

1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عمانية مقفلة في 21 يناير 2016 بموجب قانون الشركات التجارية العماني. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة المنعقد في 31 مايو 2023 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 27 فبراير 2024 وأصبحت شركة عامة مدرجة. لا توجد شركة أم أو شركة أم نهائية للشركة.

تتمثل أهداف الشركة في تطوير وتمويل وتصميم وبناء وإملاك وتشغيل وصيانة منشأة لتحلية المياه في بركاء ("بركاء لإنتاج المياه المستقلة") في سلطنة عمان. إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب 252، الرمز البريدي 103، القرم، بوشر، مسقط، سلطنة عمان.

2. الاتفاقيات الهامة

اتفاقية شراء المياه

اتفاقية شراء المياه المؤرخة في 2 مارس 2016 مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لمدة 20 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 2 مارس 2016 مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني لمنح حق حصري لاستخدام والاستفادة من مساحة الموقع لمدة أولية مدتها 25 سنة من تاريخ تنفيذها. يمكن تمديد عقد الإيجار لمدة 25 عاماً 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 3 مارس 2016 مع شركة فيجي جروب ((سابقاً سويز جروب اس ايه اس (كما تم تجديده من قبل سويز إنترناشيونال إس إيه إس (المعروفة سابقاً باسم ديجريمنت اس.إيه.اس)) لتنفيذ أعمال المشتريات الهندسية والإنشاءات لمحطة بركاء لتحلية المياه.

عقد التشغيل والصيانة

تم توقيع عقد التشغيل والصيانة بتاريخ 3 مارس 2016 مع شركة فيوليا للخدمات البيئية اس بي سي (المعروفة سابقاً باسم سويز اس بي سي / سويز ذ.م.م/ ديجريمنت ميدل ايست ش.م.م/ سويز ش.م.م) لمدة 20 عاماً اعتباراً من 1 أبريل 2018.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية

1-3 أساس الإعداد

بيان الالتزام والاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية)، بما في ذلك القواعد والإرشادات المتعلقة بالإفصاحات الصادرة عن هيئة الخدمات المالية (المعروفة سابقاً باسم الهيئة العامة لسوق المال) والمتطلبات المعمول بها في قانون الشركات التجارية لعام 2019.

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 31 مارس 2025، تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة الأصول المتداولة بمبلغ 2.486 مليون ريال عماني (31 ديسمبر 2023 - 2.267 مليون ريال عماني) ويرجع ذلك إلى أن الالتزامات المتداولة تشمل الجزء المتداول من التسهيلات طويلة الأجل التي ستصبح مستحقة السداد خلال فترة الـ 12 شهراً 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. وفقاً لذلك، تعتقد الإدارة أن الشركة سوف تواصل أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور وأن هذه القوائم المالية مُعدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

2-3 التغييرات في السياسات المحاسبية

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي اعتمدها المجموعة

فيما يلي المعايير التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من 1 يناير ٢٠٢٥.

- عدم قابلية التبادل - تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٢١.

لا تؤثر المعايير الجديدة على البيانات المالية للشركة كما في الفترة المنتهية في 31 مارس 2025.

(ب) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

يُفصح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. وتعتزم الشركة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عند سريانها.

تاريخ سريان المعايير أو التعديلات الجديدة

- تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية 9 و7، 1 يناير 2026
- العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية 9 و7، 1 يناير 2026

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

2-3 التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمنقحة الصادرة وغير السارية بعد (تابع)
تاريخ السريان للمعايير أو التعديلات الجديدة

- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد 11، 1 يناير 2026

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18: العرض والإفصاح في البيانات المالية، 1 يناير 2027

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19: الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات، 1 يناير 2027

- بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 والمعيار المحاسبي الدولي 28) متاحة للتبني الاختياري/تاريخ السريان المؤجل لأجل غير مسمى

لا توجد معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الشركة.

3-3 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 ناقصاً 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 جوهرياً 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 ذاتياً 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	40
المحطة والآلات	20 - 40
أنايب	40
أنظمة تكنولوجيا المعلومات والمعدات المكتبية	3
الأثاث والتجهيزات	3
معدات النقل	3

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 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 جزءاً من المصنع حتى نهاية عمر المصنع دون أي تكلفة إضافية.

النفقات اللاحقة

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

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ولا يتم احتساب استهلاك لها حتى يتم تحويلها إلى إحدى الفئات المذكورة أعلاه، وهو ما يحدث عندما يكون الأصل جاهزاً 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 ناقصاً 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 الإيجار

تقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان عقد الإيجار 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 الإيجارية واحتساب البنود الإيجار وغير الإيجارية كعنصر إيجار منفصل.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 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، ناقصاً 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 ناقصاً 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

40
3

إيجار الموقع
إيجار المكتب

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. تشمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة غير المضمونة) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً 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 للالتزامات 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 الإيجار 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 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف بعقود إيجار 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.

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 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 مؤجراً وسيطاً، 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 إيجارية وغير إيجارية، فإن الشركة تطبق المعيار رقم 15 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد.

تطبق الشركة متطلبات إيقاف الاعتراف وانخفاض القيمة في المعيار رقم 9 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 9 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 9 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 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها العقد الأساسي أصل مالي في نطاق المعيار مطلقاً. 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:

1. ذمم مدينة تجارية وأخرى.
2. النقد وما يعادله.
3. الودائع قصيرة الأجل.
4. قروض طويلة الأجل.
5. قرض المساهمين
6. ذمم دائنة تجارية وأخرى؛
7. التزامات الإيجار.
8. المشتقات.

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الاعتراف والقياس المبدي

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدي، 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 المبدي 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 المبدي 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 9 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.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 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:

(1) 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؛

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

(3) 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 لاحقاً 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

1 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.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

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

(2) 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.

