

# شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026

## 1- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة بركاء لتحلية المياه (ش.م.ع.ع.) ("الشركة" / "شركة بركاء لتحلية المياه") كشركة مساهمة عمانية مغلفة بتاريخ 21 يناير 2016م، بموجب قانون الشركات التجارية العماني. ووافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة المنعقد بتاريخ 31 مايو 2021م على تحويل الشركة من شركة مساهمة مغلفة (ش.م.ع.ع.) إلى شركة مساهمة عامة (ش.م.ع.ع.) من خلال طرح أسهمها للاكتتاب العام. وأدرجت الشركة في بورصة مسقط للأوراق المالية بتاريخ 27 فبراير 2022م، لتصبح شركة مساهمة عامة مدرجة. لا يوجد للشركة شركة أم أو شركة أم نهائية.

تتمثل أهداف الشركة في تطوير وتمويل وتصميم وبناء وتملك وتشغيل وصيانة محطة لتحلية المياه في بركاء ("محطة بركاء لتحلية المياه") في سلطنة عمان. يقع مقر الشركة المسجل في صندوق بريد 252، الرمز البريدي 103، القرم، بوشر، مسقط، سلطنة عمان.

## 2- الاتفاقيات الهامة

### اتفاقية شراء المياه

تم إبرام اتفاقية شراء المياه ("الاتفاقية") بتاريخ 2 مارس 2016 مع شركة عُمان لشراء الطاقة والمياه ("OPWP") لمدة 20 عامًا تبدأ من تاريخ التشغيل التجاري المقرر، كما هو محدد في الاتفاقية. وقد تغير اسمها لاحقًا إلى شركة نماء لشراء الطاقة والمياه ("NPWP").

### التزامات شركة بركاء لتحلية المياه

تلتزم شركة بركاء لتحلية المياه، بموجب الاتفاقية، ببيع أو توريد المياه المنتجة في محطة بركاء لتحلية المياه المتكاملة حصريًا إلى شركة نماء لشراء الطاقة والمياه. كما تلتزم شركة نماء بشراء المياه من شركة بركاء لتحلية المياه مقابل سعة المياه المتاحة، وشراء المياه المنتجة من المحطة.

خلال فترة الإنشاء، تتولى شركة بركاء لتحلية المياه إنشاء محطة تحلية مياه البحر ("المحطة")، مع الالتزام التام ببند الاتفاقية، والامتثال للمتطلبات المعمول بها خلال فترة الإنشاء.

كذلك، لن تقوم شركة بركاء لتحلية المياه بإزالة، أو إيقاف تشغيل، أو تفكيك أو استبدال أو تغيير أو تعديل أي جزء من المحطة بما يؤثر على التزاماتها بموجب الاتفاقية.

### الإنهاء

يحق لشركة نماء لشراء الطاقة والمياه إنهاء اتفاقية شراء المياه (WPA) من خلال إشعار كتابي إلى شركة بركاء لتحلية المياه في التعرض للإفلاس أو في حال تقصيرها الجوهري، أو وفقًا لأي شروط أخرى منصوص عليها في الاتفاقية.

### اتفاقية الأرض

تم توقيع اتفاقية حق الانتفاع بموقع المصنع بتاريخ 2 مارس 2016م مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني، لمنح حق الانتفاع الحصري بمساحة الموقع لمدة أولية قدرها 25 عامًا من تاريخ توقيع الاتفاقية، ويمكن تمديد مدة الإيجار لمدة 25 عامًا إضافية بناءً على طلب الشركة، وخلال هذه المدة يحق للشركة إلغاء اتفاقية حق الانتفاع إذا لم يكن هناك أي منفعة مستقبلية من استمرارها.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 2- الاتفاقيات الهامة (تابع)

عقد الاعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات

تم توقيع عقد تسليم المفتاح للأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات ("عقد الاعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات") بتاريخ 3 مارس 2016 مع مجموعة فيجي (المعروفة سابقاً باسم مجموعة سويسر) (التي تم نقل ملكيتها من قبل شركة سويسر الدولية) (المعروفة سابقاً باسم ديغريمونت سويسر)) لتنفيذ الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات لمحطة بركاء لمعالجة المياه.

عقد التشغيل والصيانة

تم توقيع عقد التشغيل والصيانة ("عقد التشغيل والصيانة") بتاريخ 3 مارس 2016م مع شركة فيوليا للخدمات البيئية ش م م (المعروفة سابقاً باسم سويسر ش م م / سويسر س م م / ديغريمونت الشرق الأوسط ش م م) لمدة 20 عاماً تبدأ من تاريخ بدء التشغيل المقرر في 1 أبريل 2018م.

### 3. أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الجوهرية

#### 3.1 أساس الإعدادات

##### بيان الامتثال

أعدت هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (معايير المحاسبة الدولية)، بما في ذلك القواعد والإرشادات المتعلقة بالإفصاحات الصادرة عن هيئة الخدمات المالية (FSA) (المعروفة سابقاً باسم هيئة سوق رأس المال)، والمتطلبات السارية لقانون الشركات التجارية لعام 2019م.

##### أساس القياس

أعدت هذه البيانات المالية على أساس التكلفة الماضية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي تُقاس بالقيمة العادلة.

تُعرض هذه البيانات المالية بالريال العماني، وهي العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة (عملة العرض والاستخدام)، وقد تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 3- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### 2-3 تغييرات في السياسات المحاسبية

أ- المعايير الجديدة أو التعديلات لعام ٢٠٢٥ والمتطلبات القادمة

تسري عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير، والتفسيرات، على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعدها، وفيما يلي المعايير ذات الصلة بالشركة:

- عدم قابلية التبادل - تعديل المعيار المحاسبي الدولي ٢١.

لا يؤثر تغيير السياسة المحاسبية على البيانات المالية للشركة كما هي وفي الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.

ب- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

يُفصح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. وتعتمد الشركة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عند دخولها حيز التنفيذ.

يسري هذا القرار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد:	معايير محاسبية جديدة أو تعديلات عليها
1 يناير 2026	تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7)
1 يناير 2027	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18: العرض والإفصاح في البيانات المالية
1 يناير 2026	العقود المتعلقة بالكهرباء المرتبطة بالطبيعة - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7
1 يناير 2026	التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد 11
1 يناير 2027	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19: الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات
متاح للتبني الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو المساهمة بالأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 والمعيار المحاسبي الدولي 28

### 3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية

تم تطبيق سياسات المحاسبة الجوهرية الموضحة أدناه بشكل متنسق على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية.

#### الممتلكات والآلات والمعدات

تُقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت، وتشمل التكلفة المبلغ المدفوع نقدًا وما يعادله، والقيمة العادلة لأي مقابل آخر مُقدم لاقتناء الأصل في تاريخ الاقتناء أو الإنشاء. يُستهلك كل مكون من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات الذي تكون تكلفته جوهرية بالنسبة إلى التكلفة الإجمالية للأصل بشكل منفصل. ويتم ادخال النفقات المتكبدة لاستبدال أي مكون من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات التي تُحاسب بشكل منفصل في رأس المال، بما في ذلك نفقات الفحص والصيانة الرئيسية.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 3- أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### 3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

##### الممتلكات والمنشآت والمعدات (تابع)

تشمل تكلفة الأصول المنشأة ذاتيًا تكلفة المواد، والعمالة المباشرة، وتكاليف الاقتراض، ونسبة مناسبة من النفقات العامة، وأي تكاليف أخرى تُعزى مباشرةً إلى تجهيز الأصول للعمل وفقًا للغرض المُخصص لها، بالإضافة إلى تكاليف تفكيكها وإزالتها، وإعادة تأهيل الموقع الذي توجد فيه، وتكاليف الاقتراض المُرسمة.

تُحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات على أنها الفرق بين عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل، وتُدرج في بيان الربح أو الخسارة. تُحمل تكاليف الإصلاحات على بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

##### الإهلاك

يُحسب الإهلاك بحيث يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات (باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المُقدرة بعد الأخذ في الاعتبار القيمة المتبقية للأصول، ويُدرج في بيان الربح أو الخسارة. الأعمار الإنتاجية المُقدرة لهذا الغرض هي:

السنوات	
40	الأعمال المدنية والإنشائية
40-20	الآلات والمعدات
40	خطوط الأنابيب
3	أنظمة تكنولوجيا المعلومات ومعدات المكاتب
3	الأثاث والتجهيزات
3	معدات النقل

تقوم الإدارة بتقييم العمر الإنتاجي وطريقة الإهلاك والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ إعداد التقارير، ويتم تعديلها عند الاقتضاء، وتم رسملة الأغشية وفلاتر الخرطيش وغيرها من الأدوات مع العمر الإنتاجي للآلات، حيث ستبقى جزءًا منها حتى نهاية عمرها دون أي تكلفة إضافية.

##### المصروفات اللاحقة

يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة ببند الممتلكات والمعدات، ويتم الإفصاح بجميع مصروفات الصيانة الأخرى في بيان الأرباح والخسائر كمصروف عند تكبدها.

##### الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، ولا يتم إهلاكها إلا عند نقلها إلى إحدى الفئات المذكورة أعلاه، وهو ما يحدث عندما يكون الأصل جاهزًا للاستخدام المقصود.

## 3- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع) 3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تُراجع القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة، باستثناء المخزون وأصول الضرائب المؤجلة، في كل تاريخ إعداد تقارير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. وفي حال وجود أي مؤشر من هذا القبيل، تُقدّر المبالغ القابلة للاسترداد من هذه الأصول. ويُسجلّ خسارة انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد. وتُسجلّ خسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة ما لم تُعكس إعادة تقييم سابقة قُيّدت لحقوق الملكية، وفي هذه الحالة تُحمّل على حقوق الملكية.

المبلغ القابل للاسترداد من الوحدة المولدة للنقد هو الأكبر بين قيمتها الاستخدامية وقيمتها العادلة مطروحًا منها تكلفة البيع. عند تقييم القيمة الاستخدامية، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالمصنع.

تُحدد الإدارة سنويًا ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات نتيجة للفرق بين مدة التدفقات النقدية المتعاقد عليها واستهلاك الأصول المحاسبي. ويتطلب ذلك تقدير القيمة التشغيلية للوحدة المولدة للنقد. ويتطلب تقدير القيمة التشغيلية أن تُقدّر الشركة القيمة المتبقية للوحدة المولدة للنقد في نهاية مدة اتفاقية شراء الأصول، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للفترة التي تلي مدة الاتفاقية، بالإضافة إلى معدل خصم مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا طرأ تغيير على التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد. ويتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط في حدود ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصول القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم الإفصاح بخسارة انخفاض القيمة.

### عقود الإيجار

تقيّم الشركة عند بدء العقد ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار، أي، إذا كان العقد يمنح الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

### الشركة بصفتها مستأجرة

تطبق الشركة نهجًا موحدًا للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة، وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار، وبأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المؤجرة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير المتعلقة بالإيجار، واعتبارها مكونًا واحدًا للإيجار.

## 3- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع) 3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

### أصول حق الاستخدام

تُقرّ الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ إتاحة الأصل للاستخدام). تُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، مع تعديلها وفقاً لأي إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المُقرّة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار المدفوعة في تاريخ بدء العقد أو قبله، مطروحاً منها أي حوافز إيجارية مُستلمة. ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من حصولها على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المُقرّة على أساس القسط الثابت على مدى أقصر من عمرها الإنتاجي المُقدّر ومدة الإيجار، كما يلي:

#### سنوات

42

#### إيجار الموقع

لا تُدرج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام. تُسجل المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط المُستوجب لتلك المدفوعات، وتُدرج ضمن بند "المصروفات التشغيلية" في بيان الربح أو الخسارة.

### التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تُقاس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المُستحقة خلال مدة العقد. تشمل مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة فعلياً) مطروحاً منها أي حوافز إيجار مُستحقة، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر فائدة، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء الذي يُرجّح أن تُمارسه الشركة، ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة العقد تُشير إلى ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. تُسجل مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر فائدة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط المُستوجب للدفع.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا لا يمكن تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ بدء سريان العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة، ويتم تخفيضه بما يتناسب مع مدفوعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يُعاد تقييم القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار في حال حدوث أي تعديل، أو تغيير في مدة الإيجار، أو تغيير في مدفوعات الإيجار (مثل تغيير في المدفوعات المستقبلية نتيجة لتغير في المؤشر أو السعر المستخدم لتحديد هذه المدفوعات)، أو تغيير في تقييم شراء الأصل المؤجر.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

3- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبق الشركة إعفاء الإفصاح بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي تلك العقود التي لا تتجاوز مدتها 12 شهرًا من تاريخ بدء سريانها، والتي لا تتضمن خيار شراء). كما تُطبق إعفاء الإفصاح بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على العقود التي تُعتبر منخفضة القيمة. تُسجل مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدار مدة الإيجار.

