

# شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

## إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026

### 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 2021 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 2022 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 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.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 2. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

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 ديجريمونت 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/ ديجريمونت ميدل ايست ش.م.م/ سويز ش.م.م) لمدة 20 عاماً اعتباراً من 1 أبريل 2018.

### 3. أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية المادية

#### 1-3 أساس الإعدادات

بيان الالتزام ومبدأ الاستمرارية

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.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

2-3 التغيرات في السياسات المحاسبية

(أ) المعايير أو التعديلات الجديدة لسنة 2026 والمتطلبات المقبلة

يسري عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة للفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026. فيما يلي تلك المعايير ذات الصلة بالشركة.

- تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.
- العقود المتعلقة بالكهرباء المرتبطة بالطبيعة - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.

لم ينتج عن التغير في السياسة المحاسبية أي تأثير على القوائم المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في 30 يونيو 2026.

(ب) المعايير الجديدة والمعدلة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية الصادرة ولم تسر فعاليتها بعد

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

تسري على الفترة  
السنوات التي تبدأ في أو  
بعد

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات

- |                                              |                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 يناير 2026                                 | تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7)                             |
| 1 يناير 2027                                 | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 "العرض والإفصاح في القوائم المالية"                                                                                |
| 1 يناير 2026                                 | عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7.                     |
| 1 يناير 2026                                 | التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد 11                                                                             |
| 1 يناير 2027                                 | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 19 الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات                                                                         |
| متاح للتطبيق المبكر / تم تأجيل تاريخ التفعيل | بيع أصول أو المساهمة بها بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 |

ليس من المتوقع أن يكون لأي معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير مادي 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 الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة (إن وجدت). 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.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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 المرسلة.

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 الإنجاز) 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 |                                             |
|---------|---------------------------------------------|
| 40      | الأعمال المدنية والإنشائية                  |
| 20 – 40 | المحطة والآلات                              |
| 40      | أنايب                                       |
| 3       | أنظمة تكنولوجيا المعلومات والمعدات المكتبية |
| 3       | الأثاث والتجهيزات                           |
| 3       | معدات النقل                                 |

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 ببنود 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.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

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 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

42

إيجار الموقع

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 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.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

### 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.

### 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 الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 لتخصيص المقابل في العقد.

تطبق الشركة متطلبات إيقاف الاعتراف وانخفاض القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 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 الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 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 الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 للتقارير المالية بشكل عام على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، 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.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

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.

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 مبدئياً بسعر المعاملة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة

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.

أدوات دين بحيث تكون التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها عبارة فقط عن مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، ويُحقق نموذج أعمال الشركة هدفه من خلال كلٍ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

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.

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 الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

التعريف والقياس الأولي

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.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

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 المصنفة 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.

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، والمعروض في الدخل الشامل الآخر، والمبلغ المتبقي في الأرباح أو الخسائر.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

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 يؤدي إلى 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.

(3) الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

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.

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 التزاماً 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 ناقصاً أي التزام جديد مفترض) و (2) أي أرباح أو خسارة متراكمة تم إيقاف الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في حساب الأرباح أو الخسائر.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

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 بالالتزام ذو الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي قد يتعين على 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 بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم معاملته على أنه إيقاف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في حساب الأرباح أو الخسائر.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة "الخسارة الائتمانية 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 كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني القائم على الخبرة بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

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 شهرًا في الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال 12 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

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح 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 خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي. إن 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 إفلاس، 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.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

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 المخاطر التحوط منها.

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

- (1) هناك تصنيف وتوثيق رسمي 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 وكتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

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

- (1) الأرباح أو الخسائر المتراكمة لأداة التحوط من بداية التحوط؛ و
- (2) التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند الخاضع للتحوط منذ بداية التحوط.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 3. أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

#### 3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

##### الأدوات المالية (تابع)

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 ربح 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، مع استمرار الهدف من إدارة المخاطر لعلاقة التحوط المحددة كما هو، تقوم الشركة بتعديل نسبة التحوط لعلاقة التحوط (أي إعادة توازن التحوط) بحيث تلي 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.

##### 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 بمقاصة المبالغ وتعترم 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 الأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل يكون أجل استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

##### الودائع

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

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

#### 3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

##### رأس المال

تُصنف 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 سنوياً تخصيص مبلغ يعادل 10٪ من ربح السنة لهذا الاحتياطي حتى يصبح الرصيد المتراكم لهذا الاحتياطي مساوياً لثلث قيمة رأس المال المدفوع للشركة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

##### توزيعات الأرباح

يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات هيئة سوق المال عند التوصية بتوزيع الأرباح. تعترف الشركة بالالتزام بدفع توزيعات الأرباح عندما ينشأ عليها التزام فعلي بدفع تلك الأرباح. ويتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

##### 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 محتملة تحفيها.

##### 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 الإعفاء 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 مقترضة، 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.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

منافع الموظفين

يتم استحقاق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعيين موظفي المجموعة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات القانون المعمول به. 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 كالتزام غير متداول.

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 وإعادة المناطق المتأثرة إلى حالتها الأصلية. يتم الاعتراف بالأصل المقابل كجزء من الآلات والماكينات في الممتلكات والآلات والمعدات ويتم احتساب الاستهلاك له وفقاً لذلك.

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 سنوياً 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 للتحقق من مدى تعرضه لانخفاض في 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 المقدّر لتسوية الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

#### 3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

##### الإيرادات

يتألف مصدر 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 المثبتة التي توفرها الشركة للمشتري وفقا 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 اتفاقية 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 شهرا واحدا 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 من المحطة إلى شركة نماء لشراء الطاقة والمياه.

##### 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 وفقا للأنظمة المالية بسلطنة عُمان. 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.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

#### 3-3 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للخسائر والائتمانات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤجلة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة في المستقبل والتي يمكن استخدامها مقابل الفروق المؤجلة القابلة للخصم. علاوة على ذلك، يتم تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة على أساس عكس الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا كان مبلغ الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة غير كاف للاعتراف بأصل ضريبي مؤجل بالكامل، فإن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، والمعدلة لعكس الفروق المؤجلة 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 تزيد احتمالية تدفق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة للتبعات 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 حول 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 رقم 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 وتراقبها وفقاً لذلك.

#### المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة 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 للبنود (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:

#### 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 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 لمدد 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).

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

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

تتأثر تكاليف الاستهلاك السنوية للممتلكات والآلات والمعدات بالتغيرات 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 للتقسيم إلى مكونات، والصيانة الشاملة وبرنامج الاستبدال المطبق والتقييم الفني الذي أجراه الاستشاري.

