

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع (قيد التحويل)

التقرير والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المقر المسجل والرئيسي للشركة

ص.ب. ١٩٣٥،
الرمز البريدي ١١٤، مسقط
سلطنة عُمان

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

التقرير والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة

٤-١

تقرير المراجعين المستقلين

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٨

قائمة التدفقات النقدية

٣٤ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية

كي بي أم جي
الطابق الرابع، بناية بنك HSBC
منطقة مطرح التجارية
ص.ب ٦٤١
الرمز البريدي ١١٢
سلطنة عمان
هاتف +٩٦٨ ٢٤٧٠٩١٨١
فاكس +٩٦٨ ٢٤٧٠٠٨٣٩

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى مجلس إدارة شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع ("الشركة") الواردة في الصفحات من ٥ إلى ٣٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التخيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بالإضافة إلى الإيضاحات التي تشتمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تُظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأداءها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

قمنا بأعمال المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية، و بموجب تلك المعايير فإن مسؤولياتنا مبينة بشكل أوفى في فقرة "مسؤولية مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الدولية بالإضافة إلى المتطلبات السلوكية في سلطنة عمان ذات الصلة بأعمال مراجعة القوائم المالية حيث استوفينا مسؤولياتنا السلوكية الأخرى طبقاً لتلك المتطلبات و قواعد مجلس معايير السلوك الدولية. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتكون أساساً لرأينا.

مسائل المراجعة الرئيسية

إن مسائل المراجعة الرئيسية هي تلك المسائل التي كان لها -في تقديرنا المهني- أهمية بالغة في مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع هذه المسائل في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، علماً أننا لا نقدم أي رأي مستقل بشأن هذه المسائل.

المسائل الرئيسية في التدقيق - تقييم المشتقات

تمتلك الشركة التزامات مالية مشتقة مسجلة بالقيمة العادلة بمبلغ ١,٧ مليون ريال عُمانى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تستخدم الأدوات المالية المشتقة بهدف مواجهة والتحوط من مخاطر سعر الفائدة. وصُممت هذه الأدوات باعتبارها تحوطات للتدفق النقدي. ويستند تقييم المشتقات إلى نماذج التقييم باستخدام البيانات المدخلة القابلة للملاحظة. لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب مستوى التقييم المستخدم في قياسها بالإضافة إلى التعقيد المرتبط باختبار فعالية التحوط.

الإجراءات المتبعة

علاوة على إجراءات المراجعة الأخرى، قمنا بما يلي:

- اكتسبنا فهمًا لسياسات إدارة المخاطر بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالأدوات المالية المشتقة وقياسها التي تطبقها الشركة،
- اخترنا تصميم وتطبيق الضوابط على قياس المشتقات ،
- قمنا بالتسوية بين القيم والبيانات للأدوات المالية المشتقة وتأكيدات الأطراف الأخرى،
- أعدنا حساب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة بشكل مستقل مع بيانات السوق المستقلة والمتاحة خارجيًا باستخدام الدعم المقدم من اختصاصيي إدارة المخاطر المالية،
- نظرنا في مدى ملاءمة الإفصاحات فيما يتعلق بالأدوات المالية المشتقة.

لمزيد من المعلومات حول الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ في الصفحتين ١٣ و ١٤، والإيضاح رقم ١٠ في الصفحتين ٢٣ و ٢٤، والإيضاح رقم ٢٣ في الصفحتين ٣٢ و ٣٣.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشتمل هذه المعلومات الأخرى على تقرير مجلس الإدارة، وتقرير حوكمة الشركة، وتقرير مناقشات وتحليلات الإدارة.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل من أشكال الاستنتاجات المؤكدة حولها.

في ما يتعلق بعملية مراجعة القوائم المالية التي قمنا بها، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى وعند القيام بذلك النظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير مطابقة من الناحية الجوهرية للقوائم المالية أو معارفنا التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو يبدو خلاف ذلك أنها وردت بشكل خاطئ فعليًا. فإذا تبين لنا على أساس العمل الذي قمنا به أنه يوجد هناك أي أخطاء جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه سيكون مطلوبًا منا الإبلاغ عن هذا الأمر. غير أنه ليس لدينا ما نبلغ عنه بهذا الخصوص.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تتحمل الإدارة مسؤولية الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعدادها طبقًا لمتطلبات الإفصاح ذات الصلة والصادرة من الهيئة العامة لسوق المال وللأحكام المعمول بها من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، وكذلك عن الضوابط الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية للسماح بإعداد القوائم المالية بصورة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ.

وخلال إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية في أعمالها، والإفصاح، إن اقتضى الأمر، عن كافة المسائل المتعلقة باستمرارية الشركة واستخدام مبدأ المحاسبة على أساس فرضية استمرارية المشروع إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو التوقف عن العمليات، أو كان لا يوجد لديها أي بديل واقعي عن القيام بذلك.

ويعتبر القائمون على الحوكمة هم المسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعته القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بمجملها خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء أكانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا حولها. إن التأكيد المعقول يعتبر تأكيداً على مستوى عالٍ، ولكنه لا يعتبر ضماناً على أن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية كفيلة دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية حال وجودها. ويمكن للأخطاء أن تنشأ عن الغش أو الخطأ، وهي تعتبر جوهرية إذا كان يمكن التوقع بشكل معقول أن تؤثر بشكل فردي أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتم اتخاذها على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، فإننا نعتمد على الحكم والتقدير المهني ونحافظ على مقدار من الشك المهني طوال عملية المراجعة. كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ، والقيام بوضع وتطبيق إجراءات المراجعة اللازمة للتعامل مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. وإن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الغش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير، أو الحذف المتعمد أو تقديم المعلومات الخاطئة، أو التحايل على إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل وضع إجراءات المراجعة المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي تم إعدادها من قبل الإدارة.
- التوصل إلى رأي حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ المحاسبة على أساس فرضية استمرارية المشروع، والتحديد استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها في ما إذا كان هناك أي عدم يقين جوهرية في ما يتعلق بأي من الأحداث أو الظروف التي يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار في عملياتها. فإذا تبين لنا وجود عدم يقين جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه إلى ذلك الأمر في تقرير "مراجعي حسابات" الصادر عنا ضمن الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كاف. ونحن نعتمد في استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير "مراجعي الحسابات" المعد من قبلنا. ولكن مع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى أن تتوقف الشركة عن عملياتها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، والهيكل والمحتوى في القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تتضمن كافة المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل لها.

ونحن نتواصل مع القائمين على تنظيم وإدارة الشركة فيما يتعلق -من ضمن أمور أخرى- بالنطاق والتوقيت المقرر للمراجعة ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية قد نتوصل إليها خلال مراجعتنا.



كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة إقراراً يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، إلى جانب إبلاغهم بجميع العلاقات والمسائل الأخرى التي يمكن الاعتقاد بصورة معقولة بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا، بالإضافة إلى الضمانات ذات الصلة، حسب الاقتضاء.

ومن خلال المسائل التي تتم مناقشتها مع المسؤولين عن الحوكمة، فإننا نقوم بتحديد المسائل ذات الأهمية القصوى في مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي ستكون بالتالي هي المسائل الرئيسية المتعلقة بمراجعة الحسابات. ونحن نورد هذه المسائل في تقرير مراجعي الحسابات الصادر عنا، ما لم يكن الإفصاح العلني عن هذه المسائل محظوراً بموجب القوانين أو اللوائح، أو إذا تبين لنا -في ظروف نادرة للغاية- أنه لا يجب إيراد تلك المسائل في تقريرنا، لأنه من المتوقع بصورة معقولة أن النتائج السلبية لذلك تفوق فوائده على صعيد المصلحة العامة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نؤكد بأن القوائم المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تتماشى من جميع الجوانب الجوهرية مع:

- متطلبات الإفصاح ذات الصلة والصادرة من الهيئة العامة لسوق المال
- الأحكام المعمول بها من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته.

بول كالاجهان

٨ فبراير ٢٠١٨

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ريال عُمانى	ريال عُمانى		
٩٧,١٠٦,٣٠٤	٩٣,٨٨٧,٥٨٢	٥	الأصول
١,٤١٩,٥٢٨	٣٥٦,٢٥١	٢٠	الأصول غير المتداولة
٩٨,٥٢٥,٨٣٢	٩٤,٢٤٣,٨٣٣		الممتلكات والألات والمعدات
			أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
١,٤٤١,٦٠١	١,٢٨٨,٧٦٧	٦	الأصول المتداولة
١٠,٤٦٦,٥٥٤	٤,٤٧١,٥٧٨	٧	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
			النقد والنقد المعادل
١١,٩٠٨,١٥٥	٥,٧٦٠,٣٤٥		مجموع الأصول المتداولة
١١٠,٤٣٣,٩٨٧	١٠٠,٠٠٤,١٧٨		مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
١٥,٥٥٥,٠٤٠	١٥,٥٥٥,٠٤٠	٨	رأس المال والإحتياطيات
٨٨٣,١٨٦	١,٥١٣,٤٠٠		رأس المال
١,٦٠٠,٣٣٣	٦٦٩,٥٧٣	٨	الإحتياطي القانوني
(٢,٧٨١,٨٧٣)	(١,٧٣٧,٨٩٣)	١٠	الأرباح المحتجزة
١٥,٢٥٦,٦٨٦	١٦,٠٠٠,١٢٠		التغيرات المتركمة في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة
			مجموع حقوق المساهمين
٧١,٩٦٨,٦٩٣	٦٢,٧٨٧,٦٢٩	٩	الالتزامات غير المتداولة
٣٠,٢٧٤,٦٥٧	١,٩٥١,٩٣٧	١٠	الجزء غير المتداول لقروض لأجل
١,٠٧٢,٧٥٥	٣٣٠,٤٢٦	١١	الجزء غير المتداول للقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
١,٠٤٠,١٨٢	٢,٠٩٣,٦٥٤	٢٠	مخصص التزام تفكيك أصول
٥,٩٤٩,٩٩٧	٨,٨١٠,٥٧٩	١٣	ضريبة مؤجلة
١٩,٣٨٥	٨,٦٨٧	١٢	الجزء غير المتداول لقروض المساهمين
٨٣,٠٧٨,٦٦٩	٧٥,٩٨٢,٩١٢		مكافئات نهاية الخدمة
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣,٤٢٣,١٥٦	٣,٠٢٤,٠٣٧	٩	الالتزامات المتداولة
١٣٣,٥٦٢	٩٢,٦٤٣	١٠	الجزء المتداول لقروض لأجل
٨٣٧,٠٣٠	٨٣٧,٠٣٠	١٤	الجزء المتداول للقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
-	١,٥٨٣,٠٠٠	١٣	قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين
٢,٧٣٨,٦٢٥	٢,٤٨٤,٤٣٦	١٥	الحصة الجارية من قروض المساهمين
٤,٩٦٦,٢٥٩	-	١٦	مستحقات وذمم دائنة أخرى
١٢,٠٩٨,٦٣٢	٨,٠٢١,١٤٦		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٩٥,١٧٧,٣٠١	٨٤,٠٠٤,٠٥٨		مجموع الالتزامات المتداولة
١١٠,٤٣٣,٩٨٧	١٠٠,٠٠٤,١٧٨		مجموع الالتزامات
			مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الواردة في الصفحات من ٥ إلى ٢٤ بتاريخ ٢٠١٨/٠٢/٠٨ وقام بالتوقيع عليها نيابة عنه:

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

ورد تقرير مراجع الحسابات المستقل في الصفحات ٤-١.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦ ريال عُماني	٢٠١٧ ريال عُماني	إيضاح	
١٢,٦٧٠,٩٥٣	١٥,٥٩٣,٤٨٦		عائدات التشغيل
(٨,١٤٣,٥٢١)	(٩,٤٠٨,٧١٧)	١٧	تكاليف التشغيل
<u>٤,٥٢٧,٤٣٢</u>	<u>٦,١٨٤,٧٦٩</u>		إجمالي الربح
(٩,٦٧٠,٣)	(٨٧٩,٢٤٨)	١٨	مصروفات إدارية وعمومية
٩٨٨,٣٤٤	-		تعويضات عن أضرار التأخير
(٣,٣١٠,٩٠١)	(٣,٥٦١,٩٧٧)	١٩	تكاليف التمويل
<u>١,٢٩٨,١٧٢</u>	<u>١,٧٤٣,٥٤٤</u>		صافي الربح للسنة قبل الضريبة
-	(٢,٠٤٤,٠٩٠)	٢٠	ضريبة الدخل
<u>١,٢٩٨,١٧٢</u>	<u>(٣٠٠,٥٤٦)</u>		صافي (الخسارة)/الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر الذي تمت أو قد تتم إعادة تصنيفه إلى أرباح أو خسائر			
٩١٦,٠٣٤	١,١١٦,٦٣٩	١٠	التغيرات في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة
(١٠٩,٩٢٤)	(٧٢,٦٥٩)	١٠	الضريبة المؤجلة على التغيرات في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة
<u>٨٠٦,١١٠</u>	<u>١,٠٤٣,٩٨٠</u>		دخل شامل آخر للسنة
<u>٢,١٠٤,٢٨٢</u>	<u>٧٤٣,٤٣٤</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة
<u>٠,٠٠٨</u>	<u>(٠,٠٠٢)</u>	٢١	(الخسارة)/الربح لكل سهم - الأساسي والمخفف