الشركة بصفتها مؤجرًا

عند بدء سريان أي عقد يتضمن بندًا إيجاريًا، أو عند تعديله، تُخصّص الشركة المقابل الوارد في العقد لكل بند إيجاري بناءً على أسعاره المستقلة النسبية.

عندما تعمل الشركة بصفتها مؤجرًا، تُحدّد عند بدء سريان كل عقد إيجار ما إذا كان عقد إيجار تمويليًا أم تشغيليًا.

لتصنيف كل عقد إيجار، تُجري الشركة تقييمًا شاملاً لما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المؤجر. إذا كان الأمر كذلك، فإن عقد الإيجار يُصنف كعقد إيجار تمويلي؛ وإلا فهو عقد إيجار تشغيلي. وكجزء من هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار مؤشرات معينة، مثل ما إذا كان عقد الإيجار يغطي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الشركة مؤجرًا وسيطًا، فإنها تُسجل حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار الفرعي بشكل منفصل. وتُقيم تصنيف عقد الإيجار الفرعي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عقد إيجار قصير الأجل تُطبق عليه الشركة الإعفاء المذكور أعلاه، فإنها تُصنف عقد الإيجار الفرعي كعقد إيجار تشغيلي.

إذا تضمن الاتفاق مكونات إيجارية وغير إيجارية، فإن الشركة تُطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 لتوزيع المقابل في العقد.

تُطبق الشركة متطلبات إلغاء الإفصاح وانخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 على صافي الاستثمار في عقد الإيجار.

تُدرج الشركة مدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيرادات على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار، وذلك ضمن بند "الإيرادات الأخرى".

الأدوات المالية

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) الخاص بالأدوات المالية متطلبات قائمة على المبادئ لتصنيف الأصول المالية. ويحتوي المعيار على فئتين رئيسيتين لقياس الأصول المالية: التكلفة المستهلكة والقيمة العادلة. ويستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 عمومًا إلى نموذج العمل الذي تُدار من خلاله الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. وبموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، لا يتم فصل المشتقات المالية المضمنة في العقود التي يكون الأصل الأساسي فيها أصلًا ماليًا ضمن نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية الهجينة ككل لأغراض التصنيف.

# شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

3- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)  
3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

يتم الإفصاح بالأصول والالتزامات المالية عند انضمام الشركة إلى بنود العقد الخاص بالأداة. ويتم الإفصاح بحسابات القبض التجارية وسندات الدين عند نشأتها. وفيما يلي أهم الأدوات المالية التي تستخدمها الشركة، والتي ينشأ عنها خطر الأدوات المالية:

1. حسابات القبض التجارية وغيرها؛
2. النقد وما في حكمه؛
3. الودائع قصيرة الأجل؛
4. القروض طويلة الأجل؛
5. قرض المساهمين؛
6. حسابات الدفع التجارية وغيرها؛
7. التزامات الإيجار؛
8. المشتقات المالية.

الإفصاح والقياس الأولي

الأصول المالية

عند الإفصاح الأولي، يُصنف الأصل المالي (ما لم يكن حساب قبض تجاري بدون مكونات تمويلية جوهرية) إما بالقيمة المقاسة بالتكلفة المستهلكة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية؛ أو بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر. يُقاس حساب القبض التجاري الذي لا يتضمن عنصر تمويل كبير مبدئيًا بسعر المعاملة.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يُقاس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يُحدد بقيمته العادلة في حساب الأرباح والخسائر:

أن يكون محتفظًا به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

أن تنص شروطه التعاقدية على تدفقات نقدية في تواريخ محددة، تقتصر على سداد أصل الدين وفوائده.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإفصاح المبدئي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به لأغراض المتاجرة، يجوز للشركة، بشكل نهائي، منع أي تغييرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

أدوات الدين التي تقتصر تدفقاتها النقدية التعاقدية على أصل الدين وفوائده، ويتحقق هدف نموذج أعمال الشركة من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.



## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

3- أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)  
3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

جميع الأصول المالية التي لم تُصنّف على أنها مُقاسة بالتكلفة المُستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه، تُقاس بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.

تشمل هذه الفئة فقط أدوات الدين التي تعترف الشركة الاحتفاظ بها في المستقبل المنظور والتي اختارت الشركة تصنيفها بشكل نهائي عند الإفصاح الأولي أو عند الانتقال. صنّفت الشركة أدوات الدين الخاصة بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الدين المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.

الإفصاح والقياس الأولي

الالتزامات المالية

تُصنّف الالتزامات المالية على أنها مُقاسة بالتكلفة المُستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر. يُصنّف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر إذا صنّف على أنه مُحْتَظ به للمتاجرة، أو كان مشتقاً مالياً، أو تم تحديده على هذا النحو عند الإفصاح الأولي.

يجوز تصنيف الالتزامات المالية، عند الإفصاح الأولي بها، بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة إذا استوفيت المعايير التالية:

(أ) أن يلغي هذا التصنيف أو يُقلل بشكل كبير من التباين في المعالجة الذي قد ينشأ عن قياس الالتزامات أو الإفصاح بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بها على أساس مختلف؛

(ب) أن تكون الالتزامات جزءاً من مجموعة التزامات مالية تُدار ويُقيّم أداؤها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر؛ أو

(ج) أن يتضمن الالتزام المالي مشتقاً ضمناً كان سيتطلب تسجيله بشكل منفصل.

أما الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة، فتُقاس بالقيمة العادلة، ويُعترف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، في حساب الربح أو الخسارة.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

3- أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)  
3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)  
القياس اللاحق للأصول المالية

الأصول المالية

الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تُخفض التكلفة المستهلكة بخسائر انخفاض القيمة. تُسجل إيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في حساب الأرباح والخسائر. أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الإفصاح تُسجل في بيان الأرباح والخسائر.

الأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)

(أ) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. تُسجل إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في حساب الأرباح والخسائر. تُسجل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإفصاح، تُعاد تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في بيان الدخل الشامل الآخر إلى حساب الأرباح والخسائر.

(ب) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. تُدرج الأرباح الموزعة كإيرادات في حساب الأرباح والخسائر ما لم تُمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. أما صافي المكاسب والخسائر الأخرى فتُدرج في بيان الدخل الشامل الآخر، ولا يُعاد تصنيفها إلى حساب الأرباح والخسائر.

(ج): الأصول المالية المُقيمة بالقيمة العادلة حتى تاريخ الربح أو الخسارة (FVTPL)

تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. وتُدرج صافي المكاسب والخسائر، بما في ذلك أي إيرادات فوائد أو أرباح موزعة، في حساب الأرباح والخسائر. مع ذلك، يُرجى مراجعة الملاحظة الخاصة بالأدوات المالية المشتقة والتحوط للاطلاع على المشتقات المصنفة كأدوات تحوط.

القياس اللاحق للالتزامات المالية

تُصنف الشركة التزاماتها المالية إلى فئتين للقياس: القيمة العادلة حتى تاريخ الربح أو الخسارة والتكلفة المستهلكة.

تُصنف الشركة الالتزام المالي على أنه مُقاس بالقيمة العادلة حتى تاريخ الربح أو الخسارة عندما يستوفي تعريف "مُحتفظ به للمتاجرة" أو عندما يُصنف كذلك عند الإفصاح الأولي باستخدام خيار القيمة العادلة.

يتم تقسيم المكاسب والخسائر على الالتزامات المالية المصنفة على أنها القيمة العادلة حتى تاريخ الربح أو الخسارة إلى مقدار التغير في القيمة العادلة المنسوب إلى التغيرات في مخاطر الائتمان للالتزام، والذي يظهر في الدخل الشامل الآخر، والمبلغ المتبقي في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

3- أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)  
3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية المُقيَّمة بالقيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر (FVTOCI) (تابع)

(ج): الأصول المالية المُقيَّمة بالقيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة (FVTPL)

لا تُقرّر الشركة بكامل قيمة التغيير في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة إلا إذا كان عرض التغييرات في مخاطر الائتمان للالتزام ضمن الدخل الشامل الآخر سيؤدي إلى نشوء أو تفاقم عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة. ويتم تحديد ذلك عند الإفصاح الأولي ولا يُعاد تقييمه.

تُحوّل المكاسب أو الخسائر المتراكمة المعروضة ضمن الدخل الشامل الآخر لاحقًا إلى حقوق الملكية.

تُقاس الالتزامات المالية غير المُقيَّمة بالقيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة لاحقًا بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تشمل الالتزامات المالية للشركة حسابات الدفع المستحقة للأطراف ذات العلاقة، والقيمة العادلة للمشتقات، والاقتراضات قصيرة الأجل، والقروض طويلة الأجل.

باستثناء القيمة العادلة للمشتقات التي تُقاس بالقيمة العادلة، تُقاس جميع الالتزامات المالية الأخرى للشركة بالتكلفة المُطفأة.

سطب الأصول المالية

يُسطب الأصل المالي (أو جزء منه، أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة، عند الاقتضاء) في الحالات التالية:

(أ) انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو

(ب) احتفاظ الشركة بحق استلام التدفقات النقدية من الأصل، مع التزامها بدفعها كاملةً دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"؛ أو

(ج) نقل الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، إما (أ) بنقلها معظم المخاطر والعوائد، أو (ب) عدم نقلها أو احتفاظها بمعظم مخاطر وعوائد الأصل، مع نقل السيطرة عليه.

عند إلغاء الإفصاح بأصل مالي، يتم الإفصاح في حساب الربح أو الخسارة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء الأصل الذي تم إلغاء الإفصاح به) ومجموع (أ) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحًا منه أي التزام جديد تم تحمله) و (ب) أي ربح أو خسارة تراكمية تم الإفصاح بها في بيان الدخل الشامل الآخر.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

3- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)  
3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إلغاء الإفصاح بالأصول المالية (تابع)

لا يتم الإفصاح بأي ربح/خسارة تراكمية مُعترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأداة حقوق الملكية المصنفة على أنها ذات قيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، في حساب الأرباح والخسائر عند إلغاء الإفصاح بهذه الأداة. ويُعترف بأي حصة في الأصول المالية المنقولة التي تستوفي شروط إلغاء الإفصاح، والتي أنشأتها الشركة أو احتفظت بها، كأصل أو التزام منفصل.

عندما تنتقل الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما، أو تدخل في اتفاقية تمرير، فإنها تُقِيم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية، وإلى أي مدى. وعندما لا تنتقل الشركة أو تحتفظ بمعظم مخاطر ومنافع الأصل، ولا تنتقل السيطرة عليه، فإنها تستمر في الإفصاح بالأصل المنقول بقدر استمرار مشاركتها فيه. في هذه الحالة، تُعترف الشركة أيضًا بالتزام مرتبط به. ويُقاس الأصل المنقول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يُقاس استمرار المشاركة، الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل، بأقل القيمتين: القيمة الدفترية الأصلية للأصل، والحد الأقصى للمقابل الذي قد يُطلب من الشركة سداذه.

إلغاء الإفصاح بالالتزامات المالية

يُلغى الإفصاح بالالتزام المالي عند سداذه أو إلغائه أو انقضائه.

في حال استبدال التزام مالي قائم بآخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة جوهريًا، أو في حال تعديل شروط التزام قائم تعديلاً جوهريًا، يُعامل هذا الاستبدال أو التعديل على أنه إلغاء للاعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويُعترف بالفرق بين القيمتين الدفترية في حساب الأرباح والخسائر.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تُسجل الشركة مخصصات خسائر "الخسائر الائتمانية المتوقعة" على جميع الأصول المالية بالتكاليف المُستهلكة. كما تُسجل الشركة أيضًا مخصصات خسائر ائتمانية متوقعة على مستحقات الإيجار، التي تُعد جزءًا من المستحقات التجارية وغيرها.