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 مفاول 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 المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026

### 5. الممتلكات والآلات والمعدات

| التكلفة                 | أعمال مدنية وإنشائية<br>س'000 | آلات ومكينات<br>س'000 | أنابيب<br>س'000 | معدات مكتبية<br>س'000 | أثاث وتجهيزات<br>س'000 | معدات النقل<br>س'000 | أعمال رأسمالية<br>قيد الإنجاز<br>س'000 | الإجمالي<br>س'000 |
|-------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|------------------------|----------------------|----------------------------------------|-------------------|
| 1 يناير 2026            | 42,882                        | 42,099                | 26,983          | 41                    | 28                     | 18                   | 79                                     | 112,130           |
| إضافات                  | -                             | -                     | -               | -                     | -                      | -                    | 21                                     | 21                |
| الخص                    | -                             | -                     | -               | -                     | -                      | (18)                 | -                                      | (18)              |
| 30 يونيو 2026           | 42,882                        | 42,099                | 26,983          | 41                    | 28                     | -                    | 100                                    | 112,133           |
| الاستهلاك المتراكم      |                               |                       |                 |                       |                        |                      |                                        |                   |
| 1 يناير 2026            | (8,034)                       | (11,334)              | (5,055)         | (41)                  | (28)                   | (18)                 | -                                      | (24,510)          |
| المحمل للسنة            | (532)                         | (752)                 | (335)           | -                     | -                      | 18                   | -                                      | (1,601)           |
| 30 يونيو 2026           | (8,566)                       | (12,086)              | (5,390)         | (41)                  | (28)                   | -                    | -                                      | (26,111)          |
| صافي القيمة الدفترية    |                               |                       |                 |                       |                        |                      |                                        |                   |
| 30 يونيو 2026           | 34,316                        | 30,013                | 21,593          | -                     | -                      | -                    | 100                                    | 86,022            |
| التكلفة                 |                               |                       |                 |                       |                        |                      |                                        |                   |
| 1 يناير 2025            | 42,882                        | 42,099                | 26,983          | 41                    | 28                     | 18                   | -                                      | 112,051           |
| 31 ديسمبر 2025          | 42,882                        | 42,099                | 26,983          | 41                    | 28                     | 18                   | -                                      | 112,051           |
| الاستهلاك المتراكم      |                               |                       |                 |                       |                        |                      |                                        |                   |
| 1 يناير 2025            | (6,970)                       | (9,834)               | (4,386)         | (40)                  | (28)                   | (18)                 | -                                      | (21,277)          |
| إضافات                  |                               |                       |                 |                       |                        |                      | 79                                     | 79                |
| المحمل للسنة (إيضاح 18) | (1,064)                       | (1,500)               | (669)           | -                     | -                      | -                    | -                                      | (3,233)           |
| 31 ديسمبر 2025          | (8,034)                       | (11,334)              | (5,055)         | (41)                  | (28)                   | (18)                 | -                                      | (24,510)          |
| صافي القيمة الدفترية    |                               |                       |                 |                       |                        |                      |                                        |                   |
| 31 ديسمبر 2025          | 34,848                        | 30,765                | 21,928          | -                     | -                      | -                    | 79                                     | 87,620            |

5. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

| 30 يونيو 2025 | 30 يونيو 2026 |
|---------------|---------------|
| ٢٠٠٠          | ٢٠٠٠          |
| 1,617         | 1,619         |
| -             | (18)          |
| -             | -             |
| 1,617         | 1,601         |

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)  
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 لمدة 20 عاماً. وفقاً لتقييم الإدارة، تسيطر الشركة على الحصة المتبقية في هذه الأصول طوال فترة عمرها الإنتاجي المتبقي بعد انتهاء اتفاقية شراء الطاقة والمياه. ويتم احتساب الاستهلاك لمعظم الأصول المذكورة والخاضعة لعقد الإيجار التشغيلي على فترة 40 عاماً، باستثناء بعض البنود التي يتم إهلاكها على فترة 20 عاماً استناداً إلى العمر الإنتاجي لكل مكون منها.

إن تسهيلات القروض طويلة الأجل مضمونة برهن قانوني وتجاري شامل يغطي جميع أصول الشركة (راجع الإيضاح 12).

خلال 2025، 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 المقدّر. 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 تقديرات الإيرادات الثابتة والمتغيرة المستقبلية وتكاليف التشغيل ومعدل الخصم، وتوصلت إلى أن الزيادة أو النقص بنسبة 1٪ في هذه الافتراضات لن يؤدي إلى خسارة انخفاض في القيمة.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 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. يمكن تمديد عقد الإيجار لمدة 25 سنة إضافية بناءً على طلب الشركة. قامت الشركة باحتساب كلاً من أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لفترة 42 سنة.

فيما يلي تفاصيل أصول حق الاستخدام لعقد الانتفاع:

| 30 يونيو 2026<br>س'000 | 31 ديسمبر 2025<br>س'000 |                         |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 620                    | 620                     | التكلفة                 |
|                        |                         | 1 يناير                 |
| 620                    | 620                     | للسنة المنتهية          |
|                        |                         | ناقصاً: الاستهلاك       |
| (108)                  | (93)                    | 1 يناير                 |
| (8)                    | (15)                    | المحمل للسنة (إيضاح 18) |
| (116)                  | (108)                   | كما في 30 يونيو         |
|                        |                         | المنقول لنفس الفترة     |
| 504                    | 512                     | بنهاية الفترة           |

لا تشكل أصول حق الاستخدام أعلاه جزءاً من الأصول المضمونة بموجب رهونات قانونية وتجارية شاملة مقابل تسهيلات قروض لأجل (إيضاح 12).

### 7. الذمم المدينة التجارية والأخرى

| 30 يونيو 2026<br>س'000 | 31 ديسمبر 2025<br>س'000 |                                           |
|------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|
| 1,617                  | 1,609                   | الذمم المدينة التجارية                    |
| 24                     | 11                      | المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 22) |
| 155                    | 67                      | مصروفات مدفوعة مقدماً                     |
| 146                    | 150                     | الذمم المدينة الأخرى                      |
| 1,942                  | 1,837                   |                                           |

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.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

8. النقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل

| 31 ديسمبر 2025 | 30 يونيو 2026 |                                                 |
|----------------|---------------|-------------------------------------------------|
| س'000          | س'000         |                                                 |
| 2,440          | 2,353         | النقد لدى البنك                                 |
| 2,440          | 2,353         | النقد وما يعادله                                |
| -              | -             | الودائع قصيرة الأجل (استحقاق يتجاوز 3 أشهر) (1) |
| <u>2,440</u>   | <u>2,353</u>  |                                                 |

(1) إن أرصدة البنوك وحسابات الودائع مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة حسنة في سلطنة عُمان ولندن بعملة مقومة بالريال العماني والدولار الأمريكي، وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 3.00% إلى 4.00%. تعتقد الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة ليست جوهرية في القوائم المالية ككل.

