



شركة
مدينة مسقط
للنخلة ش.م.ع. ٤٠٤٣

التقرير السنوي ٢٠٢٣



نوفر
أساسيات الحياة

فَأَنْشَأْنَا لَكُمْ بِهِ جَنَّاتٍ مِّنْ نَّخِيلٍ وَأَعْنَابٍ لَّكُمْ فِيهَا فَوَاحِشٌ كَثِيرَةٌ وَمِنْهَا تَأْكُلُونَ

سورة المؤمنون ٢٣: ١٩





حضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق المعظم



المحتويات

٤	مجلس الإدارة والرؤساء التنفيذيين
٦	تقرير رئيس مجلس الإدارة
١٠	خلفية عن الشركة ونظرة عامة على الأعمال
١٥	تقرير المناقشة والتحليل الإداري
٢٤	المسؤولية الاجتماعية للشركة
٢٨	تقرير حوكمة الشركة
٣٦	تقرير المدققين للقوائم المالية
٧٩-٤١	القوائم المالية المدققة

أعضاء مجلس الإدارة



الجلوس من اليسار إلى اليمين:

فيشواناتان شنكارانارايين - رئيس لجنة التدقيق | **أنور سياهرين بن عبد العجيب** - رئيس مجلس الإدارة

تامر كانكارديس - نائب رئيس مجلس الإدارة

الوقوف من اليسار إلى اليمين: **محمد نظيرشام بن منصور** - عضو | **أجيف جوبيناثان** - عضو

كاتسوشي تاكيغوشي - عضو | **أشيش غوبتا** - عضو

المدراء التنفيذيون



الجلوس من اليسار إلى اليمين:

قمر الزمان بن سليمان – المدير المالي (من 1 يناير حتى 31 أكتوبر 2023) – الرئيس التنفيذي (من 1 نوفمبر)

ميجومي كيكوتا – المدير المالي (من 1 نوفمبر 2023)

الوقوف من اليسار إلى اليمين: **شمساء الطوقي** – رئيسة التدقيق الداخلي

توشيرو بابا – الرئيس التنفيذي (من 1 أكتوبر 2023 حتى 31 أكتوبر 2023)



أنور سياهرين بن عبد العجيب
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مجلس الإدارة

أبرز المؤشرات التشغيلية

تمتلك الشركة وتدير محطة الغبرة المستقلة للمياه (المحطة) بطاقة ٤٢ مليون أمبريال جالون في اليوم (١٩١,٠٠٠ متر مكعب/يوم)، وتقع المحطة في الغبرة الشمالية بمحافظة مسقط بسلطنة عمان، وقد تم تطويرها بموجب نظام البناء والتملك والتشغيل. تم تحقيق تاريخ التشغيل التجاري في ١٩ فبراير ٢٠١٦.

تحقق الشركة حاليًا إيراداتها من خلال بيع المياه الصالحة للشرب بموجب اتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وقد تم التعاقد على المياه المحلاة من المحطة بالكامل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. كما يتم إمداد الكهرباء التي تعد المصدر الرئيسي للطاقة، من خلال شركة مسقط لتوزيع الكهرباء بموجب اتفاقية إمداد

إلى عناية المساهمين الكرام،

بالأصالة عن مجلس إدارة شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع. ع («الشركة»). يسرني أن أقدم لعنايتكم التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تأسست شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.م (المشار إليها في ما يلي باسم «الشركة») كشركة مساهمة مغلقة، وهي مسجلة في السجل التجاري تحت الرقم ١١٦٣٣٧٤ لمدة غير محددة بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٣. خضعت الشركة لعملية طرح عام أولي وفقًا لالتزاماتها بموجب اتفاقية مؤسس المشروع في أواخر عام ٢٠١٧، وتم إدراجها لاحقاً في بورصة مسقط بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٨.

المساهمين المسجلين في سجل الشركة كما في 1 نوفمبر ٢٠٢٣، وقد تم دفع بحوالي قيمة ٥٠٠,٠٠٠ في نوفمبر ٢٠٢٣.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤ توزيع أرباح نقدية خلال شهري مايو ونوفمبر ٢٠٢٤، على مساهمي الشركة المسجلين في سجل الشركة في التواريخ التي يحددها مجلس الإدارة، من الأرباح المحتجزة للشركة كما تظهر في البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، شريطة ألا يتجاوز المبلغ الإجمالي للأرباح ٤,٨٢٢ بيعة للسهم الواحد بحوالي قيمة ٧٥٠,٠٠٠ ريال عُمانِي. ويخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي المُزمع عقده بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤ ووفقاً لقانون الشركات التجارية، والقوانين العمانية الأخرى المعمول بها وكذلك بعض البنود المنصوص عليها في اتفاقيات تسهيلات القروض لأجل.

الصحة والسلامة والبيئة

لا يزال الامتثال لمعايير الصحة والسلامة والبيئة يمثل أولوية قصوى للشركة ومشغلها. اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حققت الشركة ٢,٨٦٣ يوماً دون تسجيل أي حوادث مهذرة للوقت منذ تاريخ التشغيل التجاري. في أبريل ٢٠١٧، حصل المشغل على شهادة الأيزو ٢٠٤٠١:٤٠٠١ لنظام الإدارة البيئية وشهادة الأيزو ٢٠١٨:٤٥٠١ نظام إدارة الصحة والسلامة المهنية. وفي سبتمبر ٢٠١٨، نجح المشغل في ترقية شهادة الأيزو ٢٠٤٠١:٤٠٠١ إلى الأيزو ٢٠١٥:٤٥٠١، وتمت إعادة اعتماد شهادتي الأيزو في يوليو ٢٠٢٣. ومن الجدير بالذكر أن المشغل قد حصل على شهادة نظام إدارة استمرارية الأعمال الأيزو ٢٠١٩:٢٢٣١ منذ مارس ٢٠٢٢.

حوكمة الشركات

تؤمن الإدارة ومجلس إدارة الشركة إيماناً راسخاً بأهمية نظام الرقابة الداخلية. وقد قامت الشركة بوضع وتطبيق نظام شامل للرقابة الداخلية. كما أدت الشركة على إجراء مراجعة شاملة لسياساتها وإجراءاتها الداخلية الرئيسية بشكل دوري من أجل ضمان امتثالها للنظام.

وكانت الشركة قد أنشأت وحدة تدقيق داخلي منذ العام ٢٠٢٢، وقامت وحدة التدقيق الداخلي بوضع خطة تدقيق داخلي للعام ٢٠٢٣ والتي تمت الموافقة عليها واعتمادها من قبل لجنة التدقيق، وتم تنفيذها بالكامل خلال العام.

لم يتم رصد أي ملاحظات جوهرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وما تزال الإدارة ملتزمة تماماً بتنفيذ التوصيات الصادرة عن النتائج التي توصل إليها المدقق الداخلي.

وقد تم تعيين شركة البوسعيدي منصور جمال وشركاؤه للقيام بتقييم أداء مجلس الإدارة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وذلك بناءً على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي للشركة المنعقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣.

الكهرباء مع شركة مسقط لتوزيع الكهرباء. وقد تم التعاقد على تشغيل وصيانة المحطة مع شركة مدينة مسقط للتوليد والتشغيل والصيانة ش.م.م (المشغل) من خلال عقد تشغيل وصيانة مدته ٢٠ عامًا (عقد التشغيل والصيانة).

شهدت الشركة خلال السنة المالية ٢٠٢٣ انخفاضاً في معدل التوفير بنسبة ٩٥,٢٪ مقارنة بـ ٩٧,٣٩٪ خلال نفس الفترة من العام ٢٠٢٢، ويُعزى ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع معدل الانقطاعات المجدولة بنسبة ٤,٥٧٪ خلال العام ٢٠٢٣، مقارنة بـ ٢,٣٨٪ لنفس الفترة من العام ٢٠٢٢. علاوة على ذلك، بلغ إجمالي معدل الانقطاع الاضطراري للسنة المالية ٢٠٢٣ ٢,٢٣٪، أي نفس النسب المحققة للعام ٢٠٢٢.

خلال العام، شهدت المحطة انتشار الطحالب خلال شهري يوليو ٢٠٢٣ وأغسطس ٢٠٢٣، وقد تم التحكم في عمليات المحطة وتوافرها بشكل مناسب من خلال اعتماد نظام تعويم الهواء المذاب المعتمد في المحطة. وقد كان تأثير انتشار الطحالب ضئيلاً، وتم احتواء الحادثة، حيث لم تسجل المحطة أي إصابة مادية بقناديل البحر خلال هذا العام.

شهدت الشركة هذا العام انخفاضاً في إنتاج المياه الصالحة للشرب حيث قدر إنتاجها بـ ٦٦,٥٩٣,٧٣ مترًا مكعبًا، وكانت نسبة الانخفاض ٥,٥٪ مقارنة بإجمالي إنتاج المياه البالغ ٦٦,٩٢٦,٢٠٨ مترًا مكعبًا في العام ٢٠٢٢، ويُعزى ذلك بشكل أساسي إلى الانقطاعات المجدولة للتيار.

النتائج المالية

في العام ٢٠٢٣، انخفضت الإيرادات التشغيلية بنسبة ٠,٤٪ لتصل إلى ١٨,٥٦٣ مليون ريال عماني مقارنة بـ ١٨,٦٤٤ مليون ريال عماني في العام ٢٠٢٢، ويعود ذلك بالأساس إلى انخفاض أسعار الكهرباء في العام ٢٠٢٣. وقد بلغت التكاليف التشغيلية في العام ٢٠٢٣ مبلغ ١٢,٤٧ مليون ريال عماني، وهو تقريبا نفس الرقم الذي تم تسجيله للعام ٢٠٢٢ والبالغ ١٢,٤٦ مليون ريال عماني. وعليه فقد سجلت الشركة ربحاً قبل الضريبة قدره ٢,٧٤٩ مليون ريال عماني، بانخفاض قدره ٧,٨٪ مقارنة بـ ٢,٩٨٢ مليون ريال عماني في العام ٢٠٢٢.

بموجب الصلاحيات الممنوحة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية من الأرباح المحتجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو المبين أدناه:

أ) خلال اجتماع الجمعية المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٣، تم توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣,٢١٠ بيعة للسهم الواحد على المساهمين المسجلين في سجل الشركة كما في ١٥ مايو ٢٠٢٣، وقد تم دفع أرباح نقدية بحوالي قيمة ٥٠٠,٠٠٠ في مايو ٢٠٢٣.

ب) خلال اجتماع الجمعية المنعقد بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣، تم توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣,٢٢٠ بيعة للسهم الواحد على

- **التبرع بمعدات رياضية لثلاث مدارس**
لقد تبرعت الشركة بمعدات رياضية للمدارس التالية كجزء من مبادرات المسؤولية الاجتماعية للشركات:
- ثريا بنت محمد البوسعيدية للبنات؛
- مدرسة الخوير للتعليم الأساسي للبنين؛ و
- مدرسة العلا للتعليم الأساسي
ونأمل أن تعود هذه المبادرة بالنفع على هذه المدارس وطلابها.

- **التبرع بمبلغ نقدي لفائدة الهيئة العمانية للأعمال الخيرية**
تماشيًا مع مبادئ المسؤولية الاجتماعية للشركة، قمنا بالتبرع بمبلغ نقدي لفائدة الهيئة العمانية للأعمال الخيرية، وهو ما يتماشى مع إرشادات الهيئة العامة لسوق المال.

- **التبرع بمبلغ نقدي لفائدة جمعية النور للمكفوفين**
وهي منظمة غير حكومية تخدم مصلحة رعاية المكفوفين اجتماعيا واقتصاديا وتعليميا وصحيا وتدريبيا، بما في ذلك التعليم بطريقة برايل، ويتم تمويل الجمعية عن طريق التبرعات من المؤسسات العامة والشركات. وتأمل الشركة أن يعود التبرع النقدي بالنفع على الجمعية ويساعدها في تحقيق أهدافها.

- **تنظيم جولات في المحطة لطلاب المدارس لتوعيتهم بأهمية مصادر المياه**
قمنا بدعوة مجموعة من الطلاب من مدرستين حكوميتين عمانيتين لزيارة محطتنا. أتحنا للطلاب من خلال هذه الجولات فرصة التعرف على أهمية الموارد المائية وعملية تحلية مياه البحر التي تعد المصدر الرئيسي للمياه في مسقط وضرورة حياة المواطنين في سلطنة عمان. وشملت هذه الجولات طالبات من مدرسة ثريا بنت محمد البوسعيدية للبنات ومدرسة العلا للتعليم الأساسي الواقعتين بالقرب من محطتنا.

- **تقديم التدريب الفني على رأس العمل للطلاب**
تماشيًا مع التزامنا بدعم جهود التنمية البشرية وتمكين الشباب العماني، وخاصة الراغبين في العمل في القطاعات الصناعية، وفرنا لمجموعة من الطلاب الشباب فرص تدريب على رأس العمل في مجال تشغيل وصيانة منشآت تحلية المياه في محطتنا. خلال العام الحالي، قبلنا في المجلد ٣٣ طالبا من المؤسسات التالية:

- مركز الشرق الأوسط لأبحاث تحلية المياه
- جامعة التقنية والعلوم التطبيقية
- الجامعة الوطنية للعلوم والتكنولوجيا
- كلية عُمان البحرية الدولية (IMCO)
- جامعة السلطان قابوس

أجرت شركة البوسعيدية منصور جمال وشركاؤه تقييم مجلس الإدارة بناءً على المعايير المعتمدة من قبل المساهمين وسيتم تقديم تقرير التقييم إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي للشركة المزمع انعقاده بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤.

أمن المعلومات

قامت الشركة بتطوير تكنولوجيا المعلومات والسياسات والإجراءات الأمنية وفقًا للتعميم الصادر عن هيئة سوق المال رقم ٢٠٢٢/١/٤ بشأن إرشادات أمن المعلومات للشركات العامة المدرجة في سوق المال. وقد تم تنفيذ بعض التحسينات على أنظمة وضوابط تكنولوجيا المعلومات الخاصة بالشركة، ناهيك عن العمل على تطوير وتنفيذ بعض مشاريع التعزيز طويلة المدى. وستراجع وحدة التدقيق الداخلي تنفيذ مشاريع التعزيز والتطوير تحت إشراف لجنة التدقيق.

خلال السنة المالية، سيتم إجراء تقييمات للسياسة والإجراءات والبنى التحتية لتكنولوجيا المعلومات من قبل استشاريين معتمدين من قبل السلطات المختصة في سلطنة عمان للتأكد من أن تدابير أمن المعلومات الخاصة بالشركة قوية وفعالة وتتواءم مع اللوائح وتوفر حماية ناجعة ضد التهديدات ونقاط الضعف المحتملة. ولم يتم تحديد أي انتهاكات كبيرة للأمن السيبراني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تقرير المسؤولية الاجتماعية للشركة

سعيًا منذ انطلاق عملياتنا التشغيلية على المساهمة في تحقيق رفاهية المجتمع المحلي بالمنطقة التي تتواجد فيها المحطة وهي فلسفة ترسخت في كافة عملياتنا اليومية. حرصنا خلال عام ٢٠٢٣ على مواصلة أنشطتنا الاجتماعية الهادفة لتعزيز مستوى انخراطنا ومشاركتنا في أهم المجالات التي تمس المجتمع المحلي ولا سيما مجالات التعليم والتنمية البشرية والصحة والسلامة. وتتمثل أنشطة المسؤولية الاجتماعية التي قامت بها الشركة في العام ٢٠٢٣ في:

• التبرع بكراسي متحركة لفائدة الجمعية العمانية للأشخاص ذوي الإعاقة

انطلاقًا من فلسفتنا الراسخة وفي إطار مسؤوليتنا الاجتماعية، قمنا بالتبرع بالكراسي المتحركة للجمعية العمانية للأشخاص ذوي الإعاقة، على أمل أن تكون هذه الكراسي المتحركة ذات فائدة وتساهم في مساعدة الأشخاص ذوي الإعاقة في سلطنة عمان.

• التبرع بكراسي متحركة لفائدة جمعية رعاية الأطفال المعاقين

تخدم الجمعية الأطفال من سن ٦ إلى ١٤ سنة من خلال برامج شاملة للخدمات التعليمية والصحية والبدنية والأكاديمية، كما تتخصص الجمعية أيضًا في تقديم العلاجات للأطفال المصابين بالتوحد ومتلازمة داون، ونأمل أن تساهم هذه الكراسي المتحركة في مساعدة هؤلاء الأطفال وتعزيز مستويات الرفاهية في الجمعية.

وختامًا، أودّ أن أعرب عن فائق التقدير والامتنان لجلالة السلطان هيثم بن طارق بن تيمور آل سعيد وحكومته الرشيدة على دعمهم المستمر وتشجيعهم للقطاع الخاص من خلال خلق بيئة تسمح للشركة بالمشاركة الفعّالة في التقدم بالسلطنة نحو النمو الاقتصادي والمساهمة في بناء أمة قوية.

أنور سياهرين بن عبد العجيب
رئيس مجلس الإدارة

علاوة على ذلك، قدمنا برنامجًا تدريبيًا مدته عام واحد لفائدة حديثي التخرج لاكتساب خبرات عملية جيدة من خلال التعامل مع مشغلينا.

التوظيف

بحلول نهاية العام ٢٠٢٣، بلغ مستوى التعمين في كل من الشركة والمشغل ٨٣٪. لدى الشركة ومشغلها خطط طويلة المدى لزيادة نسب التعمين وتعزيزها.