(3) 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 التزاماً مالياً 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، والمعرض 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 لاحقاً 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 لاحقاً 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.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 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:

- (1) تنتهي صلاحية الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- (2) تحتفظ الشركة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، ولكنها تفترض التزامًا بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ أو
- (3) 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 (1) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصًا أي التزام جديد مفترض) و (2) 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 سداذه، أيهما أقل.

إيقاف الاعتراف بالالتزامات المالية

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

عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض 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.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة "الخسارة الائتمان المتوقعة" على كافة الأصول المالية بالتكاليف المطفأة. كما تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم الإيجار المدينة، والتي تعد جزءاً 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 كلاً 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 12 شهراً في الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال 12 شهراً 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 وفقاً 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 للمصدر، أو عجز أو تأخر في السداد من قبل المصدر، أو مؤشرات على أن المصدر سوف إفلسه، أو عدم وجود سوق نشط للسند المالي، أو بيانات أخرى يمكن ملاحظتها تتعلق بمجموعة من الأصول مثل التغييرات السلبية في حالة السداد للمصدرين. أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتعثر في السداد لدى الشركة.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 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:

- (1) هناك تعيين رسمي وتوثيق لعلاقة التحوط في بداية التحوط؛
- (2) وجود علاقة اقتصادية بين البند الخاضع للتحوط وأداة التحوط؛
- (3) لا يسيطر تأثير مخاطر الائتمان على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية؛ و
- (4) 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:

- (1) الأرباح أو الخسائر المتركمة على أداة التحوط من بداية التحوط؛ و
- (2) 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 تلبى 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.

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 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 قانوناً لمقاصة المبالغ وتعتمد 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

وفقاً للمادة 132 من قانون الشركات التجارية لسنة 2019، يتم تخصيص مخصصات سنوية بنسبة 10٪ من ربح السنة لهذا الاحتياطي حتى يصبح الرصيد المتراكم للاحتياطي مساوياً 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.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة 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 المخفضة بتعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وفقاً لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

القروض والسلفيات التي تحمل فوائد

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم لاحقاً قياس القروض بالتكلفة المطفأة. يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي عند الإلغاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تم إطفائها 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 12 شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تكاليف التمويل المؤجلة

يتم تأجيل تكلفة الحصول على القرض ويتم إطفائها 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 وفقاً لشروط تعيين موظفي المجموعة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات القانون المعمول به وامتثالاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19: "منافع الموظفين". يتم الاعتراف 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، وفقاً 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 وفقاً لذلك.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 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 للالتزام 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 كمتلكات 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 استدلائي 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 وفقاً 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 المثبتة التي توفرها الشركة للمشتري وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء المياه. يتم الاعتراف 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 أداء 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 شهراً واحداً ويتم إجراء المبيعات بشروط ائتمانية متفق عليها تتماشى مع ممارسات المجال. لا يتم الاعتراف 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.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 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 بنود معترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر.

الضريبة الحالية

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

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

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 1 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.

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 المقاسة 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).

4. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والموضحة في الإيضاح 3، يتعين على الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات 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:

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

تصنيف محطة التحلية كعقد إيجار تشغيلي

يتطلب الأمر أحكاماً للتأكد مما إذا كانت اتفاقية شراء المياه مع نماء لشراء الطاقة والمياه هي ترتيب امتياز وفقاً للتفسير 12 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: ترتيبات امتياز الخدمة أو تحتوي على عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم 16 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 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عقود الإيجار. قامت الإدارة بتقييم قابلية تطبيق - ترتيبات امتياز الخدمة وخلصت إلى أن التفسير 12 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 20 عاماً من اتفاقية شراء المياه.

بناءً على تقييم الإدارة، تعتبر اتفاقية شراء المياه المبرمة مع نماء لشراء الطاقة والمياه بمثابة عقد إيجار في سياق المعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" وقد تم تصنيفه على أنها عقد إيجار تشغيلي بموجب المعيار رقم 16 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 جوهريّة على العقارات المستأجرة أو التخصيص الجوهري للأصل المؤجر).

التقديرات الرئيسية

تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً 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.

4. 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 40 عاماً باستخدام معدل الخصم المعدل الخالي من المخاطر (إيضاح 15).

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.

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025

5. الممتلكات والآلات والمعدات

أعمال مدنية وإنشائية ألف ريال عماني	آلات وماكينات ألف ريال عماني	أثاثيب ألف ريال عماني	معدات مكتبية ألف ريال عماني	أثاث وتجهيزات ألف ريال عماني	معدات النقل ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني
1 يناير 2025	42,882	42,099	26,983	41	28	112,051
31 مارس 2025	42,882	42,099	26,983	41	18	112,051
الاستهلاك المتراكم						
1 يناير 2025	(6,970)	(9,834)	(4,386)	(41)	(18)	(21,277)
المحمل للفترة	(266)	(374)	(167)	-	-	(807)
31 مارس 2025	(7,236)	(10,208)	(4,553)	(41)	(18)	(22,084)
صافي القيمة الدفترية						
31 مارس 2025	35,646	31,891	22,430	-	-	89,967
1 يناير 2024	42,882	42,099	26,983	41	28	112,051
31 ديسمبر 2024	42,882	42,099	26,983	41	18	112,051
الاستهلاك المتراكم						
1 يناير 2024	(5,905)	(8,331)	(3,716)	(40)	(18)	(18,038)
المحمل للفترة	(1,065)	(1,503)	(670)	(1)	-	(3,239)
31 ديسمبر 2024	(6,970)	(9,834)	(4,386)	(41)	(18)	(21,277)
صافي القيمة الدفترية						
31 ديسمبر 2024	35,912	32,265	22,597	-	-	90,774

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)
5. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

31 مارس 2024 ألف ريال عماني	31 مارس 2025 ألف ريال عماني
809	807
1	-
<u>810</u>	<u>807</u>

يشكل استهلاك الأعمال المدنية والإنشائية والآلات والماكينات وخطوط الأنابيب جزءاً من تكلفة التشغيل (إيضاح 18)
يشكل استهلاك أنظمة تكنولوجيا المعلومات والمعدات المكتبية والأثاث والتجهيزات ومعدات النقل جزءاً من التكلفة العمومية والإدارية (إيضاح 19)

تخضع الأصول المذكورة أعلاه التي تتكون من الأعمال المدنية والإنشائية والآلات والماكينات وخطوط الأنابيب لعقد إيجار تشغيلي وفقاً لاتفاقية شراء المياه بتاريخ 2 مارس 2016 مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ("نماء لشراء الطاقة والمياه") لمدة 20 سنة. يتم احتساب الاستهلاك لفترة 40 سنة، وهي نفس الفترة المقررة لاتفاقية الانتفاع.

