

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في سلطنة عُمان. تأسست الشركة في ١٩ يناير ٢٠١٣. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في بيع المياه المحلاة. بدأت الشركة الإنتاج التجاري للمياه الصالحة للشرب في ١٩ فبراير ٢٠١٦، وتم إدراج الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية في ٢ يناير ٢٠١٨.

١.١ الإتفاقيات الرئيسية

إتفاقية شراء المياه

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

عقد الهندسة والشراء والإنشاء

أبرمت الشركة إتفاقية لإنشاء محطة تحلية بسعة ٤٢ مليون جالون إمبريالي من المياه يومياً، وذلك مع الشركة الدولية لمعالجة المياه (ش.م.م) وهو مشروع ("مقاول أعمال الهندسة والشراء والإنشاء") بنظام تسليم المفتاح والذي تم إنجازه خلال عام ٢٠١٦.

عقد التشغيل والصيانة

تصل مدة عقد التشغيل والصيانة إلى ٢٠ عاماً من تاريخ جدولة التشغيل التجاري وهو ١٢ أكتوبر ٢٠١٤، وقد أبرمته الشركة في ٢٧ نوفمبر ٢٠١٣ وتم تعديله في ٢١ أكتوبر ٢٠١٧ مع شركة مدينة مسقط للتحلية والتشغيل والصيانة ش.م.م، طرف ذو علاقة، وهي شركة مسجلة في سلطنة عمان، وذلك من أجل تشغيل وصيانة المحطة.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

في الفترة الحالية، طبقت الشركة عدداً من التعديلات الأخرى على معايير وتفسيرات التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية التالية أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية، وهي مبينة أدناه:

● معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم (تعديلات): بيع أو مشاركة الأصول بين مستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك.

● معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية - التعديلات المتعلقة بأمور الاستبدال في سياق إصلاح معنل الأيبور

● المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية - التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

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

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

تسري للفترات
السنوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين

يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ قياساً لالتزامات التأمين على أساس القيمة الحالية للوفاء بالالتزام ويقدم قياساً أكثر اتساقاً ومنهجياً للعرض لجميع عقود التأمين. تم وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ محل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ عقود التأمين إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

تاريخ السريان
مؤجل إلى أجل
غير مسمى.
لا يزال يسمح
بالتطبيق.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ –
الإستثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلق بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول
من المستثمر إلى شركته الشقيقة أو مشروع المشترك

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ – تصنيف الإلتزامات كمتداولة أو غير متداولة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ – الإشارات إلى إطار العمل المرجعي

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ – الممتلكات والآلات والمعدات – العوائد قبل
الإستخدام للغاية المخصصة.

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ – العقود الشاقة – تكلفة الوفاء بالعقد

١ يناير ٢٠٢٢

التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة
ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود
الإيجار والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ – الإفصاح
عن السياسات المحاسبية

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ – الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول
والإلتزامات الناشئة من معاملة واحدة

١ يناير ٢٠٢٣

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ – تعريف التقديرات المحاسبية

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة بأن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة في البيانات المالية
للشركة عندما تصبح قابلة للتطبيق ، وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة قد لا يكون له
تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

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

٣.٢ إصلاح معدل الفائدة المعياري

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت سلطة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم معدل الفائدة المعروض بين البنوك في لندن ("الليبور") أن معدل الفائدة المعياري سيتوقف بعد يونيو ٢٠٢٣، ١ و ٣ و ٦ و ١٢ شهراً. إن معدل الليبور هو أحد أكثر سلاسل معدلات الفائدة المعيارية شيوعاً. ستؤثر إصلاحات ليبور وتوقعات وقف معدل الليبور على استراتيجية إدارة المخاطر الحالية للشركة وربما المحاسبة على الأدوات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، اشتقت الشركة التزاماً بمبلغ ٤ مليون ريال عماني (٢٠٢٠: ٦,٩٢ مليون ريال عماني).

كجزء من استراتيجية إدارة مخاطر الشركة، تستخدم الشركة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تغير أسعار الفائدة التي يمكن أن تؤثر على الربح أو الخسارة أو الإيرادات الشاملة الأخرى وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات.

تعد هذه البيانات المالية مرجعاً لمعدل الليبور. انظر إيضاح ١٠ من البيانات المالية المتعلقة بالقيمة الاسمية وتفاصيل عقود المشتقات بموجب ترتيبات التحوط.

توفر التعديلات إعفاءً مؤقتاً من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط المحددة على علاقة التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح معدل أيبور. يكمن أثر الإعفاءات في أن إصلاح معدل الليبور لا ينبغي أن يتسبب بشكل عام في إنهاء محاسبة التحوط.

تقوم الشركة بتقييم تأثير تعديلات أيبور التي تسري للفترات السنوية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ في سلطنة عُمان ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

مبدأ الإستمرارية

عند الموافقة على هذه البيانات المالية، كان لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن لدى الشركة موارد تكفي لإستمرار عملياتها في المستقبل المنظور. لذا، فقد تبينوا مبدأ الإستمرارية المحاسبي عند إعداد البيانات المالية للشركة.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأصول والالتزامات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية بالريال العُماني (ر.ع) وهو أيضاً العملة التشغيلية للشركة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة، والتي تتفق مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، موضح أدناه.

عملة التشغيل وعملة العرض

يتم الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية بالريال العُماني بإعتباره العملة التشغيلية وعملة العرض لهذه البيانات المالية.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة بانتظام لكافة الفترات المعروضة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

النقد والنقد المعادل

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

الممتلكات والآلات والمعدات

الإدراج والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة ، إن وجدت. تتضمن التكلفة مبلغ النقد والنقد المعادل المدفوع أو القيمة العادلة للمقابل الآخر الممنوحة لحيازة الأصل في تاريخ الحيازة أو التشييد. تتم رسملة المصاريف المنكبة لاستبدال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ، بما في ذلك مصاريف الفحص والصيانة الرئيسية.

تتضمن تكلفة الأصول المشيدة ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وتكاليف الإقتراض وحصص ملائمة من النفقات العامة. تحدد الأرباح والخسائر عند استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بالرجوع إلى قيمها الدفترية وتؤخذ في الاعتبار عند تحديد الأرباح أو الخسائر. الإصلاحات والتجديدات تحمّل على الأرباح أو الخسائر عند تكبد المصروفات.

التكاليف اللاحقة

تدرج الشركة ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات تكلفة الفحص الرئيسي وتكلفة إستبدال جزء من تلك البنود عند تكبد التكلفة ، إذا كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مضمنة في ذلك البند إلى الشركة وبالإمكان قياس تكلفة البند بصورة موثوق منها. تدرج جميع التكاليف الأخرى كمصروف عند تكبدها.

الإستهلاك

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

عندما تكون لمكونات بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (المكونات الرئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات. تستهلك الإصلاحات الرئيسية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للأصل ذو الصلة، أو حتى تاريخ الصيانة الرئيسية المقبلة، أيهما أقصر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإستهلاك (تابع)

الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية هي كما يلي:

السنوات	
٤٠-٣٥	أعمال مدنية وإنشائية
٤٠-٣٥	آلات ومعدات
٤٠-٣٥	خطوط الأنابيب
٤٠	تفكيك أصول
٤٠	قطع غيار
٤	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤	سيارات

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

تمت رسمة المرشحات وأجهزة تنقية المياه الأخرى إلى جانب العمر الإنتاجي للمصنع ، حيث ستظل جزءاً من المصنع حتى نهاية عمره الإنتاجي دون أي تكلفة إضافية.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر إنخفاض في القيمة. عند التسليم ، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة ويتم إستهلاكها وفقاً لسياسات الإستهلاك الخاصة بالشركة.

