

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع. ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكل من بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وإيضاحات حول البيانات المالية ، متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن البيانات المالية المرفقة تُظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها
أمر التدقيق الرئيسي

تقييم المشتقات

فيما يتعلق بأمر التدقيق الرئيسي تضمنت إجراءات التدقيق ما يلي:

- قمنا بفهم إجراءات تحديد القيمة العادلة للمشتقات ، وسياسات إدارة المخاطر والسياسات المحاسبية التي تطبقها الإدارة.
- قمنا بتقييم ضوابط تقييم المشتقات لتحديد ما إذا كان قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب.
- قمنا بمطابقة القيمة الدفترية للأدوات المالية المشتقة في البيانات المالية مع تأكيدات الطرف الثالث الخارجي.
- قمنا بإعادة احتساب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة وفقاً لبيانات السوق المستقلة والمتاحة خارجياً باستخدام الدعم المقدم من فريقنا المختص في إدارة المخاطر المالية؛ و
- قمنا بتقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية فيما يتعلق بالأدوات المالية المشتقة وذلك لتحديد ما إذا كانت مستوفية لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٠) من البيانات المالية فيما يتعلق بالإفصاحات المطبقة على هذا الأمر.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، تمثل المشتقات ٥,٣٪ من إجمالي الإلتزامات. جميع المشتقات مصنفة في المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو وارد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة.

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

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

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

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها
أمر التدقيق الرئيسي

فيما يتعلق بأمر التدقيق الرئيسي تضمنت إجراءات التدقيق ما يلي:

- تقييم تصميم وتطبيق ضوابط تقدير العمر الإنتاجي للمحطة؛
- قمنا بتقييم مدى ملائمة ومعقولية الافتراضات (بما في ذلك التحقق من المنحلات ذات الصلة بتدقيقنا المستخدم في النموذج وإعادة تقييم الدقة الحسابية للأقسام في النموذج والتي كانت ذات صلة لأغراض التدقيق) التي أخذها خبير التقييم المستقل في الاعتبار بالنسبة لتوقعات التدفقات النقدية ذات الصلة بفترة ما بعد إتفاقية شراء المياه؛
- قمنا بإعادة تقييم مدى صلة وملاءمة الافتراضات المفصلة أعلاه من خلال الإستفسار من الإدارة حول:
 - الوضع الحالي لتشغيل المحطة ، بما في ذلك الخطط المستقبلية واستخدام المحطة بعد إنتهاء إتفاقية شراء المياه؛ و
 - حق الشركة في تمديد إستئجار الأرض بموجب إتفاقية حق إنتفاع لمدة إضافية.
- الحصول على أحدث بيان للشركة العماتية لشراء الطاقة والمياه لسبع سنوات (٢٠١٩-٢٠٢٥) والذي تم نشره لقطاع الطاقة في سلطنة عمان حيث تعمل الشركة ، مما يؤكد مكانة الشركة الإستراتيجية في المنطقة؛
- إعادة تقييم مدى معقولية العمر الإنتاجي للمحطة وطريقة الإستهلاك المستخدمة ، من خلال مقارنتها مع شركات أخرى في السلطنة تتولى تشغيل محطات بتكنولوجيا مماثلة؛ و
- إعادة تقييم إستمرار كفاية الإفصاحات الواردة في هذه البيانات المالية المتعلقة بالأعمار الإنتاجية للأصول والإجهادات المحاسبية حولها ، من أجل تحديد ما إذا كانت وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تتولى الشركة تشغيل محطة تحلية المياه ("المحطة") الخاصة بها بموجب إتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العماتية لشراء الطاقة والمياه ، وهي المشتري الوحيد للمياه لجميع المشاريع داخل سلطنة عمان. تنتهي إتفاقية شراء المياه ، والتي هي لمدة ٢٠ عاماً ، في أكتوبر ٢٠٣٤ دون وجود لخيار التجديد ، وقد تم تحديد أنها بمثابة إيجار تشغيلي. القيمة الدفترية للمحطة والآلات والأعمال المدنية والإنشائية وخطوط الأنابيب (تسمى مجتمعة بـ "المحطة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي مبلغ وقدره ٨٣,٥٣ مليون ريال عماني.

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

عند إجراء تقييمها للأعمار الإنتاجية للمحطة ، قامت الإدارة بتعيين خبير تقييم مستقل في عام ٢٠١٦ لإعداد نموذج للتدفقات النقدية لدورة التشغيل الكاملة المتوقعة للمحطة وأثار التدفقات النقدية لمختلف الخيارات التي قد تنطبق بعد إنتهاء مدة إتفاقية شراء الطاقة الأولية البالغة ٢٠ عاماً. يتضمن ذلك النظر في احتمال تمديد العقد أو تنفيذ ترتيب متاجرة السوق. لقد قتر خبير التقييم العمر الإنتاجي للمحطة أخذاً في الاعتبار لعوامل مختلفة مثل دورات تشغيل المحطة وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين. تعتقد الإدارة بأن المحطة سوف تتمتع بقدرة إقتصادية وسوف يستمر تشغيلها بعد إنتهاء مدة إتفاقية شراء المياه. لقد ركزنا على هذه الجزئية باعتبارها أمر تدقيق رئيسي لأن تقدير العمر الإنتاجي للأصول يؤثر على قياس الإستهلاك المتركم ، ويتطلب إجراء إجهادات محاسبية حول كيفية استخدام المحطة في فترة ما بعد إتفاقية شراء المياه.

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

معلومات أخرى

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

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

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

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

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

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

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر إمتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الإعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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



Deloitte & Touche

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

مسقط - سلطنة عمان

١٤ فبراير ٢٠٢٢

Binghal

وقع بواسطة

ساكين سينغال

شريك

رقم عضوية معهد المحاسبين القانونيين في الهند (٥٠٢١٤٠)