

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.

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.

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

١.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة دون تأثير جوهرى على البيانات المالية والتي تسري للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠

في السنة الحالية، طبقت الشركة التعديلات التالية على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس الإدارة والتي تسري لفترة سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهرى على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية.

• تعديلات على الإشارات إلى إطار عمل مبادئ معايير التقارير المالية الدولية - التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٢ و ٣ و ٦ و ١٤ ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨ ومعايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أرقام ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ ومعايير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ٣٢ لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو لتحديد إشارتهم إلى نسخة مختلفة من إطار العمل.

• تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ " عقود الإيجار " لمنح المستأجرين إعفاء من تقييم ما إذا كان إمتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد - ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. التاريخ الفعلي هو ١ يونيو ٢٠٢٠.

• التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٧ و ٩ والمعايير المحاسبية الدولي رقم ٣٩ حول مسائل ما قبل الاستبدال في إطار معالجة معدل الفائدة بين البنوك.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

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

١.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة دون تأثير جوهري على البيانات المالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ (تابع)

إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ ، طبقت الشركة التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإدراج والقياس معيار التقارير المالية الدولية رقم ٧ الأدوات المالية – الإفصاحات المتعلقة بمعالجات سعر الفائدة. تتناول التعديلات (يشار إليها بالمرحلة الأولى لمشروع الانتقال من سعر الفائدة بين البنوك في لندن "ايبور" وقد اقترحت استثناءات لتحوطات ما قبل الاستبدال. لم يكن لهذه التعديلات ، بما في ذلك ما ورد أعلاه ، أي تأثير على المبالغ المدرجة في فترات سابقة ، ولا يتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

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

تطبيق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠٢١	تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (تعديلات) بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته التابعة أو مشروعه المشترك
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ الإشارة إلى إطار عمل مبادئ معايير التقارير المالية الدولية
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات – العوائد قبل الاستخدام المستهدف
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ العقود الشاقة – تكلفة الوفاء بالعقد التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨-٢٠٢٠ ، تعديلات على:
١ يناير ٢٠٢٢	- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى
١ يناير ٢٠٢٢	- معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية
١ يناير ٢٠٢٢	- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ - الزراعة
تاريخ السريان غير مذكور	- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تصنيف الالتزامات إلى متداولة وغير متداولة
١ يناير ٢٠٢٣	معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين
تاريخ السريان مؤجل لأجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموحاً به.	تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ <i>البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (٢٠١١)</i> والمتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول والمستثمرين في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

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 المبدي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

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.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء بعض الأصول والالتزامات 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 بإعتباره العملة التشغيلية وعملة العرض لهذه البيانات المالية.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة بإنتظام 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 بعملات أجنبية يتم تحويلها إلى الريال العُماني بإستخدام 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 بإستخدام 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 والتفقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية ، يتكون النقد والتفقد المعادل من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية بفترة استحقاق 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 والتفقد المعادل المدفوع أو القيمة العادلة للمقابل الأخر الممنوحة لحيازة الأصل في تاريخ الحيازة أو التشييد. تتم رسمة المصاريف المتكبدة لاستبدال أحد مكونات الممتلكات والألات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ، بما في ذلك مصاريف الفحص والصيانة الرئيسية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

الإدراج والقياس (تابع)

تتضمن تكلفة الأصول المشيدة ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وتكاليف الإقراض وحصاة ملائمة 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.

الإستهلاك

يتم إحتساب الإستهلاك من أجل شطب تكلفة الممتلكات والألات 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 والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (المكونات الرئيسية) للممتلكات والألات 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 والألات 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 والألات والمعدات المناسبة ويتم إستهلاكها وفقاً لسياسات الإستهلاك الخاصة بالشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

إلغاء إدراج الأصل

يتم إلغاء إدراج أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات عند بيعه أو عند عدم توقع منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه 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.

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 والداعة 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 انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تتجاوز قيمته المستردة المقدرة. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل. يتم بتاريخ كل تقرير تقييم خسائر انخفاض القيمة المدرجة في فترات سابقة، وذلك لمعرفة وجود أي مؤشرات على تراجع الخسارة أو عدم وجودها. يتم إسترداد خسارة انخفاض القيمة في حالة وجود تغيير 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.

