

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

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 بورصة مسقط في ٢ يناير ٢٠١٨. إن العنوان المسجل للشركة هو صندوق بريد ١٩٣٥، بي سي ١١٤، مسقط، سلطنة عمان.

١.١ الاتفاقيات الرئيسية

اتفاقية شراء المياه

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

عقد الهندسة والشراء والإنشاء

أبرمت الشركة اتفاقية لإنشاء محطة تحلية بسعة ٤٢ مليون جالون إمبريالي من المياه 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 جدول 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

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠٢٣ والمتطلبات اللاحقة:

تسري مجموعة من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات المتعلقة بالشركة:

- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
- المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " عقود التأمين"
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
- قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

ليس للمعايير والتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية باستثناء أنه تم الإفصاح فقط عن السياسات المحاسبية الجوهرية نتيجة لتعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢-٢ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها، ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعترم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة مع وجود تعهدات. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤؛
- تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤؛ و
- تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، التزام الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١، عدم قابلية التبادل. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

لا توجد معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الشركة.

٣-٢ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

طبقت الشركة الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تحدد التعديلات من نطاق الإعفاء من الاعتراف المبني باستبعاد المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة وقابلة للمقاصة - مثل عقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل. بالنسبة لعقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل، يتعين على المنشأة الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المرتبطة بها من بداية الفترة الأولى المعروضة، مع الاعتراف بأي أثر تراكمي كتعديل للأرباح المحتجزة أو المكونات الأخرى لحقوق الملكية في ذلك التاريخ. بالنسبة لجميع المعاملات الأخرى، تطبق المنشأة التعديلات على المعاملات التي تقع في أو بعد بداية أول فترة معروضة.

قامت الشركة سابقاً باحتساب الضريبة المؤجلة على التزامات عقود الإيجار بتطبيق نهج "الارتباط المتكامل" مما أدى إلى نتيجة مماثلة للتعديلات، باستثناء أن أصول أو التزامات الشركة الضريبية المؤجلة تم الاعتراف بها على أساس الصافي. لاحقاً للتعديلات، قامت الشركة بالاعتراف بأصل ضريبي مؤجل منفصل فيما يتعلق بالتزامات الإيجار والتزام ضريبي مؤجل فيما يتعلق بأصول حق الاستخدام. ومع ذلك، لم يكن هناك أي تأثير على قائمة المركز المالي حيث أن الأرصدة مؤهلة للمقاصة بموجب الفقرة "٧٤" من المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. كما لم يكن هناك أي تأثير على الأرباح المحتجزة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٢ نتيجة لهذا التغيير. ويتعلق التأثير الرئيسي على الشركة بالإفصاح عن أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المعترف بها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ في سلطنة عُمان ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مبدأ الاستمرارية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة الأصول المتداولة بمبلغ ٢,٦٨٥ ريال عماني (ألف ريال عماني) (٢٠٢٢ - ٢,٦٠٣ ريال عماني (ألف ريال عماني)). يعود صافي الالتزامات بشكل أساسي إلى حقيقة أن الأصول المتداولة للشركة تتكون بشكل أساسي من ذمم تجارية مدينة لشهر واحد بينما تشتمل الالتزامات المتداولة على قرض لأجل يتم سداده على مدى سنة واحدة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تعتقد الإدارة أن هذه الالتزامات سوف يتم تسويتها من خلال إيرادات العقد المبرم مع العميل. بالإضافة إلى ذلك ، تعتقد الإدارة أن الشركة لديها موارد كافية للإستمرار في التشغيل. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، حققت الشركة تدفقات نقدية تشغيلية بمبلغ ٧,٨٧٠ ريال عماني (ألف ريال عماني) (٢٠٢٢ - ٧,٨٨٢ ريال عماني (ألف ريال عماني)). وبالتالي، ترى الإدارة أن الشركة سوف تواصل مزاوله أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور وقد تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية المشتقة التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض القوائم المالية بالريال العُماني (ريال عماني) وهو أيضاً العملة التشغيلية للشركة ولقد تم تقريب المبالغ لأقرب عدد صحيح بالألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

عملة التشغيل وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال العُماني باعتباره العملة التشغيلية للشركة.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة بصورة متسقة على كافة الفترات المعروضة.

العملات الأجنبية

أي عملة عدا العملة التشغيلية تعتبر بمثابة عملة أجنبية. يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال العُماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بعملة 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 والتدفق المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد والتدفق المعادل من أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل بفترة إستحقاق أصلية تمتد إلى ثلاثة أشهر أو أقل.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

الإدراج والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة ، إن وجدت. تتضمن التكلفة مبلغ النقد والنقد المعادل المدفوع أو القيمة العادلة للمقابل الآخر الممنوحة لحيازة الأصل في تاريخ الحيازة أو التشييد.

تتم رسمة المصاريف المتكبدة لإستبدال 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 وحصاة ملائمة من النفقات العامة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الأصول في حالة التشغيل للاستخدام المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وصيانة الموقع الذي تتواجد فيه وتكاليف الإقتراض المرسمة. 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.

الاستهلاك

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

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ كل تقرير وتعديلها إن إقتضى الأمر.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الاستهلاك (تابع)

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

إلغاء إدراج الأصل

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

انخفاض 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 الذمير 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.

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة، بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة، بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة إن كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم يود ذلك إلى عكس إعادة تقييم سابق تم إدراجه في حقوق الملكية، ففي هذه الحالة يتم تحميلها في حقوق الملكية.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد هي قيمته عند الاستخدام أو قيمته العادلة أيهما أكبر مخصوماً منها تكلفة البيع. ولتقدير القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة لتعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمحطة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

الأصول غير المالية (تابع)

تحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات على أساس سنوي بسبب الفرق بين فترة التدفقات النقدية التعاقدية والاستهلاك المحاسبي للأصل. إن هذا يتطلب تقديراً للقيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد. ويتطلب تقدير القيمة قيد الاستخدام من الشركة إجراء تقدير للقيمة المتبقية للوحدة المنتجة للنقد في نهاية مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للفترة التي تلي مدة اتفاقية شراء المياه وكذلك معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، في حالة عدم إدراج خسارة انخفاض القيمة.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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 إقتصادية 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.

مخصص التزام تفكيك الأصول

يتم إدراج مخصص التزام الإستغناء عن الأصول عندما يكون هناك التزام 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 الالتزام، ويمكن تقدير قيمة المخصص بصورة موثوق منها. تتضمن الالتزامات المستقبلية المقدرة تكاليف إزالة المرافق وتسوية المناطق المتأثرة. يتم إدراج الأصل المقابل كجزء من المحطة والألات في الممتلكات والألات والمعدات ويتم استهلاكه وفقاً لذلك.

يمثل مخصص التزام تفكيك الأصول أفضل تقدير للقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير بناء على المتطلبات الحالية لاتفاقية حق الإنتفاع، وذلك باستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المحددة لالتزام الإستغناء عن الأصل. يتم تحميل إلغاء الخصم كمصروف عند تكبده وإدراجه في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى كتكلفة تمويل.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصص التزام تفكيك الأصول (تابع)

يتم بشكل سنوي مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة لتفكيك الأصول ، وتعَدّل وفقاً لما هو ملائم. يتم التعامل مع التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق مستقبلاً وتدرج كتعديل للمخصص ، ويدرج الأصل المنوقف المقابل كمتلكات وآلات ومعدات. إذا كان هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية الجديدة للأصل غير قابلة للتحويل بالكامل ، يتم إختبار الأصل للتحقق من انخفاض القيمة ويتم إدراج خسارة انخفاض 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 استثمار الطاقة الاستيعابية ورسوم تشغيل وصيانة الطاقة الاستيعابية للمياه ورسوم تشغيل وصيانة إنتاج المياه ورسوم الكهرباء المحتسبة وفقاً للإتفاقية المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لبيع المياه المحلاة.

