

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 إنتاج وبيع المياه المحلاة. بدأت الشركة الإنتاج التجاري للمياه الصالحة للشرب في ١٩ فبراير ٢٠١٧، وتم إدراج الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية في ٢ يناير ٢٠١٨. تم الإفصاح عن المساهمة في الشركة في الإيضاح ٨.

١-١ الاتفاقيات الرئيسية

اتفاقية شراء المياه

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

عقد الهندسة والشراء والإنشاء

أبرمت الشركة اتفاقية لإنشاء محطة تحلية بسعة ٤٢ مليون جالون إمبريالي من المياه يوميًا، وذلك مع الشركة الدولية لمعالجة المياه (ش.م.م) وهو مشروع ("مقاول أعمال الهندسة والشراء والإنشاء") بنظام تسليم المفتاح والذي تم إنجازه خلال ٢٠١٧.

٢ معايير وتعديلات وتفسيرات سارية المفعول في ٢٠١٨ وتتعلق بعمليات الشركة

فيما يخص الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بتطبيق جميع المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة عن مجلس الدولي للمعايير المحاسبية واللجنة الدولية لتفسيرات التقارير المالية والتي تتعلق بعملياتها ويسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة:

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" الصادران عن عن مجلس الدولي للمعايير المحاسبية في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ انتقال ١ يناير ٢٠١٨، وقد نتج عن تطبيق المعيارين تغييرات في السياسات المحاسبية وتسويات للمبالغ المدرجة مسبقاً في القوائم المالية. ولم تقم الشركة بتطبيق أي متطلبات للمعيارين مبكراً في الفترات السابقة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

وفقاً لأحكام الانتقال الخاصة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، فإن الشركة اختارت عدم إعادة بيان الأرقام المقارنة.

فيما يلي كل التفاصيل المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجديدة وطبيعة وتأثير التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، وبالتالي لم يتم إعادة بيان الفترة المقارنة. وعليه، لا تعكس المعلومات المقدمة لعام ٢٠١٧ متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لذا فهي غير قابلة للمقارنة. تم إدراج أي تعديلات على أرقام ٢٠١٧ في الأرباح الإفتتاحية المحتفظ بها في ١ يناير ٢٠١٨.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ولم ينتج عنه أي تأثير جوهري.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢ معايير وتعديلات وتفسيرات سارية المفعول في ٢٠١٨ وتتعلق بعمليات الشركة (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

أولاً، تصنيف وقياس الأصول والإلتزامات المالية

يتضمن المعيار الجديد ٩ ثلاثة مبادئ تصنيف للأصول المالية: الأصول ذات التكاليف المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويستند تصنيف الأصول المالية تحت المعيار الجديد ٩ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يدار من الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. ويلغي هذا المعيار الفئات الحالية المذكورة بالمعيار ٣٩ وهي: الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ استحقاقها والقروض والذمم المدينة التجارية والأصول المتوافرة للبيع.

يحتفظ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بقدر كبير من متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثيراً جوهرياً على سياسات الشركة المحاسبية المتعلقة بالإلتزامات المالية.

يبين الجدول التالي فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لأصول وإلتزامات الشركة المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨:

الأصول والإلتزامات المالية

المجموعة	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي رقم ٣٩
مقايضات أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	تدفق نقدي - أداة تحوط	تدفق نقدي - أداة تحوط	(٢,٠٤٥)	(٢,٠٤٥)
الذمم المدينة التجارية والأخرى	قروض ومديونيات	التكلفة المطفأة	١,٢٤٦	١,٢٤٦
النقد وما يعادل النقد	قروض ومديونيات	التكلفة المطفأة	٤,٤٧١	٤,٤٧١
ذمم تجارية دائنة	التزامات مالية أخرى	التزامات مالية أخرى	٢,٤٨٤	٢,٤٨٤

ثانياً، انخفاض القيمة - الأصل المالي

يستبدل المعيار ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي ٣٩ بنموذج "خسارة الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج الانخفاض الجديد على الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، وقلد للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم إدراج خسائر الائتمان في وقت أبكر من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ للأصول في نطاق نموذج انخفاض القيمة الخاص بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ومن المتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً.

