

شركة برفاء لتحلية المياه
ش.م.ع

التقرير والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.م

**التقرير والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

الصفحة

٢ - ١

تقرير مجلس الإدارة

٥ - ٣

تقرير مراقب الحسابات المستقل

٦

قائمة المركز المالي

٧

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٨

قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين

٩

قائمة التدفقات النقدية

٤٢ - ١٠

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مجلس الإدارة

أعزائي المساهمين،

إنه لمن دواعي سروري نيابةً عن مجلس إدارة ("المجلس") شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.م. ("الشركة") أن أقدم إليكم القوائم المالية المدققة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أبرز محطات العمليات التشغيلية

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تطوير وتمويل وتصميم وبناء وامتلاك وتشغيل وصيانة محطة لتحلية المياه بتقنية التناضح العكسي في بركاء في سلطنة عمان بسعة ٦٢ مليون جalon إمبراطوري يومياً (بما يعادل ٢٨١,٠٠٠ متر مكعب في اليوم).

وتمكن الشركة من إنجاز تاريخ التشغيل التجاري للمحطة في ١٣ يونيو ٢٠١٨. وباعت الشركة التشغيل التجاري في تمام الساعة ١٢:٠٠ صباحاً في تاريخ ١٣ يونيو ٢٠١٨. ومنذ ذلك الحين، تقوم الشركة بتوريد المياه الصالحة للشرب إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وفقاً لاتفاقية شراء المياه. وتمكن الشركة من توريد أكثر من ١٧,٩٥٩ مليون جalon إمبراطوري (بما يعادل ٨١,٦٤٤,٦٤٤ متر مكعب من المياه خلال عام ٢٠٢١).

أبرز الإنجازات المالية

ارتفعت حصيلة الإيرادات بنسبة ٦,٠٪ (بمعدل ١,٠٣٠ ألف ريال عماني) مقارنة بالعام السابق. ويرجع سبب ذلك بشكل رئيسي إلى زيادة الطلب على المياه وتوصيل المياه مما أدى إلى ارتفاع رسوم إنتاج المياه وارتفاع رسوم الكهرباء.

كما ارتفعت تكلفة المبيعات بنسبة ١٣٪ (بمعدل ١,٤١٥ ألف ريال عماني) مقارنة بالعام السابق. ويرجع سبب ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع دفعات القدرة الإنتاجية للمشغل إلى جانب ارتفاع تكلفة الكهرباء والرسوم المتغيرة لتشغيل المحطة بسبب ارتفاع الطلب على المياه وتوزيع المياه.

كما ارتفعت المصروفات الإدارية والعمومية بنسبة ٦٪ (بمقدار ٢٤ ألف ريال عماني) مقارنة بالعام السابق.

كما ارتفعت تكلفة المبيعات بنسبة ١٣٪ (بمعدل ٦٢٢ ألف ريال عماني) مقارنة بالعام السابق. ويرجع سبب ذلك بشكل رئيسي إلى أثر الانخفاض في القروض القائمة المستحقة السداد للمقرضين والمساهمين إلى جانب الترتيبات المتعلقة بالتحوط.

وارتفعت حصيلة أرباح العام الحالي قبل الضرائب بنسبة ٢٠٪ (بمقدار ٢٢٠ ألف ريال عماني) مقارنة بالعام السابق، وذلك للأسباب المذكورة أعلاه.

وتمثل حصيلة أرباح العام الحالي قبل الضريبة ٧٪ من الإيرادات.

وتمثل حصيلة أرباح العام الحالي بعد الضريبة ٦٪ من الإيرادات.

وفقاً للنتائج المالية، يقترح مجلس الإدارة على الجمعية العمومية السنوية الموافقة على تفويض مجلس الإدارة بتحديد وتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة في أبريل ٢٠٢٢ وأكتوبر ٢٠٢٢ من الأرباح المرحلة وفقاً للقواعد المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بشرط ألا يتجاوز المبلغ الإجمالي ١٢ بيسة للسهم.

التوقعات المستقبلية لعام ٢٠٢٢

ستحرص الشركة على بذل أقصى جهودها لضمان استمرارها في اتخاذ تدابير معقولة وحصيفة لتحسين أدائها للعام المالي ٢٠٢٢ ، من خلال تحسين موثوقية المحطة وتوفرها، دون المساس بالأمور المتعلقة بالصحة والسلامة والبيئة.

شكر وتقدير

أود أن أقدم بجزيل الشكر لجميع العاملين على تشغيل محطة الطاقة وكافة موظفي الشركة على تفانيهم وعملهم الجاد. والشكر موصول لجميع المتعاونين معنا ومنهم المقاولون الذي قدموا خبراتهم لمساعدتنا على تحقيق هذه النتائج المذهلة.

وأخيراً، فإنني أود - نيابة عن مجلس الإدارة - أن أعرب عن عميق تقديرنا وامتناننا لجلالة السلطان هيثم بن طارق آل سعيد وحكومته على دعمهم المستمر وتشجيعهم للقطاع الخاص من خلال خلق بيئة تتيح لنا المشاركة الفعالة في نمو اقتصاد السلطنة وتكتيريس إنجازاتنا لبناء أمة قوية.

نيابة عن مجلس الإدارة



مرتضى أحمد سلطان

رئيس مجلس الإدارة



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة برقاء لتحليلية المياه ش.م.ع.م

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة برقاء لتحليلية المياه ش.م.ع.م ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكل من بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وايضاحات حول القوائم المالية ، متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تكون المعلومات الأخرى من تقرير أعضاء مجلس الإدارة الوارد في صفحة رقم ٢١.

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

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة للأعمال تدقيقنا للقوائم المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية. إذا استنتجنا، إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها، وجود أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى، فإنه يتبع علينا الإفصاح عن ذلك. ليس لدينا ما نُفْصِح عنه في هذا الشأن.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة بركاء لتحليلية المياه ش.م.ع.م

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، والرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية بصورة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمارارية والإفصاح ، متى كان مناسباً ، عن المسائل المتعلقة بالإستمارارية واعتماد مبدأ الإستمارارية المحاسبي ، ما لم تنوى الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها ، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن القائمين على الحكومة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو درجة كبيرة من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية سوف تكشف دائماً أخطاء جوهرية في حالة وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء نتيجة للإحتيال أو الخطأ ، وتعتبر جوهرية ، إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بشكل فردي أو جماعي ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون وفقاً لهذه القوائم المالية. كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً بـ:

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.م

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

- تقييم العرض العام وهيكلة ومحظى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاح ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.



Deloitte & Touche

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م
مسقط، سلطنة عمان
٢٤ فبراير ٢٠٢٢

**قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الأصول
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني		الأصول غير المتداولة
١٠٣,٧١٧	١٠٠,٤٨٥	٥	ممتلكات ومحطات ومعدات
٥٩٣	٥٨٨	٦	أصول حق الاستخدام
<u>١٠٤,٣١٠</u>	<u>١٠١,٠٧٣</u>		اجمالي الأصول غير المتداولة
١,٨٩٠	٢,٩٣٤	٨	الأصول المتداولة
٢,٣٤٧	٢,١٨٠	٩	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
<u>٤,٢٣٧</u>	<u>٥,١١٤</u>		النقد وما يعادله
<u>١٠٨,٥٤٧</u>	<u>١٠٦,١٨٧</u>		اجمالي الأصول المتداولة
٥٠	٧,٥٥٢	١٠	حقوق ملكية المساهمين والالتزامات
١٦٧	٢٨٢	١١	رأس المال
٢,٧٩٠	٤,١٤٩		احتياطي قانوني
(٣,٧٤٤)	(١,٠٠٣)	٧	أرباح مرحلة
٨٩٢	٥٧١	١٣	احتياطي التحوط
<u>٧٠</u>	<u>١١,٥٥١</u>		احتياطي قرض المساهم
٨٠,٤٢٧	٧٧,٠٢٠	١٢	مجموع حقوق ملكية المساهمين
١٠,٠٠٢	٤,٩٦٠	١٣	الالتزامات غير المتداولة
٤,٤٦٩	١,١٢٩	٧	قرض طويل الأجل
٦٠٣	٥٦٩	١٤	قرض المساهمون
١٣	١٨		مبادلة معدل الفائدة المستخدم للتحوط
١,٢١١	١,٣٢٣	١٥	الالتزامات عقد إيجار
١,٨٧٥	٢,٥٧٠	٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٩٨,٦٠٠</u>	<u>٨٧,٥٧٩</u>		مخصص التزام إزالة الأصول
٣,٧٥٧	٣,٥٧٢	١٢	الالتزام ضريبة مؤجلة
٣,٧١٠	٧٦٨	١٣	اجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٢	٥٢	١٤	الالتزامات المتداولة
-	٥٦	٧	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١,٨٦٣	٢,٦٠٩	١٦	الجزء المتداول من قرض المساهمين
٩,٣٤٢	٧,٠٥٧		الجزء المتداول من التزامات عقد إيجار
١٠٧,٩٤٢	٩٤,٦٣٦		الجزء المتداول من مبادلة معدل الفائدة المستخدم للتحوط
<u>١٠٨,٥٤٧</u>	<u>١٠٦,١٨٧</u>		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

اجمالي الالتزامات المتداولة

اجمالي الالتزامات

اجمالي حقوق ملكية المساهمين والالتزامات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني		
١٧,٣٩٩	١٨,٤٢٩	١٧	الإيرادات
(١١,٢٦٥)	(١٢,٦٨٠)	١٨	تكاليف التشغيل
<hr/>	<hr/>		
٦,١٣٤	٥,٧٤٩		إجمالي الربح
(٣٧٠)	(٣٩٤)	١٩	المصاريف العمومية والإدارية
٤٥	٨٥٢	١-١٦	إيرادات أخرى
-	(٨٠٠)	١-١٦	مصاريف أخرى
<hr/>	<hr/>		
٥,٨٠٩	٥,٤٠٧	٢٠	الربح من العمليات
(٤,٦٨٤)	(٤,٠٦٢)		تكاليف التمويل
<hr/>	<hr/>		
١,١٢٥	١,٣٤٥	٢١	الربح قبل الضريبة
(٩٠١)	(١٩٢)		مصروف ضريبة الدخل
<hr/>	<hr/>		
٢٢٤	١,١٥٣		ربح السنة
<hr/>	<hr/>		
(٢,٣٠٢)	٢,٧٤١	٧	الدخل الشامل الآخر البنود التي يمكن إعادة تصنيفها فيما بعد للأرباح أو الخسائر: التغير في القيمة العادلة لتحول التدفقات النقدية
<hr/>	<hr/>		
(٢,٠٧٨)	٣,٨٩٤		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

احتياطي قرض المساهم	رأس المال	احتياطي قرض الملكية
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
(١,٩٩٨)	(١,٩٩٨)	(١,٩٩٨)
-	-	-
٢٢٤	٢٢٤	٢٢٤
صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة
تحوط التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	تحوط التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	تحوط التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
إجمالي الدخل الشامل	إجمالي الدخل الشامل	إجمالي الدخل الشامل
احتياطي قرض المساهم	احتياطي قرض المساهم	احتياطي قرض المساهم
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٧	٦٧
في ١ يناير ٢٠٢١	٥٠٠	٥٠٠
صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر، صافي ضريبة الدخل	الدخل الشامل الآخر، صافي ضريبة الدخل	الدخل الشامل الآخر، صافي ضريبة الدخل
تحوط التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	تحوط التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	تحوط التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
إجمالي الدخل الشامل	إجمالي الدخل الشامل	إجمالي الدخل الشامل
الزيادة في رأس المال (إضافة ١٠)	٧,٥٥٣	٧,٥٥٣
المحول إلى الاحتياطي القانوني (١١٥)	١١٥	١١٥
المحول من الاحتياطي قرض المساهم إلى الأرباح المرحلة	٣٢١	٣٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٧١	٥٧١
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.		