إلغاء إدراج الأصل

يتم إلغاء إدراج أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعه أو عند عدم توقع منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو بيعه. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر تنشأ من إلغاء إدراج الأصل (محتسبة على أنها الفرق بين صافي عوائد البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في الفترة التي يتم فيها إلغاء إدراج الأصل.

إنخفاض القيمة

الأصول المالية

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

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الإئتمانية للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإدراج المبدئي وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة، تقوم الشركة بدراسة المعلومات المعقولة 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 الإئتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إنخفاض القيمة (تابع)

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية ، عدا المخزون بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض القيمة. إذا وجد مثل هذا المؤشر ، يتم عندها تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل.

القيمة المستردة للأصل هي قيمته عند الاستخدام وقيمه العادلة، أيهما أكبر، 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 إنخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تتجاوز قيمته المستردة المقدرة. يتم إدراج خسارة إنخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل. يتم بتاريخ كل تقرير تقييم خسائر إنخفاض القيمة المدرجة في فترات سابقة، وذلك لمعرفة وجود أي مؤشرات على تراجع الخسارة أو عدم وجودها. يتم إسترداد خسارة إنخفاض القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة المستردة. يتم استرداد خسارة إنخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز معه القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء ، إذا لم يتم إدراج خسارة إنخفاض القيمة.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

بالنسبة للموظفين العُمانيين، تساهم الشركة في الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي يتم صرفها عند استحقاقها. ويتم إدراج مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير العُمانيين بموجب خطة تقاعد الإنتفاع المحدد غير الممول وفق قانون العمل العُماني ويتم احتساب هذا المخصص من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات في بيان المركز المالي عند وجود إلتزام قانوني أو إستدلالي على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق خارجي لمنافع إقتصادية بهدف تسوية الإلتزام ويمكن تقدير المبلغ بثقة. يمثل المبلغ المدرج كمخصص أفضل التقديرات للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزامات الحالية في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الإعتبار المخاطر والشكوك التي تحيط بالإلتزامات. عندما يتم قياس المخصص بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزامات الحالية، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

مخصص إلتزام تفكيك الأصول

يتم إدراج مخصص إلتزام الإستهلاء عن الأصول عندما يكون هناك إلتزام حالي نتيجة للأصول التي تم تشييدها على الأرض بموجب عقود الإنتفاع المبرمة مع وزارة الإسكان ، يحتمل معه أن تكون هناك حاجة لتدفقات خارج لمنافع إقتصادية لتسوية الإلتزام ، ويمكن تقدير قيمة المخصص بصورة موثوق منها. تتضمن الإلتزامات المستقبلية المقدرة تكاليف إزالة المرافق وتسوية المناطق المتأثرة. يتم إدراج الأصل المقابل كجزء من المحطة والآلات في الممتلكات والآلات والمعدات ويتم إستهلاكه وفقاً لذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصص إنترام تفكيك الأصول (تابع)

مخصص إنترام تفكيك الأصول يمثل أفضل تقدير للقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة المطلوبة لتسوية الإنترام في تاريخ التقرير بناء على المتطلبات الحالية لإتفاقية حق الإنترام ، وذلك بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المحددة لإنترام الإستغناء عن الأصل. تدرج تجزئة الخصم عند تكبدها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى كتكلفة تمويل.

يتم بشكل سنوي مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة لتفكيك الأصول ، وتعديل وفقاً لما هو ملائم. يتم التعامل مع التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق مستقبلاً وتدرج كتعديل للمخصص ، ويُدْرَج الأصل المتوقع المقابل كمتلكات وآلات ومعدات. إذا كان هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية الجديدة للأصل غير قابلة للتحويل بالكامل ، يتم إختبار الأصل للتحقق من إنخفاض القيمة ويتم إدراج خسارة إنخفاض القيمة عند الضرورة.

حقوق الملكية

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إدراج التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار الأسهم العادية كخصم من حقوق الملكية بعد خصم أي تأثيرات للضريبة.

الإيرادات

تتكون إيرادات الشركة من رسوم إستثمار الطاقة الإستيعابية ورسوم الطاقة الإستيعابية للمياه والصيانة ورسوم بيع المياه ورسوم الصيانة ورسوم الكهرباء المحتسبة وفقاً للإتفاقية المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لبيع المياه المحلاة.

تتضمن رسوم الطاقة الإستيعابية للمياه رسوم إستثمار الطاقة الإستيعابية ورسوم الطاقة الإستيعابية للمياه ورسوم الصيانة.

تنص إتفاقية شراء المياه على أن توفر الشركة وتبيع إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه طاقة إستيعابية مضمونة من المياه ، تتلقى عنها الشركة مدفوعات سوف تعوض الإستثمارات التي تمت وتكاليف التشغيل.

تعتبر إتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بمثابة عقد إيجار في سياق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦. يتم إدراج رسوم إستثمار الطاقة الإستيعابية للمياه بناءً على الطاقة الإستيعابية المتوفرة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في إتفاقية شراء المياه وتعامل كإيرادات إيجار بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ويتم إدراجها وفقاً لمتطلبات المعيار. يتم إدراج رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بناءً على الطاقة الإستيعابية المتوفرة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في إتفاقية شراء المياه.

يتم إدراج الإيرادات من بيع المياه إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ، في الفترة المحاسبية التي يتم فيها الإنتاج الفعلي وبيع المياه وتوفير الطاقة الإستيعابية وفقاً للعقد. لدى الشركة إتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تحدد إنترام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل إنترام أداء منفصل. لا تعدل الشركة أي من أسعار المعاملات وفقاً للقيمة الزمنية للنقود ، نظراً لأن الفترة بين تحويل المنتج إلى العميل والسداد من جانب العميل لا يتجاوز شهر واحد ، ويتم البيع بشروط إئتمانية متفق عليها ومتماشية مع الممارسة المتبعة في هذه الصناعة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مصارييف التمويل

تتكون تكاليف التمويل من الفوائد على الإقتراض. ويتم رسملة تكاليف الإقتراض بعد خصم إيرادات الفوائد المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء الأصول المؤهلة مثل بنود الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إدراج جميع مصارييف الفوائد كمصروف في الأرباح أو الخسائر بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تكاليف التمويل المؤجلة

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

الأدوات المالية

١) الأدوات المالية غير المشتقة

تتكون الأدوات المالية غير المشتقة من الذمم المدينة، والنقد والنقد المعادل، والقروض والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

يتم مبدئياً إدراج الأدوات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة مضافاً إليها، بالنسبة إلى الأدوات التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أي تكاليف منسوبة مباشرة إلى المعاملة. وبعد الإدراج المبدئي، تقاس الأدوات المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢) الأدوات المالية المشتقة

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

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

محاسبة التحوط

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(٢) الأدوات المالية المشتقة (تابع)

تحوط التدفقات النقدية

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

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

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

ضريبة الدخل

يتكون مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. ويتم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر باستثناء القدر الذي تتعلق فيه بدمج الأعمال أو البنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية أو الإيرادات الشاملة الأخرى.

