الـمـاء مصـدر ثمين

٢٠٢٤
التـقـريـر الســنـــوي

شركة بركاء لتحلية المياه
Barka Desalination Company

حضرة صاحب الجلالة

السلطان هيثم بن طارق المعظم

- حفظه الله ورعاه -

المحتويات

أعضاء مجلس الإدارة والمدراء التنفيذيون	٤
تقرير مجلس الإدارة	٦
تقدير مدققي الحسابات عن تنظيم وإدارة الشركة	٨
تقرير حوكمة الشركة	١٠
وصف الشركة ونظرة عامة على الأعمال	٢٢
وصف المحطة	٢٣
تقرير مناقشة وتحليل الإدارة	٢٤
تقرير المسؤولية الاجتماعية للشركة	٢٧
البيانات المالية المدققة	٢٩

أعضاء مجلس الإدارة والمدراء التنفيذيون

مرتضى أحمد سلطان
رئيس مجلس الإدارة

براين مارشال
نائب رئيس مجلس الإدارة
عضو في لجنة التدقيق

ألكسندر بيترسون
عضو مجلس الإدارة
عضو في لجنة الترشيحات
والمكافآت

يعقوب الحارثي
عضو مجلس الإدارة
عضو في لجنة الترشيحات
والمكافآت

باسكال جرانت
عضو مجلس الإدارة
رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت

لطيفة لاشين
عضو مجلس الإدارة

مجدة الرواحي
عضو مجلس الإدارة

حارب الكيتاني
عضو مجلس الإدارة
رئيس لجنة التدقيق

ياسمين السوسي
عضو مجلس الإدارة
عضو في لجنة التدقيق

محمد العبري
عضو مجلس الإدارة

محمد الوهيبي
عضو مجلس الإدارة

الإدارة التنفيذية

عاصم علي الراشدي
الرئيس التنفيذي

زين أحمد صديقي
الرئيس المالي
سكرتير الشركة

تقارير
مجلس الإدارة وإدارة الشركة والحوكمة

أعزائي المساهمين،

إنه لمن دواعي سروري نيابةً عن مجلس إدارة ("المجلس") شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع. ("الشركة") أن أقدّم إليكم القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

أبرز جوانب 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 ٢٨١,٠٠٠ متر مكعب في اليوم.

بدأت الشركة عملية التشغيل التجاري للمحطة في ١٣ يونيو ٢٠١٨ ومنذ ذلك الحين، تقوم الشركة الإمداد بالمياه الصالحة للشرب إلى شركة نماء لشراء الطاقة والمياه وفقًا لاتفاقية شراء المياه. وتمكنت الشركة من توريد ٨٩,١٩٧,٩٨٥ متر مكعب من المياه خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

بلغ متوسط توافر المحطة المجدول لهذه الفترة أكثر من ٩٩,٩٣٪ ، نتيجة لبرنامج صارم لإدارة الأصول تم تنفيذه من قبل المشغل. تواصل الشركة الحفاظ على سمعتها كأكبر مزود لمياه الشرب في السلطنة.

في ٥ مارس ٢٠٢٤، أكملت المحطة بنجاح اختبار الأداء السنوي للسنة التعاقدية ٧ (CY7).

أبرز الإنجازات المالية

ارتفعت حصيلة الإيرادات بنسبة ٢٪ (بمعدل ٤٦٠ ألف ريال عماني) مقارنة بنفس الفترة من العام الماضي. ويرجع ذلك بصورة رئيسية إلى ارتفاع رسوم الكهرباء بسبب اعتماد التعرفة الثابتة بدلًا من التعرفة العاكسة للتكلفة

كما ارتفعت تكلفة المبيعات قليلا بنسبة ٠,٥٪ (بمعدل ٦٦ ألف ريال عماني) مقارنة بنفس الفترة من العام الماضي. ويرجع ذلك بصورة رئيسية إلى ارتفاع تكلفة الكهرباء بسبب التغيير في التعرفة مقابل انخفاض دفع القدرة للمشغل بموجب عقد التشغيل والصيانة.

كما انخفضت المصاريف الإدارية والعمومية بنسبة ٨٪ (بمقدار ٣٧ ألف ريال عماني) مقارنة بنفس الفترة من العام الماضي. ويرجع ذلك أساسًا إلى تطبيق خطط قوية لخفض التكاليف.

ارتفعت مصروفات التمويل بنسبة ٠,٥٪ (بمقدار ١٨ ألف ريال عماني) مقارنة بنفس الفترة من العام الماضي. ويرجع سبب ذلك بشكل رئيسي إلى تأثير ارتفاع معدل التمويل المضمون الليلي المرتفع قليلاً حيث أن ١٧,٥٪ من القرض الطويل الأجل غير محاط.

تمثل أرباح العام الحالي قبل الضريبة ٩٪ من الإيرادات.

تمثل أرباح العام الحالي بعد الضريبة ٦٪ من الإيرادات.

ووفقاً للنتائج المالية، يقترح مساهمي الشركة على الجمعية العمومية السنوية الموافقة على تفويض مجلس الإدارة لتحديد وتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة من الأرباح المحتجزة ، بواقع ٦ بيسة للسهم في مايو ٢٠٢٤ وبواقع ٦ بيسة للسهم في نوفمبر ٢٠٢٤.

التوقعات المستقبلية لعام ٢٠٢٤

تحرص الشركة على بذل أقصى جهودها لضمان استمرارها في اتخاذ تدابير معقولة وحكيمة لتحسين أدائها للعام المالي ٢٠٢٥، من خلال تحسين مدى الاعتماد على المحطة وتوافرها، دون المساس بالأمور المتعلقة بالصحة والسلامة والبيئة.

شكر وتقدير

أودّ أن أتقدم بجزيل الشكر لجميع العاملين على تشغيل المحطة وكافة موظفي الشركة على تفانيهم وعملهم الجاد. والشكر موصولٌ لجميع المتعاونين معنا ومنهم المقاولين الذي قدموا خبراتهم لمساعدتنا على تحقيق هذه النتائج المذهلة.

وأخيرًا، 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 وتكريس إنجازاتنا لبناء أمة قوية.

نيابة عن مجلس الإدارة

مرتضى أحمد سلطان
رئيس مجلس الإدارة

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 : ٧٤٩٦٠٠ ٢٤ ٩٦٨+، www.kpmg.com/om

خاص وسري
مرجعنا: إيه يو دي/كيه ام/ في أي /٢٥/١٩٨٨٨

الإجراءات المتفق عليها المتعلقة بميثاق حوكمة الشركات ("الميثاق") لشـركـة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إلى الأفاضل/ مجلس إدارة شـركـة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

الغرض من التقرير حول الإجراءات المتفق عليها والقيود المفروضة على الاستخدام والتوزيع

هذا التقرير مُعد فقط لمساعدة شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع في تقديم التقرير حول الإجراءات المتفق عليها وذلك للتوافق مع ميثاق حوكمة الشركات ("الميثاق") إلى هيئة الخدمات المالية ("الهيئة") والمساعدة في الامتثال للمتطلبات المنصوص عليها في تعميم هيئة الخدمات المالية رقم إي/ ١٠/ ٢٠١٦ المؤرخ في ١ ديسمبر ٢٠١٦ (يشار إليهما معًا بـ"ميثاق الحوكمة"). قد لا يكون هذا التقرير مناسباً لغرض آخر. هذا التقرير مخصص فقط لشـركـة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع والمستخدمين المعنيين ولا ينبغي استخدامه أو توزيعه على أي أطراف أخرى.

مسؤوليات شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

تُفيد شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع بأن الإجراءات المتفق عليها مناسبة لغرض الارتباط.

إن شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع (وهي أيضًا الطرف المسؤول) مسؤولة عن الأمر الذي يتم بشأنه تنفيذ الإجراءات المتفق عليها.

مسؤوليات الممارس

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط الإجراءات المتفق عليها وفقًا للمعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة ٤٤٠٠ (المعدّل)، *الارتباطات لتنفيذ إجراءات متفق عليها*. يتضمن ارتباط الإجراءات المتفق عليها قيامنا بالإجراءات التي تم الاتفاق عليها مع شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع، والإبلاغ عن تلك النتائج والتي تتمثل في النتائج الواقعية للإجراءات المتفق عليها التي تم تنفيذها. إننا لا نقدم أي تأكيدات فيما يتعلق بمدى ملاءمة الإجراءات المتفق عليها.

© ٢٠٢٥ كي بي ام جي ش.م.م، شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان، وإحدى الشركات التابعة لـ كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، عضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال ليمتد، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة. كي بي ام جي ش.م.م مسجلة ومرخصة بموجب قوانين سلطنة عمان (رقم السجل التجاري: ١٣٥٨١٣١، رقم البطاقة الضريبية: ٨٠٦٣٠٥٢).

مسؤوليات الممارس (تابع)

إن هذا الارتباط الخاص بالإجراءات المتفق عليها ليس ارتباط تأكيد، وعليه فإننا لا نبدي رأياً أو نقدم تأكيداً بشأنه.

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

الأخلاق المهنية ومراقبة الجودة

لقد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بما في ذلك متطلبات الاستقلال الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة من قبل مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين.

تطبق شركتنا المعيار الدولي لمراقبة الجودة رقم ١ (ISQM١) - *مراقبة الجودة، للشركات التي تجري عمليات مراجعة وفحص للقوائم المالية، وارتباطات عمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات الصلة*، وبالتالي تحتفظ بنظام شامل لمراقبة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة التي تتعلق بالامتثال لمتطلبات السلوك الأخلاقي والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية ذات الصلة.

الإجراءات والنتائج

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الموضحة أدناه، والتي تم الاتفاق عليها مع شـركـة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع ضمن شروط الارتباط المؤرخة في ١٨ أغسطس ٢٠٢٢، بشأن الامتثال للميثاق:

التسلسل	الإجراءات	النتائج
(أ)	تحققنا من أن تقرير حوكمة الشركات (التقرير) الصادر عن مجلس الإدارة، يتضمن كحد أدنى، جميع البنود التي اقترحت هيئة الخدمات المالية أن يتم تضمينها في التقرير كما هو مفصّل في الملحق رقم ٣ من الميثاق؛ وذلك من خلال مقارنة التقرير بذلك المحتوى المقترح في الملحق رقم ٣.	لم يلاحظ وجود أي استثناءات
(ب)	حصلنا على التفاصيل المتعلقة بمجالات عدم الامتثال للميثاق التي حددها مجلس إدارة الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. فيما يتعلق بالإجراء المذكور أعلاه، فقد استفسرنا من الإدارة وحصلنا على تأكيد مكتوب من الإدارة والقائمين على الحوكمة حول نقاط عدم الامتثال لمتطلبات الميثاق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.	لم يلاحظ وجود أي نقاط عدم امتثال للميثاق خلال السنة.

يتعلق هذا التقرير فقط بالبنود المحددة أعلاه، وهو لا يشمل القوائم المالية للشركة بشكل مجمل.

كينيث ماكفرلاين
التاريخ: ٢٦ فبراير ٢٠٢٥

كي بي ام جي ش.م.م

كي بي ام جي ش.م.م
مبنى مكتبة الأطفال العامة
الطابق الرابع، شاطىء القرم
ص.ب: ٦٤١، ر.ب ١١٢
سلطنة عمان
س.ت: ١٣٥٨١٣١

© ٢٠٢٥ كي بي ام جي ش.م.م، شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان، وإحدى الشركات التابعة لـ كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، عضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال ليمتد، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة. كي بي ام جي ش.م.م مسجلة ومرخصة بموجب قوانين سلطنة عمان (رقم السجل التجاري: ١٣٥٨١٣١، رقم البطاقة الضريبية: ٨٠٦٣٠٥٢).

تقارير
حوكمة الشركة

تقرير حوكمة الشركة

يقدم مجلس إدارة ("المجلس") شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع ("الشركة") تقرير حوكمة الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقًا لمبادئ حوكمة الشركات العامة المدرجة ("المبادئ") والإيضاحات والإخطارات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال (" الهيئة ") من وقت لآخر.

فلسفة الشركة

تتبع الشركة مبادئ الحوكمة الرشيدة وقامت بتنفيذ جميع الإرشادات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. وتؤكد حوكمة الشركات الفعالة للمساهمين على وجود إدارة جيدة الأداء تدعم أعلى معايير الشفافية والمساءلة والتحسين المستمر للعمليات التجارية والإفصاح وعرض أعلى المعايير الأخلاقية، ومراقبة الامتثال للقوانين والتصاريح والأنظمة وملاءمة الأعمال التجارية بهدف تعزيز قيمة المساهمين على المدى الطويل ومصالح جميع أصحاب المصالح. ومن أجل تحقيق ذلك، وضعت الشركة سياسات وإجراءات وأنظمة فعالة لضمان الإفراج العادل وفي الوقت المناسب عن المعلومات الجوهرية حول الشركة لأصحاب المصلحة. وقد تمت مراجعة وتنفيذ جميع السياسات والإجراءات داخل الشركة بشكل مناسب لضمان امتثالها للقوانين واللوائح الجديدة أو المعدلة.

لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت تعملان بكامل طاقتهما بما يتماشى مع أحكام مبادئ الحوكمة. وتدار الشركة بالقدر الواجب من العناية والحرص وبما يخدم مصلحة جميع المساهمين.

وقد أصدر المدققون القانونيون للشركة، شركة كيه بي إم جي، تقريرًا منفصلاً عن حوكمة الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقًا لقواعد وإرشادات الهيئة العامة لسوق المال بشأن الإفصاح.

مجلس الإدارة

امتثالاً للنظام الأساسي للشركة، يتألف مجلس الإدارة من ١١ عضواً. وقد تم انتخاب مجلس الإدارة الحالي لمدة ٣ سنوات خلال اجتماع الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة المنعقد في ٢٥ مارس ٢٠٢٤م.

أ) تكوين وفئات وحضور أعضاء مجلس الإدارة في عام ٢٠٢٤:

جميع أعضاء مجلس الإدارة غير تنفيذيين وفقًا لمتطلبات مبادئ الحوكمة.

خلال العام، تغير تكوين مجلس الإدارة على النحو التالي:

١. تم استبدال الفاضل/ خالد اللواتي (عضو مستقل) بالفاضلة ياسمين سوسي في مارس ٢٠٢٤م.

تفاصيل اجتماعات مجلس الإدارة المنعقدة خلال عام ٢٠٢٤م وحضور الأعضاء:

اسم العضو		الفئة	حضور ٢٠٢٤						
			اجتماعات مجلس الإدارة						اجتماع الجمعية العمومية
			٢١ فبراير	٢٥ مارس	٢٤ ابريل	٢٤ يوليو	٢٨ اكتوبر	الإجمالي	٢٥ مارس
شاغلي الوظيفة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الفاضل/ مرتضى أحمد سلطان (رئيس مجلس الإدارة)	غير مستقل	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	٥	حاضر
	الفاضل/ براين مارشال (نائب رئيس مجلس الإدارة)	غير مستقل	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	٥	حاضر
	الفاضل/ ألكسندر بيترسون	غير مستقل	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	٥	حاضر
	الفاضل/ باسكال جرانت	غير مستقل	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	٥	حاضر
	الفاضل/ يعقوب الحارثي	غير مستقل	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	٥	غائب
	الفاضلة/ لطيفة لاهسين	غير مستقل	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	٥	حاضر
	الفاضل/ محمد الوهيبي	مستقل	حاضر	حاضر	غائب	حاضر	حاضر	٤	غائب
	الفاضل/ حارب الكيتاني	مستقل	حاضر	حاضر	حاضر	وكيل	حاضر	٥	غائب
	الفاضل/ محمد العبري	مستقل	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	٥	غائب
	الفاضلة/ ياسمين سوسي	مستقل	غ/م	غائب	حاضر	حاضر	حاضر	٣	غ/م
	الفاضلة/ ماجدة الرواحي	غير مستقل	حاضر	غائب	حاضر	حاضر	حاضر	٤	حاضر
الأعضاء المستقيلين	الفاضل/ خالد اللواتي	مستقل	حاضر	غ/م	غ/م	غ/م	غ/م		غائب

غ/م: غير معين

٨ تعتمد فئة المديرين الحاليين على الانتخابات التي أجريت خلال اجتماع الجمعية العامة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤.

جميع أعضاء مجلس الإدارة المرشحين هم ممثلون عن مستثمري الأسهم.

ب) أعضاء مجلس الإدارة الذين يتقلدون مناصب في مجلس الإدارة أو رئاسة مجلس إدارة في شركات مساهمة أخرى في سلطنة عمان اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

اسم عضو مجلس الإدارة	اسم الشركات والوظيفة التي يشغلها
الفاضل/ مرتضى أحمد سلطان (رئيس مجلس الإدارة)	• رئيس مجلس الإدارة – شركة الطاقة المتحدة ش.م.ع.م • رئيس مجلس الإدارة – شركة الخليج الدولية للكيماويات ش.م.ع.ع

مرفق ملف تعريف أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين الرئيسيين كملحق لتقرير حوكمة الشركة.

لجنة التدقيق

أ) وصف موجز للاختصاصات

ب) تتمثل الوظيفة الأساسية للجنة التدقيق في تقديم المساعدة المستقلة لمجلس الإدارة في الوفاء بمسؤوليته الرقابية للمساهمين الحاليين والمساهمين المحتملين ومجتمع الاستثمار وأصحاب المصلحة الآخرين في ما يتعلق بما يلي:

(١) سلامة البيانات المالية للشركة وعمليات المحاسبة وإعداد التقارير المالية؛

(٢) فعالية إدارة مخاطر الشركة وأنظمة الرقابة الداخلية؛

(٣) أداء وظيفة التدقيق الداخلي للشركة؛

(٤) مؤهلات واستقلالية المراجعين الخارجيين؛ و

(٥) امتثال الشركة للمتطلبات الأخلاقية والقانونية والتنظيمية بما في ذلك التغييرات على القوانين واللوائح، كما تم تعديلها وإصدارها من قبل الهيئة العامة لسوق المال.

تماشياً مع هذه الوظيفة، تشجع لجنة التدقيق التحسين المستمر وتعزيز الالتزام بسياسات الشركة وإجراءاتها وممارساتها من أجل مساءلة الشركة والشفافية والنزاهة.

ومن أجل أداء دورها، يقع على عاتق لجنة التدقيق مسؤولية الحفاظ على التواصل الحر والمفتوح مع المدققين الخارجيين والمدقق الداخلي وإدارة الشركة وتقرير أن جميع الأطراف على دراية بمسؤولياتهم.

ب) التكوين والوظيفة والحضور في عام ٢٠٢٤م.

تفاصيل اجتماعات لجنة التدقيق التي عقدت خلال عام ٢٠٢٤م وحضور الأعضاء.

اسم عضو اللجنة		المنصب	الحضور				
			٢١ فبراير	٢٤ ابريل	٢٤ يوليو	٢٨ اكتوبر	الإجمالي
شاغل الوظيفة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الفاضل/ حارب الكيتاني	رئيساً	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	٤
	الفاضل/ براين مارشال	عضواً	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	٤
	الفاضلة/ ياسمين سوسي	عضواً	غ/م	حاضر	حاضر	حاضر	٣
	الفاضل/ خالد اللواتي	عضواً	حاضر	غ/م	غ/م	غ/م	١

لجنة الترشيحات والمكافآت

أ) وصف موجز للاختصاصات

تتمثل الوظيفة الأساسية للجنة الترشيحات والمكافآت التابعة لمجلس الإدارة فيما يلي:

(١) مساعدة الجمعية العامة في ترشيح أعضاء مجلس الإدارة الماهرين وذوي الكفاءات العالية؛

(٢) إعداد الوصف الوظيفي لأعضاء مجلس الإدارة بما في ذلك رئيس مجلس الإدارة؛

(٣) وضع خطة تعاقب لمجلس الإدارة أو على الأقل الرئيس والإدارة التنفيذية؛ و

(٤) اقتراح سياسة المكافآت والحوافز المناسبة لجذب الإدارة التنفيذية المختصة.

تجتمع اللجنة مرتين خلال السنة على الأقل.

ب) التكوين والوظيفة والحضور في عام ٢٠٢٤م.

تفاصيل اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت التي عقدت خلال عام ٢٠٢٤ وحضور الأعضاء:

أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت		المنصب	الحضور			
			٢١ فبراير	٢١ مارس	٢٤ يوليو	الإجمالي
شاغل الوظيفة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الفاضل/ باسكال جرانت	رئيسًا	حاضر	غائب	حاضر	٢
	الفاضل/ يعقوب الحارثي	عضوًا	حاضر	حاضر	حاضر	٣
	الفاضل/ ألكسندر بيترسون	عضوًا	حاضر	حاضر	حاضر	٣

إجراءات ترشيح أعضاء مجلس الإدارة

يخضع انتخاب مجلس الإدارة للنظام الأساسي للشركة. وتضمن الشركة أن يتم انتخاب مجلس الإدارة وفقًا لقانون الشركات التجارية ولوائحها وقواعدها الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

وفقًا لمتطلبات مبادئ الحوكمة والنظام الأساسي للشركة، يجب مراعاة ما يلي عند تشكيل مجلس الإدارة:

(١) يتم انتخاب أحد عشر عضواً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة لمدة ٣ سنوات؛

(٢) يجب أن يكون جميع الأعضاء غير تنفيذيين؛

(٣) يجب أن يكون جميع الأعضاء أشخاصًا طبيعيين؛

(٤) يجب أن يكون ثلث الأعضاء على الأقل مستقلين؛

(٥) يتم انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المساهمين أو غير المساهمين.