تتضمن رسوم الطاقة الاستيعابية للمياه رسوم استثمار الطاقة الاستيعابية ورسوم تشغيل الطاقة الاستيعابية للمياه ورسوم الصيانة.

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

يتم إدراج رسوم استثمار الطاقة الاستيعابية للمياه بناءً على الطاقة الاستيعابية المتوفرة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في إتفاقية شراء المياه. يتم إدراج رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بناءً على الطاقة الاستيعابية المتوفرة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في إتفاقية شراء المياه.

يتم إدراج الإيرادات من بيع المياه إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، في الفترة المحاسبية التي يتم فيها الإنتاج الفعلي وبيع المياه وتوفير الطاقة الاستيعابية وفقاً للعقد. لدى الشركة إتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تحدد إلزام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل إلزام أداء منفصل. لا تعَدّل 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 إنتمانية متفق عليها وتمماشية مع الممارسة المتبعة في هذه الصناعة.

الإيراد الموضح في الأيضاح ١٨ وفقاً للفواتير الفعلية .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مصاريف 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 مصاريف الفوائد كمصروف في الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تكاليف التمويل المؤجلة

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

الأدوات المالية

١) الأدوات المالية غير المشتقة

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

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

٢) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية، مثل مقايضات أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. يتم الاعتراف بهذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات وبعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكالتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف عمليات التحوط على النحو التالي:

- تحوطات القيمة العادلة عند التحوط من التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام مدرج أو التزام مؤكد غير مدرج.
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط من التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية التي تعزى إما إلى مخاطر معينة مرتبطة بأصل أو التزام معترف به أو معاملة متوقعة محتملة للغاية أو مخاطر العملات الأجنبية في التزام ثابت غير مدرج.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(٢) الأدوات المالية المشتقة (تابع)

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تابع)

عند بدء علاقة التحوط ، تحدد الشركة رسمياً وتوثق علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف إدارة المخاطر وإستراتيجية إجراء التحوط.

يتضمن التوثيق تحديد أداة التحوط ، والبند المغطى ، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها ، وكيف ستقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تفي بمتطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر عدم فعالية التحوط وكيف تحدد نسبة التحوط). توهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط إذا كانت تفي بجميع متطلبات الفعالية التالية:

- توجد "علاقة اقتصادية" بين العنصر المغطى وأداة التحوط.
- إن تأثير مخاطر الائتمان لا "يهيمن على تغيرات القيمة" التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية.
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المغطى الذي تقوم الشركة بالفعل بتحوطه وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة بالفعل للتحوط لتلك الكمية من البند المغطى.

تتم المحاسبة عن التحوطات التي تستوفي جميع المعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط ، كما هو موضح أدناه:

تحوطات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر من أداة التحوط في الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تجميعه في احتياطي تحوط التدفقات النقدية، بينما يتم إدراج أي جزء غير فعال على الفور في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه، والذي يتم تحديده على أساس القيمة الحالية، منذ بداية التحوط. يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

إذا نتج عن المعاملة المتحوط لها لاحقاً إدراج بند غير مالي ، فإن المبلغ المتراكم في حقوق الملكية يتم حذفه من العنصر المنفصل لحقوق الملكية وإدراجه في التكلفة الأولية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المغطى.

في حالة لم يعد التحوط يستوفي معايير محاسبة التحوط أو أن تم بيع أداة التحوط أو انتهت صلاحيتها أو تم فسخها أو خضعت لممارسة، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التحوط لها مستقبلاً. وعندما يتم إيقاف محاسبة التحوط لعقود التحوط للتدفقات النقدية، تظل القيمة المتراكمة في احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية إلى أن يتم إدراجها ضمن تكلفة البند غير المالي المعني عند الاعتراف المبدئي به، وذلك بالنسبة للتحوط من معاملة ينتج عنها الاعتراف ببند غير مالي، أما بالنسبة لعقود التحوط للتدفقات النقدية الأخرى، فتظل إلى أن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتحوط لها على الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون لم يعد من المتوقع تدفق تدفقات نقدية مستقبلية متحوط لها، عندئذ يتم على الفور إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط إلى الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب.

يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها في مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافٍ للاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة بالكامل، يتم أخذ الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بعد تعديلها لتعكس الفروق المؤقتة الحالية، في الاعتبار. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستنجم عن الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

لا تتم تسوية موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة إلا إذا تم استيفاء معايير معينة.

توزيعات الأرباح

يضع مجلس الإدارة في الاعتبار مؤشرات ملائمة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية وبعض التعهدات المنصوص عليها في اتفاقيات تسهيل القروض لأجل عند التوصية بتوزيعات الأرباح.

تدرج توزيعات الأرباح على الأسهم العادية عند اعتمادها سدادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

معلومات قطاع التشغيل

يتم إعداد التقارير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات الأعمال، وتم تعيينه على أنه الشخص الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

تم الإفصاح عن الأنشطة التشغيلية للشركة في الإيضاح ١ حول القوائم المالية. تقدم وحدة الأعمال الإستراتيجية منتجات وخدمات مماثلة وتتم إدارتها كقطاع واحد. يتم قياس الأداء على أساس الربح قبل ضريبة الدخل، كما هو مدرج في تقارير الإدارة الداخلية. تعتبر الإدارة أعمال الشركة بمثابة قطاع تشغيلي واحد وتقوم بمراقبتها وفقاً لذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار

الشركة كمتأجر

تقيم الشركة ، عند إبرام العقد ، ما إذا كان عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. تدرج الشركة الحق في استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها بمثابة المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل (وهي عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار أصول منخفضة القيمة. عند بداية أو تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجار، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة.

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 الفردي 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 استلمه المستأجر الفردي كنقطة بداية ، وتعديله لكي يعكس التغييرات في ظروف التمويل منذ أن تم استلام 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 قائمة 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.

تعيد الشركة قياس التزام الإيجار (وتجري تعديلاً مقابلاً على الحق في استخدام الأصل) كلما:

- تغيرت مدة الإيجار أو وجود تغير في تقدير ممارسة خيار الشراء ، ففي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار وذلك بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدّل.
- تغيرت مدفوعات الإيجار بسبب مؤشر أو معدل السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (إلا إذا كان تغير مدفوعات الإيجار نتيجة لتغير في معدل الفائدة المتغير ، ففي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل الإيجار كإيجار منفصل ، ففي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدّل.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

لم تجري الشركة أي من تلك التعديلات خلال الفترات المعروضة.
٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

أصول حق الاستخدام

تتكون أصول حق الاستخدام من القياس المبدئي لالتزام الإيجار المقابل ومدفوعات الإيجار الفعلية في أو قبل بدء سريان الإيجار وأي تكاليف مبدئية مباشرة. يعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

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

تعرض أصول حق الاستخدام كبند منفصل في الممتلكات والألات والمعدات. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كانت أصول حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها واحتساب أي خسارة انخفاض في القيمة تم تحديدها كما هو مبين في سياسة "الممتلكات والألات والمعدات".