قررت الشركة أن تطبق متطلبات انخفاض القيمة الخاص بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ ليس له أي تأثير جوهري حيث أن لدى الشركة عميل واحد فقط لشراء المياه المحلاة وهو الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. إن تاريخ استحقاق مبلغ الذمم المدينة هو ٢٥ يوماً من التاريخ الذي استلمت فيه الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه الفواتير، وليس هناك أي متأخرات على الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه في الماضي.

ثالثاً، محاسبة التحوط

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ عندما تطبق الشركة المعيار لأول مرة، يحق لها أن تختار الاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. وقد اختارت الشركة تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ حتى يكتمل مشروع محاسبة التحوط الكلي.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢ معايير وتعديلات وتفسيرات سارية المفعول في ٢٠١٨ وتتعلق بعمليات الشركة (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيراد من العقود مع العملاء
يؤسس المعيار ١٥ إطار عمل شامل لتحديد مبلغ الإيرادات ومتى يتم الإقرار بها، ويحل محل التوجيهات الحالية للإقرار بالإيرادات ومن ضمنها المعيار المحاسبي رقم ١٨ "الإيرادات"، والمعيار المحاسبي رقم ١١ "عقود المقاولات" ومعيار التقارير المالية رقم ١٣ "برامج ولاء العملاء".

يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ اعتبارًا من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. وقد أكملت الشركة دراسة الأثر المحتمل لتبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على قوائمها المالية. قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨، بالنسبة للشركات التي يكون فيها بيع الخدمة هو فقط إلزام أداء متوقع فلن يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير على الربح أو الخسارة حيث أن توقيت إدراج الإيرادات لن يتغير في ظل المعيار الجديد.

المعايير والتعديلات وتفسيرات المعايير القائمة التي لم تسري فعاليتها بعد ولم تطبقها الشركة مبكرًا:
تم إصدار بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات الإلزامية للفترات المحاسبية للشركة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ ولم تقم الشركة بتطبيقها مبكرًا. وفيما يلي أدناه تقييم الشركة لتأثير هذه المعايير والتفسيرات الجديدة.

عقود الإيجار وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نموذج محاسبة إيجار واحد على الموازنة العمومية للمستأجرين، حيث يدرج المستأجر حق استخدام الأصل والذي يمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بدفع الإيجار. هناك إعفاءات من إدراج إيجارات قصيرة الأجل وتأجير سلع منخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. يلغي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الإرشادات القائمة بما فيها معيار المحاسبة الدولي ١٧ (الإيجارات) و التفسير رقم ٤ الصادر عن اللجنة الدولية لتفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات القياسية والخاص بحوافز إيجارات التشغيل والتفسير رقم ٢٧ الخاص بتقييم جوهر المعاملات التي تدخل ضمن الشكل القانوني للإيجار.
يكون المعيار ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، يُسمح بالتطبيق المبكر. وسوف تبدأ الشركة في إجراء تقييم أولي للتأثير المحتمل على قوائمها المالية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص (يشار إليها فيما بعد بالقوائم المالية) طبقًا لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.

أساس الإعداد

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

عملة التشغيل وعملة العرض

يحتفظ بالسجلات المحاسبية بالريال العماني (ر.ع) باعتباره العملة التشغيلية وعملة العرض لهذه القوائم المالية. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة بانتظام على جميع السنوات المقدمه.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية

أي عملة عدا العملة التشغيلية تعتبر بمثابة عملة أجنبية. يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال العماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بعملات أجنبية يتم تحويلها إلى الريال العماني 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 الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة مبلغ النقدية وشبه النقدية المدفوع أو القيمة العادلة للمقابل الآخر 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 الاقتراض 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 استبدال 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.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك من أجل شطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات، عدا الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، وذلك على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت، اعتباراً من التاريخ الذي أصبح فيه ذلك الأصل جاهزاً للاستخدام.