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 العُماني ويتم احتساب هذا المخصص من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

مخصص الإلتزام تفكيك الأصول

يتم إدراج مخصص إلتزام الإستغناء عن الأصول عندما يكون هناك إلتزام 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 إلتزام 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 ، وتعُد وفقاً لما هو ملائم. يتم التعامل مع التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق مستقبلاً وتدرج كتعديل للمخصص ، ويدرج الأصل المتوقع 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

تتكون 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 العُمانية لشراء الطاقة والمياه طاقة إستيعابية مضمونة من المياه ، تتلقى عنها الشركة مدفوعات سوف تعوض الإستثمارات التي تمت وتكاليف التشغيل.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات (تابع)

تعتبر إتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العُمانية 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 استثمار الطاقة الإستيعابية للمياه بناءً على الطاقة الإستيعابية المتوفرة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في إتفاقية شراء المياه وتعامل إيرادات 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 العُمانية 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 العُمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تحدد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل التزام أداء منفصل. لا تعدل 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.

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 والألات والمعدات كجزء من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات. يتم إدراج جميع مصاريف 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

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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

٢) الأدوات المالية المشتقة (تابع)

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 للتدفقات 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 في العلاقة 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 ألغت الشركة علاقة التحوط ، أو عند انتهاء أداة التحوط أو بيعها أو ممارستها أو عندما تصبح غير مؤهلة لمحاسبة التحوط.

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.

الضريبة الحالية

يتم إحتساب ضريبة الدخل وفقاً للتشريعات المالية في سلطنة عُمان. الضريبة الحالية هي الضريبة المستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للسنة بإستخدام 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

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 الاعتبار 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 وتتكدب 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.

ويجري بيع المياه في سلطنة عُمان.

عقود الإيجار

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 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 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 ، مخصصة 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 ، باعتباره 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

إلتزام الإيجار (تابع)

من أجل تحديد معدل الإقتراض المتزايد ، تقوم الشركة بـ:

- كلما كان ذلك ممكناً ، استخدام تمويل طرف ثالث الذي إستلمه المستأجر الفردي 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 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 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) 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 تغير في تقدير ممارسة خيار الشراء ، ففي هذه الحالة يعاد قياس إلتزام الإيجار وذلك بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

- 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 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.

الحق في إستخدام الأصول

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

التزام الإيجار (تابع)

الحق في استخدام الأصول (تابع)

يعرض الحق في استخدام الأصول كبند منفصل في الممتلكات والألات والمعدات. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا الحق في استخدام الأصل قد إنخفضت قيمته وإحتساب أي خسارة إنخفاض في القيمة تم تحديدها كما هو مبين في سياسة "الممتلكات والألات والمعدات".

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ، في قياس التزام 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 "مصاريق 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 حوِّلت 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.

توزيعات الأرباح عن الأسهم العادية

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

العوائد وصافي الأصول للسهم الواحد

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

يتم إحتساب 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 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.

الإجهادات المحاسبية الهامة

أجرت الإدارة الإجهادات المحاسبية التالية، بخلاف تلك التي تتطوي 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 المقدر 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 الإعتبار 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.

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 الإستنتاج 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

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

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الإفتراضات 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 وتوقع 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 المقدرة. يستند غحتساب الأعمار الإنتاجية إلى تقدير الإدارة لعدة عوامل مثل دورة التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين بغستخدام 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 تسوية الأرض المتأثرة. تستند التكلفة المقدرة ومعدل الخصم ومعدل المخاطر المستخدمة في احتساب مخصص تفكيك الأصول ، إلى أفضل تقديرات الإدارة.

فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)

في يناير ٢٠٢٠ ، أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة طوارئ صحية عالمية بسبب تفشي فيروس كورونا (كوفيد - ١٩). بناءً على الزيادة السريعة في التعرض والإصابات في جميع أنحاء العالم ، صنفت منظمة الصحة العالمية ، في مارس ٢٠٢٠ ، تفشي فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) على أنه جائحة. لقد أثرت الإجراءات التي إتخذتها السلطات الحكومية والمنظمات غير الحكومية والشركات والأفراد في جميع أنحاء العالم لإبطاء جائحة فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) وسلوك المستهلك المرتبط به سلباً على النشاط الإقتصادي العالمي المتوقع ، مما أدى إلى إنخفاض الطلب على النفط. وقد أدى ذلك إلى زيادة العرض الحالي والمتوقع ، مما عجل بالتراجع الحاد الأخير في أسعار النفط وزيادة تقلب أسعار النفط.