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ٢٠٢١
ألف ريال عماني ألف ريال عماني

		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الضريبة
		تسويات لـ:
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥	٥	رد خصم الفائدة الناتج عن تكفة إزالة الأصول
٧٦	١١٢	الاستهلاك المحمول على ممتلكات ومحطات ومعدات
٣,٢٣٧	٣,٢٣٦	إطفاء المحمول على أصول حق الاستخدام
٢٦	٢٥	مصروف الفائدة المحمول على التزام عقد إيجار
٣٨	٣٥	إطفاء تكفة تمويل مؤجلة
١٦٦	١٦٤	فائدة محملة على قرض طويل الأجل
٢,٤٥٢	١,٧٤٨	تسوية مبادلة معدل الفائدة
٩٥٥	١,٣٤١	فائدة محملة على قرض المساهم
٩٣٨	٧٠٤	الجزء غير الفعال من التحوط
٥٥	(٥٠)	
<hr/>	<hr/>	
٩,٠٧٣	٨,٦٦٥	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في رأس المال العامل
٨٦٩	(١,٠٤٤)	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(١,٧٧٧)	٨٣٥	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
<hr/>	<hr/>	
٨,١٦٥	٨,٤٥٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
<hr/>	<hr/>	
-	(٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		شراء نظم تكنولوجيا المعلومات وأجهزة مكتبية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,٧٥٧)	(٣,٧٥٦)	قرض طويل الأجل - مسددة
(٣,٤٠٧)	(١,٧٨٦)	فائدة محملة على قروض طويلة الأجل
-	(١,٤٩٤)	تسوية مبادلة معدل الفائدة
(١,٩٣٩)	(١,٢٥٣)	قرض المساهمون - مسددة
-	(٢٧٨)	فائدة محملة على قروض المساهم
(٥٤)	(٥٢)	سداد التزام عقد الإيجار
<hr/>	<hr/>	
(٩,١٥٧)	(٨,٦١٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<hr/>	<hr/>	
(٩٩٢)	(١٦٧)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢,٣٣٩	٢,٣٤٧	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<hr/>	<hr/>	
٢,٣٤٧	٢,١٨٠	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (إيضاح ٩)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١. الكيان القانوني والأنشطة الرئيسية

إن شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.م ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية مغلقة تأسست في ٢١ يناير ٢٠١٦ بموجب قانون الشركات التجارية العماني. تمثل أهداف الشركة في الاستحواذ على وتطوير وتمويل وتصميم وإنشاء وامتلاك وتشغيل وصيانة محطة تحلية المياه في بركاء في سلطنة عمان. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص.ب. ٢٥٢، الرمز البريدي ١٠٣، القرم، بوشر، مسقط، سلطنة عُمان.

وافق مساهمو شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.م. على تحويل الشركة من شركة مساهمة مغلقة إلى شركة مساهمة عامة وذلك في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ٣١ مايو ٢٠٢١. وبالتالي، فإن الشركة بصفة تضمن طلب إلى الهيئة العامة لسوق المال للموافقة على مقترن إصدار أسهم في الاكتتاب العام. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في انتظار الحصول على الموافقات اللازمة لإنجاز عملية التحويل من الجهات الرقابية.

١-١ الاتفاقيات الهامة

اتفاقية شراء المياه
اتفاقية شراء المياه المؤرخة في ٢ مارس ٢٠١٦ مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لمدة ٢٠ عاماً من تاريخ التشغيل التجاري المحدد، على النحو الوارد في اتفاقية شراء المياه.

التزام شركة بركاء لتحلية المياه
تقوم شركة بركاء لتحلية المياه وفقاً لاتفاقية شراء المياه المنتجة في محطة تحلية المياه في بركاء إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. علاوة على ذلك، ستدفع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لشركة بركاء لتحلية المياه مقابل السعة المائية المتاحة وشراء ناتج المياه الذي يتم تسليمها.

خلال فترة الإنشاء، يتعين على شركة بركاء لتحلية المياه إنشاء مرفق تحلية مياه البحر ("المحطة")، بما يتواافق تماماً مع شروط اتفاقية شراء المياه والامتثال بالمتطلبات المعمول بها خلال فترة الإنشاء.

بالإضافة إلى ذلك، لا يجوز لشركة بركاء لتحلية المياه إزالة أو إيقاف تشغيل أو تفكيك أو استبدال أو تغيير أو تعديل أو تعديل أي جزء من المحطة قد يؤثر على التزاماتها بموجب اتفاقية شراء المياه.

إنهاء الاتفاقيات
يحق للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه إنهاء اتفاقية شراء المياه من خلال تقديم إخطار كتابي إلى شركة بركاء لتحلية المياه في حالة إفلاس شركة بركاء لتحلية المياه بسبب تقصير جوهري أو بشرط آخر كما هو مذكور في اتفاقية شراء المياه.

اتفاقية الأرض
تم توقيع اتفاقية حق الانتفاع لموقع المحطة بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٦ مع وزارة الإسكان لمنح الحق الحصري في الاستخدام والاستفادة من مساحة الموقع لفترة أولية مدتها ٢٥ سنة من تاريخ تنفيذها.

المشتريات الهندسية وعقد البناء
تم توقيع عقد المشتريات الهندسية والبناء بنظام تسليم المفتاح بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٦ مع شركة ديجيريمونت آس.إيه.اس لتنفيذ أعمال الهندسة والمشتريات والبناء لمحطة بركاء لتحلية المياه.

عقد التشغيل والصيانة
تم توقيع عقد التشغيل والصيانة بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٦ مع شركة ديجيريمونت ميدل ايست ش.م.م لمدة ٢٠ عاماً اعتباراً من تاريخ ١ أبريل ٢٠١٨.

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

٢. تطبيق معايير الدولة لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة دون أثر مادي على القوائم المالية

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، في هذه القوائم المالية.

سارية المفعول على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (تعديلات): بيع أو
مشاركة الأصول بين مستثمر وشريكه الزميلة أو مشروعه المشترك

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - التعديلات المتعلقة بأمور الاستبدال في سياق إصلاح
معدل الأبيور

معايير المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء -
التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية

لم ينتج عن تطبيق المعايير المعدلة أعلاه أي أثر على المبالغ المفصحة عنها للفترات الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر
على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

**٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم
تطبيقها مبكراً**

لم تطبق الشركة بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير
سارية المفعول بعد:

سارية المفعول على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - تعديلات على تمديد الإعفاء من تقييم ما إذا كانت
الإعفاءات من الإيجارات المرتبطة بجائحة كوفيد-٩ تعد تعديلاً لعقد الإيجار.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - إطار المفاهيم كمرجع
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ للممتلكات والآلات والمعدات - عائدات ما قبل
الاستخدام المزمع

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - العقود المتوقع خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد

تعديلات على التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠٢٠-٢٠١٨:
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية؛

- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤ الزراعة؛ و
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال

لا يوجد تاريخ سريان محدد

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال - تعديلات على تحديث إطار المفاهيم
كمرجع

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ المتعلقة بـ

- تصنيف الالتزامات كمتدولة أو غير متدولة و

- التعديلات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية

التعديلات المتعلقة بالضريبة المؤجلة على عقود الإيجار والالتزامات إزالة الأصول

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية المجمعة ومعيار
المحاسبة الدولي رقم ٢١ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) المتعلقة

بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تأجيل تاريخ السريان إلى أجل
غير مسمى. لا يزال التطبيق
مسموحاً به.

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

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)
٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تابع)

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أنه سيتم اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا ينبع عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي أثر مادي على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة بقانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. هذه القوائم المالية معروضة بالريال العماني (ر.ع) وهو أيضاً عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها الشركة ("العملة التشغيلية وعملة العرض"). تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

مبدأ الاستثمارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن الالتزامات المتداولة للشركة تجاوزت الأصول المتداولة بمبلغ وقدره ١,٩٤٣ ألف ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٥,١٥٠ ألف ريال عماني). إن صافي مركز الالتزامات يعود بصورة رئيسية إلى حقيقة أن الأصول المتداولة للشركة تتكون بشكل رئيسي من ذمم تجارية مدينة لمدة شهر واحد في حين أن الالتزامات المتداولة تشتمل على قرض لأجل يتم سداده على مدار سنة واحدة بدءاً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ترى الإدارة أن هذه الالتزامات سيتم تسويتها، عند الاقتضاء، من خلال العائدات من عقد الإيرادات من العميل والتسهيلات الحالية من المقرضين أو المساهمين. علاوة على ذلك، ترى الإدارة أن الشركة لديها من الموارد ما يكفي للاستمرار في مزاولة عملياتها التشغيلية. إن هذه الظروف لا تلقي ظللاً من أي نوع من أنواع الشك المادي فيما يتعلق بقدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستثمارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستثمارية.

السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية ملخصة أدناه. كانت هذه السياسات متسقة منذ السنة السابقة، باستثناء التغير في السياسة المحاسبية على النحو المبين أدناه:

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي خسارة انخفاض في القيمة محددة. تتضمن التكلفة مبلغ النقد والنقد المعادل المدفوع والقيمة العادلة للمقابل الآخر المنووح لشراء أصل في تاريخحيازة أو الإنشاء. يتم استهلاك كل عنصر من عناصر الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفة كبيرة فيما يتعلق بالتكلفة الإجمالية للبند بشكل منفصل. تتم رسملة المصروفات المتراكمة لاستبدال عنصر من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم احتسابها بشكل منفصل، بما في ذلك نفقات الفحص والإصلاح الشامل.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تشمل تكلفة الأصول التي يتم تشييدها ذاتياً تكلفة المواد والعملة المباشرة وتكليف الاقتراض ونسبة من النفقات العامة وأي تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى وضع الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها، وتكليف تفكيك وإزالة الأصول. العناصر واستعادة الموقع الذي توجد فيه وتكليف الاقتراض المرسمة.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات على أنها فرق بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. يتم تحويل عمليات الإصلاح والتجديد على حساب الربح أو الخسارة عند تكبده المصارييف.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك من أجل شطب تكلفة الممتلكات والمعدات (بخلاف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بعد أخذ القيمة المتبقية للأصول في الاعتبار ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذا الغرض هي:

السنوات

٤٠	الأعمال المدنية والإنسانية
٤٠ - ٢٠	المحطة والآلات
٤٠	أنابيب
٣	أنظمة تكنولوجيا المعلومات والمعدات المكتبية
٣	الأثاث والتجهيزات
٣	معدات النقل

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات من قبل الإدارة في تاريخ التقرير وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً. تمت رسملة الغشاء وفلاتر الخروطوشة والأدوات الأخرى إلى جانب العمر الإنتاجي للمصنع، حيث سيظل هذا جزءاً من المصنع حتى نهاية عمر المصنع دون أي تكلفة إضافية.

النفقات اللاحقة

تم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة ببنود الممتلكات والمعدات. يتم إدراج جميع نفقات الصيانة الأخرى في الأرباح والخسائر كمصارييف عند تكبدها.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها حتى يتم تحويلها إلى إحدى الفئات المذكورة أعلاه، والتي تحدث عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي قيمته المستخدمة وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تزيد عن قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المدرجة في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير بحثاً عن أي مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم إسترداد خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده. يتم إسترداد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة.

أصول حق الإستخدام

يتم قياس اصول حق الإستخدام مبدئياً بناءً على المبلغ الأولي لإلتزام الإيجار المعدل لأى مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متکبدة وتقدير لتكاليف تفكك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقف الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك الأصول في وقت مبكر من نهاية العمر الإنتاجي للأصل حق الإستخدام أو مدة الإيجار باستخدام طريقة القسط الثابت حيث يعكس ذلك بشكل وثيق النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية. تشمل مدة عقد الإيجار الفترات التي يغطيها خيار التمديد إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.

يتم عرض أصول حق الإستخدام كبند منفصل في بيان المركز المالي.

بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الإستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله لبعض إعادة قياس التزام الإيجار.

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في بند "مصارييف التشغيل" في بيان الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات الإيجار

يتم قياس التزامات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصوصة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، معدل الاقتراض المتزايد للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر الفرد دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصول حق الإستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. بشروط وأمن وشروط مماثلة.

يتم قياس التزامات الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا عدلت الشركة تقييم ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنماء.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الالتزامات الإيجار (تابع)

يتم عرض إلتزام عقد الإيجار كبند في بيان المركز المالي. يتم تضمين التزام عقد الإيجار، بعد خصم مصاريف التمويل، في الالتزامات غير المتداولة والمتدالة. يتم تخصيص كل دفعه إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى للالتزام. يتم تحويل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجرًا لها كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنفي جميع عقود الإيجار الأخرى عقود إيجار التشغيلية.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتکبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات الإيجار وغير الإيجار، تطبق الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون معترف به.

الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

الإدراج والقياس المبدئي للأدوات المالية

يتم إدراج جميع الأصول والالتزامات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل الشركة، والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية، هي كما يلي:

١. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى.
٢. النقد والنقد المعادل.
٣. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى؛ و
٤. الإقرارات.

الإدراج المبدئي للأصول المالية

عند الإدراج المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه تم قياسه على النحو التالي: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أدوات الدين؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أدوات حقوق الملكية؛ أو القيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية غير المشتقة (تابع)

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يتم تحديده بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر:

إختبار نموذج الأعمال: الهدف من نموذج أعمال الكيان هو الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل استحقاقها التعاقدية لتحقيق تغيرات قيمتها العادلة).

إختبار خصائص التدفقات النقدية: تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم تصنيف الأصول المالية للشركة كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة. لا يوجد لدى الشركة موجودات مالية مصنفة كموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

الإدراج المبدئي للالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية بأها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محفظة بها للمتاجرة، أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الإدراج المبدئي.

لا يوجد لدى الشركة التزامات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تلغى الشركة الاعتراف بالالتزامات المالية فقط عند إبراء ذمة الشركة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي غير المدرج والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في الأرباح أو الخسائر.

عندما تتبادل الشركة مع المقرض الحالي أداة دين بأخرى بشروط مختلفة بشكل كبير، يتم احتساب هذا التبادل على أنه إطفاء الالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالتزام مالي جديد. وبالمثل، فإن الشركة مسؤولة عن تعديل جوهري لشروط التزام قائم أو جزء منه كسداد للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. من المفترض أن تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية المخصوصة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة صافية من أي رسوم مستلمة ومخصوصة باستخدام المعدل الفعلي الأصلي، تختلف بنسبة ١٠ في المائة على الأقل عن القيمة الحالية المخصوصة قيمة التدفقات النقدية المتبقية للمطلوبات المالية الأصلية. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام للالتزام قبل التعديل؛ ويتم الاعتراف بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في الربح أو الخسارة كأرباح أو خسائر معدلة ضمن الأرباح والخسائر الأخرى.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الآدوات المالية (تابع)

الآدوات المالية غير المشتقة (تابع)

القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر للأصول المالية

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيف التكلفة المطفأة عن طريق خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتخصيص إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقويات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم على النقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتکاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للأصل المالي، أو، عند الضرورة، فترة أقصر.

القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر للالتزامات المالية

يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، إن أمكن. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة إحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

يتم إدراج مصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً إدراج أي أرباح أو خسائر من الإستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطبق نموذج انخفاض قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مدینونيات أصول العقد ومدینونيات الإيجار وإستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. تكون الأصول المالية للشركة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والنقد والنقد المعادل.

بموجب نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة، يتم قياس مخصص الخسارة على أي من الأسس التالية:

- الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: وهي الخسائر الإئتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة: وهي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس الشركة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها كخسائر إئتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- الأصول المالية التي تم تحديد أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أصول التمويل التي لم تزد فيها مخاطر الإئتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ الإدراج المبدئي.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية غير المشتقة (تابع)

المنهج المبسط

تطبق الشركة منهجاً مبسطاً مبسطاً لقياس الخسائر الإئتمانية، والذي يتطلب إدراج مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة دون وجود عنصر تمويلي كبير.

في ظل المنهج المبسط، ليست هناك حاجة لرصد الزيادات الكبيرة في مخاطر الإئتمان وستكون الشركة مطالبة بقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة في جميع الأوقات.

الأدوات المالية المشتقة

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. يتم إدراج المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في الأرباح أو الخسائر على الفور ما لم يتم تحصيص الأداة المشتقة وفعاليتها كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف في الربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط.

يتم إدراج المشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي؛ يتم إدراج المشتقات ذات القيمة العادلة السالبة كالالتزامات مالية. يتم عرض الأداة المشتقة كأصل غير متداول أو التزام غير متداول إذا كان تاريخ الاستحقاق المتبقى للأداة أكثر من ١٢ شهراً ولا يتوقع تحقيقه أو تسويته خلال ١٢ شهراً. يتم عرض المشتقات الأخرى كأصول متداولة أو التزامات متداولة.

تحوطات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الأرباح أو الخسائر، كما هو الحال مع أي ربح أو خسارة من أي تحوط يتجاوز ١٠٠٪ من الالتزام المرتبط.

يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها والمتراكمة سابقاً في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يتم فيها الاعتراف بالبند المغطى في الربح أو الخسارة.

يتم إيقاف محاسبة التحوط عندما تقوم الشركة بإلغاء علاقة التحوط، أو عند انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها، أو إنهاؤها، أو ممارستها، أو عندما تصبح غير مؤهلة لمحاسبة التحوط.

رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إظهار التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار أسهم أو خيارات عادية جديدة في حقوق الملكية كخصم، بعد خصم الضريبة، من العائدات، كما يتم عرض الأرصدة الأخرى التي تمثل حصة متبقية في صافي أصول الشركة ضمن حقوق الملكية.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

القروض والإقرارات التي تحمل فوائد

يتم مبدئياً إدراج القروض بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة. يتم لاحقاً قياس القروض بالتكلفة المطفأة. يتم حذف القروض من بيان المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تم إطفاءها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات متحملة، في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تكاليف التمويل المؤجلة

يتم تأجيل تكاليف الحصول على القرض ويتم إطفاؤها على مدى فترة القروض المعنية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إجراء مقاصة لتكاليف التمويل المؤجلة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم مقابل المبلغ المسحوب من القرض.

منافع الموظفين

يتم إدراج الالتزامات الخاصة بالمساهمات في خطة التقاعد ذات المساهمة المحددة للموظفين العمانيين، وفقاً لنظام التأمينات الاجتماعية العماني، كمصروف في الأرباح والخسائر عند تكبدها.

يتم تكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين بموجب خطة تقاعد محددة غير ممولة وفقاً لقانون العمل العماني ويتم إحتسابه من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم احتساب الالتزام بإستخدام طريقة وحدة الإئمان المتوقعة ويتم خصمه إلى قيمته الحالية.

مخصص إلتزام تفكيك الأصول

يتم إدراج مخصص إلتزام الاستغناء عن الأصول عندما يكون هناك إلتزام حالي نتيجة للأصول التي تم تشبيدها على الأرض بموجب عقود الإنتفاع المبرمة مع وزارة الإسكان، يتحمل معه أن تكون هناك حاجة لتدفقات خارج لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير قيمة المخصص بصورة موثوقة 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.

مخصص إلتزام تفكيك الأصول يمثل أفضل تقدير للقيمة الحالية للتکاليف المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير بناء على المتطلبات الحالية لاتفاقية حق الانتفاع، وذلك باستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المحددة لإلتزام الاستغناء عن الأصل. تدرج تجزئة الخصم عند تكبدها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى كتكلفة تمويل.

يتم بشكل سنوي مراجعة التکاليف المستقبلية المقدرة لتفكيك الأصول، وتعديل وفقاً لما هو ملائم. يتم التعامل مع التغيرات في التکاليف 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 للتحصيل بالكامل، يتم اختبار الأصل للتحقق من إنخفاض القيمة ويتم إدراج خسارة إنخفاض القيمة عند الضرورة.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

يتم إدراج المخصص في بيان المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفق النقدي المقدر لتسوية الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

الإيرادات

ت تكون الإيرادات الناتجة عن اتفاقية شراء المياه مما يلى:

- رسوم السعة التي تغطي رسوم الاستثمار ورسوم التشغيل والصيانة الثابتة؛ و
- رسوم إنتاج المياه التي تغطي تكاليف تشغيل وصيانة ورسوم الكهرباء.