الضريبة الحالية

يتم 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 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 الى الحد الذي يحتمل معه توافر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلها استغلال الخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

توزيعات الأرباح

يضع مجلس الإدارة في الإعتبار مؤشرات ملائمة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية عند التوصية بتوزيعات الأرباح.

تدرج توزيعات الأرباح على الأسهم العادية عند اعتماد سدادها.

معلومات قطاع التشغيل

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تمارس الأنشطة التي يمكن من خلالها أن تحقق إيرادات وتتكدب مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للشركة، والتي يتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل الرئيس التنفيذي (باعتباره المسؤول الأول عن القرارات التشغيلية) لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائها، والتي يتاح بشأنها بيانات مالية منفصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معلومات قطاع التشغيل (تابع)

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

الشركة كمستأجر

تقيم الشركة ، عند إبرام العقد ، ما إذا كان عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. تدرج الشركة الحق في استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها بمثابة المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل (وهي عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار أصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه ، تدرج الشركة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار إلا إذا كانت هناك أسس أكثر إنتظاماً تمثل النمط الزمني الذي تستهلك خلاله المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

التزام الإيجار

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

من أجل تحديد معدل الإقتراض المتزايد ، تقوم الشركة بـ:

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

تتألف مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس التزام الإيجار من:

- مدفوعات إيجار ثابتة (بما في ذلك مدفوعات موضوعية ثابتة) ، مطروحاً منها أي حوافز إيجار؛ و
- مدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو المعدل ، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بدء الإيجار.

يعرض التزام الإيجار كبنء في بيان المركز المالي.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل. يتم إدراج تكلفة التمويل في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار من أجل تحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة.

يقاس التزام الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لكي يعكس الفوائد على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وبتخفيض القيمة الدفترية لكي تعكس مدفوعات الإيجار الفعلية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

إلتزام الإيجار (تابع)

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

- تغيرت مدة الإيجار أو وجود تغير في تقدير ممارسة خيار الشراء ، ففي هذه الحالة يعاد قياس إلتزام الإيجار وذلك بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل خصم معدّل.
 - تغيرت مدفوعات الإيجار بسبب مؤشر أو معدل السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم قياس إلتزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل الخصم المبدئي (إلا إذا كان تغير مدفوعات الإيجار نتيجة لتغير في معدل الفائدة المتغير ، ففي هذه الحالة يتم إستخدام معدل الخصم المعدّل).
 - تم تعديل عقد الإيجار ولا يتم إحتساب تعديل الإيجار كإيجار منفصل ، ففي هذه الحالة يعاد قياس إلتزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل خصم معدّل.
- لم تجري الشركة أي من تلك التعديلات خلال الفترة المعروضة.

أصول حق الإستخدام

تتكون أصول حق الإستخدام من القياس المبدئي لإلتزام الإيجار المقابل ومدفوعات الإيجار الفعلية في أو قبل بدء سريان الإيجار وأي تكاليف مبدئية مباشرة. يعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المترام وخسائر إنخفاض القيمة.

تستهلك أصول حق الإستخدام على مدى الفترة الأقصر من بين مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الرئيسي. إذا حوّل الإيجار ملكية الأصل الرئيسي أو إذا كانت أصول حق الإستخدام تعكس توقعات الشركة لممارسة خيار الشراء ، فإن أصول حق الإستخدام ذات الصلة تستهلك على مدى العمر الإنتاجي للأصل الرئيسي. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

تعرض أصول حق الإستخدام كبند منفصل في الممتلكات والآلات والمعدات. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كانت أصول حق الإستخدام قد إنخفضت قيمتها وإحتساب أي خسارة إنخفاض في القيمة تم تحديدها كما هو مبين في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات".

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ، في قياس إلتزام الإيجار والحق في إستخدام الأصل. تدرج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف التي تنشئ تلك المدفوعات ، وتدرج تحت بند "مصاريف تشغيل" في بيان الأرباح أو الخسائر.

كوسيلة عملية ، يسمح معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ للمستأجر بعدم تجزئة المكونات غير الإيجارية ، ويسمح بدلاً من ذلك بإحتساب أي إيجار والمكونات غير الإيجارية المصاحبة كترتيب فردي. لم تستخدم الشركة هذه الوسيلة العملية.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة بمثابة مؤجر ، معقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. لما حوّلت بنود الإيجار جميع مخاطر وعوائد الملكية إلى المستأجر ، يصنف العقد كإيجار تمويلي. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

تدرج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدة فترة الإيجار ذو الصلة. التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب إيجار تشغيلي ، تضاف إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتدرج بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

الشركة كمؤجر (تابع)

عندما يتضمن العقد إيجاراً أو مكونات غير إيجارية ، تطبق الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لقانون الشركات التجارية ووفقاً لمتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

توزيعات الأرباح عن الأسهم العادية

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

العوائد وصافي الأصول للسهم الواحد

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

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تعريف صافي الأصول لهذا الغرض على أنها إجمالي حقوق الملكية.

٤. الإجهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والمبيّنة في الإيضاح رقم ٣، يجب على الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تتضح من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المصاحبة لها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المصاحبة لها بشكل دوري. يتم إدراج مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات إذا أثرت المراجعة فقط على تلك الفترة أو فترة المراجعة والفتترات المستقبلية، وإذا أثرت المراجعة على كلا من الفترة الحالية والفتترات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

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

الإجهادات المحاسبية الهامة

أجرت الإدارة الإجهادات المحاسبية التالية ، بخلاف تلك التي تنطوي على تقديرات ، والتي لها تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

تصنيف عقود الإيجار

أبرمت الشركة إتفاقية شراء المياه مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لإتاحة السعة التعاقدية المضمونة للمياه المحلاة من محطاتها.

تعتقد الإدارة أن معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٢ لا ينطبق على الترتيب ، حيث أن القيمة المتبقية تتحملها الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. العمر الإنتاجي المقدر للمحطة هو ٤٠ عاماً مع الوضع في الاعتبار حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب إتفاقية حق الإنتفاع لمدة إضافية تبلغ ٢٥ عاماً. بالإضافة إلى ذلك ، فإن القيمة المتبقية للأصول سيكون لها قيمة كبيرة في نهاية إتفاقية شراء المياه وستكون الشركة قادرة على الإستمرار في تحقيق الإيرادات من خلال توريد المياه المحلاة.

تأخذ الإدارة في الإعتبار متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار ، والذي يحدد المبادئ التوجيهية لتحديد متى قد يحتوي الترتيب على عقد إيجار. يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب ، يحتوي على ، أو بمثابة عقد إيجار على أساس موضوع الترتيب عند نشأته ، سواء كان الوفاء بالترتيب يعتمد على إستخدام أصل أو أصول محددة ، ويحول الترتيب حق إستخدام الأصل .

بمجرد الوصول إلى تحديد أن الترتيب يحتوي على عقد إيجار ، يتم تصنيف ترتيب الإيجار على أنه إما إيجار تمويلي أو تشغيلي وفقاً لمبادئ معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار. عقد الإيجار الذي يحول غالبية مخاطر ومنافع التشغيل هو عقد إيجار تمويلي. عقد الإيجار بخلاف عقد الإيجار التمويلي هو عقد إيجار تشغيلي.