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

كوسيلة عملية ، يسمح معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ للمستأجر بعدم تجزئة المكونات غير الإيجارية ، ويسمح بدلاً من ذلك باحتساب 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 ، كعقود 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.

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 وتخضم من حقوق الملكية عند اعتمادها من جانب مساهمي الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة

تقوم الشركة بعرض بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. تُحتسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة لحملة الأسهم العادية لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. أما ربحية السهم المخفضة فتحسب بتعديل الربح أو الخسارة المنسوبة لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لبيان آثار كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

صافي الأصول للسهم الواحد

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

٤. الإجهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

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

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

الإجهادات المحاسبية الهامة

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

تصنيف عقود الإيجار

أبرمت الشركة اتفاقية 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 اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية تبلغ ٢٥ عاماً. بالإضافة إلى ذلك، فإن القيمة المتبقية للأصول سيكون لها قيمة كبيرة في نهاية اتفاقية شراء المياه وستكون الشركة قادرة على الإستمرار في تحقيق الإيرادات من خلال توريد المياه المحلاة.

تأخذ الإدارة في الاعتبار 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 استخدام أصل أو أصول محددة، ويحول الترتيب حق استخدام الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

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

الإجهادات المحاسبية الهامة (تابع)

تصنيف عقود الإيجار (تابع)

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

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات

تدرج الممتلكات والألات 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 والألات والمعدات

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

مخصص تفكيك الأصول

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

فعالية علاقة التحوط

في بداية التحوط ، توثق الإدارة إستراتيجية التحوط وتقوم بإختبار فعالية التحوط لتقييم ما إذا كانت التحوط فعال أم لا. يتم تنفيذ هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لتقييم ما إذا كان التحوط سيظل سارياً طوال مدة أداة التحوط. قامت الإدارة بتحديث وثيقة التحوط بعد إصلاح لبيور (إيضاح ١٠).

تقييم المشتقات

تُستخدم الأدوات المالية المشتقة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة والتحوط منها. تم تصنيف هذه الأدوات المالية المشتقة كتحوطات للتدفقات النقدية من قبل الإدارة. يعتمد تقييم المشتقات على نماذج التقييم باستخدام بيانات المدخلات التي يمكن ملاحظتها. يتم تنفيذ هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لتقييم قيمة الأداة المالية المشتقة (إيضاح ١٠).

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (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	١ يناير ٢٠٢٢
٩٨,٩٥١	-	٤٣	٩٣	٦٥٥	٣١٦	١٩,٩٢٠	٤٦,٥٨٤	٣١,٣٤٠	١ يناير ٢٠٢٢
١٨٢	١٥٠	-	٦	-	-	-	٢٦	-	إضافات
(١٤٧)	-	-	-	-	(١٤٧)	-	-	-	تعديلات
٩٨,٩٨٦	١٥٠	٤٣	٩٩	٦٥٥	١٦٩	١٩,٩٢٠	٤٦,٦١٠	٣١,٣٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٨,٩٨٦	١٥٠	٤٣	٩٩	٦٥٥	١٦٩	١٩,٩٢٠	٤٦,٦١٠	٣١,٣٤٠	١ يناير ٢٠٢٣
٢٤٠	-	-	٥٣	-	-	٣١	١٤٩	٧	إضافات
(٢)	-	-	(٢)	-	-	-	-	-	استبعاد
(١٥٠)	(١٥٠)	-	-	-	-	-	١٥٠	-	تحويل
(٣٦)	-	-	-	-	(٣٦)	-	-	-	تعديلات
٩٩,١٨٨	-	٤٣	١٥٠	٦٥٥	١٣٣	١٩,٩٥١	٤٦,٩٠٩	٣١,٣٤٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٤,٥٢٠	-	١٧	٤٧	٩٣	٤٩	٢,٩٢٠	٦,٨٠٢	٤,٥٩٢	الاستهلاك المتراكم
٢,٤٩٣	-	٨	١٧	١٧	٣	٤٩٨	١,١٦٦	٧٨٤	١ يناير ٢٠٢٢
١٧,٥١٣	-	٢٥	٦٤	١١٠	٥٢	٣,٤١٨	٧,٩٦٨	٥,٣٧٦	المحمل للسنة
١٧,٥١٣	-	٢٥	٦٤	١١٠	٥٢	٣,٤١٨	٧,٩٦٨	٥,٣٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧,٥١٣	-	٢٥	٦٤	١١٠	٥٢	٣,٤١٨	٧,٩٦٨	٥,٣٧٦	١ يناير ٢٠٢٣
٢,٥١٨	-	٩	١٩	١٧	٢	٤٩٨	١,١٩٠	٧٨٤	المحمل للسنة
(٢)	-	-	(٢)	-	-	-	-	-	استبعاد
١٩,٥٢٩	-	٣٣	٨١	١٢٧	٥٤	٣,٩١٦	٩,١٥٨	٦,١٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٩,٦٥٩	-	١٠	٦٩	٥٢٨	٧٩	١٦,٠٣٥	٣٧,٧٥١	٢٥,١٨٧	القيمة الدفترية
٨١,٩٧٣	١٥٠	١٨	٣٥	٥٤٥	١١٧	١٦,٥٠٢	٣٨,٦٤٢	٢٥,٩٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

يتم إدراج مصروف الاستهلاك للفترة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢,٤٦٨	٢,٤٩١	تكاليف التشغيل (إيضاح ١٩)
٢٥	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
<u>٢,٤٩٣</u>	<u>٢,٥١٨</u>	

إن الأصول المذكورة أعلاه والتي تتكون من الأعمال المدنية والإنشائية والمحطة والآلات وخطوط الأنابيب، تخضع للتأجير التشغيلي وفقاً لاتفاقية شراء المياه المؤرخة في ١١ فبراير ٢٠١٣ مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لمدة ٢٠ عاماً.

تسهيلات القروض طويلة الأجل مضمونة برهن قانوني وتجاري شامل على ممتلكات وآلات ومعدات الشركة (إيضاح ١١).

كما هو مبين في الإيضاح ١-١ تنتهي اتفاقية شراء المياه للمحطة بعد ٢٠ سنة من تاريخ التشغيل التجاري المتفق عليه وهو ١٢ أكتوبر ٢٠١٤، مع مراعاة أي فترة تمديد أو إنهاء مبكر وفقاً لبنود الاتفاقية. وبالتالي، حددت الإدارة أن ذلك يعتبر مؤشر على انخفاض القيمة لمصنعها وقامت بإجراء تقييم لانخفاض القيمة. أجرت الشركة اختباراً لانخفاض قيمة المحطة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، حيث أخذت الشركة في الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقع أن يتم إنتاجها من المحطة، مع مراعاة معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومعدل نمو نفقات الصيانة والمدرجين في الميزانية. يتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم تسوية المخاطر بنسبة ٨,٨٪. بناءً على اختبار انخفاض القيمة، لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة نظراً لأن الأصول غير المالية للشركة ذات قيمة دفترية أقل مقارنة بالبلغ القابل للاسترداد.

٦. أصول حق الاستخدام

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. وبالنظر إلى العمر الإنتاجي للمحطة والآلات، قررت الإدارة إدراج ١٥ سنة إضافية لمراعاة هذا التمديد في حساب التزام الإيجار. ولم تختار الإدارة بعد ممارسة هذا الخيار. يتم دفع الإيجار بمعدل ١٥,٠٤٥ ريال عُماني سنوياً.