9. رأس المال

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

| نسبة المساهمة | عدد الأسهم        | نسبة المساهمة | عدد الأسهم       | نسبة المساهمة  | عدد الأسهم        |
|---------------|-------------------|---------------|------------------|----------------|-------------------|
| 30 يونيو 2026 | س'000             | نسبة المساهمة | عدد الأسهم       | 31 ديسمبر 2025 | س'000             |
| 21.6          | 16,312,752        | 21.6          | 1,631,275        | 21.6           | 16,312,752        |
| 16.2          | 12,234,564        | 16.2          | 1,223,457        | 16.2           | 12,234,564        |
| 16.2          | 12,234,564        | 16.2          | 1,223,456        | 16.2           | 12,234,564        |
| 6             | 4,531,320         | 6             | 453,132          | 6              | 4,531,320         |
| 40            | 30,208,800        | 40            | 3,020,880        | 40             | 30,208,800        |
|               | <u>75,522,000</u> |               | <u>7,552,200</u> |                | <u>75,522,000</u> |

أي إنفيرومنت إنفستمنت ميدل  
إيست ليميتد  
فيجي جروب (سابقاً سويس جروب)  
اس ايه اس  
كهرييل م.م.ح  
دبليو جي تاول & كو ش.م.م  
المساهمين الذين تقل نسبتهم عن 5%

فيما يلي الحركة في عدد الأسهم الصادرة:

| 30 يونيو 2026 | 31 ديسمبر 2025 |                                         |
|---------------|----------------|-----------------------------------------|
| س'000         | س'000          |                                         |
| 75.522        | 75.522         | في 1 يناير                              |
| -             | -              | الزيادة في عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة |
| <u>75.522</u> | <u>75.522</u>  | بنهاية الفترة                           |

في 25 فبراير 2021، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة على القيمة الاسمية لأسهم الشركة لتصبح 100 بيسة بدلاً من ريال عماني واحد لكل سهم وزيادة رأس المال المصرح به من 2.000.000 إلى 7.552.200 ريال عماني. كما وافقت الجمعية العمومية غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المصدر من 500.000 إلى 7.552.200، بقيمة 100 بيسة لكل سهم عن طريق إصدار أسهم جديدة كتسوية جزئية لقروض المساهمين الممنوحة للشركة وذلك بتحويل 7052.200 إلى حصص عليها الشركة بموجب القروض إلى أسهم في الشركة. في 6 ديسمبر 2021، استحوذت فيجي جروب (مجموعة سويس سابقاً) على 20.390.940 سهماً في الشركة من شركة سويس إنترناشيونال.

وفقاً لاجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد في 31 مايو 2021، لتحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة (ش.م.ع.ع)، قام المساهمون الحاليون عند الاكتتاب العام ببيع أسهمهم البالغة 40% في الشركة إلى المستثمرين الجدد. تم إدراج الشركة في بورصة مسقط في 27 فبراير 2022 وأصبحت شركة عامة مدرجة.

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

#### توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 18 فبراير 2026 توزيع أرباح نقدية، شريطة الحصول على موافقة المساهمين، في شهري مايو ونوفمبر 2026 على مساهمي الشركة المسجلين في سجل الشركة من الأرباح المحتجزة للشركة على النحو الوارد في القوائم المالية المدققة للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025، على ألا يتجاوز إجمالي مبلغ توزيعات الأرباح 12 بيسة للسهم الواحد بمبلغ إجمالي قدره 906.264 (2025: 906,264). وافق المساهمون على توزيعات الأرباح هذه خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عُقد في 19 مارس 2026 وفقاً لقانون الشركات التجارية والتشريعات العمالية الأخرى ذات الصلة وكذلك بعض التعهدات المنصوص عليها في اتفاقيات تسهيلات القروض لأجل.

في 29 أبريل 2026، وافق مجلس الإدارة على صرف دفعات من توزيعات الأرباح النقدية بواقع 6 بيسات للسهم الواحد بقيمة 453.132 (2025: 453.132) لمساهمي الشركة المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع كما في 7 مايو 2026.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (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 90.000 ₪ (2025): 160.000 ₪ إلى الاحتياطي القانوني.

### 11. احتياطي التحوط

فيما يلي أصول (التزامات) الأدوات المشتقة:

| 31 ديسمبر 2025<br>₪'000 | 30 يونيو 2026<br>₪'000 |                                                                |
|-------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                         |                        | عقود مقايضة أسعار الفائدة:                                     |
|                         |                        | قروض لأجل (إيضاح 12)                                           |
| 3,322                   | 3,389                  | بنك إم يو إف جي سيكيوريتيز إي إم إي إيه بي إل سي               |
| 1,513                   | 1,568                  | بنك كريدي أجريكول كوربوريت آند انفستمنت                        |
| 4,835                   | 4,957                  | إجمالي القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة               |
| (725)                   | (743)                  | (التزام) الضريبة المؤجلة                                       |
| 4,110                   | 4,935                  | القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة بعد خصم الضريبة      |
| 5,420                   | 4,110                  | الرصيد الافتتاحي - في 1 يناير                                  |
| (487)                   | 529                    | تعديل القيمة العادلة للتحوط من مخاطر التدفقات النقدية - إجمالي |
| (1,054)                 | (407)                  | إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة - إجمالي                    |
| 231                     | (18)                   | الضريبة المؤجلة على تعديل القيمة العادلة                       |
| 4,110                   | 4,214                  | الرصيد الختامي - بنهاية الفترة                                 |
| 4,835                   | 4,957                  | القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة                      |
| (506)                   | (334)                  | ناقصاً: الجزء المتداول                                         |
| 4,329                   | 4,623                  | الجزء غير المتداول                                             |

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<br>خمس سنوات<br>₪'000        | أكثر من سنة<br>إلى خمس<br>سنوات<br>₪'000 | 1 - 12<br>شهوراً<br>₪'000 | القيمة الاسمية<br>₪'000 | القيمة العادلة<br>₪'000 |                                             |
| 22,967                               | 10,086                                   | 2,387                     | 35,440                  | 4,957                   | 30 يونيو 2026<br>عقود مقايضة أسعار الفائدة  |
| 24,378                               | 9,895                                    | 4,008                     | 38,281                  | 4,835                   | 31 ديسمبر 2025<br>عقود مقايضة أسعار الفائدة |

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

تُطبق الشركة محاسبة التحوط، ويُدرج الفرق بين أداة التحوط والبند المُتحوط به في بيان الربح أو الخسارة.