إن تسهيلات القروض طويلة الأجل مضمونة برهن قانوني وتجاري شامل على جميع أصول الشركة (إيضاح 12).
خلال 2024، 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 المعدل بالمخاطر بنسبة 7.8٪. 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 1٪ في هذه الافتراضات ليس من شأنه أن يسفر عن خسارة انخفاض في القيمة.

6. أصول حق الاستخدام

تم تأجير الأرض التي تم تشييد المحطة عليها من حكومة سلطنة عمان (ممثلة بوزارة الإسكان) لمدة 25 سنة اعتباراً من 2 مارس 2016. ويمكن تمديد عقد الإيجار لمدة 25 سنة إضافية بناءً على طلب الشركة. قامت الشركة باحتساب كلاً من أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لفترة 40 سنة.

فيما يلي تفاصيل أصول حق الاستخدام لعقد الانتفاع وإيجار المكتب:

31 مارس 2024 ألف ريال عماني	31 مارس 2025 ألف ريال عماني	التكلفة 1 يناير
640	620	
<u>640</u>	<u>620</u>	كما في 31 ديسمبر
(76)	(93)	ناقصاً: الاستهلاك 1 يناير
(17)	(3)	المحمل للفترة
<u>(93)</u>	<u>(96)</u>	في 31 ديسمبر
<u>527</u>	<u>524</u>	القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر

خلال سنة 2023، انتهى عقد إيجار المكتب، ولم يتم تسجيل عقد إيجار، نتيجة لذلك تم إيقاف الاعتراف بالاستهلاك المتراكم في الرصيد الافتتاحي.

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

6. أصول حق الاستخدام (تابع)

31 ديسمبر 2024 ألف ريال عماني	31 مارس 2025 ألف ريال عماني	
17	3	استهلاك الأراضي التي تشكل جزءاً من تكلفة التشغيل (إيضاح 18)
-	-	استهلاك إيجار المكتب الذي يشكل جزءاً من التكلفة العمومية والإدارية (إيضاح 19)
<u>17</u>	<u>3</u>	

أصول حق الاستخدام المذكورة أعلاه ليست جزءاً من الأصول المضمونة مقابل الرهون العقارية القانونية والتجارية الشاملة لتسهيلات القروض لأجل (إيضاح 12).

7. الذمم المدينة التجارية والأخرى

31 ديسمبر 2024 ألف ريال عماني	31 مارس 2025 ألف ريال عماني	
1,631	1,525	الذمم المدينة التجارية
5	4	المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 22)
118	133	الدفعات المقدمة
303	286	الذمم المدينة الأخرى
<u>2,507</u>	<u>1,948</u>	

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.

8. النقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل

31 ديسمبر 2024 ألف ريال عماني	31 مارس 2025 ألف ريال عماني	
848	776	النقد لدى البنك
<u>848</u>	<u>776</u>	النقد وما يعادله
1,320	-	الودائع قصيرة الأجل (استحقاق يتجاوز 3 أشهر) (1)
<u>2,168</u>	<u>776</u>	

(1) 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 3.85% إلى 4.10%. تعتقد الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة ليست جوهرية في القوائم المالية ككل.

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من 75.522.000 سهم بقيمة 100 بيسة لكل منها. فيما يلي تفاصيل المساهمين:

فيما يلي الحركة في رأس المال الصادر والمدفوع

في 1 يناير
الزيادة في عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة

فی 31 دسمبر

وفقاً للاجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد في 31 مايو 2023، لتحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة (ش.م.ع.ع.)، قام المساهمين الحاليين عند الاكتتاب العام ببيع أسهمهم البالغة 40% في الشركة إلى المستثمرين الجدد. تم إدراج الشركة في بورصة مسقط في 27 فبراير 2024 وأصبحت شركة عامة مدرجة.

يحق لحاملي الأسهم العادية الحصول على توزيعات أرباح وفقاً لما هو مُعَن 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 18 فبراير 2025، توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة المسجلين في سجلاتها في التواريخ التي يحددها المجلس، وذلك في شهري مايو ونوفمبر 2025، من الأرباح المحتجزة للشركة، كما هو مبين في البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، على ألا يتجاوز إجمالي قيمة الأرباح 12 بيسة للسهم الواحد. وقد وافق المساهمون على توزيع الأرباح هذا في اجتماعهم العام السنوي المنعقد بتاريخ 19 مارس 2025، وذلك وفقاً لقانون الشركات التجارية، والتشريعات العمانية الأخرى المعمول بها، وكذلك الشروط المنصوص عليها في اتفاقيات تسهيلات القروض الأجل.

في 30 أبريل 2025، وافق مجلس الإدارة على صرف الدفعة المتعلقة بتوزيعات الأرباح النقدية بواقع 6 بيسات للسهم الواحد بمبلغ 453,132 ريال عماني (2024: 453,132 ريال عماني) لمساهمي الشركة المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع كما في 5 مايو 2025.

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

10. الاحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية تحويل 10٪ 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 0.124 مليون ريال عماني (2023: 0.071 مليون ريال عماني) إلى الاحتياطي القانوني.