(٦) لا يجوز أن يكون عضو مجلس إدارة في أكثر من أربع شركات مساهمة أو رئيسًا لمجلس الإدارة لأكثر من شركتين مساهمتين في نفس الوقت. وفقًا للمادة ٢٠٣ من قانون الشركات التجارية، ولا يجوز لعضو مجلس الإدارة المشاركة في إدارة أي شركة أخرى تقوم بأعمال مماثلة.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أ) أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه

بناءً على موافقة المساهمين، يتم دفع رسوم الجلسة وقدرها ٤٠٠ ريال عماني لأعضاء مجلس الإدارة و٢٠٠ ريال عماني لأعضاء لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت. تُدفع رسوم الجلسة لأعضاء مجلس الإدارة ولجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت الذين يحضرون الاجتماع إما بصفة شخصية أو عن طريق اجتماعات الفيديو.

بلغت رسوم الجلسة لعام ٢٠٢٤ المدفوعة/ المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة عن حضور اجتماعات مجلس الإدارة ولجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت ٢,٨٠٠ ريال عماني و٢,٤٠٠ ريال عماني و١,٦٠٠ ريال عماني على التوالي.

ب) مدفوعات أخرى/ مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة

لم يكن هناك مدفوعات/ مكافآت أخرى لأعضاء مجلس الإدارة خلاف رسوم الجلسة.

ج) أتعاب أعضاء مجلس الإدارة والمدراء الكبار

قامت الشركة بدفع مبلغ إجمالي قدره ١٦,٩١٩ ريال عماني لكبار مسؤوليها، ويشمل المبلغ المذكور الرواتب والبدلات والمكافآت على أساس الأداء والمزايا الأخرى. ويتناسب الأجر المدفوع مع مؤهلاتهم ودورهم ومسؤوليتهم وأدائهم.

ج) تعتمد المكافأة على أساس الأداء للموظفين

على المعايير التالية:

أ. في بداية العام، يتم تحديد الأهداف المعيارية، والتي تشمل من بين معايير أخرى، الأداء المالي للشركة، وأهداف الصحة والسلامة والبيئة، لكل موظف.

ب. في نهاية العام، يتم تقييم الأداء والنتائج الفعلية مقابل كل من هذه الأهداف، والأهم من ذلك، أنه يتم تسجيل أي مساهمة غير عادية من قبل الموظف تؤدي إلى تحسين أداء الشركة ومن ثم يتم الاعتراف بها على النحو الواجب.

ج. ويتم تحديد المكافأة وصرفها، بناءً على النتيجة النهائية وعملية التقييم الشفافة.

أيضا، يتم تحديد فترة إشعار الموظفين ورسوم إنهاء الخدمة في عقد العمل القياسي الذي أبرمته الشركة مع الموظفين. وبشكل عام، يتضمن عقد العمل فترة إشعار مدتها شهر واحد. ويتم دفع رسوم إنهاء الخدمة للموظف إذا تم إنهاء خدمة الموظف بأقل من فترة الإخطار المتفق عليها.

تفاصيل عدم الامتثال من قبل الشركة

لم يتم فرض أي عقوبات على الشركة من قبل الهيئة العامة لسوق المال، أو من قبل بورصة مسقط، أو من قبل أي سلطة قانونية أخرى في أي مسألة تتعلق بأسواق رأس المال في عام ٢٠٢٤.

وسائل التواصل مع المساهمين والمستثمرين

تتواصل الشركة مع المساهمين والمستثمرين بشكل رئيسي من خلال موقع بورصة مسقط لإلكتروني، وموقع الشركة الإلكتروني (www.barkadesalination.com) باللغتين الإنجليزية والعربية. ويتم الإفصاح عن المعلومات الجوهرية على الفور، والمعلومات المالية مثل النتائج المالية الأولية الربع سنوية أو السنوية غير المدققة، والبيانات المالية الأولية غير المدققة، والتقرير السنوي بما في ذلك البيانات المالية المدققة وتقرير مناقشة وتحليلات الإدارة، ويتم الإفصاح عنها خلال المواعيد النهائية النظامية. وتعقد الشركة جلسات تفاعلية حية، بعد الإفصاح عن بياناتها المالية بعد الربع الثاني والبيانات المالية السنوية بالتنسيق مع بورصة مسقط.

الإدارة التنفيذية للشركة متاحة أيضًا لمقابلة المساهمين والمحللين عند الاقتضاء. وللامتثال لمتطلبات بورصة مسقط بتعيين مسؤول علاقات المستثمرين، قامت الشركة بتعيين مسؤولها الإداري باعتباره مسؤول علاقات المستثمرين في الشركة.

بيانات سعر السوق

١) ارتفاع / انخفاض سعر السهم ومقارنة الأداء خلال كل شهر في عام ٢٠٢٤:

	السعر (بيسة)				مؤشر بورصة مسقط (قطاع الخدمات)	
الشهر	ارتفاع	انخفاض	إغلاق	التغيير من ١ يناير ٢٠٢٤*	الإغلاق	التغيير من ١ يناير ٢٠٢٤
يناير	١١٩	١١٥	١١٥	٪٢,٥٤-	١٥٦٩,٦٨	٪١,٣٣-
فبراير	١٢٥	١٢٤	١٢٥	٪٥,٩٣	١٧٣٣,٢٠	٪٨,٩٥
مارس	١٣٠	١٣٠	١٣٠	٪١٠,١٧	١٨٤٧,٦٨	٪١٦,١٥
أبريل	١٣٠	١٣٠	١٣٠	٪١٠,١٧	١٨٣٣,٦٣	٪١٥,٢٧
مايو	٠	٠	١٢٧	٪٧,٦٣	١٨٠١,٧٨	٪١٣,٢٧
يونيو	٠	٠	١٢٦	٪٦,٧٨	١٨٢٠,٣٩	٪١٤,٤٣
يوليو	١٢٥	١٢٤	١٢٤	٪٥,٠٨	١٨١٩,٤٠	٪١٤,٣٧
أغسطس	٠	٠	١٢٤	٪٥,٠٨	١٨٢٣,٧٤	٪١٤,٦٥
سبتمبر	٠	٠	١٢٥	٪٥,٩٣	١٨٣١,٤٦	٪١٥,١٣
أكتوبر	١٢٥	١٢٥	١٢٥	٪٥,٩٣	١٨٢٧,٧٩	٪١٤,٩٠
نوفمبر	١٢٥	١٢٣	١٢٥	٪٥,٩٣	١٧٤٣,٥٧	٪٩,٦١
ديسمبر	١٢٠	١١٩	١١٩	٪٠,٨٥	١٧٤٣,٠٨	٪٩,٥٧

ب) توزيع الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الفئة	عدد المساهمين	عدد الأسهم المملوكة	حصة رأس المال ٪
٥٪ فأكثر	٤	٤٥,٣١٣,٢٠٠	٦٠٪
١٪ إلى ٥٪	٨	١٦,٥٩٠,٥٩٩	٢١,٩٦٨٪
أقل من ١٪	٤٢٣	١٣,٦١٨,٢٠١	١٨٪
الإجمالي	٤٣٥	٧٥,٥٢٢,٠٠٠	١٠٠,٠٪

لا توجد أوراق مالية معلقة، أو أي أدوات قابلة للتحويل صادرة عن الشركة.

الملف المهني للمراجع القانوني

عين المساهمون في شركة بركاء الأفاضل/ كي بي إم جي KPMG كمدققي حسابات للشركة لعام ٢٠٢٤. وقد تأسست شركة كي بي إم جي ش.م.م في سلطنة عُمان في عام ١٩٧٣، وهي جزء من شركة كي بي إم جي لوار المحدودة KPMG Lower Gulf Limited. وتوظيف شركة كي بي إم جي في سلطنة عُمان أكثر من ١٦٠ شخصًا، من بينهم خمسة شركاء وخمسة مديرين، بما في ذلك المواطنين العمانيين. وشركة كي بي إم جي عبارة عن شبكة عالمية من شركات الخدمات المهنية التي تقدم خدمات التدقيق والضرائب والاستشارات. وهي تعمل في ١٤٣ دولة وإقليم، ولديها حوالي ٢٧٣,٠٠٠ موظف يعملون في الشركات الأعضاء حول العالم. وتعد كي بي إم جي لوار المحدودة KPMG Lower Gulf Limited، جزءًا من شبكة كيه بي إم جي التعاونية الدولية KPMG International Cooperative للشركات الأعضاء المهنية.

إقرار مجلس الإدارة

١. يقبل مجلس الإدارة مسؤولية إعداد الحسابات والبيانات المالية بدقة ويؤكد أن البيانات المالية لعام ٢٠٢٤ قد تم إعدادها وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعمول بها.

٢. قام مجلس الإدارة، من خلال لجنة التدقيق، بمراجعة نظام الرقابة الداخلية للشركة والتأكد من كفاءة وكفاية أنظمة الرقابة الداخلية بما في ذلك الإدارة المالية والعمليات المرتبطة بها، وإدارة الالتزامات، وإدارة المخاطر.

٣. تمتلك الشركة نموذج عمل قويًا وإطارًا تعاقديًا كما هو موضح بالتفصيل في البيانات المالية، وعليه، يؤكد مجلس الإدارة أنه لا توجد أمور جوهرية قد تؤثر على استمرار الشركة وقدرتها على مواصلة عملياتها خلال السنة المالية القادمة.

رئيس مجلس الإدارة

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.م
س.ت: ١٢٤٢٣٧٦
C.R. No.: 1242376
P.O. Box: 252
Postal Code : 103
Sultanate of Oman
BARKA DESALINATION COMPANY SAOG

عضو مجلس الإدارة

لمحة موجزة عن أعضاء مجلس الإدارة

الاسم	الفاضل/ مرتضى أحمد سلطان
المنصب	رئيس مجلس الإدارة
سنة الالتحاق بالشركة	٢٠١٦
الشهادات العلمية	دبلوم في إدارة المبيعات والتسويق
الخبرات	الفاضل/ مرتضى أحمد سلطان هو مدير شركة دبليو جي تاول ش.م.م، وهي واحدة من أكبر الشركات المملوكة للقطاع الخاص في سلطنة عمان، ولديها مجموعة متنوعة من الأنشطة من بينها العقارات، والسلع الاستهلاكية، والسيارات، والبناء، والهندسة، والصناعة والخدمات. ويقع المقر الرئيسي للمجموعة في سلطنة عمان ولديها أيضًا مكاتب في الإمارات العربية المتحدة والكويت. بعد انضمامه إلى دبليو جي تاول في عام ١٩٧٥، اكتسب الفاضل/ مرتضى أحمد سلطان خبرة كبيرة في العمل في سلطنة عمان على مستوى مجلس الإدارة. وتشمل مسؤولياته داخل دبليو جي تاول العمل كرئيس لعدد من الشركات، من بينها مركز تاول للسيارات ش.م.م وشركة تاول لصناعة المراتب والمفروشات، وشركة هاوستكس/ رويالتون. ويتمتع الفاضل/ مرتضى سلطان أيضًا بخبرة واسعة في العمل مع شركات المساهمة العامة، كما أنه عضو في العديد من المؤسسات الحكومية العمانية.

الاسم	الفاضل/ براين مارشال
المنصب	نائب رئيس مجلس الإدارة
سنة الالتحاق بالشركة	٢٠١٦
الشهادات العلمية	حصل الفاضل/ براين مارشال على درجة البكالوريوس في العلوم. وعلى شهادة في الهندسة المدنية من جامعة جلاسكو بالمملكة المتحدة، كما حصل على درجة الماجستير في التقنية البحرية من جامعة ستراثكلايد بالمملكة المتحدة. وحصل أيضاً على ماجستير في إدارة الأعمال المالية من جامعة سيتي لندن، المملكة المتحدة. وهو عضو في معهد المهندسين المدنيين في المملكة المتحدة.
الخبرات	تخرج الفاضل/ براين مارشال كمهندس مدني في عام ١٩٧٨، وأمضى عشر سنوات في قطاع البناء في المملكة المتحدة وقطاعي النفط والغاز، وقد عمل في شركتي إكسون وبريتش جاز. وقد أمضى الفاضل/ براين مارشال عشرين عامًا أخرى في القطاع المصرفي لتقديم الاستشارات المالية وجمع التمويل لمشاريع البنية التحتية مع بنك أوف أمريكا وبي زد دبليو/ باركليز كابتال، وبنك ماكواري. انضم الفاضل/ براين مارشال إلى إيتوشو أوروبا في عام ٢٠٠٩، حيث كان في البداية رئيسًا لفريق تطوير الأعمال الأوروبي في إيتوشو، والمسؤول عن دعم أقسام الأعمال في إيتوشو في ما يتعلق بعمليات الاندماج والاستحواذ وتمويل المشاريع. ومنذ عام ٢٠١٨، كان الفاضل/ براين مارشال جزءًا من شركة آي انفيرونمنت انفستمنت وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة إيتوشو كوربوريشن، وتعمل على تطوير وإدارة مشاريع المياه والبيئة في الشرق الأوسط.

الاسم	الفاضل/ يعقوب حربي الحارثي
المنصب	عضو مجلس الإدارة
سنة الالتحاق بالشركة	٢٠٢٣
الشهادات العلمية	حصل الفاضل يعقوب على درجة الماجستير والبكالوريوس في الهندسة الميكانيكية من جامعة السلطان قابوس في مسقط.
الخبرات	ارتبط الفاضل يعقوب الحارثي بعمليات وإدارة محطات توليد الطاقة في مختلف محطات توليد الطاقة التابعة لشركة إنجي لأكثر من ٢٠ عامًا. ويشغل حاليا منصب الرئيس التنفيذي لشركة سويز–تراكتابيل للتشغيل والصيانة في سلطنة عمان. وقبل ذلك كان يشغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع. وفي عام ٢٠١٧ تم تعيينه رئيساً تنفيذياً لشركة الباطنة للطاقة ش.م.ع.ع. وفي عام ٢٠١٥ تم تعيينه رئيسًا تنفيذيًا لشركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع. وقبل ذلك، كان يشغل منصب المدير العام لشركة الكامل للإنشاءات والخدمات ش.م.م منذ أوائل عام ٢٠١٤. وقد عمل أيضًا في محطة كهرباء الرسيل ومحطة صحار ١ للطاقة والمياه كمدير للعمليات لعدة سنوات.

الاسم	الفاضل/ محمد الوهيبي
المنصب	عضو مجلس الإدارة
سنة الالتحاق بالشركة	٢٠٢١
الشهادات العلمية	حصل الفاضل/ محمد الوهيبي على درجة البكالوريوس في الهندسة المدنية، ودبلوم عالي في الهندسة المدنية، ودبلوم عالي في الهندسة غير القياسية.
الخبرة	كان آخر منصب تقلده الفاضل/ محمد الوهيبي هو العمل مع مسؤول خبراء متابعة المشروع ببلدية مسقط، وكان له مسيرة مهنية مع بلدية مسقط امتدت لأكثر من ٣٠ عامًا. كما شارك الفاضل/ محمد الوهيبي في إدارة شركة إنشاءات خاصة.

الاسم	الفاضل/ حارب الكيتاني
المنصب	عضو مجلس الإدارة
سنة الالتحاق بالشركة	٢٠٢١
الشهادات العلمية	حصل الفاضل/ حارب الكيتاني على درجة الماجستير في إدارة الأعمال ودرجة البكالوريوس في الهندسة الكيميائية والبيوكيميائية.
الخبرة	شغل الفاضل/ حارب الكيتاني في السابق العديد من المناصب العليا في قطاع النفط والغاز العماني، فقد عمل في الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال لمدة ٢٥ عامًا. وقد تدرج في العديد من المناصب بدء بمنصب نائب الرئيس للتسويق، ومن ثم تقلد منصب الرئيس التنفيذي لمدة ١٧ عامًا في شركة قلهات والشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال. وقد عمل أيضاً الفاضل/ حارب الكيتاني لمدة ١٣ عامًا في شركة مصفاة عمان، وقد شغل سابقًا عضوية مجلس إدارة العديد من الشركات منها: الشركة العمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م (عمران)، وشركة عمان للتجارة الدولية ش.م.م، والكلية البحرية الدولية، وشركة سنبوكو للطاقة (أوساكا، اليابان) والجمعية العمانية للتوعية بالسرطان. ويشغل حاليًا منصب عضو مجلس إدارة شركة ميسان العقارية ورئيس مجلس إدارة مركز التميز للتنمية ش.م.م

الاسم	الفاضل/ محمد العبري
المنصب	عضو مجلس الإدارة
سنة الالتحاق بالشركة	٢٠٢١
الشهادات العلمية	حصل الدكتور/ محمد العبري على درجة الدكتوراه في الهندسة الكيميائية من جامعة نوتنغهام (المملكة المتحدة)، في يونيو ٢٠٠٧، بالإضافة إلى درجة البكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة نوتنغهام (المملكة المتحدة)، في يونيو ٢٠٠٣ .
الخبرات	يشغل الدكتور/ محمد العبري حاليًا منصب أستاذ مشارك في قسم البترول والهندسة الكيميائية، في كلية الهندسة بجامعة السلطان قابوس، سلطنة عمان، وشغل أيضاً سابقاً منصب مدير مركز أبحاث تقنية النانو في جامعة السلطان قابوس، سلطنة عمان، من سبتمبر ٢٠١٤ إلى يوليو ٢٠١٥، كما كان الدكتور/ محمد العبري أكاديميًا زائرًا في كلية الهندسة الكيميائية، كلية الهندسة والعمارة وتقنية المعلومات في جامعة كوينزلاند، أستراليا.

الاسم	الفاضلة/ ياسمين السويسي
المنصب	عضو مجلس الإدارة
سنة الالتحاق بالشركة	٢٠٢٤
الشهادات العلمية	الفضالة ياسمين حاصلة على شهادة في الهندسة في العلوم التطبيقية والتكنولوجيا من المعهد الوطني للعلوم التطبيقية والتكنولوجيا (تونس)، وحصلت على ماجستير في العلوم والتكنولوجيا والصحة من جامعة كلود برنار، ليون (فرنسا). وحصلت على الدكتوراه في الكيمياء والعلوم البيئية من المدرسة المتعددة التقنيات،باريس (فرنسا).
الخبرات	تتمتع الفاضلة ياسمين بأكثر من ١٥ عامًا من الخبرة العملية في مجال العلوم والتكنولوجيا، وتعمل حاليًا كأكاديمية جامعية ومديرة مكتب البحوث والاستشارات في الجامعة الألمانية للتكنولوجيا في سلطنة عمان.

الاسم	الفاضل/ باسكال جرانت
المنصب	عضو مجلس الإدارة
سنة الالتحاق بالشركة	٢٠٢٢
الشهادات العلمية	برنامج الإدارة التنفيذية من المعهد الأوربي لإدارة الأعمال (إنسياد)، فونتينبلو (فرنسا) عام ٢٠٠٤. حاصل على ماجستير إدارة أعمال من جامعة نانسي بفرنسا عام ١٩٩٢ حاصل على إجازة في التجارة والتقنية (الكهروميكانيكية)، من باريس ليسيه راسبيل (فرنسا)، عام ١٩٨٣.
الخبرات:	يتولى الفاضل/ باسكال منصب الرئيس التنفيذي لشركة فيوليا – دبي – الإمارات العربية المتحدة، منذ شهر مارس ٢٠٢٢، وحتى تاريخه – للشركة في الشرق الأدنى والأوسط. شغل منصب رئيس قسم تطوير الأعمال لمنطقة الشرق الأوسط في شركة سويز – دبي، الإمارات العربية المتحدة خلال الفترة من عام ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢. شغل منصب رئيس قسم النفايات وعضو مجلس إدارة لكل من فروع الشركة في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. شغل منصب مدير التشغيل والصيانة الفرنسي لتنظيف شبكة مياه الصرف الصحي والتفتيش عليها خلال الفترة من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩. المدير العام التنفيذي لشركة مرافق سور للتشغيل والصيانة (ماسا) (مشروع مشترك)– المملكة العربية السعودية خلال الفترة من ٢٠١١ إلى ٢٠١٦. شغل منصب نائب المدير العام في قسم إدارة النفايات بمجموعة ساور فرنسا، خلال الفترة من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١١. شغل منصب العضو المنتدب وعضو مجلس إدارة سيتا لورين وعضو مجلس إدارة ٦ شركات تابعة لمجموعة سويز – سيتا لورين، ميتز، فرنسا، خلال الفترة من ٢٠٠٤ إلى ٢٠٠٨. شغل منصب نائب المدير العام لمجموعة سويز– سانيترا آي دي إف– أسنيير–سور–سين فرنسا خلال الفترة من ٢٠٠٨ إلى ٢٠٠١. شغل منصب المدير الإقليمي لشركة سيتا ماليزيا، التابعة لمجموعة سويز للفروع في ماليزيا/ سنغافورة / بروناي خلال الفترة من ١٩٩٥ إلى ١٩٩٩. شغل منصب مدير وحدة الأعمال في شركة سيتا لورين، التابعة لمجموعة سويز– فوج فرنسا، خلال الفترة من ١٩٩١ إلى ١٩٩٥. شغل منصب مدير وحدة الأعمال في شركة ديكسيل، نانتير، فرنسا، خلال الفترة من ١٩٨٦ إلى ١٩٩١.

الاسم	الفاضلة/ لطيفة لاهسين
المنصب	عضو مجلس الإدارة
سنة الالتحاق بالشركة	٢٠٢٢
الشهادات العلمية	حصلت الفاضلة/ لطيفة لاهسين على ماجستير في العلوم (الهندسة الكيميائية، والتقنيات والصحة) من جامعة باريس سود للعلوم (أورساي، فرنسا)، عام ٢٠٠٦. كما حصلت على بكالوريوس الهندسة الكيميائية – تخصص: كيمياء عضوية وبيئة، من جامعة باريس سود للعلوم (أورساي، فرنسا) في عام ٢٠٠٤. كما حصلت على دبلوم في الهندسة الكيميائية من الجامعة الوطنية للكيمياء والفيزياء وعلم الأحياء (باريس، الدائرة الثالثة عشر، فرنسا) في عام ٢٠٠٣.
الخبرات	عملت الفاضلة/ لطيفة لاهسين كمهندس بحث بيئي في شركة إنجي وهي (شركة مرفق كهرباء فرنسية متعددة الجنسيات) والمعروفة سابقاً باسم (جي دي اف سويز)، وذلك في عام ٢٠٠٥ إلى عام ٢٠٠٦. وعملت أيضاً في مجال أنشطة تطوير الأعمال – معلومات السوق في شركة سويز والمعروفة سابقا باسم (ديجريمونت ميدل ايست) وذلك منذ عام ٢٠٠٧ إلى عام ٢٠١٧. كما شغلت منصب مدير العروض في شركة سويز، منذ عام ٢٠٠٧ وحتى عام ٢٠١٥. ومنذ عام ٢٠١٨، وحتى تاريخه تتولى الفاضلة/ لطيفة لاشين منصب نائب رئيس مجموعة الدعم الهندسي والفني في شركة إنجي ميدل ايست.