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 للسنة 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

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة مطروحا منها أي خسائر انخفاض في القيمة. عند التسليم، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات الاستهلاك الخاصة بالشركة.

أرباح السهم الواحد

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

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 طوال العمر.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإدراج المبدئي وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة، تقوم الشركة بدراسة المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود غير ضروري، ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني 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 انخفاض القيمة. إذا وجد مثل هذا المؤشر، يتم عندها تقدير القيمة المستردة للأصل.

القيمة المستردة للأصل هي قيمته عند الاستخدام وقيمه العادلة، أيهما أكبر، مطروحا 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 المقدر. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة في قائمة 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 استرداد 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 الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة.

مكافأة 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 لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير العُمانيين بموجب خطة تقاعد الانتفاع المحدد غير الممول وفق قانون العمل العُماني ويتم احتساب هذا المخصص من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في السنوات الحالية والسابقة.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

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

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 المحتسبة وفق الاتفاقية المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه لبيع المياه المحلاة. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تمر المياه عبر عداد التدفق المركب في مقر الشركة.

مصاريف التمويل

تتكون تكاليف التمويل من الفوائد على الاقتراض. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض 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 باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الأدوات المالية

(أ) الأدوات المالية غير المشتقة

تتكون الأدوات المالية غير المشتقة من الذمم المدينة، والتقد 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 ذي القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي بينما يتم إدراج الإشتقاق ذي القيمة العادلة السالبة كالتزام مالي. يتم تقديم الإشتقاق على أنه أصل غير متداول أو التزام غير متداول إذا كانت فترة الإشتقاق المتبقية للأداة تزيد عن ١٢ شهراً ولا يتوقع أن يتم الإعراف بها أو تسويتها خلال ١٢ شهراً. تُعرض المشتقات الأخرى كأصول أو التزامات متداولة.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

محاسبة التحوط

تصنف الشركة أدوات التحوط على أنها تحوطات التدفقات النقدية. وفي بداية علاقة التحوط، يقوم البنك 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 الالتزام ذي 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 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 المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل. يتم احتساب الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالأصل أو تسوية الإلتزام. تم الإفصاح عن التأثيرات الضريبية على الفروقات المؤقتة تحت بند الالتزامات 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 والتقد المعادل

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

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 العُمانية 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

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 مساوٍ لقيمها العادلة. ويتم لاحقاً تخفيض الالتزام عند تقديم الدفعات، ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل المحملة على الالتزام باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض 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 قائمة المركز المالي للشركة.

دفعات الإيجار

يتم إدراج المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في الربح أو الخسارة على أساس 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 التمويلية 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 الأحكام 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 القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الافتراضات 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 وتوقع تلبية متطلبات اتفاقية 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 القوائم المالية. وقد تم تقدير تلك الأعمار الإنتاجية بأربعين سنة استناداً إلى تقرير الاستشاري المستقل وكذلك البرنامج الشامل المعتمد للصيانة والاستبدال.

مخصص تفكيك الأصول

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

تطبيق تفسيرات لجنة معايير التقارير رقم (٤) ورقم (١٢)

يجب الاعتماد على الحكم والتقدير لتحديد ما إذا كانت اتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه تنطوي على عقد إيجار بحسب تفسير لجنة معايير التقارير المالية رقم (٤): تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار أو امتياز تقديم الخدمات حسب التفسير رقم ١٢: ترتيبات امتياز تقديم الخدمات. فإذا كان الاتفاق يحتوي على عقد إيجار، فيجب الاعتماد على الحكم والتقدير لتصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧: عقود الإيجار. تم تصنيف عقد الأيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي .

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
 إيضاحات حول القوائم المالية
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

		الممتلكات والآلات والمعدات							٥
المجموع	سيارات	تجهيزات مكتبية	قطع غيار	تفكيك الأصول	خطوط الألياف	آلات ومعدات	أعمال مدنية	التكلفة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩٨,٥٧٤	٣٩	٢٦	٥٧٦	٣٣٠	١٩,٩٠٨	٤٦,٣٦٩	٣١,٣٢٦	١ يناير ٢٠١٨	
٨٤	-	٥	٧٩	-	-	-	-	إضافات	
٩٨,٦٥٨	٣٩	٣١	٦٥٥	٣٣٠	١٩,٩٠٨	٤٦,٣٦٩	٣١,٣٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٤,٦٨٦	٣٩	٢٤	٢٦	٥٠	٩٢٨	٢,١٦٠	١,٤٥٩	استهلاك تراكمي	
١,٧٤٩	-	١	١٢	٦	٣٧٤	٨٦٩	٥٨٧	١ يناير ٢٠١٨	
٦,٥٣٥	٣٩	٢٥	٢٨	٥٦	١,٣٠٢	٢,٠٢٩	٢,٠٤٦	محمل للفترة	
٩٢,١٢٣	-	٦	٦١٧	٢٧٤	١٨,٦٠٦	٤٣,٣٤٠	٢٩,٢٨٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٥ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

ويتم رهن الممتلكات والآلات والمعدات كضمان لقروض الشركة (إيضاح ٩).
ويتم إدراج مصروف الاستهلاك للفترة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٨٦٥	١,٨٤٨	تكاليف التشغيل (إيضاح ١٧)
٧	١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
<u>١,٨٧٢</u>	<u>١,٨٤٩</u>	

٦ الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٢٤٣	١,١٩٤	الذمم التجارية المدينة
٤٣	٧٩	مدفوعات مقدّما وذمم مدينة أخرى
٣	٢	ودائع
<u>١,٢٨٩</u>	<u>١,٢٧٥</u>	

٧ النقد والنقد المعادل

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	-	نقد في الصندوق
١,٢٠٣	١,٢٠٣	نقد لدى البنك
٣,٢٦٨	١,٤٢٢	ودائع قصيرة الأجل
<u>٤,٤٧١</u>	<u>٢,٦٢٥</u>	

الودائع قصيرة الأجل مقومة بالدولار الأمريكي وهي لدى "سوميتومو ميتسوي بانكينج كورپوريشن ليمتد" في لندن بفترات استحقاق تقل عن شهر واحد. ومعدل الفائدة لهذه الودائع غير جوهري.

٨ رأس المال والاحتياطيات

المصرح به		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	رأس المال المصرح به
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد
١٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥	١٥٥,٥٥٠,٤٠٠ بيعة ١٠٠ للسهم الواحد
		مصدر ومدفوع بالكامل

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٨ رأس المال والاحتياطيات (تابع)

المساهمون

بلد التسجيل	٢٠١٧	٢٠١٨	مساهمو الشركة هم:
	النسبة %		
جزر كايمان	٤٥	٣٢,٥	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
جزر العذراء البريطانية	٤٥	٣٢,٥	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
أخرى	-	٣٥	مساهمون آخرون
	١٠٠	١٠٠	

الاحتياطي القانوني

تتطلب المادة ١٥٤ من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ أن يتم تحويل ١٠% من صافي ربح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة المدفوع 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 اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ مجلس الإدارة بتحديد وتوزيع أرباح نقدية على المساهمين في الشركة في فبراير ٢٠١٨ من الأرباح المحتجزة، وذلك وفقاً للقوائم المالية المدققة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، على ألا يتجاوز إجمالي المبلغ ٣,٢% من رأس المال المدفوع للشركة (أي ٣,٢ بيسة للسهم الواحد).

باجتماع مجلس الإدارة المؤرخ ٨ فبراير ٢٠١٨، تقرر توزيع أرباح نقدية بواقع ٢,٩٢٦٨ بيسة للسهم الواحد من الأرباح المحتجزة، وفقاً للقوائم المالية للفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، على المساهمين في الشركة المسجلين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م. كما في ٢٨ فبراير ٢٠١٨.

فوض المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠١٨ مجلس الإدارة بتحديد وتوزيع أرباح نقدية على المساهمين في الشركة في نوفمبر/ديسمبر ٢٠١٨ من الأرباح المحتجزة، وذلك وفقاً للقوائم المالية المدققة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، على ألا يتجاوز إجمالي المبلغ ٦,٤% من رأس المال المدفوع للشركة (أي ٦,٤ بيسة للسهم الواحد).