#### قرض طويل 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 للحد من 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.

تم إدراج التغير في القيمة العادلة الموجبة بمبلغ 104.000  $\text{€}$  (31 ديسمبر 2025: قيمة سالبة 1,310.000  $\text{€}$ ) 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 الخاضع للتحوط، حيث إن جميع الشروط الهامة مطابقة خلال الفترة مع العلاقة الاقتصادية، وسيؤدي ذلك فعلياً إلى تسجيل مصروفات الفائدة بسعر فائدة ثابت للقروض المحوطة ذات سعر الفائدة المتغير.

قد يحدث 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، و
- (2) اختلافات في الشروط الهامة بين عقود مقايضة أسعار الفائدة والقروض.

تستخدم المشتقات فقط لأغراض التحوط الاقتصادي وليس كاستثمارات مضاربة.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 12. قرض طويل الأجل

| 31 ديسمبر 2025 | 30 يونيو 2026 |                                         |
|----------------|---------------|-----------------------------------------|
| £'000          | £'000         |                                         |
| 49,939         | 48,331        | قرض طويل الأجل - الشريحة "أ"            |
| 16,646         | 16,110        | قرض طويل الأجل - الشريحة "ب"            |
| (841)          | (779)         | ناقصاً: تكاليف المعاملة غير المطفأة (1) |
| 65,744         | 63,662        |                                         |
| (4,268)        | (4,346)       | ناقصاً: الجزء المتداول                  |
| 61,476         | 59,316        | الجزء غير المتداول                      |

أبرمت الشركة اتفاقية في 3 مارس 2016 للحصول على تسهيلات قرض لأجل يصل إلى 96.569.734 £ (251.156.655 دولار أمريكي) مكون من الشريحة "أ" بسعر فائدة متغير وفقاً لسعر الليبور بالدولار الأمريكي الذي تغير من سعر الليبور إلى سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) بالإضافة إلى الهامش المطبق، والشريحة "ب" بمعدل فائدة ثابت 2.1%. 2% سنوياً بالإضافة إلى الهامش الثابت المطبق. قامت الشركة بالتحوط فقط من تعرضها لأسعار الفائدة للقرض طويل الأجل - الشريحة "أ".

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

تتضمن تسهيلات القروض لأجل بعض التعهدات المتعلقة بعدة أمور من بينها التصفية والدمج، وإبرام اتفاقيات جوهرية جديدة والرهن السليبي واستبعاد الأصول ومنح قروض و ضمانات واستحواد على 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 التعهدات قيود على نسبة الدين / حقوق الملكية ونسبة تغطية خدمة الدين. أوفت الشركة بهذه التعهدات طوال فترة سداد 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 جديد، أبرمت الشركة 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) إن تكاليف المعاملة غير المطفأة هي التزام ورسوم مقدمة مرتبطة بشكل مباشر بالحصول على تسهيلات الائتمان المذكورة سابقاً. قامت الشركة بإدراج تكاليف المعاملة ضمن قيمة القرض المعترف بها مبدئياً بتاريخ 3 مارس 2016 وإطفاء هذه التكاليف على مدى فترة التسهيل الائتماني باستخدام معدل الفائدة الفعلي:

فيما يلي الحركة في تكاليف المعاملة غير المطفأة:

| 31 ديسمبر 2025 | 30 يونيو 2026 |                  |
|----------------|---------------|------------------|
| £'000          | £'000         |                  |
| 974            | 841           | في بداية السنة   |
| (133)          | (62)          | مطفأة خلال السنة |
| 841            | 779           | في نهاية السنة   |

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 12. قرض طويل الأجل (تابع)

#### مطابقة التدفقات النقدية التمويلية

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

| في نهاية الفترة | التغيرات غير النقدية | مسدد / مستلم خلال السنة | في 1 يناير    |                              |
|-----------------|----------------------|-------------------------|---------------|------------------------------|
| £'000           | £'000                | £'000                   | £'000         |                              |
|                 |                      |                         |               | <b>30 يونيو 2026</b>         |
| 3,279           | 26                   | (231)                   | 3,484         | قرض من المساهمين             |
| 63,662          | 62                   | (2,144)                 | 65,744        | قروض طويلة الأجل             |
| 885             | 1,716                | (1,780)                 | 949           | الفائدة على قروض طويلة الأجل |
| (225)           | (407)                | 448                     | (266)         | مقايضة أسعار الفائدة         |
| 28              | 86                   | (88)                    | 30            | الفائدة على قرض من المساهمين |
| <b>67,629</b>   | <b>1,483</b>         | <b>(3,795)</b>          | <b>69,941</b> |                              |
|                 |                      |                         |               | <b>31 ديسمبر 2025</b>        |
| 3,484           | 58                   | (508)                   | 3,934         | قرض من المساهمين             |
| 65,744          | 133                  | (4,134)                 | 69,745        | قروض طويلة الأجل             |
| 949             | 3,836                | (4,048)                 | 1,161         | الفائدة على قروض طويلة الأجل |
| (266)           | (1,054)              | 1,181                   | (393)         | مقايضة أسعار الفائدة         |
| 30              | 189                  | (194)                   | 35            | الفائدة على قرض من المساهمين |
| <b>69,941</b>   | <b>3,162</b>         | <b>(7,703)</b>          | <b>74,482</b> |                              |

### 13. قرض من المساهمين

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

| 31 ديسمبر 2025 | 30 يونيو 2026 |                                        |
|----------------|---------------|----------------------------------------|
| £'000          | £'000         |                                        |
| 3,851          | 3,620         | متحصلات من قرض من المساهمين (إيضاح 22) |
| (367)          | (341)         | تعديل القيمة العادلة                   |
| 3,484          | 3,279         |                                        |
| (448)          | (537)         | ناقصاً: الجزء المتداول                 |
| 3,036          | 2,742         | الجزء غير المتداول                     |

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 13 قرض من المساهمين (تابع)

يستحق سداد هذه القروض من قبل الشركة وفقاً لشروط وأحكام ووثائق التمويل (سيأخذ موعد السداد 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 30 يونيو 2026 مبلغ 28 ألف (31 ديسمبر 2025: 30).