الاسم	الفاضلة/ مجدة الرواحي
المنصب	عضو مجلس الإدارة
سنة الالتحاق بالشركة	٢٠٢٣
الشهادات العلمية	حصلت الفاضلة/ مجدة الرواحي على بكالوريوس إدارة أعمال مع مرتبة الشرف من جامعة ويلز، لامبيتر
الخبرات	وتتمتع بأكثر من ١٢ عامًا من الخبرة القيادية الفعالة لقيادة الأفراد والثقافة والاستراتيجية التنظيمية في صناعة الموارد البشرية في قطاع الطاقة والبيئة، بما في ذلك المعرفة الواسعة في الأداء وإدارة التغيير والتوجه الاستراتيجي للشركات والاستثمار في القدرات البشرية وهوية الشركات.

الاسم	الفاضل/ ألكسندر بيترسون
المنصب	عضو مجلس الإدارة
سنة الالتحاق بالشركة	٢٠٢٣
الشهادات العلمية	يحمل الفاضل/ ألكسندر بيترسون درجتي ليسانس الحقوق وماجستير القانون من كلية الحقوق في كورنيل بالولايات المتحدة وكذلك درجة ليسانس الآداب من جامعة ريتسومايكان باليابان والجامعة الأمريكية بالولايات المتحدة.
الخبرات	الفاضل/ ألكسندر بيترسون محام معتمد في ولاية واشنطن، الولايات المتحدة الأمريكية، وقد مارس المحاماة في القطاع الخاص والعام ومارس الكثير من الوظائف القانونية، كما أنه موظف لفترة طويلة لدى شركة أيتوشو ITOCHU وتخصص في تطوير وإدارة مختلف مشروعات استثمارات البنية التحتية حول العالم، كما أنه يعمل حاليا مدير أول الامتيازات/ الشراكة بين القطاعين العام والخاص في قسم مشروعات البنية التحتية بشركة أيتوتشو الشرق الأوسط ش.م.م ومقرها دبي، الإمارات العربية المتحدة.

لمحة موجزة عن كبار المسؤولين التنفيذيين

فوض مجلس الإدارة فريق الإدارة العليا لإدارة العمليات اليومية للشركة.

الاسم	الفاضل/ عاصم علي الراشدي
المنصب	الرئيس التنفيذي
سنة الالتحاق بالشركة	٢٠٢٤
الشهادات العلمية	دبلوم في تكنولوجيا تشغيل العمليات، الكلية البحرية الدولية، عمان (IMCO)..
الخبرات:	يتمتع بإكثر من ١٤ عامًا من الخبرة في الخدمات البيئية، حيث عمل سابقًا كمدير عقود لمحطات معالجة مياه الصرف الصحي ومحطة معالجة المياه ومحطة معالجة المياه التابعة لشركة BP Khazzan. وهو أحد الخبراء الرائدين في الخدمات البيئية لشركة Veolia Oman، في قسم المياه بالإضافة إلى الطاقة المستدامة.

الاسم:	الفاضل/ زين أحمد صديقي
المنصب:	الرئيس المالي
سنة الالتحاق بالشركة:	٢٠٢٣
الشهادات العلمية:	(١) درجة البكالوريوس (مع مرتبة الشرف) في المحاسبة التطبيقية من جامعة أكسفورد بروكس، أكسفورد، المملكة المتحدة؛ (٢) زمالة المحاسبين القانونيين المعتمدين (FCCA) من جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين، جلاسجو، المملكة المتحدة.
الخبرات:	بدأ الفاضل/ زين أحمد مشواره المهني مع برايسووترهاوس كوبرز باكستان، باكستان لمدة أربعة سنوات ونصف قاد خلالها مشاركات العملاء في مختلف المجالات والتخصصات مثل قطاعات الأدوية والمنسوجات والبنوك والإعلام المطبوع. كان جزءًا من مجموعة علي بابا في باكستان، داراز، باكستان، إحدى أكبر منصات التجارة الإليكترونية في البلاد، حيث كان يتولى مسؤولية تقارير المشاريع في مستوى اندماج المجموعة لخمسة دول. عمل في سلطنة عمان من قبل لدى محطة تحميص الأنتيمون العمانية الواقعة في صحار في سلطنة عمان حيث كان مسؤولا التقارير الإدارة والمالية للشركة. تم تعيينه حاليا مديرا ماليا لشركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

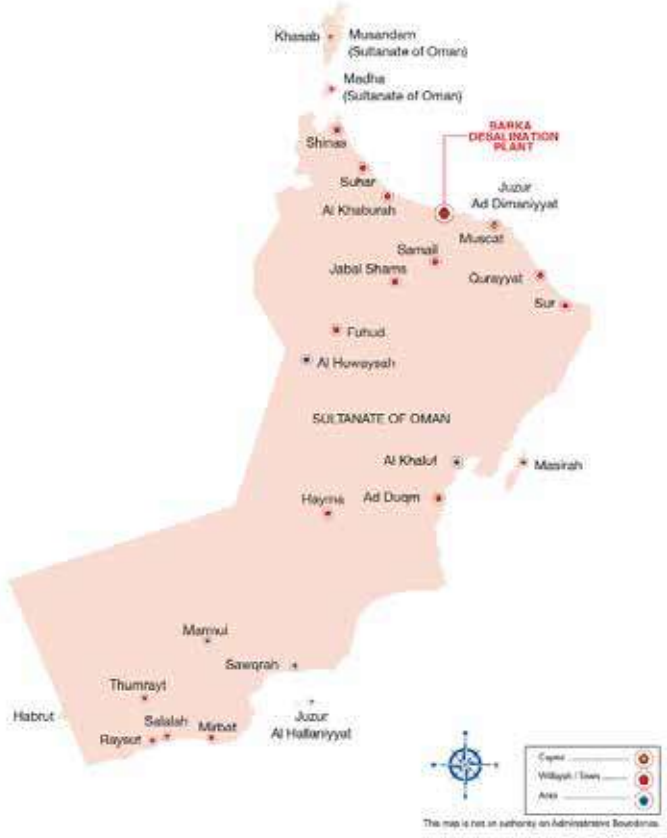
وصف الشركة ونظرة عامة على الأعمال

يتمثل النشاط الأساسي لشركة بركاء لتحلية المياه في بناء مشروع بركاء المستقل للمياه وتملكها وتشغيلها. والمشروع عبارة عن محطة لتحلية مياه البحر باستخدام تقنية التناضح العكسي؛ بسعة إنتاجية قدرها ٢٨١,٠٠٠ متر مكعب في اليوم (أي ما يعادل ٦١,٨ مليون جالون إمبراطوري في اليوم). وتقع المحطة في ولاية بركاء بمحافظة جنوب الباطنة، بسلطنة عمان، وقد دخلت المحطة مرحلة التشغيل التجاري منذ ١٣ يونيو ٢٠١٨.

تحقق شركة بركاء لتحلية المياه إيراداتها في الوقت الحالي وفقاً لأحكام اتفاقية شراء ا لميا ٥ لمبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لمدة ٢٠ عاماً وهي الشركة التي تملكها الحكومة بالكامل بصورة غير مباشرة. ولقد تم التعاقد بشأن كامل السعة الإنتاجية والمياه المنتجة من المحطة لصالح الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لإستخدامها في تلبية الطلب المتنامي والمتزايد على المياه في البلاد طوال فترة اتفاقية شراء المياه وما بعدها، وبصفتها أكبر محطة لتحلية مياه البحر باستخدام تقنية التناضح العكسي في سلطنة عمان فإن السعة المتعاقد عليها تمثل ٢٥٪ تقريبا من السعة التشغيلية في شبكة الربط الرئيسة وذلك حسب بيان الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لمدة سبع سنوات للفترة من (٢٠٢٣م – ٢٠٢٩م).

وتمد شركة كهرباء مزون الشركة بالكهرباء طبقا لاتفاقية توريد الكهرباء، والشركة بصفتها مستخدم للشبكة قد وقعت اتفاقية توصيل الكهرباء لضمان اتصالها بشبكة النقل طوال فترة اتفاقية شراء الطاقة المتعاقد عليها، وتُنقل المياه الصالحة للشرب إلى خزانات الهيئة العامة للكهرباء والمياه، المعروفة حاليا باسم نماء لخدمات المياه، وهي مجاورة للمحطة، وشركة التشغيل هي شركة سويز ش م م، ويسيطر عليها أحد مؤسسي المشروع.

تقع المحطة في قلب منطقة الربط الرئيسة بالقرب من مناطق الطلب الرئيسية، والخريطة التالية توضح بالتقريب موقع المحطة:



وصف المحطة

تقع المحطة على بُعد ٥٠ كم من غرب محافظة مسقط في خليج عمان، وتقع في الغرب من محطات برکاء (١)، (٢)، (٣)، ومجاوره لطريق الباطنة الساحلي السريع، محافظة جنوب الباطنة بسلطنة عمان، وقد جرى تطوير المحطة بنظام البناء والتملك والتشغيل. دخلت المحطة خط التشغيل التجاري في ١٣ يونيو ٢٠١٨ بسعة ٦١,٨ مليون جالون إمبراطوري في اليوم (أي ما يعادل ٢٨١,٠٠٠ متر مكعب في اليوم)، وتتكون من أبراج السحب البحرية، وخطوط أنابيب لسحب مياه البحر وتصريفها مثبتة في القاع، ومحطة لضخ مياه البحر، ونظام تعويم الهواء المذاب الخاص بشركة سويز، ومرشحات ثنائية الوسائط تستخدم الجاذبية الأرضية في مرحلة المعالجة الأولية، ومرشحات الخرطوشة، ونظام تحلية مياه البحر باستخدام تقنية التناضح العكسي أو الترشيح الفائق المزدوج، ونظام للمعالجة النهائية عن طريق مزج ثاني أكسيد الكربون والجير الكلسي لإعادة المعادن ثم إضافة الكلور والفلورايد، وباقي الأنظمة والوحدات الفرعية الأخرى. وتقنية التناضح العكسي التي نتحدث عنها هنا هي تقنية بسيطة ولا يدخل فيها أجزاء كبيرة وبالتالي فهي مفيدة في خفض المخاطر التشغيلية.

الصورة التالية توضح شكل محطة التحلية وخط التشغيل:

تقرير مناقشة وتحليل الإدارة

هيكل القطاع وتطوره

يتم تلبية ٨٥ ٪ من الطلب على مياه الشرب في سلطنة عُمان من مياه البحر التي يتم تحليتها من خلال محطات منتشرة في جميع أنحاء البلاد. وينقسم نظام المياه في سلطنة عُمان إلى أنظمة إقليمية وتشمل نظام الربط الرئيسي؛ حيث يغطي الجزء الأكبر من هذا النظام المنطقة الشمالية المكتظة بالسكان في السلطنة.

ويتمثل النشاط التجاري الأساسي لشركة بركاء لتحلية المياه (ويُشار إليها لاحقًا بلفظ "بشركة بركاء لتحلية المياه " أو "الشركة") في تطوير محطة المياه المستقلة في بركاء وامتلاكها وتشغيلها؛ وهي أكبر محطة لتحلية المياه في عُمان تبلغ طاقتها التعاقدية ٨١٠٠٠ ٢ متر مكعب / يوم وتلبي احتياجات حوالي ٢٠٪ من الطلب على المياه في السلطنة طبقًا لبيان الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه الذي يغطي مدة ٧ سنوات (٢٠٢٣– ٢٠٢٩). وتقع المحطة في موقع استراتيجي في بركاء بمحافظة جنوب الباطنة، وبالتالي فهي وحدة إمدادات المياه الرئيسة لمدينة مسقط، وبدأ التشغيل التجاري لهذه المحطة منذ ١٣ يونيو ٢٠١٨.

أبرمت الشركة اتفاقية شراء مياه الشرب مدتها ٢٠ عامًا (تنتهي في أبريل ٢٠٣٨) مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي إحدى الشركات المملوكة للحكومة. وتُعد الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه المشتري الوحيد للمياه لجميع مشاريع محطة المياه والكهرباء المستقلة ومحطات المياه المستقلة، وهي مسؤولة عن تلبية الطلبات المتزايدة. وبموجب اتفاقية شراء مياه الشرب طويلة الأجل، وتمتلك الشركة إطارًا تعاقديًا راسخًا وتتلقى تكاليف الطاقة الإنتاجية من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بناءً على توفر المحطة بغض النظر عن كمية المياه المُرسلة. وهذا يجعل الشركة قادرة على الصمود أمام تقلبات الطلب على المياه خلال مدة سريان الاتفاقية.

الفرص والتحديات:

تستفيد شركة بركاء لتحلية المياه من تدفقات إيراديه طويلة الأجل وتشمل مواطن القوة التي تتمتع بها ما يلي:

- إطار تعاقدي راسخ بموجب اتفاقية شراء طويلة الأجل، ما يضمن حماية التدفقات النقدية من الأحداث السلبية مثل المخاطر المتعلقة بالمشترين والقوة القاهرة.
- ثبات قيمة التدفقات النقدية واستمراريتها، ومقاومة الصدمات المحتملة في أسعار الكهرباء والطلب على المياه خلال مدة سريان اتفاقية شراء المياه.
- استخدام تقنيات متطورة موثوقة وطويلة الأمد لتحلية المياه عبر آلية التناضح العكسي.
- يتمتع مؤسسو المشروع بالخبرة الطويلة ويمتلكون سجلًا حافلًا لضمان نقل المهارات والمعرفة.
- مشروع متكامل يعمل بكامل طاقته.
- الاستعانة بجهة تشغيل دولية ذات خبرة طويلة ولديها خبراء وموظفين تنفيذيين من ذوي المهارة والإمكانات العالية.
- الطلب المستمر على المياه، مع وجود فرص للنمو المتزايد للإيرادات بعد انتهاء عقد الشراء الحالي.

المخاطر المرتبطة بالمشروع

المخاطر التشغيلية

اتخذت الشركة التدابير التالية لتقليل المخاطر:

حصلت الشركة على وثائق تأمين ضد الأضرار التي تلحق بالممتلكات / تعطل الآلات، وانقطاع الأعمال، والإرهاب و / أو التخريب، والمسؤولية العامة / المتعلقة بالمنتج.

أبرمت الشركة اتفاقية تشغيل وصيانة مع المشغل، والذي يتمتع موظفوه بخبرة في إدارة محطات مماثلة على المستوى الدولي. وبموجب هذه الاتفاقية، يضمن المشغل التشغيل المستمر والحد الأدنى من وقت تعطل الإصلاح.

يتم نقل جزء كبير من مخاطر التشغيل والصيانة للمحطة إلى المشغل بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة.

مخاطر الأداء

يتعين على الشركة إجراء اختبارات أداء دورية لإثبات سعة المحطة المتاحة. إذا كانت المحطة غير قادرة على تحقيق الأهداف المطلوبة، فقد لا تكون الشركة مؤهلة لتلقي تكاليف الطاقة الإنتاجية المتوقعة على النحو المنصوص عليه بموجب اتفاقية شراء المياه، حتى يحين الوقت الذي تحقق فيه المحطة الأهداف المنشودة بنجاح في اختبار الأداء اللاحق.

وعلى الرغم من ذلك، فقد نجحت المحطة في اجتياز جميع الاختبارات المطلوبة بموجب اتفاقية شراء المياه قبل تاريخ التشغيل التجاري، فضلاً عن اجتياز جميع اختبارات الأداء منذ تاريخ التشغيل التجاري للمحطة. كما تم تشغيل المحطة بصورة مقبولة منذ إجراء الاختبار الأخير خلال شهر مارس ٢٠٢٤.

توافر الكوادر المؤهلة

تستعين الشركة بصورة كبيرة بالخدمات المستمرة للكوادر البشرية الرئيسية، سواء المعينين من قبلها أو من قبل المشغل. إذ تعد مهاراتهم وخبراتهم عناصر أساسية لنجاح أعمال الشركة. وتمتلك الشركة عددًا محدودًا من الموظفين، حيث يتم الاستعانة بكوادر خارجية لأعمال التشغيل والصيانة كثيفة العمالة.

قد يؤدي خسارة أي عضو من أعضاء الإدارة أو فقدان أي من الموظفين الرئيسيين الآخرين إلى تقليل التركيز التنظيمي أو سوء تنفيذ العمليات أو عدم القدرة على تحديد المبادرات الاستراتيجية المحتملة وتنفيذها. ومع ذلك، إذا تعرضت الشركة لخسارة كبار المديرين التنفيذيين والموظفين، فإنها سوف تكون قادرة على تجميع الموارد والاعتماد على دعم مؤسسي للمشروع، وهذا بدوره يساعد على التخفيف من المخاطر التي قد تواجهها الشركة في هذا الصدد.

أبرز المحاور التشغيلية

استيفاء معايير الصحة والسلامة والبيئة

خلال عام ٢٠٢٤م ومنذ التشغيل التجاري للمحطة، لم تقع أي من الحوادث المُسببة للتعطل؛ إذ تعد جوانب الصحة والسلامة القيمة الأساسية لشركة بركاء لتحلية المياه. ويحدد المشغل باستمرار الأهداف والغايات لتحسين الأداء والحفاظ على موقع العمل كمكان آمن للعمل والزيارة على حدٍ سواء.

وتخضع المحطة لعملية فحص بيئي يقوم به طرف ثالث، ويشمل تحليل معمل البيئة البحرية، ومراقبة

الضوضاء، ورصد بيانات إدارة النفايات. كما يتم فحص الامتثال للمعايير واللوائح الحكومية. امتثلت المحطة لجميع المعايير في عام ٢٠٢٤م. بالإضافة إلى ذلك، طورت المحطة حلولاً موفرة للطاقة، مما أدى إلى انخفاض قياسي في الاستهلاك لكل متر مكعب مُنتَج. يتم أيضًا متابعة انبعاثات الكربون والجهود المبذولة للحد من الآثار البيئية السلبية والمساهمة في الاقتصاد الوطني.

استمرارية الأعمال:

حققت المحطة أداءً تشغيليًا ممتازًا عن طريق التشغيل الفعال للمحطة منذ تاريخ التشغيل التجاري، جنبًا إلى جنب مع موثوقية تجارية عالية على نحو يُثبت كفاءة تشغيل المحطة. ستكون خطة الموافقة على إجراء اختبارات الأداء رقم ثمانية في مارس ٢٠٢٥م، وكان أخرها في مارس ٢٠٢٤م، ومن خلال جميع اختبارات الأداء، تمكنت المحطة من استيفاء معايير الأداء التي توافقت مع المعايير التعاقدية، وخلال عام ٢٠٢٤م، كان توافر المحطة المسجل أكثر من ٩٩٪، باستثناء فترة عدم التوافر المجدولة وفقًا لشروط اتفاقية شراء المياه. لا تتطلب عملية التناضح العكسي للمياه العذبة أي مدخلات سوي الكهرباء من أجل تنفيذ التشغيل، وتحتوي المحطة على نظام معالجة مسبقة مصمم لإزالة المواد الصلبة من مياه البحر، مما يمكن المحطة من العمل بكامل طاقتها أثناء تكاثر الطحالب غير المتوقعة والأحداث السلبية المحتملة الأخرى.

وخلال عام ٢٠٢٤م، أنتجت المحطة ما مجموعه ٨٩,١٩٧,٩٨٥ متر مكعب من المياه الصالحة للشرب مع عامل استخدام بمتوسط ٨٦٪ من إجمالي سعة المحطة و٤,١٠٪ من عدم التوافر المجدول. يتم تحديد إنتاج المحطة من خلال تعليمات الإرسال اليومية الصادرة عن الهيئة العامة للمياه. وبشكل عام، بلغ إجمالي الانقطاعات القسرية لعام ٢٠٢٤م حوالي ٠,٠٧٪ مقارنة بنسبة ٠,٤٦٪ لعام ٢٠٢٤.

وقد توافقت جودة المياه طوال عام ٢٠٢٤م مع النطاق التعاقدي والمعايير العُمانية لجميع المياه التي يتم نقلها إلى الخزان الحكومي.

وبغرض الامتثال لمتطلبات التوافر العالية للمحطة التي تنص عليها اتفاقية شراء المياه، تمت مواءمة إدارة الأصول مع مستوى متطلبات معيار ISO ٥٥٠٠٠: ٢٠١٤. ويتم إجراء تقييمات مخاطر الأصول وحالة الأصول على فترات منتظمة للتخطيط لصيانة المعدات.

تم تصميم نظام إدارة الطاقة بما يتماشى مع متطلبات ISO ٥٠٠٠١:٢٠١٨. يتم إجراء تقييمات أداء وكفاءة الطاقة بشكل يومي للحفاظ على التشغيل الأمثل للمعدات وأنشطة الصيانة. يتيح هذا النهج الاستباقي مراقبة أنماط استهلاك الطاقة في الوقت الفعلي والتعرف السريع على أي انحرافات عن المعايير المحددة. علاوة على ذلك، يسهل النظام التحسين المستمر من خلال عمليات تدقيق الطاقة المنتظمة وتنفيذ مبادرات توفير الطاقة والتدريب المستمر للموظفين لتعزيز ثقافة الوعي بالطاقة في جميع أنحاء المنظمة.