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٩ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

ورد تقرير مراجع الحسابات المستقل في الصفحات ٣-١.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

المجموع ريال عُماني	التغيرات المتراكمة في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة ريال عُماني	(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المحتجزة ريال عُماني	الاحتياطي القانوني ريال عُماني	علاوة الإصدار ريال عُماني	رأس المال ريال عُماني	
١٣,١٥٢,٤٠٤	(٣,٥٨٧,٩٨٣)	(٤,٠٨٣,٩١٧)	٥,١٨٥,٠١٣	٨٤,٢٥١	١٥,٥٥٥,٠٤٠	في ١ يناير ٢٠١٦
١,٢٩٨,١٧٢	-	١,٢٩٨,١٧٢	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة
٨٠٦,١١٠	٨٠٦,١١٠	-	-	-	-	ربح السنة
-	-	٤,٣٨٦,٠٧٨	(٤,٣٠١,٨٢٧)	(٨٤,٢٥١)	-	الخسارة الشاملة الأخرى مطروحا منها الضريبة المؤجلة
-	-	-	-	-	-	تحويلات
١٥,٢٥٦,٦٨٦	(٢,٧٨١,٨٧٣)	١,٦٠٠,٣٣٣	٨٨٣,١٨٦	-	١٥,٥٥٥,٠٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٥,٢٥٦,٦٨٦	(٢,٧٨١,٨٧٣)	١,٦٠٠,٣٣٣	٨٨٣,١٨٦	-	١٥,٥٥٥,٠٤٠	في ١ يناير ٢٠١٧
(٣٠٠,٥٤٦)	-	(٣٠٠,٥٤٦)	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة
-	-	(٦٣٠,٢١٤)	٦٣٠,٢١٤	-	-	خسارة السنة
١,٠٤٣,٩٨٠	١,٠٤٣,٩٨٠	-	-	-	-	التحويل إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر مطروحا منه الضريبة المؤجلة
١٦,٠٠٠,١٢٠	(١,٧٣٧,٨٩٣)	٦٦٩,٥٧٣	١,٥١٣,٤٠٠	-	١٥,٥٥٥,٠٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٩ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

ورد تقرير مراجع الحسابات المستقل في الصفحات ١-٣.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٢٩٨,١٧٢	١,٧٤٣,٥٤٤	الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح للسنة قبل الضريبة
		تسويات لـ:
٢,١٥٦,٨٥٥	٢,٤٨٧,٧٩٢	استهلاك
٣,٣١٠,٩٠١	٣,٥٦١,٩٧٧	تكاليف التمويل
١٠,٧٠١	٧,٩٥٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
٦,٧٧٦,٦٢٩	٧,٨٠١,٢٦٣	التغير في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
١٠,٧٨٩,١٦٥	١٥٢,٨٣٤	التغير في المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٦,٣٣٤,١٧٢)	(١٨٢,٢٤٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٠,٣٨١)	(١٨,٦٤٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,٢٢١,٢٤١	٧,٧٥٣,٢٠١	الأنشطة الاستثمارية
		إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٧٣٧,٠٤٢)	(١١,٣٩٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٧٣٧,٠٤٢)	(١١,٣٩٩)	الأنشطة التمويلية
٤,٠٣٧,٢٥٠	-	متحصلات من قروض المساهمين
-	(٧٠٨,٤١٧)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٨,٢٣٠,٤٧٣	-	مقبوضات من قروض لأجل
(٣,١٦٦,٠٤٣)	(٩,٦٥٥,٨٣١)	سداد القروض لأجل
(٢,٨٣٧,٢٣٣)	(٣,٣٧٢,٥٣٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
٦,٢٦٤,٤٤٧	(١٣,٧٣٦,٧٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,٧٤٨,٦٤٦	(٥,٩٩٤,٩٧٦)	صافي التغير في النقد وما في حكم النقد
٥,٧١٧,٩٠٨	١٠,٤٦٦,٥٥٤	النقد وما في حكم النقد في بداية السنة
١٠,٤٦٦,٥٥٤	٤,٤٧١,٥٧٨	النقد وما في حكم النقد في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٩ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

ورد تقرير مراجع الحسابات المستقل في الصفحات ٣-١.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع، قيد التحويل ("الشركة") هي شركة جاري تحويلها إلى شركة مساهمة عامة مسجلة في سلطنة عُمان. تأسست الشركة في ١٩ يناير ٢٠١٣. تتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج وبيع المياه المحلاة. بدأت الشركة الإنتاج التجاري للمياه الصالحة للشرب في ١٩ فبراير ٢٠١٦. وتم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة وإدراجها في سوق مسقط للأوراق المالية في ٢ يناير ٢٠١٨.

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.ع، وذلك لتوريد ٤٢ مليون جالون إمبريالي من المياه يوميًا. تنتهي الاتفاقية خلال ٢٠ سنة من تاريخ التشغيل التجاري المتوقع 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 تم إنجازه خلال ٢٠١٦.

٢ المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة ذات الصلة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول على الفترات المحاسبية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨.

➤ المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" يحل محل الإرشادات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية" : الإدراج والقياس. ويشتمل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على إرشادات معدلة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية بما في ذلك نموذج جديد متوقع لخسارة الائتمان من أجل حساب انخفاض القيمة في الأصول المالية، والمتطلبات العامة الجديدة لمحاسبة التحوط. كما ينقل المعيار رقم ٩ إرشادات حول إدراج وعدم إدراج الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. ويصبح المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ساري المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار. ويؤثر هذا المعيار على القواعد المتعلقة بمحاسبة التحوط بالإضافة إلى سياسات المحاسبة الخاصة بالاعتراف بالأدوات المالية وقياسها علاوة على القواعد الخاصة بانخفاض قيمة الأصول المالية.

➤ المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الإيرادات من عقود مع العملاء يضع إطاراً شاملاً لتحديد إمكانية إدراج الإيرادات وحجمها وتوقيت ذلك. ويحل المعيار رقم ١٥ محل الإرشادات الحالية لإدراج الإيرادات بما في ذلك إيرادات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، وعقود الإنشاء الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ١١، وبرامج الولاء للعميل الخاصة بالتفسير رقم ١٣ للجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ويصبح المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ساري المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار. ويتطلب هذا المعيار المزيد من الإفصاحات النوعية والكمية.