تراقب الشركة الوضع عن كثب وذلك من أجل إدارة إضطراب الأعمال المحتمل على عملياتها وأدائها المالي. في حين أن الظروف تتطور باستمرار ، يتم تخفيف المخاطر من خلال المستوى العالي من العقود الملزمة التي تدعم التوقعات الحالية ؛ التدابير الوقائية التي تتخذها الإدارة للتخفيف من المخاطر التشغيلية، وإستمرار الأدلة على الطلب في أسواق الشرق الأوسط الأساسية ، والمزيد من تدابير خفض التكاليف المتخذة لتحسين المرونة المالية في البيئة الحالية.

أجرت الشركة تقييماً أولياً للتأثير المحتمل للوباء على بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإستناداً إلى إتفاقية شراء المياه طويلة الأجل مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير جوهري على العمليات أو ربحية الشركة. مع تطور الوضع ، ستواصل الشركة مراقبة الموقف وتعديل أحكامها وتقديراتها الحاسمة ، حسب الضرورة ، خلال عام ٢٠٢١.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

٢٢

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع ألف ريال ضمني	أصل رأسمالية قيد التأجيل ألف ريال ضمني	سيارات	تجهيزات مكتبية وأثاث وتركيبات	قطع غير	تلكات الأصول	خطوط الأنابيب	المحطة والآلات	أصل مبنية وإنشائية	التكلفة
ألف ريال ضمني	ألف ريال ضمني	ألف ريال ضمني	ألف ريال ضمني	ألف ريال ضمني	ألف ريال ضمني	ألف ريال ضمني	ألف ريال ضمني	ألف ريال ضمني	ألف ريال ضمني
٩٨,٦٦٢	-	٣٩	٣١	٦٥٥	٣٣٤	١٩,٩٠٨	٤٦,٣٦٩	٣١,٣٢٦	١ يناير ٢٠١٩
٩١	٤٧	-	٢	-	-	-	٣٧	٥	إضافات
٩٨,٧٥٣	٤٧	٣٩	٣٣	٦٥٥	٣٣٤	١٩,٩٠٨	٤٦,٤٠٦	٣١,٣٣١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٨,٧٥٣	٤٧	٣٩	٣٣	٦٥٥	٣٣٤	١٩,٩٠٨	٤٦,٤٠٦	٣١,٣٣١	١ يناير ٢٠٢٠
١٧٧	١٥١	-	١٤	-	-	-	٣	٩	إضافات
٩٨,٩٣٠	١٩٨	٣٩	٤٧	٦٥٥	٣٣٤	١٩,٩٠٨	٤٦,٤٠٩	٣١,٣٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧,١١٧	-	٣٩	٧٦	٤٢	٧٣	١,٤٢٦	٣,٣١٩	٧,٢٤٢	الإستهلاك المتراكم
٧,٤٦٨	-	-	٢	١٧	٩	٤٩٨	١,١٥٩	٧٨٣	١ يناير ٢٠١٩
٩,٥٨٥	-	٣٩	٢٨	٥٩	٣٢	١,٩٢٤	٤,٤٧٨	٢,٠٢٥	محمل للسنة
٩,٥٨٥	-	٣٩	٢٨	٥٩	٣٢	١,٩٢٤	٤,٤٧٨	٣,٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٤٧٠	-	-	٣	١٧	٩	٤٩٨	١,١٦٠	٧٨٣	١ يناير ٢٠٢٠
١٢,٠٥٥	-	٣٩	٣١	٧٦	٤١	٢,٤٢٢	٥,٦٣٨	٣,٨٠٨	محمل للسنة
٨٦,٨٧٥	١٩٨	-	١٦	٥٧٩	٢٩٣	١٧,٤٨٦	٤٠,٧٧١	٢٧,٥٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٩,١٦٨	٤٧	-	٥	٥٩٦	٣٠٢	١٧,٩٨٤	٤١,٩٢٨	٢٨,٣٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

القيمة الدفترية

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٥. الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات كرهونة ضمان لقروض الشركة (إيضاح ١١).

يتم إدراج مصروف الإستهلاك للفترة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
٢,٤٦٧	٢,٤٦٦
٣	٢
٢,٤٧٠	٢,٤٦٨

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

٦. الحق في استخدام الأصول

الأرض المقام عليها المحطة مستأجرة من حكومة سلطنة عُمان (ممثلة 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.