تقيس الشركة مخصصات الخسائر بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة طوال فترة الاستثمار.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد ازدادت بشكل ملحوظ منذ الإفصاح الأولي به، وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والموثقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد كبيرين. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، استنادًا إلى خبرة الشركة السابقة وتقييمها الائتماني المستنير، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

3- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)  
3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

خسائر الائتمان المتوقعة طوال العمر هي الخسائر الناتجة عن جميع حالات التخلف عن السداد المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهرًا هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن حالات التخلف عن السداد المحتملة خلال 12 شهرًا من تاريخ التقرير.

أقصى فترة تُؤخذ في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح احتماليًا لخسائر الائتمان. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). تُخصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي. أقصى فترة تُؤخذ في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

الأصول المالية المتعثرة

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك أدلة موضوعية تشير إلى تعثر الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المُستهلكة. يُعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية متعثرة عندما تُثبت الأدلة الموضوعية وقوع خسارة بعد الإفصاح الأولي بالأصل (الأصول)، وأن لهذه الخسارة تأثيرًا على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل (الأصول) يُمكن تقديره بدقة.

تشمل الأدلة الموضوعية على تعثر الأصول المالية ما يلي: صعوبات مالية كبيرة تواجهها الجهة المُصدرة، أو تخلفها عن السداد، أو مؤشرات على احتمالية إفلاسها، أو اختفاء سوق نشطة للأوراق المالية، أو بيانات أخرى قابلة للملاحظة تتعلق بأصول الشركة، مثل التغيرات السلبية في حالة سداد الجهات المُصدرة، أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بتعثر الشركة.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

3- أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)  
3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)  
الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

عند بدء علاقة التحوط، تُحدد الشركة رسميًا وثائق هذه العلاقة التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها، بالإضافة إلى هدف إدارة المخاطر واستراتيجيتها لتنفيذ التحوط. يشمل التوثيق تحديد أداة التحوط، والعنصر أو المعاملة المُتحوطة، وطبيعة المخاطر المُتحوطة، وكيفية تقييم الشركة لفعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط في تعويض التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للعنصر المُتحوط الناتجة عن المخاطر المُتحوطة.

تُعتبر علاقة التحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط فقط إذا استوفت جميع المعايير التالية:

(أ) التحديد الرسمي والتوثيق لعلاقة التحوط عند بدء التحوط؛

(ب) وجود علاقة اقتصادية بين العنصر المُتحوط وأداة التحوط؛

(ج) عدم هيمنة تأثير مخاطر الائتمان على تغيرات القيمة الناتجة عن تلك العلاقة الاقتصادية. و

(د) نسبة التحوط في علاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية بند التحوط الذي تقوم الشركة بالتحوط منه فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعلياً للتحوط من تلك الكمية من البند المحوّل.

كجزء من استراتيجيات إدارة المخاطر، تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة، مثل مقايضات أسعار الفائدة، للتحوط من حساسية أسعار الفائدة. وتستوفي هذه الأدوات المالية المشتقة شروط المحاسبة الخاصة بالتحوط، وتُصنّف على أنها تحوّل التدفقات النقدية. تُسجّل هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات، ثم يُعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة. تُسجّل المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة، وكخصوم مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

تُعدّل الشركة الجزء الفعلي من احتياطي تحوّل التدفقات النقدية في حقوق الملكية إلى الأقل مما يلي:

(1) الربح أو الخسارة التراكمية على أداة التحوط منذ بدء التحوط؛ و

(2) التغيير التراكمي في القيمة العادلة للبند المحوّل منذ بدء التحوط.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 3- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### 3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

##### الأدوات المالية (تابع)

اختبار الفعالية، وإعادة التوازن، والإيقاف

تُجري الشركة تقييمًا استباقيًا لفعالية تحوطات التدفقات النقدية في كل تاريخ إعداد تقارير. يُدرج الجزء من الربح أو الخسارة الناتج عن أداة التحوط، والذي يُعتبر تحوطًا فعليًا، ضمن الدخل الشامل الآخر، بينما يُدرج أي ربح أو خسارة متبقية ضمن بيان عدم فعالية التحوط، ويُدرج ضمن بيان الربح أو الخسارة.

عندما تُوقف الشركة المحاسبة عن تحوط التدفقات النقدية، يبقى المبلغ المُتراكم في احتياطي تحوط التدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية إذا كان من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المُتحوطة، وذلك إلى حين حدوثها. أما إذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المُتحوطة، فيُعاد تصنيف هذا المبلغ فورًا ضمن بيان الربح أو الخسارة.

إذا لم تعد علاقة التحوط تستوفي شرط فعالية التحوط المتعلق بنسبة التحوط، ولكن ظل هدف إدارة المخاطر لتلك العلاقة كما هو، تُعدل الشركة نسبة التحوط الخاصة بها (أي تُعيد توازن التحوط) بحيث تستوفي معايير التأهيل مرة أخرى.

تتوقف الشركة عن تطبيق المحاسبة التحوطية بأثر مستقبلي فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن استيفاء معايير التأهيل (بعد أي إعادة توازن). ويشمل ذلك الحالات التي تنتهي فيها صلاحية أداة التحوط أو تُباع أو تُنهي أو تُمارس.

##### مقاصة الأدوات المالية

تُقاس الأصول المالية والالتزامات المالية، ويُعرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون للشركة حق قانوني ملزم في مقاصة المبالغ، وتعتمد تسويتها إما على أساس صافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

##### عرض خسائر الائتمان المتوقعة

تُخصم مخصصات خسائر الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول، وتُحمل على بيان الربح أو الخسارة.

##### الشطب

يُشطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة أي توقع معقول لاسترداد الأصل المالي كليًا أو جزئيًا. ينطبق هذا عادةً عندما تقرر الشركة أن المدين لا يملك أصولاً أو مصادر دخل كافية لتوليد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. مع ذلك، قد تخضع الأصول المالية المشطوبة لإجراءات التنفيذ امتثالاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

##### النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه الأرصدة المصرفية والودائع قصيرة الأجل التي لا تتجاوز مدة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

##### الودائع

الودائع هي الأرصدة المصرفية التي تتجاوز مدة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

3- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

### رأس المال

تُصنّف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. تُدرج التكاليف الإضافية الناتجة مباشرة عن إصدار أسهم عادية جديدة أو خيارات أسهم ضمن حقوق الملكية كخصم، بعد خصم الضريبة، من العائدات. كما تُدرج ضمن حقوق الملكية أرصدة أخرى تمثل حصة متبقية في صافي أصول الشركة.

### الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة 132 من قانون الشركات التجارية لعام 2019، تُخصص نسبة 10% من أرباح السنة سنوياً لهذا الاحتياطي حتى يصل رصيده المتراكم إلى ثلث قيمة رأس المال المدفوع للشركة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

### الأرباح الموزعة

يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة، بما في ذلك متطلبات هيئة سوق المال، عند التوصية بتوزيع الأرباح. تُقرّ الشركة بالتزام بدفع أرباح موزعة عندما يكون عليها التزام بذلك، ويُسجل المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

### ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. تُحسب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. أما ربحية السهم المخفضة فتُحدد بتعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، وذلك لمراعاة تأثير جميع الأسهم العادية التي قد تؤدي إلى تخفيف ربحية السهم.

### القروض والاقتراضات ذات الفائدة

تُسجل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتكبدة. ثم تُقاس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة. تُحذف القروض من قائمة المركز المالي عند سداد الالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه، أو انقضائه. يُسجل الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم سداؤه أو نقله إلى طرف آخر، والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية منقولة أو التزامات مُفترضة، في بيان الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

تُصنّف القروض كالتزامات متداولة ما لم تكن خاضعة لحق الشركة في تأجيل السداد لمدة لا تقل عن 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

### تكاليف التمويل المؤجلة

يتم تأجيل تكلفة الحصول على القرض واستهلاكها على مدى فترة القرض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. تُخصم تكاليف التمويل المؤجلة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم، من المبلغ المسحوب من القرض.



## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

3- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

### مزايا الموظفين

تُستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقًا لشروط توظيف موظفي المجموعة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات القانون المعمول به. ويُعترف باستحقاقات الموظفين للإجازة السنوية وراتب الإجازة عند استحقاقها، ويُسجل استحقاق للالتزام المُقدّر نتيجة الخدمات التي قدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير. وتُفصح هذه الاستحقاقات ضمن الالتزامات المتداولة، بينما يُفصح عن تلك المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

تُسجل المساهمات في خطة التقاعد ذات المساهمات المحددة والتأمين ضد مخاطر العمل للموظفين العمانيين وفقًا للقانون المعمول به، وتُسجل كمصروف في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

### مخصص التزامات إيقاف التشغيل

يُعترف بمخصص التزامات إيقاف تشغيل الأصول عندما يكون هناك التزام قائم نتيجة أصول مُنشأة على أرضٍ بموجب عقود انتفاع مع وزارة الإسكان، ومن المحتمل أن يتطلب سداد هذا الالتزام تدفقًا للمنافع الاقتصادية، ويمكن قياس مبلغ المخصص بشكل موثوق. تشمل الالتزامات المستقبلية المقدرة تكاليف إزالة المنشآت وإعادة تأهيل المناطق المتضررة. ويُعترف بالأصل المقابل كجزء من الآلات والمعدات ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات، ويُستهلك وفقًا لذلك.

يمثل مخصص التزامات إيقاف التشغيل أفضل تقدير للقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة اللازمة لتسوية الالتزام، في تاريخ إعداد التقارير، استنادًا إلى المتطلبات الحالية لاتفاقية الانتفاع، باستخدام التدفقات النقدية المقدرة. تُخصم التدفقات النقدية بمعدل خصم قبل الضريبة يعكس المخاطر الخاصة بالالتزام بإيقاف تشغيل الأصل. يُسجل إلغاء الخصم كمصروف عند تكبده، ويُعترف به في بيان الربح أو الخسارة كتكلفة تمويل.

تُراجع التكاليف المستقبلية المقدرة لإيقاف التشغيل سنويًا، وتُعدّل حسب الاقتضاء. تُعالج التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق بشكل استباقي، وتُعكس كتعديل على المخصص، ويُسجل أصل إيقاف التشغيل المقابل ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات. إذا وُجد ما يشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية الجديدة للأصل بالكامل، يُختبر الأصل بحثًا عن أي انخفاض في القيمة، ويُعترف بخسارة انخفاض القيمة عند الضرورة.

### المخصصات

يُدرج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني نتيجة حدث سابق، ويُحتمل أن يتطلب تسوية هذا الالتزام تدفقًا نقديًا خارجيًا، ويمكن تقدير قيمته بدقة.

يمثل المبلغ المُدرج كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ إعداد التقارير، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفق النقدي المُقدّر لتسوية الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

3- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

### الإيرادات

تتألف إيرادات الشركة من رسوم الطاقة الإنتاجية، ورسوم التشغيل والصيانة الثابتة، ورسوم إنتاج الكهرباء والمياه، المحسوبة وفقاً للاتفاقية المبرمة مع شركة نماء لشراء الطاقة والمياه (ش.م.ع.ع.) لبيع مياه التحلية.

تشمل رسوم الطاقة الإنتاجية تكلفة الاستثمار، وهي تُعوّض الشركة عن التكاليف الرأسمالية والتكاليف المتعلقة بالمحطة، وتُدفع هذه الرسوم بناءً على سعة المياه المُنتجة التي تُوفرها الشركة للمشتري، وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية توريد المياه. ويتم احتساب رسوم الطاقة الإنتاجية على أساس القسط الثابت خلال مدة الاتفاقية.

أما الإيرادات من رسوم التشغيل والصيانة، ورسوم الكهرباء والمياه، فتُحتسب تدريجياً مع تقديم الخدمات.

للشركة اتفاقية طويلة الأجل مع شركة نماء لشراء الطاقة والمياه، تُحدد التزامات الأداء، وسعر الصفقة، وتُخصص سعر الصفقة لكل التزام من التزامات الأداء على حدة. لا تُعدّل الشركة أسعار أي من المعاملات وفقاً للقيمة الزمنية للنقود، حيث لا تتجاوز الفترة بين تسليم الإنتاج الموعود للعميل وسداده شهراً واحداً، وتتم عمليات البيع بشروط انتمائية متفق عليها، بما يتماشى مع الممارسات المتبعة في القطاع، ولا يُسجل أي إيراد في حال وجود شكوك جوهرية بشأن استرداد المقابل المستحق.