تنص اتفاقية شراء المياه على أن الشركة ستتوفر وتبيع إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه سعة مياه مضمونة والتي ستلتقي الشركة مقابلها مدفوعات تعوض عن الاستثمارات التي تم إجراؤها وتکاليف التشغيل.

تعتبر اتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بمثابة عقد إيجار وقد تم تصنيفها كعقد إيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦. يتم إدراج تكاليف الاستثمار في سعة المياه على أساس السعة المتاحة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء المياه و يتم معاملتها كإيرادات إيجار بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ويتم إدراجها بطريقة القسط الثابت. يتم إدراج رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بناءً على السعة المتاحة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء المياه.

يتم إدراج إيرادات إنتاج المياه من رسوم التشغيل والصيانة وتكاليف الكهرباء في الفترة المحاسبية التي يتم فيها الإنتاج والبيع الفعليين للمياه ويتم توفير السعة وفقاً للعقد. يحق للشركة إصدار فاتورة للعميل بالساعة. يحتوي العقد المبرم مع العميل على اثنين من الإنتاج التي تعتبر التزامات أداء منفصلة وهما إنتاج / توريد المياه وإئحة السعة المخصصة. عندما تتضمن العقود التزامات أداء متعددة، يتم توزيع سعر المعاملة على أساس سعر البيع المستقل لكل التزام أداء. يتم تحديد سعر البيع المستقل لكل التزام أداء للشركة في العقد المبرم مع العميل بشكل منفصل.

نظرًا لأن العقد مع العميل يتضمن توفير المياه وإئحة السعة بناءً على معدل محدد مسبقاً، يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يحق للشركة أن تسدده به فاتورة بالتزام الأداء الذي تم الوفاء به وفقاً لاتفاقية شراء المياه. يتم إصدار فاتورة للعميل على أساس شهري ويتم دفع المقابل عند تحرير الفواتير.

يتم إدراج المستحق عند إنتاج / تسليم ناتج المياه أو توفير السعة.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات (تابع)

لدى الشركة اتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تحدد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصيص سعر المعاملة لكل من التزامات الأداء المنفصلة. لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقدود حيث أن الفترة بين تحويل الإنتاج إلى العميل والسداد من قبل العميل لا تتجاوز سنة واحدة ويتم إجراء المبيعات بشروط ائتمان متفق عليها ومتماشية مع ممارسة الصناعة.

ضريبة الدخل

ت تكون ضريبة الدخل الضريبة الحالية والمؤجلة. يتم إدراج مصروف ضريبة الدخل في الأرباح والخسائر باستثناء ما يتعلق ببنود معترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو الإيرادات الشاملة الأخرى، وفي هذه الحالة يتم إدراجها في حقوق الملكية.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للفترة، باستخدام معدلات الضريبة المعمول بها أو السارية بشكل جوهري في تاريخ التقرير، وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالفترات السابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية، على أساس الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفرق المؤقت عند استردادها، بناءً على القوانين المطبقة أو التي سيتم تطبيقها في تاريخ التقرير.

يتم إدراج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يتحمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها استخدام الفروق المؤقتة. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية، يتم تسجيل المعاملات بعملات أخرى غير العملة التشغيلية الخاصة بالشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

في تاريخ كل تقرير، يتم تحويل البنود النقدية بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في تاريخ التقرير. البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية لا يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير.

يتم إدراج أرباح وخسائر التحويل المتعلقة بالبنود النقدية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها، باستثناء تلك المتعلقة بالبنود النقدية المؤهلة كأدوات تحوط في تحوط التدفقات النقدية التي يتم إدراجها مبدئياً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مدى فعالية التحوط.

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

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكيد

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

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات 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.

الأحكام المحاسبية الهامة

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

تصنيف محطة التحلية كعقد لإيجار تشغيلي
التقديرات المحاسبي مطلوبة للتأكد مما إذا كانت اتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه أو هي ترتيب إمتياز وفقاً لمعيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٢: ترتيبات امتياز الخدمة أو تحتوي على عقد لإيجار وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦: عقود الإيجار وإذا كانت الاتفاقية تحتوي على عقد لإيجار، فإن الاجتهاد المحاسبي مطلوب لتصنيف عقد الإيجار على أنه عقد لإيجار تشغيلي أو عقد لإيجار تمويلي وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار. قامت الإدارة بدراسة إمكانية تطبيق معيار لجنة تفسيرات معايير التقرير الدولي رقم ٢١ ترتيبات الإعفاء من الخدمة وانتهت إلى أن معايير لجنة تفسيرات معايير التقرير الدولي رقم ٢١ غير قابل للتطبيق على الترتيب ذلك لأن الفائدة المتبقية تتحملها الشركة وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

التقديرات الرئيسية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وإفتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. التقديرات والإفتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية موضحة أدناه:

العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والألات والمعدات
إن رسوم الاستهلاك السنوية للممتلكات والألات والمعدات حساسة للتغيرات في العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية لمحطة التحلية. تم تحديد العمر الإنتاجي للمصنع من قبل الإدارة مع الأخذ في الاعتبار العديد من الاعتبارات مثل المستوى المناسب للمكونات، والصيانة الشاملة وبرنامج الاستبدال المعتمد به والتقييم الفني الذي قام به الاستشاري. يتم إعادة تقييم هذه التقديرات الرئيسية سنوياً.

إلتزام وقف التشغيل

تستند تكاليف تسوية الموقع إلى التقييم الفني للإدارة للتکاليف المستقبلية المحتملة التي سيتم تكبدها فيما يتعلق بإيقاف تشغيل مراافق المصنع. إن عدم التأكيد الجوهري في تقييم المخصص هو التكلفة التي سيتم تكبدها ومعدل الخصم المطبق. كان من المفترض أن تتم استعادة الموقع باستخدام التكنولوجيا والمواد المتوفرة حالياً. تم تحديد التكلفة المتوقعة لإيقاف التشغيل على أساس دراسة أجراها مقاول مستقل وتم خصمها على مدى ٤٠ عاماً بإستخدام معدل الخصم المعدل الحالي من المخاطر (إيضاح ١٥).

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

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكيد (تابع)

التقديرات الرئيسية (تابع)

تحديد مدة عقد الإيجار ومعدل الخصم للالتزامات عقد الإيجار عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنفصال. يتم تضمين خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنفصال) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنفصاله). يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقراض الإضافي للشركة في بداية عقد الإيجار الذي تحدده الإدارة باستخدام التقديرات اعتباراً من ذلك التاريخ (إيضاح ١٤).

فعالية علاقة التحوط

في بداية التحوط، توثق الإدارة استراتيجية التحوط وتقوم باختبار فعالية التحوط لتقييم ما إذا كانت التغطية فعالة أم لا. يتم إجراء هذا الإجراء في تاريخ كل تقرير لتقييم ما إذا كان التحوط سيظل سارياً طوال مدة أداؤه التحوط (إيضاح ٧).

قرض المساهمين

القيمة الدفترية لقرض المساهمين بسعر يختلف عن سعر الفائدة في السوق، معترف به مبدئياً بالقيمة العادلة باستخدام سعر الفائدة في السوق وتقديرات السداد كما هو متوقع من قبل الإدارة بناءً على نموذج التشغيل الخاص بها في وقت الإدراج المبدئي. أي تغيرات في هذا التقدير للسداد ستؤثر على إطفاء قرض المساهمين في الفترات المستقبلية (إيضاح ١٣).

شركة بركاء لتجهيز المياه بش.م.ع.
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تالى)

٥. ممتلكات ومحطات ومعدات

أنظمة تكنولوجيا المعلومات والمعدات المكتبية	الأثاث والتجهيزات	معدات النقل	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	المجموع
٣٦	١٦	١٦	٢٨	٢٨	٢٨	١٦٢,٠٩٦
٤	٤	-	-	-	-	٤
٢	٢	-	-	-	-	٢
٣٨	٣٨	٣٨	٤٢,٠٩٩	٤٢,٠٨٨	٤٢,٠٨٢	١١٣,٠٤٨
(٨,٣٣٩)	(٨,٣٣٩)	(٨)	(٣٦)	(٦٠,٧١٣)	(٣٨,٨٢٨)	ألف ريال عماني
(٣,٣٣٦)	-	-	(١)	(٦٧)	(٦٠,٥١)	ألف ريال عماني
٢	-	-	-	-	-	٢
(١١,٥٣٦)	(١١,٥٣٦)	(١٨)	(٣٥)	(٥,٣٣٩)	(٣,٧٧٧)	ألف ريال عماني
-	-	-	-	-	-	-
(٢٨)	(٢٨)	(٢٨)	(٢٣)	(٢,٣٧٦)	(٢,٣٧٦)	ألف ريال عماني
-	-	-	-	-	-	-
١٠٠,٤٠٥	١٠٠,٤٠٥	٣	٣	٣٩,٠١٥	٣٩,٠١٥	ألف ريال عماني
١١٢,٠٤٧	١١٢,٠٤٧	٢٨	٣٧	٤٢,٨٨٢	٤٢,٨٨٢	ألف ريال عماني
(١)	(١)	-	(١)	٤٢,٨٨٢	٤٢,٨٨٢	ألف ريال عماني
١١٣,٠٤٦	١١٣,٠٤٦	١٨	٣٦	٤٢,٠٩٩	٤٢,٠٨٢	ألف ريال عماني
استهلاك متراكم	استهلاك متراكم	٤	٤	٤٢,٠٨٢	٤٢,٠٨٢	ألف ريال عماني
١ يناير ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	ألف ريال عماني
المحمل على السنة	المحمل على السنة	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	ألف ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١	٣١	٣١	٣١	ألف ريال عماني
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	ألف ريال عماني
استبعادات	استبعادات	٣١	٣١	٣١	٣١	ألف ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	ألف ريال عماني
استهلاك متراكم	استهلاك متراكم	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	ألف ريال عماني
١ يناير ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	ألف ريال عماني
المحمل على السنة	المحمل على السنة	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	ألف ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	ألف ريال عماني
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	٣٨,٣٧١	٣٨,٣٧١	٣٨,٣٧١	٣٨,٣٧١	ألف ريال عماني

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

٥. ممتلكات ومحطات ومعدات (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣,٢٣٤	٣,٢٣٥	إن الاستهلاك المحمول على الأعمال المدنية والإنشائية والمحطات والآلات والأنباب يشكل جزءاً من تكلفة التشغيل (إيضاح ١٨)
٢	١	إن الاستهلاك المحمول على أنظمة تكنولوجيا المعلومات والمعدات المكتبية والأثاث والتجهيزات ومعدات النقل يشكل جزءاً من المصاري夫 العمومية والإدارية (إيضاح ١٩)
٣,٢٣٦	٣,٢٣٦	

٦. أصول حق الاستخدام

تم تأجير الأرض التي تم تشييد المحطة عليها من حكومة سلطنة عمان (ممثلة في وزارة الإسكان) لمدة ٢٥ سنة اعتباراً من ٢ مارس ٢٠١٦. يمكن تمديد مدة عقد الإيجار لمدة ٢٥ سنة إضافية بناءً على طلب الشركة. يتم سداد إيجارات بمعدل ٤١,١٢٥ ريال عماني سنوياً.