➤ المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "التأجير" يحل محل الإرشادات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "التأجير" ويصبح ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ويتناول الإدراج، والقياس، وتصنيف عقود الإيجار.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول بعد (تابع)

أنهت الشركة تقييم الأثر المحتمل على قوائمها المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. ووفقاً للإدارة، فإنه من غير المتوقع أن يكون لتطبيق أي من المعيارين تأثير جوهري على القوائم المالية. لكن ما زال تنفيذ هذه المعايير جارياً ولذا لا يمكن تحديد الأثر المتوقع بشكل مؤكد.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما تتفق هذه القوائم المالية مع القواعد والإرشادات ذات الصلة حول الإفصاح من جانب جهات إصدار الأوراق المالية والتعاملات الداخلية، وكذلك مع القواعد ذات الصلة الخاصة بالإفصاح والقواعد المبدئية الصادرة عن هيئة سوق المال، ومع الاشتراطات المتبعة لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته. 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.

عملة التشغيل وعملة العرض

يُحفظ بالسجلات المحاسبية بالريال العُماني (ر.ع) بإعتباره العملة التشغيلية و عملة العرض لهذه القوائم المالية. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة بانتظام على جميع السنوات المقدّمة.

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 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.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات و الآلات والمعدات (تابع)

تتضمن تكلفة الأصول المشيدة ذاتيًا تكلفة المواد، والعمالة المباشرة، وتكاليف الاقتراض وحصّة 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، اعتبارًا من التاريخ الذي أصبح فيه ذلك الأصل جاهزًا 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

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 مطروحًا منها أي خسائر انخفاض في القيمة.

أرباح السهم الواحد

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

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إنخفاض القيمة

الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية بتاريخ كل تقرير من أجل تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر موضوعي على انخفاض القيمة. يعتبر الأصل المالي بأنه منخفض القيمة إذا أشار الدليل الموضوعي على أن حدثًا واحدًا أو أكثر قد أثر سلبًا على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل.

يتم احتساب خسارة انخفاض القيمة بالنسبة للأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، على أنه الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة وفقًا لمعدل الفائدة الفعلي.

يتم اختبار الأصول المالية الفردية الهامة لمعرفة انخفاض القيمة على أساس فردي. يتم تقييم الأصول المالية المتبقية في شكل مجموعات يكون لها نفس خصائص مخاطر الائتمان. يتم إدراج جميع خسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر.

يتم استرداد خسارة انخفاض القيمة إذا كان الاسترداد متعلقًا بشكل موضوعي بحدث وقع بعد أن تم إدراج خسارة انخفاض القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، يتم إدراج الإسترداد في الأرباح أو الخسائر.

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، مطروحًا 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 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

وتُصرف مكافآت نهاية الخدمة في أقرب وقت عندما لا يمكن للشركة سحب تقديم هذه المكافآت. وإذا لم يكن من المتوقع تسوية المكافآت بشكل كامل خلال ١٢ شهرًا من تاريخ الإبلاغ، حينئذٍ يتم تخفيض قيمتها.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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.

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 والألات والمعدات كجزء من تكلفة الممتلكات والألات 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، 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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

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 وتُقاس 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 الإستحقاق المتبقية للأداة تزيد عن ١٢ شهراً ولا يتوقع أن يتم الإعتراف بها أو تسويتها خلال ١٢ شهراً. تُعرض المشتقات الأخرى كأصول أو التزامات متداولة.

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.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة الحالية

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

الضريبة المؤجلة

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

يتم إثبات 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.

النقد والنقد المعادل

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

معلومات قطاع التشغيل

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تمارس الأنشطة التي يمكن من خلالها أن تحقق إيرادات وتتكدد 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 وكافة الأنشطة الأخرى في سلطنة عُمان.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 يتعدى 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 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 الاعتراف بالمدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

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

٤ 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 وتتوقع 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 عاماً 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 الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أعمال مدنيّة وإنشائيّة ريال عُماني	آلات ومعدات ريال عُماني	خطوط الأنابيب ريال عُماني	تفكيك الأصول ريال عُماني	قطع غيار ريال عُماني	تجهيزات مكتبيّة وأثاث وتركيبات ريال عُماني	سيارات ريال عُماني	المجموع ريال عُماني
١ يناير ٢٠١٧	٣١,٣٢٥,٧١٩	٤٦,٣٥٧,٤٥٦	١٩,٩٠٨,٢٦٤	١,٠٧٢,٧٥٥	٥٧٦,٠٠٦	٢٥,٧٣٩	٣٨,٧٣٤	٩٩,٣٠٤,٦٧٣
إضافات	-	١١,١١٠	-	-	-	٢٨٩	-	١١,٣٩٩
تسوية	-	-	-	(٧٤٢,٣٢٩)	-	-	-	(٧٤٢,٣٢٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١,٣٢٥,٧١٩	٤٦,٣٦٨,٥٦٦	١٩,٩٠٨,٢٦٤	٣٣٠,٤٢٦	٥٧٦,٠٠٦	٢٦,٠٢٨	٣٨,٧٣٤	٩٨,٥٧٣,٧٤٣
استهلاك تراكمي								
١ يناير ٢٠١٧	٦٧٦,٢٢٠	١,٠٠٠,٧٠٥	٤٢٩,٧٥٤	٢٣,١٥٧	١٢,٤٣٤	٢١,٩٨٢	٣٤,١١٧	٢,١٩٨,٣٦٩
مصاريف السنة	٧٨٣,٢٠٦	١,١٥٩,١٢٠	٤٩٧,٧٠٧	٢٦,٧٥٦	١٤,٤٠٠	١,٩٨٦	٤,٦١٧	٢,٤٨٧,٧٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٤٥٩,٤٢٦	٢,١٥٩,٨٢٥	٩٢٧,٤٦١	٤٩,٩١٣	٢٦,٨٣٤	٢٣,٩٦٨	٣٨,٧٣٤	٤,٦٨٦,١٦١
القيمة الدفترية								
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٩,٨٦٦,٢٩٣	٤٤,٢٠٨,٧٤١	١٨,٩٨٠,٨٠٣	٢٨٠,٥١٣	٥٤٩,١٧٢	٢,٠٦٠	-	٩٣,٨٨٧,٥٨٢