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

		٢٠١٧	٢٠١٨	
		ريال عُماني	ريال عُماني	قروض لأجل
		٦٧,٠٤٤	٦٤,٦٠٥	قروض لأجل
		(١,٢٣٢)	(١,١٧٦)	مطروخا منها: رسوم تمويلية مؤجلة
		٦٥,٨١٢	٦٣,٤٢٩	
		(٣,٠٢٤)	(٣,٠٩٦)	مطروخا منها: الجزء المتداول من القروض لأجل
		٦٢,٧٨٨	٦٠,٣٣٣	الجزء غير المتداول من القروض لأجل

التسهيلات

في ٢٥ يوليو ٢٠١٣، أبرمت الشركة اتفاقية 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 ٢٠١٨، تم سحب مبلغ ٨١,٢٤٤,٥٠٥ ريال عُماني (٢١١,٢٩٩,١٠٢ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: 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 ٢,٤٣٩,٥٤٨ ريال عُماني خلال السنة.

الفوائد

تحمل القروض لأجل فائدة بمعدل ٣ أشهر ليبور بالإضافة إلى الهامش. معدل الفائدة الفعلي للسنة هو ٤,٦٣% (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٤,٤٧%).

الضمانات

القروض لأجل مضمونة برهن تجاري على أصول الشركة و رهن قانوني على حقوق وملكية ومصالح الشركة في اتفاقية حق الانتفاع المؤرخة ١١ فبراير ٢٠١٣. بالإضافة إلى ذلك فقد تم فرض رسوم على جميع أسهم الشركة.

التعهدات

تتضمن اتفاقية التسهيلات تعهدات تتعلق بالسيولة. تتضمن هذه التعهدات قيود على نسبة الدين/حقوق الملكية، ونسبة تغطية خدمة الدين ونسبة تغطية مدة القرض. بالنسبة لفترة الفائدة في ٢٠١٨، فقد كانت الشركة ملتزمة بتعهداتها.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 ٥٨,٠٦٠,٧١٠ ريال عُمانى (١٥١,٠٠٣,١٤٦ دولار أمريكي) (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٦٠,٠٨٣,٥٧٠ ريال عُمانى (١٥٦,٢٦٤,١٦٠ دولار أمريكي) بموجب هذه الاتفاقية بالنسبة للقروض لأجل.

اتفاقيات التحوط تغطي تعرض الشركة لمخاطر تقلبات أسعار الفائدة خلال مدة إنشاء المحطة. وبعد ذلك، تحرر الشركة جزءاً من ترتيبات التحوط بما يتماشى مع سداد القروض لأجل.

اتفاقيات التحوط تلزم 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 ٢٠١٨ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: فعالة بشكل كبير).

تم إدراج حركة القيمة العادلة بقيمة ٢,١٩٩,٦١٣ ريال عُمانى (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٦٦,٨٥٣ ريال عُمانى) في الدخل الشامل الآخر، صافي بعد خصم الضريبة المؤجلة.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف ريال عُمانى	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ريال عُمانى	
٢٦	(٩٣)	أقل من سنة واحدة
٩٩	(٤٩٢)	١ إلى ٥ سنوات
٤١٨	(١,٤٦٠)	أكثر من ٥ سنوات
٥١٧	(١,٩٥٢)	مجموع ما يزيد عن سنة
٥٤٣	(٢,٠٤٥)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة

تُدرج التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كما يلي:

٥٤٣	(٢,٠٤٥)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
٨١	٣٠٧	أصل الضريبة المؤجلة ذات الصلة
(٤٦٢)	(١,٧٣٨)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة بعد خصم الضريبة المؤجلة

يوضح الجدول التالي القيم العادلة لتبادل سعر الفائدة وهي مساوية لقيم السوق، وكذلك المبالغ الإسمية المحللة وفقاً لفترة الاستحقاق.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٠ الأدوات المالية المشتقة (تابع)

المبالغ الإسمية وفقاً لفترة الإستحقاق				
أكثر من ٥ سنوات ألف ريال عُماني	أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات ألف ريال عُماني	١ إلى ١٢ شهراً ألف ريال عُماني	القيمة الإسمية ألف ريال عُماني	القيمة العادلة ألف ريال عُماني
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨				
٤٤,٦٤٩	١٠,٦٢٠	٢,٧٩٢	٥٨,٠٦١	(٥٤٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
٤٢,٩٠٩	١٤,٤٥٢	٢,٧٢٢	٦٠,٠٨٣	٢,٠٤٥

١١ مخصصات التزام 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.