بناءً على تقييم الإدارة ، تعتبر إتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بمثابة عقد إيجار في سياق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار وقد تم تصنيفها على أنها عقد إيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار نظراً لأن المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق الشركة وليس على الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

الأساس الرئيسي لهذا الإستنتاج هو أن إتفاقية شراء المياه هي لمدة ٢٠ عاماً بينما يقدر العمر الإقتصادي لمحطة الطاقة بـ ٤٠ عاماً. إن القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار بموجب إتفاقية شراء الطاقة لا تسترد بشكل جوهري القيمة العادلة للمحطة عند بدء عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

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

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في إعداد البيانات المالية:

إنخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة. وتعتبر الإدارة أنه لا توجد دلالات على انخفاض في القيمة إذا أخذنا بعين الاعتبار أن المحطة قد بدأت بالعمليات التجارية بنجاح وتتوقع تلبية متطلبات إتفاقية شراء المياه وبيع المياه الصالحة للشرب إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الإستهلاك من أجل شطب تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يستند غحتساب الأعمار الإنتاجية إلى تقدير الإدارة لعدة عوامل مثل دورة التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل التقديرات.

مخصص تفكيك الأصول

عند إنتهاء إتفاقية حق الإنتفاع (فيما يتعلق بالأرض المستأجرة) وإتفاقيات شراء المياه ، سوف يكون هناك التزام على الشركة بإزالة المرافق تسوية الأرض المتأثرة. تستند التكلفة المقدرة ومعدل الخصم ومعدل المخاطر المستخدمة في احتساب مخصص تفكيك الأصول ، إلى أفضل تقديرات الإدارة.

فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)

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

أجرت الإدارة تقييماً أولياً للتأثير المحتمل للوباء على هذه البيانات المالية وإستناداً إلى إتفاقية شراء المياه طويلة الأجل مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ، وتوصلت إلى أنه لا يوجد تأثير جوهري على العمليات أو ربحية الشركة. مع تطور الوضع ، ستواصل الإدارة مراقبة الموقف وتعديل إجهاداتها المحاسبية وتقديراتها الحاسمة ، حسب الضرورة ، خلال عام ٢٠٢٢.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	تجهيزات مكتبية وأثاث وتركيبات	قطع غيار	تفكيك الأصول	خطوط الأنابيب	المحطة والآلات	أعمال مدنية وإنشائية	التكلفة
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٩٨,٧٥٣	٤٧	٣٩	٣٣	٦٥٥	٣٣٤	١٩,٩٠٨	٤٦,٤٠٦	٣١,٣٣١	١ يناير ٢٠٢٠
١٧٧	١٥١	-	١٤	-	-	-	٣	٩	إضافات
٩٨,٩٣٠	١٩٨	٣٩	٤٧	٦٥٥	٣٣٤	١٩,٩٠٨	٤٦,٤٠٩	٣١,٣٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٨,٩٣٠	١٩٨	٣٩	٤٧	٦٥٥	٣٣٤	١٩,٩٠٨	٤٦,٤٠٩	٣١,٣٤٠	١ يناير ٢٠٢١
٦٩	-	٣٤	٦	-	-	١٢	١٧	-	إضافات
(١٩٨)	(١٩٨)	-	٤٠	-	-	-	١٥٨	-	تحويلات
(٤٨)	-	(٣٠)	-	-	(١٨)	-	-	-	إستبعادات / تعديلات
٩٨,٩٥١	-	٤٣	٩٣	٦٥٥	٣١٦	١٩,٩٢٠	٤٦,٥٨٤	٣١,٣٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩,٥٨٥	-	٣٩	٢٨	٥٩	٣٢	١,٩٢٤	٤,٤٧٨	٣,٠٢٥	الإستهلاك المتراكم
٢,٤٧٠	-	-	٣	١٧	٩	٤٩٨	١,١٦٠	٧٨٣	١ يناير ٢٠٢٠
١٢,٠٥٥	-	٣٩	٣١	٧٦	٤١	٢,٤٢٢	٥,٦٣٨	٣,٨٠٨	محمل للسنة
١٢,٠٥٥	-	٣٩	٣١	٧٦	٤١	٢,٤٢٢	٥,٦٣٨	٣,٨٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٤٩٥	-	٨	١٦	١٧	٨	٤٩٨	١,١٦٤	٧٨٤	١ يناير ٢٠٢١
(٣٠)	-	(٣٠)	-	-	-	-	-	-	محمل للسنة
١٤,٥٢٠	-	١٧	٤٧	٩٣	٤٩	٢,٩٢٠	٦,٨٠٢	٤,٥٩٢	إستبعادات
٨٤,٤٣١	-	٢٦	٤٦	٥٦٢	٢٦٧	١٧,٠٠٠	٣٩,٧٨٢	٢٦,٧٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٦,٨٧٥	١٩٨	-	١٦	٥٧٩	٢٩٣	١٧,٤٨٦	٤٠,٧٧١	٢٧,٥٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات كمرهونة ضمان لقروض الشركة (إيضاح ١١).

يتم إدراج مصروف الإستهلاك للفترة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢,٤٦٧	٢,٤٧١	تكاليف التشغيل (إيضاح ١٩)
٣	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
<u>٢,٤٧٠</u>	<u>٢,٤٩٥</u>	

٦. أصول حق الإستخدام

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

تفاصيل أصول حق الإستخدام لعقد حق الإنتفاع هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١٩٦	٢٦٤	التكلفة
٦٨	-	كما في ١ يناير
<u>٢٦٤</u>	<u>٢٦٤</u>	يضاف: التغير في مدة الإيجار
		إجمالي التكلفة كما في ٣١ ديسمبر
١١	١٤	الإستهلاك
٣	٧	كما في ١ يناير
<u>١٤</u>	<u>٢١</u>	المحمل للسنة
		كما في ٣١ ديسمبر
٢٥٠	٢٤٣	القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر

٧. الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,٢٣٠	١,٥١٥	الذمم المدينة
٨٩	١٠٤	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣	٣	ودائع
<u>١,٣٢٢</u>	<u>١,٦٢٢</u>	

لدى الشركة عميل واحد هو الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه مدرج في رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. متوسط فترة الإئتمان على الفواتير المصدرة إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه عن بيع المياه هو خلال ٢٥ يوماً. لا يتم إحتساب فوائد على الذمم المدينة المستحقة.

الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي فئة "ليست مستحقة".

للإطلاع على تقدير الإدارة للخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة، أنظر إيضاح ٢٧.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٨. النقد والنقد المعادل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,٢٤٨	١,٢٥٦	نقد لدى البنك
٢,٩٦١	٣,٢٣٠	ودائع قصيرة الأجل
<u>٤,٢٠٩</u>	<u>٤,٤٨٦</u>	

الودائع قصيرة الأجل منقذة بالدولار الأمريكي وهي لدى مؤسسة مالية أجنبية بفترات إستحقاق تقل عن شهر واحد. معدل الفائدة لهذه الودائع غير جوهري.

٩. رأس المال والإحتياطيات

٩.١ رأس المال

المصرح به	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد
<u>١٥,٥٥٥</u>	<u>١٥,٥٥٥</u>	١٥٥,٥٥٠,٤٠٠	بيسة للسهم الواحد

المساهمون

بلد التأسيس	النسبة %		مساهمو الشركة هم:
	٢٠٢٠	٢٠٢١	
جزر كايمان	٣٢,٥	٣٢,٥	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
جزر العذراء البريطانية	٣٢,٥	٣٢,٥	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
أخرى	٣٥	٣٥	مساهمون آخرون
	<u>١٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	

٩.٢ الإحتياطي القانوني

تتطلب المادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ أن يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح الشركة إلى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد الإحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة على الأقل.