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

التكلفة	أعمال مدنية وإثرائية ريال عُماني	آلات ومعدات ريال عُماني	خطوط الأنابيب ريال عُماني	تفكيك الأصول ريال عُماني	قطع غيار ريال عُماني	تجهيزات مكتبية وأثاث وتركيبات ريال عُماني	سيارات ريال عُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُماني	المجموع ريال عُماني
١ يناير ٢٠١٦	-	-	-	-	٢٤,٦٢٥	٣٨,٧٣٤	٩٥,٤٠١,٣٣٨	٩٥,٤٦٤,٦٩٧	
إضافات	-	-	-	١,٠٧٢,٧٥٥	-	١,١١٤	٢,٧٦٦,١٠٧	٣,٨٣٩,٩٧٦	
تحويلات	٣١,٣٢٥,٧١٩	٤٦,٣٥٧,٤٥٦	١٩,٩٠٨,٢٦٤	-	٥٧٦,٠٠٦	-	(٩٨,١٦٧,٤٤٥)	-	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١,٣٢٥,٧١٩	٤٦,٣٥٧,٤٥٦	١٩,٩٠٨,٢٦٤	١,٠٧٢,٧٥٥	٥٧٦,٠٠٦	٢٥,٧٣٩	-	٩٩,٣٠٤,٦٧٣	
استهلاك تراكمي	-	-	-	-	-	-	-	-	
١ يناير ٢٠١٦	-	-	-	-	-	١٧,٠٨٠	٢٤,٤٣٤	٤١,٥١٤	
مصاريف السنة	٦٧٦,٢٢٠	١,٠٠٠,٧٠٥	٤٢٩,٧٥٤	٢٣,١٥٧	١٢,٤٣٤	٤,٩٠٢	٩,٦٨٣	٢,١٥٦,٨٥٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦٧٦,٢٢٠	١,٠٠٠,٧٠٥	٤٢٩,٧٥٤	٢٣,١٥٧	١٢,٤٣٤	٢١,٩٨٢	٣٤,١١٧	٢,١٩٨,٣٦٩	
القيمة الدفترية	٣٠,٦٤٩,٤٩٩	٤٥,٣٥٦,٧٥١	١٩,٤٧٨,٥١٠	١,٠٤٩,٥٩٨	٥٦٣,٥٧٢	٣,٧٥٧	٤,٦١٧	٩٧,١٠٦,٣٠٤	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠,٦٤٩,٤٩٩	٤٥,٣٥٦,٧٥١	١٩,٤٧٨,٥١٠	١,٠٤٩,٥٩٨	٥٦٣,٥٧٢	٣,٧٥٧	٤,٦١٧	٩٧,١٠٦,٣٠٤	

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

ويتم رهن الممتلكات والآلات والمعدات كضمان لقروض الشركة (إيضاح ٩).

ويتم إدراج مصروف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,١٤٢,٢٧٠	٢,٤٨١,١٨٩	تكاليف التشغيل (إيضاح ١٧)
١٢,٦٣٨	٦,٦٠٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
١,٩٤٧	-	تكلفة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
<u>٢,١٥٦,٨٥٥</u>	<u>٢,٤٨٧,٧٩٢</u>	

٦ الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٣٩٧,٢٤٤	١,٢٤٣,٠٢٥	الذمم التجارية المدينة
٤٢,٨٥٧	٤٢,٩٩٢	مدفوعات مقدّمًا وذمم مدينة أخرى
١,٥٠٠	٢,٧٥٠	ودائع
<u>١,٤٤١,٦٠١</u>	<u>١,٢٨٨,٧٦٧</u>	

٧ النقد والتفقد المعادل

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٢٧	١٠٢	نقد في الصندوق
١,٠٠٧,٢٤٢	١,٢٠٣,٢٢٦	نقد لدى البنك
٩,٤٥٩,٠٨٥	٣,٢٦٨,٢٥٠	ودائع قصيرة الأجل
<u>١٠,٤٦٦,٥٥٤</u>	<u>٤,٤٧١,٥٧٨</u>	

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

٨ رأس المال والاحتياطيات

(أ) يتكون رأس المال المصرح به من ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٦: ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيبة للسهم الواحد، ويتكون رأس المال المصدر من ١٥٥,٥٥٠,٤٠٠ (٢٠١٦: ١٥٥,٥٥٠,٤٠٠) مدفوعة بالكامل بقيمة ١٠٠ بيبة للسهم الواحد.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨ رأس المال والاحتياطيات (تابع)

المساهمون

مساهمو الشركة هم:

النسبة %	٢٠١٦		٢٠١٧		
	عدد الأسهم	النسبة %	عدد الأسهم	النسبة %	
٤٥	٦٩,٩٩٧,٦٨٠	٣٢,٥	٥٠,٥٥٣,٨٨٠	٣٢,٥	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
٤٥	٦٩,٩٩٧,٦٨٠	٣٢,٥	٥٠,٥٥٣,٨٨٠	٣٢,٥	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
-	-	٣٥	٥٤,٤٤٢,٦٤٠	٣٥	مساهمون آخرون
١٠	١٥,٥٥٥,٠٤٠	-	-	-	كاداجوا الغبرة يو.كيه ليمتد
١٠٠	١٥٥,٥٥٠,٤٠٠	١٠٠	١٥٥,٥٥٠,٤٠٠	١٠٠	

الشركتان المساهمتان الرئيسيتان مسجلتان في جزر كايمان، وجزر العذراء البريطانية، على التوالي. ولا يمتلك أي من المساهمين العاديين الآخرين ١٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركة المدفوع كما في ٣١ ديسمبر.

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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم تحويل مبلغ ٤,٥١٥,٨٩٥ ريال عماني من الاحتياطي القانوني لمقابلة الخسائر المتركمة وفقاً للآراء القانونية والفتاوى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. ولكن بالنسبة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، فقد تم إعادة تحويل مبلغ ٥٥٥,٨١٧ ريال عماني من الأرباح المحتجزة إلى الاحتياطي القانوني بحيث تتم تسوية الأرباح المحتجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ لتصبح لا شيء بما يتوافق بشكل أدق مع الآراء القانونية والفتاوى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. كما تم أيضاً تحويل مبلغ ٧٤,٣٩٧ ريال عماني إلى الاحتياطي القانوني استناداً إلى صافي أرباح الشركة من ١ أبريل ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

توزيعات الأرباح

فوض المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٧ 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 ٢٠١٧، على ألا يتجاوز إجمالي المبلغ ٣,٢% من رأس المال المدفوع للشركة (أي ٣,٢ بيضة للسهم الواحد).

باجتماع مجلس الإدارة المؤرخ ٨ فبراير ٢٠١٨، تقرر توزيع أرباح نقدية بواقع ٢,٩٣ بيضة للسهم الواحد من الأرباح المحتجزة، وفقاً للقوائم المالية للفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، على المساهمين في الشركة المسجلين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م. كما في ٢٨ فبراير ٢٠١٨.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩ قروض لأجل

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٧٦,٧٠٠,٠٠٩	٦٧,٠٤٤,١٧٨	قروض لأجل
(١,٣٠٨,١٦٠)	(١,٢٣٢,٥١٢)	مطروحًا منها: رسوم تمويلية مؤجلة
٧٥,٣٩١,٨٤٩	٦٥,٨١١,٦٦٦	
(٣,٤٢٣,١٥٦)	(٣,٠٢٤,٠٣٧)	مطروحًا منها: الجزء المتداول من القروض لأجل
٧١,٩٦٨,٦٩٣	٦٢,٧٨٧,٦٢٩	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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم سحب مبلغ ٨١,٢٤٤,٥٠٥ ريال عُماني (٢١١,٢٩٩,١٠٢ دولار أمريكي) (٣١) ديسمبر ٢٠١٦: 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 ٩,٦٥٥,٨٣١ ريال عُماني خلال السنة (٢٠١٦: ٣,١٦٦,٠٤٣ ريال عُماني).

