	مخصص التزام تنكيك أصول
٧٤٢	٦٣٢	١١٠	التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى)
٨٨٠	٧١٨	١٦٢	أصول ضريبة مؤجلة

## شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

## إيضاحات حول البيانات المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

## ٢٠. ضريبة الدخل (تابع)

تنشأ الضريبة المؤجلة بسبب الخسائر الضريبية والفروق المؤقتة بين القاعدة الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية في قائمة 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.

## ٢١. ربح السهم الواحد

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٨٨٠	١,١٤٩	صافي الربح/(الخسارة) للفترة (ر.ع)
١٥٥,٥٥٠,٤٠٠	١٥٥,٥٥٠,٤٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٠٦	٠,٠٠٧	ربح السهم الواحد (الأساسي والمخفف)

## ٢٢. إرتباطات إيجارية

تم استئجار الأرض التي أقيمت عليها المحطة 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.

طبقت الشركة في السنة الحالية معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. ونتيجة لذلك ، فقد سجلت الشركة أصل إيجار (الحق في إستخدام أصول) بمبلغ ١٩٥,٩١٩ ريال عُماني وإلتزام إيجار بمبلغ ١٩٥,٩١٩ ريال عُماني كما في ١ يناير ٢٠١٩.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كان الحد الأدنى للإرتباطات الإيجارية المستقبلية بموجب الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١٥	١٥	أقل من سنة
٦٠	٦٠	من سنة إلى ٥ سنوات
٢١١	١٩٦	أكثر من ٥ سنوات
٢٨٦	٢٧١	



شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٣. الأدوات المالية  
يقدم هذا الإيضاح معلومات حول المخاطر الناشئة من استخدام الشركة للأدوات المالية، وهي: مخاطر الائتمان 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 كمية 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 تغيرات 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 الائتمان  
مخاطر الائتمان هي خطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ أساساً من ودائع الشركة لدى البنوك.  
تتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان بشكل مستمر ، وعليه فإن الشركة تعتبر مخاطر الائتمان في حدها الأدنى.  
تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١,٨٢٠	٢,٦٧٤	نقد بالبنك وودائع بنكية
١,٣٢٩	١,٤٤٠	نعم مدينة
<u>٣,١٤٩</u>	<u>٤,١١٤</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١,٣٢٩	١,٤٤٠	الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.

لم تكن الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى متأخرة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ولا ولم تتعرض لإنخفاض قيمتها. تم إيداع النقد والودائع لدى البنوك مع المؤسسات المالية ذات تصنيف إئتماني لا يقل عن (Ba1).

## شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

## إيضاحات حول البيانات المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

## ٢٣. الأدوات المالية (تابع)

## 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.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	القيمة الدفترية	المجموع	أقل من سنة	سنة	أكثر من ٥ سنوات
الف ريال عُماني	الف ريال عُماني	الف ريال عُماني	الف ريال عُماني	الف ريال عُماني	الف ريال عُماني
التدفقات النقدية التعاقدية					
٦١,٥٠٩	٨٦,٣٤٤	٦,٠٣٥	٢٤,١٠٣	٥٦,٢٠٦	
٧٥٤	٧٥٤	-	٧٥٤	-	
٨,٨٩٦	١٠,٣١١	١٨٨	٢,٥٠١	٧,٦٢٢	
١,٧٠٤	١,٧٢٤	١,٧٢٤	-	-	
٧٢,٨٦٣	٩٩,١٣٣	٧,٩٤٧	٢٧,٣٥٨	٦٣,٨٢٨	
إلتزامات مالية غير مشتقة					
قروض لأجل					
قروض حقوق الملكية					
الإحتياطية من المساهمين					
قروض تجسيرية من المساهمين					
نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى					
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ <th>القيمة الدفترية</th> <th>المجموع</th> <th>أقل من سنة</th> <th>سنة</th> <th>أكثر من ٥ سنوات</th>	القيمة الدفترية	المجموع	أقل من سنة	سنة	أكثر من ٥ سنوات
الف ريال عُماني	الف ريال عُماني	الف ريال عُماني	الف ريال عُماني	الف ريال عُماني	الف ريال عُماني
التدفقات النقدية التعاقدية					
٦٣,٨٢٦	٩٠,٨٧٢	٦,٠٤٦	٢٤,١١١	٦٠,٧١٥	
٧٥٤	٧٥٤	٧٥٤	-	-	
٨,٨٥٤	١٠,٤٥١	١٨٧	٢,٠٥٣	٨,٢١١	
١,٧٢٤	١,٧٢٤	١,٧٢٤	-	-	
٧٥,١٥٨	١٠٣,٨٠١	٨,٧١١	٢٦,١٦٤	٦٨,٩٢٦	
إلتزامات مالية غير مشتقة					
قروض لأجل					
قروض حقوق الملكية الإحتياطية					
من المساهمين					
قروض تجسيرية من المساهمين					
نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى					

## شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

## إيضاحات حول البيانات المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

## ٢٣. الأدوات المالية (تابع)

## 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 العماني 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. وتمثل سياسة الشركة في الإحتفاظ بحوالي ١٠٠% من الإقتراضات بسعر فائدة ثابت أو بأدوات تغطية.

## تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات المالية المتغيرة

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 وخاصة أسعار صرف العملات الأجنبية.

١٠٠ نقطة أساسية	١٠٠ نقطة أساسية
زيادة	نقص
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣,٧٦٠	(٣,٧٦٠)
-------	---------

القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣,٩٠٦	(٣,٩٠٦)
-------	---------

القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

## إدارة مخاطر رأس المال

تمثل 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.

بهدف الحفاظ على هيكل رأس المال ، يمكن للشركة أن تعدّل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، وعائد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

## شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

## إيضاحات حول البيانات المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

## ٢٣. الأدوات المالية (تابع)

## 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.

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٨	٢٠١٩
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
<u>٥٧,٣٦١</u>	<u>٥٥,٢٦٩</u>

مقايضة سعر الفائدة - المستوى الثاني

لا تمتلك الشركة أدوات مالية في المستوى الأول أو المستوى الثالث. خلال الفترة/السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم توجد تحويلات للأدوات المالية بين مستويات قياس القيمة العادلة.