١٢ مكافآت نهاية الخدمة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف ريال عُماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ريال عُماني	
٨	١٩	١ يناير
٥	٨	المتوفر خلال الفترة/السنة
-	(١٩)	المدفوع خلال الفترة/السنة
١٣	٨	المخصص الختامي

١٣ قروض المساهمين

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف ريال عُماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ريال عُماني	
٢,٠٧٣	٢,٨٦٥	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
٢,٠٧٣	٢,٨٦٥	ملاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
٢,١٢٩	٢,١٢٩	سوميتومو كورپوريشن
٢,١٢٩	٢,١٢٩	ملاكوف إنترناشيونال ليمتد
٥٣٦	٤٠٦	الفائدة المستحقة
٨,٩٤٠	١٠,٣٩٤	
-	(١,٥٨٣)	ناقضاً: الجزء المتداول من قروض المساهمين
٨,٩٤٠	٨,٨١١	

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٣ قروض المساهمين (تابع)

التسهيلات

تم تقديم قروض مساهمين 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. بالإضافة إلى ذلك، تم تحويل مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (حملة الأسهم النهائيين) بقيمة ٤,٢٥٧,٨٤٢ ريال عُماني (١١,٠٧٣,٧١١ دولار أمريكي) إلى قروض مساهمين في يوليو ٢٠١٨.

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

تكون قروض المساهمين غير مضمونة.

١٤ قروض حقوق الملكية الاحتياطية من المساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٣٧٧	٣٧٧
٣٧٧	٣٧٧
٨٣	-
<u>٨٣٧</u>	<u>٧٥٤</u>

سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
كاداجوا الغبرة يو.كيه ليمتد

التسهيلات

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

سداد التسهيلات

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

الفوائد

لا تحمل قروض حقوق الملكية الاحتياطية من المساهمين أي فوائد.

الضمانات

تكون قروض حقوق الملكية الاحتياطية من المساهمين بلا ضمانات.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٥ مستحقات ودمم دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني
١,٦٧٥	٢,٤٨٤

مستحقات ودمم دائنة أخرى

تشتمل المستحقات والدمم الدائنة الأخرى على مبلغ قدره ٦٦١ ريال عُُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٣٧,٩٨٧ ريال عُُماني) مستحق لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م باعتبارها طرف ذي 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 نفوذًا مؤثرًا. تحتفظ الشركة بتوازنات هامة مع الأطراف ذات العلاقة وتظهر هذه التوازنات خلال السير الطبيعي للأعمال. كما يتم الاتفاق على شروط وأحكام معاملات الأطراف ذات العلاقة.

وفيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

مدقق	مدقق
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني
٢,٩٤٩	٢,٦٧٨
-	٤,٢٥٨
١٣٦	١٣٥
١٤٤	١١٥
١١	-

رسوم التشغيل والصيانة ورسوم أخرى لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م
صافي المتحصلات تحت قروض المساهمين

مصروف الفائدة على قروض المساهمين

تعويضات موظفي الإدارة العليا

بدل اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٧ تكاليف التشغيل

مدقق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ريال عُماني	مدقق ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف ريال عُماني
٢,٦٥٦	٢,٩١٤
٢,٧١٢	٢,٦٥٢
١,٨٦٥	١,٨٤٨
<u>٧,٢٣٣</u>	<u>٧,٤١٤</u>