11. احتياطي التحوط

فيما يلي أصول (التزامات) الأدوات المشتقة:

31 مارس 2025 ألف ريال عُماني	31 ديسمبر 2024 ألف ريال عُماني	
		عقود مقايضة أسعار الفائدة:
		قروض لأجل (إيضاح 12)
		بنك إم يو إف جي سيكيوريتيز إي إم إي إيه بي إل سي
		بنك كريدي أجريكول كوربوريت أند انفستمنت
		إجمالي القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة
		(التزام) الضريبة المؤجلة
		القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة صافية من الضريبة
		احتياطي التحوط صافي من الضريبة في نهاية السنة
		ناقصاً: احتياطي التحوط صافي من الضريبة في بداية السنة
		الجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة لاحتياطي التدفقات النقدية للفترة
3,575	4,283	
1,671	2,093	
5,246	6,376	
(787)	(956)	
4,459	5,420	
4,459	5,420	
(5,420)	(5,048)	
(961)	372	

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

11. احتياطي التحوط (تابع)

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

صافي التعرض حسب الفترة حتى الاستحقاق					
أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة إلى خمس سنوات	1 - 12 شهوراً	القيمة الاسمية ألف ريال عماني	القيمة العادلة ألف ريال عماني	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني			31 مارس 2025
21,588	10,280	2,406	34,274	5,246	عقود مقايضة أسعار الفائدة
22,967	10,086	2,387	35,440	6,376	31 ديسمبر 2024 عقود مقايضة أسعار الفائدة

يتم تصنيف جميع عقود مقايضة أسعار الفائدة على أنها تحوطات التدفقات النقدية الفعالة ويتم 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 وأجال الاستحقاق والقيمة الاسمية. تطبق الشركة محاسبة التحوط ويتم الاعتراف بعدم التطابق بين أداة التحوط والبند المتحوط ضمن الربح أو الخسارة. كما في 31 مارس 2025، كان التحوط فعالاً بنسبة 82.5%.

قروض طويلة الأجل

تسهيلات القرض طويلة الأجل – الشريحة أ (إيضاح 12) 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 2.21% 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 أند انفستمنت وشركة ميتسوبيشي يو إف جي سيكيوريتيز إنترناشونال بي إل سي فيما يتعلق بتسهيل قرض طويل الأجل - الشريحة "أ" بمعدل ثابت بواقع 1.1425% سنوياً.

كما في تاريخ التقرير، تمت تغطية نسبة 82.5% (2023: 82.5%) من المبلغ الأصلي بموجب هذه الاتفاقيات.

تم إدراج التغير في القيمة العادلة الموجبة بمبلغ 372.000 ريال عماني (31 ديسمبر 2023: قيمة موجبة 446.000 ريال عماني) ضمن الدخل الشامل الآخر، بعد خصم الضريبة المؤجلة.

تتطوي 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 100%. 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:

- (1) تعديل قيمة الائتمان / قيمة الخصم على عقود مقايضة أسعار الفائدة التي تعد غير المطابقة في القرض
- (2) فروق بين الشروط الهامة الواردة في عقود مقايضة أسعار الفائدة وبين القروض.

تستخدم المشتقات فقط لأغراض التحوط الاقتصادي وليس كاستثمارات مضاربة.

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

12. قرض طويل الأجل

31 ديسمبر 2024 ألف ريال عُماني	31 مارس 2025 ألف ريال عُماني	
53,039	51,460	قرض طويل الأجل - الشريحة "أ"
17,680	17,153	قرض طويل الأجل - الشريحة "ب"
(974)	(939)	ناقصاً: تكاليف المعاملة غير المطفأة (1)
69,745	67,674	
(4,133)	(4,172)	ناقصاً: استحقاق قصير الأجل
65,612	63,502	استحقاق طويل الأجل

أبرمت الشركة اتفاقية في 3 مارس 2016 للحصول على تسهيلات قرض لأجل يصل إلى 96.569.734 ريال عُماني (251.156.655 دولار أمريكي) مكون من الشريحة "أ" بسعر فائدة متغير وفقاً لمعدلات ليبور بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى الهامش المطبق، والشريحة "ب" بمعدل فائدة ثابت 2.21% سنوياً 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 وضمائن 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 2025. تتوقع الشركة الالتزام بهذه التعهدات لمدة 12 شهر على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تسدد تسهيلات القرض لأجل على أقساط نصف سنوية تستحق من 30 سبتمبر 2018 حتى 30 سبتمبر 2037.

في يوليو 2017، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن، أن سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن (ليبور) لمدة 6 أشهر سيتوقف بعد يونيو 2023. خلال عملية تحول سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن إلى سعر مرجعي جديدة، دخلت الشركة في اتفاقية تعديل في 13 مارس 2024، 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.

(1) 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 3 مارس 2016 وإطفاء هذه التكاليف على مدى فتر التسهيل الائتماني باستخدام معدل الفائدة الفعلي:

فيما يلي الحركة في تكاليف المعاملة غير المطفأة:

31 مارس 2025 ألف ريال عُماني	31 ديسمبر 2024 ألف ريال عُماني	
974	1,117	في بداية الفترة
(35)	(143)	مطفأة خلال الفترة
939	974	في نهاية الفترة

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

12. 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 1 يناير ألف ريال عُماني	المدفوع خلال السنة ألف ريال عُماني	التغيرات غير النقدية ألف ريال عُماني	في 31 ديسمبر ألف ريال عُماني
2024				
قرض من المساهمين	3,936	-	13	3,949
قروض طويلة الأجل	69,745	(2,106)	35	67,674
الفائدة على قروض طويلة الأجل	1,161	(2,032)	894	23
الفائدة على قرض من المساهمين	35	-	48	38
	74,877	(4,138)	990	71,729
2023				
قرض من المساهمين	4,442	(574)	68	3,936
قروض طويلة الأجل	73,503	(3,901)	143	69,745
الفائدة على قروض طويلة الأجل	1,235	(3,201)	3,127	1,161
الفائدة على قرض من المساهمين	38	(183)	180	35
	79,218	(7,859)	3,518	74,877

13. قرض من المساهمين

أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة دبليو جي تاول وشركاه ش م بتاريخ 3 مارس 2016 للحصول على تسهيل قرض المساهمين غير المضمون. كما أبرمت الشركة اتفاقيات مع شركة أي انفيرونمنت انفرستمننت الشرق الأوسط المحدودة التابعة لمجموعة فيجي (المعروفة سابقاً سيوسز جروب اس ايه اس) (والتي أصبحت سيويز انترناشيونال أي ايه اس) وشركة كاهراييل مش.م.ح في 9 سبتمبر 2019 للحصول على تسهيلات قرض المساهمين غير المضمونة.