رؤيتنا المستقبلية

وستواصل الشركة جهودها لتوفير إمدادات مياه موثوقة تليي الجودة المطلوبة لمياه الشرب مع ضمان الامتثال لمعايير الصحة والسلامة والبيئة بشكل فعّال

الخلاصة

وبالنيابة عن مجلس الإدارة، أود أن أتوجه بفائق الشكر ووافر التقدير للمساهمين على ثقتهم ودعمهم المستمر، كما أود أن أعرب عن خالص تقديري وامتنانني للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهيئة تنظيم الخدمات العامة، وهيئة أسواق المال وغيرها من الهيئات الحكومية وغير الحكومية على تشجيعهم وتوجيههم ودعمهم المستمر. شكرنا الخاص لجميع موظفينا والمشغل على تفانيهم والتزامهم الثابت تجاه الشركة، فقد تمكنت الشركة من تحقيق أهدافها وغاياتها بفضل جهودهم ومساهماتهم.

خلفية عن الشركة ونظرة عامة على الأعمال

نظرة عامة

لبيان الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لمدة سبع سنوات للفترة من (٢٠٢٣-٢٠٢٩م).

يتم إمداد الكهرباء من قبل شركة مسقط لتوزيع الكهرباء بموجب اتفاقية إمداد الكهرباء. أيرمت الشركة بصفتها مستخدم للنظام، اتفاقية توصيل الكهرباء لضمان ربطها بالنظام خلال فترة اتفاقية شراء المياه التي تم التعاقد عليها. يتم إرسال مياه الشرب التي تنتجها المحطة إلى خزانات المياه التابعة للشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي الكائنة بجوار المحطة، المشغل شركة فتحكم فيها من قبل مؤسسي المشروع.

الخريطة/ الرسم البياني أدناه يوضح موقع المحطة بالتقريب:

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تطوير وتملك وتشغيل محطة الغبرة المستقلة للمياه وهي محطة لتحلية مياه البحر باستخدام تكنولوجيا التناضح العكسي بسعة إنتاجية متعاقد عليها تبلغ ١٩١,٠٠٠ متر مكعب/اليوم (٤٢ مليون أميريال جالون في اليوم)، وتقع هذه المحطة شمال الغبرة، محافظة مسقط، سلطنة عمان، وقد دخلت المحطة مرحلة التشغيل التجاري الكامل منذ ١٩/فبراير/٢٠١٦م.

تقوم الشركة حالياً بتحقيق إيراداتها وفقاً لأحكام اتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لمدة ٢٠ عاماً، وهي شركة مملوكة بالكامل بشكل غير



تم تأسيس الشركة لفترة غير محددة بتاريخ ٢٠١٣/١/١٩م وسجلت بدائرة السجل التجاري في وزارة التجارة والصناعة تحت رقم السجل التجاري ١١٦٣٣٧٤ تم إدراج الشركة في بورصة مسقط (ليصبح الاسم القانوني والتجاري للشركة الآن، شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع وعنوانها المسجل هو صندوق بريد رقم ١٩٣٥ ، الرمز البريدي ١٤ شمال الغبرة، محافظة مسقط، سلطنة عمان.

مباشر للحكومة. لقد تم التعاقد بشأن السعة الإنتاجية لمياه التحلية المنتجة من المحطة بالكامل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لاستخدامها في تلبية الطلب المتنامي والمتزايد على المياه من الشبكة الرئيسية خلال فترة صلاحية اتفاقية شراء المياه وما بعدها. اعتباراً من عام ٢٠٢٢، تمثل السعة الإنتاجية لمياه الشرب المتعاقد عليها ما نسبته ٢٦٪ تقريباً من السعة الإنتاجية الإجمالية للشبكة الرئيسية في مسقط وفقاً

التكنولوجيا والعمليات

وصف المحطة

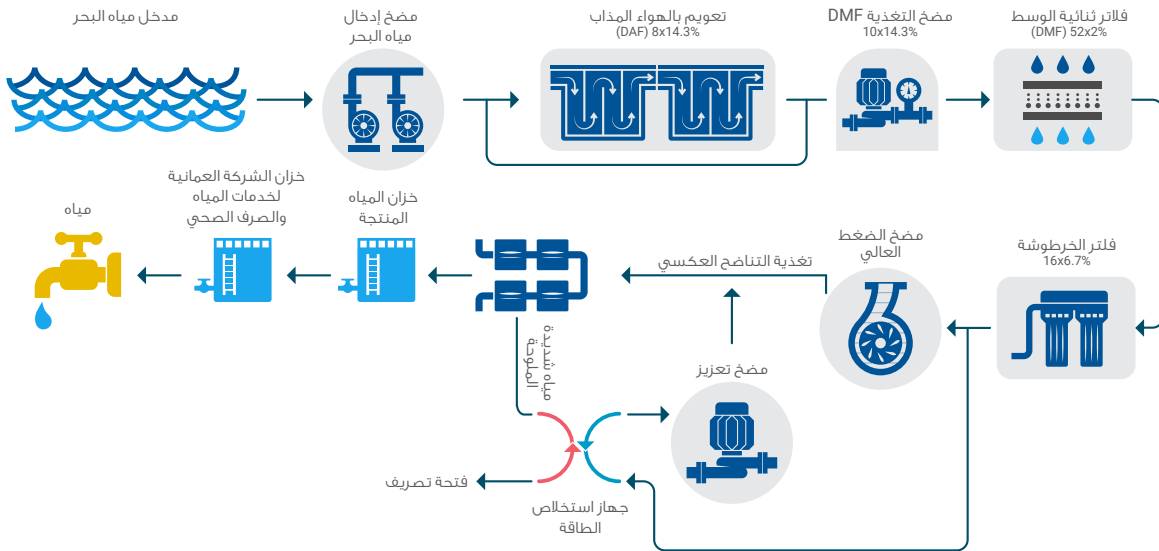
تم تطوير المحطة على أساس نظام البناء والامتلاك والتشغيل. تتكون المحطة من فلتر لحماية الأحياء المائية وأنابيب مغمورة لسحب وتفريغ مياه البحر ونظام تعويم الهواء المذاب ومرشحات أسطوانية مزدوجة لأغراض المعالجة الأولية والنظام المزدوج لمعالجة مياه البحر باستخدام تكنولوجيا التناضح العكسي وإجراء معالجة متقدمة باستخدام ثاني أكسيد الكربون ونظام حقن الحجر الجيري لإعادة التمعدين بالإضافة إلى الكلورة والفلورة وكافة الأنظمة المتعلقة بتحلية مياه البحر الأخرى.

الصورة التالية توضح مرفق محطة المياه في حالة التشغيل:



عملية التحلية

الرسم أدناه يوضح عملية تحلية مياه البحر.



مدخل مياه البحر:

تبدأ العملية بمدخل مياه البحر حيث يتم إدخال المياه بواسطة أنبوبين مغمورين يتم تمديدهما بقاع البحر وذلك باستخدام عدد أربعة مضخات إدخال مياه. يتم تركيب فلتر مغمورة ولكنها مرتفعة مزودة بفتحة بقياس هلمم على شاطئ البحر عند مدخل الأنبوب لمنع مرور الطمي والمخلفات والأحياء المائية الأخرى.

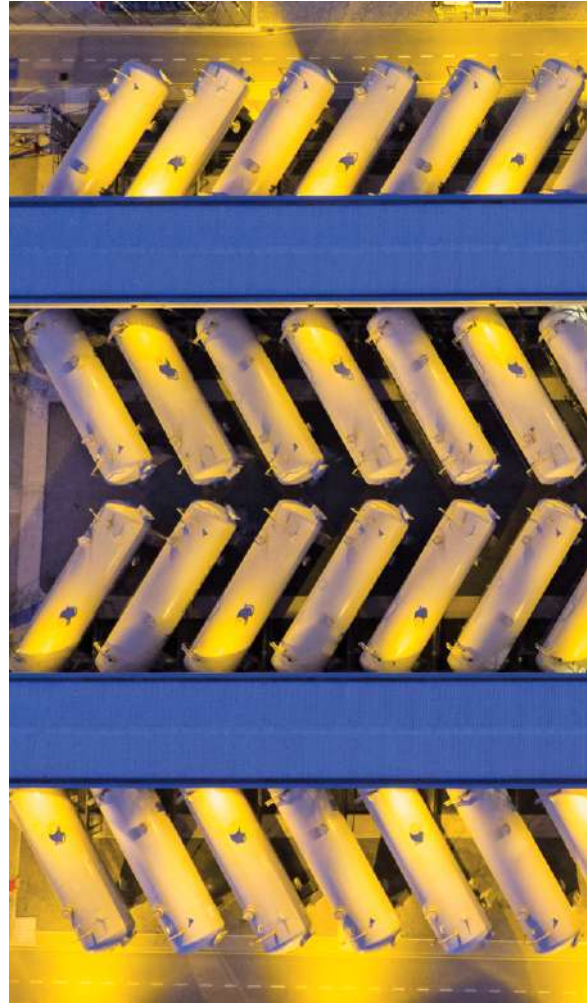
تنظف الفلاتر بصفة دورية عن طريق الشفط الخلفي باستخدام نظام ضخ الهواء بضغط عالي وذلك للمحافظة على الأداء الفعال للفلاتر. يتم تركيب نظام الكلورة لمنع نمو الأحياء البحرية في داخل الأنابيب. بعد ذلك يتم تحويل مياه البحر لخطوط المعالجة.

نظام المعالجة الأولية

نظام المعالجة الأولية مطلوب لمعالجة مياه البحر قبل دخولها إلى نظام التناضح العكسي. تتم المعالجة الأولية بأنظمة تعويم الهواء المذاب ومرشح الأسطوانة المزدوجة ومرشح الغلاف الأسطواني الشكل (مرشح الخرطوشة).

يتم تشغيل نظام تعويم الهواء المذاب عن طريق دمج الرقائق المترسبة وتعويم جزيئات مياه البحر وتتم معالجة المياه لاحقاً بنظام مرشح الأسطوانة المزدوج حيث تتم تنقية الجسيمات العالقة بتمريرها خلال طبقات من الرمل والانثراسيت. لا يستخدم نظام تعويم الهواء المذاب أثناء الحالة الاعتيادية لمياه البحر، حيث أن مرشحات الأسطوانة الثنائية كافية للقيام بالمعالجة الأولية للمياه. يتم تشغيل نظام تعويم الهواء المذاب فقط أثناء الحالة غير المواتية لمياه البحر على سبيل المثال أثناء فترة نمو وتكاثر الطالح.

تعالج مياه البحر في نهاية هذه المرحلة بمرشح الغلاف الأسطواني (مرشح الخرطوشة) حيث تنقى معظم الجسيمات العالقة التي يتجاوز حجمها ٥ ميكرون قبل دخولها إلى نظام التناضح العكسي.



نظام التناضح العكسي:

يشتمل نظام التناضح العكسي على مضخات ضغط عالي ومضخات معززة وأجهزة استرداد طاقة وأغشية تناضح عكسي رقيقة. تتطلب عملية التناضح العكسي طاقة مركزة حيث أنها تحتاج لضغط عالي يصل إلى ٧٠ بار وذلك للتغلب على الضغط الإزموزي لإنتاج المياه. يتم تركيب أجهزة استرداد الطاقة بغرض استرداد الطاقة في حالة الضغط العالي لمنع المياه من خض الطاقة الإجمالية المطلوبة لإنتاج المياه.

يشتمل التصميم المبدئي للمشروع على استخدام التناضح العكسي المزدوج ، عموماً، أثناء فترة التشييد تمت مراجعة مواصفة مياه الشرب بغرض خفض مستوى البورون تمشياً مع المعايير التنظيمية العمانية المعدلة والتي أفضت إلى عدم الحاجة لاستعمال نظام المعالجة الثاني.



نظام المعالجة المتقدمة

تظل المياه المنتجة من نظام التناضح العكسي غير مناسبة للاستهلاك الآدمي وعليه تحتاج إلى معالجة متقدمة لجعلها صالحة للشرب. تتحقق صلاحية المياه للشرب بإضافة حمض الكربونيك الممزوج مع حجر جيرى مسحوق ومنقى لإنتاج مياه شرب موزونة وقابلة للتخزين ومناسبة للاستهلاك الآدمي. علاوة على ما ورد آنفاً، يضاف الكلور لتطهير المياه والفلورايد لتقليل الإصابة بتسوس الأسنان. يتم بعد ذلك نقل المياه الصالحة للشرب لخزائين كبيرين تابعين الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي مجاورين لمحطة التحلية.



التشغيل والصيانة

يتم تشغيل المحطة وصيانتها طوال فترة اتفاقية شراء المياه من قبل المشغل. المشغل هو المسؤول الأول عن تقيد المحطة بسياسة الصحة والسلامة والبيئة وفعالية تلك السياسة والاستجابة لإرشادات إرسال المياه والتحكم في التكلفة التشغيلية. كما تقع على عاتق المشغل مسؤولية ضمان وجود قطع غيار كافية وأن الموظفين يتم تأهيلهم وتدريبهم بشكل سليم.

نظرة عامة على الإيرادات

خلال فترة اتفاقية شراء المياه

تنص اتفاقية شراء المياه على شروط إنتاج المياه وإرسالها إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م أثناء فترة اتفاقية شراء المياه. تفرض اتفاقية شراء المياه التزاماً على الشركة لتشغيل وصيانة المحطة على مستوى متفق عليه من الجاهزية فيما يتعلق بالسعة الإنتاجية من المياه المضمونة والمتعاقد عليها بعد تاريخ التشغيل التجاري.

منذ تاريخ التشغيل التجاري، قامت المحطة بالتعاقد على سعة مياه تحلية قدرها ١٩١,٠٠٠ متر مكعب/اليوم (٤٢ مليون أمبيرال جالون في اليوم) وتقوم ببيع المياه المنتجة للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. ستحصل الشركة في المقابل على تعريفة تغطي رسوم السعة الإنتاجية للمياه ورسوم المياه المنتجة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م على النحو التالي:

- يتم دفع رسوم السعة الإنتاجية للمياه عن كل ساعة كانت المحطة جاهزة خلالها، بغض النظر عن كمية المياه الحقيقية المرسلة، وقد تم تصميم رسوم السعة الإنتاجية للمياه لتغطية التكاليف الثابتة، بما في ذلك تكاليف التشغيل والصيانة الثابتة وخدمة الدين وتكاليف التأمين والضرائب وقطع الغيار ورسوم الربط والتوصيل والعائد على رأس المال.
- تم تصميم رسوم المياه المنتجة لتغطية تكاليف التشغيل والصيانة المتغيرة ورسوم الكهرباء ويتم دفعها وفقاً للمياه المنتجة المسلمة بموجب اتفاقية شراء المياه.
- تم فرض رسم الكهرباء من قبل شركة مسقط لتوزيع الكهرباء اعتباراً من أول يناير /٢٠١٧ ولن يكون له أثر مادي على الشركة حيث أنه تم الاتفاق على أن ينسب رسم الكهرباء على الشركة العمانية لشراء الطاقة والكهرباء.

الدفعات مقومة بالريال العماني. عنصر رسوم الاستثمار في سعة المياه مربوط بسعر صرف الريال العماني مقابل الدولار الأمريكي. رسوم تشغيل وصيانة سعة المياه ورسوم تشغيل وصيانة المياه المنتجة مربوطة بسعر صرف الريال العماني مقابل الدولار الأمريكي ومؤشر سعر المنتج للتضخم المقرر في الولايات المتحدة ومؤشر سعر المستهلك العماني للأجزاء المتفق عليها من الرسوم. حددت اتفاقية شراء المياه سعر صرف الريال العماني مقابل الدولار الأمريكي كسعر متوسط فوري للريال العماني مقابل الدولار الأمريكي المعلن من قبل البنك المركزي العماني في مؤشرات أسعار صرف العملات الأجنبية في آخر يوم عمل في سلطنة عمان لفترة الفوترة ذات الصلة.







تقرير المناقشة والتحليل الإداري

الشركة، بصفتها مستخدم النظام، اتفاقية توصيل الكهرباء مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء من أجل تأمين الاتصال بنظام النقل طوال مدة اتفاقية شراء المياه المتعاقد عليها.

نقاط القوة التنافسية

تشمل نقاط القوة التنافسية للشركة ما يلي:

- واحدة من أكبر محطات تحلية مياه البحر تعمل بالتناضح العكسي في مكان واحد في مسقط، سلطنة عمان.
- إطار عمل تعاقدى راسخ مع اتفاقية شراء مياه طويلة الأجل، مما يضمن حماية التدفق النقدي من الأحداث السلبية على غرار أحداث مخاطر المشتري والقوة القاهرة.
- تدفقات نقدية مستقرة ويمكن التنبؤ بها، تكون مرنة في مواجهة التقلبات المحتملة في أسعار الكهرباء والطلب على المياه خلال مدة سريان اتفاقية شراء المياه.
- تقنية مثبتة، وطويلة الأجل وموثوقة لتحلية مياه البحر باستخدام التناضح العكسي.
- مؤسسو مشاريع من ذوي الخبرة يتمتعون بسجل حافل في مجالات نقل المهارات والمعرفة الفنية.
- محطة تعمل بكامل طاقتها الإنتاجية ويشغلها موظفون متخصصون ومن ذوي المهارات يمثلون لأعلى مستويات شروط التعمين.

الإطار التعاقدى

وضعت شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع. إطاراً تعاقدياً على النحو الموضح أدناه.