الفوائد

تحمل القروض لأجل فائدة بمعدل ٣ أشهر ليبور بالإضافة إلى الهامش. معدل الفائدة الفعلي للسنة هو ٤,٤٧% (٣١) ديسمبر ٢٠١٦: ٤,٧١%).

الضمانات

القروض لأجل مضمونة برهن تجاري على أصول الشركة ورهن 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. وبالنسبة لفترة الفائدة المنتهية في ١٢ يناير ٢٠١٧ وفي ١٢ أبريل ٢٠١٧، فإن الشركة كانت تعتبر مخالفة للاشتراط الخاص بنسبة تغطية خدمة الدين، وقد تم الحصول على تنازل بخصوص ذلك من جانب المقرضين. أما بالنسبة للمدة المتبقية من فترة الفائدة، فقد كانت الشركة ملتزمة بتعهداتها.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 ٦٠,٠٨٣,٥٧٠ ريال عُمانى (١٥٦,٢٦٤,١٦٠ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٢,٧٣٣,٦٢٢ ريال عُمانى (١٦٣,١٥٦,٣٦٥ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: فعالة بشكل كبير).

تم إدراج حركة القيمة العادلة بقيمة ١,١١٦,٦٣٩ ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩١٦,٠٣٤ ريال عُمانى) في الدخل الشامل الأخر.

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
(١٣٣,٥٦٢)	(٩٢,٦٤٣)	أقل من سنة واحدة
(٧١٧,٨٤٣)	(٤٩١,٧٨٦)	١ إلى ٥ سنوات
(٢,٣٠٩,٨١٤)	(١,٤٦٠,١٥١)	أكثر من ٥ سنوات
(٣,٠٢٧,٦٥٧)	(١,٩٥١,٩٣٧)	مجموع ما يزيد عن سنة
(٣,١٦١,٢١٩)	(٢,٠٤٤,٥٨٠)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
		تُدرج التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كما يلي:
(٣,١٦١,٢١٩)	(٢,٠٤٤,٥٨٠)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
٣٧٩,٣٤٦	٣٠٦,٦٨٧	أصل الضريبة المؤجلة ذات الصلة
(٢,٧٨١,٨٧٣)	(١,٧٣٧,٨٩٣)	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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ الأدوات المالية المشتقة (تابع)

المبالغ الإسمية وفقاً لفترة الإستحقاق

أكثر من ٥ سنوات ريال عُماني	أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات ريال عُماني	١ إلى ١٢ شهراً ريال عُماني	القيمة الإسمية ريال عُماني	القيمة العادلة ريال عُماني
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٢,٩٠٩,٠٩٣	١٤,٤٥١,٩٩١	٢,٧٢٢,٤٨٦	٦٠,٠٨٣,٥٧٠	٢,٠٤٤,٥٨٠
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٥,٨٣٨,١٤٦	١٤,٢٤٥,٤٢٣	٢,٦٥٠,٠٥٣	٦٢,٧٣٣,٦٢٢	٣,١٦١,٢١٩

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

٢٠١٦ ريال عُماني	٢٠١٧ ريال عُماني	
١٩,٠٦٥	١٩,٣٨٥	١ يناير
١٠,٧٠١	٧,٩٥٠	المتوفر خلال السنة
(١٠,٣٨١)	(١٨,٦٤٨)	المدفوع خلال السنة
١٩,٣٨٥	٨,٦٨٧	٣١ ديسمبر

١٣ قروض المساهمين

٢٠١٦ ريال عُماني	٢٠١٧ ريال عُماني	
٢,٨٦٤,٥٢٥	٢,٨٦٤,٥٢٥	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
٢,٨٦٤,٥٢٥	٢,٨٦٤,٥٢٥	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
-	٢,١٢٨,٩٢١	سوميتومو كوربوريشن
-	٢,١٢٨,٩٢١	مالاكوف إنترناشيونال ليمتد
٢٢٠,٩٤٧	٤٠٦,٦٨٧	الفائدة المستحقة
٥,٩٤٩,٩٩٧	١٠,٣٩٣,٠٧٩	
-	(١,٥٨٣,٠٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول من قروض المساهمين
٥,٩٤٩,٩٩٧	٨,٨١٠,٥٧٩	الجزء غير المتداول من قروض المساهمين

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ قروض المساهمين (تابع)

التسهيلات

تم تقديم قروض مساهمين بقيمة ١,٦٩١,٨٠٠ ريال عُمانى (٤,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) في أكتوبر ٢٠١٥. كذلك تم تقديم قروض مساهمين بقيمة ٤,٠٣٧,٢٥٠ ريال عُمانى (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 عُمانى (١١,٠٧٣,٧١١ دولار أمريكي) إلى قروض مساهمين 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 ٤% في السنة.

الضمانات

تكون قروض المساهمين غير مضمونة.

١٤ قروض حقوق الملكية الاحتياطية من المساهمين

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣٧٦,٦٦٤	٣٧٦,٦٦٤	سوميت ووتر ميدل إيست كومياني
٣٧٦,٦٦٤	٣٧٦,٦٦٤	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومياني ليمتد
٨٣,٧٠٢	٨٣,٧٠٢	كاداجوا الغبرة يو.كيه ليمتد
<u>٨٣٧,٠٣٠</u>	<u>٨٣٧,٠٣٠</u>	

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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥ مستحقات و ذمم دائنة أخرى

٢,٧٣٨,٦٢٥	٢,٤٨٤,٤٣٦	مستحقات و ذمم دائنة أخرى
-----------	-----------	--------------------------

تشتمل المستحقات والذمم الدائنة الأخرى على مبلغ قدره ٦٣٧,٩٨٧ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٦٠,٧١٩ ريال عُماني) 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:

٢٠١٦ ريال عُماني	٢٠١٧ ريال عُماني	
١٢٢,٥٠٠	-	رسوم التجهيز والتأخير لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م
٣,٢٠٣,٣٦٧	٣,٦٥٧,٨٤٠	رسوم التشغيل والصيانة ورسوم أخرى لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م
٤,٠٣٧,٢٥٠	-	صافي المتحصلات تحت قروض المساهمين
٢٢٠,٩٤٧	١٨٥,٧٤٠	مصرف الفائدة على قروض المساهمين
١٩٨,٤٠٢	٢٥٤,٤٧١	تعويضات موظفي الإدارة العليا
		مبلغ مستحق لأطراف ذات علاقة
٤,٩٦٦,٢٥٩	-	سوميتومو كوربوريشن/ كاداجوا إس.إيه/ مالاكوف إنترناشيونال ليمتد

يتعلق هذا المبلغ بتكاليف المشروع المبدئية التي دفعتها الأطراف ذات العلاقة، ولم يتم سدادها بعد للأطراف ذات العلاقة، وتمت رسملتها تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات حيث أنها تتعلق مباشرة بإنشاء المحطة. في يوليو ٢٠١٧ تم تحويل مبلغ ٤,٢٥٧,٨٤٢ ريال عُماني إلى قروض مساهمين.