### 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. قامت الشركة باحتساب التزامات كل من حق الاستخدام وعقود الإيجار لمدة 42 عاماً.

| 30 يونيو 2026 | 31 ديسمبر 2025 |
|---------------|----------------|
| ٠٠٠'٤         | ٠٠٠'٤          |
| 1,354         | 1,385          |
| (774)         | (799)          |
| <u>580</u>    | <u>586</u>     |

إجمالي التزام الإيجار المتعلق بأصول حق الاستخدام  
رسوم التمويل المستقبلية على عقود الإيجار التمويلي  
القيمة الحالية لالتزامات الإيجار

| 6          | 6          |
|------------|------------|
| <u>580</u> | <u>580</u> |

فيما يلي استحقاق التزامات الإيجار:  
متداولة  
غير متداولة

| 30 يونيو 2026 | 31 ديسمبر 2025 |
|---------------|----------------|
| ٠٠٠'٤         | ٠٠٠'٤          |
| 586           | 591            |
| 18            | 36             |
| (24)          | (41)           |
| <u>580</u>    | <u>586</u>     |

في بداية السنة  
تكاليف التمويل  
ناقصاً: دفعات الإيجار المدفوعة  
في نهاية السنة

### 1- المبالغ المعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر:

| 30 يونيو 2026 | 30 يونيو 2025 |
|---------------|---------------|
| ٠٠٠'٤         | ٠٠٠'٤         |
| 18            | 18            |
| 8             | 7             |

تكاليف التمويل (الإيضاح 20)  
استهلاك خلال السنة (الإيضاح 6)

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 14. التزامات الإيجار (تابع)

#### 2- المبالغ المعترف بها في قائمة التدفقات النقدية:

30 يونيو 2026 31 ديسمبر 2025  
س'000 س'000

41 41

إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للإيجار

### 15. مخصص التزام إيقاف التشغيل

30 يونيو 2026 31 ديسمبر 2025  
س'000 س'000

1,176 1,175

78 38

1,254 1,213

في بداية السنة

عكس الخصم خلال السنة (إيضاح 20)

في نهاية السنة

وفقاً لاتفاقية حق الانتفاع، يتعين على الشركة إعادة موقع المحطة إلى حالته الأصلية قبل انتهاء مدة حق الانتفاع. بلغ المدة الأولية لاتفاقية حق الانتفاع 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 لبند التكاليف. وقد تم التقدير استناداً إلى تقرير مستقل من قبل استشاري مهني.

تم احتساب المخصص من قبل الشركة باستخدام معدل خصم 8.5٪ سنوياً وهو معدل خالي من المخاطر.

في تاريخ إعداد التقارير، ترى الإدارة أنه لا توجد تغييرات كبيرة مقارنة بالدراسة المستقلة الأخيرة التي أجريت في 31 ديسمبر 2022 بشأن التزام إيقاف تشغيل الأصول، وبالتالي قامت الإدارة باستهلاك تكلفة الإيقاف وفقاً لذلك.

### 16. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

30 يونيو 2026 31 ديسمبر 2025  
س'000 س'000

394 389

885 949

819 802

2,098 2,140

المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 22)

الفائدة المتراكمة على قروض لأجل

مصروفات مستحقة أخرى

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 17. الإيرادات

| 30 يونيو 2025<br>س'000 | 30 يونيو 2026<br>س'000 |                       |
|------------------------|------------------------|-----------------------|
| 4,101                  | 4,098                  | رسوم السعة المائية    |
| 1,843                  | 1,881                  | رسوم التشغيل والصيانة |
| 598                    | 645                    | رسوم المياه الناتجة   |
| 2,992                  | 3,187                  | رسوم الكهرباء         |
| 9,534                  | 9,811                  |                       |

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

### 18. التكاليف التشغيلية

| 30 يونيو 2025<br>س'000 | 30 يونيو 2026<br>س'000 |                                                  |
|------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|
| 2,923                  | 3,089                  | تكلفة الكهرباء                                   |
| 1,342                  | 1,420                  | رسوم سعة التشغيل والصيانة                        |
| 678                    | 743                    | أتعاب متغيرة لعقد التشغيل والصيانة لتشغيل المحطة |
| 1,619                  | 1,619                  | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 5)     |
| 81                     | 72                     | تكاليف متعلقة بالتأمين على المحطة                |
| 7                      | 8                      | استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 6)              |
| 19                     | 22                     | تكاليف تشغيلية أخرى                              |
| 6,669                  | 6,973                  |                                                  |

### 19. مصروفات عمومية وإدارية

| 30 يونيو 2025<br>س'000 | 30 يونيو 2026<br>س'000 |                                              |
|------------------------|------------------------|----------------------------------------------|
| 63                     | 62                     | تكاليف الموظفين (انظر أدناه)                 |
| 22                     | 25                     | أتعاب مهنية واستشارية (أ)                    |
| 10                     | 10                     | أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة                |
| 12                     | 13                     | رسوم الوكالة                                 |
| 3                      | 3                      | تأمين المديرين والمسؤولين                    |
| -                      | -                      | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 5) |
| -                      | (7)                    | الربح أو الخسارة من بيع الأصول               |
| 78                     | 75                     | مصروفات عمومية وإدارية أخرى                  |
| 185                    | 181                    |                                              |

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 19. مصروفات عمومية وإدارية (تابع)

فيما يلي تكاليف الموظفين:

| 30 يونيو 2025 | 30 يونيو 2026 |
|---------------|---------------|
| ٠٠٠'٠٠٠       | ٠٠٠'٠٠٠       |
| 58            | 58            |
| 5             | 4             |
| <u>63</u>     | <u>62</u>     |

رواتب وأجور وامتيازات أخرى  
مساهمات في برنامج التأمين الاجتماعي العماني

لا يوجد في جدول رواتب الشركة أي موظفين وافدين.