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

٩.٣ توزيعات الأرباح

في إجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢١ ، وافق المساهمون على إعلان الشركة عن توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩,٦٤٤ بيسة للسهم ، بإجمالي ١,٥ مليون ريال عماني من الأرباح المحتجزة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. تم دفع التوزيعات في ديسمبر ٢٠٢١.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٩.٣ توزيعات الأرباح (تابع)

قرر مجلس الإدارة ، في اجتماعه المنعقد في ١٤ فبراير ٢٠٢٢ ، توزيع أرباح نقدية على النحو الوارد أدناه والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية الذي سيعقد في ٢٩ مارس ٢٠٢٢:

(أ) توزيعات أرباح نقدية قدرها ٧,٧١٥ بيسة للسهم من الأرباح المحتجزة وفقاً للبيانات المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لمساهمي الشركة المسجلين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م كما في تاريخ يحدده مجلس الإدارة؛

(ب) توزيعات أرباح نقدية لا تتجاوز ١١,٢٥٠ بيسة للسهم من الأرباح المحتجزة حسب البيانات المالية المدققة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ لمساهمي الشركة المسجلين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م كما في تاريخ يحدده مجلس الإدارة.

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 ٤٥,٨٣٨,١٤٦ ريال عُمانى (١١٩,٢١٤,٩٤٤ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٨,٦٤٤,٠٥٥ ريال عُمانى (١٢٦,٥١٢,٤٩٨ دولار أمريكي) بموجب هذه الإتفاقية بالنسبة للقروض لأجل.

تغطي إتفاقيات التحوط تعرض الشركة لمخاطر تقلبات أسعار الفائدة. وتحرر الشركة بعد ذلك جزءاً من ترتيبات التحوط بما يتماشى مع سداد القروض لأجل.

تلزم إتفاقيات التحوط الشركة بدفع فائدة ثابتة بمعدل ٢,٨٦٪ سنوياً بشكل ربع سنوي بالنسبة للقروض لأجل. تم تقييم تحوطات التدفقات النقدية بأنها فعالة بشكل كبير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: فعالة بشكل كبير).

تم إدراج حركة القيمة العادلة بقيمة ٢,٤٨١,٣٣٥ ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٦٥٥,٩١١ ريال عُمانى) في الإيرادات الشاملة الأخرى ، بالصافي من الضريبة المؤجلة.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى	
(٣٩٩)	(٢٥٥)	أقل من سنة واحدة
(٢,١٧٠)	(١,٢٩٢)	١ إلى ٥ سنوات
(٤,٣٤٨)	(٢,٤٥١)	أكثر من ٥ سنوات
(٦,٥١٨)	(٣,٧٤٣)	مجموع ما يزيد عن سنة
(٦,٩١٧)	(٣,٩٩٨)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٠. الأدوات المالية المشتقة (تابع)

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

المبالغ الإسمية وفقاً لفترة الاستحقاق				
أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات	١ إلى ١٢ شهراً	القيمة الإسمية	القيمة العادلة
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٢٨,١٠١	١٤,٨٠٨	٢,٩٢٩	٤٥,٨٣٨	٣,٩٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
مبادلات أسعار الفائدة				
٣٠,٥٧٦	١٥,٢٦٢	٢,٨٠٦	٤٨,٦٤٤	٦,٩١٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
مبادلات أسعار الفائدة				

تُدرج التغييرات المترجمة في القيمة العادلة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
(٦,٩١٧)	(٣,٩٩٨)	التغييرات المترجمة في القيمة العادلة
١,٠٣٨	٦٠٠	إلتزام/أصل الضريبة المؤجلة ذات الصلة
(٥,٨٧٩)	(٣,٣٩٨)	التغييرات المترجمة في القيمة العادلة بالصافي من الضريبة المؤجلة

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

يمثل عجز التحوط البالغ ٣,٤٠ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٨٨ مليون ريال عماني) الخسارة التي قد تتكبدها الشركة إذا إختارت إنهاء إتفاقيات التحوط الخاصة بأسعار الفائدة في هذا التاريخ. ومع ذلك ، بموجب إتفاقية الشروط العامة المبرمة مع المقرضين ، لا يجوز للشركة إنهاء إتفاقيات التحوط بشأن سعر الفائدة. لذلك ، في ظل هذه الظروف ، ستظل الخسارة غير محققة وسيتم تحقيقها أثناء الإطفاء التدريجي للفائدة على القرض.

١١. قروض لأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٥٧,٥٣٢	٥٤,٢١٨	قروض لأجل
(١,٠٠٧)	(٩٣١)	مطروحاً منها: رسوم تمويل مؤجلة
٥٦,٥٢٥	٥٣,٢٨٧	مطروحاً منها: الجزء المتداول من القروض لأجل ورسوم تمويل مؤجلة
(٣,٢٣٨)	(٣,٣٨٧)	الجزء غير المتداول من القروض لأجل
٥٣,٢٨٧	٤٩,٩٠٠	

التسهيلات

في ٢٥ يوليو ٢٠١٣، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل طويلة الأجل مع مجموعة بنوك عالمية للحصول على تسهيلات قرض ("القروض لأجل") بمبلغ إجمالي قدره ٨١,٤٥١,٦١٦ ريال عُماني (٢١١,٨٣٧,٧٥٢ دولار أمريكي).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١١. قروض لأجل (تابع)

السحب من التسهيلات

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، تم سحب مبلغ ٨١,٢٤٤,٥٠٥ ريال عُمانى (٢١١,٢٩٩,١٠٢ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨١,٢٤٤,٥٠٥ ريال عُمانى (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 أربعة أقساط بقيمة إجمالية ٣,٣١٣,٨٣٨ ريال عُمانى خلال افتره (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨٧,٨٣٦ ريال عُمانى).

الفوائد

تحمل القروض لأجل فائدة بمعدل ٣ أشهر بالدولار الأمريكي ليبور بالإضافة إلى الهامش. معدل الفائدة الفعلي للسنة هو ٤,٣٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٤٢٪).

الضمانات

القروض لأجل مضمونة برهن تجاري على أصول الشركة ورهن قانوني على حقوق وملكية ومصالح الشركة في إتفاقية حق الإنتفاع المؤرخة في ١١ فبراير ٢٠١٣.

التعهدات

تتضمن إتفاقية التسهيلات تعهدات تتعلق بالسيولة. تتضمن هذه التعهدات قيود على نسبة الدين/حقوق الملكية، ونسبة تغطية خدمة الدين ونسبة تغطية مدة القرض. أوفت الشركة بتعهداتها بالنسبة لفترة الفائدة في ٢٠٢١.

رسوم تمويل مؤجلة

تم إدراج رسوم تمويل مؤجلة بمبلغ ٧٥,٦٤٨ ريال عُمانى ضمن الجزء المتداول من القرض لأجل. بالتالي ، فقد تم أيضاً إعادة تصنيف رسوم تمويل مؤجلة لعام ٢٠٢٠ والبالغة ٧٥,٦٤٨ ريال عُمانى إلى الجزء المتداول من القروض لأجل.