ينص اتفاق شراء المياه على أن تُتيح الشركة وتبيع لشركة نماء لشراء الطاقة والمياه (NPWP) كامل إنتاج المياه من المحطة.

### الضرائب

تشمل مصروفات ضريبة الدخل الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة، باستثناء ما يتعلق منها بعمليات دمج الأعمال، أو البنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

### الضريبة الحالية

تُحسب ضريبة الدخل وفقاً للوائح الضريبية لسلطنة عُمان. والضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة، باستخدام معدلات الضريبة السارية في تاريخ التقرير.

### الضريبة المؤجلة

يتم الإفصاح بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والخصوم لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

3- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

3.3 سياسات المحاسبة الرئيسية (تابع)

الضرائب (تابع)  
الضريبة المؤجلة (تابع)

تُسجل أصول الضرائب المؤجلة مقابل الخسائر الضريبية غير المستخدمة، والائتمانات الضريبية غير المستخدمة، والفروقات المؤجلة القابلة للخصم، وذلك في حدود احتمالية توفر أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية يمكن استخدامها مقابلها. كما تُحدد الأرباح الخاضعة للضريبة بناءً على عكس الفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا كان مبلغ الفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة غير كافٍ لتسجيل أصل ضريبي مؤجل بالكامل، وتؤخذ الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، بعد تعديلها وفقاً لعكس الفروقات المؤجلة القائمة، في الاعتبار بناءً على خطط أعمال الشركة. تُراجع أصول الضرائب المؤجلة في كل تاريخ إعداد تقارير، وتُخفّض بالقدر الذي لم يعد فيه احتمال تحقيق الميزة الضريبية ذات الصلة واردة؛ وتُعكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال تحقيق أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقع الشركة من خلالها، في تاريخ إعداد التقارير، استرداد أو تسوية القيم الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا تُقاس أصول والتزامات الضرائب المؤجلة إلا إذا استوفيت معايير محددة.

### معلومات القطاعات

يتم إعداد التقارير الخاصة بالقطاعات التشغيلية بما يتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي، وقد تم تحديد الرئيس التنفيذي، المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، كصاحب القرار الاستراتيجي.

يتم الإفصاح عن الأنشطة التشغيلية للشركة في الملاحظة رقم 1 من البيانات المالية. تقدم وحدة الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات متشابهة وتدار كقطاع واحد. يُقاس الأداء بناءً على الربح قبل ضريبة الدخل، كما هو مُدرج في تقارير الإدارة الداخلية. وتعتبر الإدارة أعمال الشركة قطاعاً تشغيلياً واحداً وتراقبها وفقاً لذلك.

### معاملات العملات الأجنبية

تسجل الشركة مبدئياً المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ استحقاق المعاملة للاعتراف. تُترجم الأصول والخصوم النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ إعداد التقارير. يتم الإفصاح بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الأرباح والخسائر.

تُترجم البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات الأولية. أما البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، فتُترجم باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

ويُعالج الربح أو الخسارة الناتج عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الإفصاح بالربح أو الخسارة الناتج عن تغيير القيمة العادلة للبدن (أي أن فروقات الترجمة على البنود التي يُعترف بربحها أو خسارتها في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة أو بيان الدخل الشامل الآخر، تُعترف بها أيضاً في بيان الربح أو الخسارة أو بيان الدخل الشامل الآخر، على التوالي).

## 4- الأحكام المحاسبية الهامة ومصادر عدم اليقين الرئيسية في التقديرات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، الموضحة في الإيضاح رقم 3، يتعين على الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات بشأن القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن استنتاجها بسهولة من مصادر أخرى. وتستند هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تُعتبر ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تُراجع التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل دوري. وتُسجل التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها التعديل إذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة فقط، أو في فترة التعديل وفي الفترات اللاحقة إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات اللاحقة.

## الأحكام الحاسمة

أصدرت الإدارة الأحكام التالية، باستثناء تلك المتعلقة بالتقديرات، والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المُدرجة في البيانات المالية:

### تصنيف محطة تحلية المياه كعقد إيجار تشغيلي

يلزم إصدار حكم لتحديد ما إذا كانت اتفاقية شراء المياه مع شركة نماء لشراء الطاقة والمياه تُعدّ اتفاقية امتياز وفقاً لمعيار تفسير التقارير المالية الدولية 12: اتفاقيات امتياز الخدمات، أو تتضمن عقد إيجار وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 16: عقود الإيجار. وفي حال احتواء الاتفاقية على عقد إيجار، يلزم إصدار حكم لتصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 16: عقود الإيجار. وقد قُيِّمت الإدارة مدى انطباق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 12: اتفاقيات امتياز الخدمات، وخلصت إلى أن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على الاتفاقية، نظراً لأن العمر الإنتاجي للأصل أطول بكثير من مدة اتفاقية شراء المياه، ولأن الشركة هي من تسيطر على الحق المتبقي وليس شركة نماء لشراء الطاقة والمياه. وبناءً على ذلك، ستتمكن الشركة من مواصلة تحقيق الإيرادات من خلال استخدام معدات الوقاية الشخصية خارج البلاد، حيث لا توجد قيود على نقل هذه المعدات بعد مرور 20 عاماً على اتفاقية شراء المعدات.

وبناءً على تقييم الإدارة، تُعتبر اتفاقية شراء المعدات مع شركة نماء لشراء الطاقة والمياه بمثابة عقد إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 16 (عقود الإيجار)، وقد صنفت كعقد إيجار تشغيلي بموجب هذا المعيار، نظراً لأن المخاطر والعوائد الرئيسية المرتبطة بملكية المصنع تقع على مسؤولية الشركة وليس على مسؤولية شركة نماء لشراء الطاقة والمياه.

يُمنح تقدير كبير عند تحديد مدة الإيجار في العقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - الشركة بصفتها المستأجرة.

تحدد الشركة مدة الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

تمتلك الشركة بموجب بعض عقود الإيجار الخاصة بها، خيار تأجير الأصول لفترات إضافية، وتُطبق الشركة تقديرها عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تُحفِّزها اقتصادياً على ممارسة التجديد. بعد تاريخ بدء سريان العقد، تُعيد الشركة تقييم مدة الإيجار إذا طرأ حدث هام أو تغيير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل تغيير في استراتيجية العمل، أو إنشاء تحسينات جوهرية على العقار المؤجر، أو إجراء تعديلات جوهرية على الأصل المؤجر).

#### 4- الأحكام المحاسبية الهامة ومصادر عدم اليقين الرئيسية في التقديرات (تابع)

##### التقديرات الرئيسية

تضع الشركة تقديرات وافتراضات بشأن المستقبل، وبطبيعة الحال، نادرًا ما تتطابق التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية. وفيما يلي مناقشة للتقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة لإحداث تعديل جوهري في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية القادمة:

##### العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات

يتأثر قسط الاستهلاك السنوي للممتلكات والمنشآت والمعدات بالتغيرات في العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية لمحطة تحلية المياه. وقد حددت الإدارة العمر الإنتاجي للمحطة مع مراعاة اعتبارات مختلفة، مثل مستوى التجرئة المناسب، وبرنامج الصيانة والاستبدال الشامل المطبق، والتقييم الفني الذي أجراه الاستشاري.

##### التزامات إيقاف التشغيل

تستند تكاليف إعادة تأهيل الموقع إلى التقييم الفني للإدارة للتكاليف المستقبلية المحتملة لإيقاف تشغيل مرافق المحطة. ويكمن عدم اليقين الرئيسي في تقدير المخصصات في التكلفة المتكبدة ومعدل الخصم المطبق. تم تحديد التكلفة المتوقعة لإيقاف التشغيل بناءً على دراسة أجراها متعاقد مستقل، وتم خصمها على مدى 40 عامًا باستخدام معدل الخصم المعدل الخالي من المخاطر (الايضاح 15).

##### المحاسبة التحوط

تتضمن سياسات التحوط المحاسبية للشركة عنصرًا من التقدير والحكم. ستؤثر تقديرات أسعار الفائدة المستقبلية والوضع الاقتصادي العام على مدى توفر وتوقيت البنود المحوطة المناسبة، مما يؤثر بدوره على فعالية علاقات التحوط.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 5- الممتلكات والمحطة والمعدات

الإجمالي	المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ	معدات النقل	الأثاث والتجهيزات	معدات المكاتب	خطوط الأنابيب	المعدات والآلات	الأعمال المدنية والإنشائية	
ر.ع		ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
								التكلفة
112,130	79	18	28	41	26,983	42,099	42,882	1 يناير 2026
2	2	-	-	-	-	-	-	الإضافات
(18)	-	(18)	-	-	-	-	-	التصرفات
112,114	81	-	28	41	26,983	42,099	42,882	31 مارس 2026
								الاستهلاك المتراكم
(24,510)	-	(18)	(28)	(41)	(5,055)	(11,334)	(8,034)	1 يناير 2026
(792)	-	18	-	-	(168)	(376)	(266)	المصروفات للفترة (ملاحظة 18)
(24,510)	-	(18)	(28)	(41)	(5,055)	(11,334)	(8,034)	31 مارس 2026
								صافي القيمة الدفترية
86,812	81	-	-	-	21,760	30,389	34,582	31 مارس 2026
								التكلفة
112,051	-	18	28	41	26,983	42,099	42,882	1 يناير 2025
112,051	-	18	28	41	26,983	42,099	42,882	31 ديسمبر 2025
								الاستهلاك المتراكم
(21,277)	-	(18)	(28)	(41)	(4,386)	(9,834)	(6,970)	1 يناير 2025
79	79							إضافات
(3,233)	-	-	-	-	(669)	(1,500)	(1,064)	المصروفات للفترة (ملاحظة 18)
(24,510)	-	(18)	(28)	(41)	(5,055)	(11,334)	(8,034)	31 ديسمبر 2025
								صافي القيمة الدفترية
87,620	79	-	-	-	21,928	30,765	34,848	31 ديسمبر 2025

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 5- الممتلكات والمحطة والمعدات (تابع)

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
رع	رع	
807	810	يُحتسب استهلاك الأعمال المدنية والإنشائية، والآلات والمعدات، وخطوط الأنابيب ضمن تكاليف التشغيل (الإيضاح 18).
-	(18)	وتُحتسب عمليات التخلص من أنظمة تقنية المعلومات ومعدات المكاتب، والأثاث والتجهيزات، ومعدات النقل ضمن التكاليف العامة والإدارية (الإيضاح 19).
-	-	وتُحتسب عمليات التخلص من أنظمة تقنية المعلومات ومعدات المكاتب، والأثاث والتجهيزات، ومعدات النقل ضمن التكاليف العامة والإدارية (الإيضاح 19).
807	792	
=====	=====	

تخضع الأصول المذكورة أعلاه، والتي تشمل الأعمال المدنية والإنشائية، والآلات والمعدات، وخطوط الأنابيب، لعقد إيجار تشغيلي بموجب اتفاقية شراء المياه المؤرخة في 2 مارس 2016 مع شركة شراء الطاقة والمياه لمدة 20 عامًا. ووفقًا لتقييم الإدارة، تسيطر الشركة على القيمة المتبقية للأصول طوال عمرها الإنتاجي المتبقي بعد انتهاء مدة اتفاقية شراء المياه. ويتم احتساب استهلاك معظم الأصول المذكورة أعلاه الخاضعة لعقد الإيجار التشغيلي على مدى 40 عامًا، باستثناء بعض البنود التي يتم استهلاكها على مدى 20 عامًا بناءً على عمرها الإنتاجي.

وتُضمن تسهيلات القروض طويلة الأجل برهن عقاري قانوني وتجاري شامل على جميع ممتلكات الشركة وآلاتها ومعدات (الإيضاح 12).

وخلال عام 2025، أجرت الشركة اختبارًا لتقييم انخفاض قيمة المصنع باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، حيث أخذت الشركة في الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقع توليدها من المصنع، مع مراعاة الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك المدرجة في الميزانية. يتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم معدل حسب المخاطر بنسبة 7.8%. وبناءً على اختبارات انخفاض القيمة، لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة، حيث أن الأصول غير المالية للشركة لها قيمة دفترية أقل من قيمتها القابلة للاسترداد. كما قامت الإدارة بتقييم حساسية الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تقديرات الدخل الثابت والمتغير المستقبلي، وتكاليف التشغيل، ومعدل الخصم، وخلصت إلى أن زيادة أو نقصان بنسبة 1% في هذه الافتراضات لن يؤدي إلى خسارة انخفاض في القيمة.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 6- أصول حق الانتفاع

تم استئجار الأرض التي أقيمت عليها المحطة من حكومة سلطنة عُمان (ممثلةً بوزارة الإسكان) لمدة 25 عامًا ابتداءً من 2 مارس 2016م، ويمكن تمديد مدة الإيجار 25 عامًا إضافية بناءً على طلب الشركة، وقد حسبت الشركة كلاً من حق الانتفاع والتزامات الإيجار لفترة 42 عامًا.