اتفاقية شراء المياه

أبرمت اتفاقية شراء المياه بين كل من الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه في ١١ فبراير ٢٠١٣. وتوضح اتفاقية

وصف الشركة والأعمال

تأسست شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع. (المشار إليها في ما يلي باسم «الشركة») كشركة مساهمة عمانية مغلقة، وهي مسجلة في السجل التجاري تحت الرقم ١١٦٣٣٧٤ لمدة غير محددة بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٣.

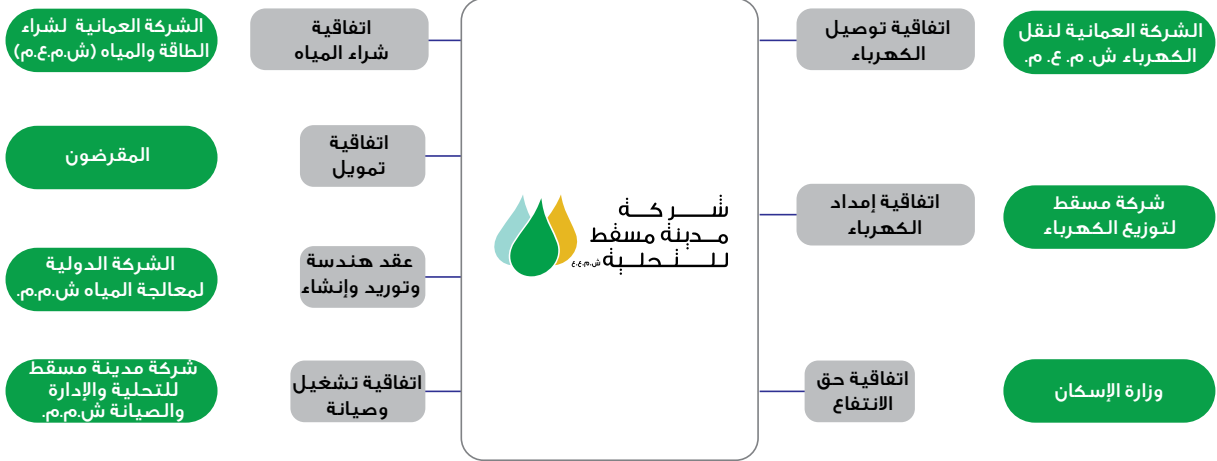
خضعت الشركة للطرح الأولي للاكتتاب العام في أواخر عام ٢٠١٧، وتم إدراجها لاحقاً في بورصة مسقط بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٨.

يتمثل النشاط التجاري الأساسي للشركة في تطوير وامتلاك وتشغيل محطة الغبرة المستقلة للمياه، وهي عبارة عن محطة تحلية مياه البحر تعمل بالتناضح العكسي، تبلغ طاقتها التعاقدية ١٩١,٠٠٠ متر مكعب في اليوم (٤٢ مليون أمبيرال جالون في اليوم)، وتقع في الغبرة الشمالية، محافظة مسقط، سلطنة عمان (ويشار إليها فيما يلي باسم «المحطة»). انطلق التشغيل التجاري للمحطة منذ ١٩ فبراير ٢٠١٦.

تحقق الشركة إيراداتها من بيع المياه المحلاة بموجب اتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وقد تم التعاقد على تزويد المياه المحلاة المنتجة في المحطة بالكامل لفائدة الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه من أجل تلبية الطلب المتزايد على المياه في المنطقة الرئيسية المترابطة (المنطقة الشمالية من سلطنة عمان) خلال مدة اتفاقية شراء المياه. وتمثل سعة المياه المتعاقد عليها مع المحطة نحو ٢٦٪ من السعة التعاقدية الاجمالية في منطقة مسقط بحسب بيان السبع سنوات (٢٠٢٣-٢٠٢٩) للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

يتم توصيل مياه الشرب إلى الخزانات التابعة للشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي المجاورة للمحطة.

كما يتم تزويد المحطة بالكهرباء من خلال شركة مسقط لتوزيع الكهرباء بموجب اتفاقية توريد الكهرباء. وقد أبرمت



اتفاقية شراء المياه. في حال وقوع حدث مخاطر المشتري ذي الصلة وفقاً للشروط المنصوص عليها في اتفاقية شراء المياه، فلن تكون الشركة مسؤولة عن أي فشل أو تأخير في أدائها وستبقى مستحقة لتقاضي رسوم السعة خلال الفترة ذات الصلة بموجب شروط وأحكام الاتفاقية. وفي حال تقرر حدوث تغيير سلبي جوهري ناتج عن حدث أو أحداث تتعلق بمخاطر المشتري، يجب على الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه اقتراح آلية على الشركة من أجل تعديل رسوم سعة المياه و/أو رسوم إنتاج المياه، حسب الاقتضاء، أو تعويض الشركة من خلال آلية التعويض المتفق عليها.

تنص اتفاقية شراء المياه أيضاً على إعفاء الشركة في حال وقوع أحداث القاهرة مختلفة تعيق الشركة عن الوفاء بالتزاماتها بموجب الاتفاقية. وإذا أمكن إثبات وقوع حدث قوة القاهرة، لا يمكن الحدّ منه من قبل الشركة، بصفتها مشغلاً معقولاً وحكماً، فسيتم إعفاء الشركة من المسؤولية عن أي فشل في أداء التزاماتها بموجب اتفاقية شراء المياه طوال مدة حدث القوة القاهرة. وسيتم تمديد مدة الاتفاقية للفترة التي أعاق خلالها حدث القوة القاهرة الشركة من أداء التزاماتها.

مع مراعاة ظروف القوة القاهرة وأحداث مخاطر المشتري وأحكام الإنهاء الواردة في الاتفاقية، فإن مدة اتفاقية شراء المياه التي بدأت في ١١ فبراير ٢٠١٣ ستنتهي في ١١ أكتوبر ٢٠٣٤.

اتفاقية توريد الكهرباء

أبرمت اتفاقية توريد الكهرباء بين كل من شركة مسقط لتوزيع الكهرباء والشركة في ١١ فبراير ٢٠١٣ من أجل توريد الكهرباء بحد أقصى يبلغ ٤٠ ميغا فولت أمبير وفقاً للتعرفة المسموح بها في اتفاقية توريد الكهرباء لتشغيل المحطة. ويحق لكل من شركة مسقط لتوزيع الكهرباء والشركة إنهاء هذه الاتفاقية من خلال توجيه إخطار خطي للطرف الآخر قبل ثلاثين يوماً على الأقل من الإنهاء.

شراء المياه الشروط التجارية المتفق عليها بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وتحدد القرارات والضمانات القياسية التي يتعين على الشركة تقديمها.

تحدد اتفاقية شراء المياه التزامات الشركة طوال مدة سريان الاتفاقية، ويتعين على الشركة، من بين أمور أخرى، العمل كمشغل معقول وحكيم، وتشغيل وصيانة المحطة بطريقة تضمن أن المحطة قادرة على إنتاج المياه على أساس مستمر وموثوق.

كما تلتزم الشركة بموجب اتفاقية شراء المياه ببيع إنتاجها من المياه حصرياً إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، والحصول منها في المقابل على مدفوعات مقابل رسوم السعة الإنتاجية من المياه ورسوم إنتاج المياه. وضعت رسوم السعة الإنتاجية للمياه لتغطية التكاليف الثابتة مثل خدمة الديون والعائد على رأس المال ومدفوعات الضرائب، بالإضافة إلى التكاليف الثابتة لتشغيل وصيانة المحطة (مثل القوى العاملة وقطع الغيار والصيانة والتأمين). أما رسوم إنتاج المياه فتعوض الشركة عن تكاليف التشغيل والصيانة المتغيرة (مثل المواد الكيميائية وأغشية التناضح العكسي وفلاتر الخرطوشة والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار) ورسوم الكهرباء الخاصة بالمياه المنتجة التي يتم تزويدها.

تُحتسب رسوم الكهرباء وفق حجم استهلاك الطاقة المحدد المتعاقد عليه للمحطة.

كما يتم أيضاً تعديل رسوم السعة الإنتاجية للمياه بما يتوافق مع عدم التوافر المقرر والانقطاع الاضطراري للمياه وتخفيض حجم إنتاج المحطة مع مراعاة التضخم وتحركات أسعار الصرف. في حين يتم تعديل رسوم إنتاج المياه وفقاً للتغيرات في سعر الصرف ومؤشر أسعار المنتجين الأمريكي ومؤشر أسعار المستهلك العماني.

تحدد اتفاقية شراء المياه أيضاً أحداثاً مختلفة لمخاطر المشتري والتعويض الذي ستحصل عليه الشركة في حال وقوع أحداث معينة من شأنها أن تعيق أداء الشركة لالتزاماتها بموجب

شراء المياه. خضعت اتفاقية التشغيل والصيانة لسلسلة من التعديلات في الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠٢١ لمراجعة رسوم التشغيل والصيانة الخاصة بالسعة الإنتاجية للمياه نظراً لعدم اشتراط النظام الفرعي الثاني للتناضح العكسي في المحطة ومن أجل توضيح تقاسم ما يتم توفيره من تكاليف استهلاك الكهرباء مع المشغل.

يكون المشغل مسؤولاً، بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة، عما يلي، من بين أمور أخرى:

- تشغيل المحطة خلال فترة التشغيل وفقاً لمتطلبات الجدولة وتعليمات الإرسال الموجهة من قبل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه إلى الشركة من وقت لآخر.
 - صيانة المحطة للتأكد من أنها تعمل بالطاقة التشغيلية المطلوبة.
 - تعيين وتوظيف وتدريب عدد كاف من الموظفين لتشغيل المحطة وصيانتها.
 - برمجة وتنفيذ اختبارات الأداء التي قد تطلبها الشركة أو الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه من وقت لآخر، وأي اختبارات أداء إضافية قد تقترحها الشركة أو الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وفقاً لإجراءات وقيود الاختبار بموجب اتفاقية شراء المياه.
 - تنفيذ جميع أعمال التشغيل والصيانة وشراء كافة الموارد والمواد اللازمة للامتثال لخطة التعميم المحددة في اتفاقية التشغيل والصيانة.
 - تلبية جميع التزامات الشركة المتعلقة بالتشغيل والصيانة بموجب اتفاقيات المشروع.
 - تقديم المساعدة والعون المعقول فيما يتعلق بأداء التزامات الشركة بموجب اتفاقيات المشروع.
 - عدم اتخاذ أي إجراء أو الفشل في اتخاذ أي إجراء من شأنه أن يتسبب في قيام الشركة بخرق أي من التزاماتها بموجب اتفاقيات المشروع.
- تنقسم الرسوم المستحقة بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة إلى رسوم ثابتة ورسوم متغيرة.

عقد الهندسة والتوريد والإنشاء

أبرم عقد الهندسة والتوريد والإنشاء بين الشركة والشركة الدولية لمعالجة المياه في ١٠ أبريل ٢٠١٣. ينص هذا العقد على الشروط والأحكام التي يتعين على الشركة الدولية لمعالجة المياه أن تلتزم بها أثناء قيامها بعمليات التصميم والتصنيع والتوريد والشراء والنقل والتشبيد والتركيب والاختبار والتشغيل التجريبي ذات الصلة بالمحطة، كما يلزمها بضمان هذه الأعمال وإصلاح أي عيوب أو حالات عدم امتثال في هذا الشأن.

وفي مقابل هذه الأعمال تتعهد الشركة بأن تدفع للشركة الدولية لمعالجة المياه قيمة العقد وفقاً لجدول الدفع الخاص بالمراحل الأساسية.

اتفاقية توصيل الكهرباء

تم إبرام اتفاقية توصيل الكهرباء في ١١ فبراير ٢٠١٣ بين كل من الشركة والشركة العمانية لنقل الكهرباء، وهي شركة حكومية مملوكة بالكامل تم تأسيسها في عام ٢٠٠٣. تحدد اتفاقية توصيل الكهرباء الشروط والأحكام الخاصة بالاتصال بنظام النقل وتضع إطار عمل لتوفير، من بين أمور أخرى، ما يلي:

أ- قيام الشركة بدفع رسوم التوصيل إلى الشركة العمانية لنقل الكهرباء.

ب- تطبيق قانون الشبكة بين الشركة العمانية لنقل الكهرباء والشركة.

دخلت اتفاقية توصيل الكهرباء حيز التنفيذ اعتباراً من تاريخ إبرامها وستبقى سارية لفترة أولية مدتها ٢٥ عاماً (المدة الأولية) وإلى ما بعد انتهاء المدة الأولية ما لم يقم - أو حتى يقوم - أي من الطرفين بإنهاء الاتفاقية عبر توجيه إخطار مسبق للطرف الآخر قبل ستة أشهر، على ألا يكون هذا الإخطار ساري المفعول قبل انتهاء المدة الأولية.

اتفاقيات حق الانتفاع

أبرمت اتفاقيات حق الانتفاع بين وزارة الإسكان والشركة في ١١ فبراير ٢٠١٣، وتتعلق هذه الاتفاقيات بالموقع الذي أنشئت عليه المحطة وتبلغ مدة اتفاقيات حق الانتفاع ٢٥ سنة من تاريخ التصديق عليها من قبل الحكومة، مع إمكانية إجراء تمديد إضافي لمدة ٢٥ سنة بحسب قرار الشركة. وتكون الشركة ملزمة باستخدام الموقع فقط للغرض المعلن كما هو موضح في اتفاقيات حق الانتفاع.

وفقاً لاتفاقيات حق الانتفاع، قدمت وزارة الإسكان الموقع إلى الشركة بشكل خالٍ من أي حق يتعارض مع حق الانتفاع الممنوح على هذا النحو، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، أي مطالبة من طرف ثالث قد يتم تقديمها فيما يتعلق بالموقع. تضمن وزارة الإسكان أيضاً أنّ للشركة حق استخدام الموقع من دون مضايقة طوال مدة سريان اتفاقيات حق الانتفاع.

اتفاقية التشغيل والصيانة

أبرمت اتفاقية التشغيل والصيانة بين كل من الشركة وشركة مدينة مسقط للتلية والادارة والصيانة ش.م.م (المشار إليها فيما يلي باسم «المشغل») في ٢٧ نوفمبر ٢٠١٣. تنص هذه الاتفاقية على توفير خدمات التشغيل والصيانة من قبل المشغل. تتطلب اتفاقية التشغيل والصيانة من المشغل القيام بتشغيل وصيانة المحطة حتى تاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٣٤، أي بعد ٢٠ عاماً من تاريخ التشغيل التجاري المبرمج في ١١ أكتوبر ٢٠١٤.

يجوز تعديل شروط اتفاقية التشغيل والصيانة لتعكس أي تمديد لمدة اتفاقية شراء المياه يتم الاتفاق عليه بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وفقاً لشروط اتفاقية

- تحديد المخاطر وإدارتها ضمن مستوى الإقبال على المخاطرة المتعارف عليه في الشركة.
- تضمين إدارة المخاطر في الطريقة المعتمدة لتسيير الأعمال.
- تطوير لغة مشتركة للمخاطر.
- التقيد بالممارسات المناسبة لإدارة المخاطر التي تتوافق مع توجيهات الحوكمة الجيدة.

الاتفاقيات المالية

أجرت الشركة اتفاقيات تمويل مع اتحاد من المصارف الدولية، بقيمة إجمالية تساوي ٨١,٢٥ مليون ريال عماني (٢١١,٣٠ مليون دولار أميركي). تتم تغطية الديون الأساسية وفقاً لشروط اتفاقيات التمويل عن طريق اتفاقيات مقايضة معدلات الفائدة، وهو ما يعزز القدرة على التنبؤ بالتدفقات المالية في الشركة.

التشغيل والصيانة

يشغل المصنع ويخضع للصيانة على يد المشغل طيلة مدة اتفاقية شراء المياه، وذلك بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع الشركة. يعتبر المشغل مسؤولاً بشكل رئيسي عن توفير المصنع وفعاليتها، وعن التقيد بتعليمات الشحن، ومراقبة التكاليف التشغيلية، والأهم من ذلك، الامتثال لشروط الصحة والسلامة والبيئة، هذا ويقع على عاتق المشغل تأمين القطع البديلة المناسبة والحرص على تدريب موظفيه وتأهيلهم لتنفيذ الأعمال المطلوبة.

يخضع المصنع للصيانة وفقاً لتوصيات المصنع الأصلي للتجهيزات ووفقاً لكتيبات التشغيل والصيانة. يحتفظ بجدول الصيانة في نظام إدارة الصيانة عبر الكمبيوتر.

حوكمة الشركات

يلتزم مجلس إدارة الشركة والمشغل باعتماد أعلى معايير حوكمة الشركات في الشركة ولدى المشغل. ويعتبر ذلك جزءاً أساسياً من مسؤولياتهم المرتبطة بإدارة النشاطات والشؤون وحماية وتعزيز قيم أصحاب المصالح بالإضافة إلى الأداء المالي، وفي الوقت نفسه الارتقاء بأعلى معايير النزاهة والشفافية والمحاسبة.