١٢. مخصصات التزام تفكيك الأصول

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى	
٣٦٦	٣٨٢	كما في ١ يناير
-	(١٨)	المحمل خلال الفترة
١٦	٢٠	الفائدة على مخصص إلتزام تفكيك الأصول
<u>٣٨٢</u>	<u>٣٨٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ٥,٥٪ من قيمتها الحالية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي المقدر للمحطة والبالغ ٣٦ سنة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٣. قروض تجسيرية من المساهمين

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٢,٠٧٣	٢,٠٧٣
٢,٠٧٣	٢,٠٧٣
٢,١٢٩	٢,١٢٩
٢,١٢٩	٢,١٢٩
٤٥٠	٤٣
٨,٨٥٤	٨,٤٤٧
-	(٧٢٩)
٨,٨٥٤	٧,٧١٨

سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
سوميتومو كوربوريشن
مالاكوف إنترناشيونال ليمتد
الفائدة المستحقة

ناقصاً: الجزء المتداول لقروض تجسيرية من المساهمين

الجزء غير المتداول لقروض تجسيرية من المساهمين

التسهيلات

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

سداد التسهيلات

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

بناءً على التوقعات الواردة في نشرة الاكتتاب وألية السداد ، سيتم سداد القرض بدفعة متفق عليها قدرها ٧٢٩ ألف ريال عماني اعتباراً من عام ٢٠٢٢ حتى أكتوبر ٢٠٣٤.

الفوائد

تكون قروض المساهمين ذات فائدة بمعدل ٢٪ في السنة.

الضمانات

قروض المساهمين هي بلا ضمانات.

١٤. قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٣٧٧	٣٧٧
٣٧٧	٣٧٧
٧٥٤	٧٥٤

سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد

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

سداد التسهيلات

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

الفوائد

لا تحمل قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين أي فوائد.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٤. قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين (تابع)

الضمانات

قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين هي بلا ضمانات.

١٥. التزام إيجار

طبقت الشركة في السنة الحالية معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ على الأرض التي أقيمت عليها المحطة والمستأجرة من حكومة سلطنة عُمان (ممثلة بوزارة الإسكان) لمدة ٢٥ سنة إعتباراً من ١١ فبراير ٢٠١٣. ويمكن تمديد الإيجار لمدة ٢٥ سنة إضافية بناءً على طلب الشركة. ويدفع الإيجار بواقع ١٥,٠٤٥ ريال عُماني سنوياً.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، الحد الأدنى لإلتزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢٨٠	٥١٥	إجمالي إلتزام إيجار متعلق بأصول حق الإستخدام
٢٤٦	-	يضاف: التغير في مدة الإيجار
(٢٦٨)	(٢٦٠)	رسوم تمويل مستقبلية على عقود إيجار تمويلي
<u>٢٥٨</u>	<u>٢٥٥</u>	القيمة الحالية لإلتزامات إيجار
٣	٣	فترة إستحقاق إلتزامات إيجار تمويلي هي كما يلي:
٢٥٥	٢٥٢	سنة واحدة
<u>٢٥٨</u>	<u>٢٥٥</u>	بعد سنة واحدة

١٦. مكافآت نهاية الخدمة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢٦	٤	١ يناير ٢٠١٩
١٢	٨	المحتمل خلال السنة
(٣٤)	-	مدفوع خلال السنة
<u>٤</u>	<u>١٢</u>	المخصص الختامي

١٧. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,١١٩	١,٨٢١	ذمم دائنة
١,٠٩٣	١,٠١٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢,٢١٢</u>	<u>٢,٨٣٩</u>	

تتضمن الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ وقدره ١,١٨٥,٩٠٢ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٩٤,٣٢٩ ريال عُماني) مستحق لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م بإعتبارها طرف ذو علاقة.

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

٣٢

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٨. الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٩,٩٢٩	١٠,١٠٧	رسوم سعة المياه
٣,٩٤٨	٤,٩٤٤	رسوم الكهرباء
٢,٨٧٣	٣,٠١٧	رسم تشغيل وصيانة
<u>١٦,٧٥٠</u>	<u>١٨,٠٦٨</u>	

١٩. تكاليف التشغيل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٤,١٧٧	٤,٣٩١	تكلفة التشغيل والصيانة
٣,٩٤٨	٤,٩٤٤	رسوم الكهرباء
٣	٧	إطفاء أصول حق الإستخدام
٢,٤٦٧	٢,٤٧١	إستهلاك
<u>١٠,٥٩٥</u>	<u>١١,٨١٣</u>	

٢٠. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٣٣٠	٣٤٠	تكاليف الموظفين
١٨٨	١٨٣	التأمين
١٣٧	١٢٠	أتعاب مهنية وقانونية
٣	٢٤	إستهلاك
١٦	٣٤	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة
٢٧	-	ديون معدومة مشطوبة
١٣٧	١٣٨	أخرى
<u>٨٣٨</u>	<u>٨٣٩</u>	

٢١. تكاليف التمويل (بالصافي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢,٦٤٤	٢,٤٦٨	مصروفات فوائد على القروض لأجل ومبادلات أسعار الفائدة
١٧١	١٧٠	مصروفات فوائد على قروض المساهمين
٧٦	٧٦	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة
(٤)	(٢)	إيرادات الفوائد على الودائع لأجل
٧٠	٧٧	تكاليف تمويل أخرى
<u>٢,٩٥٧</u>	<u>٢,٧٨٩</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٢. ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة دخل بمعدل قدره ١٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥٪). لم يتم إدراج مخصص لضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نظراً للخسائر الضريبية للفترة.

تم الإنتهاء من إجراء الربط الضريبي للشركة حتى السنة الضريبية ٢٠١٨ من قبل جهاز الضرائب. تعتقد الإدارة أن الضريبة الإضافية المقدرة ، إن وجدت ، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية التي لم يتم الإنتهاء من إجراء الربط الضريبي بشأنها لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

المدرجة في بيان الدخل الشامل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٥٢٠	٢٨٦	الضريبة المؤجلة
		- السنة الحالية

تسوية الضريبة:

كانت تسوية مصروف ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢,٣٦٠	٢,٦٣٧	ربح السنة
٣٥٤	٣٩٦	ضريبة الدخل بالمعدل القياسي
٢٦	٣٠	مصروفات غير قابلة للخصم
٣٠٠	١٧٤	ضريبة مؤجلة غير مدرجة عن خسائر السنة
(١٦٠)	(٣١٤)	ضريبة مؤجلة مدرجة عن الخسائر المرحلة
٥٢٠	٢٨٦	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٢. ضريبة الدخل (تابع)

تسوية الضريبة: (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الأصل/الإلتزام في ١ يناير ألف ريال عماني	المدرجة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى ألف ريال عماني	الأصل/الإلتزام في ٣١ ديسمبر ألف ريال عماني
الممتلكات والآلات والمعدات	(٤,٤٦٩)	(٦٠١)	(٥,٠٧٠)
إلتزامات ضريبة مؤجلة	(٤,٤٦٩)	(٦٠١)	(٥,٠٧٠)
خسائر أعمال مرحلة	٢٥١	٣١٤	٥٦٥
مخصص التزام تفكيك أصول	٥٨	-	٥٨
مخصص إستئجار أرض	١	١	٢
التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى)	١,٠٣٨	(٤٣٨)	٦٠٠
أصول ضريبة مؤجلة	١,٣٤٨	(١٢٣)	١,٢٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الممتلكات والآلات والمعدات	(٣,٧٨٥)	(٦٨٤)	(٤,٤٦٩)
إلتزامات ضريبة مؤجلة	(٣,٧٨٥)	(٦٨٤)	(٤,٤٦٩)
خسائر ضريبية مرحلة	٩٢	١٥٩	٢٥١
مخصص التزام تفكيك أصول	٥٥	٣	٥٨
مخصص إستئجار أرض	-	١	١
التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى)	٥٦٩	٤٦٩	١,٠٣٨
أصول ضريبة مؤجلة	٧١٦	٦٣٢	١,٣٤٨