فيما يلي تفاصيل أصول حق الانتفاع بموجب عقد الانتفاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
ر ع	ر ع	
		التكلفة
620	620	1 يناير
620	620	كما في نهاية الفترة
		مطروحاً منه: الإهلاك
(93)	(108)	1 يناير
(15)	(4)	مصرف الفترة (ملاحظة 18)
(108)	(104)	كما في نهاية الفترة
		القيمة الدفترية
512	508	كما في نهاية الفترة
=====	=====	

لا تُعدّ أصول حق الاستخدام المذكورة أعلاه جزءاً من الأصول المضمونة بموجب الرهون العقارية القانونية والتجارية الشاملة لتسهيلات القروض لأجل (الإيضاح ١٢).

### ٧. الذمم التجارية والمستحقات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
ر ع	ر ع	
1,609	1,594	مستحقات تجارية
11	18	مستحقة من أطراف ذات صلة (الإيضاح ٢٢)
67	205	مدفوعات مقدمة
<u>150</u>	<u>152</u>	مستحقات أخرى
1,837	1,969	
=====	=====	

حسابات القبض التجارية هي المبلغ المستحق من شركة نماء لشراء الطاقة والمياه، وهو العميل الوحيد للشركة، والمبلغ ليس متأخراً عن السداد، والخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة غير جوهرية بالنسبة للبيانات المالية.



## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 8- النقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
رع	رع	
2,440	902	النقد في البنك
2,440	902	النقد وما يعادله
=====	=====	
-	-	الودائع قصيرة الأجل (مدة استحقاقها تزيد عن 3 أشهر) (أ)
2,440	902	
=====	=====	

(أ) تُودع أرصدة الحسابات المصرفية وحسابات الإيداع لدى مؤسسات مالية مرموقة في سلطنة عُمان ولندن، بعملات مقومة بالريال العُماني والدولار الأمريكي، وبمعدل فائدة يتراوح بين 3.00% و 4.00%. ترى الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهرية بالنسبة للبيانات المالية ككل.

### 9. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من 75,522,000 سهم، قيمة كل سهم 100 بيسة. وفيما يلي تفاصيل المساهمين:

نسبة من الأسهم الملكية	عدد الأسهم	31 مارس 2026	نسبة من الأسهم الملكية	عدد الأسهم	31 ديسمبر 2025
شركة أي-إنفايرومنت للاستثمارات الشرق الأوسط المحدودة	16,312,752	1,631,275	21.6	16,312,752	1,631,275
مجموعة فيجي (سابقاً) مجموعة سويس ش.م.م)	12,234,564	1,223,457	16.2	12,234,564	1,223,457
شركة كهرباء المنطقة الحرة ب.م.م	12,234,564	1,223,456	16.2	12,234,564	1,223,456
شركة دبلو جيه تاويل وشركاه ذات المسؤولية المحدودة	4,531,320	453,132	6	4,531,320	453,132
المساهمون الذين تقل حصتهم عن 5%	30,208,800	3,020,880	40	30,208,800	3,020,880
	75,522,000	7,552,200		75,522,000	7,552,200

### التغير في عدد الأسهم المصدرة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
رع	رع	
75,522	75,522	في 1 يناير
-	-	زيادة في عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
75,522	75,522	في نهاية الفترة
=====	=====	

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 9. رأس المال (تابع)

وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة في 25 فبراير 2021م، على تغيير القيمة الاسمية لأسهمها إلى 100 بيسة بدلاً من ريال عماني واحد للسهم الواحد، وزيادة رأس المال المصرح به من 2,000,000 إلى 7,552,200. كما وافقت الجمعية على زيادة رأس مال الشركة المصدر من 500,000 إلى 7,552,200، بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد، وذلك بإصدار أسهم جديدة كتسوية جزئية لقروض المساهمين المقدمة للشركة، عن طريق تحويل مبلغ 7,052,200 جنيه مصري حصلت عليه الشركة بموجب هذه القروض إلى أسهم فيها. وفي 6 ديسمبر 2021، استحوذت مجموعة فيجي (مجموعة سويس سابقاً) على 20,390,940 سهماً من أسهم الشركة من شركة سويس الدولية.

عملاً بقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 31 مايو 2021، والمتعلق بتحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة، قام المساهمون الحاليون وقت الاكتتاب العام الأولي ببيع 40% من أسهمهم في الشركة للمستثمرين الجدد. أدرجت الشركة في بورصة مسقط للأوراق المالية بتاريخ 27 فبراير 2022، لتصبح بذلك شركة مساهمة عامة مدرجة.

يحق لحاملي الأسهم العادية الحصول على الأرباح الموزعة دورياً، كما يحق لكل سهم صوت واحد في اجتماعات الشركة. جميع الأسهم متساوية في القيمة فيما يتعلق بالأصول المتبقية للشركة.

### توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ 18 فبراير 2026، توزيع أرباح نقدية في شهري مايو ونوفمبر 2026 على مساهمي الشركة المسجلين في سجلات الشركة في التواريخ التي يحددها المجلس، وذلك من الأرباح المحتجزة للشركة كما هو موضح في البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025، شريطة ألا يتجاوز إجمالي مبلغ الأرباح 12 بيزة للسهم الواحد، بإجمالي 906,264 جنيهًا مصريًا (2025: 906,264 جنيهًا مصريًا). وقد تمت الموافقة على توزيع الأرباح هذا من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ 29 مارس 2026، وذلك امتثالاً لقانون الشركات التجارية، والتشريعات العمانية الأخرى ذات الصلة، فضلاً عن الشروط المنصوص عليها في اتفاقيات تسهيلات القروض لأجل.

وافق مجلس الإدارة في 29 أبريل 2026م، على صرف المدفوعات المتعلقة بتوزيعات الأرباح النقدية البالغة 6 بيزة للسهم الواحد والتي تبلغ 453,132 جنيهًا إسترلينيًا (2025: 453,132 جنيهًا إسترلينيًا) لمساهمي الشركة المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع اعتباراً من 7 مايو 2026م.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 10- الاحتياطي القانوني

ينص قانون الشركات التجارية على تحويل 10% من صافي أرباح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع، وذلك حتى يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأس مال الشركة المدفوع بالكامل، وخلال الفترة المذكورة، تم تحويل 160,000 ريال عماني (160,000 ريال عماني في عام 2025) إلى الاحتياطي القانوني.

### 11. احتياطي التحوط

كانت أصول (التزامات) الأدوات المشتقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
رع	رع	
		مقايضات أسعار الفائدة:
		قروض لأجل (ملاحظة ١٢)
3,322	3,181	شركة ام يو اف جي للأوراق المالية في أوروبا والشرق الأوسط وأفريقيا
1,513	1,448	بنك كريدي أجريكول للشركات والاستثمار
4,835	4,629	إجمالي القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة
(725)	(692)	الضريبة المؤجلة (الالتزام)
4,110	3,935	القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة بعد خصم الضريبة
=====	=====	
5,420	4,110	احتياطي افتتاحي - في بداية الفترة
(487)	(22)	القيمة العادلة لتسوية تحوط التدفقات النقدية - إجمالي
(1,054)	(184)	إعادة تصنيف إلى ربح أو خسارة - إجمالي
231	31	الضريبة المؤجلة على تسوية القيمة العادلة
4,110	3,935	إقفال الاحتياطي - في نهاية الفترة
=====	=====	
4,835	4,629	القيمة العادلة لمبادلات أسعار الفائدة
(506)	(312)	مطروحاً منها: الجزء المتداول
4,329	4,317	الجزء غير المتداول

يُبين الجدول أدناه القيم العادلة لمقايضات أسعار الفائدة، والتي تُعادل قيم السوق، بالإضافة إلى صافي التعرض الذي تم تحليله حسب مدة الاستحقاق.

صافي التعرض حسب مدة الاستحقاق			المبلغ الاسمي	القيمة العادلة	
أكثر من 5 سنوات	أكثر من 12 شهراً	أكثر من 1 سنة إلى 5 سنوات	رع	رع	
رع	رع	رع	رع	رع	31 مارس 2026
22,967	10,086	2,387	35,440	4,629	مبادلات أسعار الفائدة
					31 ديسمبر 2025
24,378	9,895	4,008	38,281	4,835	مبادلات أسعار الفائدة

تُصنّف جميع مقايضات أسعار الفائدة هذه كأدوات تحوط فعّالة للتدفقات النقدية، وقد أدرج الجزء الفعلي من قيمتها العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر في حقوق الملكية. تُطوَّق الشركة محاسبة التحوط، ويُدرج الفرق بين أداة التحوط والبند المُتحوط به ضمن الربح أو الخسارة.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 11. احتياطي التحوط (تابع)

#### قرض طويل الأجل

تخضع تسهيلات القروض طويلة الأجل - الشريحة (أ) (الإيضاح ١٢) للشركة لفائدة بسعر الفائدة المرجعي معدل التمويل الليلي المضمون بالإضافة إلى الهوامش المطبقة.

وفقًا لاتفاقية التسهيلات، يُطلب من الشركة إبرام اتفاقيات تحوط من مخاطر أسعار الفائدة للحد من التعرض لتقلبات أسعار الفائدة. أما الشريحة (ب) فتخضع لفائدة ثابتة قدرها ٢,٢١٪ سنويًا بالإضافة إلى هامش ثابت، ولا توجد اتفاقية تحوط لهذه التسهيلات.

وقد أبرمت الشركة اتفاقية مقايضة أسعار فائدة مع شركة ميتسوبيشي يو إف جيه للأوراق المالية الدولية وبنك كريدي أجريكول للشركات والاستثمار فيما يتعلق بتسهيلات القروض طويلة الأجل - الشريحة (أ) بسعر فائدة ثابت قدره ١,٤٢٥٪ سنويًا.

وقد تم إدراج انخفاض القيمة العادلة إلى ١٧٥,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٣١٠,٠٠٠ ريال عماني) ضمن الدخل الشامل الآخر، بعد خصم الضريبة المؤجلة.

تتشابه بنود مقايضات أسعار الفائدة مع البنود المحوطة، مثل سعر الفائدة المرجعي، وتواريخ إعادة التقييم، وتواريخ الدفع، وتواريخ الاستحقاق، والقيمة الاسمية. تطبق الشركة محاسبة التحوط لإزالة التباين المحاسبي بين أداة التحوط والبنود المحوطة، نظرًا لتطابق جميع البنود الأساسية خلال الفترة وفعالية العلاقة الاقتصادية. وينتج عن ذلك فعليًا تسجيل مصروفات الفائدة بسعر فائدة ثابت للقروض المحوطة ذات سعر الفائدة المتغير.

قد يحدث عدم فعالية التحوط في مقايضات أسعار الفائدة للأسباب التالية:

- (أ) تعديل قيمة الائتمان/قيمة المدين في مقايضات أسعار الفائدة، والذي لا يقابله القرض، و
- (ب) الاختلافات في البنود الأساسية بين مقايضات أسعار الفائدة والقروض.

تُستخدم المشتقات لأغراض التحوط الاقتصادي فقط، وليس كاستثمارات مضاربة.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 12- قرض طويل الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
رع	رع	
49,939	48,331	قرض طويل الأجل - الشريحة أ
16,646	16,110	قرض طويل الأجل - الشريحة ب
(841)	(810)	مطروحاً منه: تكاليف المعاملة غير المستهلكة (أ)
65,744	63,631	
(4,268)	(4,346)	مطروحاً منه: الجزء الجاري
61,476	59,285	الجزء غير الجاري
=====	=====	

أبرمت الشركة اتفاقية بتاريخ 3 مارس 2016م للحصول على تسهيلات قرض لأجل تصل إلى 96,569,734 رع (251,156,655 دولاراً أمريكياً)، تتألف من شريحة (أ) بسعر فائدة متغير عند سعر فائدة معدل التمويل الليلي المضمن بالدولار الأمريكي، والذي تم تغييره من سعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن إلى سعر فائدة معدل التمويل الليلي المضمن بالإضافة إلى هامش الربح المطبق، وشريحة (ب) بسعر فائدة ثابت قدره 2.21% سنوياً بالإضافة إلى هامش الربح الثابت المطبق. وقد قامت الشركة بتغطية مخاطر أسعار الفائدة فقط للقرض طويل الأجل - الشريحة (أ).