تفاصيل أصول حق الاستخدام لعقد حق الإنتفاع هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢٦٤	٢٦٤	التكلفة
<u>٢٦٤</u>	<u>٢٦٤</u>	كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
		كما في ٣١ ديسمبر
٢١	٢٨	الاستهلاك
٧	٧	كما في ١ يناير
<u>٢٨</u>	<u>٣٥</u>	المحمل للسنة (إيضاح ١٩)
		كما في ٣١ ديسمبر
٢٣٦	٢٢٩	القيمة الدفترية
<u>٢٣٦</u>	<u>٢٢٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٦. أصول حق الاستخدام (تابع)

لا تشكل أصول حق الاستخدام المذكورة أعلاه جزءاً من الأصول المضمونة مقابل قروض الرهن العقارية القانونية والتجارية الشاملة لتسهيلات القروض لأجل (إيضاح ١١).

٧. الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,٥١٠	١,٤٥٠	الذمم المدينة
٧٢	٧٥	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣	٣	ودائع
<u>١,٥٨٥</u>	<u>١,٥٢٨</u>	

لدى الشركة عميل واحد هو الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه مدرج في رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. متوسط فترة الإئتمان على الفواتير المصدرة إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه عن بيع المياه هو خلال ٢٥ يوماً. لا يتم احتساب فوائد على الذمم المدينة المستحقة.

الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي ضمن فئة "ليست مستحقة".

للإطلاع على تقدير الإدارة للخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة، أنظر إيضاح ٢٨.

٨. النقد والنقد المعادل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,٣٠٧	١٢٣	نقد لدى البنك
١,١٣١	١,٨٤٦	ودائع قصيرة الأجل (فترة استحقاق خلال ٣ شهور)
<u>٢,٤٣٨</u>	<u>١,٩٦٩</u>	

الودائع قصيرة الأجل مقومة بالدولار الأمريكي وهي لدى مؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية المحدودة في لندن بفترة استحقاق تقل عن شهر واحد. معدل الفائدة لهذه الودائع غير جوهري. وتعتقد الإدارة أن خسائر الإئتمان المتوقعة غير جوهرياً بالنسبة للقوائم المالية ككل.

٩. رأس المال والإحتياطيات

١-٩ رأس المال

المصرح به	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
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 سهم بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٩. رأس المال والإحتياطيات (تابع)

١-٩ رأس المال (تابع)

الحركة في رأس المال المُصدر والمدفوع

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
١٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥
-	-
<u>١٥,٥٥٥</u>	<u>١٥,٥٥٥</u>

في ١ يناير
زيادة عدد الأسهم الصادرة والمدفوعة

في ٣١ ديسمبر

المساهمون

مساهمو الشركة هم:

بلد التأسيس	النسبة %	
	٢٠٢٢	٢٠٢٣
جزر كايمان	٣٢,٥	٣٢,٥
جزر العذراء البريطانية	٣٢,٥	٣٢,٥
أخرى	٣٥	٣٥
	<u>١٠٠</u>	<u>١٠٠</u>

سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
ملاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
مساهمون آخرون

٢-٩ 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 استخدمت الشركة علاوة إصدار الأسهم المستلمة من إصدار رأس المال خلال عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥ لزيادة الإحتياطي القانوني. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة خلال السنة بتحويل مبلغ وقدره ٢٢٨,٤٧٧ ريال عُماني (٢٠٢٢: ٢٤٤,١٩٨ ريال عُماني) من أرباحها المحتجزة يمثل ١٠٪ من صافي أرباحها.

٣-٩ توزيعات الأرباح

وفقاً للتفويض الممنوح من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٣ مارس ٢٠٢٣، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية من الأرباح المحتجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

(أ) في الإجتماع المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٣، تم توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣,٢١٠ بييسة للسهم الواحد على المساهمين المسجلين في سجل الشركة كما في ١٥ مايو ٢٠٢٣. تم دفع توزيعات الأرباح في مايو ٢٠٢٣. بلغت توزيعات الأرباح المدفوعة في مايو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٩٩,٣١٧ ريال عُماني.

(ب) في الإجتماع المنعقد بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣، تم توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣,٢٢٠ بييسة للسهم الواحد على المساهمين المسجلين في سجل الشركة كما في ١ نوفمبر ٢٠٢٣، وتم دفعها بقيمة ٥٠٠,٨٧٢ ريال عُماني في نوفمبر ٢٠٢٣.

قرر مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٣ توزيع أرباح نقدية في مايو ونوفمبر ٢٠٢٤ على مساهمي الشركة المسجلين في سجل الشركة في التواريخ التي يحددها مجلس الإدارة، من الأرباح المحتجزة للشركة على النحو المبين في القوائم المالية المدققة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بشرط ألا يتجاوز إجمالي مبلغ توزيعات الأرباح ٤,٨٢٢ بييسة للسهم الواحد. يخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المقرر عقده في ٢٥ مارس ٢٠٢٤ وبما يتوافق مع قانون الشركات التجارية والتشريعات العمانية الأخرى المعمول بها وكذلك بعض الموائيق المنصوص عليها في اتفاقيات تسهيلات القروض لأجل.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٠. الأدوات المالية المشتقة

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، ينبغي على الشركة أن تبرم اتفاقيات تحوط سعر الفائدة لتغطية تعرض الشركة لمخاطر تقلبات أسعار الفائدة. يغطي هذا الشرط القروض لأجل.

كما في تاريخ التقرير، تمت تغطية المبلغ الأصلي وقدره ٣٩,٨٣٢,٥٥٤ ريال عماني (١٠٣,٥٩٥,٧١٨ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٢,٩٠٩,٠٩٤ ريال عماني (١١١,٥٩٧,١٢٤ دولار أمريكي)) بموجب هذه الاتفاقية بالنسبة للقروض لأجل.

للتمكن من الالتزام رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، يتم اختبار هذا التحوط للتأكد من فعاليته، وبالتالي، يتم الاعتراف بالأجزاء غير الفعالة والفعالة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، على التوالي. تبلغ القيمة العادلة (للخسائر)/الأرباح الدلالية لأدوات التحوط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حوالي ٠,٤ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٢ مليون ريال عماني)، بعد خصم أصول الضريبة المؤجلة، وتم تسجيلها في الدخل الشامل الآخر، بعد خصم الضريبة المؤجلة وتم تسجيل إجمالي أرباح بمبلغ ١,٧ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٢ مليون ريال عماني) ضمن الأصول.

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

تلتزم اتفاقيات التحوط الشركة بدفع فائدة ثابتة بمعدل ٢,٨٦٪ سنوياً بشكل ربع سنوي بالنسبة للقروض لأجل. تم تقييم تحوطات التدفقات النقدية بأنها فعالة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: فعالة بشكل كبير).

في عملية التحول من ليبور إلى معيار جديد، أبرمت الشركة اتفاقيات تأكيد معدل مقايضة معدلة في عام ٢٠٢٣، والتي قامت بموجبها الشركة بتغيير السعر المرجعي من ليبور إلى معدل التمويل اليومي التراكمي المضمون لليلة واحدة مع تعديل الرابطة الدولية للمبادلات والمشتقات الاحتياطية لتسوية الانتماء.