### 20. مصروفات التمويل

| 30 يونيو 2025 | 30 يونيو 2026 |
|---------------|---------------|
| ٠٠٠'٠٠٠       | ٠٠٠'٠٠٠       |
| 1,978         | 1,716         |
| 128           | 113           |
| (555)         | (407)         |
| 68            | 62            |
| 38            | 40            |
| 18            | 18            |
| 3             | 3             |
| <u>1,678</u>  | <u>1,545</u>  |
| 38            | 39            |
| 38            | 39            |

#### تكلفة التمويل

الفائدة على قروض طويلة الأجل  
الفائدة على قرض من المساهمين  
إيرادات 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

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 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:

| 30 يونيو 2025<br>س'000 | 30 يونيو 2026<br>س'000 |                                        |
|------------------------|------------------------|----------------------------------------|
| -                      | -                      | الضريبة المتداولة                      |
| -                      | -                      | - الفترة الحالية                       |
| -                      | -                      | - الفترة السابقة                       |
| -                      | -                      |                                        |
| 245                    | 220                    | الضريبة المتداولة (نشأة وعكس فرق مؤقت) |
| -                      | -                      | - الفترة الحالية                       |
| 245                    | 220                    | - الفترة السابقة                       |
| 245                    | 220                    |                                        |

فيما يلي مطابقة ضريبة الدخل على الأرباح المحاسبية مع مصروفات الضريبة المطبقة بمعدل 15٪ (2025: 15٪):

| 30 يونيو 2025<br>س'000 | 30 يونيو 2026<br>س'000 |                                                    |
|------------------------|------------------------|----------------------------------------------------|
| 1,052                  | 1,163                  | الأرباح قبل احتساب الضرائب                         |
| 158                    | 174                    | ضريبة الدخل بمعدل 15٪                              |
| -                      | -                      | ضريبة السنة السابقة                                |
| 19                     | 17                     | تأثير الضريبة على المصروفات غير القابلة للاقتطاع   |
| 68                     | 29                     | أصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها كخسائر ضريبية |
| -                      | -                      | الضريبة المؤجلة للفترة السابقة                     |
| 245                    | 220                    |                                                    |

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 21. الضرائب (تابع)

يبلغ معدل الضريبة المطبق على الشركة 15% (2024: 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% (2024: 15%). تعود (أصول) والتزامات الضريبة المؤجلة وتحميل/(خصم) الضريبة المؤجلة في قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية:

| في 1 يناير<br>2026<br>£'000                     | المعترف بها في<br>الدخل<br>الآخر<br>£'000 | في 30 يونيو<br>2026<br>£'000 | المعترف بها في<br>الدخل<br>الشامل<br>الآخر<br>£'000 |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 36                                              | 6                                         | 42                           | -                                                   |
| 593                                             | -                                         | 593                          | -                                                   |
| -                                               | -                                         | -                            | -                                                   |
| (5,853)                                         | (226)                                     | (6,069)                      | -                                                   |
| (725)                                           | -                                         | (741)                        | (16)                                                |
| <u>(5,949)</u>                                  | <u>(220)</u>                              | <u>(6,185)</u>               | <u>(16)</u>                                         |
| تكلفة إيقاف التشغيل                             |                                           |                              |                                                     |
| ترحيل الخسائر الضريبية                          |                                           |                              |                                                     |
| أصول حق الاستخدام                               |                                           |                              |                                                     |
| الممتلكات والآلات والمعدات                      |                                           |                              |                                                     |
| تعديل القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة |                                           |                              |                                                     |
| صافي التزام الضريبة المؤجلة                     |                                           |                              |                                                     |

| في 1 يناير<br>2025<br>£'000                     | المعترف بها في<br>الدخل<br>الآخر<br>£'000 | في 31 ديسمبر<br>2025<br>£'000 | المعترف بها في<br>الدخل<br>الشامل<br>الآخر<br>£'000 |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 24                                              | 12                                        | 36                            | -                                                   |
| 593                                             | -                                         | 593                           | -                                                   |
| (5,336)                                         | (518)                                     | (5,853)                       | -                                                   |
| (956)                                           | -                                         | (725)                         | 231                                                 |
| <u>(5,675)</u>                                  | <u>(506)</u>                              | <u>(5,949)</u>                | <u>231</u>                                          |
| تكلفة إيقاف التشغيل                             |                                           |                               |                                                     |
| ترحيل الخسائر الضريبية                          |                                           |                               |                                                     |
| الممتلكات والآلات والمعدات                      |                                           |                               |                                                     |
| تعديل القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة |                                           |                               |                                                     |
| صافي التزام الضريبة المؤجلة                     |                                           |                               |                                                     |

### 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 2024 بعد. ترى الإدارة أن الالتزام الضريبي النهائي للسنوات من 2021 إلى 2023 لن يكون مادياً بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في 30 يونيو 2026.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 21. الضرائب (تابع)

اعترفت الشركة بأصل ضريبي مؤجل قدره 593.000 ₪ من خسائر ضريبية بمبلغ 3.950.561 ₪ 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:

| 30 يونيو<br>2026<br>٠٠٠'٠٠٠ | 31 ديسمبر<br>2025<br>٠٠٠ | تاريخ الانتهاء | تاريخ الانتهاء |
|-----------------------------|--------------------------|----------------|----------------|
| 10,968                      | 10,968                   | 2030-2026      | 2030-2026      |

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 من المعاملات التجارية التي يتم إبرامها وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها بشكل متبادل. لا تخضع الأرصدة القائمة في تاريخ التقرير لضمان، ويستحق سدادها نقداً. وتكون هذه الأرصدة غير مضمونة.

فيما يلي الأرصدة القائمة لدى المنشآت التي يمكنها ممارسة تأثير جوهري على الشركة:

| 30 يونيو 2026<br>٠٠٠'٠٠٠ | 31 ديسمبر 2025<br>٠٠٠'٠٠٠ | طبيعة العلاقة                        | الأرصدة                                          |
|--------------------------|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                          |                           |                                      | المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 7)             |
|                          |                           | شركة تابعة لمساهمة<br>له تأثير جوهري | شركة فيولا ذ.م.م                                 |
| 24                       | 11                        |                                      |                                                  |
|                          |                           |                                      | الأرصدة                                          |
|                          |                           |                                      | المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)           |
|                          |                           | شركة تابعة لمساهمة<br>له تأثير جوهري | شركة فيولا ذ.م.م                                 |
| 11                       | 14                        |                                      |                                                  |
|                          |                           |                                      | الأنشطة التشغيلية (1)                            |
|                          |                           | شركة تابعة لمساهمة<br>له تأثير جوهري | فيولا إنفيرونمينت سيرفسز إس بي سي (تشغيل وصيانة) |
| 354                      | 345                       |                                      |                                                  |
|                          |                           |                                      | الفائدة المستحقة على قرض المساهمين (إيضاح 13)    |
|                          |                           | مساهم له تأثير جوهري                 | أي إنفيرونمينت للاستثمارات الشرق الأوسط المحدودة |
| 10                       | 11                        |                                      |                                                  |
|                          |                           | مساهم له تأثير جوهري                 | مجموعة فيجي (سابقاً مجموعة سويس إس آيه إس)       |
| 8                        | 8                         |                                      |                                                  |
|                          |                           | مساهم له تأثير جوهري                 | كهربيل، المنطقة الحرة                            |
| 8                        | 8                         |                                      |                                                  |
|                          |                           | مساهم له تأثير جوهري                 | دبليو جيه تويل أند كو                            |
| 3                        | 3                         |                                      |                                                  |
| 389                      | 394                       |                                      |                                                  |