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

تتضمن تسهيلات القرض لأجل شروطاً معينة تتعلق، من بين أمور أخرى، بالتصفية والاندماج، وإبرام اتفاقيات جديدة جوهرية، والرهن السلبي، والتصرف في الأصول، ومنح القروض والضمانات، والاستحواذ على الأصول الرأسمالية، ونسبة تغطية خدمة الدين، وتغيير النشاط التجاري، وما إلى ذلك، والتي يتعين على الشركة الالتزام بها.

تتضمن اتفاقيات التسهيلات شروطاً معينة تتعلق بالسيولة. تشمل هذه القيود نسبة الدين إلى حقوق الملكية، ونسبة تغطية خدمة الدين، وقد استوفت الشركة هذه الشروط لفترة الفائدة في عام ٢٠٢٥م، وتتوقع الشركة الالتزام بهذه الشروط لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تُسدّد تسهيلات القروض لأجل محدد على أقساط نصف سنوية، تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٧م.

في يوليو ٢٠١٧م، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA)، الجهة المنظمة لسعر الفائدة بين البنوك في لندن، عن توقف العمل بسعر فائدة معدل التمويل الليلي المضمن بالدولار الأمريكي لمدة ستة أشهر بعد يونيو ٢٠٢٣م، وفي إطار عملية الانتقال من سعر فائدة معدل التمويل الليلي المضمن إلى معيار جديد، أبرمت الشركة اتفاقية تعديل في ١٣ مارس ٢٠٢٤م، بموجبها غيرت الشركة المعيار من معدل التمويل الليلي المضمن إلى سعر فائدة سوفر بالإضافة إلى هامش تعديل الائتمان الاحتياطي وفقاً لمعايير الرابطة الدولية للمقايضات والمشتقات (ISDA).

(أ) تشمل تكاليف المعاملة غير المستهلكة رسوم الالتزام والرسوم الأولية المرتبطة مباشرة بالحصول على التسهيلات الائتمانية المذكورة آنفاً. وقد أدرجت الشركة هذه التكاليف ضمن مبلغ القرض المُعترف به مبدئياً بتاريخ 3 مارس 2016م، وتقوم باستهلاكها على مدى فترة التسهيلات الائتمانية باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

فيما يلي تفاصيل حركة تكاليف المعاملة غير المستهلكة:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
رع	رع	
841	974	في بداية الفترة
(31)	(133)	تم استهلاكها خلال الفترة
810	841	في نهاية الفترة
=====	=====	

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 12- قرض طويل الأجل (تابع)

#### تسوية التدفقات النقدية

فيما يلي بيان تسوية بين الأرصدة الافتتاحية والختامية في قائمة المركز المالي للالتزامات التي ينتج عنها تدفقات نقدية:

في 1 يناير	المدفوعات/المستلمة خلال الفترة	التغيرات غير النقدية	في نهاية الفترة
رع	رع	رع	رع
			<b>31 مارس 2026</b>
3,484	-	13	3497
65,744	(2,144)	31	63,631
949	(1,780)	851	20
(266)	448	(184)	(2)
30	-	44	74
<b>70,527</b>	<b>(3,476)</b>	<b>755</b>	<b>67,220</b>
			<b>31 ديسمبر 2025</b>
3,934	(508)	58	3,484
69,745	(4,134)	133	65,744
1,161	(4,048)	3,836	949
(393)	1,181	(1,054)	(266)
35	(194)	189	30
75,073	(7,744)	3,198	70,527
=====	=====	=====	=====

### 13- قرض المساهمين

أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة دبليو جيه تاويل وشركاه المحدودة بتاريخ 3 مارس 2016م للحصول على تسهيلات قرض غير مضمون للمساهمين. كما أبرمت الشركة اتفاقيات مع كل من شركة أي-إنفايرومنت إنفستمنتس الشرق الأوسط المحدودة، ومجموعة فيجي (المعروفة سابقاً باسم مجموعة سويش ش.م.م.) (بصفقتها شركة سويش الدولية ش.م.م.)، وشركة كهرايل ش.م.م. بتاريخ 9 سبتمبر 2019م للحصول على تسهيلات قروض غير مضمونة للمساهمين.

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
رع	رع	
3,851	3,851	عائدات قرض المساهمين (إيضاح ٢٢)
(354)	(367)	تعديل القيمة العادلة
3,497	3,484	
(448)	(448)	مطروحاً منه: الجزء المتداول
3,049	3,036	الجزء غير المتداول
=====	=====	

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 13- قرض المساهمين (تابع)

تُسدّد هذه القروض من قبل الشركة وفقاً لشروط وأحكام وثائق التمويل (مع مراعاة توافر التدفقات النقدية عند تحديد موعد السداد). تُحتسب الفائدة على هذه التسهيلات بسعر فائدة ثابت قدره 4.6%. تُقيّم الشركة قروض المساهمين بالقيمة العادلة عند الإفصاح الأولي.

يُعترف بفرق القيمة العادلة، وهو الفرق بين قيمة قروض المساهمين المستلمة وقيمتها العادلة، كاحتياطي قروض المساهمين ضمن حقوق الملكية، مع زيادة مقابلة في التزامات قروض المساهمين. بعد ذلك، تُستهلك هذه القروض باستخدام سعر الفائدة الفعلي السائد في السوق، ويُعدّل الفرق بين الفائدة التعاقدية وهامش الربح المُحمّل على الربح أو الخسارة من احتياطي قروض المساهمين إلى الأرباح المحتجزة ضمن حقوق الملكية. بلغت الفائدة المتراكمة حتى 31 مارس 2026 مبلغ 74,000 ريال عماني (31 ديسمبر 2025: 30,000 ريال عماني).

### ١٤. التزامات الإيجار

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٦، تخص الأرض المستخدمة لإقامة المصنع، وتسري هذه الاتفاقية لمدة ٢٥ عاماً (انظر الإيضاح ١.١). ويمكن تمديد مدة الإيجار لمدة ٢٥ عاماً إضافية بناءً على طلب الشركة. كما يحق للشركة إلغاء اتفاقية الانتفاع في حال عدم وجود منافع مستقبلية تستدعي استمرارها. وقد قامت الشركة بحساب كل من حق الانتفاع والتزامات الإيجار لفترة ٤٢ عاماً.

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
رع	رع	
1,354	1,385	إجمالي التزامات الإيجار المتعلقة بأصول حق الاستخدام
(774)	(799)	رسوم التمويل المستقبلية على عقود الإيجار التمويلي
580	586	القيمة الحالية للالتزامات الإيجار
=====	=====	
		مواعيد استحقاق التزامات الإيجار كما يلي:
6	6	متداولة
574	580	غير متداولة
=====	=====	
586	591	في بداية الفترة
9	36	تكلفة التمويل
(15)	(41)	مطروحاً منها: إيجارات مدفوعة
580	586	في نهاية الفترة
=====	=====	

### 1- المبالغ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
رع	رع	
9	9	تكلفة التمويل (إيضاح 20)
4	3	الإهلاك للفترة (إيضاح 6)

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### ١٤. التزامات الإيجار (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
رع	رع	
14	15	إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار كلفة التمويل (إيضاح 20)

### 15. أحكام إنهاء الالتزام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
رع	رع	
1,176	1,253	في بداية الفترة
78	20	إلغاء الخصم خلال الفترة (إيضاح 20)
1,254	1,273	في نهاية الفترة
=====	=====	

وفقاً لاتفاقية حق الانتفاع، تلتزم الشركة بإعادة موقع المحطة إلى حالته الأصلية قبل انتهاء مدة حق الانتفاع. تبلغ المدة الأولية لاتفاقية حق الانتفاع 25 عاماً بدءاً من 2 مارس 2016، وهي قابلة للتجديد لمدة 25 عاماً أخرى. وبناءً على ذلك، تم حساب المخصص على افتراض إيقاف تشغيل المحطة في عام 2058، وهو ما يتوافق مع نهاية عمرها الإنتاجي.

ونظراً لطبيعة الالتزام طويلة الأجل، فإن أكبر عنصر من عناصر عدم اليقين في تقدير المخصص هو التكلفة المتوقعة. وقد افترضت الشركة أنه سيتم إعادة الموقع باستخدام التقنيات والمواد المتاحة حالياً. وقد تم تزويد الشركة بمجموعة من النتائج المحتملة المعقولة للتكلفة الإجمالية، والتي تعكس افتراضات مختلفة حول تسعير كل مكون من مكونات التكاليف. وقد تم إعداد التقدير بناءً على تقرير مستقل أعده استشاري متخصص.

وقد قامت الشركة بحساب المخصص باستخدام معدل خصم قدره 5.8% سنوياً، وهو معدل خالٍ من المخاطر.

خلصت الإدارة في تاريخ التقرير، إلى عدم وجود تغييرات جوهرية مقارنةً بآخر دراسة مستقلة أجريت في 31 ديسمبر 2022 بشأن التزامات إيقاف تشغيل الأصول، وبالتالي قامت الإدارة باستهلاك تكلفة إيقاف التشغيل وفقاً لذلك.

### 16. حسابات الدفع التجارية وغيرها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
رع	رع	
389	421	بسبب الأطراف ذات العلاقة (الإيضاح ٢٢)
949	20	الفوائد المستحقة على القروض لأجل
802	1,001	المصروفات المستحقة الأخرى
2,140	1,442	
=====	=====	



## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 17. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
رع	رع	
2,039	2,036	رسوم سعة المياه
909	924	رسوم التشغيل والصيانة
268	308	رسوم إنتاج المياه
1,354	1,533	رسوم الكهرباء
4,570	4,801	
=====	=====	

تُستمد جميع إيرادات الشركة من عميل خارجي واحد فقط، وهو شركة نماء لشراء الطاقة والمياه، وتُنسب جميع إيرادات الشركة من هذا العميل الخارجي، بالإضافة إلى جميع أصولها، إلى بلد مقرها الرئيسي، وهو سلطنة عُمان.

### ١٨. تكاليف التشغيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
رع	رع	
1,320	1,479	تكلفة الكهرباء
640	691	رسوم تشغيل وصيانة المحطة
306	362	رسوم عقد التشغيل والصيانة المتغيرة لتشغيل المحطة
811	810	استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 5)
42	36	التأمين المتعلق بالمحطة
3	4	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 6)
9	9	تكاليف تشغيل أخرى
3,131	3,391	
=====	=====	

### 19. المصاريف العامة والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
رع	رع	
30	30	تكاليف الموظفين (انظر أدناه)
10	12	رسوم الخدمات المهنية والاستشارية
5	5	رسوم حضور اجتماعات مجلس الإدارة
5	7	رسوم الوكالة
1	2	تأمين مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين
-	-	استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 5)
-	(7)	(ربح) أو خسارة من بيع الأصول
44	39	مصاريف عامة وإدارية أخرى
95	88	
=====	=====	

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### 19. المصاريف العامة والإدارية (تابع)

تكاليف الموظفين كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
ر ع	ر ع	
27	28	الرواتب والأجور والمزايا الأخرى
3	2	المساهمات في نظام التأمينات الاجتماعية العماني
30	30	
=====	=====	

لا يوجد موظفون أجنب مسجلون في كشوف رواتب الشركة.