مناقشة المسائل التشغيلية والأداء المالي

الصحة والسلامة والبيئة

تُلزم سياسة الصحة والسلامة والبيئة الشركة والمشغل بخلق محيط عمل آمن وصحي وسليم والقضاء على كل الحوادث والإصابات المرتبطة بالعمل. تعتمد الشركة والمشغل سياسات خاصة بالصحة والسلامة والبيئة من أجل تنفيذ كل العمليات بطريقة تصون مبادئ الصحة والسلامة والبيئة بالنسبة إلى الموظفين والمقاولين وعموم الناس مع التقيد في الوقت نفسه بكل الشروط القانونية المعمول بها والمتطلبات الأخرى

يحدد عقد الهندسة والتوريد والإنشاء الالتزامات التي يتعين على الشركة الدولية لمعالجة المياه الامتثال لها لضمان عدم خضوع الأعمال والمواد المستخدمة في البناء لأي رسوم أو أي حق حجز وخلوها من العيوب، سواء في حقوق الملكية أو التصميم أو المصنعية، وامتثال الأعمال لجميع الشروط البيئية وجميع القوانين المعمول بها. كما ألزمت الشركة الدولية لمعالجة المياه بتسليم المحطة قبل تاريخ انتهاء مدة الإنجاز، الذي يتفق مع تاريخ التشغيل التجاري المبرمج. يتضمن عقد الهندسة والتوريد والإنشاء أحكام تتعلق بالضمانات وكذلك قائمة بالأعمال (وفقاً لما جاء في العقد) التي أشارت الشركة إلى ضرورة إصلاحها من قبل الشركة الدولية لمعالجة المياه في غضون ٢٤ شهراً من تاريخ التسليم. ولقد كان تاريخ التسليم مبرمجاً في يوم ١٩ فبراير ٢٠١٦.

في حال قيام المقاول المكلف بأعمال الهندسة والتوريد والإنشاء بتصليح أو تبديل أو تجديد كل أو أي جزء من المحطة أو الأعمال، تنطبق مدة المسؤولية عن العيوب على الجزء المصلح أو المبدل أو المجدد من المحطة أو الأعمال لحين انقضاء ٢٤ شهراً من تاريخ إجراء التصليح أو التبديل أو التجديد المذكور، بشرط ألا تتخطى مدة المسؤولية عن العيوب ٤٨ شهراً من تاريخ التسليم. وبناء عليه، تحملت الشركة الدولية لمعالجة المياه مسؤولية تنفيذ كل أعمال إعادة التصميم والتصليح وإعادة البناء والتصحيح والتجديد والتبديل على نفقتها الخاصة، من أجل تصحيح أي عيوب (يتم تحديدها بموجب عقد الهندسة والتوريد والإنشاء) أو أضرار في المحطة أو أي جزء من الأعمال قد تظهر نتيجة أي خلل تكون الشركة الدولية لمعالجة المياه مسؤولة عنه بموجب أحكام عقد الهندسة والتوريد والإنشاء. خلال مدة المسؤولية عن العيوب، تم التطرق إلى مجموع ١٣٣ بنداً من البنود المشمولة بالضمان تم التوصل إلى تسوية تجارية بشأنها مع المقاول المكلف بأعمال الهندسة والتوريد والإنشاء في عام ٢٠٢٠.

إدارة المخاطر

تؤكد شركة مدينة مسقط للتحلية على التزامها بتأمين والحفاظ على نظام تسليم للمراقبة الداخلية يجمع بين الحوكمة الجيدة وإدارة المخاطر وعمليات المراقبة. وبناءً عليه، تؤكد الشركة أيضاً أنها تعتمد إجراء مناسباً يضمن إدارة المخاطر، وهو يقوم بتحديد وتقييم وإدارة المخاطر الملحوظة التي تؤثر على تحقيق أهداف الشركة. كما تقرّ الشركة بوجود نظام فعال للمراقبة الداخلية يضمن حماية استثمارات المساهمين وأصول الشركة وحقوق أصحاب المصالح الآخرين، فضلاً عن الامتثال للقوانين والأنظمة المعمول بها.

تتمثل أهداف إدارة المخاطر بشركة مدينة مسقط للتحلية فيما يلي:

- نشر التوعية وتكوين فهم صحيح بشأن المخاطر على كافة مستويات الشركة.
- ترسيخ ثقافة إدارة المخاطر ومسؤولية المخاطر كواجب مفروض على كل شخص.

السعة

يتم تحديد سعة المحطة من خلال السعة الإجمالية للمياه (م³) / يوم أو مليون أمبريال جالون يومياً) التي يمكن أن تنقلها المحطة إلى نظام نقل المياه التابع للشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي.

تبلغ السعة المتعاقد عليها لمحطة الخبرة المستقلة لتحلية المياه بموجب اتفاقية شراء المياه ٤٢ مليون أمبريال جالون يومياً من أبريل ٢٠٢٣ إلى مارس ٢٠٢٤ بعد اختبارات الأداء السنوية التي أجريت في مارس ٢٠٢٣ والتي أظهرت أن المحطة استوفت المتطلبات التعاقدية بموجب اتفاقية شراء المياه.

توافر المحطة وإنتاجها

تعد موثوقية المحطة مقياساً لتوافرها لتقديم السعة المعلنة وفقاً لاتفاقية شراء المياه. بالنسبة للسنة المالية ٢٠٢٣، حققت الشركة نسبة توافر أقل بلغت ٩٥,٢٠٪ مقارنة بنسبة ٩٧,٣٩٪ في العام ٢٠٢٢.

خلال هذا العام، سجلت المحطة حوادث تكاثر الطحالب خلال شهري يوليو وأغسطس ٢٠٢٣، وتم التحكم بشكل كاف في العمليات وتوافر المحطة من خلال اعتماد نظام تعويم الهواء المذاب في المحطة. وبالإضافة إلى ذلك، لم تتعرض الشركة خلال هذا العام لغزو قناديل البحر.

وبشكل عام، بلغ إجمالي حالات الانقطاع لاضطراري في السنة المالية ٢٠٢٣ نسبة ٠,٢٣٪، وقد كانت نسبة مطابقة لما تم تسجيله خلال السنة المالية ٢٠٢٢.

بغض النظر عمّا ورد أعلاه، بلغ إنتاج المحطة خلال السنة المالية ٢٠٢٣ ما مجموعه ٦٦,٥٩٣,٧٣ مترًا مكعبًا من المياه الصالحة للشرب مع عامل استخدام بمتوسط ٩٥,٥٦٪ من إجمالي سعة المحطة. ويتم قياس إنتاج المحطة من خلال تعليمات الإرسال اليومية الصادرة عن الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي.

يتعين على جميع الموظفين والمقاولين تأدية واجباتهم وفقاً لسياسة الصحة والسلامة والبيئة المعتمدة، والتي تنفذ من خلال الممارسات المُدرجة أدناه.

- تعريف جميع الأطراف المعنية بسياسة الصحة والسلامة والبيئة.
- توفير الموارد الضرورية واللازمة لتجنب تعرض العمال لأي إصابات أو وعكات صحية وللحد قدر الإمكان من التلوث والآثار البيئية الناشئة عن النشاطات.
- الحرص على تزويد الموظفين والمقاولين بالتدريب المناسب والإشراف عليهم لكي يؤديوا مهامهم بطريقة آمنة.
- اعتبار جميع الموظفين والمقاولين مسؤولين عن الصحة والسلامة والبيئة في سياق نشاطات عملهم اليومية.
- إعداد خطط الاستجابة للحالات الطارئة بالتعاون مع المجموعات المعنية والحفاظ والتدريب عليها ومراجعتها تلافياً للإصابات والآثار البيئية العرضية والحد قدر الإمكان من الأضرار التي قد تلحق بتمتلكات الشركة والمجتمع.
- السعي إلى تحسين الأداء الخاص بالصحة والسلامة والبيئة باستمرار من خلال مراقبة ومراجعة السياسة والأهداف والغايات بصورة دورية.

لم يتم تسجيل أية حوادث مضيعة للوقت أو حوادث بيئية خلال هذا العام. وقد حققت الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ٢,٨٦٣ يوماً من دون أي حوادث مضيعة للوقت منذ تاريخ بدء التشغيل التجاري. وقد بلغ مجموع ساعات العمل ٦٨,٥٨٧ ساعة.

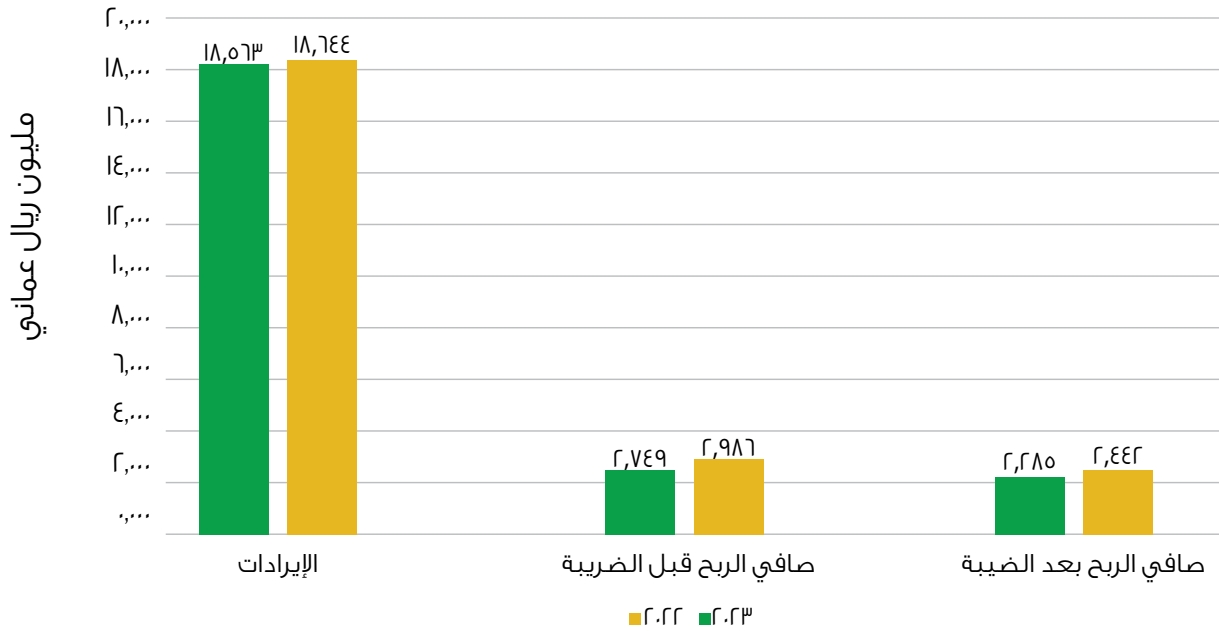
في أبريل ٢٠١٧، حصل المشغل على شهادة نظام إدارة البيئة الأيزو ٢٠٠٤:٤٠٠١ وشهادة إدارة الصحة والسلامة المهنية الأيزو ٢٠٠٤:٤٥٠١ وفي سبتمبر ٢٠١٨، انتقل من شهادة الأيزو ٢٠٠٤:٤٥٠١ إلى الأيزو ٢٠١٥:٤٠٠١، وقد تمت إعادة اعتماد الشهادتين في يوليو ٢٠٢٣. كما تجدر الإشارة إلى أن المشغل كان قد تحصل في مارس ٢٠٢٢ على شهادة نظام إدارة استمرارية الأعمال الأيزو ٢٢٣١:٢٠١٩.

المؤشرات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣		جميع الأرقام (بالمليون ريال عماني)
١٨,٦٤٤	١٨,٥٦٣	١	الإيرادات
٢,٤٤٢	٢,٢٨٥	٢	صافي الربح بعد احتساب الضريبة
٥,١٦٨	٥,٠٩١	٣	صافي الربح قبل تكاليف التمويل
٨٨,٤٦٢	٨٥,١٢٤	٤	إجمالي الأصول
١٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥	٥	رأس المال (المدفوع)
٢١,٧٤٦	٢٢,٦١٤	٦	صندوق المساهمين (صافي الأصول)
٥,٧٥٦	٤٧,١٢٥	٧	القرض لأجل (*)
١٥٥,٥٥,٤٠٠	١٥٥,٥٥,٤٠٠	٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٥٥,٥٥,٤٠٠	١٥٥,٥٥,٤٠٠	٩	العدد الفعلي للأسهم القائمة
٢,٩٥٠	١,٠٠٠	١٠	توزيعات الأرباح العادية

(*) باستثناء تكاليف المعاملات الكاملة

المؤشرات المالية الأساسية



المؤشرات المالية الرئيسية		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٪١٣,١٠	٪١٢,١٣	١/٢=
٪١٥,٧٠	٪١٤,٦٩	٥/٢=
٪٧,١٣	٪٣,٧	(٧+٦)/٣=
٧:٣	٦٨:٣٢	٦:٧=
٠,١٤٠	٠,١٤٥	٨/٦=
٠,٠١٦	٠,٠١٥	٨/٢=
١٨,٩٦٥	٦,٤٢٩	٩/١=

لأجال ١ و ٣ و ٦ أشهر بالدولار الأمريكي حتى نهاية سبتمبر ٢٠٢٤. وعليه، فقد تم تعديل اتفاقيات تسهيلات القروض الخاصة بالشركة لتعكس المعيار البديل المسمى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة («SOFR»). وقد تم إبرام هذه الاتفاقيات في يونيو ٢٠٢٣ ودخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣.

تواصل الشركة توفير مخصصات كافية للالتزامات استبعاد الأصول للوفاء بمسؤولياتها القانونية لإزالة المحطة في نهاية عمرها الإنتاجي وإعادة الأرض إلى حالتها الأصلية قبل تسليمها.

توزيع الأرباح

بموجب الصلاحيات الممنوحة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٣ توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣,٢١٠ بيسة للسهم الواحد من الأرباح لمحتجزة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على المساهمين المسجلين في سجل الشركة كما في ١٥ مايو ٢٠٢٣. وقد تم دفع الأرباح في مايو ٢٠٢٣.

وبالإضافة إلى ذلك، وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣، على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٤,٨٢٢ بيسة للسهم الواحد على المساهمين المسجلين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م في التاريخ الذي يحدده مجلس الإدارة، في مايو ٢٠٢٤ وديسمبر ٢٠٢٤ وذلك من الأرباح المحتجزة للشركة كما هو مبين في القوائم المالية المدققة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ويخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي المزمع انعقاده في ٢٥ مارس ٢٠٢٤ ولأحكام قانون الشركات التجارية (المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨) والقوانين الأخرى المعمول بها في السلطنة، فضلاً عن التعهدات المنصوص عليها في اتفاقيات تسهيلات القروض لأجل.

الموظفون، التدريب والتعمين

تلتزم شركة مدينة مسقط للتحلية ومشغلها بشروط التعمين في إطار مسؤوليتها في المساعدة في تنمية الخبرات العمانية في قطاع تحلية المياه. توظف الشركة والمشغل معاً ٥٢ موظفاً، منهم ٤٣ موظفاً من المواطنين العمانيين. وقد حقق المشروع نسبة تعمين إجمالية بلغت ٨٣٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تحليل الربح والخسارة

تمكنت الشركة من تحقيق إيرادات تشغيلية بقيمة ١٨,٥٦٣ مليون ريال عماني خلال السنة المالية ٢٠٢٣، مسجلة بذلك انخفاضاً بنسبة ٠,٤٪ مقارنة بالإيرادات التشغيلية المسجلة خلال السنة المالية ٢٠٢٢ والتي بلغت ١٨,٦٤٤ مليون ريال عماني. ويُعزى هذا الانخفاض بشكل أساسي إلى انخفاض أسعار الكهرباء في السنة المالية ٢٠٢٣.

بلغت الأرباح قبل الضرائب خلال العام ٢٠٢٣ مبلغاً قدره ٢,٧٤٩ مليون ريال عماني، مقارنة بـ ٢,٩٨٢ مليون ريال عماني وهو المبلغ المسجل خلال السنة المالية ٢٠٢٢. كما انخفض صافي الربح بعد الضرائب في السنة المالية ٢٠٢٣ حيث بلغ ٢,٢٨٥ مليون ريال عماني مقارنة بـ ٢,٤٤٢ مليون ريال عماني في السنة المالية ٢٠٢٢.

تحليل الميزانية العمومية

بلغ إجمالي أصول الشركة ٨٥,١٢٤ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مقارنة بـ ٨٨,٤٦٢ مليون ريال عماني في السنة المالية ٢٠٢٢. يرجع الانخفاض المسجل في إجمالي الأصول بشكل أساسي إلى مصروفات الإهلاك المتكبدة خلال السنة المالية ٢٠٢٣.

بلغ النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ١,٩٦٩ مليون ريال عماني مقارنة بـ ٢,٤٣٨ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بلغت أموال المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٢٢,٦١٤ مليون ريال عماني مقارنة بـ ٢١,٧٤٦ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وقد ساهمت الزيادة في أموال المساهمين بشكل رئيسي في ارتفاع الأرباح خلال العام وقابلها أيضاً انخفاض في احتياطي التحوط في السنة المالية ٢٠٢٣ مقارنة بالسنة المالية ٢٠٢٢.

تم تخفيض القروض لأجل (بما في ذلك الأرصدة غير المتداولة والمتداولة) إلى حدود ٤٧,١٢٥ مليون ريال عماني نتيجة الأقساط المجدولة التي تمت وفقاً لاتفاقيات التمويل. وقد أعلنت هيئة السلوك المالي عن وقف نشر معايير سعر الفائدة المعروضة بين بنوك لندن («ليبور») من قبل إدارة ICE Benchmark. وإثر نهاية يونيو ٢٠٢٣، سيتم فقط نشر سعر الليبور الاصطناعي



النظرة المستقبلية

ستحرص الشركة على بذل كل الجهود الممكنة لضمان استمرارها في اتخاذ تدابير معقولة وحكيمة لتحسين أدائها في السنة المالية ٢٠٢٤ من خلال تعزيز قيم الموثوقية والتوفر، وذلك دون المساومة فيما يخص معايير الصحة والسلامة والبيئة.