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 22. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(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.

| 31 ديسمبر 2025 | 30 يونيو 2026 |
|----------------|---------------|
| ₪'000          | ₪'000         |
| 1,386          | 1,303         |
| 1,040          | 977           |
| 1,040          | 977           |
| 385            | 362           |
| <u>3,851</u>   | <u>3,620</u>  |

قرض المساهمين (مساهم له تأثير جوهري)  
أي إنفيرونمينت للاستثمارات الشرق الأوسط المحدودة  
مجموعة فيجي (سابقاً مجموعة سويس إس بي سي)  
كهرييل، المنطقة الحرة  
دبليو جيه تويل آند كو

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

| 30 يونيو 2025 | 30 يونيو 2026 |
|---------------|---------------|
| ₪'000         | ₪'000         |

فيجي جروب ((سابقاً سويس جروب إس بي سي) (مساهم له تأثير جوهري)

|    |    |                              |
|----|----|------------------------------|
| 70 | 62 | سداد قرض المساهمين           |
| -  | -  | رسوم حساب احتياطي خدمة الدين |
| 27 | 24 | الفائدة المستحقة             |

|    |    |                                                                         |
|----|----|-------------------------------------------------------------------------|
| 94 | 83 | أي إنفيرونمينت للاستثمارات الشرق الأوسط المحدودة (مساهم له تأثير جوهري) |
| 37 | 32 | سداد قرض مساهم (شامل الفوائد)                                           |
|    |    | الفائدة المستحقة                                                        |

إيتوشو كوربريشن (شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري)  
رسوم حساب احتياطي خدمة الدين

|    |    |                                              |
|----|----|----------------------------------------------|
| 1  | 1  |                                              |
| 70 | 62 | كهرييل، المنطقة الحرة (مساهم له تأثير جوهري) |
| 27 | 24 | سداد قرض مساهم (شامل الفوائد)                |
|    |    | الفائدة المستحقة                             |

دبليو جيه تويل آند كو ذ.م.م ش (مساهم له تأثير جوهري)  
رسوم حساب احتياطي خدمة الدين  
سداد قرض مساهم  
الفائدة المستحقة

|    |    |  |
|----|----|--|
| 1  | -  |  |
| 26 | 23 |  |
| 10 | 9  |  |

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

22. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

| 30 يونيو 2025 | 30 يونيو 2026 |
|---------------|---------------|
| س'000         | س'000         |
| (12)          | (12)          |
| 44            | 45            |
| 32            | 33            |
|               |               |

فيولا ذ.م.م (شركة تابعة لمساهم له تأثير جوهري)  
الخدمات الاستشارات المقدمة  
الخدمات الاستشارية المستلمة

فيولا إنفيرونمينت سيرفسز إس بي سي (سابقاً مجموعة سويس إس آيه إس) (شركة  
تابعة لمساهم له تأثير جوهري)  
تكاليف التشغيل (السعة ورسوم التشغيل المتغيرة بما في ذلك مخاطر المالكين)

| 2,020 | 2,163 |
|-------|-------|
|       |       |

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

### 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 للسنة المنتهية:

| 30 يونيو 2025 | 30 يونيو 2026 |
|---------------|---------------|
| س'000         | س'000         |
| 46            | 55            |
| 10            | 10            |
|               |               |

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين  
تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة

23. إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

تعرض هذه الإيضاحات 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.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 23. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### 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:

| 30 يونيو 2026 | 31 ديسمبر 2025 |                                    |
|---------------|----------------|------------------------------------|
| ١٠٠٠'ـ        | ١٠٠٠'ـ         |                                    |
| 4,957         | 4,835          | الأدوات المالية المشتقة (إيضاح 11) |
| 1,617         | 1,609          | الذمم المدينة التجارية (إيضاح 7)   |
| 146           | 150            | الذمم المدينة الأخرى (إيضاح 7)     |
| 24            | 11             | مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح 22)   |
| -             | -              | وديعة قصيرة الأجل (إيضاح 8)        |
| 2,353         | 2,440          | النقد وما يعادله (إيضاح 8)         |
| 9,097         | 9,045          |                                    |

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

فيما يلي تحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية:

| 30 يونيو 2026 | 31 ديسمبر 2025 |                                           |
|---------------|----------------|-------------------------------------------|
| ١٠٠٠'ـ        | ١٠٠٠'ـ         |                                           |
| 1,617         | 1,609          | لم تتجاوز موعد الاستحقاق                  |
| -             | -              | تجاوز تاريخ الاستحقاق 0 > 3 أشهر          |
| -             | -              | تجاوز تاريخ الاستحقاق < 3 أشهر و > من سنة |
| 1,617         | 1,609          |                                           |

لا يوجد انخفاض في قيمة الذمم المدينة في تاريخ التقرير.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

23. إدارة المخاطر المالية (تابع)

### مخاطر الائتمان (تابع)

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

| التصنيف                | 30 يونيو 2026<br>س'000 | 31 ديسمبر 2025<br>س'000 |                                                       |
|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------|
| البنك                  |                        |                         |                                                       |
| الأرصدة البنكية:       |                        |                         |                                                       |
| Ba1<br>A1              | 2,313                  | 2,397                   | بنك عمان العربي                                       |
|                        | 40                     | 43                      | إس إم بي سي بانك إنترناشيونال                         |
|                        | 2,353                  | 2,440                   |                                                       |
| الأدوات المشتقة        |                        |                         |                                                       |
| A1<br>Aa3              | 3,389                  | 3,322                   | بنك طوكيو-ميتسوبيشي المحدود                           |
|                        | 1,568                  | 1,513                   | بنك كريدي أجريكول للخدمات المصرفية للشركات والاستثمار |
|                        | 4,957                  | 4,835                   |                                                       |
| الذمم المدينة التجارية |                        |                         |                                                       |
| Ba1                    | 1,617                  | 1,609                   | نماء لشراء الطاقة والمياه                             |
| الودائع قصيرة الأجل    |                        |                         |                                                       |
| Ba1                    | -                      | -                       | 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 المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 23. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر السيولة (تابع)