### ٢٠. المصروفات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
ر ع	ر ع	
		<b>تكاليف التمويل</b>
928	852	فوائد القروض طويلة الأجل
64	57	فوائد قرض المساهمين
(230)	(184)	فوائد (إيرادات) مقايضة أسعار الفائدة
34	31	استهلاك تكلفة التمويل المؤجلة (إيضاح ١٢)
19	20	استرداد فوائد تكلفة إيقاف التشغيل (إيضاح ١٥)
9	9	مصروفات فوائد التزامات التأجير (إيضاح ١٤)
20	1	بنود أخرى
844	786	
24	28	<b>إيرادات التمويل</b>
24	28	إيرادات فوائد الودائع قصيرة الأجل
=====	=====	

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### ٢١- الضرائب

مصروف الضريبة المدرج في بيان الأرباح والخسائر:

تخضع الشركة لضريبة دخل بنسبة ١٥٪ وفقاً لقوانين الضرائب العُمانية. يتكون إجمالي الضريبة للفترة من:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
ر.ع	ر.ع	
		الضرائب الحالية
-	-	-الفترة الحالية
-	-	-الفترة السابقة
-	-	
=====	=====	
		الضرائب المؤجلة (نشأة وإلغاء الفرق المؤقت)
122	110	-الفترة الحالية
-	-	-الفترة السابقة
122	110	
=====	=====	

فيما يلي بيان تسوية ضريبة الدخل على الربح المحاسبي مع مصروفات الضريبة بنسبة الضريبة المطبقة البالغة 15% (2024:15%)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
ر.ع	ر.ع	
530	570	الربح قبل الضريبة
80	86	ضريبة الدخل بنسبة ١٥٪
-	-	ضريبة الفترة السابقة
10	9	الأثر الضريبي على المصروفات غير القابلة للخصم
32	15	أصول الضريبة المؤجلة غير معترف بها في الخسائر الضريبية
-	-	ضريبة الفترة السابقة المؤجلة
122	110	
=====	=====	

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### ٢١- الضرائب (تابع)

يبلغ معدل الضريبة المطبق على الشركة 15% (15% في عام 2024). ولغرض تحديد النتائج الخاضعة للضريبة، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض ضريبية. تشمل التعديلات الضريبية بنودًا تتعلق بكل من الإيرادات والمصروفات. وتستند هذه التعديلات إلى الفهم الحالي لقوانين ولوائح وممارسات الضرائب المعمول بها.

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة باستخدام معدل ضريبة أساسي قدره 15% (15% في عام 2024). تُعزى الضرائب المؤجلة (الأصول) والالتزامات، بالإضافة إلى مصروف/ائتمان الضريبة المؤجلة في بيان الدخل الشامل، إلى البنود التالية:

31 مارس 2026	مفصح عنه في بنود الدخل الشامل الأخرى	مفصح عنه في الدخل	1 يناير 2026	
رع	رع	رع	رع	
39	-	3	36	تكلفة إيقاف التشغيل
593	-	-	593	خسائر ضريبية مرحلة
-	-	-	-	حق استخدام الأصل
(5,955)	-	(113)	(5,853)	الممتلكات والمنشآت والمعدات
(692)	31	-	(725)	تعديل القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة
_____	_____	_____	_____	
(6,015)	31	(110)	(5,949)	صافي الالتزام الضريبي المؤجل
=====	=====	=====	=====	
31 ديسمبر 2025	مفصح عنه في بنود الدخل الشامل الأخرى	مفصح عنه في الدخل	1 يناير 2025	
رع	رع	رع	رع	
36	-	12	24	تكلفة إيقاف التشغيل
593	-	-	593	خسائر ضريبية مرحلة
(5,853)	-	(518)	(5,336)	الممتلكات والمنشآت والمعدات
(725)	231	-	(956)	تعديل القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة
_____	_____	_____	_____	
(5,949)	231	(506)	(5,675)	صافي الالتزام الضريبي المؤجل
=====	=====	=====	=====	

### حالة الإقرارات الضريبية

قامت الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية بتقييم الإقرارات الضريبية للأعوام من 2016 إلى 2020م، أما الإقرارات للأعوام من 2021 إلى 2024 فلم يتم تقييمها بعد، وترى الإدارة أن الالتزام الضريبي النهائي للأعوام من 2021 إلى 2024 لن يكون له تأثير جوهري على الوضع المالي للشركة في 31 مارس 2026م.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### ٢١- الضرائب (تابع)

قامت الشركة بتسجيل أصول ضريبية مؤجلة بقيمة 593,000 ريال عماني على خسائر ضريبية بقيمة 3,950,561 ريال عماني لعام 2020. وقد أعلنت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي التي تسمح بترحيل الخسائر لفترة غير محدودة. وترى الشركة أنه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدامها لتغطية هذه الخسائر، وبالتالي، يمكن تحقيق الأصول الضريبية المؤجلة ذات الصلة.

### الخسائر الضريبية المرحلة

الخسائر الضريبية التي لم يتم تسجيل أصول ضريبية مؤجلة لها تنتهي صلاحيتها على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تاريخ الانتهاء	تاريخ الانتهاء
رع	رع		
10,968	10,968	2026-2030	2026-2030
الانتهاء			

### ٢٢. الأطراف ذات العلاقة

تجري الشركة معاملات مع شركات وأطراف أخرى تدرج ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة". تُبرم هذه المعاملات بشروط متفق عليها بين الطرفين. تحتفظ الشركة بأرصدة مع هذه الأطراف ذات العلاقة، تنشأ في سياق العمل المعتاد من المعاملات التجارية، وتُبرم بشروط وأحكام متفق عليها بين الطرفين. الأرصدة المستحقة في تاريخ التقرير غير مضمونة، ويتم تسويتها نقدًا.

فيما يلي الأرصدة المستحقة مع الكيانات التي لها تأثير كبير على الشركة:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	الأرصدة
رع	رع		مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٧)
18	11	شركة تابعة لمساهم يتمتع بتأثير جوهري	شركة فيوليا ش.م.م.
5	14	شركة تابعة لمساهم يتمتع بتأثير جوهري	شركة فيوليا ش.م.م.
342	345	شركة تابعة لمساهم يتمتع بتأثير جوهري	شركة فيوليا لخدمات البيئة ش.م.م. (التشغيل والصيانة)
			الفوائد المستحقة على قرض المساهمين (إيضاح ١٣)
27	11	شركة تابعة لمساهم يتمتع بتأثير جوهري	شركة أي-إنفايرومننتس للاستثمارات الشرق الأوسط المحدودة
20	8	شركة تابعة لمساهم يتمتع بتأثير جوهري	مجموعة فيجي (مجموعة سويس سابقًا)
20	8	شركة تابعة لمساهم يتمتع بتأثير جوهري	شركة كهرايل المنطقة الحرة ب.م.
7	3	شركة تابعة لمساهم يتمتع بتأثير جوهري	شركة دبلو جيه تاويل وشركاه
421	389		
=====	=====		

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### ٢٢. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(١) تم توقيع عقد التشغيل والصيانة ("عقد التشغيل والصيانة") بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٦ مع شركة فيوليا للخدمات البيئية (المعروفة سابقاً باسم شركة سويز / شركة سويز ش.م.م / شركة ديغريمنت الشرق الأوسط ذ.م.م) لمدة ٢٠ عاماً تبدأ من تاريخ بدء التشغيل المقرر في ١ أبريل ٢٠١٨ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
ر.ع	ر.ع	
		<b>قرض المساهمين (مساهم يتمتع بتأثير جوهري)</b>
1,386	<b>1,386</b>	شركة أي-إنفايرومنتس للاستثمارات الشرق الأوسط المحدودة
1,040	<b>1,040</b>	مجموعة فيجي (مجموعة سويز سابقاً)
1,040	<b>1,040</b>	كهرايل المنطقة الحرة
385	<b>385</b>	شركة دبليو جيه تاويل وشركاه
3,851	<b>3,851</b>	
=====	=====	

وفيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات الصلة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مجموعة فيجي (سابقاً مجموعة سويز إس إيه إس) (مساهم يتمتع بتأثير جوهري)
-	-	سداد قرض المساهم (شاملاً الفائدة)
-	-	رسوم وكالة حماية المستهلك
-	-	مصروفات الفائدة
		شركة أي-إنفايرومنتس للاستثمارات الشرق الأوسط المحدودة (مساهم يتمتع بتأثير جوهري)
-	-	سداد قرض المساهم (شاملاً الفائدة)
-	-	مصروفات الفائدة
		شركة إيتوشو (شركة تابعة مساهم يتمتع بتأثير جوهري)
		رسوم وكالة حماية المستهلك
-	-	
		شركة كهرايل إف زي إي (مساهم يتمتع بتأثير جوهري)
-	-	سداد قرض المساهم (شاملاً الفائدة)
-	-	مصروفات الفائدة
		شركة دبليو جيه تاويل وشركاه ذات المسؤولية المحدودة (مساهم يتمتع بتأثير جوهري)
-	-	رسوم وكالة حماية المستهلك
-	-	سداد قرض المساهم (شاملاً الفائدة)
-	-	مصروفات الفائدة

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### ٢٢. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
ر	ر	
		شركة فيوليا ذ.م.م. (شركة تابعة لمساهم يتمتع بتأثير جوهري)
(6)	(6)	الخدمات المقدمة
22	22	الخدمات المشتركة المستلمة
16	16	
		شركة فيوليا للخدمات البيئية ش.م.ب. (سويس ش.م. سابقاً) (شركة تابعة لمساهم يتمتع بتأثير جوهري)
946	1,053	تكاليف التشغيل (الطاقة الإنتاجية ورسوم التشغيل المتغيرة، بما في ذلك مخاطر المالكين)
=====	=====	

لا تتضمن أي من المعاملات المذكورة أعلاه أي عنصر تمويلي، باستثناء تلك المتعلقة بقروض المساهمين.

### مزايا الإدارة العليا

يشمل موظفو الإدارة العليا أولئك الذين يملكون صلاحية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك).

يبلغ إجمالي التعويضات المدفوعة لأعلى موظفين اثنين، بمن فيهم موظفو الإدارة العليا، للفترة المنتهية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
ر	ر	
		مزايا الإدارة الرئيسية
18	37	مزايا الموظفين قصيرة الأجل
5	5	رسوم حضور جلسات المدير
=====	=====	

### ٢٣. إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا التقرير معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهدافها، وسياساتها، وإجراءاتها لقياس المخاطر وإدارتها، وإدارة رأس مالها. وتتضمن هذه البيانات المالية إفصاحات كمية إضافية.

تُنفذ إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر المالية وتقييمها والتخفيف من حدتها ومراقبتها.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليه. وقد عهد المجلس إلى الإدارة بمسؤولية تطوير سياسات وإجراءات إدارة المخاطر في الشركة ومراقبتها، والتأكد من التزامها بها.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### ٢٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي قد تتكبدها الشركة في حال إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ هذه المخاطر بشكل رئيسي من مستحقات الشركة من العملاء.

تقتصر المخاطر المحتملة المتعلقة بمبالغ المستحقات على قيمتها الدفترية، حيث تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة التي يُشك في إمكانية تحصيلها بشكل دوري.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. وقد نتجت مخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقرير عن:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
رع	رع	
4,835	4,629	الأدوات المشتقة (إيضاح 11)
1,609	1,594	مستحقات تجارية (إيضاح 7)
150	152	مستحقات أخرى (إيضاح 7)
11	18	مستحقات من طرف ذي صلة (إيضاح 22)
-	-	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح 8)
2,440	902	نقد وما يعادله (إيضاح 8)
9,045	7,295	
=====	=====	

كان التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بحسابات القبض التجارية في تاريخ إعداد التقارير ناتجًا بالكامل عن شركة نماء لشراء الطاقة والمياه.

كان تحليل أعمار الذمم التجارية المستحقة في نهاية الفترة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
رع	رع	
1,609	1,594	غير متأخر
-	-	متأخر أقل من 3 أشهر
-	-	متأخر أكثر من 3 أشهر وأقل من سنة
=====	=====	

لا يوجد أي انخفاض في قيمة المستحقات في تاريخ إعداد التقارير.



## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### ٢٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر الائتمان (تابع)

يوضح الجدول أدناه الأرصدة لدى البنوك مصنفة حسب التصنيفات الائتمانية قصيرة الأجل كما نشرتها وكالة موديز للخدمات في تاريخ التقرير.

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التصنيف	
رع	رع		
			البنك
			أرصدة البنوك:
2,397	861	ب أ 1	بنك عُمان العربي
43	41	أ 1	بنك سوميتومو ميتسوبيشي المصرفي
2,440	902		
			الأدوات المشتقة
3,322	3,181	أ 1	بنك طوكيو ميتسوبيشي المحدود
1,513	1,448	أ أي 1	كريدي أجريكول للشركات والاستثمار (CACIB)
4,835	4,629		
			حسابات القبض التجارية
1,609	1,594	ب أ 1	شركة نماء لشراء الطاقة والمياه
			الودائع قصيرة الأجل
-	-	ب أ 1	بنك عُمان العربي

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي احتمال عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتتمثل استراتيجية الشركة في إدارة السيولة في ضمان توفر سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية والطارئة على حد سواء، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة الشركة.