وتستفيد المحطة من الخبرة الإدارية الواسعة والمعرفة التشغيلية المتراكمة عبر عقود من الخبرة. ويتم تعزيز الإدارة بفريق من الكوادر العاملة ذوي التدريب العالي يشمل حوالي ٥٤ موظفًا، من بينهم ٥٢ موظفًا من العُمانيين، وقد حقق المشروع نسبة تعمين إجمالية بلغت ٩٨٪ حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

الأداء المالي والتشغيلي

شهدت الإيرادات زيادة بنسبة ٢٪ (بمقدار ٤٦٠ ألف ريال عُماني) مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق، ويُعزى ذلك بصورة أساسية إلى ارتفاع إنتاج المياه الذي أدى إلى زيادة رسوم الكهرباء.

وارتفعت تكلفة المبيعات بنسبة ٠,٥٪(٦٦ ألف ريال عُماني) مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق، ويُعزى ذلك بصورة أساسية إلى ارتفاع مدفوعات السعة للمشغل وفقًا لعقد التشغيل والصيانة.

بينما انخفضت النفقات الإدارية والعامة بنسبة ٨٪ (٣٧ ألف ريال عُماني) مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق، ويُعزى ذلك بصورة أساسية إلى تطبيق خطط قوية لخفض التكاليف.

كما ارتفعت مصاريف التمويل بنسبة ٠,٥٪ (بمقدار ١٨ ألف ريال عُماني) مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى تأثير ارتفاع سعر معدل التمويل المضمون حيث أن ١٧,٥٪ من القروض طويلة الأجل غير مغطاة.

تمثل أرباح العام الحالي قبل الضرائب ٩٪ من قيمة الإيرادات

تمثل أرباح العام الحالي بعد الضرائب ٦٪ من قيمة الإيرادات

وبناءً على النتائج المالية، وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة العادية على تفويض مجلس الإدارة بتحديد الأرباح النقدية وتوزيعها على مساهمي الشركة من الأرباح المحتجزة وفقًا للبيانات المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقد قامت الشركة بتوزيع أرباح بلغت ٦ بيسة للسهم الواحد في مايو ٢٠٢٤ وكذلك ٦ بيسة للسهم الواحد في نوفمبر ٢٠٢٤م.

النظرة الاستشرافية لعام ٢٠٢٥م

سوف تسعى الشركة جاهدةً لضمان استمرارها في اتخاذ تدابير معقولة وحكيمة لتحسين أدائها للعام المالي ٢٠٢٥، من خلال تحسين موثوقية المحطة وتوافرها، دون الإخلال بجوانب الصحة والسلامة والبيئة.

تقرير المسؤولية الاجتماعية للشركة

إن شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع ("الشركة")، باعتبارها شركة وطنية ومسؤولة اجتماعيًا، لديها التزام قوي تجاه المسؤولية الاجتماعية للشركات. بحيث تركز الركائز الأساسية لسياسة المسؤولية الاجتماعية للشركات على المبادرات في مجالات المجتمع والبيئة والتعليم والصحة والقيمة المحلية المضافة والاقتصاد مع التركيز بشكل خاص على الاستدامة وتعتبر تنمية الشباب العماني في القلب من هذا التركيز.

في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في ٢٥ مارس ٢٠٢٤م، وافق المساهمون على تخصيص مبلغ ١٩,٢٢٥ ريال عماني لمشاريع ومبادرات المسؤولية الاجتماعية للشركة التي سيتم تنفيذها خلال عام ٢٠٢٤م.

نظرة عامة على أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركة

كجزء من التزام الشركة تجاه المجتمع، قامت الشركة بدعم المبادرات التالية خلال عام ٢٠٢٤م:

م.	أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركة	المبلغ بالريال العُماني
١	عضوية جمعية البيئة العُمانية	١,٠٠٠
٢	المساهمة بنسبة ٢٠٪ من ميزانية المسؤولية الاجتماعية للهيئة العمانية للأعمال الخيرية	٤,٠٠٠
٣	زراعة الأشجار باستخدام تقنية توفير المياه	١٠,٦٧٦
٤	أنظمة إنارة الشوارع بالطاقة الشمسية	٧,٣٠٨
٥	توفير معدات الصحة والسلامة والبيئة لصيادي بركاء	٨٠٠
٦	إزالة أشجار الغاف	٢,٥٠٠

١. عضوية جمعية البيئة العُمانية

تفخر شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع بكونها عضوًا في جمعية البيئة العمانية، وهي منظمة غير ربحية تساعد في حماية الموروث الطبيعي لسلطنة عمان والتأثير على السلوك المستدام بيئيًا من خلال التعليم والتوعية والمحافظة على البيئة. كما أن جميعة البيئة العُمانية عضو في الاتحاد الدولي لصون الطبيعة ومواردها، وتمثل المنظمات البيئية في غرب آسيا في برنامج الأمم المتحدة للبيئة.

٢. المساهمة بنسبة ٢٠٪ من ميزانية المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات الخيرية العُمانية

في فبراير ٢٠٢٤، تبرعت شركة بركاء لتحلية المياه بمبلغ ٤٠٠٠ ريال عماني للهيئة العمانية للأعمال الخيرية، وفقًا لتوجيهات الهيئة العامة لسوق المال رقم ٢٠٢١/١٧٢.

٣. زراعة الأشجار باستخدام تقنية توفير المياه

في يناير ٢٠٢٤م، تم زراعة ١٤٥ شجرة محلية في محطة بركاء باستخدام تقنية توفير المياه (Waterbox)، وذلك بالتعاون مع مؤسسة الجودة والابداع

٤. أنظمة إنارة الشوارع بالطاقة الشمسية

في أكتوبر ٢٠٢٤، ساهمت شركة بركاء لتحلية المياه في توريد وتركيب أنظمة إنارة الشوارع بالطاقة الشمسية لطريق بركاء الخدمي لمحطات تحلية المياه والطاقة. وكان ذلك بالتعاون مع شركات أخرى في القطاع

٥. توفير معدات الصحة والسلامة والبيئة لصيادي بركاء

في نوفمبر ٢٠٢٤، قدمت شركة بركاء لتحلية المياه معدات الصحة والسلامة والبيئة للمرة الثانية لصيادي بركاء ونظمت دورة تدريبية في مجال قطاع مصايد الأسماك للصيادين الحرفيين. وكان ذلك بالتعاون مع وزارة الزراعة والثروة السمكية والمديرية العامة للزراعة والثروة السمكية وموارد المياه بجنوب الباطنة.

٦. إزالة أشجار الغاف في بركاء

في ديسمبر ٢٠٢٤، ساهمت شركة بركاء لتحلية المياه في الحملة الوطنية لإزالة أشجار الغاف التي تؤثر سلباً على الحياة البحرية، وذلك بالتعاون مع وزارة الزراعة والثروة السمكية.

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 : ٧٤٩٦٠٠ ٢٤ ٩٦٨+، www.kpmg.com/om

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى الأفاضل مساهمي شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لشركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع ("الشركة")، التي تتألف من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية المادية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية لإعداد التقارير المالية الدولية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية لإعداد التقارير المالية الدولية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة *"مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم* المالية" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن الشركة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين *(بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية)* بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية في سلطنة عُمان، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

تتمثل أمور المراجعة الرئيسية في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا وأثناء تكوين رأينا حول القوائم المالية بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

© ٢٠٢٥ كي بي ام جي ش.م.م، شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان، وإحدى الشركات التابعة لـ كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، عضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال ليمتد، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة. كي بي ام جي ش.م.م مسجلة ومرخصة بموجب قوانين سلطنة عمان (رقم السجل التجاري: ١٣٥٨١٣١، رقم البطاقة الضريبية: ٨٠٦٣٠٥٢).

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

أمر المراجعة الرئيسي	كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي
راجع الإيضاحات ٣ و٤ و٥ حول القوائم المالية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى الشركة أصول غير مالية ذات مؤشرات على انخفاض القيمة بنحو ٩٠,٧٧ مليون ريال عُماني. تعتبر الأصول غير المالية التي تتألف من القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام كوحدة واحدة منتجة للنقد. عند مراجعة انخفاض القيمة، تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد "بالقيمة من الاستخدام" أو "القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد" أيهما أكبر. يعتبر اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية للشركة أحد أمور المراجعة الرئيسية نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة اللازمة لتحديد الافتراضات الواجب استخدامها لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. تم الحصول على القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد، والتي تستند إلى القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أكبر، باشتقاقها من نموذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة (القيمة من الاستخدام). تستخدم هذه النماذج افتراضات رئيسية متعددة، بما فيها تقديرات الدخل المستقبلي الثابت والمتغير والتكاليف التشغيلية ومتوسط التكلفة المرجحة لرأس المال (معدل الخصم). راجع الإيضاح ٣ (ملخص السياسات المحاسبية المادية) والإيضاح ٤ (الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات) والإيضاح ٥ (الممتلكات والآلات والمعدات) من القوائم المالية لمزيد من التفاصيل.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى على ما يلي: • الاستعانة بإخصائي التقييم لدينا للمساعدة في تقييم مدى معقولية معدلات الخصم المطبقة، والتي تضمنت مقارنة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع المتوسطات المطبقة في القطاع بالأسواق ذات الصلة التي تعمل بها الوحدة المنتجة للنقد؛ • تقييم مدى معقولية الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل تقدير الدخل المستقبلي الثابت والمتغير والتكاليف التشغيلية، والتي تضمنت مقارنة هذه المدخلات مع تقييمنا استناداً إلى معرفتنا بالشركة ومجال العمل؛ • اختبار الدقة الحسابية لنموذج التدفقات النقدية المخصومة؛ • أجرينا تحليلنا للحساسية، والذي تضمن تقييم تأثير الانخفاضات المحتملة بصورة معقولة للتدفقات النقدية المتوقعة من أجل تقييم التأثير على الارتفاع المتوقع حالياً للأصول غير المالية؛ و • تقييم دقة الإفصاحات حول القوائم المالية، بما فيها الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات والأحكام والحساسيات الرئيسية.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة وتقرير تحليلات ومناقشات الإدارة وتقرير الحوكمة الخاص بالشركة.

© ٢٠٢٥ كي بي ام جي ش.م.م، شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان، وإحدى الشركات التابعة لـ كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، عضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال ليمتد، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة. كي بي ام جي ش.م.م مسجلة ومرخصة بموجب قوانين سلطنة عمان (رقم السجل التجاري: ١٣٥٨١٣١، رقم البطاقة الضريبية: ٨٠٦٣٠٥٢).

المعلومات الأخرى (تابع)

لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاجات تأكيدية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية المراجعة أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية.

في حال خلُصنا، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. إلا أنه لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية لإعداد التقارير المالية الدولية، وإعدادها بما يتوافق متطلبات الإفصاح ذات الصلة لهيئة الخدمات المالية (الهيئة العامة لسوق المال سابقاً) 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 تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

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

مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهداف مراجعتنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت القوائم المالية، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتُعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

كجزء من أعمال المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في القوائم المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال المراجعة وذلك بغرض تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.

© ٢٠٢٥ كي بي ام جي ش.م.م، شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان، وإحدى الشركات التابعة لـ كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، عضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال ليمتد، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة. كي بي ام جي ش.م.م مسجلة ومرخصة بموجب قوانين سلطنة عمان (رقم السجل التجاري: ١٣٥٨١٣١، رقم البطاقة الضريبية: ٨٠٦٣٠٥٢).

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن القوائم المالية (تابع)

- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم عرض القوائم المالية وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض القوائم المالية بصورة عادلة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال المراجعة والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال المراجعة بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال المراجعة.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها للقضاء على هذه المخاطر أو الإجراءات الوقائية المطبقة.

من ضمن الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مجلس الإدارة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور المراجعة الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مراجعي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، فإننا ننوه أن هذه القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تتفق من كافة النواحي المادية، مع:

- متطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن هيئة الخدمات المالية (المعروفة سابقاً بلهيئة العامة لسوق المال)؛ و
- الاحكام ذات الصلة لقانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

كينيث ماكفرلاين

٢٦ فبراير ٢٠٢٥

كي بي ام جي ش.م.م

كي بي ام جي ش.م.م
مبنى مكتبة الأطفال العامة
الطابق الرابع، شاطىء القرم
ص.ب: ٦٤١، ر.ب ١١٢
سلطنة عمان
س.ت: ١٣٥٨١٣١

© ٢٠٢٥ كي بي ام جي ش.م.م، شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان، وإحدى الشركات التابعة لـ كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، عضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال ليمتد، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة. كي بي ام جي ش.م.م مسجلة ومرخصة بموجب قوانين سلطنة عمان (رقم السجل التجاري: ١٣٥٨١٣١، رقم البطاقة الضريبية: ٨٠٦٣٠٥٢).

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاح	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٥	**٩٠,٧٧٤**	٩٤,٠١٣
أصول حق الاستخدام	٦	**٥٢٧**	٥٤٤
الأدوات المشتقة	١١	**٦,٣٧٦**	٥,٩٣٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٩٧,٦٧٧**	١٠٠,٤٩٦
الأصول المتداولة			
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٧	**٢,٠٥٧**	١,٩٠٧
ودائع قصيرة الأجل	٨	**١,٣٢٠**	١,٦٢٠
النقد وما يعادله	٨	**٨٤٨**	٨١٤
إجمالي الأصول المتداولة		**٤,٢٢٥**	٤,٣٤١
إجمالي الأصول		**١٠١,٩٠٢**	١٠٤,٨٣٧
حقوق الملكية والالتزامات			
رأس المال والاحتياطيات			
رأس المال	٩	**٧,٥٥٢**	٧,٥٥٢
الاحتياطي القانوني	١٠	**٦٢٨**	٥٠٤
الأرباح المحتجزة		**٤,٦٨٩**	٤,٤٠٨
احتياطي التحوط	١١	**٥,٤٢٠**	٥,٠٤٨
احتياطي قرض المساهم	١٣	**٤٢٥**	٤٩٣
إجمالي حقوق الملكية		**١٨,٧١٤**	١٨,٠٠٥
الالتزامات غير المتداولة			
قرض متوسط الأجل	١٢	**٦٥,٦١٢**	٦٩,٦٠٢
قرض المساهم	١٣	**٣,٤٢٩**	٣,٨٦٨
التزامات الإيجار	١٤	**٥٨٥**	٥٩١
مخصص تعويضات نهاية الخدمة	١٩(ب)	**–**	–
مخصص التزام إيقاف التشغيل	١٥	**١,١٧٦**	١,١٠٢
التزام الضريبة المؤجلة	٢١	**٥,٦٧٥**	٥,٠٦١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**٧٦,٤٧٧**	٨٠,٢٢٤
الالتزامات المتداولة			
قرض طويل الأجل	١٢	**٤,١٣٣**	٣,٩٠١
قرض المساهم	١٣	**٥٠٧**	٥٧٤
التزامات الإيجار	١٤	**٦**	٥
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٦	**٢,٦٥**	٢,١٢٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		**٦,٧١١**	٦,٦٠٨
إجمالي الالتزامات		**٨٣,١٨٨**	٨٦,٨٣٢
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		**١٠١,٩٠٢**	١٠٤,٨٣٧
صافي قيمة الأصل للسهم	٢٧	**٠,٢٤٨**	٠,٢٣٨

تم اعتماد القوائم المالية والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٥، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاح	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
الإيرادات	١٧	**١٩,٩٢٧**	١٩,٤٦٧
التكاليف التشغيلية	١٨	**(١٤,١٦٥)**	(١٤,٠٩٩)
إجمالي الأرباح		**٥,٧٦٢**	٥,٣٦٨
إيرادات أخرى		**٤٠**	٤٨
المصروفات العمومية والإدارية	١٩	**(٤١١)**	(٤٤٨)
الأرباح من العمليات		٥,٣٩١	٤,٩٦٨
إيرادات التمويل	٢٠	**٦٤**	٦٨
تكاليف التمويل	٢٠	**(٣,٦٦٣)**	(٣,٦٤٩)
الأرباح قبل الضريبة		١,٧٩٢	١,٣٨٧
مصروف ضريبة الدخل	٢١	**(٥٤٩)**	(٦٨١)
أرباح السنة		**١,٢٤٣**	٧٠٦
الإيرادات الشاملة الأخرى			
البنود التي تم أو قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:			
تسويات القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية – إجمالي	١١	**٢,٠٧٧**	٨٦٥
إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر – إجمالي		**(١,٦٤٠)**	(١,٣٩١)
تسوية القيمة العادلة على الضريبة المؤجلة		**(٦٥)**	٨٠
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة		**٣٧٢**	(٤٤٦)
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة		**١,٦١٥**	٢٦٠
ربحية السهم الأساسية والمخففة			
ربحية السهم الأساسية (ريال عُماني)	٢٦	**٠,٠١٦٥**	٠,٠٠٩٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	رأس المال ألف ريال عُماني	الاحتياطي القانوني ألف ريال عُماني	الأرباح المحتجزة ألف ريال عُماني	احتياطي التحوط ألف ريال عُماني	احتياطي قرض المساهم ألف ريال عُماني	إجمالي حقوق الملكية ألف ريال عُماني
في ١ يناير ٢٠٢٣	٧,٥٥٢	٤٣٣	٤,٦٤١	٥,٤٩٤	٥٣١	١٨,٦٥١
صافي أرباح السنة						
الإيرادات الشاملة الأخرى، بعد خصم ضريبة الدخل	–	–	٧٠٦	–	–	٧٠٦
التغيرات في القيمة العادلة التدفقات النقدية	–	–	–	(٤٤٦)	–	(٤٤٦)
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	–	–	٧٠٦	(٤٤٦)	–	٢٦٠
توزيعات أرباح (إيضاح ٩)	–	–	(٩٠٦)	–	–	(٩٠٦)
المحول إلى الاحتياطي القانوني	–	٧١	(٧١)	–	–	–
المحول من احتياطي قرض المساهم إلى الأرباح المحتجزة (إيضاح ١٣)	–	–	٣٨	–	(٣٨)	–
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧,٥٥٢	٥٠٤	٤,٤٠٨	٥,٠٤٨	٤٩٣	١٨,٠٠٥
في ١ يناير ٢٠٢٤	**٧,٥٥٢**	**٥٠٤**	**٤,٤٠٨**	**٥,٠٤٨**	**٤٩٣**	**١٨,٠٠٥**
صافي أرباح السنة	**–**	**–**	**١,٢٤٣**	**–**	**–**	**١,٢٤٣**
الإيرادات الشاملة الأخرى، بعد خصم ضريبة الدخل						
التغيرات في القيمة العادلة التدفقات النقدية	**–**	**–**	**–**	**٣٧٢**	**–**	**٣٧٢**
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	**–**	**–**	**١,٢٤٣**	**٣٧٢**	**–**	**١,٦١٥**
توزيعات أرباح (إيضاح ٩)	**–**	**–**	**(٩٠٦)**	**–**	**–**	**(٩٠٦)**
المحول إلى الاحتياطي القانوني	**–**	**١٢٤**	**(١٢٤)**	**–**	**–**	**–**
المحول من احتياطي قرض المساهم إلى الأرباح المحتجزة (إيضاح ١٣)	**–**	**–**	**٦٨**	**–**	**(٦٨)**	**–**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٧,٥٥٢**	**٦٢٨**	**٤,٦٨٩**	**٥,٤٢٠**	**٤٢٥**	**١٨,٧١٤**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاح	٢٠٢٤ **ألف ريال عُماني**	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
أرباح السنة قبل الضريبة		**١,٧٩٢**	١,٣٨٧
تعديلات لـ:			
مخصص تعويضات نهاية الخدمة	١٩(ب)	**–**	٢
عكس الفائدة على تكلفة إيقاف التشغيل	١٥	**٧٤**	٦٩
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥	**٣,٢٣٩**	٣,٢٣٨
استهلاك أصول حق الاستخدام	٦	**١٧**	١٩
إطفاء تكلفة التمويل المؤجلة	١٢	**١٤٣**	١٥٠
تكاليف التمويل		**٣,٤٤٦**	٣,٤٣٠
إيرادات التمويل	٢٠	**(٦٤)**	(٦٨)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		**٨,٦٤٧**	٨,٢٢٧
التغيرات في :			
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٧	**(١٥٠)**	(٤٣)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		**(٢١)**	١٦
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٨,٤٧٦**	٨,٢٠٠
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة	١٩(ب)	**–**	(٢١)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(٣,٢٠١)**	(٢,٨٩١)
تكاليف تمويل مدفوعة على التزام الإيجار		**(٣٦)**	(٣٦)
حصة مساهم مدفوعة		**(١٨٣)**	(٢٤٥)
إيرادات تمويل مستلمة	٢٠	**٦٤**	٦٨
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٥,١٢٠**	٥,٠٧٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
استثمارات في ودائع قصيرة الأجل	٨	**(٦,٩٢٠)**	(٧,٩٧٠)
متحصلات من استحقاق ودائع قصيرة الأجل	٨	**٧,٢٢٠**	٧,٩٩٠
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		**٣٠٠**	٢٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
قروض طويلة الأجل – مسددة	١٢	**(٣,٩٠١)**	(٣,٧٢٨)
قرض المساهم – مسدد	١٢	**(٥٧٤)**	(٨٧٧)
توزيعات أرباح مدفوعة	٩	**(٩٠٦)**	(٩٠٦)
دفعات التزام الإيجار	١٤	**(٥)**	(٥٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(٥,٣٨٦)**	(٨,٤٩٨)
صافي التغيير في النقد وما يعادله		**٣٤**	٢٣
النقد وما يعادله في بداية السنة		**٨١٤**	٧٩١
النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ٨)		**٨٤٨**	٨١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية المراجعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عمانية مقفلة في ٢١ يناير ٢٠١٦ بموجب قانون الشركات التجارية العماني. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة المنعقد في ٣١ مايو ٢٠٢٣ على تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة (ش.م.ع.م) إلى شركة مساهمة عامة (ش.م.ع.ع) من خلال طرح أسهمها للاكتتاب العام. تم إدراج الشركة في بورصة مسقط في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ وأصبحت شركة عامة مدرجة. لا توجد شركة أم أو شركة أم نهائية للشركة