تنشأ الضريبة المؤجلة بسبب الخسائر الضريبية والفروق المؤقتة بين القاعدة الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية في بيان المركز المالي. ولم يتم إدراج أصل الضريبة المؤجلة عن الخسائر لأن الإدارة لا ترى أنه من المحتمل توليد الدخل الكافي الخاضع للضريبة قبل إنتهاء صلاحيتها للحصول على الفوائد المترتبة على ذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والكيانات التجارية التي يملكون فيها نفوذاً مؤثراً. تحتفظ الشركة بتوازنات هامة مع الأطراف ذات العلاقة وتظهر هذه التوازنات خلال السير الطبيعي للأعمال. كما يتم الإتفاق على شروط وأحكام معاملات الأطراف ذات العلاقة.

وفيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٤,١٧٧	٤,٥٥٢	رسوم التشغيل والصيانة ورسوم أخرى لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م (شاملة ضريبة القيمة المضافة)
٢٣٥	٢١٦	كهرباء محولة
٩٧	٨١	تكاليف أخرى لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م
١٧١	١٧٠	مصروف الفائدة على قروض المساهمين
٢٣١	٢٢٨	تعويضات موظفي الإدارة العليا
١٦	٣٤	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٨٩٤	١,١٨٦	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢,٦٤٤	٢,٤٦٠	شركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م
٢,٦٤٤	٢,٤٦١	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
٢,١٦٠	٢,١٤٠	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
٢,١٦٠	٢,١٤٠	مالاكوف إنترناشيونال ليمتد
		سوميتومو كوربوريشن

٢٤. ربح السهم الواحد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٨٤٠	٢,٣٥١	ربح السنة (ألف ريال عُماني)
١٥٥,٥٥٠	١٥٥,٥٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف)
٠,٠١٢	٠,٠١٥	ربح السهم الواحد (الأساسي والمخفف) (ريال عُماني)

٢٥. صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,٦٢٩	١٦,٩٦١	صافي الأصول (ألف ريال عُماني)
١٥٥,٥٥٠	١٥٥,٥٥٠	عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة (بالآلاف)
٠,٠٨٨	٠,١٠٩	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)
٠,١٢٥	٠,١٣١	صافي الأصول للسهم الواحد ما عدا إحتياطي التحوط (ريال عُماني)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٦. الإلتزامات

إلتزام التشغيل والصيانة

وفقاً لإتفاقية التشغيل والصيانة ، سوف تقوم شركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م بتشغيل وصيانة محطة الشركة حتى ١١ أكتوبر ٢٠٣٤. بموجب إتفاقية التشغيل والصيانة ، يجب على الشركة دفع رسوم تشغيل ثابتة وفقاً لتوفرها.

الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية بموجب إتفاقية التشغيل والإدارة (باستثناء المقايسة) هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١,٢٨٥	١,٢٨١	مستحقة خلال سنة واحدة
٥,١٢٨	٥,١٢٨	مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات
١٢,٦٠٣	١١,٣٢٢	مستحقة بعد خمس سنوات
<u>١٩,٠١٦</u>	<u>١٧,٧٣١</u>	

٢٧. الأدوات المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول المخاطر الناشئة من إستخدام الشركة للأدوات المالية، وهي: مخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة وأهدافها وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. كما تحتوي هذه البيانات المالية على إفصاحات كمية إضافية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن تأسيس ومراقبة الإطار العام لإدارة المخاطر.

تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام للتأكد من أنها تعكس أي تغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة من خلال برامج التأهيل والتدريب على إيجاد بيئة عمل منضبطة وبناءة يعي فيها جميع الموظفين واجباتهم ومسؤولياتهم.

مخاطر الإئتمان

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

كما في تاريخ التقرير ، ينشأ أقصى تعرض للشركة لمخاطر الإئتمان دون الأخذ في الإعتبار اي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات إنتمائية أخرى ، والتي سوف تتسبب في خسارة مالية للشركة نتيجة لإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالإلتزام ، من القيمة الدفترية للأصول المالية ذات الصلة المدرجة كما هو وارد في بيان المركز المالي.

لدى الشركة تركزي جوهري لمخاطر الإئتمان مع حكومة سلطنة عُمان ممثلة بالشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. بموجب بنود إتفاقية شراء المياه ، يتم إصدار فواتير عن جميع مبيعات الشركة للمياه إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه (مملوكة بشكل غير مباشر بواسطة الحكومة). لذا ، فإن مخاطر الإئتمان عن المستحقات من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه محدودة.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإئتمان. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإئتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٤,٢٠٩	٤,٤٨٦	نقد بالبنك وودائع
١,٢٣٠	١,٥١٥	ذمم مدينة
<u>٥,٤٣٩</u>	<u>٦,٠٠١</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٧. الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,٢٣٠	١,٥١٥	

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة باستخدام المنهج المبسط. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى خبرة التعثر السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين ، معدلاً للعوامل المحددة للمدينين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدينون وتقدير كلاً من التوجهات الحالية والمستقبلية للظروف في تاريخ التقرير. لم تحتسب الشركة خسائر إئتمانية متوقعة مقابل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه نظراً لأنها مؤسسة حكومية/ منشأة مملوكة للحكومة ومع الوضع في الإعتبار خبرة التعثر التاريخية ومعدلات الائتمان الحالية للحكومة ، فقد قدرت إدارة الشركة بأنه لا توجد خسارة جوهرية لإنخفاض القيمة.

تم تقييم أن الأرصدة لدى البنوك لها مخاطر إئتمانية منخفضة للتعثر في السداد ، نظراً لخضوع تلك البنوك لرقابة كبيرة من قبل البنوك المركزية في كل بلد. بناء على ذلك ، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لم تكن أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمثابة مستحقات سابقة وتأخذ في الإعتبار خبرة التعثر التاريخية والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك ، وقد قدرت إدارة الشركة أنه لا يوجد إنخفاض في القيمة ، وبالتالي لم تسجل أي مخصص خسارة على هذه الأرصدة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة بينما يتم تحسين العائد.

مخاطر العملات

لا تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية على الودائع البنكية المنفذة بالدولار الأمريكي حيث أن الريال العُماني مرتبط بالدولار الأمريكي ولم يتغير سعر الصرف منذ عام ١٩٨٦.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي من الاقتراضات متوسطة وطويلة الأجل. الاقتراضات الصادرة بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر سعر فائدة التدفقات النقدية. الاقتراضات الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة تعرض الشركة لمخاطر سعر فائدة القيمة العادلة. تحتفظ الشركة بحوالي ٨٥٪ من الإقتراضات بسعر فائدة ثابت أو بأدوات تغطية وفقاً لإتفاقية الشروط العامة المبرمة مع مقرضيها.