تفاصيل الحق في استخدام الأصول لعقد حق الإنتفاع هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
١٩٦	١٩٦
٦٨	-
٢٦٤	١٩٦
١١	-
٣	١١
١٤	١١
٢٥٠	١٨٥

التكلفة
كما في ١ يناير
يضاف: التغير في مدة الإيجار
إجمالي التكلفة كما في ٣١ ديسمبر

الإستهلاك
كما في ١ يناير
المحمل للسنة
كما في ٣١ ديسمبر

القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر

٧. الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩
١,٢٣٠	١,٣٩٢
٨٩	٨٧
٣	٣
١,٣٢٢	١,٤٨٢

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 ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. 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 ٢٠٢٠ هي فئة "ليست مستحقة".

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٨. للإطلاع على تقدير الإدارة للخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة، أنظر إيضاح ٢٧.
التفد والتفد المعادل

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,٢٤٨	١,٩٧٣	نقد لدى البنك
٢,٩٦١	-	ودائع قصيرة الأجل
٤,٢٠٩	١,٩٧٣	

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيعة للسهم الواحد
١٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥	١٥٥,٥٥٥,٤٠٠ بقيمة ١٠٠ بيعة للسهم الواحد

المساهمون

مساهمو الشركة هم:

بلد التأسيس	النسبة %		
	٢٠١٩	٢٠٢٠	
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	

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.

٩.٣ توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يتم إقتراح توزيعات أرباح للشركة في إجتماع مجلس الإدارة الذي عقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١ (٢٠١٩): أعلنت الشركة ودفعت توزيعات أرباح بمبلغ ١,٢٥٢,٩٥٨ ريال عُماني أو ٨,٠٥٥ بيعة للسهم الواحد).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

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 ٤٨,٦٤٤,٠٥٥ ريال عُُماني (١٢٦,٥١٢,٤٩٨ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥١,٣٥١,٢١٤ ريال عُُماني (١٣٣,٥٥٣,٢٢٣ 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 تحركات التدفقات النقدية بأنها فعالة بشكل كبير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: فعالة بشكل كبير).

تم إدراج حركة القيمة العادلة بقيمة ٢,٦٥٥,٩١١ ريال عُُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٥٩٨,٣٦٧ 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	
(٢٠٠)	(٣٩٩)	أقل من سنة واحدة
(١,٠٥٧)	(٢,١٧٠)	١ إلى ٥ سنوات
(٢,٥٣٥)	(٤,٣٤٨)	أكثر من ٥ سنوات
(٣,٥٩٢)	(٦,٥١٨)	مجموع ما يزيد عن سنة
(٣,٧٩٢)	(٦,٩١٧)	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة

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	أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات	١ إلى ١٢ شهراً	القيمة الإسمية	القيمة العادلة	
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	
٣٠,٥٧٦	١٥,٢٦٢	٢,٨٠٦	٤٨,٦٤٤	٦,٩١٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٤,٣٣٧	١٤,٣٠٧	٢,٧٠٧	٥١,٣٥١	٣,٧٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مبادلات أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مبادلات أسعار الفائدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٠. الأدوات المالية المشتقة (تابع)

تُدرج التغييرات المترابطة في القيمة العادلة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
(٣,٧٩٢)	(٦,٩١٧)	التغييرات المترابطة في القيمة العادلة
٥٦٩	١,٠٣٨	إلتزام/أصل الضريبة المؤجلة ذات الصلة
<u>(٣,٢٢٣)</u>	<u>(٥,٨٧٩)</u>	التغييرات المترابطة في القيمة العادلة بالصافي من الضريبة المؤجلة

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

يمثل عجز التحوط البالغ ٥,٨٨ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٢٢ مليون ريال عماني) الخسارة التي قد تتكبدها الشركة إذا إختارت إنهاء إتفاقيات التحوط الخاصة بأسعار الفائدة في هذا التاريخ. ومع ذلك ، بموجب إتفاقية الشروط العامة المبرمة مع المقرضين ، لا يجوز للشركة إنهاء إتفاقيات التحوط بشأن سعر الفائدة. لذلك ، في ظل هذه الظروف ، ستظل الخسارة غير محققة وسيتم تحقيقها أثناء الإطفاء التدريجي للفائدة على القرض.