بعد التحول، يكون لمقايضات أسعار الفائدة شروط هامة مماثلة للبند المتحوط، مثل السعر المرجعي وتواريخ إعادة التحديد وتواريخ الدفع وتواريخ الاستحقاق والقيمة الاسمية.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١٦٠	٢٤٠	أقل من سنة واحدة
٧٧٨	٥٦٣	١ إلى ٥ سنوات
١,٢٩٢	٩٣٦	أكثر من ٥ سنوات
٢,٠٧٠	١,٤٩٩	مجموع ما يزيد عن سنة
٢,٢٣٠	١,٧٣٩	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (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 الإستحقاق.

المبالغ الإسمية وفقاً لفترة الإستحقاق				
أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات	١ إلى ١٢ شهراً	القيمة الإسمية ألف ريال عُماني	القيمة العادلة ألف ريال عُماني
٢١,٤٣٥	١٢,٩٠٣	٥,٤٩٥	٣٩,٨٣٣	١,٧٣٩
٢٤,٨٦٧	١٤,٩٦٥	٣,٠٧٧	٤٢,٩٠٩	٢,٢٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مبادلات أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مبادلات أسعار الفائدة

تُدرج التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢,٢٣٠	١,٧٣٩	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
(٣٣٥)	(٢٦١)	التزام / أصل الضريبة المؤجلة ذات الصلة (إيضاح ٢٣)
١,٨٩٥	١,٤٧٨	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة بالصافي من الضريبة المؤجلة

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

١١. القروض لأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٥٠,٧٥٦	٤٧,١٢٥	قروض لأجل
(٨٥٥)	(٧٧٩)	مطروحاً منها: رسوم تمويل مؤجلة
٤٩,٩٠١	٤٦,٣٤٦	مطروحاً منها: الجزء المتداول من القروض لأجل ورسوم تمويل مؤجلة
(٣,٥٥٥)	(٣,٧٠٩)	الجزء غير المتداول من القروض لأجل
٤٦,٣٤٦	٤٢,٦٣٧	

التسهيلات

في ٢٥ يوليو ٢٠١٣، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل طويلة الأجل لتسهيلات القروض ("القروض لأجل") بحد أقصى إجمالي قدره ٨١,٤٥١,٦١٦ ريال عُماني (٢١١,٨٣٧,٧٥٢ دولار أمريكي) مع مجموعة من البنوك الدولية. في ٢٨ يونيو ٢٠٢٣، أبرمت الشركة اتفاقيات تعديل لتبديل السعر، لتسهيلات القروض ومشتقات مقايضة أسعار الفائدة مع المقرضين ومقدمي التحوط على التوالي، والتي من المقرر أن تنتص على الانتقال من سعر الليبور بالدولار الأمريكي إلى سعر التمويل المضمون لليلة واحدة الذي يديره بنك الإحتياطي الفيدرالي في نيويورك.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١١. القروض لأجل (تابع)

السحب من التسهيلات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي المبلغ المسحوب من التسهيلات ٨١,٢٤٤,٥٠٥ ريال عُُماني (٢١١,٢٩٩,١٠٢ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨١,٢٤٤,٥٠٥ ريال عُُماني (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 ٣,٦٣٠,٣٢٤ ريال عُُماني خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٤٦٢,٨١٧ ريال عُُماني).

الفوائد

تحمل القروض لأجل فائدة بمعدل ٣ أشهر بالدولار الأمريكي لبيور بالإضافة إلى الهامش حتى تاريخ ١١ يوليو ٢٠٢٣. اعتباراً من ١٢ يوليو ٢٠٢٣، تحمل القروض لأجل فائدة بمعدل تراكمي مركب للتمويل المضمون لليلة واحدة بالإضافة إلى فرق وهامش تسوية الائتمان. بلغ معدل الفائدة الفعلي للفترة ٥,١٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٦٥٪).

الضمانات

القروض لأجل مضمونة برهن تجاري على ممتلكات وآلات ومعدات الشركة ورهن قانوني على حقوق وملكية ومصالح الشركة في اتفاقية حق الإنتفاع المؤرخة في ١١ فبراير ٢٠١٣.

التعهدات

تتضمن اتفاقية 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 ٢٠٢٣.

فيما يلي أدناه تسوية بين الأرصدة الافتتاحية والأرصدة الختامية في قائمة المركز المالي بالنسبة للالتزامات التي تؤدي إلى تمويل التدفقات النقدية:

مطابقة التدفقات النقدية التمويلية

اقتراضات	في ١ يناير ألف ريال عُُماني	مسدد خلال السنة ألف ريال عُُماني	التغيرات غير النقدية	في ٣١ ديسمبر ألف ريال عُُماني
٢٠٢٣				
قرض تجسيري من مساهمين	٧,٦٧٦	(٧٣٠)	-	٦,٩٤٦
قروض لأجل	٤٩,٩٠١	(٣,٦٣١)	٧٦	٤٦,٣٤٦
فائدة على القروض لأجل	٥٦٨	(٢,٥٦٤)	٢٥٥١	٥٥٥
فائدة على قرض تجسيري من مساهمين	٤٢	(١٥٩)	١٥٤	٣٧
قرض الأسهم الاحتياطي للمساهمين	٧٥٤	-	-	٧٥٤
	<u>٥٨,٩٤٠</u>	<u>(٧,٠٨٤)</u>	<u>٢,٧٨١</u>	<u>٥٤,٦٣٨</u>
٢٠٢٢				
قرض تجسيري من مساهمين	٨,٤٠٥	(٧٢٩)	-	٧,٦٧٦
قروض لأجل	٥٣,٢٨٧	(٣,٤٦٣)	٧٦	٤٩,٩٠١
فائدة على القروض لأجل	٥٣٤	(٢,٤٢١)	٢٤٥٥	٥٦٨
فائدة على قرض تجسيري من مساهمين	٤٢	(١٧٠)	١٧٠	٤٢
قرض الأسهم الاحتياطي للمساهمين	٧٥٤	-	-	٧٥٤
	<u>٦٣,٠٢٢</u>	<u>(٦,٧٨٣)</u>	<u>٢,٧٠١</u>	<u>٥٨,٩٤٠</u>

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٢. مخصصات التزام تفكيك الأصول

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٣٨٤	٢٥٤	كما في ١ يناير
(١٤٧)	(٣٦)	المحمل خلال الفترة
١٧	١٦	الفائدة على مخصص التزام تفكيك الأصول
٢٥٤	٢٣٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وفقاً لاتفاقية حق الانتفاع، يجب على الشركة إعادة موقع المصنع إلى حالته الأصلية قبل انتهاء مدة حق الانتفاع. تبلغ المدة الأولية ٢٥ عاماً اعتباراً من ١١ فبراير ٢٠١٣، وتخضع للتجديد لفترة أخرى مدتها ٢٥ عاماً.

ونظراً لطبيعة الالتزام الطويلة الأجل، فإن أكبر قدر من عدم اليقين في تقدير المخصص يتعلق التكلفة التي سيتم تكبدها. افترضت الشركة أنه سيتم إعادة الموقع إلى حالته الأصلية باستخدام التكنولوجيا والمواد المتوفرة حالياً. تم تزويد الشركة بمجموعة من النتائج المحتملة المعقولة للتكلفة الإجمالية، مما يعكس افتراضات مختلفة حول تسعير المكونات الفردية للتكاليف. وقد وضع التقدير على أساس تقرير مستقل أعده خبير استشاري متخصص.