ويتم إجراء التدريب بشكل متكرر، مع التركيز على الصحة والسلامة والبيئة والتحسينات التشغيلية والتنمية الشخصية. يتم تشجيع الموظفين على حضور برامج وندوات التعليم المستمر من وقت لآخر لمواكبة آخر التطورات وكذلك لتعزيز مستوى كفاءتهم واحترافهم في أداء مهامهم.

أنظمة الرقابة الداخلية

يقر مجلس الإدارة بأن ضمان أنظمة رقابة داخلية سليمة يتطلب تفاعلاً فعالاً بين أعضاء مجلس الإدارة ومسؤولي الإدارة والمدققين.

تمتلك شركة مدينة مسقط للنقلية أيضاً نظاماً شاملاً للرقابة الداخلية، يتألف من هيكل حوكمة واضح المعالم، ومستويات السلطة المفوضة الواضحة، والميزانيات والخطط السنوية لتنفيذ استراتيجية الشركة، مدعوماً بتقديم تقارير دورية عن هذه الخطط والميزانيات إلى مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بشكل دوري بإجراء مراجعات شاملة لسياساتها وأنظمتها الداخلية الرئيسية من أجل ضمان الالتزام بها.

أمن المعلومات

قامت الشركة بتطوير تكنولوجيا المعلومات والسياسات والإجراءات الأمنية وفقاً للتعيم الصادر عن هيئة السوق المالية رقم إي/٢٠٢٢/١ بشأن إرشادات أمن المعلومات للشركات العامة المدرجة في سوق المال. وقد تم تنفيذ بعض التحسينات على أنظمة وضوابط تكنولوجيا المعلومات الخاصة بالشركة، ناهيك عن العمل على تطوير وتنفيذ بعض مشاريع التعزيز طويلة المدى.

خلال السنة المالية، سيتم إجراء تقييمات للسياسة والإجراءات والبنى التحتية لتكنولوجيا المعلومات من قبل استشاريين معتمدين من قبل السلطات المختصة في سلطنة عمان للتأكد من أن تدابير أمن المعلومات الخاصة بالشركة قوية وفعالة وتتواءم مع اللوائح وتوفر حماية ناجعة ضد التهديدات ونقاط الضعف المحتملة.

الإنجازات والجوائز

حصدت الشركة جائزة التميز المؤسسي للعام ٢٠٢٣ ضمن فئة الشركات ذات رأس المال الصغير من مجلة عمان إيكونوميك ريفيو لايف بناءً على استطلاع مور جلوبال، وقد تم تسليم الجائزة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٣.



تقرير المسؤولية الاجتماعية للشركة

بالتوحد ومتلازمة داون. وتأمل الشركة في أن تحسّن هذه الكراسي الخاصة من مستوى رفاهية هؤلاء الأطفال.

التبرع بمعدات رياضية لثلاث مدارس

في إطار مبادراتها في مجال المسؤولية الاجتماعية، تبرعت الشركة بمعدات رياضية للمدارس التالية:

- مدرسة ثريا بنت محمد البوسعيدية للبنات
- مدرسة الخوير للتعليم الأساسي للبنين
- مدرسة العلا للتعليم الأساسي

وتأمل الشركة في أن تعود هذه المبادرة بالنفع على المدارس وطلابها.

التبرع بمبلغ نقدي للهيئة العمانية للأعمال الخيرية

قدمت الشركة مساعدة نقدية للهيئة العمانية للأعمال الخيرية، وهو ما يتماشى مع توجيهات هيئة سوق المال.

التبرع بمبلغ نقدي لجمعية النور للمكفوفين

جمعية النور للمكفوفين هي جمعية تأسست سنة ١٩٩٧ تحت إشراف وزارة التنمية الاجتماعية، وهي منظمة غير حكومية تعنى بكافة الشؤون الاجتماعية والاقتصادية والتعليمية والصحية والتدريبية للمكفوفين، بما في ذلك تعليمهم طريقة برايل. وتتلقى الجمعية التمويل عن طريق التبرعات المقدمة من الأفراد

تحرص الشركة منذ تأسيسها على المساهمة المستمرة في تعزيز رفاهية المجتمع المحلي الذي تعمل فيه وعلى ترسيخ هذه الفلسفة في عملياتها اليومية. وتهدف الشركة من خلال تنفيذ برامج المسؤولية الاجتماعية لسنة ٢٠٢٣ إلى توسيع نطاق مساهمتها ليشمل عدة مجالات هامة بالنسبة للمجتمع المحلي وخاصة التعليم والتنمية البشرية والصحة والسلامة.

التبرع بكراسي متحركة للجمعية العمانية للأشخاص ذوي الإعاقة

الجمعية العمانية للأشخاص ذوي الإعاقة هي جمعية تأسست تحت إشراف وزارة التنمية الاجتماعية في سنة ١٩٩٥ بموجب القرار الوزاري رقم ٩١/١٩، وهي منظمة غير حكومية تم إنشاؤها لتقديم الدعم وتوفير التعليم والأنشطة الترفيهية للأشخاص ذوي الإعاقة. وتهدف الجمعية إلى زيادة الوعي لدى أفراد المجتمع باحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة، وانطلاقاً من مسؤوليتها الاجتماعية، تبرعت الشركة بمجموعة من الكراسي المتحركة للجمعية العمانية للأشخاص ذوي الإعاقة في إطار دعم جهود تمكين الأشخاص ذوي الإعاقة في السلطنة.

التبرع بكراسي متحركة خاصة لجمعية رعاية الأطفال المعوقين

جمعية رعاية الأطفال المعوقين هي جمعية تأسست تحت إشراف وزارة التنمية الاجتماعية في سنة ١٩٩١ بموجب القرار الوزاري رقم ٩١/١٩. تُقدّم الجمعية خدماتها للأطفال ممن تتراوح أعمارهم بين ٦ و١٤ سنة من خلال برامج شاملة للخدمات التعليمية والصحية والأكاديمية. كما تقدم الجمعية برامج خاصة برعاية المصابين





تحلية المياه الموجودة داخل المحطة. واستقبلت الشركة خلال هذه السنة ثلاثة وثلثين (٣٣) طالبًا من المؤسسات التالية:

- مركز الشرق الأوسط لأبحاث تحلية المياه
- جامعة التقنية والعلوم التطبيقية
- الجامعة الوطنية للعلوم والتكنولوجيا
- كلية عُمان البحرية الدولية
- جامعة السلطان قابوس

كما قدمت الشركة دورة تدريبية لمدة سنة واحدة للخريجين الجدد لاكتساب خبرة عملية مع المقاول المسؤول عن عمليات التشغيل والصيانة.

تسعى الشركة إلى مزيد العمل مع المساهمين وأصحاب المصلحة في سبيل توسيع نطاق برامج المسؤولية الاجتماعية الخاصة بها لتعزيز إسهاماتها في خدمة المجتمع في السنوات القادمة.

والشركات. وتأمل الشركة في أن يساعد هذا التبرع الجمعي في تحقيق أهدافها.

تنظيم جولات ميدانية لطلاب المدارس للتوعية بأهمية الموارد المائية

قامت الشركة بتوجيه الدعوة إلى مجموعة من الطلاب من مدرستين حكوميتين لزيارة المحطة. ومن خلال هذه الجولات، أتيحت الفرصة للطلاب للتعرف على أهمية الموارد المائية والحصول على معلومات من المصدر مباشرة حول عملية تحلية مياه البحر التي تعتبر المصدر الرئيسي للمياه في مسقط وتعد عنصرًا حيويًا لضمان رفاهية حياة المواطنين في السلطنة. وتمثلت هاتين المدرستين في مدرسة ثريا بنت محمد البوسعيدية للبنات ومدرسة الخوير للتعليم الأساسي للبنين الواقعتين بالقرب من المحطة.

تقديم التدريب الفني على رأس العمل للطلاب

انطلاقًا من التزامها بدعم جهود تنمية قدرات الشباب العماني وخاصة الراغبين منهم في العمل في القطاعات الصناعية، رحبت الشركة بمجموعة من الطلاب الشباب للمشاركة في برنامج التدريب على رأس العمل الخاص بتشغيل وصيانة مرافق

سري وخصوصي

مرجعنا:

الإجراءات المتفق عليها المتعلقة بميثاق حوكمة الشركات لشركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع إلى الأفاضل/ مجلس إدارة شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع

الغرض من التقرير حول الإجراءات المتفق عليها والقيود على استخدامه وتوزيعه

يهدف تقريرنا فقط إلى مساعدة شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع في تقديم تقرير الإجراءات المتفق عليها بشأن امتثال الشركة لميثاق حوكمة الشركات ("الميثاق") إلى الهيئة العامة لسوق المال ("الهيئة") للمساعدة في الامتثال للمتطلبات المنصوص عليها في تعميم الهيئة العامة لسوق المال رقم إي/ ١٠ / ٢٠١٦ الصادر في ١ ديسمبر ٢٠١٦ (يشار إليهما معاً بـ "ميثاق الحوكمة")، وقد لا يكون مناسباً لأي غرض آخر. هذا التقرير مُعد فقط لشركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع والمستخدمين المستهدفين ولا ينبغي استخدامه أو توزيعه على أي أطراف أخرى.

مسؤوليات الشركة

أقرت شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع أن الإجراءات المتفق عليها مناسبة لغرض هذا الارتباط.

تكون شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع (وهي أيضاً الطرف المسؤول) مسؤولة عن الأمر الذي يتم بشأنه تنفيذ الإجراءات المتفق عليها.

مسؤولياتنا

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط الإجراءات المتفق عليها وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة ٤٤٠٠ (المعدل)، الارتباطات لتنفيذ إجراءات متفق عليها. يتضمن ارتباط الإجراءات المتفق عليها قيامنا بالإجراءات التي تم الاتفاق عليها مع شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع، والإبلاغ عن تلك النتائج والتي تتمثل في النتائج الفعلية للإجراءات المتفق عليها التي تم تنفيذها. لا نقدم أي تأكيدات تتعلق بمدى ملاءمة الإجراءات المتفق عليها.

إن هذا الارتباط الخاص بالإجراءات المتفق عليها ليس ارتباطاً تأكيدياً. وعليه، فإننا لا نبيدي رأياً أو نعبر عن استنتاج تأكيدياً.

في حال قمنا بتنفيذ إجراءات إضافية، فربما كان بالإمكان أن نتوصل لأمر أخرى تلفت انتباهنا والتي كنا سنقوم بإطلاعكم عليها.

الأخلاق المهنية ومراقبة الجودة

لقد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بما في ذلك متطلبات الاستقلالية للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير المهنية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين.

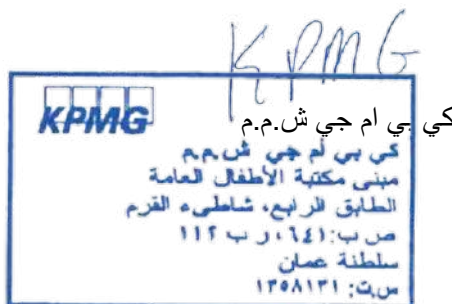
تطبق شركتنا المعيار الدولي لمراقبة الجودة رقم ١ - مراقبة الجودة للشركات التي تجري عمليات مراجعة وفحص للقوائم المالية، وارتباطات عمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات الصلة، وبالتالي فإنها تطبق نظام شامل لمراقبة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة التي تتعلق بالامتثال لمتطلبات السلوك الأخلاقي والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

الإجراءات والنتائج

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الموضحة أدناه، والتي تم الاتفاق عليها مع شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع ضمن شروط الارتباط المؤرخ في ١١ أغسطس ٢٠٢٣، بشأن الامتثال لميثاق الحوكمة:

م	الإجراءات	النتائج
(أ)	تحققنا من أن تقرير حوكمة الشركات (التقرير) الصادر عن مجلس الإدارة يتضمن كحد أدنى جميع البنود التي اقترحت الهيئة العامة لسوق المال أن يتم تغطيتها في التقرير كما هو مفصل في الملحق رقم ٣ من الميثاق، وذلك من خلال مقارنة التقرير مع المحتوى المقترح في الملحق رقم ٣.	لم يُلاحظ وجود أي استثناءات.
(ب)	حصلنا على التفاصيل المتعلقة بمجالات عدم الامتثال للميثاق التي حددها مجلس إدارة الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. فيما يتعلق بالإجراء أعلاه، فإننا استفسرنا وحصلنا على تأكيد كتابي من الإدارة والمكلفين بالحوكمة يفيد بعدم الامتثال للميثاق في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.	لم يُلاحظ وجود أي نقاط عدم امتثال للميثاق خلال السنة.

يتعلق هذا التقرير فقط بالبنود المحددة أعلاه، ولا يتطرق إلى القوائم المالية للشركة بشكل مجمل.



موبين تشودري
التاريخ: ١٥ فبراير ٢٠٢٤



تقرير حوكمة الشركات

فلسفة الشركة

المال («الميثاق») والقوانين والقواعد المُطبَّقة. كما يُشرف مجلس الإدارة على وظائف الإدارة التنفيذية، ويحمي مصالح الشركة على المدى الطويل. فضلاً عن ذلك، يلتزم مجلس الإدارة بشكل كامل بتطبيق أعلى المعايير الممكنة لحكومة الشركات.

إن شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع («الشركة») تركز جهودها على تحقيق أهدافها وغاياتها. وتمتلك الشركة قاعدة أعمال قوية بفضل القيم الأساسية التي تتبناها.

مجلس الإدارة

لا يشغل أعضاء مجلس الإدارة أي مناصب تنفيذية وفقاً لمتطلبات الميثاق. وخلال السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تشكل المجلس من أعضاء مجلس الإدارة المذكورين أدناه:

تُعد حوكمة الشركات إطاراً من المبادئ والمعايير والإجراءات التي تتبناها الشركة لتحقيق الانضباط التنظيمي، وضمان المساءلة والشفافية والعدالة.

وفي خطوة نحو حوكمة جيدة للشركات، اتخذ مجلس إدارة الشركة («مجلس الإدارة») التدابير اللازمة لتطبيق ميثاق تنظيم إدارة شركات المساهمة العامة الصادر عن الهيئة العامة لسوق

م	اسماء اعضاء مجلس الإدارة	تاريخ التعيين	مستقل/غير مستقل	طريقة التمثيل
١	أنور سياهرين بن عبدالعجيب	٢٩ مارس ٢٠٢٢م	غير مستقل	ممثل عن مساهم
٢	تامر كانكاردس	٢٩ مارس ٢٠٢٢م	غير مستقل	ممثل عن مساهم
٣	محمد نظيرشام بن منصور	٢٩ مارس ٢٠٢٢م	غير مستقل	صفة شخصية
٤	تسوتومو ساكاموتو*	٢٩ مارس ٢٠٢٢م	غير مستقل	صفة شخصية
٥	أجيف جوبيناثان	٢٩ مارس ٢٠٢٢م	مستقل	صفة شخصية
٦	اشيش جوبتا	٢٩ مارس ٢٠٢٢م	مستقل	صفة شخصية
٧	فيشواناث سنكرنرايانان**	٢٣ يناير ٢٠٢٣م	مستقل	صفة شخصية
٨	كتسوشي تاجيجوتشي***	٢٣ مارس ٢٠٢٣م	غير مستقل	صفة شخصية

* الاستقال الفاضل/ تسوتومو ساكاموتو اعتباراً من تاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٣م.

** تم انتخاب الفاضل/ فيشواناث سنكرنرايانان كعضو مؤقت لمجلس الإدارة ورئيساً للجنة التدقيق بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٣م وتم انتخابه كعضو في مجلس الإدارة في الجمعية العامة السنوية للشركة («الجمعية العامة السنوية») المنعقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣م.

*** تم انتخاب الفاضل/ كتسوشي تاجيجوتشي كعضو في مجلس الإدارة في الجمعية العامة السنوية المنعقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣م.

اجتماعات مجلس الإدارة / المساهمين والحضور في ٢٠٢٣م

اجتماعات المساهمين	الحضور							المنصب	اسم عضو مجلس الإدارة	م.م
	اجتماعات مجلس الإدارة									
	٢٣ مارس	الإجمالي	٢٥ أكتوبر	٢٥ يوليو	١٨ ابريل	٢٣ مارس	٢١ فبراير			
•	٦	•	•	•	•	•	•	رئيس مجلس الإدارة حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣م ونائب رئيس مجلس الإدارة من ١ نوفمبر ٢٠٢٣م.	١	تامر كانكاردس
•	٦	•	•	•	•	•	•	نائب رئيس مجلس الإدارة حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣م ورئيس مجلس الإدارة من ١ نوفمبر ٢٠٢٣م.	٢	أنور سياهرين بن عبدالعجيب
•	٦	•	•	•	•	•	•	عضو	٣	محمد نظيرشام بن منصور
-	١	-	-	-	-	-	•	عضو حتى ١٤ فبراير ٢٠٢٣م	٤	تسوتومو ساكاموتو
•	٦	•	•	•	•	•	•	عضو	٥	أجيف جوبيناثان
•	٦	•	•	•	•	•	•	عضو	٦	اشيش جوبتا
•	٦	•	•	•	•	•	•	عضو	٧	فيشواناث سنكرنرايانان*
-	٤	•	•	•	•	-	-	عضو	٨	كتسوشي تاجيجوتشي**

• : حضر

* تم انتخاب الفاضل / فيشواناث سنكرنرايانان كعضو مؤقت لمجلس الإدارة ورئيساً للجنة التدقيق بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٣م وتم انتخابه كعضو في مجلس الإدارة في الجمعية العامة السنوية بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣م.