للمزيد من الإفصاحات حول أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة، انظر الإفصاحات ١٣ و ١٤ و ١٥.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٧ تكاليف التشغيل

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٣,٢٠٣,٣٦٧	٣,٦٣٠,٤٣١	رسوم التشغيل والصيانة
٢,٧٩٧,٨٨٤	٣,٢٩٧,٠٩٧	رسوم الكهرباء
٢,١٤٢,٢٧٠	٢,٤٨١,١٨٩	إستهلاك
٨,١٤٣,٥٢١	٩,٤٠٨,٧١٧	

١٨ مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٥٣,٩٢٣	٣٤٤,٨٤٠	تكاليف الموظفين
٢١٢,٦٥٣	-	تكاليف التحكيم
١٩٨,٨٠٨	٢٣٨,٠٦٧	التأمين
٧٦,٤٧٧	١٥٠,٨٠٢	أتعاب مهنية وقانونية
(١٤,٨٨٧)	١١,١٥٠	صافي فروق أسعار الصرف
-	١٥٠,٤٥	إيجار
١٢,٦٣٨	٦,٦٠٣	إستهلاك
١٦٧,٠٩١	١١٢,٧٤١	أخرى
٩٠٦,٧٠٣	٨٧٩,٢٤٨	

تتضمن المصاريف المتعلقة بالموظفين ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢٠٥,٦٤٣	٢٥٠,٩١٦	رواتب وأجور
١٠,٧٠١	٧,٩٥٠	مكافآت نهاية الخدمة
٣٧,٥٧٩	٨٥,٩٧٤	مستحقات الموظفين الأخرى
٢٥٣,٩٢٣	٣٤٤,٨٤٠	

عدد الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كان ٦ موظفين (٢٠١٦: ٦).

١٩ تكاليف التمويل (الصافي)

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٩٢٢,٦٤٠	٣,٢٣٤,٢٧٦	مصروفات فوائد على القروض لأجل ومبادلات أسعار الفائدة
١٩٠,٧٦٨	١٨٥,٧٤٠	مصروفات فوائد على قروض المساهمين
٢٤٢,٧١٥	٧٥,٦٤٨	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة
(٤٥,٢٢٢)	(٥٣,٧٥٩)	دخل الفوائد على الودائع لأجل
-	٣٩,٦٠٥	رسوم الوكالة
-	٨٠,٤٦٧	تكاليف تمويل أخرى
٣,٣١٠,٩٠١	٣,٥٦١,٩٧٧	

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠ ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة دخل بمعدل قدره ١٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢%) وكان سعر الفائدة المعمول به للشركة للسنة: صفر (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: صفر). ولم يتم إدراج مخصص لضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نظرًا للخسائر الضريبية لهذه السنة.

(أ) المدرجة في قائمة الدخل الشامل

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُماني	ريال عُماني	الضريبة المؤجلة
١٥٥,٩٣١	١,٢٦٢,٦٠٢	- الفترة الحالية
(١٥٥,٩٣١)	٧٨١,٤٨٨	- الفترة السابقة
-	٢,٠٤٤,٠٩٠	
١,٢٩٨,١٧٢	١,٧٤٣,٥٤٤	كانت تسوية مصروف ضريبة الدخل كما يلي:
		الربح/(الخسارة) للفترة
١٥٥,٧٨١	٢٦١,٥٣٢	ضريبة الدخل بالمعدل القياسي
١٥٠	٢٩,١٣٧	مصروفات غير قابلة للخصم
-	٢٢٧,٨٦٣	مصروفات مؤجلة
-	٧٤٤,٠٧٠	تأثير التغير في معدل الضريبة
(١٥٥,٩٣١)	٧٨١,٤٨٨	ضريبة مؤجلة عن الفترة السابقة
-	٢,٠٤٤,٠٩٠	

(ب) تمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة نشوء و عكس الفروق المؤقتة وتشمل ما يلي:

الأصل/(الالتزام) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر	الأصل/(الالتزام) كما في ١ يناير ٢٠١٧	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
(٢,٠٩٣,٦٥٤)	(١,٠٥٣,٤٧٢)	(١,٠٤٠,١٨٢)	الممتلكات والألات والمعدات-التزام الضريبة المؤجلة
-	(٩١١,٤٥١)	٩١١,٤٥١	خسائر ضريبية مرحلة
٤٩,٥٦٤	(٧٩,١٦٧)	١٢٨,٧٣١	مخصص التزام تفكيك الأصول
٣٠٦,٦٨٧	٧٢,٦٥٩	٣٧٩,٣٤٦	التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (المدرجة في قائمة الدخل الشامل الأخر)
٣٥٦,٢٥١	(٩١٧,٩٥٩)	١,٤١٩,٥٢٨	أصول ضريبة مؤجلة

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠ ضريبة الدخل (تابع)

تنشأ الضريبة المؤجلة بسبب الخسائر الضريبية والفروق المؤقتة بين القاعدة الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها 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.

كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بناء على أفضل التقديرات، تم إدراج أصل الضريبة المؤجلة عن الخسائر بقيمة ٩١١,٤٥١ ريالاً عُمانياً. وفي نهاية السنة الجارية أعادت الإدارة النظر في التقديرات وعليه عكست أصل الضريبة المؤجلة بالكامل حيث لا تعتبر الإدارة أنه من المحتمل توليد الدخل الكافي الخاضع للضريبة قبل انتهاء صلاحيتها للحصول على الفوائد المترتبة على ذلك.