تم إجراء التقدير إستناداً إلى تقرير مستقل أعده خبير استشاري متخصص حيث سيتم تكبد ٢,٣٩٣,٨٩٧ ريال عماني لإزالة الأصول. تم خصم هذا المبلغ بنسبة ٧,٥٠٪ (٢٠٢٢: ٧,٠٠٪) إلى قيمته الحالية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي المقدر للمحطة والبالغ ٣٤ سنة. خلال السنة الحالية، يرجع التغيير إلى التغيير في سعر الفائدة.

١٣. قروض تجسيرية من المساهمين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,٧٠٩	١,٣٤٤	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
١,٧٠٩	١,٣٤٤	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
٢,١٢٩	٢,١٢٩	سومينومو كوربوريشن
٢,١٢٩	٢,١٢٩	مالاكوف إنترناشيونال ليمتد
٤٢	٣٦	الفائدة المستحقة
٧,٧١٨	٦,٩٨٢	
(٧٣٠)	(٥٠٩)	ناقصاً: الجزء المتداول لقروض تجسيرية من المساهمين
٦,٩٨٨	٦,٤٧٣	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.

سيتم سداد قرض المساهمين بما يتماشى مع التوقعات الواردة في نشرة الاكتتاب وآلية السداد. تم سداد مبلغ وقدره ٧٣٠,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٢٩,٠٠٠ ريال عماني) خلال السنة. سوف يتم سداد مبلغ وقدره ٥٠٩,٠٠٠ ريال عماني خلال الإثنا عشر شهراً القادمة.

الفوائد

تكون قروض المساهمين ذات فائدة بمعدل ٢٪ في السنة.

الضمانات

إن قروض المساهمين بلا ضمانات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٤. قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٣٧٧	٣٧٧	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
٣٧٧	٣٧٧	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
٧٥٤	٧٥٤	

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

سداد التسهيلات

إن قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين مستحقة السداد عند الطلب وتخضع إلى موافقة المقرضين لقرض لأجل والتي تعتمد على التدفقات النقدية.

الفوائد

لا تحمل قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين أي فوائد.

الضمانات

إن قروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين بلا ضمانات.

١٥. التزام إيجار

طبقت الشركة في السنة الحالية معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ على الأرض التي أقيمت عليها المحطة والمستأجرة 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 ريال عُماني سنوياً. تم تطبيق معدل خصم قدره ٤,٦٤٪ لخصم دفعات الإيجار المستقبلية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان الحد الأدنى لالتزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٤٩٦	٤٨١	إجمالي التزام إيجار متعلق بأصول حق الاستخدام
(٢٤٤)	(٢٣٣)	رسوم تمويل مستقبلية على عقود إيجار تمويلي
٢٥٢	٢٤٨	القيمة الحالية لالتزامات إيجار
٣	٣	فترة إستحقاق التزامات إيجار تمويلي هي كما يلي:
٢٤٩	٢٤٥	سنة واحدة
٢٥٢	٢٤٨	بعد سنة واحدة
٢٥٥	٢٥٢	في بداية السنة
-	-	إضافات
١٢	١٢	تكلفة التمويل
(١٥)	(١٥)	ناقص: إيجارات مدفوعة
٢٥٢	٢٤٨	في نهاية السنة

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

٣٣

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٦. مكافآت نهاية الخدمة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
١٢	٢١
٩	٢٥
١	(١٠)
<u>٢١</u>	<u>٣٦</u>

١ يناير
محتمل خلال السنة
مدفوع خلال السنة
٣١ ديسمبر

١٧. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
١,٣٩٩	١,٢٨٨
١,٠٩٩	٩١٣
<u>٢,٤٩٨</u>	<u>٢,٢٠١</u>

ذمم دائنة
أرصدة دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ وقدره ١,٠٥٣,٥٥٩ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢):
١,١٢٩,٥١١ ريال عُماني) مستحق لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م باعتبارها طرف ذو علاقة.

١٨. الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
١٠,٣٨٨	١٠,٤٧٠
٤,٩٦١	٤,٧٤١
٣,٢٩٥	٣,٣٥٢
<u>١٨,٦٤٤</u>	<u>١٨,٥٦٣</u>

رسوم الطاقة الاستيعابية
رسوم الكهرباء
رسوم تشغيل وصيانة إنتاج المياه

١٩. تكاليف المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٤,٨٢٣	٤,٩١٩
٤,٧٤٨	٤,٦٣٠
٧	٧
<u>٢,٤٦٨</u>	<u>٢,٤٩١</u>
<u>١٢,٠٤٦</u>	<u>١٢,٠٤٧</u>

تكلفة التشغيل والصيانة
رسوم الكهرباء
إطفاء أصول حق الاستخدام
استهلاك

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٠. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٣٧١	٤٠١	تكاليف الموظفين
١٩٥	٢٠٤	التأمين
١٢٢	١٢٦	أتعاب قانونية ومهنية*
٢٥	٢٧	استهلاك
٣٩	٤٥	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة
١٥٤	١٦٢	أخرى
٩٠٦	٩٦٥	

*يتضمن ذلك أتعاب التدقيق المدفوعة لمراجعي الحسابات عن سنة ٢٠٢٣ والتي تبلغ ١٨,٥٠٠ ريال عماني لخدمات التدقيق و ٩,٢٥٠ ريال عماني للخدمات غير المتعلقة بالتأكد، والتي تتضمن الخدمات المتعلقة بالتدقيق بقيمة ١٠٠ ريال عماني للترجمة العربية و ٤٠٠ ريال عماني للإجراءات المتفق عليها و ٨,٧٥٠ ريال عماني لخدمات متعلقة بالضريبة.

فيما يلي تكاليف الموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٣٥٢	٣٦٥	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٩	٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٠	١١	مساهمات في نظام التأمينات الاجتماعية العماني
٣٧١	٤٠١	

٢١. تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢,٤٥٥	٢,٥٥١	مصروفات فوائد على القروض لأجل ومبادلات أسعار الفائدة
١٧٠	١٥٤	مصروفات فوائد على قروض المساهمين
٧٦	٧٦	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة
٦١	٦٦	تكاليف تمويل أخرى
٢,٧٦٢	٢,٨٤٧	

٢٢. إيرادات التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٣٦	٤١	إيرادات الفوائد على الودائع لأجل
٣٦	٤١	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٣. ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة دخل بمعدل قدره ١٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥٪). لم يتم رصد مخصص لضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نظراً للخسائر الضريبية للسنة.

المدرجة في قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
-	-	الضريبة الحالية
-	-	- الفترة الحالية
٥٤٠	٤٦٤	الضريبة المؤجلة
-	-	- الفترة الحالية
٥٤٠	٤٦٤	- الفترة السابقة
<u>٥٤٠</u>	<u>٤٦٤</u>	

تسوية الضريبة:

كانت تسوية مصروف ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢,٩٨١	٢,٧٤٩	ربح السنة
٤٤٧	٤١٢	ضريبة الدخل بنسبة ١٥٪
٢٧	٢٥	مصروفات غير قابلة للخصم
٥٣	٣٢	ضريبة مؤجلة غير مدرجة عن خسائر السنة
١٣	(٥)	ضريبة مؤجلة مدرجة عن الخسائر المرحلة
<u>٥٤٠</u>	<u>٤٦٤</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٣. ضريبة الدخل (تابع)