** تم انتخاب الفاضل / كتسوشي تاجيجوتشي كعضو في مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣م.

تقييم أداء مجلس الإدارة

أعلنت الهيئة العامة لسوق المال أنه ينبغي إجراء تقييم مجلس الإدارة مرة واحدة خلال فترة المجلس. في ضوء هذا الإعلان، وبالنظر إلى انتهاء فترة مجلس الإدارة الحالي في ٢٩ مارس ٢٠٢٥م، تم تعيين شركة البوسعيدي منصور جمال وشركاه للقيام بتقييم أداء مجلس الإدارة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وذلك بناءً على موافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية المنعقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣م.

قامت شركة البوسعيدي منصور جمال وشركاه بتقييم أداء مجلس الإدارة بناءً على المعايير المعتمدة من قبل المساهمين وسيتم تقديم تقرير التقييم الى المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة والمقرر عقده بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤م.

لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة

يتمثل دور لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة فيما يلي:

- (أ) النظر في تحديد مدقق الحسابات الخارجي في سياق استقلالية اللجنة (ولا سيما فيما يتعلق بأي خدمات أخرى بخلاف مراجعة الحسابات ورسوم وشروط التعاقد، والتوصية بتعيين مدققي الحسابات لمجلس الإدارة والمساهمين لتعيينهم.
- (ب) مراجعة خطة تدقيق الحسابات ونتائجها.
- (ج) تنفيذ النظم المناسبة للتحقق من الاحتيايل المالي، وضمان نزاهة القوائم المالية.
- (د) ضمان الإشراف على وظيفة التدقيق الداخلي للحسابات.
- (هـ) ضمان الإشراف على ملاءمة نظم الرقابة الداخلية.
- (و) ضمان الإشراف على القوائم المالية بشكل عام، ويشمل ذلك مراجعة القوائم المالية السنوية وربيع السنوية قبل إصدارها والتحفظات الواردة في مسودة القوائم المالية ومناقشة المبادئ المحاسبية فيها، والتغييرات في المعايير المحاسبية المعتمدة من الشركة.
- (ز) العمل كقناة اتصال بين مجلس الإدارة ومدققي الحسابات الخارجيين والداخليين.
- (ح) مراجعة سياسات إدارة المخاطر.
- (ط) مراجعة جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة، وتقديم التوصيات المناسبة لمجلس الإدارة فيما يتعلق بالمعاملات.
- تتكون لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة من الأعضاء التالية أسماؤهم خلال السنة المالية ٢٠٢٣م:

م	أسماء أعضاء لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة	المنصب	تواريخ اجتماعات لجنة التدقيق				
			١٤ فبراير	٢١ فبراير	١٨ ابريل	٢٥ يوليو	٢٥ اكتوبر
١	فيشوانات سنكرنرايانان	الرئيس	•	•	•	•	•
٢	أجيف جوبيناثان	عضو	•	•	•	•	•
٣	اشيش جوبتا	عضو	•	•	•	•	•
٤	محمد نظيرشام بن منصور	عضو	•	•	•	•	-

• : حضر

لجنة الترشيحات والمكافآت التابعة لمجلس الإدارة

يهدف تبني سياسة ترشيحات تتسم بالشفافية، ولاستقطاب أعضاء مجلس إدارة وكبار المدراء التنفيذيين من أصحاب الكفاءة العالية، تم تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت بقرار من مجلس الإدارة وفقاً لمتطلبات الميثاق.

ويتمثل الغرض الرئيسي من لجنة الترشيحات والمكافآت في مراجعة واعتماد معايير اختيار أعضاء مجلس الإدارة والإجراءات الخاصة بتعيين الرئيس التنفيذي والإدارة العليا والمناصب الرئيسية الأخرى حسبما تقتضي الحاجة من وقت لآخر. ومن أهم المهام الأخرى للجنة ضمان تنفيذ التخطيط المناسب للتعاقب الإداري.

وتتكون لجنة الترشيحات والمكافآت من الأعضاء التالية أسماؤهم في السنة المالية ٢٠٢٣م:

م	أسماء اعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت	المنصب	تواريخ اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت		
			١٤ فبراير	٢٥ يوليو	٢٥ أكتوبر
١	تامر كانكاردس	رئيس مجلس الإدارة حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ وعضو من ١ نوفمبر ٢٠٢٣.	•	•	•
٢	أنور سياهرين بن عبدالعجيب	عضو حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ والرئيس من ١ نوفمبر ٢٠٢٣	•	•	•
٣	تسوتومو ساكاموتو*	عضو حتى ١٤ فبراير ٢٠٢٣	•	-	-
٤	كتسوشي تاجيجوتشي**	عضو من ٢٣ مارس ٢٠٢٣	-	•	•

• حضر

* استقال الفاضل/ تسوتومو ساكاموتو اعتباراً من تاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٣.

** تم انتخاب الفاضل/ كتسوشي تاجيجوتشي كعضو في مجلس الإدارة في الجمعية العامة السنوية المنعقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣.

إجراءات ترشيح أعضاء مجلس الإدارة

يتم ترشيح أعضاء مجلس الإدارة وانتخابهم وفقاً لأحكام القانون المعمول بها، والتي تشمل -على سبيل المثال لا الحصر- القواعد المنصوص عليها من قبل الهيئة العامة لسوق المال أو بموجب النظام الأساسي للشركة. وتبلغ مدة العضوية لعضو مجلس الإدارة ٣ سنوات، مع جواز إعادة انتخابه.

إذا شغل منصب عضو مجلس إدارة في الفترة التي تقع بين جمعيتين عامتين عاديتين، يجوز لمجلس الإدارة تعيين عضو مؤقت وفقاً لقانون الشركات التجارية الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ١٩/١٨ والنظام الأساسي للشركة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم الاتفاق على جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل متبادل في سياق الأعمال الاعتيادية ويتم الإفصاح عنها في القوائم المالية.

امثالاً للمبدأ التاسع من ميثاق حوكمة الشركات، تتبنى الشركة أعلى قدر من الشفافية والوضوح عندما يتعلق بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، وتخضع جميع هذه المعاملات لمراجعة لجنة التدقيق ويتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة قبل التنفيذ.

المكافأة

أ) بدل حضور مجلس الإدارة ولجانته الفرعية

تم دفع مبلغ إجمالي قدره ٤٥,٠٠٠ ريال عماني كبدل لحضور اجتماعات المجلس للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما استحققت لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت ٩,٥٠٠ ريال عماني و ٢,٧٠٠ ريال عماني على التوالي. ولم تتجاوز أتعاب حضور المجلس لكل كعضو ١٠,٠٠٠ ريال عماني وفقاً للإرشادات الصادرة عن هيئة سوق المال. وسيعرض ذلك على المساهمين للحصول على موافقتهم في الجمعية العامة السنوية المقبلة في ٢٥ مارس ٢٠٢٤.

ب) المدفوعات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة

لم تكن هناك مدفوعات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة بخلاف أتعاب حضورهم لاجتماعات المجلس التي تم ذكرها في الأعلى.

ج) المديرين التنفيذيين الرئيسيون للشركة

حصل كبار المديرين التنفيذيين للشركة (وفقاً لما هو منصوص عليه في قانون الشركات التجارية) على مبلغ إجمالي قدره ٢٦٤,٩٦٢ ريال عماني للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والذي تضمن الرواتب والمكافآت والمزايا الأخرى. تتناسب المكافآت المدفوعة للمديرين التنفيذيين الرئيسيين مع مؤشرات الأداء الرئيسية المحددة مسبقاً، والتي تشمل الأداء المالي وعناصر أخرى. يتم إجراء التقييم والموافقة من قبل لجنة الترشيحات والمكافآت التابعة لمجلس الإدارة بناءً على الأداء الفعلي.

د) عقود الموظفين وفترات الإشعار وتعويضات إنهاء الخدمة

يتم تحديد فترة الإشعار وتعويضات إنهاء الخدمة للموظفين وفقاً للقانون العماني ويتم التعاقد عليها بشكل مناسب على أساس حالة الموظف.

المدقق الداخلي

عين مجلس الإدارة مدققاً داخلياً بدوام كامل اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢م.

تفاصيل عدم الامتثال من جانب الشركة خلال الثلاث سنوات الأخيرة

لم تفرض الهيئة العامة لسوق المال أو بورصة مسقط أو أي سلطة قانونية أخرى، أي عقوبات على الشركة بشأن أي مسألة في السنوات الثلاث الأخيرة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

وسائل التواصل مع المساهمين والمستثمرين

تتوافق وسائل التواصل والإعلان لدى الشركة مع المتطلبات التنظيمية. وتعلن الشركة عن نتائجها المالية السنوية غير المدققة وقوائمها المالية المرحلية غير المدققة وقوائمها المالية السنوية المدققة على موقع سوق مسقط للأوراق المالية في المواعيد المقررة. أجرت الشركة جلسة مناقشة تفاعلية مع جمعية المستثمرين في ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣م لعرض نتائجها المالية غير المدققة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م. كما تنشر الشركة معلوماتها المالية ذات الصلة في صديفتين محليتين. ويتم التواصل مع المساهمين باللغتين العربية والإنجليزية. يحتوي التقرير السنوي المنشور على موقع سوق مسقط للأوراق المالية على تقرير مجلس الإدارة وتقرير المسؤولية المجتمعية للشركات وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة. يتم تحميل جميع البيانات الصحفية الرسمية على الموقع الرسمي للشركة <https://www.mcdcoman.com>.

بيانات سعر السوق

أ) أعلى / أدنى سعر للأسهم ومقارنة الأداء خلال كل شهر في ٢٠٢٣م.

الشهر	السعر (بالبيسة)			مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية (القطاع الخاص)	
	أعلى سعر	أدنى سعر	الإغلاق	التغير عن ٢ يناير ٢٠٢٣م	الإغلاق
يناير	١٠١,٠٠	٩٦,٠٠	٩٩,٠٠	٪٠,٠٠	١٦٨١,٧٧٥٠
فبراير	١٠١,٠٠	٩٧,٠٠	٩٨,٠٠	٪١,٠٠	١٧١٤,٠٥٥٠
مارس	١٠١,٠٠	٩٣,٠٠	٩٩,٠٠	٪٠,٠٠	١٧٦,٦٣٩٠
أبريل	١٠٠,٠٠	٩٦,٠٠	١٠٠,٠٠	٪١,٠٠	١٧٤٧,١٨٣٠
مايو	١٠٠,٠٠	٩٣,٠٠	٩٣,٠٠	٪٦,٠٠	١٧٠,٦٣٩٠
يونيو	٩٩,٠٠	٨٥,٠٠	٩٩,٠٠	٪٠,٠٠	١٦٩٥,٢٦٧٠
يوليو	٩٣,٠٠	٠,٠٠	٩١,٠٠	٪٨,٠٠	١٦٧٢,٦٣٣٠
أغسطس	٩٣,٠٠	٨٤,٠٠	٩٢,٠٠	٪٧,٠٠	١٦٦٢,٩٥٧٠
سبتمبر	٩٣,٠٠	٠,٠٠	٨٢,٠٠	٪١٧,٠٠	١٦٢٩,٤٩٤٠
أكتوبر	٨٦,٠٠	٨٠,٠٠	٨٢,٠٠	٪١٧,٠٠	١٥٩٠,٨٩٥٠
نوفمبر	٨٢,٠٠	٧٦,٠٠	٧٨,٠٠	٪٢١,٠٠	١٥٩٤,١٦٢٠
ديسمبر	٨٨,٠٠	٧٢,٠٠	٧٨,٠٠	٪٢١,٠٠	١٥٦٥,٥٥١٠

المصدر: بورصة مسقط

(ب) أعلى / أدنى سعر للأسهم ومقارنة الأداء خلال كل شهر في ٢٠٢٢.

مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية (القطاع الخاص)		السعر (بالبيسة)				الشهر
التغير عن ٢٠٢٣ سعر الافتتاح مؤشر بورصة مسقط	الإغلاق	التغير عن ٥ يناير ٢٠٢٣ سعر الافتتاح	الإغلاق	أدنى سعر	أعلى سعر	
-١,٣٩%	١٦٠٢,٤٤٥٠	٢,٢٢%	٩٢,٠٠	٨٥,٠٠	٩٢,٠٠	يناير
-١,١٦%	١٦٤٣,٩٤٤٠	٣,٥٦%	١٢٢,٠٠	٨٧,٠٠	١٢٤,٠٠	فبراير
-٠,٤٦%	١٦١٧,٥١٢٠	٣,٠٠%	١١٧,٠٠	١٠٧,٠٠	١٢٠,٠٠	مارس
-٠,٧٣%	١٦٣٦,٩٦٠٠	٣,٢٢%	١١٩,٠٠	١١٦,٠٠	١٢٥,٠٠	أبريل
-٢,٦٦%	١٥٨١,٨٨٩٠	٢,٥٦%	١١٣,٠٠	١١٢,٠٠	١٢١,٠٠	مايو
-٣,٦٠%	١٥٦٦,٥٥٥٠	٢,٥٦%	١١٣,٠٠	١١٠,٠٠	١٢٠,٠٠	يونيو
-٢,٠٣%	١٦٥٨,٧٨٠٠	٣,٣٣%	١١١,٠٠	١١١,٠٠	١١٣,٠٠	يوليو
-٣,٠٨%	١٦٧٥,٠٩٧٠	٢,٦٧%	١١٤,٠٠	١١١,٠٠	١١٧,٠٠	أغسطس
-٠,٠٤%	١٦٢٤,٤٠٨٠	٢,٨٨%	١١٦,٠٠	١١٠,٠٠	١١٦,٠٠	سبتمبر
-٥,٨٨%	١٥٢٩,٥١٤٠	٢,٢٢%	١١٠,٠٠	١١٠,٠٠	١١٦,٠٠	أكتوبر
-٤,٥٥%	١٥٥١,١٠٣٠	٢,٢٢%	١١٠,٠٠	١٠٨,٠٠	١١٥,٠٠	نوفمبر
-٠,٥٢%	١٦١٦,٥٩٧٠	٨,٨٩%	٩٨,٠٠	٩٨,٠٠	١١٨,٠٠	ديسمبر

(ج) توزيع المساهمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الفئة	عدد المساهمين	عدد الأسهم	نسبة رأس المال
٥% فأعلى	٤	١٢٠,٦٥٧,١٦٥	٧٧,٥٧%
أقل من ٥%	٢,٣٠٠	٣٤,٨٩٣,٢٣٥	٢٢,٤٣%
الإجمالي	٢,٣٠٤	١٥٥,٥٥٠,٤٠٠	١٠٠,٠٠%

المصدر: موقع شركة مسقط للمقاصة والائداد

مُدقّق الحسابات الخارجي

كياه بي ام جي هي شبكة عالمية من الشركات المهنية التي تقدم خدمات التدقيق والضرائب والاستشارات عبر مجموعة واسعة من الصناعات والحكومات والمنظمات غير الربحية. توفر شركة كياه بي ام جي مجموعة كاملة من الخدمات المصممة خصيصاً لتلبية الاحتياجات الفريدة للشركات متوسطة الحجم وسريعة النمو والشركات المملوكة عائلياً. كياه بي ام جي هي العلامة التجارية التي تندرج تحتها الشركات الأعضاء في كياه بي ام جي انترناشونال ليمتد («كياه بي ام جي انترناشونال»). تعمل شركة كياه بي ام جي في ١٤٣ دولة وتوظف أكثر من ٢٧٠ ألف شخص يعملون في الشركات الأعضاء حول العالم.

لمزيد من المعلومات يرجى زيارة <https://kpmg.com/xx/en/home.html>

تشكل الشركة العضو لشركة كياه بي ام جي في دولة الامارات العربية المتحدة الى جانب الشركة العضو في سلطنة عمان، شركة كياه بي ام جي لوار جلف التي تأسست في عام ١٩٧٣م. تتكون شركة كياه بي ام جي لوار جلف من ١,٧٠٠ موظف بما في ذلك حوالي ١٩٠+ شريكاً ومديراً. كياه بي ام جي في سلطنة عمان معتمدة من قبل الهيئة العامة لسوق المال لتدقيق شركات المساهمة.

لمزيد من المعلومات يرجى زيارة <https://kpmg.com/ae/en/home/about/who-we-are-new.html>

خلال عام ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي رسوم كيه بي ام جي ٢٧,٧٥٠ ريال عماني فيما يتعلق بالخدمات المهنية المقدمة للشركة (١٨,٥٠٠ ريال عماني للتدقيق، ٩,٢٥٠ ريال عماني للخدمات الأخرى).

المجالات المحددة لعدم الامتثال لحوكمة الشركات

لم تفرض أي سلطة قانونية أي عقوبات على الشركة بشأن أي مسألة تتعلق بحوكمة الشركات في ٢٠٢٣م.