وتحدّ الشركة من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفير تسهيلات رأس المال العامل عند الحاجة.

وتتم مراقبة متطلبات السيولة شهرياً، وتضمن الإدارة توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### ٢٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي مواعيد استحقاق الالتزامات المالية التعاقدية، بما في ذلك مدفوعات الفائدة:

	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	حتى سنة واحدة	من سنة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
	رع	رع	رع	رع	رع
31 مارس 2026					
قرض طويل الأجل	63,631	95,321	8,179	31,234	55,908
قرض المساهمين	3,497	10,184	624	1,375	8,185
التزامات الإيجار	580	1,354	41	154	1,159
حسابات الدفع التجارية وغيرها	1,442	1,442	1,442	-	-
	69,150	108,301	10,286	32,763	65,252
31 ديسمبر 2025					
قرض طويل الأجل	65,744	95,399	8,257	31,234	55,908
قرض المساهمين	3,484	6,161	624	1,375	4,162
التزامات الإيجار	586	1,385	41	154	1,190
حسابات الدفع التجارية وغيرها	2,140	2,140	2,140	-	-
	71,954	105,085	11,062	32,763	61,260
	=====	=====	=====	=====	=====

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي قد تؤثر بها تغيرات أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم، على دخل الشركة أو قيمة حيازاتها من الأدوات المالية. يهدف نظام إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة هذه المخاطر ضمن حدود مقبولة، مع تحقيق أقصى عائد ممكن.

#### 1. مخاطر العملات

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المُعترف بها مُقومة بعملة غير العملة الوظيفية للشركة.

تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناجمة عن تقلبات العملات، وخاصةً فيما يتعلق بالدولار الأمريكي. تُعد مخاطر العملات الأجنبية ضئيلة لأن الدولار الأمريكي مرتبط فعليًا بالريال العماني.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

٢٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

### 2. مخاطر أسعار الفائدة

في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، كان ملف أسعار الفائدة للأدوات المالية ذات الفائدة للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	نسبة فائدة السعر	
ر	ر	%	
			أدوات ذات سعر فائدة متغير
49,939	48,331	معدل التمويل الليلي المضمون + هوامش	قروض طويلة الأجل - الشريحة أ
(38,281)	(35,440)		أثر مقايضة أسعار الفائدة
11,658	12,891		
			أدوات ذات سعر فائدة ثابت
16,646	16,110		قروض طويلة الأجل - الشريحة ب
3,853	3,851		قرض المساهمين
20,499	19,961		
=====	=====		

تتعرض قروض الشركة ذات الفائدة المتغيرة لتقلبات أسعار الفائدة في السوق. وقد قامت الشركة بالتحوط من مخاطر أسعار الفائدة هذه من خلال مقايضات أسعار الفائدة.

#### تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات الفائدة الثابتة

لا تُدرج الشركة أي أصول أو التزامات مالية ذات فائدة ثابتة بالقيمة العادلة في بيان الأرباح والخسائر، كما أنها لا تُصنّف أدوات التحوط ضمن نموذج محاسبة التحوط بالقيمة العادلة. وبالتالي، فإن أي تغيير في سعر الفائدة في تاريخ إعداد التقارير لن يؤثر على الأرباح والخسائر.

#### تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات الفائدة المتغيرة (الشريحة أ)

قامت الشركة بالتحوط من مخاطر التدفقات النقدية هذه من خلال مقايضات أسعار الفائدة بنسبة 77.77%.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

٢٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)  
٢. مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

### تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات المالية ذات أسعار الفائدة المتغيرة

كان من شأن تغيير أسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في تاريخ التقرير أن يزيد/ينقص حقوق الملكية بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، ولا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية.

الربح أو الخسارة	انخفاض 100 نقطة أساس	زيادة 100 نقطة أساس	حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	انخفاض 100 نقطة أساس
زيادة 100 نقطة أساس	انخفاض 100 نقطة أساس	زيادة 100 نقطة أساس	انخفاض 100 نقطة أساس	زيادة 100 نقطة أساس
رغ	رغ	رغ	رغ	رغ
31 مارس 2026				
أداة ذات سعر فائدة متغير	411	(411)	-	-
مبادلة أسعار الفائدة	(36)	36	912	(912)
	375	(375)	912	(912)
	=====	=====	=====	=====
31 ديسمبر 2025				
أداة ذات سعر فائدة متغير	214	(424)	-	-
مبادلة أسعار الفائدة	(214)	214	1,058	(1,058)
	255	(255)	1,058	(1,058)
	=====	=====	=====	=====

اعتماد تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 بشأن  
إصلاح معايير أسعار الفائدة

أكملت الشركة انتقالها إلى معايير أسعار فائدة بديلة، إصلاح معايير أسعار بين البنوك، في عام 2024. وتتضمن  
انكشافات الشركة المتبقية على إصلاح معايير أسعار بين البنوك حتى 31 ديسمبر 2024م - وهي سندات دين  
شركات مرتبطة بسعر الفائدة بين البنوك في لندن بالدولار الأمريكي - بنوداً احتياطية مناسبة. وتقوم هذه البنود  
بتحويل الأداة تلقائياً من سعر الفائدة بين البنوك في لندن بالدولار الأمريكي إلى سعر التمويل الليلي المضمون عند  
توقف العمل بسعر الفائدة بين البنوك في لندن بالدولار الأمريكي. وكما أعلنت هيئة السلوك المالي، ستتوقف  
إعدادات سعر الفائدة بين البنوك في لندن الاصطناعية بالدولار الأمريكي لمدة شهر واحد وثلاثة وستة أشهر في  
30 سبتمبر 2024م.

### القيمة العادلة للأدوات المالية

ترى الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية كما هو  
موضح في البيانات المالية في تاريخ التقرير.

يُقدّم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تُقاس بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، مُصنّفةً إلى ثلاثة  
مستويات بناءً على مدى إمكانية ملاحظة القيمة العادلة.

المستوى الأول تُستمد قياسات القيمة العادلة من الأسعار المعلنة (غير المُعدّلة) في الأسواق النشطة للأصول  
أو الالتزامات المُتمثلة.

المستوى الثاني تُستمد قياسات القيمة العادلة من مُدخلات أخرى غير الأسعار المعلنة المُدرجة في المستوى  
الأول، والتي يُمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي كقيمة) أو بشكل غير  
مباشر (أي مُستمدة من القيمة).

المستوى الثالث تُستمد قياسات القيمة العادلة من أساليب التقييم التي تتضمن مُدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند  
إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (مُدخلات غير قابلة للملاحظة).

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

٢٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

المستوى 2:	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة
الأدوات المشتقة	أسلوب المقارنة السوقية: يتم حساب القيمة العادلة	غير القابلة للملاحظة
(الأصول / الخصوم)	من قبل المؤسسات المالية المعنية	غير قابل للتطبيق

لا توجد أصول مالية أخرى بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير. علاوة على ذلك، لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات 1 و 2 و 3 خلال الفترة.

### المشتقات المضمنة

تتضمن الاتفاقيات التالية مشتقات مضمنة:

1. اتفاقية شراء الأسهم بين الشركة وشركة نماء لشراء الطاقة والمياه تتضمن مشتقات مضمنة في معادلة التسعير، والتي تُعدّل معدلات الرسوم لتعكس تغيرات أسعار صرف الدولار الأمريكي مقابل الريال العماني، وتغيرات مؤشر الأسعار الأمريكي، ومؤشر الأسعار العماني.

2. اتفاقية التشغيل والصيانة تتضمن مشتقات مضمنة في معادلة التسعير، والتي تُعدّل المدفوعات لتعكس تغيرات أسعار صرف الدولار الأمريكي مقابل الريال العماني، وتغيرات مؤشر الأسعار الأمريكي، ومؤشر الأسعار العماني.

لا يتم فصل هذه المشتقات المضمنة عن العقد الأساسي، واتفاقية شراء المياه، واتفاقية التشغيل والصيانة، ولا يتم احتسابها كمشتق مستقل بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، حيث ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات المضمنة وثيقة الصلة بتلك الخاصة بالعقود الأساسية. ويظل التقييم كما هو في 31 مارس 2026م.

### مخاطر أسعار الأسهم

لا تستثمر الشركة في الأوراق المالية، وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر تقلبات أسعار السوق.

### إدارة رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من رأس المال المدفوع، والأرباح المحتجزة، واحتياطي قروض المساهمين، واحتياطي التحوط. وتتمثل أهداف الشركة في إدارة رأس المال في ضمان استمراريته في العمل وتحقيق المنفعة لأصحاب المصلحة الآخرين. وتتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستقبلية للشركة. وتُحدد متطلبات رأس المال بموجب قانون الشركات التجارية لسلطنة عمان واتفاقيات القروض.

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### ٢٤. الالتزامات

#### التزام التشغيل والصيانة

بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة، ستتولى شركة فيوليا للخدمات البيئية تشغيل وصيانة مصنع الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠٣٨. وتلتزم الشركة، بموجب هذه الاتفاقية، بدفع رسوم تشغيل ثابتة رهناً بتوفر المعدات.

فيما يلي الحد الأدنى للدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
رع	رع	
2,904	<b>2,951</b>	أقل من سنة
3,051	<b>3,168</b>	من سنة إلى سنتين
3,012	<b>2,849</b>	من سنتين إلى ثلاث سنوات
3,426	<b>3,987</b>	من ثلاث إلى أربع سنوات
3,585	<b>3,188</b>	من أربع إلى خمس سنوات
<u>26,249</u>	<u><b>24,664</b></u>	أكثر من خمس سنوات
<u>42,227</u>	<u><b>40,807</b></u>	
=====	=====	

### ٢٥. اتفاقية تأجير تشغيلي حيث تعمل الشركة كمؤجر

كما هو موضح في الملاحظة ١ لهذه البيانات المالية، أبرمت الشركة اتفاقية شراء مياه مع شركة نماء لشراء الطاقة والمياه لجزء كبير من إنتاج المياه بناءً على توافرها. وكما هو موضح في الملاحظة ٤، قررت الإدارة أن اتفاقية شراء المياه مع شركة نماء لشراء الطاقة والمياه مشمولة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ (عقود الإيجار)، وأن هذه الاتفاقية تمثل في جوهرها عقد إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ (عقود الإيجار). تنتهي الاتفاقية بعد ٢٠ عامًا من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر في ١ أبريل ٢٠١٨.

فيما يلي تحليل استحقاق إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة التي سيتم استلامها سنويًا بموجب اتفاقية شراء المياه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
رع	رع	
12,136	<b>12,152</b>	أقل من سنة
12,201	<b>12,250</b>	من سنة إلى سنتين
12,300	<b>12,291</b>	من سنتين إلى ثلاث سنوات
12,402	<b>12,429</b>	من ثلاث إلى أربع سنوات
12,514	<b>12,541</b>	من أربع إلى خمس سنوات
94,380	<b>91,288</b>	أكثر من خمس سنوات
<u>155,933</u>	<u><b>152,951</b></u>	
=====	=====	

## شركة بركاء لتحلية المياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

### ٢٦. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تُحسب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
408	460	صافي الربح للفترة (بالآلاف رع)
75,522	75,522	متوسط عدد الأسهم القائمة المرجح خلال الفترة (بالآلاف رع) (أ)
0.0054	0.0061	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالآلاف رع)
=====	=====	

(أ) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(بالآلاف رع)	(بالآلاف رع)	
75,522	75,522	في بداية الفترة
-	-	زيادة في عدد الأسهم المصدرة
75,522	75,522	في نهاية الفترة
=====	=====	

لا تمتلك الشركة أي أدوات مالية قد تؤدي إلى تخفيف قيمة السهم، وبالتالي فإن ربحية السهم المخففة تساوي ربحية السهم الأساسية وفقاً للإيضاح رقم 26.

### 27- صافي قيمة الأصول للسهم

يُحسب صافي قيمة الأصول للسهم بناءً على صافي الأصول وعدد الأسهم العادية في نهاية السنة المالية، كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
18,097	18,382	صافي الأصول (بالآلاف)
75,522	75,522	عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة (بالآلاف)
0.240	0.243	قيمة صافي الأصول للسهم الواحد (بالآلاف)
=====	=====	

### ٢٨. الموافقة على البيانات المالية المدققة

وافق مجلس الإدارة على البيانات المالية المدققة، وأقر إصدارها في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م.