31 مارس 2025 ألف ريال عُماني	31 ديسمبر 2024 ألف ريال عُماني	
4,361	4,361	متحصلات من قرض من المساهمين (إيضاح 22)
(412)	(425)	تعديل القيمة العادلة
3,949	3,936	
(507)	(507)	ناقصاً: استحقاق قصير الأجل
3,442	3,429	استحقاق طويل الأجل

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 4.6%. تقيس الشركة قرض المساهمين لديها بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي.

يتم الاعتراف بالفرق في القيمة العادلة، الذي يمثل الفرق بين متحصلات قرض المساهمين المستلم وقيمتها 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 31 مارس 2025 مبلغ 34 ألف ريال عماني (31 ديسمبر 2023: 38 ألف ريال عماني).

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

14. التزامات الإيجار

أبرمت الشركة عقد إيجار مع وزارة الإسكان والتطوير العمراني بتاريخ 2 مارس 2016 بشأن الأرض المقام عليها المحطة، ويسري هذا العقد لمدة 25 سنة (راجع الإيضاح 1-1). يمكن تمديد عقد الإيجار لمدة 25 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 ولبيدها القدرة على استخدام الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية حسبما تراه مناسباً.

31 مارس 2025	31 ديسمبر 2024	
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	
1,395	1405	إجمالي التزام الإيجار المتعلق بأصول حق الاستخدام
(809)	(814)	رسوم التمويل المستقبلية على عقود الإيجار التمويلي
<u>586</u>	<u>591</u>	القيمة الحالية لالتزامات الإيجار
6	6	فيما يلي استحقاق التزامات الإيجار:
<u>580</u>	<u>585</u>	متداولة
		غير متداولة
591	596	في بداية الفترة
9	36	تكاليف التمويل
(14)	(41)	ناقصاً: دفعات الإيجار المدفوعة
<u>586</u>	<u>591</u>	في نهاية الفترة

1- المبالغ المعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر:

31 مارس 2025	31 مارس 2024	
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	
9	9	تكاليف التمويل (الإيضاح 20)
3	4	استهلاك خلال الفترة (الإيضاح 6)

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

14. التزامات الإيجار (تابع)

2- المبالغ المعترف بها في قائمة التدفقات النقدية:

31 مارس 2025	31 مارس 2024
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
14	14

إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للإيجار

15. مخصص التزام إيقاف التشغيل

31 مارس 2025	31 ديسمبر 2024
ألف ريال عُماني	ألف ريال عُماني
1,175	1,102
19	74
<u>1,194</u>	<u>1,176</u>

في بداية الفترة
عكس الخصم خلال الفترة (إيضاح 20)

في نهاية الفترة

وفقاً لاتفاقية حق الانتفاع، يتعين على الشركة إعادة موقع المحطة إلى حالته الأصلية قبل انتهاء مدة حق الانتفاع. بلغ المدة الأولية 25 سنة اعتباراً من 2 مارس 2016 وقابلة للتجديد لمدة 25 سنة أخرى. وعليه، تم احتساب المخصص بافتراض إيقاف التشغيل في سنة 2058 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 31 ديسمبر 2022، 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 354.000 ريال عُماني وتم تسجيله كإعادة قياس التزام إيقاف تشغيل الأصل. تم احتساب المخصص من قبل الشركة باستخدام معدل خصم 5.6٪ 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 31 ديسمبر 2022، وبالتالي قامت الإدارة بإطفاء تكلفة الاستبعاد وفقاً لذلك.

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

16. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

31 ديسمبر 2024 ألف ريال عُماني	31 مارس 2025 ألف ريال عُماني
362	401
1,128	23
575	845
<u>2,065</u>	<u>1,269</u>

المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 22)
الفائدة المترتبة على قروض لأجل
مصرفات مستحقة أخرى

17. الإيرادات

31 مارس 2024 ألف ريال عُماني	31 مارس 2025 ألف ريال عُماني
2,051	2,039
944	909
349	268
1,706	1,354
<u>5,050</u>	<u>4,570</u>

رسوم السعة المائية
رسوم التشغيل والصيانة
رسوم المياه الناتجة
رسوم الكهرباء

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.

18. التكاليف التشغيلية

31 مارس 2024 ألف ريال عُماني	31 مارس 2025 ألف ريال عُماني
1,672	1,320
802	640
385	306
809	811
40	42
4	3
8	9
<u>3,720</u>	<u>3,131</u>

تكلفة الكهرباء
رسوم السعة
أتعاب متغيرة لعقد تشغيل المحطة
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 5)
تكاليف متعلقة بالتأمين على المحطة
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 6)
تكاليف تشغيلية أخرى

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

19. مصروفات عمومية وإدارية

31 مارس 2024 ألف ريال عُماني	31 مارس 2025 ألف ريال عُماني	
34	30	تكاليف الموظفين (انظر أدناه)
19	10	أتعاب مهنية واستشارية (أ)
9	5	أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة
26	5	رسوم الوكالة
3	1	تأمين المديرين والمسؤولين
-	-	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 6)
1	-	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 5)
53	44	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
145	95	

في سنة 2023، انتهى عقد إيجار المكتب، ولم يتم تسجيل أي إيجار لأن المكتب جزء من ترتيبات الخدمة المشتركة (راجع إيضاح 22).