٢١ (خسارة) / ربح السهم الواحد

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٢٩٨,١٧٢	(٣٠٠,٥٤٦)	(الخسارة) / الربح للسنة (ر.ع)
١٥٥,٥٥٠,٤٠٠	١٥٥,٥٥٠,٤٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم مستحقة السداد خلال السنة
٠,٠٠٨	(٠,٠٠٢)	(خسارة) / ربح السهم الواحد (الأساسية والمخفضة)

٢٢ ارتباطات إيجارية

تم استئجار الأرض التي أقيمت عليها المحطة من حكومة سلطنة عُمان (ممثلة بوزارة الإسكان) لمدة ٢٥ سنة اعتباراً من ١١ فبراير ٢٠١٣. ويمكن تمديد الإيجار لمدة ٢٥ سنة إضافية بناءً على طلب الشركة. ويدفع الإيجار بواقع ١٥,٠٤٥ ريالاً عُمانياً سنوياً.

وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان الحد الأدنى للارتباطات الإيجارية المستقبلية بموجب الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٥,٠٤٥	١٥,٠٤٥	أقل من سنة
٦٠,١٨٠	٦٠,١٨٠	من سنة إلى ٥ سنوات
٢٤٠,٧٢٠	٢٢٥,٦٧٥	أكثر من ٥ سنوات
٣١٥,٩٤٥	٣٠٠,٩٠٠	

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 تغييرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة من خلال برامج التأهيل والتدريب على إيجاد بيئة عمل منضبطة وبناءة يعي فيها جميع الموظفين واجباتهم ومسؤولياتهم.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي خطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء 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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
١,٣٩٨,٧٤٤	١,٢٤٣,٠٢٥	ذمم تجارية مدينة
١٠,٤٦٦,٣٢٧	٤,٤٧١,٤٧٦	أرصدة بنكية
<u>١١,٨٦٥,٠٧١</u>	<u>٥,٧١٤,٥٠١</u>	

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

<u>١,٣٩٧,٢٤٤</u>	<u>١,٣٢٨,٦٦٢</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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 مرو أخرى النفقات التمويلية المؤجلة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
أكثر من ٥ سنوات	سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	المجموع	القيمة الدفترية
التدفقات النقدية التعاقدية				
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
التزامات مالية غير مشتقة				
٦٦,٧٣٨,٧٧٥	٢٤,١٣٢,٣٧٠	٦,٢٧٣,٠٠٥	٩٧,١٤٤,١٥٠	٦٧,٠٤٤,١٧٨
-	-	٨٣٧,٠٣٠	٨٣٧,٠٣٠	٨٣٧,٠٣٠
٩,٢٦٤,٨٨٠	١,٤٥٧,٤٦٠	١,٨٧٠,٦٠٧	١٢,٥٩٢,٩٤٧	١٠,٣٩٣,٥٧٩
-	-	٢,٤٨٤,٤٣٦	٢,٤٨٤,٤٣٦	٢,٤٨٤,٤٣٦
<u>٧٦,٠٠٣,٦٥٥</u>	<u>٢٥,٥٨٩,٨٣٠</u>	<u>١١,٤٦٥,٠٧٨</u>	<u>١١٣,٠٥٨,٥٦٣</u>	<u>٨٠,٧٥٩,٢٢٣</u>
قروض لأجل				
قروض حقوق الملكية الاحتياطية من المساهمين				
قروض المساهمين				
مستحقات وضم دائنة أخرى				
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
أكثر من ٥ سنوات	سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	المجموع	القيمة الدفترية
التدفقات النقدية التعاقدية				
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
التزامات مالية غير مشتقة				
٧٨,٨١٥,١٠٠	٢٦,٢٠٥,٣١٣	٦,٧٤٧,٩٤٧	١١١,٧٦٨,٣٦٠	٧٦,٧٠٠,٠٠٩
-	-	٨٣٧,٠٣٠	٨٣٧,٠٣٠	٨٣٧,٠٣٠
-	٦,٨٦٦,٦٤٥	-	٦,٨٦٦,٦٤٥	٥,٩٤٩,٩٩٧
-	-	٤,٩٦٦,٢٥٩	٤,٩٦٦,٢٥٩	٤,٩٦٦,٢٥٩
-	-	٢,٧٣٨,٦٢٥	٢,٧٣٨,٦٢٥	٢,٧٣٨,٦٢٥
<u>٧٨,٨١٥,١٠٠</u>	<u>٣٣,٠٧١,٩٥٨</u>	<u>١٥,٢٨٩,٨٦١</u>	<u>١٢٧,١٧٦,٩١٩</u>	<u>٩١,١٩١,٩٢٠</u>

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 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. 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	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤,٥٤٤,٩٠٩	(٤,٥٤٤,٩٠٩)	القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٥,٠١٩,٨٩٩	(٥,٠١٩,٨٩٩)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
		القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 تعذل 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 (غير المعدلة) المدرجة 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.

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٦٢,٧٣٣,٦٢٢	٦٠,٠٨٣,٥٧٠	مقايضة سعر الفائدة- المستوى الثاني (بالقيمة الإسمية)

لا تمتلك الشركة أدوات مالية في المستوى الأول أو المستوى الثالث. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم توجد تحويلات للأدوات المالية بين المستويات لقياس القيمة العادلة.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٤ التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

إن تسوية الالتزامات / حقوق الملكية إلى التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل هي كما يلي:

المجموع	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	فوائد مستحقة	القروض لأجل	
٨١,١٠٨,٥٦٨	٤,٩٦٦,٢٥٩	٧٥٠,٤٦٠	٧٥,٣٩١,٨٤٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
(٩,٦٥٥,٨٣١)	-	-	(٩,٦٥٥,٨٣١)	التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
(٣,٣٧٢,٥٣٠)	-	(٣,٣٧٢,٥٣٠)	-	سداد قروض لأجل
(٧٠٨,٤١٧)	(٧٠٨,٤١٧)	-	-	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٣,٧٣٦,٧٧٨)	(٧٠٨,٤١٧)	(٣,٣٧٢,٥٣٠)	(٩,٦٥٥,٨٣١)	سداد مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣,٣٠٠,٥٨٩	-	٣,٣٠٠,٥٨٩	-	إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التشغيلية
(٤,٢٥٧,٨٤٢)	(٤,٢٥٧,٨٤٢)	-	-	تغيرات أخرى
٧٥,٦٤٨	-	-	٧٥,٦٤٨	مصرف الفوائد للسنة
(٨٨١,٦٠٥)	(٤,٢٥٧,٨٤٢)	٣,٣٠٠,٥٨٩	٧٥,٦٤٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة تم تحويلها لقروض مساهمين
٦٦,٤٩٠,١٨٥	-	٦٧٨,٥١٩	٦٥,٨١١,٦٦٦	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
				إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بالالتزامات/حقوق الملكية
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أرقام المقارنة ٢٥

تم عرض بعض الأرقام المقارنة للفترة المماثلة بحيث تتوافق مع العرض المطبق في العام الحالي.