إن تفاصيل أصول حق الاستخدام المتعلقة بعقد الانتفاع وإيجار المكتب موضحة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦٤٥	٦٤٥	١ يناير إضافات خلال السنة
-	٢٠	
٦٤٥	٦٦٥	كما في ٣١ ديسمبر
		ناقصاً: الإطفاء
(٢٦)	(٥٢)	١ يناير
(٢٦)	(٢٥)	المحمل على السنة (إيضاح ١٨)
(٥٢)	(٧٧)	كما في ٣١ ديسمبر القيمة الدفترية
٥٩٣	٥٨٨	كما في ٣١ ديسمبر
		مبادلة معدل الفائدة المستخدم للتحوط
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
(٤,٤١٤)	(١,١٨٠)	القيمة العادلة لالتزام مبادلة معدل الفائدة (الجزء الفعال)
٦٧٠	١٧٧	أصول الضريبة المؤجلة
(٣,٧٤٤)	(١,٠٠٣)	احتياطي التحوط

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

٧. مبادلة معدل الفائدة المستخدم للتحوط (تابع)

يوضح الجدول أدناه القيمة العادلة لمبادلات معدلات الفائدة، والتي تعادل قيم السوق، إلى جانب القيم الإسمية التي تم تحليلها حسب أجل الاستحقاق. إن القيمة العادلة لمبادلة معدلات الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تبلغ ٢٠٢١,١٨٥,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٤٦٩,٠٠٠ ريال عماني) يشمل صافي رد بمبلغ وقدره ٥,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٥,٠٠٠ ريال عماني) ويتعلق بجزء من تحوط التدفق النقدي الذي تم تقديره على أنه غير فعال.

القيم الإسمية حسب أجل الاستحقاق

أكبر من	١ سنة حتى	القيمة	القيمة	العادلة
أكبر من ٥	٥ سنوات	١٢ - ١ شهرًا	١٢ - ١ شهرًا	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٣٣,٥٢	١٠,٨٤٨	٢,١٧١	٤٦,٠٧١	١,١٨٠
٢٩,٩٥٠	٧,٩٥٠	٢٧,٤٢٣	٦٤,٣٢٣	٤,٤١٤
<hr/>				
مبادلات معدلات الفائدة				
<hr/>				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
<hr/>				
مبادلات معدلات الفائدة				
<hr/>				

وفقاً لاتفاقية التسهيلات، يتعين على الشركة إبرام اتفاقيات تحوط لمعدلات الفائدة للحد من تعرض الشركة لمعدلات الفائدة المتقلبة. وهذا الشرط يشمل القروض طويلة الأجل - الشريحة A.

القروض طويلة الأجل - الشريحة A

أبرمت الشركة في ٣ مارس ٢٠١٦ اتفاقية مبادلة معدلات الفائدة مع بنك كريدي أجريكول كوربورات آند انفستمنت وشركة ميتسوبishi يو إف جي للأوراق المالية الدولية بشأن تسهيلات القرض طويل الأجل - الشريحة A بمعدل ٢,٤٪ سنويًا. بالإضافة إلى ذلك، أبرمت الشركة في ١ أغسطس ٢٠١٨ اتفاقية مبادلة معدلات الفائدة مع بنك كريديت اجريكول كوربورات انفيستمنت و ميتسوبishi يو.اف.جي سيكوريتز انترناشيونال بي.ال.سي فيما يتعلق بتسهيل القرض طويل الأجل - الشريحة A بمعدل ٣,٠٪ سنويًا والذي انتهت مدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

بالإضافة إلى ذلك، أبرمت الشركة في ١١ يونيو ٢٠٢٠ اتفاقية مبادلة معدلات الفائدة مع ميتسوبishi يو.اف.جي سيكوريتز انترناشيونال بي.ال.سي فيما يتعلق بتسهيل القرض طويل الأجل - الشريحة A بمعدل ١,٤٢٥٪ سنويًا.

معلومات أخرى

وكما في تاريخ التقرير، تمت تغطية ١٠٠٪ (٢٠٢٠: ١٠٠٪) من مبلغ القرض الأصلي بموجب هذه الاتفاقيات. وقد أدرجت حركة القيمة العادلة البالغة ٢,٧٤١,٠٠٠ ريال عماني "إيجابية" (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٣٠٢,٠٠٠ ريال عماني "سلبية") في الدخل الشامل الآخر، بعد خصم الضرائب المؤجلة.

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

٨ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال	ألف ريال	
عماني	عماني	
١,٣٩٩	٢,٣٧٠	ذمم تجارية مدينة
١٣٧	١١٤	دفعات مسددة مقدماً
٣٥٤	٤٥٠	ذمم مدينة أخرى
١,٨٩٠	٢,٩٣٤	

٩ النقد وما يعادله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال	ألف ريال	
عماني	عماني	
٨٢٢	٩٥	نقد لدى بنك
١,٥٢٥	٢,٠٨٥	وديعة قصيرة الأجل
٢,٣٤٧	٢,١٨٠	

١٠. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الم المصرح به والمصدر والمدفوع من ٧٥,٥٢٢,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) بلغ رأس المال المصرح به ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني للسهم الواحد. إن تفاصيل المساهمين موضحة كما يلي:

نسبة	الماسهمة	عدد الأسهم	٢٠٢١	٢٠٢٠	عدد الأسهم	٢٠٢١	٢٠٢٠	ريل عمانى	ريل عمانى
آي إنفيرومنت إنفستمنت									
ميدل إيست ليمند									
سويز إنترناشيونال إس إيه إس									
سويز جروب									
كهربيل م.م.ح									
دبليو جي تاول ش.م.م									
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٢,٧١٨,٧٩٢	٢٧,١٨٧,٩٢	٣٦					
١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	-	-	-					
-	-	٢,٠٣٩,٠٩٤	٢٠,٣٩٠,٩٤٠	٢٧					
١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	٢,٠٣٩,٠٩٤	٢٠,٣٩٠,٩٤٠	٢٧					
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٥٥,٢٢٠	٧,٥٥٢,٢٠٠	١٠					
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٥٢,٢٠٠	٧٥,٥٢٢,٠٠						

في ٢٥ فبراير ٢٠٢١، اعتمدت الجمعية العمومية غير العادية للشركة القيمة الاسمية لأسهم الشركة لتصبح ١٠٠ بيسة بدلاً من واحد ريال عماني للسهم الواحد، بالإضافة إلى زيادة رأس المال من ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني إلى ٧,٥٥٢,٢٠٠ ريال عماني. كما وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة على زيادة رأس المال المصدر من ٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني إلى ٧,٥٥٢,٢٠٠ ريال عماني، وقيمة السهم الواحد ١٠٠ بيسة وذلك عن طريق إصدار أسهم جديدة بوصفها تسوية جزئية لقروض المساهمين المنحوة للشركة عن طريق تحويل مبلغ وقدره ٧,٠٥٢,٢٠٠ ريال عماني المستلم من قبل الشركة تحت مسمى قروض إلى أسهم في الشركة. وفي ٦ ديسمبر ٢٠٢١، استحوذت سويز جروب على ٢٠,٣٩٠,٩٤٠ سهم من أسهم شركة سويز إنترناشيونال (أنظر إيضاح رقم ١٣).

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

١١ الاحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية أن يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح الشركة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأس المال الشركة المدفوع بالكامل على الأقل.

١٢. قرض طويل الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦٤,٣٣٠	٦١,٥١٣	قرض طويل الأجل - الشريحة أ
٢١,٤٤٣	٢٠,٥٠٤	قرض طويل الأجل - الشريحة أ
(١,٥٨٩)	(١,٤٢٥)	نافقاً: تكاليف المعاملات غير المطفأة
٨٤,١٨٤	٨٠,٥٩٢	
(٣,٧٥٧)	(٣,٥٧٢)	
٨٠,٤٢٧	٧٧,٠٢٠	الجزء غير المتداول

أبرمت الشركة اتفاقية في ٣ مارس ٢٠١٦ للحصول على تسهيلات قرض لأجل يصل إلى ٩٦,٥٦٩,٧٣٤ ريال عماني (٢٥١,١٥٦,٦٥٥) دولار أمريكي) مكون من الشريحة "أ" مع سعر الفائدة عائم بمعدل الليبور على الدولار الأمريكي بالإضافة إلى الهامش المعمول به، والشريحة "ب" مع معدل فائد ثابت قدره ٢,٢١٪ سنوياً بالإضافة إلى الهامش المعمول به وتسهيلات احتياطية. والهامش هو في حدود ١,٠٠٪ و ٣,٠٠٪.

إن التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة برهون قانونية وتجارية شاملة على جميع أصول الشركة.

تحتوي تسهيلات القروض لأجل على بعض التعهدات المتعلقة، من بين أمور أخرى، بالتصفية والاندماج وإبرام اتفاقيات جديدة جوهرية والرهن السلي وبيع الأصول ومنح القرض والضمان والاستحواذ على الأصول الرأسمالية ونسبة تغطية خدمة الديون وتغيير الأعمال وغير ذلك، والتي ينبغي على الشركة الالتزام بها.

تسدد تسهيلات القرض لأجل على أقساط نصف سنوية مستحقة من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٧.