(أ) الخدمات المهنية

يشمل ذلك المكافآت المدفوعة لمراجعي الحسابات عن سنة 2024 والتي تبلغ 22.000 ريال عماني لخدمات المراجعة و3.475 ريال عماني لخدمات غير متعلقة بأعمال التأكيد، والتي تشمل 500 ريال عماني للترجمة العربية و2.000 ريال عماني للإجراءات المتفق عليها و975 ريال عماني للخدمات المتعلقة بالضرائب.

فيما يلي تكاليف الموظفين:

31 مارس 2024 ألف ريال عُماني	31 مارس 2025 ألف ريال عُماني	
33	27	رواتب وأجور وامتيازات أخرى
-	-	تعويضات نهاية الخدمة
1	3	مساهمات في برنامج التأمين الاجتماعي العماني
34	30	

19 (ب) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

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

31 ديسمبر 2024 ألف ريال عُماني	31 مارس 2025 ألف ريال عُماني	
-	-	الرصيد كما في 1 يناير
-	-	المستحق خلال الفترة
-	-	المدفوع خلال الفترة
-	-	الرصيد كما في 31 مارس

لا يوجد في جدول رواتب الشركة أي موظفين وافدين.

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

20. مصروفات التمويل

31 مارس 2024 31 مارس 2025
ألف ريال عُماني ألف ريال عُماني

1,221	928
64	64
(423)	(230)
37	34
18	19
9	9
1	20
<u>927</u>	<u>844</u>

تكلفة التمويل

الفائدة على قروض طويلة الأجل
الفائدة على قرض من المساهمين
(إيرادات)/ مصروفات الفائدة على عقود مقايضة أسعار الفائدة
إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح 12)
عكس الفائدة على تكلفة إيقاف التشغيل (إيضاح 15)
مصروفات الفائدة على التزام الإيجار (إيضاح 14)
أخرى

إيرادات التمويل

إيرادات الفوائد - ودیعة قصيرة الأجل

26	24
<u>26</u>	<u>24</u>

21. الضرائب

مصروفات الضريبة المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر:

تلتزم الشركة بضريبة الدخل بمعدل 15٪ حسب قوانين الضرائب العمانية. تتألف مصروفات الضريبة للفترة مما يلي:

31 مارس 2024 31 مارس 2025
ألف ريال عماني ألف ريال عماني

137	122
-	-
<u>137</u>	<u>122</u>

الضريبة المتداولة (نشأة وعكس فرق مؤقت)

- الفترة الحالية
- الفترة السابقة

فيما يلي مطابقة ضريبة الدخل على الأرباح المحاسبية مع مصروفات الضريبة المطبقة بمعدل 15٪ (2024: 15٪):

31 مارس 2024 31 مارس 2025
ألف ريال عماني ألف ريال عماني

296	530
44	80
10	10
83	32
-	-
<u>137</u>	<u>122</u>

الأرباح قبل احتساب الضرائب

ضريبة الدخل بمعدل 15٪
تأثير الضريبة على المصروفات غير القابلة للاقتطاع
أصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها كخسائر ضريبية
الضريبة المؤجلة للفترة السابقة

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

21. الضرائب (تابع)

يبلغ معدل الضريبة المطبق على الشركة 15% (2023: 15%). 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 15% (2023: 15%). تعود (أصول) والتزامات الضريبة المؤجلة وتحميل/(خصم) الضريبة المؤجلة في قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية:

الأصول/ (التزامات) كما في 31 مارس 2025 ألف ريال عماني	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال للفترة ألف ريال عماني	الأصول/ (التزامات) كما في 1 يناير 2025 ألف ريال عماني
27	3	24
593	-	593
(5,461)	(125)	(5,336)
<u>(4,841)</u>	<u>(122)</u>	<u>(4,719)</u>
(787)	169	(956)
<u>(5,628)</u>	<u>47</u>	<u>(5,674)</u>

تكلفة إيقاف التشغيل
ترحيل الخسائر الضريبية
الممتلكات والألات والمعدات

أصول الضريبة المؤجلة المعترف بها في الدخل
الشامل الآخر
تعديل القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة

الأصول/ (التزامات) كما في 31 ديسمبر 2024 ألف ريال عماني	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال للفترة ألف ريال عماني	الأصول/ (التزامات) كما في 1 يناير 2024 ألف ريال عماني
24	11	13
593	-	593
(5,336)	(560)	(4,776)
<u>(4,719)</u>	<u>(549)</u>	<u>(4,170)</u>
(956)	(65)	(891)
<u>(5,675)</u>	<u>(615)</u>	<u>(5,061)</u>

تكلفة إيقاف التشغيل
ترحيل الخسائر الضريبية
الممتلكات والألات والمعدات

أصول الضريبة المؤجلة المعترف بها في الدخل
الشامل الآخر
تعديل القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

21. الضرائب (تابع)

وضع الإقرارات الضريبية

قامت الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية حتى الآن بربط الإقرارات الضريبية للسنوات من 2016 حتى 2020. حيث إنه لم يتم ربط الإقرارات للسنوات 2021 إلى 2023 بعد. ترى الإدارة أن الالتزام الضريبي النهائي للسنوات من 2021 إلى 2023 لن يكون مادياً بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في 31 مارس 2025.

اعترفت الشركة بأصل ضريبي مؤجل قدره 593.000 ريال عماني من خسائر ضريبية بمبلغ 3.950.561 ريال عماني لسنة 2020. 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:

31 مارس 2025	31 ديسمبر 2024	تاريخ الانتهاء	تاريخ الانتهاء
ريال عماني	ريال عماني		
8,958,925	7,439.894	2028-2025	2027-2025

تنتهي

22. الأطراف ذات العلاقة

تدخل الشركة في معاملات مع الشركات والأطراف التي تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 "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:

الأرصدة	طبيعة العلاقة	31 مارس 2025	31 ديسمبر 2024
المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 7)	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
شركة فيولا ذ.م.م	شركة تابعة لمساهم له	4	5
	تأثير جوهري	4	5

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

22. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

31 مارس 2025 31 ديسمبر
2024
ألف ريال عماني ألف ريال عماني

طبيعة العلاقة

الأرصدة

المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)