١١. قروض لأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٦٠,٧١٩	٥٧,٥٣٢	قروض لأجل
(١,٠٨١)	(١,٠٠٧)	مطروحًا منها: رسوم تمويل مؤجلة
<u>٥٩,٦٣٨</u>	<u>٥٦,٥٢٥</u>	مطروحًا منها: الجزء المتداول من القروض لأجل
(٣,١٨٨)	(٣,٣١٤)	الجزء غير المتداول من القروض لأجل
<u>٥٦,٤٥٠</u>	<u>٥٣,٢١١</u>	

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، تم سحب مبلغ ٨١,٢٤٤,٥٠٥ ريال عُماني (٢١١,٢٩٩,١٠٢ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: 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 ٣,١٨٧,٨٣٦ ريال عُماني خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١١. قروض لأجل (تابع)

الفوائد

تحمل القروض لأجل فائدة بمعدل ٣ أشهر بالدولار الأمريكي لبيور بالإضافة إلى الهامش. معدل الفائدة الفعلي للسنة هو ٤,٤٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٦٦%).

الضمانات

القروض لأجل مضمونة برهن تجاري على أصول الشركة ورهن قانوني على حقوق وملكية ومصالح الشركة في إتفاقية حق الإنتفاع 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 ٢٠٢٠.

١٢. مخصصات إلتزام تفكيك الأصول

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

١٣. قروض المساهمين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢,٠٧٣	٢,٠٧٣	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
٢,٠٧٣	٢,٠٧٣	ملاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
٢,١٢٩	٢,١٢٩	سوميتومو كوربوريشن
٢,١٢٩	٢,١٢٩	ملاكوف إنترناشيونال ليمتد
٤٥٠	٤٥٠	الفائدة المستحقة
٨,٨٥٤	٨,٨٥٤	

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 (١١,٠٧٣,٧١١ دولار أمريكي) 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

قروض المساهمين هي بلا ضمانات.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٤. قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
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 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.

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 ٢٠٢٠، الحد الأدنى لإلتزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٢٨٠	٢٨٠
-	٢٤٦
<u>(٩٠)</u>	<u>(٢٦٨)</u>
<u>١٩٠</u>	<u>٢٥٨</u>
٧	٣
<u>١٨٣</u>	<u>٢٥٥</u>
<u>١٩٠</u>	<u>٢٥٨</u>

إجمالي إلتزام إيجار متعلق بالحق في إستخدام أصول
يضاف: التغيير في مدة الإيجار
رسوم تمويل مستقبلية على عقود إيجار تمويلي

القيمة الحالية لإلتزامات إيجار

فترة إستحقاق إلتزامات إيجار تمويلي هي كما يلي:
سنة واحدة
بعد سنة واحدة

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

٢٩

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٦. مكافآت نهاية الخدمة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢٦	١٥	١ يناير ٢٠١٩
١٢	١١	المحتمل خلال السنة
(٣٤)	-	مدفوع خلال السنة
٤	٢٦	المخصص الختامي

١٧. نهم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,١١٩	٩٤٣	نهم دائنة
١,٠٩٣	٧٣١	أرصدة دائنة أخرى
٢,٢١٢	١,٦٧٤	

تتضمن النهم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ وقدره ٨٩٤,٣٢٩ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩):
٦٨٨,٦٣٠ ريال عُماني) مستحق لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.ع.ع باعتبارها طرف
نو علاقة.

١٨. الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٩,٩٢٩	٩,٩٦٧	رسوم سعة المياه
٣,٩٤٨	٣,٩٣٤	رسوم الكهرباء
٢,٨٧٣	٢,٩٠٩	رسوم تشغيل وصيانة
١٦,٧٥٠	١٦,٨١٠	

١٩. تكاليف التشغيل

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٤,٤١٢	٤,١٦٤	تكلفة التشغيل والصيانة
٣,٧١٣	٤,٠١٣	رسوم الكهرباء
٣	١١	إطفاء الحق في استخدام الأصول
٢,٤٦٧	٢,٤٦٦	إستهلاك
١٠,٥٩٥	١٠,٦٥٤	

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

٣٠

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٠. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٣٣٠	٣٤٢	تكاليف الموظفين
١٨٨	١٨٧	التأمين
١٣٧	١٢٧	أتعاب مهنية وقانونية
٣	٢	إستهلاك
١٦	٢٥	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٢٧	-	ديون معدومة مشطوبة
١٣٧	١٨٤	أخرى
٨٣٨	٨٦٧	

٢١. تكاليف التمويل (بالصافي)