إن الحركة على تكاليف المعاملات غير المطفأة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١,٧٥٥	١,٥٨٩	في بداية السنة
(١٦٦)	(١٦٤)	مطفأ خلال السنة
١,٥٨٩	١,٤٢٥	في نهاية السنة

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

١٢. قرض طويل الأجل (تابع)

مطابقة التدفقات النقدية التمويلية

إن مطابقة الأرصدة الافتتاحية والختامية في قائمة المركز المالي مع الالتزامات التي نتجت في التدفقات النقدية التمويلية مبينة على النحو التالي:

القروض	في ١ يناير	ألف ريال عماني	خلال السنة	دفعات مسددة	٢٠٢١
					٢٠٢١
قرض من المساهمين	١٢,٧١٢	ألف ريال عماني	في ٣١ ديسمبر	غير نقدية	٥,٧٢٨
قرض تسهيل ممتاز	٨٤,١٨٤	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	تسهيل ممتاز	٨٠,٥٩٢
	٩٧,٨٩٦	ألف ريال عماني	٦,٥٦٧	٨٦,٣٢٠	
					٢٠٢٠
قرض من المساهمين	١٨,٥٤٠	ألف ريال عماني	٢,٨٩٠	١٣,٧١٢	٨٤,١٨٤
قرض تسهيل ممتاز	٨٧,٧٧٥	ألف ريال عماني	١٦٦	١٦٤	٨٠,٥٩٢
	١٠٦,٣١٥	ألف ريال عماني	٥,٧٩٥	٢,٧٢٤	٩٧,٨٩٦

١٣. قرض المساهمون

أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة دبليو جي تاول ش.م.م بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٦ للحصول على تسهيلات قرض مساهمين غير مضمون. كما أبرمت الشركة اتفاقيات مع شركة اي انفايرونمنت انفيستمنتس ميدل ايست ليمنتد وشركة سويز انترناشيونال اس.اي.اس وشركة كهربيل اف.زد.اي في ٩ سبتمبر ٢٠١٩ للحصول على تسهيلات قروض مساهمين غير مضمونة.

٢٠٢٠	٢٠٢١				
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني				
١٤,٦٠٤	٧,٢٩٩				
(٨٩٢)	(٥٧١)				
١٣,٧١٢	٥,٧٢٨				
(٣,٧١٠)	(٧٦٨)				
١٠,٠٠٢	٤,٩٦				
		العائد من قرض المساهمين (إيضاح ٢٢)			
		تسويات القيمة العادلة			
				نافصاً: الجزء المتداول	
				الجزء غير المتداول	

يجوز للشركة سداد هذه القروض كلياً أو جزئياً في أي وقت وفقاً لشروط وأحكام مستندات التمويل. يتم تحويل فائدة على التسهيلات بمعدل ثابت بواقع ٢,٦٨٪ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. يتم تحويل الفائدة بواقع ١٠٪ اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٩ حتى ٣٠ مارس ٢٠٢٠ و٤,٦٪ اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ فصاعداً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الفائدة المترادفة ٥٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٠: ١١٤,٠٠٠ ريال عماني). تقيس الشركة قرض المساهمين بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بالفرق في القيمة العادلة، الذي يمثل الفرق بين عائدات قرض المساهمين المستلم وقيمتها العادلة، كاحتياطي لقرض المساهمين ضمن حقوق الملكية مع زيادة مقابلة في التزام قروض المساهمين. لاحقاً، يتم إطفاء هذه القروض باستخدام معدل الفائدة الفعلي في السوق ويتم تعديل الفرق بين الفائدة التعاقدية والهامش المحمّل على الأرباح أو الخسائر من احتياطي قروض المساهمين إلى الأرباح المحتجزة ضمن حقوق الملكية.

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

١٣. قرض المساهمون (تابع)

خلال ٢٠٢٠، تم تعديل قرض المساهمين حيث تم تخفيض سعر الفائدة من ١٠٪ إلى ٦,٤٪. نتج عن هذا التغيير في مدة القرض تعديل جوهري في التزام القرض. وبالتالي، ألغت الشركة الاعتراف بالالتزام الأصلي (بمعدل ربح مضاد للتكلفة بواقع ١٠٪) واعترفت بالالتزام الجديد (بمعدل ربح مضاد للتكلفة بواقع ٦,٤٪) بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المعدلة مخصوصة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تم الاعتراف بالربح الناتج عن التعديل في حقوق الملكية ضمن احتياطي قرض المساهمين ليتم إطفائه إلى الأرباح المحتجزة على مدى مدة القرض. علاوة على ذلك، حوتلت الشركة في السنة الجارية قروضاً من المساهمين بقيمة ٧,٥ مليون دينار إلى أسهم في رأس المال (راجع الإيضاح ١٠).

١٤. التزامات عقد إيجار

أبرمت الشركة عقد إيجار مع وزارة الإسكان بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٦ فيما يتعلق بالأرض المستخدمة للمحطة، وهي صالحة لمدة ٢٥ عاماً (راجع إيضاح ١-١). يمكن تمديد مدة عقد الإيجار لمدة ٢٥ سنة إضافية بناءً على طلب الشركة. أبرمت الشركة عقد إيجار في ١ يونيو ٢٠١٦ فيما يتعلق بمقر المكتب وهي سارية لمدة ٥ سنوات.

٢٠٢٠	٢٠٢١	إجمالي التزام عقد الإيجار المتعلق بأصول حق الاستخدام رسوم التمويل المستقبلية المحمولة على عقود الإيجار التمويلي
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١,٥٧٣	١,٥٤٤	
(٩٥٨)	(٩٢٣)	
<hr/> ٦١٥	<hr/> ٦٢١	القيمة الحالية للالتزامات عقد الإيجار
		إن أجل استحقاق التزامات عقد الإيجار هو على النحو التالي:
١٢	٥٢	أقل من سنة واحدة
<hr/> ٦٣	<hr/> ٥٧٩	أكثر من سنة واحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتضمن القيمة الحالية للالتزامات عقد الإيجار التزام عقد الإيجار مقابل إيجار مكتب بمبلغ وقدره ٢٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٠: ٥,٠٠٠ ريال عماني). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ مصروف الفائدة المحمول على التزامات عقد إيجار (المتضمن في تكاليف التمويل) مبلغ وقدره ٣٥,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٠: ٣٨,٠٠٠ ريال عماني).

٢٠٢٠	٢٠٢١	في بداية السنة إضافات تكاليف تمويل نقصاً: إيجارات مسددة
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦٣١	٦١٥	
-	٢٣	
٣٨	٣٥	
<hr/> (٥٤)	<hr/> (٥٢)	
<hr/> ٦١٥	<hr/> ٦٢١	في نهاية السنة

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

١٥. مخصص التزام إزالة الأصول

٢٠٢٠	٢٠٢١	الآن	في بداية السنة
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني		رد خصم الفائدة الناتج عن مخصص تكفة إزالة الأصول
١,١٣٥	١,٢١١		في نهاية السنة
٧٦	١١٢		
<u>١,٢١١</u>	<u>١,٣٢٣</u>		

وفقاً لاتفاقية حق الانتفاع، يتعين على الشركة إعادة موقع المحطة إلى حالته الأصلية قبل انتهاء مدة حق الانتفاع. إن المدة الأولية هي ٢٥ عاماً اعتباراً من ٢ مارس ٢٠١٦ وهي قابلة للتجديد لمدة ٢٥ عاماً أخرى.

بسبب طبيعة الالتزام طويلة الأجل، فإن أكبر قدر من الشكوك في تقدير المخصص هو التكفة التي سيتطلبها. افترضت الشركة أنه ستم تسويه الموقع باستخدام التكنولوجيا والمواد المتوفرة حالياً. تم تزويد الشركة بمجموعة من النتائج الممكنة المعقولة للتكلفة الإجمالية، مما يعكس افتراضات مختلفة حول تسعير المكونات الفردية للتكليف. وقد تم إجراء التقدير على أساس تقرير مستقل من قبل استشاري مهني. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم قدره ٦,٥٪.

١٦. الدعم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	الآن	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح ٢٢)
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني		فائدة مستحقة على قروض لأجل
٤١٧	٣٤٧		مصاريف أخرى مستحقة (إيضاح ١-١٦)
٤٦١	٤٢٣		
<u>٩٨٥</u>	<u>١,٨٣٩</u>		
<u>١,٨٦٣</u>	<u>٢,٦٠٩</u>		

١-١٦ تشمل المصاريف المستحقة الأخرى على مخصص بمبلغ وقدره ٨٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء) فيما يتعلق بتمويل وتعويض شركة سوبيز إنترناشونال عن الأضرار المقطوعة والمتفق على استلامها من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وفقاً لشروط اتفاقية شراء المياه، كان من المقرر أن يتم إنجاز تاريخ التشغيل التجاري المجدول للمحطة بحلول ١٨ أبريل ٢٠١٨، ومع ذلك تأجل إنجاز تاريخ التشغيل التجاري ٧٣ يوماً وتم إنجاز تاريخ التشغيل التجاري في ١٣ يونيو ٢٠١٨. وفقاً لشروط اتفاقية شراء المياه، قامت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بفرض تعويضات تأخير على الشركة. في المقابل، ومع الأخذ في الاعتبار أن تأخر إنجاز تاريخ التشغيل التجاري كان بسبب التأخير في إنجاز المحطة، فقد قامت الشركة باحتاج الدفعات المستحقة لمقاول الهندسة والمشتريات والبناء. وقدم مقاول الهندسة والمشتريات والبناء طعناً على مطالبة الشركة بتحصيل تعويضات مقطوعة. بعد مزيد من المفاوضات حول هذا الأمر، وافق مقاول الهندسة والمشتريات والبناء على مقاضاة المبلغ المحتجز ووافقت الشركة على متابعة المطالبة ضد الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ونقل المنفعة الكاملة للمطالبة إلى مقاول الهندسة والمشتريات والبناء، في حال نجح الأمر. توصلت الشركة إلى اتفاقية تسوية مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال عماني كاسترداد كامل ونهائي من التعويضات المقطوعة المحمولة على الشركة. ويتعين على الشركة نقل المنفعة الكاملة للمطالبة إلى مقاول الهندسة والمشتريات والبناء.

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

١٧ الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣,٣٠٣	٣,٤٢١	إيرادات من عقد مبرم مع عميل
٩٤٣	١,٠٧٥	مصرف الصيانة والتشغيل
٥,٧٧٧	٥,٧٤٨	رسوم إنتاج المياه
٩,٣٢٣	١٠,٢٤٤	إيرادات من عقد إيجار
٨,٠٧٦	٨,١٨٥	إيرادات مصرف الاستثمار
١٧,٣٩٩	١٨,٤٢٩	

لدى الشركة اتفاقية شراء مياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه على النحو المفصح عنه في بند العقود الهامة (إيضاح ١-١) لتوريد المياه وإتاحة القدرة الإنتاجية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

- رسوم إتاحة القدرة الإنتاجية التي تغطي رسوم التشغيل والصيانة ومصرف السعة الإنتاجية الاستثمارية لإتاحة القدرة الإنتاجية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. ورسوم الكهرباء لنتاج المياه الذي يتم تسليمه مقابل تكلفة الكهرباء.
- تقوم الشركة ببيع كامل ناتجها إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه في سلطنة عمان، وهي العميل الوحيد للشركة. وتفضي العقود المبرمة مع العميل إلى التزامات الأداء المتمثلة في إنتاج/ توفير المياه وإتاحة القدرة على الإنتاج. يتم تحديد أسعار المعاملات الخاصة بكل التزام أداء تنص عليه العقود المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بشكل منفصل وتكون متساوية لأسعار البيع القائمة بذاتها لكل التزام من التزامات الأداء بموجب اتفاقية شراء المياه.
- تفى الشركة بالتزامات الأداء عند التسليم الفعلى لنتاج المياه والكهرباء وعن طريق إتاحة القدرة الإنتاجية.
- ويحق للشركة إصدار فاتورة لكل وحدة ناتجة من المياه وإتاحة القدرة المخصصة للإنتاج. يتم تحريك الفواتير الفعلية للناتج في نهاية كل شهر. ويتم تحريك الفواتير حسب سعر المعاملة (التعرفة) على أساس العقود.
- شروط الدفع هي أقل من شهر ومن ثم فإن سعر المعاملة لا يحتوي على أي مكون تمويلي كبير.
- لم تدرج الشركة أية خسائر انخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة الناشئة عن تعاقد الشركة مع العميل.
- يتم تحصيل كافة إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء.