رسوم التشغيل والصيانة
رسوم الكهرباء
إستهلاك

١٨ مصاريف إدارية وعمومية

مدقق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ريال عُماني	مدقق ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف ريال عُماني
٢٥١	١٩٢
١٧٨	١٥٧
١١٠	٩٣
٢	١
١١٧	١٤٩
<u>٦٥٨</u>	<u>٥٩٢</u>

تكاليف الموظفين
التأمين
أتعاب مهنية وقانونية
إستهلاك
أخرى

١٩ تكاليف التمويل (الصافي)

مدقق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ريال عُماني	مدقق ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف ريال عُماني
٢,٤٥٣	٢,٣٠١
١٣٥	١٣٦
٥٧	٥٧
(٤٩)	(١١)
٨٧	٤٦
<u>٢,٦٨٣</u>	<u>٢,٥٢٩</u>

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

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠. ضريبة الدخل
تخضع الشركة لضريبة دخل بمعدل قدره ١٥% (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١٥%). وكان سعر الفائدة المعمول به للشركة للسنة: لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: لا شيء). ولم يتم إدراج مخصص لضريبة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ نظراً للخسائر الضريبية لهذه السنة.

(أ) المدرجة في قائمة الدخل الشامل

مدقق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ريال عُماني	مدقق ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف ريال عُماني
٧٧٦	٦٧٦
١,٠٠٩	-
١,٧٨٥	٦٧٦

الضريبة المؤجلة

- الفترة الحالية
- الفترة السابقة

(ب) تسوية الضريبة:

كانت تسوية مصروف ضريبة الدخل كما يلي:

الربح/(الخسارة) للفترة	الضريبة الدخل بالمعدل القياسي
١٥٥٦	٢٣٣
١,٢٤٦	٢١
١٨٧	-
٢٠	٤٢٢
٢٢٨	-
٥٦٩	-
٧٨١	٦٧٦
١,٧٨٥	

الربح/(الخسارة) للفترة

ضريبة الدخل بالمعدل القياسي

مصروفات غير قابلة للخصم

تأثير التغير في معدل الضريبة

ضريبة مؤجلة غير مدرجة عن خسائر الفترة

ضريبة مؤجلة عن الفترة السابقة

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

الأصل/(الالتزام) كما في ١ يناير ٢٠١٨ ألف ريال عُماني	المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ألف ريال عُماني	الأصل/(الالتزام) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف ريال عُماني
٢,٠٩٤	٦٧٦	٢,٧٧٠
-	٨١	٨١
٢,٠٩٤	٧٥٧	٢,٨٥١
-	-	-
٥٠	-	٥٠
٣٠٦	(٣٠٦)	-
٣٥٦	(٣٠٦)	٥٠

الممتلكات والألات والمعدات

التغير في القيمة العادلة للأدوات

المالية المشتقة (المدرجة في قائمة

الدخل الشامل الآخر)

أصول ضريبة مؤجلة

خسائر ضريبية مرحلة

مخصص التزام تفكيك أصول

التغير في القيمة العادلة للأدوات

المالية المشتقة (المدرجة في قائمة

الدخل الشامل الآخر)

أصول ضريبة مؤجلة

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 انتهاء صلاحيتها للحصول على الفوائد المترتبة على ذلك.

٢١ (خسارة) / ربح السهم الواحد

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني
(٥٣٩)	٨٨٠

(الخسارة) / الربح للفترة (ر.ع)

١٥٥,٥٥٠	١٥٥,٥٥٠
(٠,٠٠٣)	٠,٠٠٦

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة

(خسارة) / ربح السهم الواحد (الأساسية والمخفضة)

٢٢ ارتباطات إيجارية

تم استئجار الأرض التي أقيمت عليها المحطة من حكومة سلطنة عُمان (ممثلةً بوزارة الإسكان) لمدة ٢٥ سنة اعتبارًا من ١١ فبراير ٢٠١٣. ويمكن تمديد الإيجار لمدة ٢٥ سنة إضافية بناءً على طلب الشركة. ويدفع الإيجار بواقع ١٥,٠٤٥ ريال عُُماني سنويًا.

وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، كان الحد الأدنى للارتباطات الإيجارية المستقبلية بموجب الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني
١٥	١٥
٦٠	٦٠
٢٢٦	٢١١
٣٠١	٢٨٦

أقل من سنة
من سنة إلى ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 القوائم 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 يبي 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 ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	
٤,٤٧١	٢,٦٢٥	نقد بالبنك وودائع بنكية
١,٢٤٣	١,١٩٤	ذمم تجارية مدينة
<u>٥,٧١٤</u>	<u>٣,٨١٩</u>	

وكان التعرض لمخاطر الائتمان للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى في تاريخ التقرير بحسب نوع العميل كما يلي:

<u>١,٣٢٩</u>	<u>١,١٩٤</u>	الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م
--------------	--------------	---

ولم تكن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى متأخرة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ولا تعرضت لانخفاض قيمتها. تم إيداع النقد والودائع لدى البنوك مع المؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني الذي لا يقل عن (BAA٣).

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الشركة في إدارة السيولة في الحرص بقدر الإمكان، على وجود سيولة كافية دوماً للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها، في ظل الظروف العادية والملحة، 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 الالتزامات المالية.

فيما يلي تواريخ استحقاق الالتزامات المالية للشركة بعد إضافة مرواخرى النفقات التمويلية المؤجلة في تاريخ التقرير:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		التدفقات النقدية التعاقدية			القيمة الدفترية	المجموع	سنة		أكثر من ٥ سنوات
ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى	أقل من سنة	إلى ٥ سنوات	أقل من سنة			إلى ٥ سنوات		
٦٤,٦٠٥	٩٢,٤١٠	٦,٠٦٦	٢٤,١٠٢	٦٢,٢٤٢					
٧٥٤	٧٥٤	٧٥٤	-	-					
٨,٩٤٠	١٠,٤٩٨	١٨٧	١,٩٠٥	٨,٤٠٦					
١,٦٧٥	١,٦٧٥	١,٦٧٥	-	-					
٧٥,٩٧٤	١٠٥,٣٣٧	٨,٦٨٢	٢٦,٠٠٧	٧٠,٦٤٨					

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		التدفقات النقدية التعاقدية			القيمة الدفترية	المجموع	سنة		أكثر من ٥ سنوات
ريال عُمانى	ريال عُمانى	أقل من سنة	إلى ٥ سنوات	أقل من سنة			إلى ٥ سنوات		
٦٧,٠٤٤	٩٧,١٤٤	٦,٢٧٣	٢٤,١٣٢	٦٦,٧٣٩					
٨٣٧	٨٣٧	٨٣٧	-	-					
١٠,٣٩٤	١٢,٥٩٣	١,٨٧١	١,٤٥٧	٩,٢٦٥					
٢,٤٨٤	٢,٤٨٤	٢,٤٨٤	-	-					
٨٠,٧٥٩	١١٣,٠٥٨	١١,٤٦٥	٢٥,٥٨٩	٧٦,٠٠٤					

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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. وتتمثل سياسة الشركة في الاحتفاظ بحوالي ١٠٠% من الاقتراضات 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 المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات جميع المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار صرف العملات الأجنبية.

١٠٠ نقطة أساسية زيادة	١٠٠ نقطة أساسية نقص	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٣,٩٥٧	(٣,٩٥٧)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٤,٤٧٦	(٤,٤٧٦)	

إدارة مخاطر رأس المال

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

لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجيًا باستثناء المتطلبات الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٣ الأدوات المالية (تابع)

إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

تهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرتها على الاستمرار 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 تعدل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، وعائد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

القيمة العادلة

تتكون الأصول المالية من النقد والأرصدة البنكية والذمم المدينة. تتكون الالتزامات 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 اختلافاً 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 ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى

٦٠,٠٨٣	٥٨,٠٦١
--------	--------

مقايضة سعر الفائدة-المستوى الثاني (بالقيمة الإسمية)

لا تمتلك الشركة أدوات مالية في المستوى الأول أو المستوى الثالث. خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لم توجد تحويلات للأدوات المالية بين المستويات لقياس القيمة العادلة.