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢,٦٤٤	٢,٨٧٢	مصروفات فوائد على القروض لأجل ومبادلات أسعار الفائدة
١٧١	١٧٠	مصروفات فوائد على قروض المساهمين
٧٦	٧٦	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة
(٤)	(١٨)	إيرادات الفوائد على الودائع لأجل
٧٠	٤٣	تكاليف تمويل أخرى
٢,٩٥٧	٣,١٤٣	

٢٢. ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة دخل بمعدل قدره ١٥% (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ١٥%). وكان معدل الفائدة الفعلي المعمول به للشركة للفترة: لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: لا شيء). لم يتم إدراج مخصص لضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ نظراً للخسائر الضريبية للفترة.

المدرجة في بيان الدخل الشامل

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٥٢٠	٦٩٠	الضريبة المؤجلة
-	-	السنة الحالية

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٢. ضريبة الدخل (تابع)

تسوية الضريبة:

كانت تسوية مصروف ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	
٢,٣٦٠	٢,١٧٤	ربح السنة
٣٥٤	٣٢٦	ضريبة الدخل بالمعدل القياسي
٢٦	٢٧	مصروفات غير قابلة للخصم
٣٠٠	٤٢٩	ضريبة مؤجلة غير مدرجة عن خسائر السنة
(١٦٠)	(٩٢)	ضريبة مؤجلة مدرجة عن الخسائر المرحلة
٥٢٠	٦٩٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المدرجة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى ألف ريال عُُماني	الأصل/الإلتزام كما في ٣١ ديسمبر ألف ريال عُُماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المدرجة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى ألف ريال عُُماني	الأصل/الإلتزام كما في ٣١ ديسمبر ألف ريال عُُماني
٣,٧٨٥	(٦٨٤)	(٤,٤٦٩)	٣,٧٨٥	(٦٨٤)	(٤,٤٦٩)
٩٢	١٥٩	٢٥١	٩٢	١٥٩	٢٥١
٥٥	٣	٥٨	٥٥	٣	٥٨
-	١	١	-	١	١
٥٦٩	٤٦٩	١,٠٣٨	٥٦٩	٤٦٩	١,٠٣٨
٧١٦	٦٣٢	١,٣٤٨	٧١٦	٦٣٢	١,٣٤٨
٣,٠٠١	(٧٨٤)	(٣,٧٨٥)	٣,٠٠١	(٧٨٤)	(٣,٧٨٥)
٥٢	٣	٥٥	٥٢	٣	٥٥
١١١	٤٥٨	٥٦٩	١١١	٤٥٨	٥٦٩
١٦٢	٥٥٣	٧١٦	١٦٢	٥٥٣	٧١٦

تنشأ الضريبة المؤجلة بسبب الخسائر الضريبية والفروق المؤقتة بين القاعدة الضريبية للأصول والإلتزامات وقيمتها 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 البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٣. 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٤,١٦٤	٤,٤١٢	رسوم التشغيل والصيانة ورسوم أخرى لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م
٦٠	٩٧	تكاليف أخرى لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م
١٧٠	١٧١	مصرف الفائدة على قروض المساهمين
٢٤٢	٢٣١	تعويضات موظفي الإدارة العليا
٢٥	١٦	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٦٨٩	٨٩٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢,٦٤٤	٢,٦٤٤	شركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م
٢,٦٤٤	٢,٦٤٤	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
٢,١٦٠	٢,١٦٠	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
٢,١٦٠	٢,١٦٠	مالاكوف إنترناشيونال ليمتد
		سوميتومو كوربوريشن

٢٤. ربح السهم الواحد

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٤٨٤	١,٨٤١	ربح السنة (ألف ريال عُماني)
١٥٥,٥٥٠	١٥٥,٥٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف)
٠,٠١٠	٠,٠١٢	ربح السهم الواحد (الأساسي والمخفف) (ريال عُماني)

٢٥. صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٤,٤٤٥	١٣,٦٢٩	صافي الأصول (ألف ريال عُماني)
١٥٥,٥٥٠	١٥٥,٥٥٠	عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة (بالآلاف)
٠,٠٩٣	٠,٠٨٨	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)
٠,١١٤	٠,١٢٥	صافي الأصول للسهم الواحد ما عدا إحتياطي التحوط (ريال عُماني)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٦. الإلتزامات