تتمثل أهداف الشركة في تطوير وتمويل وتصميم وبناء وامتلاك وتشغيل وصيانة منشأة لتحلية المياه في بركاء ("بركاء لإنتاج المياه المستقلة") في سلطنة عمان. إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٢٥٢، الرمز البريدي ١٠٣، القرم، بوشر، مسقط، سلطنة عمان

٢. 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 المحدد في اتفاقية شراء المياه. تم تغيير الاسم حالياً ليصبح شركة نماء لشراء الطاقة والمياه ("NPWP")

التزام شركة بركاء لتحلية المياه

تقوم شركة بركاء لتحلية المياه وفقاً لاتفاقية شراء المياه ببيع أو توصيل المياه المنتجة في محطة تحلية المياه في بركاء فقط إلى شركة نماء لشراء الطاقة والمياه. علاوة على ذلك، يجب على شركة نماء لشراء الطاقة والمياه أن تدفع لشركة بركاء لتحلية المياه مقابل السعة المائية المتاحة وشراء ناتج المياه الذي يتم تسليمه

خلال فترة الإنشاء، يتعين على شركة بركاء لتحلية المياه إنشاء مرافق تحلية مياه البحر ("المحطة")، في الامتثال الصارم لشروط اتفاقية شراء المياه والامتثال بالمتطلبات ذات الصلة 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 الاتفاقية

يحق لشركة نماء لشراء الطاقة والمياه إنهاء اتفاقية شراء المياه من خلال تقديم إخطار خطي إلى شركة بركاء لتحلية المياه في حالة إفلاس شركة بركاء لتحلية المياه بسبب تقصير جوهري أو بشروط أخرى كما هو مذكور في اتفاقية شراء المياه

اتفاقية الأرض

تم توقيع اتفاقية حق الانتفاع لموقع المصنع بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٦ مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني لمنح حق حصري لاستخدام والاستفادة من مساحة الموقع لمدة أولية مدتها ٢٥ سنة من تاريخ تنفيذها. يمكن تمديد عقد الإيجار لمدة ٢٥ عامًا إضافية بناءً على طلب الشركة، والتي يحق للشركة خلالها إلغاء اتفاقية حق الانتفاع، بمجرد عدم وجود فائدة مستقبلية للاستمرار في اتفاقية حق الانتفاع

عقد المشتريات الهندسية والإنشاء

تم توقيع عقد المشتريات الهندسية والإنشاء بنظام تسليم المفتاح بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٦ مع شركة فيجي جروب ((سابقاً سويز جروب اس ايه اس (كما تم تجديده من قبل سويز إنترناشيونال إس إيه إس (المعروفة سابقًا باسم ديجريمونت اس.ايه.اس)) لتنفيذ أعمال المشتريات الهندسية والإنشاءات لمحطة بركاء لتحلية المياه

عقد التشغيل والصيانة

تم توقيع عقد التشغيل والصيانة بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٦ مع شركة فيوليا للخدمات البيئية اس بي سي (المعروفة سابقا بإسم سويز اس بي سي / سويز ذ.م.م/ ديجريمونت ميدل ايست ش.م.م /سويز ش.م.م) لمدة ٢٠ عاماً اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٨.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية

٣-١ أساس الإعداد

بيان الالتزام والاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية)، بما في ذلك القواعد والارشادات المتعلقة بالإفصاحات الصادرة عن هيئة الخدمات المالية (المعروفة سابقاً باسم الهيئة العامة لسوق المال) والمتطلبات المعمول بها في قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩.

أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال العماني الذي يعتبر عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية وعملة العرض"). تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك

مبدأ الاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة الأصول المتداولة بمبلغ ٢,٤٨٦ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ – ٢,٢٦٧ مليون ريال عماني) ويرجع ذلك إلى أن الالتزامات المتداولة تشمل الجزء المتداول من التسهيلات طويلة الأجل التي ستصبح مستحقة السداد خلال فترة الـ ١٢ شهرًا القادمة. تتم تسوية هذه الالتزامات، في سياق الأعمال العادية من خلال مقبوضات من عقد الإيرادات من العميل وإذا لزم الأمر من التسهيلات الحالية من المقرضين أو المساهمين. علاوة على ذلك، تعتقد الإدارة أن الشركة لديها موارد كافية لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. وفقًا لذلك، تعتقد الإدارة أن الشركة سوف تواصل أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور وأن هذه القوائم المالية مُعدة وفقاً مبدأ الاستمرارية

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

أ) المعايير أو التعديلات الجديدة لسنة ٢٠٢٤ والمتطلبات المقبلة

يسري عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. فيما يلي تلك المعايير ذات الصلة بالشركة

- تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، التزام الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار.

طبقت الشركة تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة مع وجود تعهدات – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، كما صدر في عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢. تنطبق التعديلات بأثر رجعي على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. وهي توضح بعض المتطلبات لتحديد ما إذا كان ينبغي تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول وتتطلب إفصاحات جديدة عن الالتزامات غير المتداولة التي تخضع لتعهدات خلال ١٢ شهرا بعد فترة التقرير. على الرغم من التغير في السياسة، إلا أنه لا يوجد تأثير على الفترة الحالية أو بأثر رجعي على قائمة للمركز المالي المقارن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كما سينعكس التغير في السياسة المحاسبية في القوائم المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

ب) المعايير الجديدة والمعدلة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية الصادرة ولم تسري بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولم تسري بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة على النحو المفصح عنه أدناه. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول

- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ – تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥؛
- ترتيبات تمويل الموردين – تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ – تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤؛
- بيع أو المساهمة في الأصول بين أحد المستثمرين وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك – تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.

ليس من المتوقع أن يكون لأي معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير مادي على الشركة

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المادية المبينة أدناه بصورة متسقة على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المبلغ النقدي والنقد وما يعادله المدفوع والقيمة العادلة للمقابل الآخر المدفوع لشراء أصل في تاريخ الاستحواذ أو الإنشاء. يتم احتساب استهلاك كل عنصر من عناصر الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفة جوهرية فيما يتعلق بالتكلفة الإجمالية للبند بشكل منفصل. تتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال عنصر من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم احتسابها بشكل منفصل، بما في ذلك نفقات الفحص والإصلاح الشامل

تشمل تكلفة الأصول التي يتم تشييدها ذاتيًا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وتكاليف الاقتراض ونسبة مناسبة من النفقات العامة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى تهيئة الأصول للحالة الصالحة للاستخدام المزمع منها، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الاقتراض المرسملة.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات على أنها فرق بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل الإصلاحات كمصروفات على الأرباح أو الخسائر عند تكبدها

الاستهلاك

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

	السنوات
الأعمال المدنية والإنشائية	٤٠
المحطة والآلات	٢٠ – ٤٠
أنابيب	٤٠
أنظمة تكنولوجيا المعلومات والمعدات المكتبية	٣
الأثاث والتجهيزات	٣
معدات النقل	٣

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الاستهلاك (تابع)

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

النفقات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة ببنود الممتلكات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع نفقات الصيانة الأخرى في الأرباح والخسائر كمصاريف عند تكبدها

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد الانجاز بالتكلفة ولا يتم احتساب استهلاك لها حتى يتم تحويلها إلى إحدى الفئات المذكورة أعلاه، وهو ما يحدث عندما يكون الأصل جاهزًا للاستخدام المقصود

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة، بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم تعكس إعادة تقييم سابقة تمت إضافتها إلى حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم تحميلها على حقوق الملكية

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لوحدة انتاج النقد في قيمتها من الاستخدام وقيمتها العادلة ناقصًا تكلفة البيع، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالمحطة

تحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بصورة سنوية بسبب الفرق بين فترة التدفقات النقدية التعاقدية والاستهلاك المحاسبي للأصول. يتطلب ذلك تقدير القيمة من الاستخدام للوحدة المنتجة للنقد. يتطلب تقدير القيمة من الاستخدام قيام الشركة بإجراء تقدير للقيمة المتبقية للوحدة المنتجة للنقد في نهاية مدة اتفاقية شراء الطاقة مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للفترة التي تتجاوز مدة اتفاقية شراء الطاقة وكذلك معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية

يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصول القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة

عقود الايجار

تقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان عقد الايجار يمثل، أو يتضمن عقد إيجار. أي، إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل ما

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة تحقق وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات الصلة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، اختارت الشركة عدم فصل البنود غير الايجارية واحتساب البنود الإيجار وغير الإيجارية كعنصر إيجار منفصل

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

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل ذات الصلة للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، ناقصًا أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها وفقاً لإعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من حصولها على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار الأقصر، على النحو التالي

	السنوات
ايجار الموقع	٤٠
ايجار المكتب	٣

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما في قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الحالة التي ترتب عليها تلك المدفوعات ويتم تضمينها في بند "مصروفات التشغيل" في قائمة الأرباح أو الخسائر

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشتمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة غير المضمونة) ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضًا سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع الغرامات المفروضة على إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى الدفع

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيضها وفقاً لمدفوعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل، أو تغيير في مدة الإيجار، أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك) أو تغيير في التقييم لشراء الأصل المعني

عقود الايجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصير الأجل لعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف بعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة لعقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار

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

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الشركة كمؤجر

عند البدء أو عند تعديل العقد الذي يحتوي على مكون عقد الإيجار، تخصص الشركة المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة

عندما تعمل الشركة كمؤجر، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار هو عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل كبير جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل ذات الصلة. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي؛ إذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار هو للجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل

عندما تكون الشركة مؤجرًا وسيطًا، فإنها تحتسب حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف الإيجار لعقد إيجار من الباطن استناداً إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس استناداً إلى الأصل المعني. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه الشركة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي

إذا كان الترتيب يحتوي على مكونات ايجارية وغير ايجارية، فإن الشركة تطبق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد

تطبق الشركة متطلبات إيقاف الاعتراف وانخفاض القيمة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على صافي الاستثمار في عقد الإيجار

تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى"

الأدوات المالية

يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للتقارير المالية "الأدوات المالية" متطلبات قائمة على المبادئ لتصنيف الأصول المالية. يحتوي المعيار على فئتين أساسيتين لقياس الأصول المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للتقارير المالية بشكل عام على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها العقد الأساسي أصل مالي في نطاق المعيار مطلقًا. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض التصنيف

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية وسندات الدين عند نشأتها. فيما يلي الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل الشركة ، والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية

١. ذمم مدينة تجارية وأخرى.
٢. النقد وما يعادله.
٣. الودائع قصيرة الأجل.
٤. قروض طويلة الأجل.
٥. قرض المساهمين
٦. ذمم دائنة تجارية وأخرى؛
٧. التزامات الإيجار.
٨. المشتقات.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الاعتراف والقياس المبدئي

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية دون مكونات تمويلية هامة) على أنه تم قياسه بالتكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات الدين ؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات حقوق الملكية ؛ أو القيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي ليس لها عنصر تمويلي هام مبدئيًا بسعر المعاملة

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

يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، فقد تختار الشركات بشكل نهائي منع التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذه الخيارات على أساس كل استثمار على حدة

تشمل هذه الفئة فقط أدوات الدين التي تنوي الشركة الاحتفاظ بها في المستقبل المنظور والتي اختارت الشركة تصنيفها بشكل نهائي عند الاعتراف المبدئي أو الانتقال. قامت الشركة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا تخضع أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر

يتم قياس جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر

يمكن تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر منها على أساس مختلف

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف الأولي

يمكن تصنيف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم استيفاء المعايير التالية

(١) يلغي التصنيف أو يقلل بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الالتزامات أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر منها على أساس مختلف؛

(٢) الالتزامات هي جزء من مجموعة الالتزامات المالية التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقًا لإستراتيجية إدارة مخاطر موثقة؛ أو

(٣) يحتوي الالتزام المالي على مشتق ضمني من شأنه خلاف ذلك أن يتم تسجيله بشكل منفصل.

يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، في حساب الأرباح أو الخسائر

القياس اللاحق للأصول المالية

الأصول المالية

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة عن طريق خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

١) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند إيقاف الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى حساب الأرباح أو الخسائر

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

٢) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في حساب الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الأرباح أو الخسائر

٣) الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات في حساب الأرباح أو الخسائر. ومع ذلك، راجع الإيضاح حول الأدوات المالية المشتقة والتحوط من المشتقات المصنفة كأدوات تحوط

القياس اللاحق للالتزامات المالية

تصنف الشركة التزاماتها المالية إلى فئتين قياس: القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتكلفة المطفأة

تصنف الشركة التزامًا ماليًا على أنه تم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يفي بتعريف المحتفظ به للمتاجرة أو عندما يتم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف الأولي باستخدام خيار القيمة العادلة

يتم تقسيم الأرباح والخسائر من الالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى مبلغ التغير في القيمة العادلة المنسوب إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالالتزام، والمعروض في الدخل الشامل الآخر، والمبلغ المتبقي في الأرباح أو الخسائر

تعترف الشركة بالمبلغ الكامل للتغيير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر فقط إذا كان عرض التغيرات في مخاطر الائتمان للالتزامات في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يخلق أو يزيد من عدم التوافق المحاسبي في الأرباح أو الخسائر. يتم هذا التحديد عند الاعتراف الأولي ولا يتم إعادة تقييمه

يتم لاحقًا تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعروضة في الدخل الشامل الآخر ضمن حقوق الملكية.

فيما يتعلق بالالتزامات المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

تتضمن الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والقيمة العادلة للمشتقات والقروض قصيرة الأجل والقروض لأجل

باستثناء القيمة العادلة للمشتقات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم قياس جميع الالتزامات المالية الأخرى للشركة بالتكلفة المطفأة

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إيقاف الاعتراف بالأصول المالية

إيقاف الاعتراف بالأصل المالي (أو، حيثما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) عندما

(١) تنتهي صلاحية الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو

(٢) تحتفظ الشركة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، ولكنها تفترض التزامًا بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ أو

(٣) قامت الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) قامت بتحويل جميع المخاطر والمزايا بشكل فعلي، أو (ب) لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة من الأصل.

عند إيقاف الاعتراف بالأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل غير المعترف به) ومجموع (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصًا أي التزام جديد مفترض) و (٢) أي أرباح أو خسارة متراكمة تم إيقاف الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر

أي ربح / خسارة متراكمة معترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأداة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر لا يتم الاعتراف بها في حساب الأرباح أو الخسائر عند استبعاد هذه الأداة. يتم الاعتراف بأي حصة في الأصول المالية المحولة المؤهلة للاستبعاد والتي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل أو الدخول في ترتيب تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل، أو تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد ارتباط الشركة المستمر. في هذه الحالة، تعترف الشركة أيضًا بالتزام ذات صلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي قد يُطلب من الشركة سداده، أيهما أقل

إيقاف الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في حساب الأرباح أو الخسائر

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

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة "لخسارة الائتمان المتوقعة" على كافة الأصول المالية بالتكاليف المطفأة. كما تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم الإيجار المدينة، والتي تعد جزءًا من الذمم المدينة التجارية والأخرى

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن هذا كلًا من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني القائم على الخبرة بما في ذلك المعلومات الاستشرافية

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا في الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير

تتمثل أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة في أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي. أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان

الأصول المالية التي تعرض لانخفاض ائتماني في القيمة

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تنخفض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية عندما يُشير دليل موضوعي إلى وقوع حدث خسارة بعد الاعتراف الأولي بالأصل (الأصول)، وأن حدث الخسارة له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل (الأصول). يمكن تقديرها بشكل موثوق

يمكن أن يشمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية صعوبة مالية كبيرة للمُصدر، أو عجز أو تأخر في السداد من قبل المُصدر، أو مؤشرات على أن المُصدر سوف يشهر إفلاسه، أو عدم وجود سوق نشط للسند المالي، أو بيانات أخرى يمكن ملاحظتها تتعلق بمجموعة من الأصول مثل التغييرات السلبية في حالة السداد للمُصدرين. أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتعثر في السداد لدى الشركة

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

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

في بداية علاقة التحوط، تحدد الشركة وتوثق رسميًا علاقة التحوط التي ترغب الشركة في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف إدارة المخاطر واستراتيجيتها لإجراء التحوط. يشتمل التوثيق على تحديد أداة التحوط، والبند أو المعاملة المتحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها، وكيف ستقوم المنشأة بتقييم فعالية التغييرات في القيمة العادلة لأداة التحوط في تعويض التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له المنسوبة إلى مخاطر التحوط

علاقة التحوط المؤهلة لمحاسبة التحوط فقط إذا تم استيفاء جميع المعايير التالية:

(١) هناك تعيين رسمي وتوثيق لعلاقة التحوط في بداية التحوط؛

(٢) وجود علاقة اقتصادية بين البند الخاضع للتحوط وأداة التحوط؛

(٣) لا يسيطر تأثير مخاطر الائتمان على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية؛ و

(٤) نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية بند التحوط الذي تقوم المنشأة بالفعل بالتحوط وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المنشأة بالفعل للتحوط لتلك الكمية من البند الخاضع للتحوط.

كجزء من إستراتيجيات إدارة المخاطر، تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة، مثل مقايضات أسعار الفائدة، للتحوط من حساسيات أسعار الفائدة. هذه الأدوات المالية المشتقة مؤهلة لمحاسبة التحوط وتم تصنيفها كتحوطات للتدفقات النقدية. يتم الاعتراف بهذه الأدوات المالية المشتقة مبدئيًا بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات ويعاد قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالمشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكالتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة

تقوم الشركة بتعديل الجزء الفعال من احتياطي تحوط التدفقات النقدية في حقوق الملكية إلى ما يلي:

(١) الأرباح أو الخسائر المتراكمة على أداة التحوط من بداية التحوط؛ و

(٢) التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند الخاضع للتحوط منذ بداية التحوط.

اختبار الفعالية وإعادة التوازن والتوقف

تقوم الشركة بإجراء تقييم مستقبلي لفعالية تحوطات التدفقات النقدية الخاصة بها في تاريخ كل تقرير مالي. يتم الاعتراف بالجزء من الأرباح أو الخسائر من أداة التحوط الذي تم تحديده على أنه تحوط فعال في الدخل الشامل الآخر وأي مكاسب أو خسارة متبقية هي عدم فعالية التحوط التي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر

عندما تتوقف الشركة عن محاسبة التحوط لتحوط التدفقات النقدية، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي تحوط التدفقات النقدية يظل في حقوق الملكية إذا كان من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها حتى حدوث هذه التدفقات النقدية. إذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ على الفور إلى الأرباح أو الخسائر

إذا توقفت علاقة التحوط عن تلبية متطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط، لكن هدف إدارة المخاطر لعلاقة التحوط المحددة ظل كما هو، تقوم الشركة بتعديل نسبة التحوط لعلاقة التحوط (أي إعادة توازن التحوط) بحيث تلبي معايير التأهيل مرة أخرى

تتوقف الشركة عن محاسبة التحوط بشكل مستقبلي فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء من علاقة التحوط) عن تلبية المعايير المؤهلة (بعد أي إعادة توازن). يتضمن ذلك الحالات التي تنتهي فيها أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها

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

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما وفقط عندما يكون للشركة حق ملزم قانونًا لمقاصة المبالغ وتعتزم إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في ذات الوقت

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول ويتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تحقق تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة

النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل ذات تاريخ استحقاق أصلي يبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع

الودائع

تتمثل الودائع في أرصدة لدى البنوك ذات أجل استحقاق أصلي يتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم بيان التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار أسهم عادية جديدة أو خيارات 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

الاحتياطي القانوني

وفقًا للمادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، يتم تخصيص مخصصات سنوية بنسبة ١٠٪ من ربح السنة لهذا الاحتياطي حتى يصبح الرصيد المتراكم للاحتياطي مساويًا لثلث رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع

توزيعات الأرباح

يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات الهيئة العامة السوق عند التوصية بتوزيع الأرباح. تعترف الشركة بالالتزام بدفع توزيعات الأرباح عندما يوافق عليها مجلس الإدارة حتى الحد الأقصى الذي وافق عليه المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. يتم الاعتراف بالقيمة المقابل مباشرة في حقوق الملكية

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

ربحية السهم الأساسية والمخففة

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخففة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تحديد ربحية السهم المخففة بتعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وفقاً لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة

القروض والسلفيات التي تحمل فوائد

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم لاحقاً قياس القروض بالتكلفة المطفأة. يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي عند الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تم إطفاؤها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات مفترضة، في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى

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

تكاليف التمويل المؤجلة

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

منافع الموظفين

يتم استحقاق مكافآت نهاية الخدمة وفقا لشروط تعيين موظفي المجموعة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات القانون المعمول به وامتثالاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩: "منافع الموظفين". يتم الإعتراف باستحقاقات الموظفين من الإجازة السنوية وراتب الإجازة عند استحقاقه للموظفين ويتم استحقاق الالتزام المقدر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن هذه المستحقات ضمن الالتزامات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن المستحقات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة باعتبارها التزامات غير متداولة

يتم الاعتراف بالمساهمات في خطة التقاعد ذات المساهمة المحددة والتأمين ضد الأخطار المهنية للموظفين العمانيين، وفقا للقانون المعمول به، كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها

مخصص التزام إيقاف التشغيل

يتم الاعتراف بمخصص استبعاد الأصل من الخدمة عندما يكون هناك التزام حالي نتيجة للأصول المبنية على أرض بموجب عقود حق الانتفاع مع وزارة الإسكان، ومن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن قياس مبلغ المخصص بشكل موثوق. تشمل الالتزامات المستقبلية المقدرة تكاليف إزالة المرافق واستعادة المناطق المتأثرة. يتم الاعتراف بالأصل المقابل كجزء من الآلات والماكينات في الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكه وفقًا لذلك

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

مخصص التزام إيقاف التشغيل (تابع)

يعتبر مخصص التزام إيقاف التشغيل أفضل تقدير للقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام، في تاريخ التقرير بناءً على المتطلبات الحالية لاتفاقية حق الانتفاع، باستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بالمعدل الحالي قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المحددة لالتزام استبعاد الأصل من الخدمة. يتم تحميل تلاشي الخصم عند تكبده ويتم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر كتكلفة تمويل

تتم مراجعة التكاليف المستقبلية التقديرية لإيقاف التشغيل سنويًا ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً. يتم التعامل مع التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق بأثر مستقبلي ويتم بيانه كتعديل للمخصص وأصل إيقاف التشغيل المقابل المسجل كممتلكات وآلات ومعدات. إذا كان هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية الجديدة للأصل غير قابلة للاسترداد بالكامل، يتم اختبار الأصل مقابل انخفاض القيمة ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة عند الضرورة

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة 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

يمثل المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المرتبطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفق النقدي المقدر لتسوية الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية

الإيرادات

يتألف تدفق إيرادات الشركة من رسوم السعة، والرسوم الثابتة للتشغيل والصيانة، ورسوم إنتاج الكهرباء والمياه المحتسبة وفقا للاتفاقية المبرمة مع شركة نماء لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لبيع المياه المحلاة

تشتمل رسوم السعة على رسوم الاستثمار. إن رسوم السعة تعوّض الشركة عن رأس المال والتكاليف ذات الصلة بالمحطة. يتم دفع رسوم السعة على أساس السعة المائية المثبتة التي توفرها الشركة للمشتري وفقا للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء المياه. يتم الإعتراف برسوم السعة على أساس القسط الثابت خلال مدة الاتفاقية

يتم الاعتراف بالإيرادات من رسوم التشغيل والصيانة ورسوم الكهرباء والمياه بمرور الوقت عند تقديم الخدمات

أبرمت الشركة إتفاقية طويلة الأجل مع شركة نماء لشراء الطاقة والمياه، والتي تحدد التزام الأداء وسعر المعاملة ويخصص سعر الصفقة لكل التزام من التزامات اداء بشكل منفصل. لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود حيث أن الفترة بين تحويل الناتج الموعود إلى العميل والدفع من قبل العميل لا تتجاوز شهرا واحدا ويتم إجراء المبيعات بشروط ائتمانية متفق عليها تتماشى مع ممارسات المجال. لا يتم الإعتراف بأي إيرادات إذا كانت هناك شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق

تنص اتفاقية شراء المياه على أن الشركة سوف توفر وتبيع جميع المياه الناتجة للمحطة.