الأنشطة التشغيلية (1)

318	328	شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري	فيولا إنفيرونمينت سيرفسز إس بي سي (تشغيل وصيانة)
30	12	مساهم	الفائدة المستحقة على قرض المساهمين (إيضاح 13)
22	9	مساهم	أي إنفيرونمينت للاستثمارات الشرق الأوسط المحدودة
22	9	مساهم	مجموعة فيجي (سابقاً مجموعة سويس إس آيه إس)
9	4	مساهم	كهربيل، المنطقة الحرة
			دبليو جيه تويل أند كو
83	34		
401	362		

(1) تم توقيع عقد التشغيل والصيانة بتاريخ 3 مارس 2016 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 20 سنة من تاريخ التشغيل التجاري المقرر في 1 أبريل 2018.
فيما يلي المعاملات التي تم الدخول فيها مع المنشآت التي تتمتع بممارسة تأثير جوهري على الشركة:

31 مارس 2025 31 مارس 2024
ألف ريال عماني ألف ريال عماني

قرض المساهمين (إيضاح 14)

1,569	1,776	أي إنفيرونمينت للاستثمارات الشرق الأوسط المحدودة
1,177	1,333	مجموعة فيجي (سابقاً مجموعة سويس إس آيه إس)
1,177	1,333	كهربيل، المنطقة الحرة
438	493	دبليو جيه تويل أند كو
4,361	4,935	

فيجي جروب ((سابقاً سويس جروب اس آيه اس) (مساهم)

-	-	سداد قرض المساهمين
-	-	رسوم حساب احتياطي خدمة الدين
22	26	الفائدة المستحقة
22	26	

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

22. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

31 مارس 2025 31 مارس 2024
ألف ريال عماني ألف ريال عماني

المعاملات		
آي إنفيرونمينت للاستثمارات الشرق الأوسط المحدودة (مساهم)		
سداد قرض مساهم	-	-
الفائدة المستحقة	30	34
	<u>30</u>	<u>34</u>
إيتوشو كوريريشن (شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري)		
رسوم حساب احتياطي خدمة الدين	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
كهربيل، المنطقة الحرة (مساهم)		
سداد قرض مساهم	-	-
الفائدة المستحقة	22	26
	<u>22</u>	<u>26</u>
انترناشيونال باور إس إيه (شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري)		
رسوم حساب احتياطي خدمة الدين	-	1
	<u>-</u>	<u>1</u>
دبليو جيه تويل آند كو ذ.م.م (مساهم)		
رسوم حساب احتياطي خدمة الدين	-	1
سداد قرض مساهم	-	-
الفائدة المستحقة	8	9
	<u>8</u>	<u>10</u>
إس إم إن بركه بوار كومبني ش.م.ع.م (شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري)		
سداد كهرباء المكتب	-	1
	<u>-</u>	<u>1</u>
فيولا ذ.م.م (شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري)		
الخدمات الاستشارات المقدمة	(6)	(13)
الخدمات الاستشارية المستلمة	22	22
	<u>16</u>	<u>9</u>
فيولا إنفيرونمينت سيرفسز إس بي سي (سابقاً مجموعة سويس إس إيه إس) (شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري)		
تكاليف التشغيل (السعة ورسوم التشغيل المتغيرة بما في ذلك مخاطر المالكين)	946	1,187
	<u>946</u>	<u>1,187</u>

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

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

22. 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 لأكثر اثنين من الموظفين بما في ذلك موظفي الإدارة الرئيسيين للفترة المنتهية في 31 ديسمبر:

31 مارس 2025 31 مارس 2025
ألف ريال عماني ألف ريال عماني

32	18
=====	=====
-	-
=====	=====

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

تعويضات التقاعد

23. 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:

31 مارس 2025 31 مارس 2024
ألف ريال عماني ألف ريال عماني

6,376	5,246
1,631	1,525
303	286
5	4
-	-
2,168	776
=====	=====
10,483	7,837
=====	=====

الأدوات المالية المشتقة (إيضاح 11)

الذمم المدينة التجارية (إيضاح 7)

الذمم المدينة الأخرى (إيضاح 7)

مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح 22)

وديعة قصيرة الأجل (إيضاح 8)

النقد وما يعادله (إيضاح 8)

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

23. 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 31 ديسمبر:

31 مارس 2025	31 ديسمبر 2024	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
1,525	1,631	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
-	-	تجاوز تاريخ الاستحقاق 0 > 3 أشهر
-	-	تجاوز تاريخ الاستحقاق < من 3 أشهر و > من سنة
<u>1,525</u>	<u>1,631</u>	

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:

31 مارس 2025	31 ديسمبر 2024	التصنيف	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني		
752	815	Ba3	البنك
24	33	A1	الأرصدة البنكية:
			بنك عمان العربي
			إس إم بي سي بانك إنترناشيونال
<u>776</u>	<u>848</u>		
-	-	Ba3	الودائع
			بنك عمان العربي
1,525	1,631	Ba1	الذمم المدينة التجارية
			نماء لشراء الطاقة والمياه
-	1,320	Ba3	الودائع قصيرة الأجل
			بنك عمان العربي

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.

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

23. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

31 مارس 2025	القيمة الدفترية ألف ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ألف ريال عماني	حتى سنة واحدة ألف ريال عماني	سنة حتى 5 سنوات ألف ريال عماني	أكثر من 5 سنوات ألف ريال عماني
قرض طويل الأجل	67,674	87,352	8,145	26,337	52,870
قرض المساهمون	3,949	10,320	760	1,375	8,185
التزامات عقد إيجار	586	1,395	41	154	1,200
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	1,269	1,269	1,269	-	-
	73,478	101,631	10,215	27,866	62,255

31 ديسمبر 2023	القيمة الدفترية ألف ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ألف ريال عماني	حتى سنة واحدة ألف ريال عماني	سنة حتى 5 سنوات ألف ريال عماني	أكثر من 5 سنوات ألف ريال عماني
قرض طويل الأجل	70,719	87,841	8,634	26,337	52,870
قرض المساهمون	3,936	10,320	760	1,375	8,185
التزامات عقد إيجار	591	1,405	41	165	1,199
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	2,065	2,065	2,065	-	-
	77,311	101,631	11,500	27,877	62,254

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.