١٨. تكاليف التشغيل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٥,١٣٩	٥,٦٨٢	تكلفة الكهرباء
١,٧٩٤	٢,٣٧٠	دفعات السعة الإنتاجية المقدمة إلى المشغل
٩٣٤	١,١٦٣	رسوم العقد المتغيرة المتعلّق بتشغيل المحطة
٢١٣	١٨١	التأمين المتعلّق بالمحطة
٣,٢٣٤	٣,٢٣٥	استهلاك ممتلكات ومحطات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٦	٢٥	إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢٦)
٢٥	٢٤	تكاليف تشغيلية أخرى
١١,٢٦٥	١٢,٦٨٠	

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

١٩. المصارييف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٤٧	٤٥	أتعاب مهنية واستشارية
٢٠	٢٢	أتعاب وكالة
٢٦٤	٢٧٤	تكاليف موظفين
٢	١	استهلاك ممتلكات ومحطات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٧	٥٢	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
٣٧٠	٣٩٤	

٢٠. تكاليف تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢,٤٥٢	١,٧٤٨	فائدة محملة على قروض طويلة الأجل
٩٣٨	٧٠٤	فائدة على قرض المساهمين
٩٥٥	١,٣٤١	تسوية مبادلة معدل الفائدة
١٦٦	١٦٤	إطفاء تكلفة تمويل مؤجل
٧٦	١١٢	رد خصم الفائدة الناتج عن تكلفة إزالة الأصول
٤	٨	أخرى
٥٥	(٥٠)	الجزء غير الفعال لأداة تحوط
٣٨	٣٥	مصرفوف الفائدة المحمل على التزام عقد إيجار
٤,٦٨٤	٤,٠٦٢	

٢١. الضرائب

المعترف بها في الأرباح والخسائر

تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ وفقاً لقوانين الضريبة في سلطنة عمان. من أجل تحديد النتيجة الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. يتضمن التعديل لأغراض الضريبة البنود المتعلقة بكل من الإيرادات والمصاريف. وتعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين والأنظمة السائدة. يتضمن مصرفوف الضريبة المحمل على الفترة ما يلي:

المعترف بها في قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٠	٢٠٢١	الضريبة المؤجلة
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٩٠١	٧٨٥	- الفترة الحالية
-	(٥٩٣)	- الفترة السابقة
٩٠١	١٩٢	

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

٢١ الضرائب (تابع)

إن مطابقة الضريبة مبنية على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
١,١٢٥	١,٣٤٥
١٦٩	٢٠٢
١٤٠	١٢٣
٥٩٢	٤٦٠
-	(٥٩٣)
٩٠١	١٩٢

الربح قبل الضريبة
ضريبة الدخل بمعدل % ١٥
أثر الضريبة على المصاريق غير القابلة للخصم
أصل ضريبي مؤجل وغير معترف به
ضريبة مؤجلة عن الفترة السابقة
الضريبة وفقاً لمعدل الضريبة الفعلي
الضريبة المؤجلة

تمثل أصول والتزامات الضريبة المؤجلة أساس وفروق الرد المؤقت وتشتمل على:

المعترف به في		
الأصل / (الالتزام)	الأصل /	الأصل /
كما في	والدخل الشامل	(الالتزام) كما في
٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	١ يناير
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٤٦	١٦	٣٠
٥٩٣	٥٩٣	-
(٣,٣٧٦)	(٨٠١)	(٢,٥٧٥)
(٢,٧٣٧)	(١٩٢)	(٢,٥٤٥)

تسويات القيمة العادلة لتكلفة إزالة الأصول
خسائر ضريبة مرحلة
ممتلكات ومحطات ومعدات

أصول الضريبة المؤجلة معترف بها مباشرة في حقوق الملكية
تسويات القيمة العادلة لمبادرات معدلات الفائدة

المعترف به في الربح		
الأصل / (الالتزام)	الأصل /	الأصل /
كما في	الشامل الآخر خلال	(الالتزام) كما في
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠	١ يناير
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٣٠	١٢	١٨
(٢,٥٧٥)	(٩١٣)	(١,٦٦٢)
(٥٤٥٢)	(٩٠١)	(١,٦٤٤)

تسويات القيمة العادلة لتكلفة إزالة الأصول
ممتلكات ومحطات ومعدات

أصول الضريبة المؤجلة معترف بها مباشرة في حقوق الملكية
تسويات القيمة العادلة لمبادرات معدلات الفائدة

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

٢١. الضرائب (تابع)

حالات الإقرارات الضريبية

لم تنتهي الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من تقييم الإقرارات الضريبية للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠. وترى الادارة أن الالتزام الضريبي النهائي عند تقييمه للسنة الضريبية المفتوحة لن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٢. الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة العليا وكيانات العمل التي يملكون فيها السلطة للسيطرة على القرارات المالية أو قرارات التشغيل أو ممارسة درجة كبيرة من النفوذ عليها.

تحتفظ الشركة بأرصدة مهمة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ في سياق الأعمال من المعاملات التجارية العادلة، والتي يتم إبرامها وفق الشروط والأحكام المتفق عليها بصورة متبدلة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	الأرصدة
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٤١	١٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٣١	١٤	آي إنفiroمنت إنفستمنت ميدل إيست ليمند
٣١	١٤	سويز إنترناشيونال إس إيه إس
١١	٥	كهربيل م.م.ح
٣٣	٢٩٧	دبليو جي تاول وشركاه
٤١٧	٣٤٧	شركة سويز ش.م.م. (التشغيل والصيانة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	قرض المساهمون (إيضاح ١٣)
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٥,٢٥٨	٢,٢٦٧	آي إنفiroمنت إنفستمنت ميدل إيست ليمند
٣,٩٤٣	١,٧٠١	سويز إنترناشيونال إس إيه إس
٣,٩٤٣	١,٧٠١	كهربيل م.م.ح
١,٤٦٠	٦٣٠	دبليو جي تاول وشركاه
(٨٩٢)	(٥٧١)	تسويات القيمة العادلة
١٣,٧١٢	٥,٧٢٨	

٢٠٢٠	٢٠٢١	المعاملات
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
-	٢,٥٣٩	آي إنفiroمنت إنفستمنت ميدل إيست ليمند
٦٩٨	٤٥١	تحويل قرض المساهمون إلى حقوق الملكية
-	١٤٦	سداد قرض المساهمون
٣٣٩	١٣٨	سداد المصاريF
١,٠٣٧	٣,٢٧٤	الفائدة المستحقة
٢	٢	

إيتوتشو كوربوريشن
سداد المصاريF

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

٢٢. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	المعاملات (تابع)
-	١,٩٠٤	كهربيل ش.م.م
٥٢٣	٣٣٨	تحويل قرض المساهمون إلى حقوق الملكية
-	٨٧	سداد قرض المساهمون
٢٥٤	١٠٣	سداد المصاريـف
٧٧٧	٢,٤٣٢	الفائدة المستحقة
٧	٢	
-	١,٩٠٤	إنترناشـيونال باور إس إيه
٥٢٣	٣٣٨	سداد المصاريـف
١	٨٩	سوـيز إنترناشـيونال إـس إـيه إـس
٢٥٤	١٠٣	تحويل قرض المساهمون إلى حقوق الملكية
٧٧٨	٢,٤٣٤	سداد قرض المساهمون
-	٦٥	سداد المصاريـف
-	٧٠٥	دبليو جـي تـاول شـ.مـ.مـ
١٩٤	١٢٥	تحويل قرض المساهمون إلى حقوق الملكية
-	٣٣	سداد قرض المساهمون
٩٣	٣٨	سداد المصاريـف
٢٨٧	٩٠١	الفائدة المستحقة
١	١	
٢,٦٢٨	٣,٥٣٣	شركة إـس إـمـ إنـ بـرـكـاءـ بـاـورـ شـ.مـ.عـ.مـ
١٤٥	١٣٩	سداد المصاريـف
		شركة سـوـيزـ شـ.مـ.مـ.
		التـكـالـيفـ التـشـغـيلـيـةـ (الـقـدـرةـ الإـنـتـاجـيـةـ)
		ورـسـومـ التـشـغـيلـ المتـغـيـرـةـ بماـ فـيـ ذـلـكـ مـخـاطـرـ الـمـلاـكـ)
		مـكافـآـتـ الإـدـارـةـ الـعـلـيـاـ
		روـاتـبـ وـمـزاـياـ الـمـوـظـفـينـ

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

٢٣. الأدوات المالية

إفصاحات أخرى

تُقييم الأصول المالية لتحديد انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير كما هو مبين في إيضاح ٣.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على غرض اقتناء الموجودات المالية. تحدد الإدارة تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

تركز إدارة المخاطر العامة للشركة على مخاطر تقلبات الأسواق التي من المحتمل أن تتعرض لها، والعمل على الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. ويتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية العامة عن تأسيس والإشراف على إطار إدارة المخاطر في الشركة.

تم إدار المخاطر من أجل تحديد المخاطر المالية وتقديرها والتخفيف منها ومراقبتها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي خطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساساً من الذمم المدينة من العملاء.

تقتصر المخاطر المحتملة فيما يتعلق بمباغ الذمم المدينة على قيمتها الدفترية، حيث تقوم الإدارة بشكل منتظم بمراجعة تلك الأرصدة التي يوجد شكوك حول قابليتها للتحصيل.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. وكان التعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير نتيجة لما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	غير المشتقة
١,٥٩١	٢,٦٥٩	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢,٣٤٧	٢,١٨٠	نقد لدى بنك
<hr/>	<hr/>	
٣,٩٣٨	٤,٨٣٩	

كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم التجارية المدينة في تاريخ التقرير مستحقاً بشكل كامل من قبل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

لا يوجد انخفاض في قيمة الذمم المدينة في تاريخ التقرير.