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

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الضرائب

تشتمل مصروفات ضريبة الدخل على الضريبة الحالية والمؤجلة. يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة باستثناء الحالات التي تتعلق بدمج الأعمال أو ببنود معترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر

الضريبة الحالية

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقا للأنظمة المالية بسلطنة عمان. تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع على دخل الفترة الخاضع للضريبة، باستخدام معدلات الضرائب المُطبقة في تاريخ التقرير

الضريبة المؤجلة

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

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للخسائر والائتمانات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة في المستقبل والتي يمكن استخدامها مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم. علاوة على ذلك، يتم تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة على أساس عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كاف للاعتراف بأصل ضريبي مؤجل بالكامل، فإن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، والمعدلة لعكس الفروق المؤقتة الحالية يتم أخذها في الاعتبار استناداً إلى خطط أعمال الشركة. تتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق أرباح ضريبية ذات صلة؛ ويتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال تدفق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي قد تنشأ من أسلوب الشركة التي تتوقع من خلاله، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها

يتم تسوية أصول والتزامات الضرائب المؤجلة إذا تم استيفاء معايير معينة فقط.

المعلومات حو القطاعات

يتم إعداد تقارير عن قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي. تم تحديد الرئيس التنفيذي، المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل، باعتباره صانع القرارات الإستراتيجية

تم الإفصاح عن الأنشطة التشغيلية للشركة في الإيضاح ا من القوائم المالية. تقدم وحدة الأعمال الاستراتيجية 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 كقطاع تشغيلي واحد وتراقب وفقاً لذلك

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الشركة بأسعار العملات التشغيلية الفورية في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر

تتمثل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة

يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المُقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي فروق التحويل في البنود التي يكون أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها معترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر أو قائمة الدخل الشامل الآخر كما يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر أو قائمة الدخل الشامل الآخر، على التوالي)

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والموضحة في الإيضاح ٣، يتعين على الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل وفي الفترات المستقبلية، إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية

الأحكام الهامة

أصدرت الإدارة الأحكام التالية، بخلاف تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية

تصنيف محطة التحلية كعقد إيجار تشغيلي

يتطلب الأمر أحكام للتأكد مما إذا كانت اتفاقية شراء المياه مع نماء لشراء الطاقة والمياه هي ترتيب امتياز وفقاً للتفسير ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: ترتيبات امتياز الخدمة أو تحتوي على عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: عقود الإيجار وإذا كانت الاتفاقية تحتوي على عقد إيجار، تكون الأحكام مطلوبة لتصنيف عقد الإيجار باعتباره عقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عقود الإيجار. قامت الإدارة بتقييم قابلية تطبيق – ترتيبات امتياز الخدمة وخلصت إلى أن التفسير ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لا ينطبق على الترتيب حيث إن العمر الإنتاجي للأصل أعلى بكثير من مدة اتفاقية شراء المياه وأن الحصة المتبقية تتحكم فيها الشركة وليس نماء لشراء الطاقة والمياه. لذلك، ستكون الشركة قادرة على الاستمرار في تحقيق الإيرادات من خلال استخدام الممتلكات والآلات والمعدات خارج الدولة حيث لا توجد قيود على تحويل الممتلكات والآلات والمعدات بعد ٢٠ عاماً من اتفاقية شراء المياه

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

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات (تابع)

بناءً على تقييم الإدارة، تعتبر اتفاقية شراء المياه المبرمة مع نماء لشراء الطاقة والمياه بمثابة عقد إيجار في سياق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" وقد تم تصنيفه على أنها عقد إيجار تشغيلي بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" نظراً لأن المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق الشركة وليس مع نماء لشراء الطاقة والمياه

أحكام هامة في تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء – الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته

لدى الشركة، بموجب بعض عقود الإيجار، خيار تأجير الأصول لشروط إضافية. تطبق الشركة أحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال، أو تشييد تحسينات جوهرية على العقارات المستأجرة أو التخصيص الجوهري للأصل المؤجر)

التقديرات الرئيسية

تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة يترتب عليه تعديل جوهري في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية موضحة أدناه

العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

إن رسوم الاستهلاك السنوية للممتلكات والآلات والمعدات حساسة للتغيرات في العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية لمحطة التحلية. تم تحديد العمر الإنتاجي للمحطة من قبل الإدارة مع الأخذ في الاعتبار العديد من الاعتبارات مثل المستوى المناسب للمكونات، والصيانة الشاملة وبرنامج الاستبدال المُطبقة والتقييم الفني الذي قام به الاستشاري

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات (تابع)

التقديرات الرئيسية

التزام إيقاف التشغيل

تستند تكاليف استعادة الموقع إلى التقييم الفني للإدارة للتكاليف المستقبلية المحتملة التي سيتم تكبدها فيما يتعلق بإيقاف تشغيل مرافق المحطة. إن عدم اليقين الجوهري في تقدير المخصص هو التكلفة التي سيتم تكبدها ومعدل الخصم المطبق. تم تحديد التكلفة المتوقعة لإيقاف التشغيل على أساس دراسة من قبل مقاول مستقل وتم خصمها على مدى ٤٠ عاماً باستخدام معدل الخصم المعدل الخالي من المخاطر (إيضاح ١٥)

محاسبة التحوط

تشتمل سياسات محاسبة التحوط الخاصة بالشركة على عنصر الأحكام والتقديرات. ستؤثر تقديرات أسعار الفائدة المستقبلية والبيئة الاقتصادية العامة على توافر وتوقيت بنود التحوط المناسبة، مع التأثير على فعالية علاقات التحوط

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

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

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

	أعمال مدنية وإنشائية ألف ريال عماني	آلات وماكينات ألف ريال عماني	أنابيب ألف ريال عماني	معدات مكتبية ألف ريال عماني	أثاث وتجهيزات ألف ريال عماني	معدات النقل ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني
١ يناير ٢٠٢٤	٤٢,٨٨٢	٤٢,٠٩٩	٢٦,٩٨٣	٤١	٢٨	١٨	١١٢,٠٥١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٢,٨٨٢	٤٢,٠٩٩	٢٦,٩٨٣	٤١	٢٨	١٨	١١٢,٠٥١
الاستهلاك المتراكم							
١ يناير ٢٠٢٤	**(٥,٩٠٥)**	**(٨,٣٣١)**	**(٣,٧١٦)**	**(٤٠)**	**(٢٨)**	**(١٨)**	**(١٨,٠٣٨)**
المحمل للسنة	**(١,٠٦٥)**	**(١,٥٠٣)**	**(٦٧٠)**	**(١)**	**–**	**–**	**(٣,٢٣٩)**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**(٦,٩٧٠)**	**(٩,٨٣٤)**	**(٤,٣٨٦)**	**(٤١)**	**(٢٨)**	**(١٨)**	**(٢١,٢٧٧)**
صافي القيمة الدفترية							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٣٥,٩١٢**	**٣٢,٢٦٥**	**٢٢,٥٩٧**	**–**	**–**	**–**	**٩٠,٧٧٤**
١ يناير ٢٠٢٣	**٤٢,٨٨٢**	**٤٢,٠٩٩**	**٢٦,٩٨٣**	**٤١**	**٢٨**	**١٨**	**١١٢,٠٥١**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٤٢,٨٨٢**	**٤٢,٠٩٩**	**٢٦,٩٨٣**	**٤١**	**٢٨**	**١٨**	**١١٢,٠٥١**
الاستهلاك المتراكم							
١ يناير ٢٠٢٣	(٤,٨٤١)	(٦,٨٣٠)	(٣,٠٤٦)	(٣٧)	(٢٨)	(١٨)	(١٤,٨٠٠)
المحمل للسنة	(١,٠٦٤)	(١,٥٠١)	(٦٧٠)	(٣)	–	–	(٣,٢٣٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٥,٩٠٥)	(٨,٣٣١)	(٣,٧١٦)	(٤٠)	(٢٨)	(١٨)	(١٨,٠٣٨)
صافي القيمة الدفترية							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣٦,٩٧٧**	**٣٣,٧٦٨**	**٢٣,٢٦٧**	**١**	**–**	**–**	**٩٤,٠١٣**

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

	٢٠٢٤ ألف ريال عماني	٢٠٢٣ ألف ريال عماني
يشكل استهلاك الأعمال المدنية والإنشائية والآلات والماكينات وخطوط الأنابيب جزءاً من تكلفة التشغيل (إيضاح ١٨)	**٣,٢٣٨**	٣,٢٣٥
يشكل استهلاك أنظمة تكنولوجيا المعلومات والمعدات المكتبية والأثاث والتجهيزات ومعدات النقل جزءاً من التكلفة العمومية والإدارية (إيضاح ١٩)	**١**	٣
	٣,٣٢٩	٣,٢٣٨

تخضع الأصول المذكورة أعلاه التي تتكون من الأعمال المدنية والإنشائية والآلات والماكينات وخطوط الأنابيب لعقد إيجار تشغيلي وفقاً لاتفاقية شراء المياه بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٦ مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ("نماء لشراء الطاقة والمياه") لمدة ٢٠ سنة. يتم احتساب الاستهلاك لفترة ٤٠ سنة، وهي نفس الفترة المقررة لاتفاقية الانتفاع

إن تسهيلات القروض طويلة الأجل مضمونة برهن قانوني وتجاري شامل على جميع أصول الشركة (إيضاح ١٢).

خلال ٢٠٢٤، أجرت الشركة اختبار انخفاض قيمة المحطة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، حيث أخذت الشركة في الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقع تحقيقها من المحطة، مع الأخذ في الاعتبار الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك وإطفاء المقدر ومعدل نفقات الصيانة المقدر. يتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل الخصم المُعدل بالمخاطر بنسبة ٧,٨٪. بناءً على اختبار انخفاض القيمة، لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة حيث أن القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة أقل مقارنة بالقيمة القابلة للاسترداد. بناءً على تقييم انخفاض القيمة الذي أجرته الإدارة، لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة، حيث أن القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة أقل من قيمتها القابلة للاسترداد. قامت الإدارة أيضاً بتقييم حساسية الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك التكلفة ومعدل الخصم، وقررت أن الزيادة أو النقص بنسبة ١٪ في هذه الافتراضات ليس من شأنه أن يسفر عن خسارة انخفاض في القيمة

٦. أصول حق الاستخدام

تم تأجير الأرض التي تم تشييد المحطة عليها من حكومة سلطنة عمان (ممثلة بوزارة الإسكان) لمدة ٢٥ سنة اعتباراً من ٢ مارس ٢٠١٦، ويمكن تمديد عقد الإيجار لمدة ٢٥ سنة إضافية بناءً على طلب الشركة. قامت الشركة باحتساب كلاً من أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لفترة ٤٠ سنة

فيما يلي تفاصيل أصول حق الاستخدام لعقد الانتفاع وإيجار المكتب:

	٢٠٢٤ ألف ريال عماني	٢٠٢٣ ألف ريال عماني
التكلفة		
١ يناير	**٦٢٠**	٦٤٠
كما في ٣١ ديسمبر	**٦٢٠**	٦٤٠
ناقصاً: الاستهلاك		
١ يناير	**(٧٦)**	(٧٧)
المحمل للسنة	**(١٧)**	(١٩)
في ٣١ ديسمبر	**(١١٣)**	(٩٦)
القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر	**٥٢٧**	٥٤٤

خلال سنة ٢٠٢٣، انتهى عقد إيجار المكتب، ولم يتم تسجيل عقد إيجار، نتيجة لذلك تم إيقاف الاعتراف بالاستهلاك المتراكم في الرصيد الافتتاحي

٦. أصول حق الاستخدام (تابع)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف ريال عماني
استهلاك الأراضي التي تشكل جزءاً من تكلفة التشغيل (إيضاح ١٨)	**١٧**	١٥
استهلاك إيجار المكتب الذي يشكل جزءا من التكلفة العمومية والإدارية (إيضاح ١٩)	**–**	٤
	١٧	١٩

أصول حق الاستخدام المذكورة أعلاه ليست جزءاً من الأصول المضمونة مقابل الرهون العقارية القانونية والتجارية الشاملة لتسهيلات القروض لأجل (إيضاح ١٢)

٧. الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٢٠٢٤ ألف ريال عماني	٢٠٢٣ ألف ريال عماني
الذمم المدينة التجارية	**١,٦٣١**	١,٤٦٦
المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٢)	**٥**	٨
الدفعات المقدمة	**١١٨**	١٣٠
الذمم المدينة الأخرى	**٣٠٣**	٣٠٣
	٢,٠٥٧	١,٩٠٧

تتمثل الذمم المدينة التجارية في المبلغ المستحق من نماء لشراء الطاقة والمياه، العميل الوحيد للشركة، لم يتأخر موعد استحقاق المبلغ، كما أن خسائر الائتمان المتوقعة ذات الصلة غير مادية بالنسبة للبيانات المالية

٨. النقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل

	٢٠٢٤ ألف ريال عماني	٢٠٢٣ ألف ريال عماني
النقد لدى البنك	**٨٤٨**	٨١٤
النقد وما يعادله	**٨٤٨**	٨١٤
الودائع قصيرة الأجل (استحقاق يتجاوز ٣ أشهر) (أ)	**١,٣٢٠**	١,٦٢٠
	٢,١٦٨	٢,٤٣٤

(أ) إن أرصدة البنوك وحسابات الودائع مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة حسنة في سلطنة عمان ولندن بعملات مقومة بالريال العماني والدولار الأمريكي، وتحمل معدلات فائدة تتراوح بين ٣,٨٥٪ إلى ٤,١٠٪. تعتقد الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة ليست جوهرية في القوائم المالية ككل.

٩. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من ٧٥,٥٢٢,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيسة لكل منها. فيما يلي تفاصيل المساهمين

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٢٠٢٤ ريال عماني	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٢٠٢٣ ريال عماني
آي إنفيرومنت إنفستمنت ميدل إيست ليمتد	**٢١.٦**	**١٦,٣١٢,٧٥٢**	**١,٦٣١,٢٧٥**	٢١.٦	١٦,٣١٢,٧٥٢	١,٦٣١,٢٧٥
فيجي جروب (سابقاً سويز جروب اس ايه اس)	**١٦.٢**	**١٢,٢٣٤,٥٦٤**	**١,٢٢٣,٤٥٧**	١٦.١٢	١٢,٢٣٤,٥٦٤	١,٢٢٣,٤٥٧
كهربيل م.م.ح	**١٦.٢**	**١٢,٢٣٤,٥٦٤**	**١,٢٢٣,٤٥٦**	١٦.٢	١٢,٢٣٤,٥٦٤	١,٢٢٣,٤٥٦
دبليو جي تاول – كو ش.م.م	**٦**	**٤,٥٣١,٣٢٠**	**٤٥٣,١٣٢**	٦	٤,٥٣١,٣٢٠	٤٥٣,١٣٢
المساهمين الذين تقل نسبتهم عن ٥٪	**٤٠**	**٣٠,٢٠٨,٨٠٠**	**٣,٠٢٠,٨٨٠**	٤٠	٣٠,٢٠٨,٨٠٠	٣,٠٢٠,٨٨٠
		٧٥,٥٢٢,٠٠٠	**٧,٥٥٢,٢٠٠**	–	٧٥,٥٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٢,٢٠٠

فيما يلي الحركة في رأس المال الصادر والمدفوع

	٢٠٢٤ ألف ريال عماني	٢٠٢٣ ألف ريال عماني
في ١ يناير	**٧٥,٥٢٢**	٧٥,٥٢٢
الزيادة في عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة	**–**	–
في ٣١ ديسمبر	**٧٥,٥٢٢**	٧٥,٥٢٢

في ٢٥ فبراير ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة على القيمة الاسمية لأسهم الشركة لتصبح ١٠٠ بيسة بدلاً من ريال عماني واحد لكل سهم وزيادة رأس المال المصرح به من ٢,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٧,٥٥٢,٢٠٠ ريال عماني. كما وافقت الجمعية العمومية غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني إلى ٧,٥٥٢,٢٠٠ ريال عماني، بقيمة ١٠٠ بيسة لكل سهم عن طريق إصدار أسهم جديدة كتسوية جزئية لقروض المساهمين الممنوحة للشركة بتحويل ٧٠٥٢,٢٠٠ ريال عماني حصلت عليها الشركة بموجب القروض إلى أسهم في الشركة. في ٦ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت فيجي جروب (مجموعة سويز سابقاً) على ٢,٣٩٠,٩٤٠ سهماً في الشركة من شركة سويز انترناشيونال

وفقاً لاجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد في ٣١ مايو ٢٠٢٣، لتحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة (ش.م.ع.ع)، قام المساهمين الحاليين عند الاكتتاب العام ببيع أسهمهم البالغة ٤٠٪ في الشركة إلى المستثمرين الجدد. تم إدراج الشركة في بورصة مسقط في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ وأصبحت شركة عامة مدرجة

يحق لحاملي الأسهم العادية الحصول على توزيعات أرباح وفقاً لما هو مُعن من وقت لآخر ويحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة. إن جميع الأسهم متساوية فيما يتعلق بالأصول المتبقية للشركة

توزيعات الارباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٤، توزيع أرباح نقدية في شهري مايو ونوفمبر ٢٠٢٤ على مساهمي الشركة المسجلين في سجل الشركة في التواريخ التي يحددها مجلس الإدارة، من الأرباح المحتجزة للشركة كما هو مبين في القوائم المالية المدققة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، على ألا يتجاوز إجمالي مبلغ توزيعات الأرباح ١٢ بيسة للسهم الواحد. تمت الموافقة على توزيع الأرباح من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي انعقد في ٢٥ مارس ٢٠٢٤ امتثالا لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني والتشريعات العمانية الأخرى المعمول بها وكذلك التعهدات المنصوص عليها في اتفاقيات تسهيلات القروض لأجل

٩. رأس المال (تابع)

توزيعات الأرباح (تابع)

في ٢٤ أبريل ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على تحرير دفعات تتعلق بتوزيعات الأرباح النقدية بواقع ٦ بيسات للسهم الواحد بقيمة ٤٥٣,١٣٢ ريال عماني (٢٠٢٣: ٤٥٣,١٣٢ ريال عماني) لمساهمي الشركة المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع كما في ١ مايو ٢٠٢٤.

في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على تحرير دفعات تتعلق بتوزيعات الأرباح النقدية بواقع ٦ بيسات للسهم الواحد بقيمة ٤٥٣,١٣٢ ريال عماني (٢٠٢٣: ٤٥٣,١٣٢ ريال عماني) لمساهمي الشركة المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع كما في ١ نوفمبر ٢٠٢٤.

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح بقيمة ١٢ بيسة للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٩٦,٢٦٤ ريال عماني. تخضع هذه التوزيعات لموافقة مساهمي الشركة من خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقرر عقده في ١٩ مارس ٢٠٢٥.