إقرار المجلس

يقبل المجلس تحمل مسؤولية إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية. ويؤكد المجلس مراجعته لكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة والتأكد من كفايتها، ويسره إبلاغ المساهمين بوجود ضوابط داخلية كافية وملائمة تتوافق مع القواعد واللوائح ذات الصلة. ويؤكد المجلس أيضاً عدم وجود أي مسائل جوهرية من شأنها التأثير على استمرارية الشركة وقدرتها على مواصلة أعمالها خلال السنة المالية القادمة.

رئيس مجلس الإدارة

شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.ع.

التقرير والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤٠ - ٣٦	تقرير مدقق الحسابات المستقل.....
٤١	بيان المركز المالي.....
٤٢	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.....
٤٣	بيان التغييرات في حقوق المساهمين
٤٤	بيان التدفقات النقدية.....
٧٩ - ٤٥	إيضاحات حول البيانات المالية.....



كي بي ام جي ش.م.م
مبنى مكتبة الأطفال العامة
الطابق الرابع، شاطئ القرم
صندوق بريد: ٦٤١، رمز بريدي: ١١٢
سلطنة عمان
رقم الهاتف: +٩٦٨ ٢٤ ٧٤٩٦٠٠، www.kpmg.com/om

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع. (الشركة) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقوائم كل من الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا أن القوائم المالية تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس الرأي

لقد قمنا بإجراء مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية وقد تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" ضمن تقريرنا. يجدر التنويه إلى أننا مستقلون عن الشركة وفقاً لما هو وارد في قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية في سلطنة عُمان، ولقد استوفينا التزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. ونعتقد أن ما توصلنا إليه من أدلة مراجعة يعتبر كافياً ومناسباً ليكون أساساً يستند إليه رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

تمثل أمور المراجعة الرئيسية تلك الأمور التي كانت، في حكمنا المهني، ذات أهمية أكثر في مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية	
١- أمر المراجعة الرئيسي	كيف تناولنا الأمر في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى الشركة أصول غير مالية تنطوي على مؤشرات انخفاض في القيمة بقيمة ٧٩,٨٨٨ مليون ريال عماني. تشمل الأصول غير المالية على القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام كوحدة واحدة منتجة للنقد. عند إجراء مراجعة لانخفاض القيمة، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس "القيمة قيد الاستخدام" أو "القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد"، أيهما أعلى.</p> <p>يعتبر اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية للشركة من أمور المراجعة الرئيسية بسبب تعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة المطلوبة في تحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها لتقدير القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد من الوحدة المنتجة للنقد، والتي تعتمد على القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى، تم استخلاصه من نموذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة (القيمة قيد الاستخدام). وتستخدم هذه النماذج العديد من الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تقديرات الدخل الثابت والمتغير المستقبلي، وتكاليف التشغيل والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (معدل الخصم).</p> <p>لمزيد من التفاصيل راجع الإيضاح ٣ (ملخص السياسات المحاسبية الهامة) والإيضاح ٥ (الممتلكات والآلات والمعدات) من القوائم المالية.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم عملية تقييم انخفاض القيمة؛ • تقييم تصميم وتطبيق الضوابط الداخلية الرئيسية حول تقييم انخفاض القيمة؛ • الاستعانة بمختصي التقييم لدينا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة؛ • تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل تقدير الدخل الثابت والمتغير المستقبلي، وتكاليف التشغيل، والذي تضمن مقارنة هذه المدخلات مع تقييماتنا الخاصة بناءً على معرفتنا بشأن العميل وقطاع العمل؛ • اختبار مدى الدقة الحسابية لنموذج التدفقات النقدية المخصومة؛ • إجراء تحليل حساسية للمدخلات الرئيسية الخاص بنا، والذي تضمن تقييم تأثير تخفيضات التدفقات النقدية المتوقعة المحتملة بشكل معقول لغرض تقييم التأثير على القيمة القابلة للاسترداد المقدرة حالياً؛ و • تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية.

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأي غير معدل بشأن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير مناقشة الإدارة وتقرير حوكمة الشركات.

لا يشتمل رأينا حول القوائم المالية على المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاج التأكيد بشأنها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق، أثناء قراءتنا، مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء عملية المراجعة، أو تبدو بشكل آخر أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وإذا خلصنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا به، إلى أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بذكر ذلك في تقريرنا. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة للهيئة العامة لسوق المال والأحكام ذات الصلة من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعترض تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولوا الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وعن إصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. علما بأن التأكيد المعقول يمثل تأكيدا على مستوى عال من الضمان، ولكنه لا يمثل ضمانا بأن عملية المراجعة التي تتم وفقا للمعايير الدولية للمراجعة كفيلا دائما باكتشاف الأخطاء الجوهرية حال وجودها. حيث يمكن للأخطاء أن تنشأ عن الغش أو الخطأ، وهي تُعتبر جوهرية إذا كان يُتوقع منها بشكل معقول أن تؤثر بشكل فردي أو في إجمالها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون استنادا إلى هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية المراجعة التي نُجريها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة، فإننا نمارس التقديرات والأحكام المهنية ونحافظ على مقدار من الشك المهني طوال عملية المراجعة. كما أننا نقوم أيضا بما يلي:

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

إننا نتواصل مع القائمين على حوكمة الشركة بخصوص مجموعة من الأمور من بينها النطاق والتوقيت المزمع القيام بهما للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور الخطيرة في الرقابة الداخلية التي اكتشفناها أثناء مراجعتنا.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نُؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات التي تم القيام بها للحد من التهديدات أو الضوابط ذات الصلة، إن وجدت.

مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تابع)

من ضمن الأمور التي تُبلغها إلى القائمين على الحوكمة، فإننا نُحدد تلك الأمور التي كانت ذات أهمية أكثر في مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبالتالي تمثل أمور مراجعة رئيسية. كما نقدم وصفا لهذه الأمور في تقرير مراجعي الحسابات، وذلك ما لم يكن هناك قانون أو لائحة تمنع الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في حالات نادرة للغاية، عندما نُقرر أن أمر ما لا ينبغي أن تُدرج في تقريرنا نظرا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن الآثار السلبية المترتبة عن ذلك ستفوق فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نحن نرى أن القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع:

- متطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال؛ و
- الأحكام المطبقة ذات الصلة لقانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

KPMG
كي بي ام جي ش.م.م



مويين تشودري

١٥ فبراير ٢٠٢٤

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٨١,٩٧٣	٧٩,٦٥٩	٥
٢٣٦	٢٢٩	٦
٢,٠٧٠	١,٤٩٩	١٠
٨٤,٢٧٩	٨١,٣٨٧	
١٦٠	٢٤٠	١٠
١,٥٨٥	١,٥٢٨	٧
٢,٤٣٨	١,٩٦٩	٨
٤,١٨٣	٣,٧٣٧	
٨٨,٤٦٢	٨٥,١٢٤	
١٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥	١-٩
٢,٤٤٠	٢,٦٦٨	٢-٩
١,٨٥٦	٢,٩١٣	
١٩,٨٥١	٢١,١٣٦	
١,٨٩٥	١,٤٧٨	١٠
٢١,٧٤٦	٢٢,٦١٤	
٤٦,٣٤٦	٤٢,٦٣٧	١١
-	-	١٠
٢٥٤	٢٣٤	١٢
٦,٩٨٨	٦,٤٧٣	١٣
٧٥٤	٧٥٤	١٤
٢٤٩	٢٤٥	١٥
٢١	٣٦	١٦
٥,٣١٨	٥,٧٠٩	٢٣
٥٩,٩٣٠	٥٦,٠٨٨	
٣,٥٥٥	٣,٧٠٩	١١
-	-	١٠
٧٣	٥٠٩	١٣
٣	٣	١٥
٢,٤٩٨	٢,٢٠١	١٧
٦,٧٨٦	٦,٤٢٢	
٦٦,٧١٦	٦٢,٥١٠	
٨٨,٤٦٢	٨٥,١٢٤	
٠,١٤٠	٠,١٤٥	١٨

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣٦ إلى ٤٠.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني		
١٨,٦٤٤	١٨,٥٦٣	١٨	الإيرادات
(١٢,٠٤٦)	(١٢,٠٤٧)	١٩	تكلفة المبيعات
٦,٥٩٨	٦,٥١٦		إجمالي الربح
١٦	٤		إيرادات أخرى
(٩,٦)	(٩٦٥)	٢٠	مصروفات إدارية وعمومية
٥,٧٠٨	٥,٥٥٥		الربح التشغيلي
٣٦	٤١	٢١	إيرادات التمويل
(٢,٧٦٢)	(٢,٨٤٧)	٢٢	تكاليف التمويل
٢,٩٨٢	٢,٧٤٩		ربح السنة قبل الضريبة
(٥٤٠)	(٤٦٤)	٢٣	ضريبة الدخل
<u>٢,٤٤٢</u>	<u>٢,٢٨٥</u>		ربح السنة
			الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
			البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى أرباح أو خسائر
٦,٢٢٨	(٤٩١)		التغيرات في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٩٣٥)	٧٤	٢٣	الضريبة المؤجلة على التغيرات في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة
٥,٢٩٣	(٤١٧)	١٠	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة بالصافي من ضريبة الدخل
<u>٧,٧٣٥</u>	<u>١,٨٦٨</u>		مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
<u>٠,١٦</u>	<u>٠,١٥</u>	٢٥	ربحية السهم الواحد - الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣٦ إلى ٤٠.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي حقوق الملكية	إحتياطي التحوط	الأرباح المحتجزة	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١٦,٩٦١	(٣,٣٩٨)	٢,٦٠٨	٢,١٩٦	١٥,٥٥٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٤٤٢	-	٢,٤٤٢	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٥,٢٩٣	٥,٢٩٣	-	-	-	ربح السنة
٧,٧٣٥	٥,٢٩٣	٢,٤٤٢	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى بالصافي من الضريبة المؤجلة للسنة
-	-	(٢٤٤)	٢٤٤	-	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
(٢,٩٥٠)	-	(٢,٩٥٠)	-	-	التحويل إلى احتياطي التحوط
٢١,٧٤٦	١,٨٩٥	١,٨٥٦	٢,٤٤٠	١٥,٥٥٥	المعاملات مع مالكي الشركة
٢١,٧٤٦	١,٨٩٥	١,٨٥٦	٢,٤٤٠	١٥,٥٥٥	توزيعات أرباح (إيضاح ٩-٣)
٢١,٧٤٦	١,٨٩٥	١,٨٥٦	٢,٤٤٠	١٥,٥٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢١,٧٤٦	١,٨٩٥	١,٨٥٦	٢,٤٤٠	١٥,٥٥٥	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,٢٨٥	-	٢,٢٨٥	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(٤١٧)	(٤١٧)	-	-	-	ربح السنة
١,٨٦٨	(٤١٧)	٢,٢٨٥	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى بالصافي من الضريبة المؤجلة للسنة
-	-	(٢٢٨)	٢٢٨	-	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
(١,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠)	-	-	التحويل إلى احتياطي التحوط
٢٢,٦١٤	١,٤٧٨	٢,٩١٣	٢,٦٦٨	١٥,٥٥٥	المعاملات مع مالكي الشركة
٢٢,٦١٤	١,٤٧٨	٢,٩١٣	٢,٦٦٨	١٥,٥٥٥	توزيعات أرباح (إيضاح ٩-٣)
٢٢,٦١٤	١,٤٧٨	٢,٩١٣	٢,٦٦٨	١٥,٥٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣٦ إلى ٤٠.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني		
٢,٤٤٢	٢,٢٨٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة بعد الضريبة
			تسويات لـ
٢,٤٩٣	٢,٥١٨	٥	استهلاك
٧	٧	٦	إطفاء أصول حق الاستخدام
٩	١٥	١٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٢,٧٦٢	٢,٨٤٧	٢١	تكاليف تمويل
(٣٦)	(٤١)	٢٢	إيرادات التمويل
٥٤٠	٤٦٤	٢٣	مصروفات الضريبة
٨,٢١٧	٨,٠٩٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
٣٧	٥٧	٧	التغير في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٧٢)	(٢٨٢)	١٧	التغير في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
٧,٨٨٢	٧,٨٧٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٨٢)	(٢٤٠)	٥	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	٥	استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨٢)	(٢٤٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,٤٦٣)	(٣,٦٣١)	١١	سداد قروض طويلة الأجل
(٢,٤٢١)	(٢,٥٦٤)		تكلفة تمويل مدفوعة
(١٥)	(١٥)	١٥	سداد التزامات إيجار
(٧٢٩)	(٧٣٠)	١٣	سداد قروض تجسيرية من المساهمين
(١٧٠)	(١٥٩)	١٣	فوائد مدفوعة عن قروض تجسيرية من المساهمين
(٢,٩٥٠)	(١,٠٠٠)	٣-٩	توزيعات أرباح موزعة
(٩,٧٤٨)	(٨,٠٩٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٠٨٤)	(٤٦٩)		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٤,٤٨٦	٢,٤٣٨		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٢,٤٣٨	١,٩٦٩	٨	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣٦ إلى ٤٠.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة مدينة مسقط للنقلية ش.م.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 ١٤، 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 جدولة التشغيل التجاري وهو ١٢ أكتوبر ٢٠١٤، وقد أبرمته الشركة في ٢٧ نوفمبر ٢٠١٣ وتم تعديله في ٢١ أكتوبر ٢٠١٧ مع شركة مدينة مسقط للنقلية 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

٢-١ 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. تعتزم 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 المبدئي 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 سداه 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 مزاولة 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 بإستثناء 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 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 قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد والنقد 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 والمعادل 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 وحصّة 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 المرسملة. 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

٤-٣٥	أعمال مدنية وإنشائية
٤-٣٥	آلات ومعدات
٤-٣٥	خطوط الأنابيب
٤	تفكيك أصول
٤	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 وتعدّلها 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 رسملة 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 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.

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 يؤدي 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 مخصصاً منها تكلفة البيع. ولتقدير القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 والآلات 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 تغير 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 لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير العُمانيين بموجب خطة تقاعد الإئتماع 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 الإئتماع 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 والآلات في الممتلكات والآلات 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 الإئتماع، وذلك باستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المحددة للالتزام 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 التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق مستقبلاً وتدرج كتعديل للمخصص ، ويدرج الأصل المتوقف المقابل كممتلكات وآلات ومعدات. إذا كان هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية الجديدة للأصل غير قابلة للتحويل بالكامل ، يتم اختبار 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 المحلاه.

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 الاستثمارات 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 التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل إلتزام 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 إئتمانية متفق عليها ومتماشية 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 حياة 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، وتطفأ 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 والالتزامات 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). تؤهل 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.

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

تحوطات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعّال 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 ستنتج 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 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 كمستأجر

تقيّم 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 المضمّن في الإيجار، أو في حالة عدم إمكانية تحديد ذلك المعدّل، وهو الوضع بشكل عام بالنسبة لعقود الإيجار الخاصة بالشركة، يتم استخدام معدل الإقتراض المتزايد للمستأجر، باعتباره المعدّل 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 كبندي 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 بخصم 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 المعدّل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل الإيجار كإيجار منفصل ، ففي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدّل.

لم تجري الشركة أي من تلك التعديلات خلال الفترات المعروضة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

أصول حق الاستخدام

تتكون أصول حق الاستخدام من القياس المبدئي للالتزام 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 كبنء منفصل في الممتلكات والآلات والمعدات. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كانت أصول حق الاستخدام قد إنخفضت قيمتها واحتساب أي خسارة انخفاض 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 التزام الإيجار والحق في استخدام الأصل. تدرج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف التي تنشئ 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 حوّل 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 فتحتسب 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 والموارد الرئيسية لتقدير الشكوك

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والمبينة في الإيضاح رقم ٣، يجب على الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات 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 الإنتفاع 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 والآلات والمعدات

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

مخصص تفكيك الأصول

عند انتهاء اتفاقية حق الإنتفاع (فيما يتعلق بالأرض المستأجرة)، سوف يكون هناك التزام على الشركة بإزالة المرافق وتسوية الأرض المتأثرة. إن التكلفة المقدّرة 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).

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٥. الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	تجهيزات مكتبية وأثاث وتركيبات	قطع غيار	تفكيك الأصول	خطوط الأنابيب	المحطة والألات	أعمال مدنية وإنشائية
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
٩٨,٩٥١	-	٤٣	٩٣	٦٥٥	٣١٦	١٩,٩٢٠	٤٦,٥٨٤	٣١,٣٤٠
١٨٢	١٥٠	-	٦	-	-	-	٢٦	-
(١٤٧)	-	-	-	-	(١٤٧)	-	-	-
٩٨,٩٥٦	١٥٠	٤٣	٩٩	٦٥٥	١٦٩	١٩,٩٢٠	٤٦,٦١٠	٣١,٣٤٠
٩٨,٩٦٦	١٥٠	٤٣	٩٩	٦٥٥	١٦٩	١٩,٩٢٠	٤٦,٦١٠	٣١,٣٤٠
٢٤٠	-	-	٥٣	-	-	٣١	١٤٩	٧
(٢)	-	-	(٢)	-	-	-	-	-
-	(١٥٠)	-	-	-	-	-	١٥٠	-
(٣٦)	-	-	-	-	(٣٦)	-	-	-
٩٩,١٧٨	-	٤٣	١٥٠	٦٥٥	١٣٣	١٩,٩٥١	٤٦,٩٠٩	٣١,٣٤٧
١٤,٥٢٠	-	١٧	٤٧	٩٣	٤٩	٢,٩٢٠	٦,٨٠٢	٤,٥٩٢
٢,٤٩٣	-	٧	١٧	١٧	٣	٤٩٨	١,١٦٦	٧٨٤
١٧,١٣٣	-	٢٥	٦٤	١١٠	٥٢	٣,٤١٨	٧,٩٦٨	٥,٣٧٦
١٧,١٣٣	-	٢٥	٦٤	١١٠	٥٢	٣,٤١٨	٧,٩٦٨	٥,٣٧٦
٢,٥١٨	-	٩	١٩	١٧	٢	٤٩٨	١,١٩٠	٧٨٤
(٢)	-	-	(٢)	-	-	-	-	-
١٩,٥٢٩	-	٣٣	١٧	١٢٧	٥٤	٣,٩١٦	٩,١٥٨	٦,١٦٠
٧٩,٦٥٩	-	١٠	٦٩	٥٢٨	٧٩	١٦,٣٥٥	٣٧,٧٥١	٢٥,١٨٧
٨١,٩٧٣	١٥٠	١٨	٣٥	٥٤٥	١١٧	١٦,٥٠٢	٣٨,٦٤٢	٢٥,٩٦٤

التكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إضافات

تعديلات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إضافات

استبعاد

تحويل

تعديلات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحمل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحمل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 عُمانى	ألف ريال عُمانى	
٢,٤٦٨	٢,٤٩١	تكاليف التشغيل (إيضاح ١٩)
٢٥	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٢,٤٩٣	٢,٥١٨	

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 بالمبلغ 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 عُمانى سنوياً.

تفاصيل أصول حق الاستخدام لعقد حق الإنتفاع هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى	
٢٦٤	٢٦٤	التكلفة
٢٦٤	٢٦٤	كما في ١ يناير و٣١ ديسمبر
		كما في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك
٢١	٢٨	كما في ١ يناير
٧	٧	المحمل للسنة (إيضاح ١٩)
٢٨	٣٥	كما في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية
٢٣٦	٢٢٩	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 عُمانى	ألف ريال عُمانى	الذمم المدينة
١,٥١٠	١,٤٥٠	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٢	٧٥	ودائع
٣	٣	
<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 و٣١ 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 عُمانى	ألف ريال عُمانى	نقد لدى البنك
١,٣٧	١٢٣	ودائع قصيرة الأجل (فترة استحقاق خلال ٣ شهور)
١,١٣١	١,٨٤٦	
<u>٢,٤٣٨</u>	<u>١,٩٦٩</u>	

الودائع قصيرة الأجل مقومة بالدولار الأمريكي وهي لدى مؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية المحدودة في لندن بفترات 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 عُمانى	ألف ريال عُمانى		٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠		
المصدر والمدفوع بالكامل			١٥٥,٥٥٠,٤٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد
<u>١٥,٥٥٥</u>	<u>١٥,٥٥٥</u>		

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٩. رأس المال والإحتياطيات (تابع)

٩-١ رأس المال (تابع)

الحركة في رأس المال المُصدر والمدفوع

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
١٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥
-	-
١٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥

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	٣٢,٥
جزر العذراء البريطانية	٣٢,٥	٣٢,٥	٣٢,٥
أخرى	٣٥	٣٥	٣٥
	١٠٠	١٠٠	١٠٠

سوميت ووتر ميدل إيست كومباني

مالاكوف عمان ديسالينيشن كومباني ليمتد

مساهمون آخرون

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 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 عماني (٢٠٢٢: ٢٤٤,١٩٨ ريال عماني) من أرباحها المحتجزة يمثل ١٠٪ من صافي أرباحها.

٩-٣ توزيعات الأرباح

وفقاً للتفويض الممنوح من قبل المساهمين في اجتماع 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 الإجماع المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٣، تم توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣,٢١٠ بيسة 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 عماني.

(ب) في الإجماع المنعقد بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣، تم توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣,٢٢٠ بيسة للسهم الواحد على المساهمين المسجلين في سجل الشركة كما في ١ نوفمبر ٢٠٢٣، وتم دفعها بقيمة ٥٠٠,٨٧٢ ريال عماني 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 بيسة 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 الوثائق المنصوص عليها في اتفاقيات تسهيلات القروض لأجل.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١. 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 (١,٣,٥٩٥,٧١٨ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٢,٩٠٩,٩٤ ريال عماني (١١,٥٩٧,١٢٤ دولار أمريكي) بموجب هذه الإتفاقية 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 ٤,٠ 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 الأثمان.

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
٢,٧٠	١,٤٩٩	مجموع ما يزيد عن سنة
٢,٢٣	١,٧٣٩	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١. 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				
القيمة العادلة	القيمة الإسمية	إلى ١٢ شهراً	أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٧٣٩	٥,٤٩٥	١٢,٩٠٣	٢١,٤٣٥
مبادلات أسعار الفائدة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٢٣٠	٣,٠٧٧	١٤,٩٦٥	٢٤,٨٦٧
مبادلات أسعار الفائدة				

تُدرج التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كما يلي:

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

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	قروض لأجل
٥٠,٧٥٦	٤٧,١٢٥	مطروحاً منها: رسوم تمويل مؤجلة
(٨٥٥)	(٧٧٩)	
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 ٢٠٢٣، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل طويلة الأجل لتسهيلات القروض («القروض لأجل») بحد أقصى إجمالي قدره ٨١,٤٥١,٦٦٦ 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 مفايضة أسعار الفائدة مع المقرضين ومقدمي التحوط على التوالي، والتي من المقرر أن تنص على الانتقال من سعر الليبور بالدولار الأمريكي إلى سعر التمويل المضمن لليلة واحدة الذي يديره بنك الاحتياطي الفيدرالي في نيويورك.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

ا. القروض لأجل (تابع)

السحب من التسهيلات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي المبلغ المسحوب من التسهيلات ٨١,٢٤٤,٥٠٥ ريال عُمانى (٢١١,٢٩٩,١٠٢ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: 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 ٣,٦٣,٣٢٤ ريال عُمانى خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٤٦٢,٨١٧ ريال عُمانى).

الفوائد

تحمل القروض لأجل فائدة بمعدل ٣ أشهر بالدولار الأمريكي ليبور 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 الإنقاذ 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	مسدد خلال	التغيرات غير	في ٣١ ديسمبر
	ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى	النقدية	ألف ريال عُمانى
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 عُمانى	ألف ريال عُمانى
٣٨٤	٢٥٤
(١٤٧)	(٣٦)
١٧	١٦
٢٥٤	٢٣٤

كما في ١ يناير
المحمل خلال الفترة
الفائدة على مخصص التزام تفكيك الأصول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

ونظرا 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 حاليا. 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 عُمانى 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 عُمانى	ألف ريال عُمانى
١,٧٠٩	١,٣٤٤
١,٧٠٩	١,٣٤٤
٢,١٢٩	٢,١٢٩
٢,١٢٩	٢,١٢٩
٤٢	٣٦
٧,٧١٨	٦,٩٨٢
(٧٣٠)	(٥٠٩)
٦,٩٨٨	٦,٤٧٣

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 عُمانى (٤,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) في أكتوبر ٢٠١٥. كذلك تم تقديم قروض مساهمين بقيمة ٤,٣٧,٢٥٠ ريال عُمانى (١٠,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم تقديم قروض مساهمين إضافية بقيمة ٤,٢٥٧,٨٤٢ ريال عُمانى (١١,٧٣,٧١١ دولار أمريكي) في يوليو ٢٠١٧.

سداد التسهيلات

يستحق سداد قروض المساهمين بناءً على موافقة مُقرضى 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 عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٢٩,٠٠٠ ريال عُمانى) خلال السنة. سوف يتم سداد مبلغ وقدره ٥٠٩,٠٠٠ ريال عُمانى 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 عُمانى	ألف ريال عُمانى
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 ريال عُمانى (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 عُمانى سنوياً. تم تطبيق معدل خصم قدره ٤,٦٤٪ لخصم دفعات الإيجار المستقبلية.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى
٤٩٦	٤٨١
(٢٤٤)	(٢٣٣)
٢٥٢	٢٤٨
٣	٣
٢٤٩	٢٤٥
٢٥٢	٢٤٨
٢٥٥	٢٥٢
-	-
١٢	١٢
(١٥)	(١٥)
٢٥٢	٢٤٨

إجمالي التزام إيجار متعلق بأصول حق الاستخدام
رسوم تمويل مستقبلية على عقود إيجار تمويلي

القيمة الحالية للالتزامات إيجار

فترة إستحقاق التزامات إيجار تمويلي هي كما يلي:

سنة واحدة

بعد سنة واحدة

في بداية السنة

إضافات

تكلفة التمويل

ناقص: إيجارات مدفوعة

في نهاية السنة

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	١ يناير
٩	٢٥	محمّل خلال السنة
١	(١٠)	مدفوع خلال السنة
<u>٢١</u>	<u>٣٦</u>	٣١ ديسمبر

١٧. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

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

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 للنقلية والإدارة والصيانة ش.م.م باعتبارها طرف ذو علاقة.

١٨. الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
١,٣٨٨	١,٤٧٠	رسوم الطاقة الاستيعابية
٤,٩٦١	٤,٧٤١	رسوم الكهرباء
٣,٢٩٥	٣,٣٥٢	رسوم تشغيل وصيانة إنتاج المياه
<u>١٨,٦٤٤</u>	<u>١٨,٥٦٣</u>	

١٩. تكاليف المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٤,٨٢٣	٤,٩١٩	تكلفة التشغيل والصيانة
٤,٧٤٨	٤,٦٣٠	رسوم الكهرباء
٧	٧	إطفاء أصول حق الاستخدام
<u>٢,٤٦٨</u>	<u>٢,٤٩١</u>	استهلاك
<u>١٢,٠٤٦</u>	<u>١٢,٠٤٧</u>	

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 اجتماعات مجلس الإدارة
١٥٤	١٦٢	أخرى
<u>٩٠٦</u>	<u>٩٦٥</u>	

* 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
<u>٣٧١</u>	<u>٤٠١</u>	

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
<u>٢,٧٦٢</u>	<u>٢,٨٤٧</u>	

٢٢. إيرادات التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٣٦	٤١	إيرادات الفوائد على الودائع لأجل
<u>٣٦</u>	<u>٤١</u>	

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
-	-	- 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	
<u>٢,٩٨١</u>	<u>٢,٧٤٩</u>	ربح السنة
٤٤٧	٤١٢	ضريبة الدخل بنسبة ١٥٪
٢٧	٢٥	مصروفات غير قابلة للخصم
٥٣	٣٢	ضريبة مؤجلة غير مدرجة عن خسائر السنة
<u>١٣</u>	<u>(٥)</u>	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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الأصل/(الالتزام) كما في ١ يناير	المدرجة في الأرباح أو الخسائر الإيرادات	المدرجة في المدرجة في الشملة الأخرى	الأصل/(الالتزام) كما في ٣١ ديسمبر	
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
	(٥,٥٧٧)	(٤٦٦)	-	(٦,٠٤٤)	الممتلكات والآلات والمعدات
	٥٥٢	٥	-	٥٥٧	خسائر ضريبية مرحلة
	٣٩	(٣)	-	٣٦	مخصص التزام تفكيك أصول
	٣	-	-	٣	مخصص إستئجار أرض
	(٣٣٥)	-	٧٤	(٢٦١)	أداة مالية مشتقة
	(٥,٣١٨)	٤٦٤	٧٤	(٥,٧٠٩)	أصول ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	(٥,٧٠)	(٥٠٧)	-	(٥,٥٧٧)	الممتلكات والآلات والمعدات
	٥٦٥	(١٣)	-	٥٥٢	خسائر أعمال مرحلة
	٥٨	(١٩)	-	٣٩	مخصص التزام تفكيك أصول
	٢	١	-	٣	مخصص إستئجار أرض
	٦٠	-	(٩٣٥)	(٣٣٥)	أداة مالية مشتقة
	(٣,٨٤٥)	(٥٣٨)	(٩٣٥)	(٥,٣١٨)	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 وقيمتها 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 ٢,٠٠٥,١٦٦ ريال عماني (للسنة الضريبية ٢٠٢٠) و ١,٤١,٢٤٨ (للسنة الضريبية ٢٠٢١) و ٣٥٨,٤٠٠ (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 بتحويل 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
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني	
٤,٨٢٣	٤,٩١٩	رسوم التشغيل والصيانة لشركة مدينة مسقط للتولية والإدارة والصيانة ش.م.م
١٧٤	١٤٢	مكافأة الكهرباء المحولة إلى شركة الإدارة والصيانة ش.م.م
٢١١	٣٦٥	تكاليف أخرى لشركة مدينة مسقط للتولية والإدارة والصيانة ش.م.م
١٧٠	١٥٤	مصروف الفائدة على قروض المساهمين
٢٩٠	٣١٠	تعويزات موظفي الإدارة العليا **
		* شركة تابعة لمنشأة تمارس تأثير جوهري على الشركة.
		** تتضمن أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة البالغة ٤٥,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٢: ٣٨,٧٠٠ ريال عماني).

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 عُماني	ألف ريال عُماني	
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 عُماني	ألف ريال عُماني	
١,١٣٠	١,٠٥٤	شركة مدينة مسقط للتولية والإدارة والصيانة ش.م.م
٢,٠٩٥	١,٧٢٨	سوميت ووتر ميدل إيست كومباني
٢,٠٩٥	١,٧٢٨	مالاكوف عُمان ديسالينيشن كومباني ليمتد
٢,١٤٠	٢,١٤٠	مالاكوف إنترناشيونال ليمتد
٢,١٤٠	٢,١٤٠	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

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

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

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 أداء 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
٢,٧٠	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	
<u>١,٥١٠</u>	<u>١,٤٥٠</u>	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، معدلاً للعوامل المحددة للمدنيين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدينيون 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 الاعتبار خبرة التعثر التاريخية ومعدلات الائتمان الحالية للحكومة، فقد قُدرت 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 الائتمان (تابع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى
١,٥١٠	١,٤٥٠
-	-
-	-
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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التصنيف
ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى	
٦٤٧	١١١	Ba3
٦٦٠	١٢	A1
-	-	
١,٣٠٧	١٢٣	
١,١٣١	١,٨٤٦	A1

البنك

أرصدة بنكية:

بنك عمان العربي

بنك اس ام بي سي الدولي

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 الإئتمانية 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 الافتراضات متوسطة وطويلة الأجل. الافتراضات الصادرة بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر سعر فائدة التدفقات النقدية. الافتراضات الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة تعرض الشركة لمخاطر سعر فائدة القيمة العادلة. تحتفظ الشركة بحوالي ٨٥٪ من الافتراضات 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	٢٠٢٢
%	ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى
معدل التمويل الليلي		
المضمون(سوفر) + هوامش	٤٦,٣٤٦	٤٩,٩٠١
قروض طويلة الأجل		
الأدوات التي تحمل معدل فائدة متغير:		
قروض تجسيرية من المساهمين	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:

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

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 التغيير في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير قد لا يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

تحليل حساسية التدفقات النقدية لأدوات مالية ذات معدل فائدة متغير

تحولت الشركة من سعر الفائدة هذا كما هو مبين أعلاه من خلال عقود مقايضة أسعار الفائدة وفقاً لاتفاقية الشروط العامة المبرمة مع مقرضيها. وعليه، 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 وخاصة أسعار صرف العملات الأجنبية.

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة (زيادة ١٠٠ نقطة أساسية) الخسارة (نقص ١٠٠ نقطة أساسية)	التأثير على قائمة الربح أو الخسارة (نقص ١٠٠ نقطة أساسية) الخسارة (زيادة ١٠٠ نقطة أساسية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى	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 (زيادة) ١٠٠ نقطة أساسية) ألف ريال عُماني	التأثير على قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى (نقص) ١٠٠ نقطة أساسية) ألف ريال عُماني
١٧	(١٧)
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:

القيمة الدفترية	المجموع	أقل من سنة	سنة	أكثر من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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	قروض لأجل
٧٥٤	٧٥٤	-	٧٥٤	-	قروض حقوق الملكية الاحتياطية من المساهمين
٦,٩٨٢	٨,٨٦٠	٦٧٤	٢,٩٠٢	٥,٢٨٤	قروض تجسيرية من المساهمين
٢٤٨	٤٨١	١٥	٦	٤٦	التزامات إيجار
٢,٢٠١	٢,٢٠١	٢,٢٠١	-	-	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٥٧,٣١٠	٧٣,٤٣٢	٦,٠٣٣	٢٧,٣٣٥	٤٠,٦٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥٠,٧٥٦	٦٧,٢٥٠	٦,١٨٥	٢٣,٨٨٧	٣٧,١٧٨	التزامات مالية
٧٥٤	٧٥٤	-	٧٥٤	-	قروض لأجل
٧,٧١٨	٨,٤٤٨	٨٧٨	٣,٥٥٨	٤,١٢	قروض حقوق الملكية الاحتياطية من المساهمين
٢٥٢	٤٩٧	١٥	٦	٤٢٢	قروض تجسيرية من المساهمين
٢,٤٩٨	٢,٤٩٨	٢,٤٩٨	-	-	التزامات إيجار
٦١,٩٧٨	٧٩,٤٤٧	٩,٥٧٦	٢٨,٢٥٩	٤١,٦١٢	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

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 هيكله 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 الالتزامات 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 و٣١ 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.