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

الأصل/(الالتزام) كما في ٣١ ديسمبر ألف ريال عماني	المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى	المدرجة في الأرباح أو الخسائر ألف ريال عماني	الأصل/(الالتزام) كما في ١ يناير ألف ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٦,٠٤٤)	-	(٤٦٦)	(٥,٥٧٧)	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٥٧	-	٥	٥٥٢	خسائر ضريبية مرحلة
٣٦	-	(٣)	٣٩	مخصص التزام تفكيك أصول
٣	-	-	٣	مخصص إستئجار أرض
(٢٦١)	٧٤	-	(٣٣٥)	أداة مالية مشتقة
<u>(٥,٧٠٩)</u>	<u>٧٤</u>	<u>٤٦٤</u>	<u>(٥,٣١٨)</u>	أصول ضريبة مؤجلة
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٥,٥٧٧)	-	(٥٠٧)	(٥,٠٧٠)	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٥٢	-	(١٣)	٥٦٥	خسائر أعمال مرحلة
٣٩	-	(١٩)	٥٨	مخصص التزام تفكيك أصول
٣	-	١	٢	مخصص إستئجار أرض
(٣٣٥)	(٩٣٥)	-	٦٠٠	أداة مالية مشتقة
<u>(٥,٣١٨)</u>	<u>(٩٣٥)</u>	<u>(٥٣٨)</u>	<u>(٣,٨٤٥)</u>	أصول ضريبة مؤجلة

حالة الربوط الضريبية

تم الانتهاء من تقييم الشركة حتى السنة الضريبية ٢٠٢٠ من قبل السلطات الضريبية. لم يتم تقييم الربوط الضريبية للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣ من قبل الأمانة العامة للضرائب في وزارة المالية.

تنشأ الضريبة المؤجلة بسبب الخسائر الضريبية والفروق المؤقتة بين القاعدة الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية في قائمة المركز المالي. أدرجت الشركة أصول ضريبية مؤجلة بقيمة ٣٠٠,٨٤٢ ريال عماني (للسنة الضريبية ٢٠٢٠) و ١٧١,١٨٧ (للسنة الضريبية ٢٠٢١) و ٥٣,٧٠٦ (للسنة الضريبية ٢٠٢٢) و ٣٢,٢٨٦ (للسنة الضريبية ٢٠٢٣) على الخسائر الضريبية بقيمة ٢,٠٠٥,٦١٦ ريال عماني (للسنة الضريبية ٢٠٢٠) و ١,١٤١,٢٤٨ (للسنة الضريبية ٢٠٢١) و ٣٥٨,٠٤٠ (للسنة الضريبية ٢٠٢٢) و ٢١٥,٢٤٥ (للسنة الضريبية ٢٠٢٣). لم يتم إدراج الأصل الضريبي المؤجل بقيمة ٤٢٨,٧١٧ ريال عماني على الخسارة الضريبية البالغة ٢,٨٥٨,١١٤ ريال عماني للسنة الضريبية ٢٠١٩ الذي سينتهي في ٢٠٢٤.

أعلنت حكومة عمان خطة التحفيز الاقتصادي للسماح بترحيل خسائر سنة ٢٠٢٠ لفترة غير محددة باستثناء الخسائر الخاضعة للضريبة بعد عام ٢٠٢٠ والتي ستنتهي بعد ٥ سنوات من كل سنة ضريبية. ترى الشركة أنه من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل متاحة والتي يمكن استخدام هذه الخسائر مقابلها، وبالتالي، يمكن تحقيق أصل الضريبة المؤجلة ذات الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٤. 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	العلاقة
ريال	ألف ريال عُمانى	
٤,٨٢٣	٤,٩١٩	رسوم التشغيل والصيانة لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م
١٧٤	١٤٢	مكافأة الكهرباء المحولة إلى شركة الإدارة والصيانة ذ.م.م
٢١١	٣٦٥	تكاليف أخرى لشركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ذ.م.م
١٧٠	١٥٤	مصروف الفائدة على قروض المساهمين
٢٩٠	٣١٠	تعويضات موظفي الإدارة العليا**

*شركة تابعة لمنشأة تمارس تأثير جوهري على الشركة.
**تتضمن أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة البالغة ٤٥,٠٠٠ ريال عُمانى (٢٠٢٢): ٣٨,٧٠٠ ريال عُمانى).

منافع موظفي الإدارة الرئيسيين

إن موظفي الإدارة الرئيسيين هم أولئك الذين لديهم سلطة تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك).

فيما يلي إجمالي التعويضات المدفوعة لإثنين من كبار الموظفين بما في ذلك موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	منافع موظفي الإدارة الرئيسيين
ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى	
٢٨٢	٢٨٩	منافع قصيرة الأجل للموظفين
٦	١٩	منافع ما بعد العمل
٢	٢	مكافآت نهاية الخدمة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	العلاقة
ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى	
١,١٣٠	١,٠٥٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة شركة مدينة مسقط للتحلية والإدارة والصيانة ش.م.م
٢,٠٩٥	١,٧٢٨	شركة زميلة سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
٢,٠٩٥	١,٧٢٨	شركة زميلة ملاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
٢,١٤٠	٢,١٤٠	شركة زميلة ملاكوف إنتر ناشيونال ليمتد
٢,١٤٠	٢,١٤٠	شركة زميلة سوميتومو كوربوريشن

*شركة تابعة لمنشأة تمارس تأثير جوهري على الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٥. ربحية السهم الواحد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٤٤٢	٢,٢٨٥	ربح السنة (ألف ريال عُماني)
١٥٥,٥٥٠	١٥٥,٥٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالآلاف)
٠,٠١٦	٠,٠١٥	ربحية السهم الواحد (الأساسية والمخفضة) (ريال عُماني)

٢٦. صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢١,٧٤٦	٢٢,٦١٤	صافي الأصول (ألف ريال عُماني)
١٥٥,٥٥٠	١٥٥,٥٥٠	عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة (بالآلاف)
٠,١٤٠	٠,١٤٥	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)
٠,١٢٨	٠,١٣٦	صافي الأصول للسهم الواحد ما عدا احتياطي التحوط (ريال عُماني)

٢٧. الإرتباطات

ارتباط التشغيل والصيانة

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

الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والإدارة (باستثناء المقايضة) هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١,٢٨١	١,٢٨٥	مستحقة خلال سنة واحدة
١,٢٨٥	١,٢٨١	مستحقة خلال المدة من سنة واحدة إلى سنتين
١,٢٨١	١,٢٨١	مستحقة خلال المدة من سنتين إلى ثلاث سنوات
١,٢٨١	١,٢٨١	مستحقة خلال المدة من ثلاث إلى أربع سنوات
١,٢٨١	١,٢٨٥	مستحقة خلال المدة من أربع إلى خمس سنوات
٨,٧٦٠	٧,٤٧٥	مستحقة بعد خمس سنوات
١٥,١٧٠	١٣,٨٨٨	

٢٨. الأدوات المالية

يقدّم 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 كميّة إضافية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٨. الأدوات المالية (تابع)

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 أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساساً من ودائع الشركة لدى البنوك.

كما في تاريخ التقرير، ينشأ أقصى تعرض للشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات إئتمانية أخرى، والتي سوف تتسبب في خسارة مالية للشركة نتيجة لإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالالتزام الذي ينشأ من القيمة الدفترية للأصول المالية ذات الصلة المدرجة كما هو وارد في قائمة المركز المالي.