يستخدم حساب المخصصات فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة لتسجيل خسائر انخفاض القيمة ما لم تقتصر الشركة بعدم إمكانية استرداد المبلغ المستحق، ويتم شطب المبلغ الذي يعتبر غير قابل للاسترداد من حساب المخصصات.

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

٢٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. إن نهج الشركة المتبعة في إدارة السيولة يتمثل في التأكيد، قدر الإمكان، من أنها سيكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادلة والمضمنة، دون تكبّد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة. وقد تم توضيح التسهيلات الائتمانية المتاحة للشركة في الإيضاحات ١٢ و ١٣.

وفيما يلي تواريخ استحقاق الالتزامات المالية غير المخصومة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية حتى سنتين	أكثر من ٥ سنوات	٥ سنوات	سنوات واحدة	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية حتى سنتين	أكثر من ٥ سنوات	٥ سنوات	سنوات واحدة	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية حتى سنتين	أكثر من ٥ سنوات				
٧٦,١٩٦	٢٦,٠٣٢	٦,٢٧٤	١٠٨,٥٠٢	٨٠,٥٩٢	قرض طويل الأجل	٥,٥٣٧	٢,٧٥٤	١,٠٤٨	٩,٣٣٩	٥,٧٢٨	قرض المساهمون	١,٢٨٤	٢٠٨	٥٢	١,٥٤٤	٦٢١	الالتزامات عقد إيجار
-	-	٢,٦٠٩	٢,٦٠٩	٢,٦٠٩	ذمم تجارية دائنة وذمم						دائنة أخرى						
٨٣,٠١٧	٢٨,٩٩٤	٩,٩٨٣	١٢١,٩٩٤	٨٩,٥٥٠													

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية حتى سنتين	أكثر من ٥ سنوات	٥ سنوات	سنوات واحدة	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية حتى سنتين	أكثر من ٥ سنوات	٥ سنوات	سنوات واحدة	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية حتى سنتين	أكثر من ٥ سنوات				
٧٧,٢٧٨	٣١,٩٠٣	٧,٠٣٦	١١٦,٢١٧	٨٤,١٨٤	قرض طويل الأجل	٦,٦٤٢	٧,١٥٧	٤,٢٦١	١٨,٠٦٠	١٣,٧١٢	قرض المساهمون	١,٣٤٥	١٦٨	٥٣	١,٥٦٦	٦١٥	الالتزامات عقد إيجار
-	-	١,٨٦٣	١,٨٦٣	١,٨٦٣	ذمم تجارية دائنة وذمم						دائنة أخرى						
٨٥,٢٦٥	٣٩,٢٢٨	١٣,٢١٣	١٣٧,٧٠٦	١٠٠,٣٧٤													

مخاطر السوق

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

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

٢٣. الأدوات المالية (تابع)

مخاطر العملات

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما يتم تقويم المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المدرجة بعملة غير العملة الوظيفية للمنشأة.

وتتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن التعرض لمخاطر صرف العملات في يتعلق في المقام الأول بالدولار الأمريكي. وتعتبر مخاطر العملة الأجنبية في الحد الأدنى كون الدولار الأمريكي مربوط على نحو فعال بالريال العماني.

مخاطر معدلات الفائدة

وفي نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، كانت تفاصيل الأدوات المالية للشركة التي تحمل فوائد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	أدوات ذات معدل عائم القروض طويلة الأجل - الشريحة أ
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦٤,٣٣٠	٦١,٥١٣	
٢١,٤٤٣	٢٠,٥٠٤	أدوات ذات معدل ثابت قرض طويل الأجل - الشريحة أ
١٤,٦٠٤	٧,٢٩٩	قرض المساهمون
٣٦,٠٤٧	٢٦,٨٠٣	

تتعرض قروض الشركة ذات سعر الفائدة العائم للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وقد قامت الشركة بتغطية هذه المخاطر المتعلقة بأسعار الفائدة من خلال مقايضة أسعار الفائدة. وفيما يلي أدناه نسبة رسوم الفائدة المغطاة:

الفائدة على القروض طويلة الأجل - الشريحة أ

٪ من التغطية	الفترة
٩٠	٣ مارس ٢٠١٦ - ١ أبريل ٢٠١٩
٧٠	١ أبريل ٢٠١٩ - ١ أغسطس ٢٠١٩
١٠٠	١ أغسطس ٢٠١٩ - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٨٢,٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٨٠	من ١ أبريل ٢٠٢٦

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات المعدل الثابت

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول أو التزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

قامت الشركة بالتحوط من مخاطر أسعار الفائدة هذه بنسبة ١٠٠٪ من خلال مbadلات معدلات الفائدة للفترة من ١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. ولذلك، فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

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

٢٣. الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية

ترى الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بشكل كبير عن قيمتها الدفترية كما هو موضح في القوائم المالية في تاريخ التقارير المالية.

يقدم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية التي تم قياسها بعد تاريخ الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة وتم تجميعها في المستويات من ١ إلى ٣ استناداً إلى الدرجة التي تكون فيها القيمة العادلة ملحوظة.

المستوى ١ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار (غير المعدلة) المدرجة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المشابهة؛

المستوى ٢ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار التي يتم إدخالها بخلاف الأسعار المعروضة المتضمنة في المستوى ١، والتي هي قابلة للرصد بالنسبة للأصول أو الالتزامات، سواء بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من أساليب التقييم التي تتضمن القيم التي يتم إدخالها بالنسبة للأصول أو الالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للرصد (مدخلات غير قابلة للرصد).

المستوى ٢	مبادلة أسعار الفائدة المستخدم للتحوط (الالتزامات)	
٢٠٢١	٢٠٢٠	ألف ريال عماني
٤,٤٦٩	١,١٨٥	ألف ريال عماني

لا توجد أصول مالية بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير. كما لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ خلال الفترة.

المشتقات المالية المتضمنة

تنص الاتفاقيات التالية على المشتقات المالية المتضمنة:

تنطوي اتفاقية شراء الطاقة المبرمة بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه على مشتقات مالية متضمنة في معادلة التسعير والتي تقوم بتعديل معدلات التحميل كي تعكس التغير في أسعار صرف الدولار الأمريكي / الريال العماني وكذلك التغير في مؤشر سعر صرف الدولار الأمريكي ومؤشر سعر صرف الريال العماني.

تنطوي اتفاقية التشغيل والصيانة على مشتقات مالية متضمنة في معادلة التسعير والتي تقوم بتعديل الدفعات كي تعكس التغير في أسعار صرف الدولار الأمريكي / الريال العماني وكذلك التغير في مؤشر سعر صرف الدولار الأمريكي ومؤشر سعر صرف الريال العماني.

إن المشتقات المالية المتضمنة غير منفصلة عن العقد الأساسي، اتفاقية شراء المياه واتفاقية التشغيل والصيانة، ولم يتم المحاسبة عنها كمشتقات مالية منفصلة، لذا ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات المالية المتضمنة ترتبط ارتباطاً وثيقاً بتلك العقود الأساسية.

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

٢٣. الأدوات المالية (تابع)

إدارة رأس المال

يتكون رأس المال الشركة من رأس المال المدفوع والأرباح المحتجزة واحتياطي التحوط. وتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستثمار في أعمالها وتحقيق المنفعة للأصحاب المصلحة. وتقوم سياسة الإدارة على الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية متينة لضمان استمرارية نمو الأعمال في المستقبل. إن المتطلبات الرأسمالية منصوص عليها في قانون الشركات التجارية وتعديلاته، واتفاقيات القروض.

٢٤. الالتزامات

الالتزام التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، ستعمل شركة سويفز ش.م.م على تشغيل وصيانة محطة الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٨. وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، يتعين على الشركة سداد رسوم التشغيل الثابتة حسب التوافر.

إن الحد الأدنى للدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة موضح على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢,٣٥٢	٢,٦٢١	المستحق خلال سنة
١٠,٧٩٧	١٠,٩٩٣	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
٣٩,٩٠٢	٣٦,٧٥٤	المستحق بعد خمس سنوات
<hr/> ٥٢,٩٥١	<hr/> ٥٠,٣٦٨	

٢٥. ترتيب عقد الإيجار التشغيلي الذي تكون فيه الشركة هي الطرف المؤجر

كما هو موضح عنه في إيضاح ١ من هذه القوائم المالية، أبرمت الشركة اتفاقية شراء مياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بالعنصر الرئيسي لإنتاج المياه حسب التوافر. كما هو موضح عنه في إيضاح ٤، حددت الإدارة أن اتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مشتملة بالمعايير الدولي للإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" وأن هذا الترتيب في جوهره يمثل عقد إيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: "عقود الإيجار". تنتهي صلاحية الاتفاقية بعد ٢٠ سنة من تاريخ التشغيل التجاري المحدد في ١ أبريل ٢٠١٨.

فيما يلي إجمالي الحد الأدنى من الإيداعات لعقد الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء المياه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١١,٥٨٩	١١,٧١٦	المستحق خلال سنة
٥٩,٠٣١	٤٧,٤١٧	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
١٤٦,٦٦٧	١٤٨,٤٥٥	المستحق بعد خمس سنوات
<hr/> ٢١٧,٢٨٧	<hr/> ٢٠٧,٥٨٨	

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

٢٦. أحداث لاحقة

استملت الشركة القرار الإداري من هيئة السوق المالية في ٦ يناير ٢٠٢٢ بالموافقة على نشرة الإصدار المتعلقة بالاكتتاب العام الأولي للشركة كشركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع (قيد التحول). يتعين على الشركة استكمال جميع الإجراءات القانونية للتحول بحلول ١٢ يونيو ٢٠٢٢. وبالتالي، قامت الشركة بتحديث الوضع القانوني كشركة مساهمة عامة لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار في ١١ يناير ٢٠٢٢ وبدأت الطرح للاكتتاب العام الأولي في ٣٠ يناير ٢٠٢٢. تتوقع الشركة استكمال جميع الإجراءات القانونية للتحول بنهاية فبراير ٢٠٢٢.

٢٧. توزيعات الأرباح

أقر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٢ توزيعات أرباح نقدية بمعدل ١٢ .٠٠ ر.ع. للسهم الواحد (٢٠٢٠ - لا يوجد) في أبريل ٢٠٢٢ وأكتوبر ٢٠٢٢ من الأرباح المحتجزة، بانتظار اعتمادها من المساهمين في الجمعية العمومية السنوية القادمة.

٢٨. اعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على القوائم المالية وصرح بإصدارها في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٢.