١٠. الاحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأس مال الشركة المدفوع بالكامل. خلال الفترة، تم تحويل مبلغ ٠,١٢٤ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٠,٠٧١ مليون ريال عماني) إلى الاحتياطي القانوني

١١. احتياطي التحوط

فيما يلي أصول (التزامات) الأدوات المشتقة:

	٢٠٢٤ **ألف ريال عُماني**	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
عقود مقايضة أسعار الفائدة:		
قروض لأجل (إيضاح ١٢)		
بنك إم يو إف جي سيكيوريتنز إي إم إي إيه بي إل سي	**٤,٢٨٣**	٤,٠٠٤
بنك كريدي أجريكول كوربوريت آند انفستمنت	**٢,٠٩٣**	١,٩٣٥
إجمالي القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة	**٦,٣٧٦**	٥,٩٣٩
(التزام) الضريبة المؤجلة	**(٩٥٦)**	(٨٩١)
القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة صافية من الضريبة	**٥,٤٢٠**	٥,٠٤٨
احتياطي التحوط صافي من الضريبة في نهاية السنة	**٥,٤٢٠**	٥,٠٤٨
ناقصاً: احتياطي التحوط صافي من الضريبة في بداية السنة	**(٥,٠٤٨)**	(٥,٤٩٤)
الجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة لاحتياطي التدفقات النقدية للسنة	**٣٧٢**	(٤٤٦)

١١. احتياطي التحوط (تابع)

يوضح الجدول التالي القيم العادلة لعقود التحوط لأسعار الفائدة، التي تعادل القيمة السوقية، مع تحليل صافي التعرض حسب المدة حتى الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة العادلة ألف ريال عُماني	القيمة الاسمية ألف ريال عُماني	صافي التعرض حسب الفترة حتى الاستحقاق: ١ - ١٢ شهراً ألف ريال عُماني	أكثر من سنة إلى خمس سنوات ألف ريال عُماني	أكثر من خمس سنوات ألف ريال عُماني
عقود مقايضة أسعار الفائدة	**٦,٣٧٦**	**٣٥,٤٤٠**	**٢,٣٨٧**	**١٠,٠٨٦**	**٢٢,٩٦٧**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
عقود مقايضة أسعار الفائدة	٥,٩٣٩	٣٦,٤١٠	٢,٣٨٠	١١,٨٨٨	٢٢,١٤٢

يتم تصنيف جميع عقود مقايضة أسعار الفائدة على أنها تحوطات التدفقات النقدية الفعالة وتم الاعتراف بالجزء الفعال من قيمتها العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر ضمن حقوق الملكية

بعد التحول، يكون لعقود مقايضة أسعار الفائدة شروط هامة حيث إن البند المتحوط، مثل السعر المرجعي وتواريخ إعادة التعيين وتواريخ الدفع وآجال الاستحقاق والقيمة الاسمية. تطبق الشركة محاسبة التحوط ويتم الاعتراف بعدم التطابق بين أداة التحوط والبند المتحوط ضمن الربح أو الخسارة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان التحوط فعالاً بنسبة ٨٢,٥٪

قروض طويلة الأجل

تسهيلات القرض طويلة الأجل – الشريحة أ (إيضاح ١٢) لدى الشركة تحمل فائدة بسعر التمويل المضمون ليلة واحدة زائداً الهوامش المطبقة

وفقاً لاتفاقية التسهيلات، يتعين على الشركة إبرام اتفاقيات تحوط لأسعار الفائدة لتخفيف التعرض لتقلب أسعار الفائدة. تحمل الشريحة "ب" معدل فائدة ثابت بواقع ٢,٢١٪ سنوياً زائداً هامش ثابت. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لهذا التسهيل، لا توجد اتفاقية تحوط بشأنها

أبرمت الشركة اتفاقية مقايضة أسعار الفائدة مع بنك كريدي أجريكول كوربوريت آند انفستمنت وشركة ميتسوبيشي يو إف جي سيكيوريتيز إنترناشونال بي إل سي فيما يتعلق بتسهيل قرض طويل الأجل – الشريحة "أ" بمعدل ثابت بواقع ١,١٤٢٥٪ سنوياً

كما في تاريخ التقرير، تمت تغطية نسبة ٨٢. ٥٪ (٢٠٢٣: ٨٢. ٥٪) من المبلغ الأصلي بموجب هذه الاتفاقيات.

تم إدراج التغير في القيمة العادلة الموجبة بمبلغ ٣٧٢,٠٠٠ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: قيمة موجبة ٤٤٦,٠٠٠ ريال عُماني) ضمن الدخل الشامل الآخر، بعد خصم الضريبة المؤجلة

تنطوي عقود مقايضة أسعار الفائدة على شروط هامة مماثلة للبند المتحوط له، مثل المعدل المرجعي وتواريخ التعديل وتواريخ السداد وفترات الاستحقاق والقيمة الاسمية. تطبق الشركة محاسبة التحوط لتجنب عدم التوافق المحاسبي بين أداة التحوط والبند المتحوط له حيث إن جميع الشروط الهامة مطابقة خلال الفترة مع العلاقة الاقتصادية كانت فعالة بنسبة ١٠٠٪. الأمر الذي سيترتب عليه الاعتراف بمصروفات الفائدة بسعر فائدة ثابت على القروض ذات أسعار فائدة متغيرة ومتحوط لها

قد تنتج عدم فعالية التحوط لعقود مقايضة أسعار الفائدة بسبب ما يلي:

(١) تعديل قيمة الائتمان / قيمة الخصم على عقود مقايضة أسعار الفائدة التي تعد غير المطابقة في القرض

(٢) فروق بين الشروط الهامة الواردة في عقود مقايضة أسعار الفائدة وبين القروض.

تستخدم المشتقات فقط لأغراض التحوط الاقتصادي وليس كاستثمارات مضاربة.

١٢. قرض طويل الأجل

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
قرض طويل الأجل – الشريحة "أ"	**٥٣,٠٣٩**	٥٥,٩٦٥
قرض طويل الأجل – الشريحة "ب"	**١٧,٦٨٠**	١٨,٦٥٥
ناقصاً: تكاليف المعاملة غير المطفأة (أ)	**(٩٧٤)**	(١,١١٧)
	٦٩,٧٤٥	٧٣,٥٠٣
ناقصاً: استحقاق قصير الأجل	**(٤,١٣٣)**	(٣,٩٠١)
استحقاق طويل الأجل	**٦٥,٦١٢**	٦٩,٦٠٢

أبرمت الشركة اتفاقية في ٣ مارس ٢٠١٦ للحصول على تسهيلات قرض لأجل يصل إلى ٩٦,٥٦٩,٧٣٤ ريال عُماني (٢٥١,١٥٦,٦٥٥ دولار أمريكي) مكون من الشريحة "أ" بسعر فائدة متغير وفقاً لمعدلات ليبور بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى الهامش المطبق، والشريحة "ب" بمعدل فائدة ثابت ٢١. ٢٪ سنويا بالإضافة إلى الهامش المطبق. إن الشركة معرضة فقط لأسعار الفائدة المتحوط لها بخصوص قرض طويل الأجل – الشريحة "أ"

إن التسهيلات المذكورة مضمونة مقابل رهونات قانونية وتجارية شاملة على جميع أصول الشركة.

تتضمن تسهيلات القروض لأجل بعض التعهدات المتعلقة بعدة أمور من بينها التصفية والاندماج، وإبرام اتفاقيات جوهرية جديدة والرهن السالب واستبعاد الأصول ومنح قروض وضمانات واستحواذ أصول رأسمالية ونسبة تغطية خدمة الدين وتغيير الأعمال وغيرها، والتي يتوجب على الشركة الالتزام بها

تحتوي اتفاقيات التسهيلات على تعهدات معينة تتعلق بالسيولة. تشمل هذه القيود على نسبة الدين / حقوق الملكية، ونسبة تغطية خدمة الدين. أوفت الشركة هذه التعهدات لفترة الفائدة في ٢٠٢٤. تتوقع الشركة الالتزام بهذه التعهدات لمدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ التقرير

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

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن، أن سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن (ليبور) لمدة ٦ أشهر سيتوقف بعد يونيو ٢٠٢٣. خلال عملية تحول سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن إلى سعر مرجعي جديدة، دخلت الشركة في اتفاقية تعديل في ١٣ مارس ٢٠٢٤، والتي بموجبها غيرت الشركة السعر المرجعي من سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن إلى سعر التمويل المضمون لليلة واحدة زائداً هامش تعديل الائتمان الاحتياطي الصادر عن الجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات

(أ) تكاليف المعاملة غير المطفأة هي التزام ورسوم مقدمة مرتبطة بشكل مباشر بالحصول على تسهيلات الائتمان المذكورة سابقاً. قامت الشركة بإدراج تكاليف المعاملة ضمن القرض المعترف به مبدئياً بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٦ وإطفاء هذه التكاليف على مدى فتر التسهيل الائتماني باستخدام معدل الفائدة الفعلي:

فيما يلي الحركة في تكاليف المعاملة غير المطفأة:

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
في بداية السنة	**١,١١٧**	١,٢٦٨
مطفأة خلال السنة	**(١٤٣)**	(١٥١)
في نهاية السنة	**٩٧٤**	١,١١٧

١٢. قرض طويل الأجل (تابع)

مطابقة التدفقات النقدية التمويلية

فيما يلي مطابقة الأرصدة الافتتاحية والختامية في قائمة المركز المالي بالنسبة للالتزامات التي ينتج عنها تدفقات نقدية تمويلية

القروض	في ١ يناير ألف ريال عُماني	المدفوع خلال السنة ألف ريال عُماني	التغيرات غير النقدية ألف ريال عُماني	في ٣١ ديسمبر ألف ريال عُماني
٢٠٢٤				
قرض من المساهمين	**٤,٤٤٢**	**(٥٧٤)**	**٦٨**	**٣,٩٣٦**
قروض طويلة الأجل	**٧٣,٥٠٣**	**(٣,٩٠١)**	**١٤٣**	**٦٩,٧٤٥**
الفائدة على قروض طويلة الأجل	**١,٢٣٥**	**(٣,٢٠١)**	**٣,١٢٧**	**١,١٦١**
الفائدة على قرض من المساهمين	**٣٨**	**(١٨٣)**	**١٨٠**	**٣٥**
	٧٩,٢١٨	**(٧,٨٥٩)**	**٣,٥١٨**	**٧٤,٨٧٧**
٢٠٢٣				
قرض من المساهمين	٤,٨٩١	(٤٨٧)	٣٨	٤,٤٤٢
قروض طويلة الأجل	٧٧,٠٢١	(٣,٦٧٠)	١٥١	٧٣,٥٠٣
الفائدة على قروض طويلة الأجل	١,٠١٢	(٢,٨٩١)	٣,١١٤	١,٢٣٥
الفائدة على قرض من المساهمين	٤٢	(٢٤٥)	٢٤١	٣٨
	٨٢,٩٦٦	(٧,٢٩٣)	٣,٥٤٤	٧٩,٢١٨

١٣ قرض من المساهمين

أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة دبليو جي تاول وشركاه ش م بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٦ للحصول على تسهيل قرض المساهمين غير المضمون. كما أبرمت الشركة اتفاقيات مع شركة آي انفيرونمنت انفستمنتس الشرق الأوسط المحدودة التابعة لمجموعة فيجي (المعروفة سابقاً سيوسز جروب اس ايه اس) (والتي أصبحت سيويز انترناشيونال أي ايه اس) وشركة كاهرابيل مش.م.ج في ٩ سبتمبر ٢٠١٩ للحصول على تسهيلات قرض المساهمين غير المضمونة

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
متحصلات من قرض من المساهمين (إيضاح ٢٢)	**٤,٣٦١**	٤,٩٣٥
تعديل القيمة العادلة	**(٤٢٥)**	(٤٩٣)
	٣,٩٣٦	٤,٤٤٢
ناقصاً: استحقاق قصير الأجل	**(٥٠٧)**	(٥٧٤)
استحقاق طويل الأجل	**٣,٤٢٩**	٣,٨٦٨

يستحق سداد هذه القروض من قبل الشركة وفقاً لشروط وأحكام وثائق التمويل (موعد السداد تقديري وسيأخذ في الاعتبار مدى توفر التدفقات النقدية). يتم احتساب الفائدة على التسهيلات بمعدل ثابت ٦. ٤٪. تقيس الشركة قرض المساهمين لديها بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بالفرق في القيمة العادلة، الذي يمثل الفرق بين متحصلات قرض المساهمين المستلم وقيمته العادلة، كاحتياطي قرض المساهمين ضمن حقوق الملكية مع الزيادة المقابلة في التزام قروض المساهمين. لاحقاً، يتم إطفاء هذه القروض باستخدام سعر الفائدة الفعلي السائد في السوق ويتم تعديل الفرق بين الفائدة التعاقدية والهامش المحمل على الأرباح أو الخسائر من احتياطي قروض المساهمين إلى الأرباح المحتجزة ضمن حقوق الملكية. تبلغ الفائدة المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٤ ألف ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٨ ألف ريال عماني)

١٤. التزامات الإيجار

أبرمت الشركة عقد إيجار مع وزارة الإسكان والتطوير العمراني بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٦ بشأن الأرض المقام عليها المحطة، ويسري هذا العقد لمدة ٢٥ سنة (راجع الإيضاح ١-١). يمكن تمديد عقد الإيجار لمدة ٢٥ سنة إضافية بناءً على طلب الشركة. كما يحق للشركة إلغاء اتفاقية حق الانتفاع بمجرد عدم وجود منافع مستقبلية من الاستمرار في اتفاقية حق الانتفاع.

وفقاً لتقييم الإدارة، تتحكم الشركة في الحصة المتبقية للأصول وليدها القدرة على استخدام الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية حسبما تراه مناسباً.

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
إجمالي التزام الإيجار المتعلق بأصول حق الاستخدام	**١٤٠٥**	١,٤٤٦
رسوم التمويل المستقبلية على عقود الإيجار التمويلي	**(٨١٤)**	(٨٥٠)
القيمة الحالية لالتزامات الإيجار	**٥٩١**	٥٩٦
فيما يلي استحقاق التزامات الإيجار:		
متداولة	**٦**	٥
غير متداولة	**٥٨٥**	٥٩١
في بداية السنة	**٥٩٦**	٦٠٥
تكاليف التمويل	**٣٦**	٣٦
ناقصاً: دفعات الإيجار المدفوعة	**(٤١)**	(٤٥)
في نهاية السنة	**٥٩١**	٥٩٦

١- المبالغ المعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر:

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
تكاليف التمويل (الإيضاح ٢٠)	**٣٦**	٣٦
استهلاك خلال السنة (الإيضاح ٦)	**١٧**	١٩

٢- المبالغ المعترف بها في قائمة التدفقات النقدية:

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للإيجار	**٤١**	٤٥

١٥. مخصص التزام إيقاف التشغيل

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
في بداية السنة	**١,١٠٢**	١,٠٣٣
عكس الخصم خلال السنة (إيضاح ٢٠)	**٧٤**	٦٩
في نهاية السنة	**١,١٧٦**	١,١٠٢

١٤. التزامات الإيجار (تابع)

وفقاً لاتفاقية حق الانتفاع، يتعين على الشركة إعادة موقع المحطة إلى حالته الأصلية قبل انتهاء مدة حق الانتفاع. بلغ المدة الأولية ٢٥ سنة اعتباراً من ٢ مارس ٢٠١٦ وقابلة للتجديد لمدة ٢٥ سنة أخرى. وعليه، تم احتساب المخصص بافتراض إيقاف التشغيل في سنة ٢٠٥٨ بما يتوافق مع نهاية العمر الإنتاجي للمحطة.

نظراً لطبيعة الالتزام طويلة الأجل، فإن القدر الأكبر من عدم اليقين في تقدير المخصص هو التكلفة التي سيتم تكبدها. افترضت الشركة أنه سيتم استعادة الموقع باستخدام التكنولوجيا والمواد المتوفرة حالياً. تم تزويد الشركة بمجموعة من النتائج المعقولة للتكلفة الإجمالية، تعكس افتراضات مختلفة بشأن أسعار المكونات الفردية لبنود التكاليف. وقد تم التقدير استناداً إلى تقرير مستقل من قبل استشاري مهني.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إجراء دراسة بواسطة استشاري مستقل لإعادة تقييم مخصص التزام إيقاف تشغيل الأصل. بناءً على تقرير التقييم، تم خفض مخصص التزام إيقاف تشغيل الأصل بمقدار ٣٥٤,٠٠٠ ريال عُماني وتم تسجيله كإعادة قياس التزام أيقاف تشغيل الأصل. تم احتساب المخصص من قبل الشركة باستخدام معدل خصم ٦.٥٪ سنوياً وهو معدل خالي من المخاطر.

في تاريخ التقرير، ترى الإدارة أنه لا توجد تغييرات جوهرية في التزام إيقاف تشغيل الأصل مقارنة بأخر دراسة مستقلة تم إجراؤها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبالتالي قامت الإدارة بإطفاء تكلفة الاستبعاد وفقا لذلك.

١٦. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)	**٣٦٢**	٤٧١
الفائدة المتراكمة على قروض لأجل	**١,١٢٨**	١,٢٣٥
مصروفات مستحقة أخرى	**٥٧٥**	٤٢٢
	٢,٠٦٥	٢,١٢٨

١٧. الإيرادات

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
رسوم السعة المائية	**٨,٢٩٢**	٨,٢٦٩
رسوم التشغيل والصيانة	**٣,٧٠٨**	٣,٦٨٩
رسوم المياه الناتجة	**١,٣١٩**	١,٣٢٨
رسوم الكهرباء	**٦,٦٠٨**	٦,١٨١
	١٩,٩٢٧	١٩,٤٦٧

تنشأ كافة إيرادات الشركة من عميل خارجي واحد فقط، وهو نماء لشراء الطاقة والمياه. ترجع كافة الإيرادات من العميل الخارجي وكافة أصول الشركة إلى دولة مقر الشركة، أي سلطنة عمان.

١٨. التكاليف التشغيلية

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
تكلفة الكهرباء	**٦,٥١٢**	٦,١٢١
رسوم السعة	٢,٧٦٤	٣,٠٧٩
أتعاب متغيرة لعقد تشغيل المحطة	**١,٤٤٦**	١,٤٥٢
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	**٣,٢٣٨**	٣,٢٣٥
تكاليف متعلقة بالتأمين على المحطة	**١٦٢**	١٦١
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٦)	**١٧**	١٥
تكاليف تشغيلية أخرى	**٢٦**	٣١
	١٤,١٦٥	١٤,٠٩٩

١٩. مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
تكاليف الموظفين (انظر أدناه)	**١٤٣**	١٧٢
أتعاب مهنية واستشارية (أ)	**٥٩**	٩٣
أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة	**٢٥**	١٩
رسوم الوكالة	**٢٦**	٢٥
تأمين المديرين والمسؤولين	**٩**	١٧
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٦)	**–**	٤
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	**١**	٣
مصروفات عمومية وإدارية أخرى	**١٤٨**	١١٥
	٤١١	٤٤٨

في سنة ٢٠٢٣، انتهى عقد إيجار المكتب، ولم يتم تسجيل أي إيجار لأن المكتب جزء من ترتيبات الخدمة المشتركة (راجع إيضاح ٢٢).

(أ) الخدمات المهنية

يشمل ذلك المكافآت المدفوعة لمراجعي الحسابات عن سنة ٢٠٢٤ والتي تبلغ ٢٢,٠٠٠ ريال عماني لخدمات المراجعة و٣,٤٧٥ ريال عماني لخدمات غير متعلقة بأعمال التأكيد، والتي تشمل ٥٠٠ ريال عماني للترجمة العربية و٢,٠٠٠ ريال عماني للإجراءات المتفق عليها و٩٧٥ ريال عماني للخدمات المتعلقة بالضرائب.

فيما يلي تكاليف الموظفين:

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
رواتب وأجور وامتيازات أخرى	**١٣٩**	١٦٧
تعويضات نهاية الخدمة	**–**	٢
مساهمات في برنامج التأمين الاجتماعي العماني	**٤**	٣
	١٤٣	١٧٢

١٩. مصروفات عمومية وإدارية

١٩ (ب) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في المخصص المعترف به في قائمة المركز المالي:

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
الرصيد كما في ١ يناير	–	١٩
المستحق خلال السنة	–	٢
المدفوع خلال السنة	–	(٢١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	–	–

لا يوجد في جدول رواتب الشركة أي موظفين وافدين.

٢٠. مصروفات التمويل

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
تكلفة التمويل		
الفائدة على قروض طويلة الأجل	**٤,٧٦١**	٤,٤٩٨
الفائدة على قرض من المساهمين	**٢٨٢**	٢٨٠
(إيرادات)/ مصروفات الفائدة على عقود مقايضة أسعار الفائدة	**(١,٦٤٠)**	(١,٣٩١)
إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح ١٢)	**١٤٣**	١٥٠
عكس الفائدة على تكلفة إيقاف التشغيل (إيضاح ١٥)	**٧٤**	٦٩
مصروفات الفائدة على التزام الإيجار (إيضاح ١٤)	**٣٦**	٣٦
أخرى	**٧**	٧
	٣,٦٦٣	٣,٦٤٩
إيرادات التمويل		
إيرادات الفوائد – وديعة قصيرة الأجل	**٦٤**	٦٨
	٦٤	٦٨

٢١. الضرائب

مصروفات الضريبة المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر:

تلتزم الشركة بضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ حسب قوانين الضرائب العمانية. تتألف مصروفات الضريبة للفترة مما يلي:

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
الضريبة المتداولة (نشأة وعكس فرق مؤقت)		
– الفترة الحالية	**٥٤٩**	٦٠٩
– الفترة السابقة	**–**	٧٢
	٥٤٩	٦٨١

٢١. الضرائب (تابع)

فيما يلي مطابقة ضريبة الدخل على الأرباح المحاسبية مع مصروفات الضريبة المطبقة بمعدل ١٥٪ (٢٠٢٣: ١٥٪):

	٢٠٢٤ ألف ريال عماني	٢٠٢٣ ألف ريال عماني
الأرباح قبل احتساب الضرائب	**١,٧٩٢**	١,٣٨٧
ضريبة الدخل بمعدل ١٥٪	**٢٦٩**	٢٠٨
تأثير الضريبة على المصروفات غير القابلة للاقتطاع	**٣٧**	٤٢
أصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها كخسائر ضريبية	**٢٤٣**	٣٥٩
الضريبة المؤجلة للفترة السابقة	**–**	٧٢
	٥٤٩	٦٨١

يبلغ معدل الضريبة المطبق على الشركة ١٥٪ (٢٠٢٣: ١٥٪). لغرض تحديد النتائج الخاضعة للضريبة، تم تعديل الربح المحاسبي للأغراض الضريبية. تتضمن التعديلات للأغراض الضريبية البنود المتعلقة بكل من الدخل والمصروفات. تستند التعديلات إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية الحالية.