تحليل حساسية التدفقات النقدية لأدوات مالية ذات سعر فائدة ثابت

لا تحتسب الشركة أي أصول أو التزامات مالية ذات سعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لذلك ، فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير قد لا يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٧. الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

تحليل حساسية التدفقات النقدية لأدوات مالية ذات سعر فائدة متغير
تحوطت الشركة من سعر الفائدة هذا بنسبة ٨٥٪ من خلال عقود مقايضة أسعار الفائدة وفقاً لإتفاقية
الشروط العامة المبرمة مع مقرضيها. لذا ، فإن التغيير في سعر الفائدة خلال السنة لن يؤثر جوهرياً على
التدفقات النقدية وأرباح وخسائر الشركة.

إن التغيير بواقع ١٠٠ نقطة أساسية في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير كان يمكن أن يزيد/ينقص) حقوق
الملكية بالمبالغ المبيّنة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات جميع المتغيرات الأخرى وخاصةً أسعار صرف
العملات الأجنبية.

١٠٠ نقطة أساسية زيادة	١٠٠ نقطة أساسية نقص	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٢,٨٢٠	(٢,٨٢٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٣٦٦	(٣,٣٦٦)	القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد إستحقاقها.
يتمثل منهج الشركة في إدارة السيولة في الحرص بقدر الإمكان ، على وجود سيولة كافية دوماً للوفاء
بالتزاماتها عند حلول موعد إستحقاقها، في ظل الظروف العادية والمشددة، دون تكبد خسارة غير مبررة
أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

تستخدم الشركة طريقة التدفقات النقدية المتوقعة والتي تساعد في مراقبة متطلبات التدفقات النقدية
وتحسين دورة التدفقات النقدية. تحرص الشركة على توافر نقد كاف للوفاء بمصاريفها التشغيلية المتوقعة
بما في ذلك خدمة الإلتزامات المالية.

لم يفت موعد إستحقاق الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى في نهاية فترة التقرير أو تنخفض قيمتها.
يتم إيداع النقد في البنوك والودائع لدى البنك لدى مؤسسات مالية محلية وأجنبية مرموقة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٧. الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

أكثر من ٥ سنوات	سنة		المجموع	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	إلى ٥ سنوات	أقل من سنة			
التدفقات النقدية التعاقدية					
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٤٢,٤٧٨	٢٣,٤٣٦	٥,٨٣٦	٧١,٧٥٠	٥٤,٢١٨	إلتزامات مالية غير مشتقة
-	٧٥٤	-	٧٥٤	٧٥٤	قروض لأجل
٥,٦٣٧	٣,٣٣٤	٩١٧	٩,٨٨٨	٨,٤٤٧	قروض حقوق الملكية الإحتياطية
٤٣٧	٦٠	١٥	٥١٢	٢٥٥	من المساهمين
-	-	٢,٨٣٩	٢,٨٣٩	٢,٨٣٩	قروض تجسيرية من المساهمين
٤٨,٥٥٢	٢٧,٥٨٤	٩,٦٠٧	٨٥,٧٤٣	٦٦,٥١٣	إلتزامات إيجار
					ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إلتزامات مالية غير مشتقة

أكثر من ٥ سنوات	سنة		المجموع	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	إلى ٥ سنوات	أقل من سنة			
التدفقات النقدية التعاقدية					
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٤٩,٥٨٥	٢١,٨١٩	٥,٨١٠	٧٧,٢١٤	٥٧,٥٣١	إلتزامات مالية غير مشتقة
-	٧٥٤	-	٧٥٤	٧٥٤	قروض لأجل
٦,٧٨٥	٣,١٠٤	١٨٧	١٠,٠٧٦	٨,٨٥٤	قروض حقوق الملكية الإحتياطية
٤٥١	٦٠	١٥	٥٢٦	٢٥٨	من المساهمين
-	-	٢,٢١٢	٢,٢١٢	٢,٢١٢	قروض تجسيرية من المساهمين
٥٦,٨٢١	٢٥,٧٣٧	٨,٢٢٤	٩٠,٧٨٢	٦٩,٦٠٩	إلتزامات إيجار
					ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

إدارة مخاطر رأس المال

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

لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً بإستثناء المتطلبات الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

تهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرتها على الإستمرار في مباشرة أعمالها من أجل تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكله رأسمالية مثالية لتقليل تكلفة رأس المال.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٧. الأدوات المالية (تابع)

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦٦,١٣٣	٦٢,٤٨٨	المديونية (قروض لأجل و قروض تجسيرية من المساهمين قروض
(٤,٢٠٩)	(٤,٤٨٦)	حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين بالصافي من تكاليف المعاملة)
٦١,٩٢٤	٥٨,٠٠٢	النقد والأرصدة لدى البنك
١٣,٦٢٩	١٦,٩٦١	صافي المديونية
٤,٥٤	٣,٤٢	حقوق المساهمين
		صافي المديونية إلى نسبة المديونية

القيمة العادلة

تتكون الأصول المالية من النقد والأرصدة البنكية والذمم المدينة. تتكون الإلتزامات المالية من القروض لأجل وقروض المساهمين وقروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين والذمم الدائنة. تتكون المشتقات من ترتيبات مقايضة سعر الفائدة. القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أسلوب التقييم.

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المشابهة؛

المستوى الثاني: تقنيات أخرى لجميع المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة والتي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر؛

المستوى الثالث: تقنيات تستخدم مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند على بيانات السوق القابلة للملاحظة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٤٨,٦٤٤	٤٥,٨٣٨	مقايضات سعر الفائدة - المستوى الثاني

لا تمتلك الشركة أدوات مالية في المستوى الأول أو المستوى الثالث. خلال الفترة/ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم توجد تحويلات للأدوات المالية بين مستويات قياس القيمة العادلة.

منهج تقييم مقايضات أسعار الفائدة

يتم تحديد القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة بإستخدام أسعار الفائدة المدرجة في تاريخ التقرير وإحتساب القيمة الحالية بمعدل يعكس مخاطر الإئتمان لمختلف الأطراف المقابلة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٨. ترتيبات الإيجار التشغيلي عندما تعمل الشركة كمؤجر

كما هو مبين في إيضاح ١ من هذه البيانات المالية ، فقد أبرمت الشركة إتفاقية لشراء المياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لعنصر هام وهو إنتاج المياه عند توفرها. كما هو مبين في إيضاح ٤ ، حددت الإدارة بأن إتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تمت تغطيتها بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار وأن ذلك الترتيب يمثل في موضوعه إيجاراً تشغيلياً بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار. تنتهي الإتفاقية بعد ٢٠ عاماً من تاريخ جدولة التشغيل التجاري وهو ١٢ أكتوبر ٢٠١٤.

فيما يلي إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المتوقع إستلامها (بإستثناء المقايضة) بموجب إتفاقية شراء المياه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٧,٦٩١	٧,٦٧٠	مستحقة خلال سنة واحدة
٣٠,٧٠١	٣٠,٧٠١	مستحقة بعد سنة وخلال ٥ سنوات
٧٥,٤٦١	٦٧,٧٩١	مستحقة بعد ٥ سنوات
<u>١١٣,٨٥٣</u>	<u>١٠٦,١٦٢</u>	

٢٩. الموافقة على البيانات المالية

إعتمد مجلس الإدارة البيانات المالية وصرح بإصدارها بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٢.