إلتزام التشغيل والصيانة

وفقاً لإتفاقية التشغيل والصيانة ، سوف تقوم شركة مدينة مسقط للتحلية 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:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١,٢٨٥	١,٢٨١	مستحقة خلال سنة واحدة
٥,١٢٨	٥,١٢٨	مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات
١٢,٦٠٣	١٣,٨٨٧	مستحقة بعد خمس سنوات
<u>١٩,٠١٦</u>	<u>٢٠,٢٩٦</u>	

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 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 الإئتمان

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

كما في تاريخ التقرير ، ينشأ أقصى تعرض للشركة لمخاطر الإئتمان دون الأخذ في الإعتبار أي 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:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٤,٢٠٩	١,٩٧٣	نقد بالبنك وودائع
١,٢٣٠	١,٣٩٢	نم مدينة
<u>٥,٤٣٩</u>	<u>٣,٣٦٥</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (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:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م	١,٢٣٠	١,٣٦٥
	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني

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 للمدينين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدينين 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 قدرت 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 لإتفاقية الشروط العامة المبرمة مع مقرضها.

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 التغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير قد لا يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (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.

١٠٠ نقطة أساسية زيادة	١٠٠ نقطة أساسية نقص	
٣,٣٦٦	(٣,٣٦٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٣,٦٠٥	(٣,٦٠٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 تتخض قيمتها. يتم إيداع النقد في البنوك والودائع لدى البنك لدى مؤسسات مالية محلية وأجنبية مرموقة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٧. الأنوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
القيمة الدفترية	المجموع	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
إلتزامات مالية غير مشتقة			
٥٧,٥٣١	٧٧,٢١٤	٥,٨١٠	٢١,٨١٩
قروض لأجل			
قروض حقوق الملكية الإحتياطية	٧٥٤	-	٧٥٤
من المساهمين	١٠,٠٧٦	١٨٧	٣,١٠٤
قروض تجسيرية من المساهمين	٢٥٨	١٥	٦٠
إلتزامات إيجار	٢,٢١٢	٢,٢١٢	-
نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٦٩,٦٠٩	٨,٢٢٤	٢٥,٧٣٧
	٩٠,٧٨٢	٨,٢٢٤	٢٥,٧٣٧
	٦٩,٦٠٩	٨,٢٢٤	٢٥,٧٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
إلتزامات مالية غير مشتقة			
٦٠,٧١٩	٨٣,٦٦١	٥,٩٣٥	٢٣,٦٨٠
قروض لأجل			
قروض حقوق الملكية الإحتياطية	٧٥٤	-	٧٥٤
من المساهمين	١٠,٢٦٤	١٨٨	٢,٦٨٢
قروض تجسيرية من المساهمين	١٩٠	١٥	٧٥
إلتزامات إيجار	١,٦٧٤	١,٦٧٤	-
نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٧٢,١٩١	٧,٨١٢	٢٧,١٩١
	٩٦,٦٢٤	٧,٨١٢	٢٧,١٩١
	٧٢,١٩١	٧,٨١٢	٢٧,١٩١

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 البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٧. الأدوات المالية (تابع)

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦٩,٢٤٦	٦٦,١٣٤	المديونية (قروض لأجل و قروض تجسيرية من المساهمين قروض
(١,٩٧٣)	(٤,٢٠٩)	حقوق الملكية الاحتياطية من المساهمين بالصافي من تكاليف المعاملة)
٦٧,٢٧٣	٦١,٩٢٥	النقد والأرصدة لدى البنك
١٤,٤٤٥	١٣,٦٢٩	صافي المديونية
٤,٦٦	٤,٥٤	حقوق المساهمين
		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 الاحتياطية 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.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٥١,٣٥١	٤٨,٦٤٤	مقايضات سعر الفائدة - المستوى الثاني

لا تمتلك الشركة أدوات مالية في المستوى الأول أو المستوى الثالث. خلال الفترة/ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، 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 البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٨. 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٧,٦٧٠	٧,٦٩١	مستحقة خلال سنة واحدة
٣٠,٧٠١	٣٠,٧٠١	مستحقة بعد سنة وخلال ٥ سنوات
٨٣,١٥٣	٧٥,٤٦١	مستحقة بعد ٥ سنوات
<u>١٢١,٥٢٤</u>	<u>١١٣,٨٥٣</u>	

٢٩. الموافقة على البيانات المالية

إعتمد مجلس الإدارة البيانات المالية وصرح بإصدارها بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١.