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة من كافة الفروق المؤقتة باستخدام معدل ضريبة رئيسي بواقع ١٥٪ (٢٠٢٣: ١٥٪). تعود (أصول) والتزامات الضريبة المؤجلة وتحميل/(خصم) الضريبة المؤجلة في قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية

	الأصول/ (الالتزامات) كما في ١ يناير ٢٠٢٤ ألف ريال عماني	**المعترف بها في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال السنة ألف ريال عماني**	**الأصول/ (الالتزامات) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف ريال عماني**
تكلفة إيقاف التشغيل	**١٣**	**١١**	**٢٤**
ترحيل الخسائر الضريبية	**٥٩٣**	**–**	**٥٩٣**
الممتلكات والآلات والمعدات	(٤,٧٧٦)	**(٥٦٠)**	**(٥,٣٣٦)**
	(٤,١٧٠)	**(٥٤٩)**	**(٤,٧١٩)**
أصول الضريبة المؤجلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر			
تعديل القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة	**(٨٩١)**	**(٦٥)**	**(٩٥٦)**
	(٥,٠٦١)	**(٦١٥)**	**(٥,٦٧٥)**

	الأصول/ (الالتزامات) كما في ١ يناير ٢٠٢٣ ألف ريال عماني	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال السنة ألف ريال عماني	الأصول/ (الالتزامات) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف ريال عماني
تكلفة إيقاف التشغيل	٢	١١	١٣
ترحيل الخسائر الضريبية	٥٩٣	–	٥٩٣
الممتلكات والآلات والمعدات	(٤,٠٨٤)	(٦٩٢)	(٤,٧٧٦)
	(٣,٤٨٩)	(٦٨١)	(٤,١٧٠)
أصول الضريبة المؤجلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر			
تعديل القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة	(٩٧١)	٨٠	(٨٩١)
	(٤,٤٦٠)	(٦٠١)	(٥,٠٦١)

٢١. الضرائب (تابع)

وضع الإقرارات الضريبية

قامت الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية حتى الآن بربط الإقرارات الضريبية للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠. حيث إنه لم يتم ربط الإقرارات للسنوات ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣ بعد. ترى الإدارة أن الالتزام الضريبي النهائي للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣ لن يكون مادياً بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

اعترفت الشركة بأصل ضريبي مؤجل قدره ٥٩٣,٠٠٠ ريال عماني من خسائر ضريبية بمبلغ ٣,٩٥٠,٥٦١ ريال عماني لسنة ٢٠٢٠. أعلنت حكومة سلطنة عمان خطة التحفيز الاقتصادي التي تسمح بترحيل الخسائر لفترة غير محدودة. ترى الشركة أنه من المحتمل توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلها استخدام مثل هذه الخسائر، وبالتالي يمكن تحقيق أصل الضريبة المؤجلة ذات الصلة.

الخسائر الضريبية المرحلة

تنتهي الخسائر الضريبية التي لم يتم الاعتراف بها كأصول ضريبية مؤجلة على النحو التالي:

	٢٠٢٤		٢٠٢٣	
	ريال عماني	**تاريخ الانتهاء**	ريال عماني	تاريخ الانتهاء
تنتهي	**٨,٩٥٨,٩٢٥**	**٢٠٢٥-٢٠٢٨**	٧,٤٣٩,٨٩٤	٢٠٢٥-٢٠٢٧

٢٢ الأطراف ذات العلاقة

تدخل الشركة في معاملات مع الشركات والأطراف التي تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". يتم إبرام هذه المعاملات بشروط متفق عليها بشكل متبادل. تحتفظ الشركة بأرصدة مع هذه الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ في سياق الأعمال الاعتيادية. لا تخضع الأرصدة القائمة في تاريخ التقرير لضمان، ويستحق سدادها نقداً.

تحتفظ الشركة بأرصدة جوهرية مع هذه الأطراف ذات العلاقة، والتي تنشأ في سياق الأعمال الاعتيادية من المعاملات التجارية، ويتم الدخول فيها وفقاً لبنود وشروط متفق عليها بشكل متبادل. إن هذه الأرصدة غير مضمونة.

تم إجراء المعاملات التالية مع المنشآت التي يمكنها ممارسة تأثير جوهري على الشركة:

		٢٠٢٤	٢٠٢٣
	طبيعة العلاقة	**ألف ريال عماني**	ألف ريال عماني
الأرصدة			
المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٧)			
شركة فيولا ذ.م.م	شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري	٥	٨
		٥	٨

٢٢. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

	طبيعة العلاقة	٢٠٢٤ ألف ريال عماني	٢٠٢٣ ألف ريال عماني
الأرصدة			
المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)			
الأنشطة التشغيلية (ا)			
فيولا إنفيرونمينت سيرفسز إس بي سي (تشغيل وصيانة)	شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري	**٣٢٨**	٤٣٤
الفائدة المستحقة على قرض المساهمين (إيضاح ١٣)			
آي إنفيرونمينت للاستثمارات الشرق الأوسط المحدودة	مساهم	**١٢**	١٣
مجموعة فيجي (سابقاً مجموعة سويس إس أيه إس)	مساهم	**٩**	١٠
كهربيل، المنطقة الحرة	مساهم	**٩**	١٠
دبليو جيه تويل آند كو	مساهم	**٤**	٤
		٣٤	٣٧
		٣٦٢	٤٧١

(ا) تم توقيع عقد التشغيل والصيانة بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٦ مع شركة فيولا إنفيرونمينت سيرفسز إس بي سي (المعروفة سابقاً باسم سويس إس بي سي/ سويس ذ.م.م/ ديجرمونت الشرق الأوسط ذ.م.م) لمدة ٢٠ سنة من تاريخ التشغيل التجاري المقرر في ١ أبريل ٢٠١٨.

فيما يلي المعاملات التي تم الدخول فيها مع المنشآت التي تتمتع بممارسة تأثير جوهري على الشركة:

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
قرض المساهمين (إيضاح ١٤)		
آي إنفيرونمينت للاستثمارات الشرق الأوسط المحدودة	**١,٥٦٩**	١,٧٧٦
مجموعة فيجي (سابقاً مجموعة سويس إس أيه إس)	**١,١٧٧**	١,٣٣٣
كهربيل، المنطقة الحرة	**١,١٧٧**	١,٣٣٣
دبليو جيه تويل آند كو	**٤٣٨**	٤٩٣
	٤,٣٦١	٤,٩٣٥
فيجي جروب ((سابقاً سويز جروب اس ايه اس) (مساهم)		
سداد قرض المساهمين	**١٥٥**	١٣٢
رسوم حساب احتياطي خدمة الدين	**٥**	–
الفائدة المستحقة	**٩**	١٠
	١٦٩	١٤٢

٢٢. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
المعاملات		
آي إنفيرونمينت للاستثمارات الشرق الأوسط المحدودة (مساهم)		
سداد قرض مساهم	**٢٠٧**	١٧٧
الفائدة المستحقة	**١٢**	١٤
	٢١٩	١٩١
إيتوشو كوربريشن (شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري)		
رسوم حساب احتياطي خدمة الدين	٢	٢
كهربيل، المنطقة الحرة (مساهم)		
سداد قرض مساهم	**١٥٥**	١٣٢
الفائدة المستحقة	**٩**	١٠
	١٦٤	١٤٢
انترناشيونال باور إس إيه (شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري)		
رسوم حساب احتياطي خدمة الدين	**–**	١
دبليو جيه تويل آند كو ذ.م.م (مساهم)		
رسوم حساب احتياطي خدمة الدين	**١**	–
سداد قرض مساهم	**٥٧**	٤٩
الفائدة المستحقة	**٤**	٤
	٦٢	٥٣
إس إم إن بركه بوار كومبني ش.م.ع.م (شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري)		
سداد كهرباء المكتب	**–**	١
فيولا ذ.م.م (شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري)		
الخدمات الاستشارات المقدمة	**(٤٣)**	(٤٨)
الخدمات الاستشارية المستلمة	**٩٧**	٦٦
	٥٥	١٨
فيولا إنفيرونمينت سيرفسز إس بي سي (سابقاً مجموعة سويس إس أيه إس) (شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري)		
تكاليف التشغيل (السعة ورسوم التشغيل المتغيرة بما في ذلك مخاطر المالكين)	**٤,٢١٠**	٤,٥٣٢

لا تتضمن جميع المعاملات المذكورة أعلاه عنصر تمويلي، باستثناء المعاملات المتعلقة بقروض المساهمين.

٢٢. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

موظفو الإدارة الرئيسيون هم أولئك الذين لديهم سلطة التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك).

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

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين		
تعويضات الموظفين قصيرة الأجل	**١٣٩**	١٦١
تعويضات التقاعد	**١**	٢

٢٣. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

تعرض هذه الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. تم تضمين المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه القوائم المالية

تتم إدارة المخاطر بغرض تحديد وتقييم وتخفيف ومراقبة المخاطر المالية.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل إدارة مخاطر الشركة والإشراف عليه. كلف مجلس الإدارة بمسؤولية تطوير ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة مخاطر الشركة وامتثالها لها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية للشركة إذا فشل العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة من العملاء.

تقتصر المخاطر المحتملة فيما يتعلق بالمبالغ المدينة على قيمتها الدفترية حيث تقوم الإدارة بانتظام بمراجعة هذه الأرصدة المشكوك في تحصيلها.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. يرجع التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير لـ:

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
الأدوات المالية المشتقة (إيضاح ١١)	**٦,٣٧٦**	٥,٩٣٩
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٧)	**١,٦٣١**	١,٤٦٦
الذمم المدينة الأخرى (إيضاح ٧)	**٣٠٣**	٣٠٣
مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٢)	**٥**	٨
وديعة قصيرة الأجل (إيضاح ٨)	**–**	١,٦٢٠
النقد وما يعادله (إيضاح ٨)	**٢,١٦٨**	٨١٤
	١٠,٤٨٣	١٠,١٥٠

٢٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

يرجع التعرض لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير بالكامل إلى نماء لشراء الطاقة والمياه.

فيما يلي تحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
لم تتجاوز موعد الاستحقاق	**١,٦٣١**	١,٤٦٦
تجاوز تاريخ الاستحقاق ٠ < ٣ أشهر	**–**	–
تجاوز تاريخ الاستحقاق > من ٣ أشهر و < من سنة	**–**	–
	١,٦٣١	١,٤٦٦

لا يوجد انخفاض في قيمة الذمم المدينة في تاريخ التقرير.

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

	التصنيف	٢٠٢٤ ألف ريال عماني	٢٠٢٣ ألف ريال عماني
البنك			
الأرصدة البنكية:			
بنك عمان العربي	Ba3	**٨١٥**	٧٧٩
إس إم بي سي بانك إنترناشيونال	A1	**٣٣**	٣٥
		٨٤٨	٨١٤
الودائع			
بنك عمان العربي	Ba3	**–**	١,٦٢٠
الذمم المدينة التجارية			
نماء لشراء الطاقة والمياه	Ba1	**١,٦٣١**	١,٤٦٦
الودائع قصيرة الأجل			
بنك عمان العربي	Ba3	**١,٣٢٠**	–

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنها ستظل دائماً لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية والظروف الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفر تسهيل رأس المال العامل، عند الحاجة.

تتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري وتتأكد الإدارة من أن لديها الأموال السائلة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

٢٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للالتزامات المالية بما في ذلك دفعات الفائدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية ألف ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ألف ريال عماني	حتى سنة واحدة ألف ريال عماني	سنة حتى ٥ سنوات ألف ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال عماني
قرض طويل الأجل	**٧٠,٧١٩**	**٨٧,٨٤١**	**٨,٦٣٤**	**٢٦,٣٣٧**	**٥٢,٨٧٠**
قرض المساهمون	**٣,٩٣٦**	**١٠,٣٢٠**	**٧٦٠**	**١,٣٧٥**	**٨,١٨٥**
التزامات عقد إيجار	**٥٩١**	**١,٤٠٥**	**٤١**	**١٦٥**	**١,١٩٩**
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	**٢,٠٦٥**	**٢,٠٦٥**	**٢,٠٦٥**	**–**	**–**
	٧٧,٣١١	**١٠١,٦٣١**	**١١,٥٠٠**	**٢٧,٨٧٧**	**٦٢,٢٥٤**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية ألف ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ألف ريال عماني	حتى سنة واحدة ألف ريال عماني	سنة حتى ٥ سنوات ألف ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال عماني
قرض طويل الأجل	٧٤,٦٢٠	٩٧,١٠٦	٦,٨٨٣	٣٥,٥٥١	٥٤,٦٧٢
قرض المساهمون	٤,٤٤٢	٨,٢٥٦	٧٩٦	٨٨٦	٦,٥٧٤
التزامات عقد إيجار	٥٩٦	١,٤٤٦	٤١	٢٠٦	١,١٩٩
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢,١٢٨	٢,١٢٨	٢,١٢٨	–	–
	٨١,٧٨٦	١٠٨,٩٣٦	٩,٨٤٨	٣٦,٦٤٣	٦٢,٤٤٥

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. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة مع تحقيق أعلى عائد.

١ 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.

٢٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

٢ مخاطر أسعار الفائدة

في نهاية فترة التقرير، كانت تفاصيل الأدوات المالية التي تخضع لفائدة لدى الشركة كما يلي:

	معدل الفائدة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	٪	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
أدوات ذات معدل متغير			
القروض طويلة الأجل – الشريحة أ	سعر التمويل المضمون لليلة واحدة + الهوامش	٥٣,٠٣٩	**٥٥,٩٦٥**
أدوات ذات معدل ثابت			
قرض طويل الأجل – الشريحة ب		١٧,٦٨٠	**١٨,٦٥٥**
قرض المساهمون		٤,٣٦١	**٤,٩٣٥**
		٢٢,٠٤١	**٢٣,٥٨٨**

تتعرض قروض الشركة ذات سعر الفائدة المتغير للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وقد قامت الشركة بالتحوط من هذه المخاطر المتعلقة بأسعار الفائدة من خلال مقايضات أسعار الفائدة. وفيما يلي أدناه نسبة رسوم الفائدة المتحوط منها:

الفائدة على القروض طويلة الأجل – الشريحة أ

الفترة	٪ من التغطية
٣ مارس ٢٠١٦ – ١ أبريل ٢٠١٩	٩٠
١ أبريل ٢٠١٩ – ١ أغسطس ٢٠١٩	٧٠
١ أغسطس ٢٠١٩ – ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	١٠٠
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ – ٣١ مارس ٢٠٢٦	٨٢,٥
من ١ أبريل ٢٠٢٦	٨٠

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 الأرباح أو الخسائر. ولا تحدد الشركة أدوات التحوط بموجب نموذج محاسبة التحوط للقيمة العادلة. لذلك، فإن التغيير في سعر الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

قامت الشركة بالتحوط من مخاطر التدفقات النقدية هذه بنسبة ١٠٠٪ من خلال مقايضات معدلات الفائدة للفترة من ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. من ذلك التاريخ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦، قامت الشركة بالتحوط من هذا التدفق النقدي بنسبة ٨٢,٥٪ من خلال مقايضات أسعار الفائدة.

٢٣. الأدوات المالية (تابع)

٢ مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات المعدل المتغير

من شأن التغيير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير أن يزيد / (ينقص) حقوق الملكية بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وخاصة أسعار العملات الأجنبية.

	الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية بعد خصم الضريبة	
	١٠٠ نقطة أساس زيادة ألف ريال عماني	١٠٠ نقطة أساس نقص ألف ريال عماني	١٠٠ نقطة أساس زيادة ألف ريال عماني	١٠٠ نقطة أساس نقص ألف ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الأدوات المالية ذات المعدل المتغير	**٤٥١**	**(٤٥١)**	**–**	**–**
عقود مقايضة أسعار الفائدة	**(٢٣٨)**	**٢٣٨**	**١,٢٧٢**	**(١,٢٧٢)**
	٢١٣	**(٢١٣)**	**١,٢٧٢**	**(١,٢٧٢)**
الأدوات المالية ذات المعدل المتغير	٤٧٦	(٤٧٦)	–	–
عقود مقايضة أسعار الفائدة	(٢٠٠)	٢٠٠	١,٣٠٠	(١,٣٠٠)
	٢٧٦	(٢٧٦)	١,٣٠٠	(١,٣٠٠)

تطبيق التعديلات على المعيار رقم ٩ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تعديل معيار معدل الفائدة"

انتهت الشركة من أعمال تحولها إلى أسعار الفائدة المرجعية البديلة، بعد تعديل معدل الفائدة المرجعي (تعديل معدل الفائدة السائد بين البنوك) في سنة ٢٠٢٤. إن تعرضات الشركة المتبقية لسعر الفائدة بين البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ – سندات دين الشركات المرتبطة بسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن بالدولار الأمريكي – تنطوي على بنود احتياطية مناسبة. تعمل هذه البنود تلقائياً على تحويل الأداة من سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن بالدولار الأمريكي إلى سعر التمويل المضمون لليلة واحدة عند توقف العمل بسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن بالدولار الأمريكي. كما أعلنت هيئة السلوك المالي، سيتوقف العمل بمعدلات الفائدة السائدة بين بنوك لندن بالدولار الأمريكي لمدة شهر وثلاثة وستة أشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

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 تجميعه في المستويات من ١ إلى ٣ استناداً إلى الدرجة التي تكون فيها القيمة العادلة ملحوظة.

المستوى ١ تمثل قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة.

المستوى ٢ تمثل قياسات القيمة العادلة المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتق من الأسعار).

المستوى ٣ تمثل قياسات القيمة العادلة المشتقة من تقنيات التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة)

٢٣. الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

المستوى ٢	أسلوب التقييم	المدخلات غير الملحوظة الهامة
الأدوات المشتقة (الأصول/الالتزامات)	طريقة السوق المقارن: يتم احتساب القيمة العادلة من قبل المؤسسات المالية المعنية	لا تنطبق

لا توجد أصول مالية أخرى 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:

١. تنطوي اتفاقية شراء الطاقة المبرمة بين الشركة ونماء 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.

٢. 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 بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لذا ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات المالية المتضمنة ترتبط ارتباطاً وثيقاً بتلك العقود الأساسية.

مخاطر أسعار الأسهم

لا يوجد لدى الشركة أي استثمار في الأوراق المالية وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر أسعار السوق.

إدارة رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من رأس المال المدفوع والأرباح المحتجزة واحتياطي قرض المساهم واحتياطي التحوط. وتتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها وتحقيق المنفعة لأصحاب 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

التزام التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، ستعمل شركة شركة فيوليا للخدمات البيئية اس بي سي على تشغيل وصيانة محطة الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠٣٨. 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:

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
أقل من سنة واحدة	**٢,٨٠٢**	٢,٧٨٩
من سنة إلى سنتين	**٢,٩٢٧**	٢,٨٠٢
من سنتين إلى ثلاث سنوات	**٣,١٠٦**	٢,٩٢٧
من ثلاث إلى أربع سنوات	**٢,٩٣٠**	٣,١٠٦
من أربع إلى خمس سنوات	**٣,٧١٤**	٢,٩٣١
أكثر من خمس سنوات	**٢٨,٨٣٢**	٣٢,٥٤٧
	٤٤,٣١١	٤٧,١٠٢

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

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

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

	٢٠٢٤ ألف ريال عُماني	٢٠٢٣ ألف ريال عُماني
أقل من سنة واحدة	**١٢,٠٧٣**	١٢,٠٥٦
من سنة إلى سنتين	**١٢,١٣٦**	١٢,٠٧٣
من سنتين إلى ثلاث سنوات	**١٢,٢٠١**	١٢,١٣٦
من ثلاث إلى أربع سنوات	**١٢,٣٠٠**	١٢,٢٠١
من أربع إلى خمس سنوات	**١٢,٤٠٢**	١٢,٣٠٠
أكثر من خمس سنوات	**١٠٦,٨٩٤**	١١٩,٢٩٦
	١٦٨,٠٠٦	١٨٠,٠٦٢

٢٦. ربحية السهم الأساسية والمخففة

ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
صافي أرباح الفترة (ألف ريال عماني)	**١,٢٤٣**	٧٠٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف)	**٧٥,٥٢٢**	٧٥,٥٢٢
ربحية السهم الأساسية والمخففة (بيسة)	**٠,٠١٦٥**	٠,٠٠٩٣

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
في ١ يناير	**٧٥,٥٢٢**	٧٥,٥٢٢
الزيادة في عدد الأسهم المصدرة	**–**	–
في ٣١ ديسمبر	**٧٥,٥٢٢**	٧٥,٥٢٢

٢٧. صافي الأصول للسهم

يعتمد حساب صافي قيمة الأصول للسهم الواحد على صافي الأصول وعدد الأسهم العادية في نهاية العام على النحو التالي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
صافي الأصول (ألف ريال عماني)	١٨,٧١٤	١٨,٠٠٥
عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة (بالآلاف)	**٧٥,٥٢٢**	٧٥,٥٢٢
صافي قيمة الأصل للسهم	**٠,٢٤٨**	٠,٢٣٨

٢٨. اعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على القوائم المالية المراجعة وصرح بإصدارها في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٥.