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

| 30 يونيو 2026                     | القيمة الدفترية<br>£'000 | التدفقات النقدية<br>التعاقدية<br>£'000 | حتى<br>سنة واحدة<br>£'000 | سنة حتى 5<br>سنوات<br>£'000 | أكثر من<br>5 سنوات<br>£'000 |
|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| قرض طويل الأجل                    | 63,662                   | 83,444                                 | 8,179                     | 34,385                      | 40,880                      |
| قرض المساهمون                     | 3,279                    | 7,718                                  | 698                       | 1,128                       | 5,892                       |
| التزامات عقد إيجار                | 580                      | 1,354                                  | 41                        | 209                         | 1,104                       |
| الذمم الدائنة التجارية<br>والأخرى | 2,098                    | 2,098                                  | 2,098                     | -                           | -                           |
|                                   | <b>69,619</b>            | <b>94,614</b>                          | <b>11,016</b>             | <b>35,722</b>               | <b>47,876</b>               |
| 31 ديسمبر 2025                    | القيمة الدفترية<br>£'000 | التدفقات النقدية<br>التعاقدية<br>£'000 | حتى<br>سنة واحدة<br>£'000 | سنة حتى 5<br>سنوات<br>£'000 | أكثر من<br>5 سنوات<br>£'000 |
| قرض طويل الأجل                    | 65,744                   | 95,399                                 | 8,257                     | 31,234                      | 55,908                      |
| قرض المساهمون                     | 3,484                    | 6,161                                  | 624                       | 1,375                       | 4,162                       |
| التزامات عقد إيجار                | 586                      | 1,385                                  | 41                        | 154                         | 1,190                       |
| الذمم الدائنة التجارية<br>والأخرى | 2,140                    | 2,140                                  | 2,140                     | -                           | -                           |
|                                   | <b>71,954</b>            | <b>105,085</b>                         | <b>11,062</b>             | <b>32,763</b>               | <b>61,260</b>               |

#### 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 المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (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                              | 30 يونيو 2026 | 31 ديسمبر 2025 |
|-------------------------------------------|---------------|----------------|
| %                                         | £'000         | £'000          |
| <b>أدوات ذات معدل متغير</b>               |               |                |
| سعر التمويل المضمون لليلة واحدة + الهوامش | 48,331        | 49,939         |
| القروض طويلة الأجل - الشريحة أ            | (35,440)      | (38,281)       |
|                                           | 12,891        | 11,658         |
| <b>أدوات ذات معدل ثابت</b>                |               |                |
| قرض طويل الأجل - الشريحة ب                | 16,110        | 16,646         |
| قرض المساهمون                             | 3,620         | 3,853          |
|                                           | 19,730        | 20,499         |

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

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.

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات الأسعار المتغيرة

قامت الشركة بالتحوط من مخاطر التدفقات النقدية هذه بنسبة هذا التدفق النقدي بنسبة 77٪ من خلال مقايضات أسعار الفائدة.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

23. إدارة المخاطر المالية (تابع)

2 مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات المعدل المتغير

من شأن التغيير 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         |                                    |
| £'000                        | £'000         | £'000              | £'000         |                                    |
| 30 يونيو 2026                |               |                    |               |                                    |
| -                            | -             | (411)              | 411           | الأدوات المالية ذات المعدل المتغير |
| (977)                        | 977           | 80                 | (80)          | عقود مقايضة أسعار الفائدة          |
| (977)                        | 977           | (331)              | 331           |                                    |
| 31 ديسمبر 2025               |               |                    |               |                                    |
| -                            | -             | (424)              | 424           | الأدوات المالية ذات المعدل المتغير |
| (1,058)                      | 1,058         | 214                | (214)         | عقود مقايضة أسعار الفائدة          |
| (1,058)                      | 1,058         | (255)              | 255           |                                    |

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 ديسمبر 2024 - 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)

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

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. لم تتغير نتيجة التقييم كما في 30 يونيو 2026.

#### مخاطر أسعار الأسهم

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

#### إدارة رأس المال

يتكون رأس مال 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 المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 24. الالتزامات

#### التزام 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:

| 30 يونيو 2026 | 31 ديسمبر 2025 |                         |
|---------------|----------------|-------------------------|
| ٢٠٠٠          | ٢٠٠٠           |                         |
| 3,001         | 2,904          | أقل من سنة واحدة        |
| 3,091         | 3,051          | من سنة إلى سنتين        |
| 3,136         | 3,012          | من سنتين إلى ثلاث سنوات |
| 3,787         | 3,426          | من ثلاث إلى أربع سنوات  |
| 3,262         | 3,585          | من أربع إلى خمس سنوات   |
| 23,793        | 26,249         | أكثر من خمس سنوات       |
| 40,070        | 42,227         |                         |

### 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 تحليل استحقاق إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة التي سيتم استلامها على أساس سنوي بموجب اتفاقية شراء المياه:

| 30 يونيو 2026 | 31 ديسمبر 2025 |                         |
|---------------|----------------|-------------------------|
| ٢٠٠٠          | ٢٠٠٠           |                         |
| 12,168        | 12,136         | أقل من سنة واحدة        |
| 12,267        | 12,201         | من سنة إلى سنتين        |
| 12,328        | 12,300         | من سنتين إلى ثلاث سنوات |
| 12,457        | 12,402         | من ثلاث إلى أربع سنوات  |
| 12,570        | 12,514         | من أربع إلى خمس سنوات   |
| 88,133        | 94,380         | أكثر من خمس سنوات       |
| 149,923       | 155,933        |                         |

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المدققة غير مدققة  
لفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (تابع)

### 26. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

| 30 يونيو 2026 | 30 يونيو 2026 |
|---------------|---------------|
| 807           | 943           |
| <u>75,522</u> | <u>75,522</u> |
| <u>0.0107</u> | <u>0.0125</u> |

صافي أرباح الفترة (٠'000)  $\text{ـ.ل.}$   
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (1)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة (٠)  $\text{ـ.ل.}$

(1) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة

| 31 ديسمبر 2025 | 30 يونيو 2026 |
|----------------|---------------|
| 75.522         | 75.522        |
| -              | -             |
| <u>75.522</u>  | <u>75.522</u> |

في 1 يناير  
الزيادة في عدد الأسهم المصدرة  
بنهاية الفترة

لا تمتلك الشركة أدوات قد تحدث تأثيراً مُخفِّفاً، وبناءً عليه فإن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية وفقاً للإيضاح رقم 26.

### 27. صافي الأصول للسهم

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

| 31 ديسمبر 2025 | 30 يونيو 2026 |
|----------------|---------------|
| 18,097         | 18,691        |
| <u>75,522</u>  | <u>75,522</u> |
| <u>0.240</u>   | <u>0.247</u>  |

صافي الأصول (٠'000)  $\text{ـ.ل.}$   
عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة (بالآلاف)  
صافي قيمة الأصل للسهم (٠)  $\text{ـ.ل.}$

### 28. اعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على القوائم المالية المراجعة وصرح بإصدارها في اجتماعه المنعقد بتاريخ 22 يوليو 2026.