1 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.

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

23. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

2 مخاطر أسعار الفائدة

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

معدل الفائدة	31 مارس 2025	31 ديسمبر 2024
%	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
أدوات ذات معدل متغير		
سعر التمويل	51,460	53,039
المضمون لليلة		
واحدة + الهوامش		
القروض طويلة الأجل - الشريحة أ		
أدوات ذات معدل ثابت		
قرض طويل الأجل - الشريحة ب	17,153	17,680
قرض المساهمون	4,361	4,361
	21,514	22,041

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
3 مارس 2016 - 1 أبريل 2019	90
1 أبريل 2019 - 1 أغسطس 2019	70
1 أغسطس 2019 - 30 سبتمبر 2021	100
30 سبتمبر 2021 - 31 مارس 2026	82.5
من 1 أبريل 2026	80

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 100% من خلال مقايضات معدلات الفائدة للفترة من 30 أغسطس 2019 حتى 30 سبتمبر 2023. من ذلك التاريخ حتى 31 مارس 2026، قامت الشركة بالتحوط من هذا التدفق النقدي بنسبة 82.5% من خلال مقايضات أسعار الفائدة.

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

23. الأدوات المالية (تابع)

2 مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات المعدل المتغير

من شأن التغير بمقدار 100 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.

حقوق الملكية بعد خصم الضريبة		الأرباح أو الخسائر		
100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
				31 مارس 2025
-	-	(437)	437	الأدوات المالية ذات المعدل المتغير
(1,148)	1,148	37	(37)	عقود مقايضة أسعار الفائدة
(1,148)	1,148	(400)	400	
				31 ديسمبر 2024
-	-	(451)	451	الأدوات المالية ذات المعدل المتغير
(1,272)	1,272	238	(238)	عقود مقايضة أسعار الفائدة
(1,272)	1,272	(213)	213	

تطبيق التعديلات على المعيار رقم 9 والمعيار رقم 7 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تعديل معيار معدل الفائدة"

انتهت الشركة من أعمال تحويلها إلى أسعار الفائدة المرجعية البديلة، بعد تعديل معدل الفائدة المرجعي (تعديل معدل الفائدة السائد بين البنوك) في سنة 2024. إن تعرضات الشركة المتبقية لسعر الفائدة بين البنوك كما في 31 مارس 2025 - سندات دين الشركات المرتبطة بسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن بالدولار الأمريكي - تتطوي 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 30 سبتمبر 2024.

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 1 إلى 3 استناداً إلى الدرجة التي تكون فيها القيمة العادلة ملحوظة.

- المستوى 1 تمثل قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة.
- المستوى 2 تمثل قياسات القيمة العادلة المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتق من الأسعار).
- المستوى 3 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)

المدخلات غير
الملحوظة الهامة

أسلوب التقييم

المستوى 2

طريقة السوق المقارن: يتم احتساب
القيمة العادلة من قبل المؤسسات المالية
المعنية
لا تنطبق
الأدوات المشتقة (الأصول/الالتزامات)

لا توجد أصول مالية أخرى بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير. كما لم تكن هناك تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 والمستوى 3 خلال الفترة.

المشتقات المالية المتضمنة

تنص الاتفاقيات التالية على المشتقات المالية المتضمنة:

1. 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.

2. 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 9 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.

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

24. الالتزامات

الالتزام التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، ستعمل شركة شركة فيوليا للخدمات البيئية اس بي سي على تشغيل وصيانة محطة الشركة حتى 31 مارس 2038. 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:

31 ديسمبر 2024	31 مارس 2025	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
2,802	2,856	أقل من سنة واحدة
2,927	2,951	من سنة إلى سنتين
3,106	3,168	من سنتين إلى ثلاث سنوات
2,930	2,849	من ثلاث إلى أربع سنوات
3,714	3,987	من أربع إلى خمس سنوات
28,832	27,852	أكثر من خمس سنوات
44,311	43,663	

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

كما هو مفصّل عنه في إيضاح 1 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 مفصّل عنه في إيضاح 4، حددت الإدارة أن اتفاقية شراء المياه المبرمة مع نماء لشراء الطاقة والمياه مشمولة بالمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" وأن هذا الترتيب في جوهره يمثل عقد إيجار تشغيلي بموجب المعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: "عقود الإيجار". تنتهي صلاحية الاتفاقية بعد 20 سنة من تاريخ التشغيل التجاري المحدد في 1 أبريل 2018.

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

31 ديسمبر 2024	31 مارس 2025	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
12,073	12,088	أقل من سنة واحدة
12,136	12,152	من سنة إلى سنتين
12,201	12,250	من سنتين إلى ثلاث سنوات
12,300	12,291	من ثلاث إلى أربع سنوات
12,402	12,429	من أربع إلى خمس سنوات
106,894	103,830	أكثر من خمس سنوات
168,006	165,040	

شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الغير مدققة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 (تابع)

26. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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.

31 مارس 2025	31 مارس 2024	
408	159	صافي أرباح الفترة (ألف ريال عماني)
75,522	75,522	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف)
0.0054	0.0021	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بيسة)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة		

31 مارس 2025	31 ديسمبر 2024	
75.522	75.522	في 1 يناير
-	-	الزيادة في عدد الأسهم المصدرة
75.522	75.522	في نهاية الفترة

27. صافي الأصول للسهم

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

31 مارس 2025	31 ديسمبر 2024	
18,161	18,714	صافي الأصول (ألف ريال عماني)
75,522	75,522	عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة (بالآلاف)
0.240	0.248	صافي قيمة الأصل للسهم

28. اعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على القوائم المالية المراجعة وصرح بإصدارها في اجتماعه المنعقد بتاريخ 30 إبريل 2025.