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٢,٤٣٨	١,٩٦٩	نقد بالبنك وودائع
١,٥١٠	١,٤٥٠	ذمم مدينة
٢,٠٧٠	١,٤٩٩	الإستحقاق غير المتداول من القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
١٦٠	٢٤٠	الإستحقاق المتداول من القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
<u>٦,١٧٨</u>	<u>٥,١٥٨</u>	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التصنيف
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,٥١٠	١,٤٥٠	Ba1

الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة باستخدام المنهج المبسط. يتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى خبرة التعثر السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، معديلاً 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 العُمانية لشراء الطاقة والمياه نظراً لأنها مؤسسة حكومية / منشأة مملوكة للحكومة ومع الوضع في الاعتبار خبرة التعثر التاريخية ومعدلات الائتمان الحالية للحكومة، فقد قدرت إدارة الشركة بأنه لا توجد خسارة جوهريّة لانخفاض القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٨. الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الإئتمان (تابع)

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,٥١٠	١,٤٥٠	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
-	-	تجاوزت موعد استحقاقها بأقل من ٣ شهور
-	-	تجاوزت موعد استحقاقها بأكثر من ٣ شهور وأقل من سنة
١,٥١٠	١,٤٥٠	

يوضح الجدول أدناه الأرصدة مع البنوك المصنفة حسب التصنيفات الائتمانية قصيرة الأجل كما نشرتها وكالة موديز في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التصنيف	البنك
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني		أرصدة بنكية:
٦٤٧	١١١	Ba٣	بنك عمان العربي
٦٦٠	١٢	A١	بنك اس ام بي سي الدولي
-	-		
١,٣٠٧	١٢٣		
١,١٣١	١,٨٤٦	A١	ودائع قصيرة الأجل بنك اس ام بي سي الدولي

تم تقييم أن الأرصدة لدى البنوك لها مخاطر إئتمانية منخفضة للتعثُر 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. قدرت إدارة الشركة عدم وجود خسارة جوهرية لانخفاض القيمة.

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. الإقتراضات الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة تعرض الشركة لمخاطر سعر فائدة القيمة العادلة. تحتفظ الشركة بحوالي ٨٥٪ من الإقتراضات بسعر فائدة ثابت أو بأدوات تغطية وفقاً لاتفاقية الشروط العامة المبرمة مع مقرضيها.

في نهاية فترة التقرير، كان معدل الفائدة لأدوات الشركة المالية التي تحمل فائدة كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٨. الأدوات المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

معدل الفائدة %	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني	٢٠٢٢ ألف ريال عُماني
معدل التمويل الليلي المضمون (سوفر) + هوامش	٤٦,٣٤٦	٤٩,٩٠١
الأدوات التي تحمل معدل فائدة متغير: قروض طويلة الأجل	٦,٩٨٢	٧,٧١٨
الأدوات التي تحمل معدل فائدة ثابت: قروض تجسيرية من المساهمين	٦,٩٨٢	٧,٧١٨

تتعرض قروض الشركة ذات معدل الفائدة المتغير للتغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. قامت الشركة بالتحوط من مخاطر معدلات الفائدة من خلال مقايضات أسعار الفائدة. يتم عرض النسبة المئوية لرسوم الفائدة المتحولة أدناه:

الفائدة على القروض طويلة الأجل:

الفترة	متوسط النسبة المئوية للتغطية %
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ - ١٢ أكتوبر ٢٠١٩	٨٨
١٢ أكتوبر ٢٠١٩ - ١٢ أكتوبر ٢٠٢٤	٨٥
١٢ أكتوبر ٢٠٢٤ - ١٢ يناير ٢٠٢٥	٧٩
من ١٢ يناير ٢٠٢٥	٧٩

تحليل حساسية التدفقات النقدية لأدوات مالية ذات معدل فائدة ثابت

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

تحليل حساسية التدفقات النقدية لأدوات مالية ذات معدل فائدة متغير

تحوطت الشركة من سعر الفائدة هذا كما هو مبين أعلاه من خلال عقود مقايضة أسعار الفائدة وفقاً لاتفاقية الشروط العامة المبرمة مع مقرضيها. وعليه، فإن التغير في سعر الفائدة خلال السنة لن يؤثر جوهرياً على التدفقات النقدية وأرباح وخسائر الشركة.

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

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة (زيادة) ١٠٠ نقطة أساسية	التأثير على قائمة الربح أو الخسارة (نقص) ١٠٠ نقطة أساسية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	قروض لأجل
٣٦٣	(٣٦٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٩٩	(٤٩٩)	قروض لأجل

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٨. الأدوات المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

التأثير على قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى (نقص ١٠٠ نقطة أساسية)	التأثير على قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى (زيادة ١٠٠ نقطة أساسية)
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
١٧	١٧
(١٧)	
٢٢	٢٢
(٢٢)	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	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 الالتزامات المالية.

فيما يلي تواريخ إستحقاق الالتزامات المالية للشركة بعد إعادة إضافة النفقات التمويلية المؤجلة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	المجموع	أقل من سنة	سنة	أكثر من ٥ سنوات
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٤٧,١٢٥	٦١,١٣٦	٣,١٤٣	٢٣,٦١٩	٣٤,٣٧٤	
٧٥٤	٧٥٤	-	٧٥٤	-	
٦,٩٨٢	٨,٨٦٠	٦٧٤	٢,٩٠٢	٥,٢٨٤	
٢٤٨	٤٨١	١٥	٦٠	٤٠٦	
٢,٢٠١	٢,٢٠١	٢,٢٠١	-	-	
٥٧,٣١٠	٧٣,٤٣٢	٦,٠٣٣	٢٧,٣٣٥	٤٠,٠٦٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	المجموع	أقل من سنة	سنة	أكثر من ٥ سنوات
٥٠,٧٥٦	٦٧,٢٥٠	٦,١٨٥	٢٣,٨٨٧	٣٧,١٧٨	
٧٥٤	٧٥٤	-	٧٥٤	-	
٧,٧١٨	٨,٤٤٨	٨٧٨	٣,٥٥٨	٤,٠١٢	
٢٥٢	٤٩٧	١٥	٦٠	٤٢٢	
٢,٤٩٨	٢,٤٩٨	٢,٤٩٨	-	-	
٦١,٩٧٨	٧٩,٤٤٧	٩,٥٧٦	٢٨,٢٥٩	٤١,٦١٢	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٨. الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٥٨,٣٧٣	٥٤,٠٨٢	المديونية (قروض لأجل و قروض تجسيرية من المساهمين وقروض حقوق الملكية الإحتياطية من المساهمين بالصافي من تكاليف المعاملة)
(٢,٤٣٨)	(١,٩٦٩)	النقد والأرصدة لدى البنك
٥٥,٩٣٥	٥٢,١١٣	صافي المديونية
٢١,٧٤٦	٢٢,٦١٤	حقوق الملكية
٢,٥٧	٢,٣٠	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 سواء 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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٤٢,٩٠٩	٣٩,٨٣٣	القيم الاسمية - المستوى الثاني

لا تمتلك الشركة أدوات مالية في المستوى الأول أو المستوى الثالث. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، لا توجد تحويلات للأدوات المالية بين مستويات قياس القيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٨. الأدوات المالية (تابع)

منهج تقييم مقايضات أسعار الفائدة

يتم تحديد القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة باستخدام أسعار الفائدة المدرجة في تاريخ التقرير واحتساب القيمة الحالية بمعدل يعكس مخاطر الائتمان لمختلف الأطراف المقابلة.

٢٩. إرتباطات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى الشركة إرتباطات رأسمالية بمبلغ لا شيء (٢٠٢٢ - ٥,٠٠٠ ريال عماني).

٣٠. الموافقة على القوائم المالية

إعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية وصرح بإصدارها بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤.