

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

التقرير والبيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (غير المدققة)

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

التقرير والبيانات المالية (غير المدققة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

صفحة

1	بيان المركز المالي
2	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
3	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
4	بيان التدفقات النقدية
55-5	إيضاحات حول البيانات المالية

بيان المركز المالي
في 31 مارس 2020 (غير مدقق)

31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
73.883	73.403	5	الممتلكات والألات والمعدات
253	186	7	أرصدة مدينة أخرى
74.136	73,589		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
3.532	3.385	6	المخزون
11.068	6.811	7	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
8.659	628	8	نقد وأرصدة لدى البنك
23.259	10.824		إجمالي الأصول المتداولة
97.395	84.413		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والإلتزامات
			حقوق المساهمين
7.039	7,039	9	رأس المال
706	706	10	الاحتياطي القانوني
1.848	108		الأرباح المحتجزة
9.593	7.853		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير متداولة
62.997	63.015	(أ)11	الجزء غير المتداول من القرض الممتاز
108	110	14	إلتزام الإيجار – الجزء غير المتداول
2.193	2.294	20	الالتزام ضريبي مؤجل
160	162	13	مخصص الالتزام المتعلق بالاستغناء عن الأصول
6	6		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
65.464	65.587		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
3.571	3.571	(أ)11	الجزء المتداول من القرض الممتاز
3	3	14	إلتزام الإيجار – الجزء المتداول
7.090	6.902	12	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
3.000	-	11(ب)	تسهيل قرض قصير الأجل
8.674	497	19	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
22.338	10.973		إجمالي الإلتزامات المتداولة
87.802	76.560		إجمالي الإلتزامات
97.395	84.413		إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات
0.136	0.112	24	صافي الأصول للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (غير مدقق)

31 مارس 2020	31 مارس 2019	إيضاح	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني		
2.490	2.570	14	الإيرادات
(2.231)	(2.566)	15	تكاليف التشغيل
259	4		اجمالي الربح/(الخسارة)
(102)	(184)	16	المصاريف العمومية والإدارية
(825)	(859)	17	تكاليف التمويل - بالصافي
(668)	(1.039)		الربح/(الخسارة) قبل الضريبة
(101)	(175)	19	مصروف الضريبة
(769)	(1.214)		الربح/(الخسارة) للفترة
(0.011)	(0.0172)	23	الأرباح/(الخسائر) الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (غير مدقق)

المجموع ألف ريال عماني	أرباح محتجزة ألف ريال عماني	الاحتياطي القانوني ألف ريال عماني	رأس المال ألف ريال عماني	
11.278	3.797	442	7.039	في 1 يناير 2019
(1.214)	(1.214)	-	-	الربح/(الخسارة) للفترة
10.064	2.583	442	7.039	في 31 مارس 2019
9.593	1.848	706	7.039	في 1 يناير 2020
(769)	(769)	-	-	الربح/(الخسارة) للفترة
(971)	(971)	-	-	أرباح مدفوعة إيضاح (28)
7.853	108	706	7.039	في 31 مارس 2020

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (غير مدقق)

31 مارس 31 مارس
2019 2020
ألف ريال عماني ألف ريال عماني إيضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(1.039)	(668)	
		الربح/(الخسارة) قبل الضريبة
		التعديلات بشأن:
-	2	13 التزام تقاعد الأصول
859	825	18 تكاليف تمويل - بالصافي
18	18	تكاليف تمويل مؤجلة
499	505	5 الاستهلاك
337	682	التدفقات النقدية التشغيلية قبل تعديلات رأس المال العامل
247	147	المخزون
540	4.324	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
1.043	(188)	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
6	(8.177)	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
2.173	(3.212)	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(23)	مدفوعات لشراء الممتلكات والألات والمعدات
-	(23)	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(3.000)	إعادة سداد مرفق رأس المال العامل
(12)	-	11(ج) إعادة سداد قرض المساهمين
-	(971)	28 دفع الأرباح
(858)	(825)	تكاليف تمويل مدفوعة
(870)	(4.796)	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
1.303	(8.031)	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
7.055	8.659	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
8.358	628	8 النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020

1. معلومات الشركة وأنشطتها

تم تأسيس وتسجيل شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م ("الشركة") كشركة مساهمة مقفلة في سلطنة عُمان بتاريخ 18 نوفمبر 2014. وافق مساهموا الشركة في إجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد في 28 مايو 2019 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. أدرجت الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية في 5 ديسمبر 2019 وأصبحت شركة مساهمة عامة مدرجة.

تباشر الشركة أنشطتها في مجال تصميم، وإنشاء، وامتلاك، وتمويل، وتشغيل، وصيانة محطة توليد الطاقة الكهربائية التي تعمل بالوقود المزدوج ("المحطة") والتي يُستخدم فيها الغاز الطبيعي كوقود رئيسي بينما يُستخدم زيت الديزل كوقود بديل بسعة قدرها 120 ميغا واط وموقعها ولاية بخا في محافظة مسندم إحدى محافظات سلطنة عُمان ("المشروع"). والعنوان المسجل للشركة هو مسقط، ص.ب: 261، الرمز البريدي: 118، سلطنة عُمان. قبل الإدراج، كانت الشركة بمثابة شركة تابعة لشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م والمملوكة بدورها من قبل شركة النفط العمانية ش.م.ع.م، وهي شركة مساهمة مقفلة تأسست في سلطنة عمان، وعنوانها المسجل هو ص.ب: 261، الرمز البريدي 118، سلطنة عمان. خلال السنة، وبعد أن تم إدراج الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية، إنخفضت مساهمة شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م وشركة النفط العمانية ش.م.ع.م إلى 42% (2019: 42%) في رأسمال الشركة المصدر واعتبرت بمثابة مساهمين رئيسيين في الشركة.

بدأت الشركة عملياتها التجارية في 17 يونيو 2017. سوف تُباع الكهرباء المؤلدة من المشروع إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م بموجب اتفاقية شراء الطاقة السارية لمدة 15 عاماً. ومن المقرر توريد الغاز الطبيعي اللازم للمشروع بواسطة وزارة النفط والغاز بموجب اتفاقية توريد الغاز السارية لمدة 15 عاماً.

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

- عقد الهندسة والشراء والإنشاء مع شركة وارتسيلا مسقط ش.م.م ("المقاول") لتنفيذ واستكمال جميع أعمال التصميم، والهندسة، والشراء، والإنشاء المتعلقة بمحطة توليد الطاقة وتنفيذ المشروع.
- اتفاقية خدمات طويلة الأجل مع شركة وارتسيلا مسقط ش.م.م.
- اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لبيع الكهرباء التي تنتجها المحطة.
- اتفاقية بيع غاز طبيعي مع وزارة النفط والغاز لتوريد وشراء الغاز الطبيعي اللازم للمحطة.
- اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة وارتسيلا مسقط ش.م.م لتشغيل المحطة وصيانتها.
- اتفاقية توصيل كهرباء مع شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م ("ريك") لتفريغ الكهرباء المؤلدة من المحطة.
- اتفاقية حق انتفاع مع وزارة الإسكان للانتفاع بموقع المشروع، والمناطق المؤقتة، ومنطقة المحطة الفرعية التابعة لشركة كهرباء المناطق الريفية.
- اتفاقية قرض ممتاز مع بنك مسقط ش.م.ع.ع باعتباره البنك الرئيسي لتمويل تكاليف المشروع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

2. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية
تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية ، والتي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 ، في هذه البيانات المالية.

معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار

طبقت الشركة في السنة الحالية ، معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (الصادر من مجلس المعايير المحاسبية الدولية في يناير 2016) والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.

يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بحاسبة عقد الإيجار. يقدم هذا المعيار تغييرات جوهرية على محاسبة المستأجر من خلال إلغاء التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي ، وبطلب إدراج الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار عند بدء الإيجار بالنسبة لجميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. على النقيض من محاسبة المستأجر ، لم تتغير متطلبات محاسبة المؤجر بشكل كبير.

تفاصيل المتطلبات الجديدة مبينة في إيضاح 3. تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 على البيانات المالية للشركة مبين أدناه.

تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 للشركة هو 1 يناير 2019.

لقد طبقت الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل ، والتي تتطلب من الشركة إدراج الحق في استخدام الأصل الذي يتم قياسه بمبلغ إلزام الإيجار ، باستخدام معدل الفائدة عند تطبيق المعيار للمرة الأولى.

(أ) أثر التعريف الجديد لعقد الإيجار

استخدمت الشركة الوسيلة العملية المتاحة عند الانتقال لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 والمتمثلة في عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجاراً. بناء عليه ، يستمر تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ومعيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 على عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة قبل 1 يناير 2019.

يتعلق تعديل تعريف عقد الإيجار غالباً بمفهوم السيطرة. يحدد معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ما إذا كان العقد يتضمن إيجاراً على أساس ما إذا كان العميل يملك الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية بمقابل ، وهذا على العكس من التركيز على "المخاطر والعوائد" في المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ومعيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 4.

تطبق الشركة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المبينة في معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 على جميع عقود الإيجار التي تم إبرامها أو تعديلها في أو بعد 1 يناير 2019 (سواء كانت هي المؤجر أو المستأجر في عقد الإيجار). من أجل الإعداد لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 للمرة الأولى ، أجرت الشركة تقييماً للتطبيق. أظهر التقييم بأن التعريف الجديد في معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 لن يغير بشكل جوهري نطاق عقود الشركة التي تقي بتعريف عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

1.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (تابع)

(ب) الأثر على محاسبة المستأجر

(1) عقود الإيجار التشغيلي السابقة

يغير معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 كيفية إحتساب الشركة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ، والتي كانت خارج بنود الميزانية العمومية.

من أجل تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 على جميع عقود الإيجار (بإستثناء ما هو وارد أدناه) ، تقوم الشركة:

• بإدراج الحق في إستخدام الأصول وإلتزامات الإيجار في بيان المركز المالي ، والتي تقاس مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية ، مع تعيل الحق في إستخدام الأصول بمبلغ أي مدفوعات مقدماً أو مدفوعات إيجار مستحقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16: سي8(ب)(2).

• بفصل إجمالي المبلغ النقدي المدفوع إلى أصل المبلغ (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفوائد (تعرض ضمن أنشطة التشغيل) في بيان التدفقات النقدية.

تدرج حوافز عقد الإيجار (مثل: فترة إيجار مجاني) كجزء من قياس الحق في إستخدام الأصول وإلتزامات الإيجار ، في حين أنه نتج عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ، إدراج إلتزام حافز عقد الإيجار والذي يطفأ كخصم من مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ، يتم إختبار إنخفاض قيمة الحق في إستخدام الأصول وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار هي 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار أصول منخفضة القيمة (والتي تتضمن أجهزة الحاسب اللوحي وأجهزة الحاسب الآلي الشخصي والبنود الصغيرة من أثاث المكتب والهواتف) ، فقد إختارت الشركة إدراج مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت وفقاً لما يسمح به معيار التقارير المالية الدولية رقم 16. يعرض هذا المصروف ضمن "المصاريف الأخرى" في الأرباح أو الخسائر.

إستخدمت الشركة الوسيلة العملية التالية عند تطبيق طريقة الأثر الرجعي المعدل على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي عند تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 17.

• إختارت الشركة عدم إدراج الحق في إستخدام الأصول وإلتزامات الإيجار ، على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال 12 شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي.

• إستخدمت الشركة منهج "التعديل التراكمي" عند تحديد مدة الإيجار عندما يحتوي العقد على خيارات تمديد أو إنهاء الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

2. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

1.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (تابع)

(ج) الأثر المالي للتطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16

إختارت الشركة تطبيق طريقة الأثر الرجعي المعدل التي يسمح بها معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عند تطبيق المعيار الجديد. خلال تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 للمرة الأولى على عقود الإيجار التشغيلي ، تم قياس الحق في استخدام الأصول بمبلغ إلتزامات الإيجار، باستخدام معدل الإقتراض المتزايد عند تطبيق المعيار للمرة الأولى. كما تتطلب الأحكام الإنتقالية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 أن تعرض الشركة التسويات.

يوضح الجدول التالي إلتزامات الإيجار التشغيلي بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 في 31 ديسمبر 2018 ، مخصومة باستخدام معدل الإقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي وإلتزامات الإيجار المدرجة في بيان المركز المالي في تاريخ التطبيق المبدئي.

ألف ريال عماني

	إلتزامات الإيجار التشغيلي التي تم الإفصاح عنها كما في 31 ديسمبر 2018
225	[إيضاح 21 (أ)]
(112)	أثر إلتزام خصم الإيجار التشغيلي باستخدام معدل الإقتراض المتزايد للمستأجر في تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16
113	إلتزامات الإيجار المدرجة كما في 1 يناير 2019
3	منها:
110	إلتزامات إيجار متداولة
113	إلتزامات إيجار غير متداولة

المتوسط المرجح لمعدل الإقتراض المتزايد للمستأجر المطبق على إلتزامات الإيجار المدرجة في بيان المركز المالي في 1 يناير 2019 هو 7%.

يؤثر التغير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في البيانات المالية للشركة في 1 يناير 2019 ، وقد قامت الشركة بـ:

- إدراج الحق في استخدام الأصول وقياس إلتزامات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية بمبلغ 113 ألف ريال عماني.
- إدراج إستهلاك الحق في استخدام الأصول والفوائد على إلتزامات الإيجار بمبلغ 5 آلاف ريال عماني و8 آلاف ريال عماني على الترتيب.
- عرض إستهلاك الحق في استخدام الأصول والفوائد على إلتزامات الإيجار كتعديل على التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (مضمنة في تعديلات الإستهلاك وتكاليف التمويل على الترتيب).

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

2. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

1.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (تابع)

(ج) الأثر المالي للتطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 (تابع)

- بشكل منفصل ، عرض إجمالي مبلغ النقد المدفوع كأصل المبلغ (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفوائد (تعرض ضمن أنشطة التمويل) في بيان التدفقات النقدية.
- لا توجد عقود إيجار شاقة يمكن أن تتطلب تعديل الحق في استخدام الأصول في تاريخ التطبيق المبدئي.

يتعلق الحق في استخدام الأصول المدرج بنوع الأصول التالية:

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	الممتلكات
ألف ريال عماني 113	ألف ريال عماني 108	

(د) الأثر على محاسبة المؤجر

لم يغير معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 بشكل كبير كيفية احتساب المؤجر لعقد الإيجار. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي واحتساب هذين النوعين بطريقة مختلفة.

إلا أن معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 قد غيّر ووسّع الإفصاحات المطلوبة ، وتحديدًا فيما يتعلق بكيفية إدارة المؤجر للمخاطر الناشئة من الفوائد المتبقية في الأصول المستأجرة.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ، يحتسب المؤجر الوسيط عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. كما يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد الإيجار من الباطن إما كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي وذلك بالرجوع إلى الحق في استخدام الأصل الناشئ من عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي كما كان الحال بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17).

يتعامل معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 مع تحديد الخدمات وعقود المبيعات أو المشتريات التي لا تأخذ الشكل القانوني للإيجار ولكنها تحول الحقوق إلى العملاء/الموردين لإستخدام أصل أو مجموعة أصول مقابل سداد مبالغ أو مجموعة ثابتة من المبالغ. ينبغي تحديد العقود التي تقي بهذا المعيار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي. تم تطبيق هذا التفسير على ممتلكات وآلات ومعدات الشركة. كوسيلة عملية ، لا يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 أن تعيد الشركة تقييم العقد الذي تم تقييمه بالفعل على أنه عقد إيجار بموجب معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 ، بمعنى ما إذا كان العقد الحالي عند الانتقال لتطبيق المعيار هو عقد إيجار أو يجتوي على إيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

2. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

لم يكن لتطبيق التفسيرات والتعديلات التالية أثر على البيانات المالية للشركة ، ولكنه قد يؤثر على احتساب التعاملات أو الترتيبات المستقبلية:

- التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2015 – 2017 ، تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 إندماج الأعمال ، معيار التقارير المالية الدولية رقم 11 الترتيبات المشتركة ، المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم 23 تكاليف الإقراض.
- معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 23 الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل.
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي وتعديل المطلوبات المالية.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 الإستثمار في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة: تتعلق بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 تعديل خطة منافع الموظفين أو تقليصها أو تسويتها.

2.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار وبدء سريانها في الفترة الحالية
طبقت الشركة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي صدرت و بدء سريانها:

تسري للفترات
السنوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تعديلات على الإشارة إلى إطار العمل الخاص بالمفاهيم في معايير التقارير المالية الدولية – تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام 2 و 3 و 6 و 14 والمعايير المحاسبية الدولية أرقام 1 و 8 و 34 و 37 و 38 ومعايير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية أرقام 12 و 19 و 20 و 22 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 32 ، وذلك لتحديث التصريعات حول الإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو للإشارة إلى المصدر الذي يشار فيه إلى إصدار مختلف من إطار العمل الخاص بالمفاهيم.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 إندماج الأعمال فيما يتعلق بتعريف العمل التجاري 1 يناير 2020

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 8 فيما يتعلق بتعريف المواد 1 يناير 2020

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 عقود التأمين 1 يناير 2021

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 *البيانات المالية الموحدة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 *الإستثمار في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة* (2011) والمتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى شركته الشقيقة أو المشروع المشترك. تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به.

معيار التقارير المالية الدولية رقم 7 الأدوات المالية: الإفصاحات ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 – الأدوات المالية. التعديلات المتعلقة بمسائل ما قبل الإستبدال في سياق معالجة سعر الفائدة بين البنوك 1 يناير 2020

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة بأن يتم تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عندما تصبح قابلة للتطبيق وأن تطبيق تلك المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أثراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن اللجنة الدولية لتفسيرات التقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية وقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

صدر قانون الشركات التجارية الجديد بموجب المرسوم السلطاني رقم 2019/18 (قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان) بتاريخ 13 فبراير 2019 ، والذي إستبدل قانون الشركات التجارية. وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني رقم 2019/18 ، يسري قانون الشركات التجارية الجديد اعتباراً من 17 ابريل 2019 ويجب على الشركات الالتزام بالقانون الجديد خلال سنة واحدة من تاريخ 17 ابريل 2019. و قد إلتزمت الشركة بهذا القانون.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تم عرض البيانات المالية الريال العماني ("ر.ع.") ، وهو عملة التشغيل بالشركة.

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتوافقة مع السياسات المحاسبية المستخدمة في الفترة السابقة فيما عدا ما هو مبين في إيضاح 2.

ممتلكات والآات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسارة تتعلق بالانخفاض في القيمة المحددة.

تتضمن التكلفة المصاريف المنسوبة مباشرة لحيازة الأصل. تكلفة الأصول المشيدة ذاتياً تتضمن تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة لجلب الأصل لحالة التشغيل للغرض المخصص له ، تكاليف إزالة المواد وتسوية الموقع الذي تقع به وتتم رسمة تكاليف الإقراض.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول كما يلي:

الآت وماكينات	40 سنة
مبنى وأعمال مدنية	40 سنة
أجهزة حاسب آلي ومعدات مكاتب	3 سنوات
أثاث وتركيبات	3 سنوات
مركبات	3 سنوات

يتعين إدراج قطع الغيار الرأسمالية بالقيمة الدفترية للبند المتأثر للممتلكات والآلات والمعدات عندما يتم استخدامها. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المُستبدل عندما يكون من غير العملي تحديد القيمة الدفترية للجزء المُستبدل. يمكن استخدام تكلفة قطع الغيار الرأسمالية كمؤشر على تكلفة الجزء المستبدل عند اقتنائه.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات والآت ومعدات (تابع)

تتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان محتملاً تدفق منافع إقتصادية مضمنة في ذلك الجزء إلى الشركة ، ويمكن قياس تكلفته بصورة موثوق منها ويتم شطب القيمة الدفترية لذلك المكون المستبدل. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات. يتم الإقرار بجميع المصروفات الأخرى عند تكبدها في بيان الدخل الشامل.

عند إجراء كل عملية من عمليات الفحص الأساسية، يتم إدراج تكلفتها في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات التي تم استبدالها إذا استوفيت معايير الإقرار ويتم شطب القيمة الدفترية لذلك المكون المستبدل في الأرباح أو الخسائر.

يتم استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التخلص منه أو عندما لا يتوقع أن يحقق منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر تنشأ عن استبعاد الأصول (المحتسب كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل الشامل في الفترة التي يتم فيها استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق احتسابها، ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك مناسباً ، في نهاية كل سنة مالية.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، مطروحاً منها انخفاض القيمة، إن وجد. عند البدء فيها؛ يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة؛ ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بإستثناء المخزون بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر ، يتم عندها تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل.

تدرج خسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته عند الإستخدام وقيمه العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة عند الإستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية إلى قيمتها عند الإستخدام الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المدرجة في فترات سابقة بتاريخ كل تقرير لأي مؤشرات على تراجع الخسارة أو لم تعد موجودة. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز معه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها ، بالصافي من الإستهلاك أو الإطفاء ، إذا لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة. لأغراض تقييم انخفاض القيمة ، يتم تصنيف الأصول في مجموعات بالمستويات الأقل التي لها تدفقات نقدية منفصلة قابلة للتحديد (وحدات منتجة للنقد).

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 – يطبق اعتباراً من 1 يناير 2019

الشركة كمستأجر

عند بدء العقد ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار أم لا. تدرج الشركة الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقد الإيجار التي تكون فيها بمثابة المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بأنها عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه ، تدرج الشركة مدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس نظامي أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

إلتزامات عقد الإيجار

تقاس إلتزامات عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء عقد الإيجار ، مخفضة باستخدام معدل الفائدة المضمن في عقد الإيجار أو ، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة ، وهذا هو الحال بشكل عام بالنسبة لعقود الإيجار في الشركة ، يتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر ، وهو المعدل الذي سيتعين على المستأجر الفرد دفعه لإقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة للحق في استخدام الأصل في بيئة إقتصادية مماثلة بنفس البنود والشروط والضمانات.

من أجل تحديد معدل الإقتراض الإضافي ، فإن الشركة:

• تستخدم ، حيثما أمكن ، تمويلاً من طرف آخر مستلم من المستأجر الفرد كنقطة بداية ، معدلاً لكي يعكس التغيرات في شروط التمويل منذ إستلام تمويل الطرف الآخر.

• تستخدم نهجاً تراكمياً يبدأ بمعدل فائدة دون مخاطر؛ و

• تجري تعديلات خاصة بعقد الإيجار ، على سبيل المثال: المدة والدولة والعملة والضمانات.

تتكون مدفوعات الإيجار المضمنة عند قياس إلتزامات الإيجار ما يلي:

• مدفوعات إيجار ثابتة (بما في ذلك مدفوعات موضوعية ثابتة) ، مطروحاً منها أي حوافز إيجار؛ و

• مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض إلتزامات الإيجار كبندين في بيان المركز المالي.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 - يطبق اعتباراً من 1 يناير 2019 (تابع)

يتم لاحقاً قياس التزامات الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية لكي تعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لكي تعكس مدفوعات الإيجار.

تعيد الشركة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مقابل الحق في استخدام الأصول) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة ، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات عقد الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

لم تجري الشركة أي تعديلات خلال الفترات المعروضة.

الحق في استخدام الأصول

يتكون الحق في استخدام الأصول من القياس المبدئي لالتزامات الإيجار المقابلة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار وأي تكاليف مبدئية مباشرة. تقاس لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

يستهلك الحق في استخدام الأصول على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل المعني ، أيهما أقصر. إذا حوّل عقد الإيجار ملكية الأصل المعني أو كان الحق في استخدام الأصل يعكس توقع الشركة للممارسة خيار الشراء ، يستهلك الحق في استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يعرض الحق في استخدام الأصول كبند منفصل في الممتلكات والآلات والمعدات. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد انخفاض قيمة الحق في استخدام الأصول واحتساب أي خسارة انخفاض في القيمة كما هو مبين في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزامات الإيجار وحق استخدام الأصول. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها تحت بند "مصاريف التشغيل" في بيان الأرباح أو الخسائر.

كوسيلة عملية ، يسمح معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 للمستأجر بعدم فصل المكونات غير الإيجارية ، وبدلاً من ذلك احتساب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجارية مرتبطة به كترتيب واحد - لم تستخدم الشركة هذه الوسيلة العملية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 - يطبق اعتباراً من 1 يناير 2019 (تابع)

الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة إتفاقية لشراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م وفقاً لترتيب الشراء أو الدفع وذلك من أجل بيع الكهرباء التي تنتجها الشركة إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. لا تأخر إتفاقية شراء الطاقة الشكل القانوني لعقد إيجار ، ولكنها تمنح الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه حق استخدام الطاقة التي تنتجها المحطة التابعة للشركة في مقابل مبالغ يتم دفعها أو سلسلة من المدفوعات الثابتة. يتم تحديد العقود التي تفي بهذه المعايير إما بأنها عقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة بمثابة مؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تحوّل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم إدراج الإيرادات من عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذو الصلة. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية ، تطبق الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل عنصر.

تصنف الإيجارات كإيجارات تمويلية كلما حولت شروط عقد الإيجار بشكل جوهري كافة مخاطر ومردودات الملكية. تصنف جميع الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية.

تدرج المبالغ المستحقة بموجب الإيجارات التشغيلية ، كمؤجر ، كإيرادات إيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ، ما لم يكن هناك أساس نظامي أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه تقليل فائدة الاستخدام المستمدة من الأصل المستأجر. وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ، الإيرادات الناتجة من خدمات جوهريّة فيما يتعلق بالأصل المستأجر ، لا تعتبر بمثابة إيرادات إيجار وتتم المحاسبة عنها بشكل منفصل.

يتعامل معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 ، مع تحديد الخدمات والمبيعات التي يتم دفعها أو دفعها أو عقود الشراء التي لا تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار ولكنها تنقل الحقوق إلى العملاء / الموردين لاستخدام أصل أو مجموعة من الأصول مقابل دفعة أو سلسلة من المدفوعات الثابتة. ينبغي تحديد العقود التي تستوفي هذه المعايير إما عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلي. ينطبق هذا التفسير على إتفاقية شراء الطاقة الخاصة بالشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

تدرج الأصول والالتزامات المالية في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة.

تقاس الأصول والالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إصدار أصول والالتزامات المالية (عدا عن الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) تضاف إلى أو تخصم من القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية ، وفقاً لما هو ملائم ، عند الإدراج المبدئي. تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة أصول أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تدرج مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة. المشتريات والمبيعات العادية هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية محددة تضعها تشريعات أو إتفاقيات السوق.

يتم لاحقاً قياس جميع الأصول المدرجة إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة ، وذلك اعتماداً على تصنيف الأصول المالية.

تصنيف الأصول المالية

أدوات الدين التي تفي بالشروط التالية تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

● الأصل المالي المحتفظ به ضمن نموذج العمل الذي يهدف للاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و

● الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشئ في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون فقط لسداد أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم.

أدوات الدين التي تفي بالشروط التالية تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

● الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج العمل الذي يهدف لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و

● الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشئ في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون فقط لسداد أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم.

تتضمن الأصول المالية للشركة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد لدى البنك. هذه الأصول المالية مؤهلة وتصنف كأدوات دين تقاس بالتكلفة المطفأة.

من حيث المبدأ ، تقاس جميع الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يوجد لدى الشركة أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

تكلفة الإطفاء وطريقة معدل الفائدة الفعلي

(1) طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين ولتخصيص إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة.

بالنسبة للأدوات المالية عدا عن الأصول المالية ذات القيمة الإئتمانية المنخفضة التي تم شراؤها أو إنشاؤها (أي: أصول ذات قيمة إئتمانية منخفضة عند الإدراج المبدئي) ، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم فعلياً الإستلام النقدي المستقبلي (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ، وتكاليف المعاملة والأقساط الأخرى أو الخصومات) بإستثناء الخسائر الإئتمانية المتوقعة ، على مدى العمر المتوقع لأداة الدين ، أو ، عندما يكون ذلك ملائماً ، فترة أقصر ، إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الإدراج المبدئي. بالنسبة للأصول المالية ذات القيمة الإئتمانية المنخفضة التي تم شراؤها أو إنشاؤها ، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل بواسطة الإئتمان بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، متضمنة الخسائر الإئتمانية المتوقعة ، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الإدراج المبدئي.

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم به قياس الأصل المالي عند الإدراج المبدئي مطروحاً منه المبالغ الرئيسية المفوعة ، مضافاً إليه الإطفاء المتراكم بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فروقات بين المبلغ المبدئي والمبلغ المستحق ، معدلاً بأي مخصص خسارة. إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديلها بأي مخصص خسارة.

يتم إدراج إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي ، عدا بالنسبة للأصول المالية التي تصبح لاحقاً ذات قيمة إئتمانية منخفضة (أنظر ادناه). بالنسبة للأصول المالية التي أصبح لاحقاً ذات قيمة إئتمانية منخفضة ، يتم إدراج إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت ، في فترات التقرير اللاحقة ، مخاطر الإئتمان على الأداة المالية ذات القيمة الإئتمانية المنخفضة ، بحيث لا يصبح الأصل المالي ذو قيمة إئتمانية منخفضة ، يتم إدراج إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية ذات القيمة الإئتمانية المنخفضة التي تم شراؤها أو إنشاؤها ، تدرج الشركة إيرادات الفوائد بتطبيق المعدل الإئتماني الفعلي المعدل على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الإدراج المبدئي. لا يبيتم الاحتساب على أساس الإجمالي حتى وإن تحسنت مخاطر الإئتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لا يكون الأصل المالي ذو قيمة إئتمانية منخفضة.

تدرج إيرادات الفوائد في الأرباح أو الخسائر ضمن بند "إيرادات التمويل – إيرادات الفوائد".

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية

تدرج الشركة مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة من الإستثمارات في أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والذمم المدينة. يتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لكي يعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

تدرج الشركة دائماً الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة وأصول العقد ومديونيات الإيجار. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على تلك الأصول المالية بإستخدام مصفوفة المخصص بناء على خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية للشركة والمعدلة بعوامل تكون محددة للمدينين والأوضاع الإقتصادية العامة وتقدير كلاً من التوجهات الحالية والمتوقعة للأوضاع في تاريخ التقرير ، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود ، عندما يكون ذلك ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية ، تدرج الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي. مع ذلك ، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي ، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً. ينبغي أن يستند تقييم ما إذا كان ينبغي إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة على الزيادة الجوهرية في احتمال أو مخاطر حدوث تعثر منذ الإدراج المبدئي بدلاً من وجود دليل على إنخفاض القيمة الائتمانية للأصل المالي في تاريخ التقرير.

الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة التي سوف تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأداة المالية. بالمقابل ، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً تمثل الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي يتوقع حدوثه من أحداث تعثر على الأداة المالية خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

(1) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد إرتفعت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي ، تقارن الشركة مخاطر التعثر الذي يقع على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر المحتمل الذي يقع على الأداة المالية كما في تاريخ الإدراج المبدئي. عند إجراء هذا التقدير ، تضع الشركة في الاعتبار معلومات كمية ونوعية تكون معقولة ومؤيدة ، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية التي تكون متاحة دون جهد أو تكلفة. تتضمن المعلومات المستقبلية التي يتم وضعها في الاعتبار التوقعات المستقبلية للصناعات التي يعمل بها مدينو الشركة ، والمتحصلة من تقارير خبراء الإقتصاد والتحليلات المالية والجهات الحكومية ومراكز الأبحاث ذات الصلة وجهات مماثلة أخرى ، إلى جانب الوضع في الاعتبار مصادر خارجية متعددة للمعلومات الإقتصادية الفعلية والمتوقعة التي تتعلق بالعمليات الرئيسية للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(1) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تابع)

على وجه الخصوص ، يتم أخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل ملحوظ منذ الإدراج المبدئي:

- تدهور كبير فعلي أو متوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن وجد) أو الداخلي؛
 - تدهور كبير في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان بالنسبة لأداة مالية معينة ، على سبيل المثال زيادة كبيرة في انتشار الائتمان ، أو أسعار مقايضة العجز عن سداد الائتمان للمدين ، أو طول المدة أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة للأصل المالي أقل من تكلفته المطفأة ؛
 - التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الإقتصادية التي من المتوقع أن تسبب انخفاضاً كبيراً في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالمدين؛
 - تدهور كبير فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
 - زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى للمدين نفسه؛
 - تغيير سلبي فعلي أو متوقع في البيئة التنظيمية أو الإقتصادية أو التكنولوجية للمدين يؤدي إلى انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالمدين.
- بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه ، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الإدراج المبدئي عندما تكون المدفوعات التعاقدية قد تجاوزت يوماً ، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة ومؤيدة تثبت خلاف ذلك.
- على الرغم مما تقدم ، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الإدراج المبدئي إذا تم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر إئتمان منخفضة في تاريخ التقرير. تعتبر الأداة المالية ذات مخاطر إئتمان منخفضة إذا:

(1) كان للأداة المالية مخاطر تعثر منخفضة.

(2) كان لدى المقترض قدرة كبيرة على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية في الأجل القريب؛ و

(3) قد تقلل التغيرات العكسية في الأوضاع الإقتصادية والتجارية على المدى الطويل ، من قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية.

تعتبر الشركة أن الأصول المالية لها مخاطر إئتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف إئتماني خارجي "درجة الإستثمار" وفقاً للتعريف المفهوم عالمياً أو في حالة عدم توفر تصنيف خارجي ، يكون للأصل تصنيف داخلي "غير متعثر". يعني الأداء أن الطرف المقابل لديه وضع مالي قوي وليس هناك مبالغ مستحقة متأخرة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(1) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تابع)

بالنسبة لعقود الضمان المالي ، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في إلزام غير قابل للإلغاء هو تاريخ الإدراج المبدئي لأغراض تقييم انخفاض قيمة الأداة المالية. عند تقدير ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان لعقود الضمان المالي منذ الإدراج المبدئي ، تنظر الشركة في التغييرات في مخاطر تعثر المدين في تنفيذ العقد.

تراقب الشركة بانتظام فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسب الحاجة للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان قبل فوات موعد إستحقاق المبلغ.

(2) تعريف التعثر

تعتبر الشركة ما يلي بمثابة حدوث عجز لغرض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام:

- عندما يكون هناك إنتهاك للإتفاقيات المالية من قبل الطرف الآخر؛ أو
- المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع التزامته، بما في ذلك التزامات الشركة. بشكل كامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها الشركة).

بصرف النظر عن التحليل السابق ، تعتبر الشركة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز عمر الأصل المالي أكثر من 90 يوماً ، إلا إذا كان لدى الشركة معلومات معقولة ومؤيدة أن المعيار الافتراضي للتعثر هو الأنسب.

(3) أصول مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

يعتبر الأصل المالي ذو قيمة إئتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لذلك الأصل المالي. ذات تتضمن الإثباتات التي تشير إلى أن الأصل المالي كالتالي:

- (أ) صعوبات مالية جوهرية للمقرض أو المقترض؛
- (ب) الإخلال بالعقد، مثل عدم السداد أو التأخير في السداد ذات رصيد إئتمان متدني القيمة (راجع (2) أعلاه) ؛
- (ج) المقرض ولأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض يتم منح المقرض امتياز (أو امتيازات) لا يتم الإستفادة منها من قبل المقرض؛
- (د) يوجد احتمال كبير بأن يدخل المقرض في الإفلاس أو إلى إعادة تنظيم مالي؛ أو
- (هـ) إختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(4) الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف الآخر يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي. على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو أي عوامل تشير إلى عدم إمكانية تحصيل المبلغ ذو الصلة. لا تخضع أي من الذمم التجارية المدينة التي تم شطبها لأنشطة الإنفاذ. يمكن أن تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ وفقاً لإجراءات الشركة الخاصة بالتحصيل ، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم إدراج أية مبالغ محصلة في الأرباح أو الخسائر.

(5) قياس وإدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة دلالة على احتمال التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) والتعرض للتعثر. يستند تقييم احتمال التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر على بيانات تاريخية معدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما فيما يتعلق بالتعرض للتعثر، بالنسبة للأصول المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. بالنسبة لعقود الضمانات المالية ، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير ، إلى جانب أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل في تاريخ التعثر المحدد وفقاً للإتجاه التاريخي ، فهم الشركة لإحتياجات تمويل مستقبلي محددة للمدينين ومعلومات مستقبلية أخرى ذات صلة.

بالنسبة للأصول المالية ، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها ، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

بالنسبة لعقد الضمان المالي ، نظراً لأن الشركة مطالبة بالدفع فقط في حالة تعثر المدين وفقاً لشروط الأداة المضمونة ، فإن مخصص الخسارة المتوقع هو المدفوعات المتوقعة لتعويض حامل العقد عن تكبده لخسارة إئتمانية مطروحاً منها أي مبالغ تتوقع الشركة استلامها من المالك أو المدين أو أي طرف آخر.

إذا قامت الشركة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة في فترة تقرير سابقة ، ولكنها حددت في تاريخ التقرير الحالي بأنه لم يتم إستيفاء شروط الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة ، تقيس الشركة مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ التقرير الحالي ، عدا بالنسبة للأصول التي تم إستخدام المنهج المبسط بشأنها.

تدرج الشركة ربح أو خسارة إنخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لجميع الأدوات المالية مع التعديل المقابل في قيمها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة ، عدا بالنسبة للإستثمارات في أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، والتي يتم إدراج مخصص الخسارة لها في الدخل الشامل وتتراكم في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار ، ولا يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إلغاء إدراج الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إدراج الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل واضح واستمرت في السيطرة على الأصل المحول ، فإن الشركة تدرج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة ، تستمر الشركة في إدراج الأصل المالي وتدرج كذلك القروض المضمونة للعوائد المستلمة.

عند إلغاء إدراج أحد الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة ، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم والمستحق الاستلام في الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك ، عند إلغاء إدراج استثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار ، يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر. وعلى النقيض من ذلك ، عند إلغاء إدراج الاستثمار في أداة حقوق الملكية التي اختارت الشركة قياسها عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

التصنيف كدين أو كحق ملكية

تصنف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كالتزامات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريف كل من الإلتزامات المالية وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت الملكية المتبقية في أصول المنشأة بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالعوائد المستلمة، بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم إدراج إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة ويتم خصمها مباشرة في حقوق المساهمين. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في بيان الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

الإلتزامات المالية

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ومع ذلك ، يتم قياس الإلتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل الأصل المالي مؤهلاً للإلغاء ، أو عند تطبيق نهج المشاركة المستمرة ، وعقود الضمان المالي الصادرة عن الشركة ، يتم قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة الموضحة أدناه.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الإلتزامات المالية (تابع)

الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تصنف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون الإلتزام المالي (1) مقابل محتمل لحيازة عمل تجاري عند اندماج الأعمال ، (2) محتفظ بها للمتاجرة ، (3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يوجد لدى الشركة إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة
جميع الإلتزامات المالية التي هي ليست (1) مقابل محتمل لحيازة عمل تجاري عند اندماج الأعمال ، (2) محتفظ بها للمتاجرة ، (3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة إحتساب التكلفة المطفأة للإلتزام المالي ولتخصيص مصروف الفائدة على مدى الفترة المعنية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بخضم المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف العملية والاقساط الأخرى أو الخصومات) خلال العمر المتوقع للإلتزام المالي أو (إذا اقتضت الحاجة) فترة أقصر للتكلفة المطفأة للإلتزامات المالية.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية
بالنسبة للإلتزامات المالية المنفذة بعملة أجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير تم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير ، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية بناءً على التكلفة المطفأة للأدوات المالية. يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بند "الأرباح والخسائر الأخرى" في الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11) بالنسبة للإلتزامات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط معينة. بالنسبة لتلك التي تم تصنيفها كأداة تغطية للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية يتم إدراج أرباح وخسائر العملات الأجنبية في الإيرادات الشاملة الأخرى وتتراكم في بند منفصل من حقوق الملكية.

يتم تحديد القيمة العادلة للإلتزامات المالية المنفذة بعملة أجنبية بنفس العملة الأجنبية ويتم تحويلها بالسعر السائد في نهاية فترة التقرير. بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فإن عنصر تحويل العملات الأجنبية يشكل جزءاً من أرباح أو خسائر القيمة العادلة ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر للإلتزامات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط معينة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الإلتزامات المالية (تابع)

إلغاء إدراج الإلتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إدراج الإلتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مدة التزامات الشركة. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزامات المالية التي تم إلغاء تحققها والمبلغ المدفوع والدائن في الأرباح أو الخسائر.

عندما تقوم الشركة بمبادلة أداة دين واحدة للمقرض الحالي بأداة أخرى بشروط مختلفة بشكل جوهري، يتم احتساب هذا التبادل كإطفاء للإلتزامات المالية الأصلية والاعتراف بالتزامات مالية جديدة. وبالمثل، تقوم الشركة بتعديلات جوهريّة للإلتزامات الموجودة أو جزء منها كإطفاء للإلتزامات المالية الأصلية وإدراج إلتزامات جديدة. من المفترض أن تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية للتدفقات النقدية في إطار الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة مطروحاً منها الرسوم المستلمة ويتم خصمهما باستخدام المعدل الفعلي الأصلي الذي لا يختلف إلا بعشرة في المائة عن القيمة الحالية. القيمة التدفقات النقدية المتبقية للإلتزامات المالية الأصلية. إذا كان التعديل غير جوهري ، الفرق بين: (1) القيمة الدفترية للإلتزام المالي قبل التعديل. و (2) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل يجب إدراجها في الأرباح أو الخسائر كأرباح أو خسائر ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى.

مقاصة الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول المالية والإلتزامات المالية وصافي المبلغ الوارد في بيان المركز المالي ، في الحالات التالية فقط:

- يوجد حق قانوني قابل للتنفيذ في الوقت الحالي لموازنة المبالغ المعترف بها ؛ و
- توجد نية للتسوية على أساس الصافي ، أو تحقيق الأصول وتسوية الإلتزامات في وقت واحد.

الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

تُدْرَج الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط إلا إذا تضمن مكونات تمويل ، حيث يتم عندها إدراجها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بضمم تجارية مدينة بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي فإنها تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

تقاس الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بقيمها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة ، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

يتم الإقرار بالمخصصات إذا كانت الشركة مرتبطة بالالتزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وكانت تكاليف تسوية الالتزام ممكنة ويمكن قياسها بطريقة موثوق بها.

المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير ، مع الوضع في الاعتبار المخاطر وعدم اليقين المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يتوقع أن يتم استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث ، تدرج المستحقات كأصل إذا كان من شبه المؤكد أنه سيتم استلام المدفوعات ويمكن قياس مبلغ المستحق بطريقة موثوقة.

تظهر المصاريف المرتبطة بأي مخصص في بيان الدخل الشامل بالصافي من أي مدفوعات.

مكافأة نهاية الخدمة

تتم المساهمة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لأحكام قانون التأمينات الإجتماعية لسنة 1991.

يتم عمل مخصص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل العماني وتعديلاته ويستند على التعويض الحالي وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

ضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للتشريعات المالية العمانية.

الضريبة الحالية هي الضريبة المستحقة السداد على الدخل الخاضع للضريبة للفترة ، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها في تاريخ التقرير ، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بسنوات سابقة.

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام، على جميع الفروق المؤجلة في تاريخ التقرير بين القواعد الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية. يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على السنة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على القوانين المعمول بها في تاريخ التقرير.

يتم الإقرار بأصول ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروق المؤجلة القابلة للخصم والمبالغ المرحلة من الأصول والخسائر الضريبية غير المستخدمة، إلى الحد الذي يحتمل معه أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والمبلغ المرحل للأصول والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة في تاريخ كل تقرير، ويتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجلة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضريبة الدخل (تابع)

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق ملزم قانوناً لإجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبية الحالية وتتعلق بضريبة الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية على نفس المؤسسة الخاضعة للضريبة ، أو على كيانات ضريبية مختلفة ، ولكنها تنوي تسوية الأصول والمطلوبات الضريبية الحالية على أساس الصافي أو الأصول والخصوم الضريبية الخاصة بهم سيتم تحقيقها في وقت واحد.

يتم إدراج ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود التي يتم التعرف عليها مباشرة في حقوق المساهمين ، في حقوق المساهمين وليس في الأرباح أو الخسائر.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك. النقد والنقد المعادل هي استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة جاهزة للتحويل إلى مبلغ نقدي معروف ، وهي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة ولها فترة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستحواذ.

العملات الأجنبية

المعاملات المنفذة بالعملات الأجنبية يتم تسجيلها بالمعدل السائد في تاريخ هذه المعاملات. الأصول النقدية والالتزامات المنفذة بالعملات الأجنبية يتم إعادة تحويلها طبقاً لمعدل سعر الصرف السائد في تاريخ إصدار التقرير. وتُسجل جميع الفروق في الأرباح أو الخسائر.

القيم العادلة

تُقدر القيمة العادلة للبنود التي تحمل فوائد وفقاً للتدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدلات الفائدة الخاصة بالبنود التي لها نفس الشروط وخصائص المخاطر.

تكاليف الإقراض

تتم رسملة تكاليف الإقراض التي تُنسب مباشرة لعملية إنتاج أو إنشاء أو الاستحواذ على أحد الأصول الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة للإستعداد للغرض المخصص له أو بيعه، بإعتبارها جزءاً من تكلفة الأصول ذات الصلة. وتُضاف جميع تكاليف الإقراض الأخرى إلى الحساب في فترة وجودها. وتشمل تكاليف الإقراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي يتكبدها أحد الكيانات فيما يتعلق بإقراض الأموال.

القروض والاقتراضات بفوائد

تدرج الإقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة ، بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة. تقاس الإقتراضات لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تزال الإقتراضات من بيان المركز المالي عندما ينتهي أو يلغى الإلتزام المصاحب. الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي الذي تم الوفاء به أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع ، بما في ذلك الأصول غير المالية المحولة أو الإلتزامات المفترضة، تدرج في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

تصنف الإقتراضات كإلتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن 12 شهراً بعد فترة التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تكاليف التمويل المؤجلة

تُؤجل تكلفة الحصول على قرض تجسيري وقرض ممتاز ويتم استهلاكها خلال مدة القروض ذات الصلة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم تعويض تكاليف التمويل المؤجلة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم بالمبلغ المسحوب للقرض التجسيري والقرض الممتاز.

الإيرادات

تقاس الإيرادات بناء على المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه في عقد مبرم مع أحد العملاء والذي يستثنى المبالغ المحلة نيابة عن أطراف أخرى. تتكون الإيرادات من تعرفه سعة الطاقة ورسوم الطاقة الكهربائية ورسوم الوقود. يتم احتساب التعرفة وفقاً لإتفاقية شراء الطاقة.

إيرادات الطاقة الإستيعابية

تعتبر إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه كإيجار في إطار معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 (2018): معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (4) ، وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 (2018): المعيار المحاسبي الدولي رقم 17). وفقاً لإتفاقية شراء الطاقة ، فإن الشركة تستحق رسوم الطاقة المستخدمة للشركة مقابل كل ساعة تكون خلالها محطة توليد الطاقة متاحة لتوليد الطاقة. تتم معاملة رسوم إستثمار الطاقة الإستيعابية كإيرادات إيجار بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 وتدرج بطريقة القسط الثابت على مدة فترة الإيجار. يتم إدراج رسوم تشغيل وصيانة بناء على الطاقة الإستيعابية التي تم توفيرها وفقاً للشروط التعاقدية الواردة في إتفاقية شراء الطاقة والمياه.

الإيرادات الأخرى من العقود المبرمة مع العملاء

تقاس الإيرادات وفقاً للبنود المنصوص عليها في العقد المبرم مع العميل. تدرج الشركة إيرادات رسوم الطاقة الكهربائية ورسوم الوقود عندما تحوّل السيطرة على منتج ما أو خدمة إلى العميل. أي: عندما يتم تسليم الكهرباء ويوافق العميل على استلام الطاقة الكهربائية وتنتقل السيطرة إلى العميل. يتم تحديد رسوم الطاقة ورسوم الوقود بناء على الوقت وتكلفة الطاقة المتغيرة.

لا يتم إدراج الإيرادات إذا لم يكن محتملاً بأن تحصل الشركة المقابل الذي تكون الشركة مؤهلة لإستلامه عن البضائع أو الخدمات التي سوف يتم تحويلها إلى العملاء. عند تقييم إحتمالية تحصيل مبلغ المقابل ، تضع الشركة في إعتبارها فقط قدرة العملاء ونية دفع مبلغ المقابل عند إستحقاقه.

لدى الشركة قرض من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه يحدد إلزام الأداء وسعر المعاملة ويخصص سعر المعاملة لكل من إلتزامات الأداء المنفصلة. تُستخدم الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات ، بإستخدام طريقة القيمة المتوقعة ، وتدرج الإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه عدم حدوث عكس قيد جوهري.

لا تقوم الشركة بتسوية أي من أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقود حيث أن الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الوعد بها إلى العميل والسداد من جانب العميل لا يتجاوز سنة واحدة ويتم البيع بشروط إنتمائية متفق عليها تتماشى مع الممارسة الصناعية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون

يُدرج بند المخزون بالسعر الأقل للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها. التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة في جلب كل منتج إلى موقعه الحالي وبوضعه الراهن. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدّر للمخزون؛ مخصوماً منه جميع التكاليف المقدّرة والتكاليف اللازمة لإتمام البيع. يتكون المخزون ، في تاريخ إعداد التقرير من قطع غيار ، وقود الديزل وزيوت التشحيم.

الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول

يتم إدراج مخصص الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول عند وجود إلتزام حالي نتيجة للأصول المشيّد على الأراضي بموجب عقود حق الانتفاع مع وزارة الإسكان. ومن المحتمل أن يكون التدفق الخارجي للمنافع الإقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام ، ويمكن تقدير مبلغ المخصص بصورة موثوق منها. تتضمن الإلتزامات المستقبلية المقدرة تكاليف إزالة المرافق وتسوية المناطق المتأثرة. يدرج أصل مقابل كجزء من الآلات والماكينات في الممتلكات والآلات والمعدات ويستهلك وفقاً لذلك.

مخصص الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول هو أفضل تقدير للقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة اللازمة لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير بناء على المتطلبات الحالية وفقاً لاتفاقية حق الإنتفاع باستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر الخاصة بالإلتزام بالإستغناء عن الأصول. يتم احتساب تصفية الخصومات كمصروفات متكبدة وإثباتها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى كتكلفة تمويل.

تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للإستغناء عن الأصول سنوياً ويتم تعديلها حسب الاقتضاء. تتم إضافة التغييرات المتعلقة بالتكاليف المستقبلية المقدرة أو بمعدل الخصم المطبق في تكلفة الأصل أو خصمها منه والمسجلة كممتلكات وآلات ومعدات. في حالة وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية الجديدة للأصل غير قابلة للإسترداد بالكامل ، يتم إختبار الأصل لإنخفاض القيمة وتدرج خسارة إنخفاض القيمة عند الضرورة.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تستحق مكافأة مجلس الإدارة ضمن حدود وشروط قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

توزيعات أرباح الأسهم العادية

يتم إثبات توزيعات الأرباح على الأسهم العادية كمطلوبات وتُخصم من حقوق المساهمين عندما تتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ربحية وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض الشركة ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد بالنسبة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. صافي الأصول معرفة لهذا الغرض بأنها إجمالي الأسهم.

تقرير القطاع

يتم التقرير عن قطاعات التشغيل بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مسؤول إتخاذ القرارات التشغيلية. مسؤول إتخاذ القرارات التشغيلية ، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل ، تم تحديده بأنه مدير المشروع الذي يدير الشركة بشكل يومي ، وفقاً لتوجيهات مجلس الإدارة والذي يتخذ القرارات الإستراتيجية.

4. الإجتهاادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

يتطلب عرض البيانات المالية ، بما يتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، من الإدارة أن تقوم بإجتهاادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المسجلة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في مثل هذه الظروف والتي تشكل نتائجها أساساً لإصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والإلتزامات التي لا تظهر فوراً من المصادر الأخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن النتائج المتوقعة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على أساس مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

الإجتهاادات الهامة

قامت الإدارة بالإجتهاادات التالية ، بعيداً عن تلك المتضمنة تقديرات ، والتي لها الأثر الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية :

تصنيف عقود الإيجار

أبرمت الشركة إتفاقية لشراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لتوليد الكهرباء وإتاحة الطاقة المستخدمة من محطاتها.

تعتقد الإدارة بأن معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 12 لا ينطبق على هذا الترتيب، نظراً لتكبد الشركة للفائدة المتبقية وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. العمر الإنتاجي المقدر لمحطة الطاقة هو 40 عاماً مع الوضع في الإعتبار حق الشركة في تمديد فترة إيجار الأرض بموجب إتفاقية حق الإنتفاع لمدة إضافية قدرها 25 عاماً. بالإضافة إلى ذلك ، سوف يكون للقيمة المتبقية للأصول قيمة جوهرية في نهاية إتفاقية شراء الطاقة وسوف تكون الشركة قادرة على الإستمرار في تحقيق إيرادات من خلال توريد الطاقة مع الأخذ في الإعتبار خطط الحكومة المستقبلية لتحرير قطاع الطاقة في سلطنة عمان.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

4. الإجتهاادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

تصنيف عقود الإيجار (تابع)

تضع الإدارة في اعتبارها متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (2018): معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار"، والذي يقدم توجيهات لتحديد ما إذا كان الترتيب قد يحتوي على إيجار. يستند تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار على موضوع الترتيب في التاريخ المبدئي سواء كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة ويحول الترتيب الحق في استخدام الأصل.

عند التوصل إلى تحديد أن الترتيب يحتوي على إيجار، يتم تصنيف ترتيب الإيجار إما كإيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 (2018): المعيار المحاسبي الدولي رقم 17، عقود الإيجار). عقد الإيجار الذي يحول غالبية مخاطر ومردودات التشغيل كإيجار تمويلي. عقود الإيجار عدا عن الإيجار التمويلي هي إيجار تشغيلي.

وفقاً لتقييم الإدارة، اعتبرت إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بأنها إيجار وفقاً لسياق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (2018): معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4)، وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (2018): المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 عقود الإيجار) نظراً لبقاء المخاطر الجوهرية والمردودات المصاحبة لملكية المحطة مع الشركة وليس مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

الأساس الرئيسي لهذا الإستنتاج هو أن إتفاقية شراء الطاقة هي لمدة 15 عاماً في حين أن العمر الإقتصادي لمحطة الطاقة سوف يكون 40 عاماً. القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار بموجب إتفاقية شراء الطاقة لا تسترد جوهرياً القيمة العادلة للمحطة عند بدء الإيجار.

تكاليف الوقود الإضافية

أبرمت الشركة ووزارة النفط والغاز إتفاقية لبيع الغاز الطبيعي، والتي تتضمن بنداً لسداد تكاليف زيت الوقود الإضافية التي تمثل المبلغ الذي تكون به تكلفة زيت الوقود أكثر من تكلفة الغاز الطبيعي. نظراً للنقص في إمدادات الغاز، فقد تكبدت الشركة تكاليف إضافية لزيت الوقود للحفاظ على عمليات المحطة (منذ تاريخ التشغيل التجاري). تلقت الشركة مراسلات من وزارة النفط والغاز، وضعت بموجبها آلية لتعويض الشركة عن تكاليف زيت الوقود الإضافية المتكبدة بسبب نقص إمدادات الغاز. أقرت الشركة بسداد تكلفة زيت الوقود الإضافي في ضوء المراسلات مع وزارة النفط والغاز والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بهذا الأمر وتأكيد الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بأن المعايير المستخدمة من قبل الشركة في احتساب الزيادة في زيت الوقود ليست مختلفة بشكل جوهري عن أسسها.

بناء على المخاطبات مع وزارة النفط والغاز، فهمت الشركة بأن الوزارة قد وافقت بالفعل على تحرير المدفوعات من جهتها. إن هذا الأمر قيد النقاش حالياً بين وزارة المالية والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وتعتقد الشركة بأن المبلغ المستحق سوف تتم تسويته في الربع الثاني من السنة المالية 2020.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

4. الإجهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية :

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك من أجل شطب تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يعتمد احتساب الأعمار الإنتاجية على تقييم الإدارة للعديد من العوامل مثل العمر التشغيلي وبرامج الصيانة والتآكل والتلف العادي بإستخدام أفضل تقديراتها.

الالتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول

عند إنتهاء إتفاقيات حق الإنتفاع (فيما يتعلق بالأرض المستأجرة) وشراء الطاقة ، سوف يكون على الشركة التزام بإزالة المرافق وتسوية المناطق المتأثرة. التكلفة المقدرة ومعدل الخصم ومعدل المخاطر المستخدمة في مخصص احتساب تكاليف تسوية الموقع ، تستند على أفضل تقديرات الإدارة.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

5. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	محطة وماكينات ألف ريال عماني	مباني وأعمال مدنية ألف ريال عماني	أثاث وتركيبات ألف ريال عماني	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكاتب ألف ريال عماني	مركبات ألف ريال عماني	الحق في إستخدام الأصول ألف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني
1 يناير 2019	58.303	20.716	30	11	44	113	75	79.292
إضافات	-	-	-	-	-	-	-	-
1 يناير 2020	58.303	20.716	30	11	44	113	75	79.292
إضافات	23	-	-	-	-	-	2	25
31 مارس 2020	58.326	20.716	30	11	44	113	77	79.317
الإستهلاك المتراكم	2.398	964	16	9	18	-	-	3.405
1 يناير 2019	1.499	473	10	2	15	5	-	2.004
المحمل للفترة	3.897	1.437	26	11	33	5	-	5.409
1 يناير 2020	120	378	3	-	3	1	-	505
المحمل للفترة	4.017	1.815	29	11	36	6	-	5.914
31 مارس 2020	54.309	18.901	1	-	8	107	77	73.403
القيمة الدفترية	54.406	19.279	4	-	11	108	75	73.883
31 مارس 2020								
31 ديسمبر 2019								

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

5. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تم بناء محطة توليد الطاقة التابعة للشركة على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان. في هذا الشأن، أدرجت الشركة الحق في استخدام الأصول في الفترة الحالية عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16. تم الإفصاح عن الالتزام بالحد الأدنى للعقود المستقبلية فيما يتعلق بالفترة السابقة في إيضاح 21.

بدأت الشركة العمليات التجارية في 17 يونيو 2017.

تم توزيع رسوم الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على النحو التالي:

31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
501	495
4	5
505	500

مصروفات التشغيل (إيضاح 16)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 17)

6. المخزون

مخازن وقطع غيار مخزون وقود ومخزون زيوت تشحيم	1.282	1.305
	2.103	2.227
	3.385	3.532

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

7. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

31 ديسمبر 2019	31 مارس 2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
10.381	6.211	ذمم تجارية مدينة (إيضاح 19)
79	35	مصرفات مدفوعة مقدماً
10.460	6.246	
976	866	أرصدة مدينة أخرى
(253)	(186)	الجزء غير المتداول
(115)	(115)	مخصص إنخفاض قيمة أرصدة مدينة أخرى
608	565	أرصدة مدينة أخرى (بالصافي) – الجزء المتداول
11.068	6.811	

لدى الشركة عميل واحد وهو الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والمضمنة في رصيد الذمم التجارية المدينة كما في 31 مارس 2020. متوسط فترة الائتمان على الفواتير المصدرة إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه عن توليد/بيع الطاقة الكهربائية هي 25 يوماً. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بإصدار فاتورة لوزارة النفط بتكاليف زيت الوقود الإضافية بسبب النقص في إمدادات الغاز (كما هو مفصّل عنه في إيضاح 4). تم الإفصاح عن أعمار الذمم التجارية المدينة في تاريخ التقرير في إيضاح 22. لا يتم احتساب فوائد على الذمم التجارية المدينة المستحقة.

الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

31 ديسمبر 2019	31 مارس 2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
115	115	في 1 يناير
-	-	المبالغ المحملة للسنة (إيضاح 17)
115	115	في 31 مارس/ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

7. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

في 2018، أبرمت شركة وارتيلا مسقط ش.م.م ("مقاول الهندسة والشراء والإنشاء") والشركة وثيقة تسوية لمعالجة المسائل المتعلقة بغرامات التأخير والمطالبات التي فرضتها الشركة والمطالبات التي فرضها مقاول الهندسة والشراء والإنشاء. وفقاً لوثيقة التسوية، وافق مقاول الهندسة والشراء والإنشاء على غرامات التأخير بمبلغ 3.6 مليون ريال عماني ووافق أيضاً على تسوية مبلغ إضافي قدره 1.5 مليون ريال عماني فيما يتعلق بمطالبات الشركة المتعلقة بالخسائر والنفقات الأخرى المتكبدة. وفقاً لوثيقة التسوية، فقد قام مقاول الهندسة والشراء والإنشاء بتسوية مبلغ 4.2 مليون ريال عماني في 2018 منه مبلغ 0.807 مليون ريال عماني سوف تتم تسويته بواسطة مقاول الهندسة والشراء والإنشاء على مدى فترة ثلاث سنوات وتم إدراجه كالتالي:

31 مارس 2020	31 ديسمبر 2019	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
241	240	الجزء المتداول
186	253	الجزء غير المتداول
427	493	

8. نقد وأرصدة لدى البنك

نقد في الصندوق	نقد لدى البنك
2	2
626	8.657
628	8.659

وصل المبلغ النقد والنقد المعادل غير المقيّد إلى 0.628 مليون ريال عماني (2019: 8.659 مليون ريال عماني).

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

9. رأس المال

31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
20.000	20.000
رأس المال المصرح به 200.000.000 سهم بقيمة 0.1 ر.ع لكل سهم	
رأس المال المصدر والمدفوع 70.039.000 سهم بقيمة 0.1 ر.ع لكل سهم	
7.039	7.039

في إجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد بتاريخ 28 مايو 2019 ، تمت تجزئة القيمة الإسمية لأسهم الشركة إلى 100 بيسة للسهم الواحد وتحويل الشركة لتصبح شركة مساهمة عمانية عامة (ش.م.ع.ع). بالتالي ، فقد باع المساهمون المسجلون وقت الإكتتاب العام المبدئي 40% من أسهمهم في الشركة إلى المستثمرين الجدد. تم تحصيل مبلغ الإكتتاب في حساب الشركة البنكي وإحفاً في نهايه 2019 تم سداده إلى المساهمين الحاليين.

مالكي الأسهم العادية مؤهلون لإستلام توزيعات أرباح يتم الإعلان عنها من فترة لأخرى ، ومؤهلون لإمتلاك صوت واحد لكل سهم في إجتماعات الشركة. تصنيف جميع الأسهم متساوي فيما يتعلق بأصول الشركة المتبقية.

تفاصيل المساهمين

تفاصيل المساهمين الذين يملكون 10% أو أكثر من رأسمال الشركة ، هي كما يلي:

عدد الأسهم بالآلاف	النسبة المئوية %	31 مارس 2020	31 ديسمبر 2019
29.564	42%	2020	2019
12.670	18%	2020	2019

شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م

شركة ال.جي الدولية

10. الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية لسلطنة عمان، يجب تحويل 10% من أرباح السنة إلى الإحتياطي القانوني حتى يساوي الإحتياطي ثلث رأس المال المصدر. وبناءً على ذلك ، فقد تم خلال الفتره لم يتم تحويل مبالغ حيث لا يوجد ربح (2019: 264 ألف ريال عماني). الإحتياطي غير مُتاح للتوزيع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

11. القروض

(أ) تسهيل القرض الممتاز

31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني	31 مارس 2020 ألف ريال عماني	
70.763	67.357	في 1 يناير
(3.406)	-	مطروحاً منه: السداد خلال الفترة
67.357	67.357	31 مارس/ديسمبر (الإجمالي)
(1.090)	(1.090)	مطروحاً منه: رسوم التمويل المؤجلة
301	319	إطفاء رسوم التمويل المؤجلة
66.568	66.586	31 مارس/ديسمبر (الصافي)
(3.571)	(3.571)	مطروحاً منه: الجزء المتداول
62.997	63.015	الجزء غير المتداول

تسهيل القرض الممتاز منفذ بالريال العُماني ويحمل فائدة بمعدل 4.6% (2019: 4.6%) سنوياً. ومن المقرر أن يُسدد القرض على أقساط نصف سنوية ، على أن يبدأ سداد الأقساط اعتباراً من 30 يونيو 2017. وسيتم تسديد القسط الأخير في ١٧ ديسمبر ٢٠٣١. يخضع القرض لأحكام الموائيق المالية المعمول بها. القرض مضمون بالآتي:

- رهن قانوني على الأصول غير المنقولة للشركة.
- رهن على أسهم المالكين.
- رهن على حسابات المشروع.
- التنازل عن/ رهن جميع الحقوق وحقوق المساهمين والمصالح التي تمتلكها الشركة في وثائق المشروع والتأمينات وإعادة التأمينات والموافقات وأي اتفاقيات جوهرية أخرى تكون الشركة طرفاً فيها وغير ذلك من الممتلكات المادية والأصول والإيرادات الخاصة بالشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

11. القروض (تابع)

ب) تسهيل قرض قصير الأجل

حصلت الشركة في السنة السابقة على تسهي قسبر الأجل لرأس المال العامل من بنك تجاري بسعر السوق ، وقد سدد القرض في 18 مارس 2020 . وقد كان يخضع القرض لأحكام الموائق المالية المعمول بها.

ج) تسوية التدفقات النقدية التمويلية

التسوية بين الأرصدة الافتتاحية والختامية في بيان المركز المالي للإلتزامات والتي نتج عنها تدفقات نقدية تمويلية هي كما يلي:

القروض	في 1 يناير ألف ريال عماني	العوائد خلال السنة ألف ريال عماني	مدفوعات خلال السنة ألف ريال عماني	تغيرات غير نقدية ألف ريال عماني	في 31 مارس/ ديسمبر ألف ريال عماني
تسهيل قرض قصير الأجل	3.000	-	(3.000)	-	-
تسهيل القرض الممتاز	66.568	-	-	18	66.568
31 مارس 2020	69.568	-	(3.000)	18	66.586
تسهيل رأس المال العامل	-	3.000	-	-	3.000
قرض من المساهمين	3.067	-	(3.067)	-	-
تسهيل القرض الممتاز	69.902	-	(3.406)	72	66.568
31 ديسمبر 2019	72.969	3.000	(6.473)	72	69.568

12. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

ذمم تجارية دائنة مصرفات مستحقة ومخصصات	31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
	5.838	6.880
	1.064	210
	6.902	7.090

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

13. مخصص الالتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول

بموجب اتفاقية حق الانتفاع المبرمة مع وزارة الإسكان ، فإن على الشركة إلزام قانوني بإزالة المحطة في نهاية عمرها الإنتاجي وإعادة الأرض إلى وضعها الأصلي. تم احتساب إلزام الإستغناء عن الأصول بإستخدام آلية القيمة الحالية المتوقعة. وتعكس هذه الآلية بعض الإفتراضات مثل التكاليف والعمر الإنتاجي للمحطة والتضخم وهامش الربح التي قد تحتسبها الأطراف الخارجية لتحمل مسؤولية الوفاء بهذا الالتزام. عند تقدير التكاليف ، تم تطبيق معدل تضخم إلى أن ينتهي إلزام الإستغناء عن الأصول من أجل تحديد قيمة الإلتزام المستقبلي وتم تطبيق معدل خصم من أجل تحديد القيمة الحالية للإلتزام. التكاليف التي سيتم تكبدها في المستقبل قد تختلف من التقديرات من حيث طبيعتها وفترة السداد. قد يتم تعديل المخصصات لاحقاً تماشياً مع التغييرات في المدخلات المذكورة أعلاه.

خلال عام 2018 ، عينت الشركة شركة خارجية مستقلة ذات خبرة في هذا المجال لإعادة تقييم مخصص التزام الاستغناء عن الأصول المقدّر. بناء على تقرير الخبير ، تم تخفيض المخصص وتم عمل التعديل المقابل في الأصول التي تم الإستغناء عنها كما في 31 ديسمبر 2019. الحركة في مخصص الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول هي كما يلي:

31 مارس 2020	31 ديسمبر 2019	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
160	152	في 1 يناير
2	8	تصفية الخصومات
<u>162</u>	<u>160</u>	في 31 مارس/ ديسمبر

14. إلتزام الإيجار

إجمالي إلتزام الإيجار المتعلقة بالحق في إستخدام الأصل رسوم تمويل مستقبلية على عقود الإيجار التشغيلي	111	113
	(1)	(2)
<u>القيمة الحالية لإلتزام الإيجار</u>	<u>110</u>	<u>111</u>
فترات إستحقاق إلتزام الإيجار هي كما يلي:		
سنة واحدة	3	3
بعد سنة واحدة	107	108
	<u>110</u>	<u>111</u>

بلغ مصروف الفائدة على إلتزامات الإيجار (مضمنة في تكلفة التمويل) 1.9 ألف ريال عماني (2019: 7.9 ألف). يرجى الرجوع إلى إيضاح 22 للإطلاع على الإفصاح المتعلق بالسيولة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

15. الإيرادات

31 مارس 2019 ألف ريال عماني	31 مارس 2020 ألف ريال عماني
1.670	1.263
412	362
488	865
900	1.227
2.570	2.490

إيرادات عقود الإيجار

رسوم الكفاءة الإستيعابية

إيرادات أخرى من العقود المبرمة مع العملاء

رسوم الطاقة

رسوم أخرى

16. تكاليف التشغيل

31 مارس 2019 ألف ريال عماني	31 مارس 2020 ألف ريال عماني
1.076	847
677	723
495	501
70	70
54	43
194	47
2.566	2.231

تكاليف الوقود

مصروفات التشغيل والصيانة

الإستهلاك (إيضاح 5)

رسوم توصيل

تكاليف تأمين

أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

17. المصاريف العمومية والإدارية

31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 مارس 2019 ألف ريال عماني	
(5)	7	أتعاب مهنية
53	108	تكاليف الموظفين
47	57	مصاريف مكتبية
3	7	أخرى
4	5	الإستهلاك (إيضاح 5)
102	184	

18. تكاليف التمويل – بالصافي

تتضمن تكاليف التمويل مبدئياً من الفائدة على القرض الممتاز والقرض من المساهمين ورسوم تمويل أخرى مبلغ القرض ريال عماني 0.772 مليون (مارس 2019: ريال عماني 0.803 مليون).

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

19. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والكيانات التجارية التي تمتلك السلطة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو التأثير عليها بشكل جوهري. شروط تلك المعاملات معتمدة من جانب إدارة الشركة. حكومة سلطنة عمان (الحكومة)، تملك بشكل غير مباشر 42% (2019: 42%) من أسهم الشركة. طبقت الشركة الإعفاءات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 : الأطراف ذات العلاقة - المتعلقة بالمعاملات مع الحكومة والكيانات الأخرى التي تتحكم بها الحكومة أو تسيطر عليها الحكومة سيطرة مشتركة أو التي تمارس الحكومة عليها نفوذا مؤثراً. في هذا الشأن ، فقد افصحت الشركة في هذا الإيضاح عن بعض المعلومات ، للوفاء بمتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24. الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المضمنة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

(أ) المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

31 مارس 2020	31 ديسمبر 2019	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	منشآت متعلقة بالمساهمين الرئيسيين
497	1.125	شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع
-	-	شركة الغاز العمانية ش.م.ع.م
		المساهمين
-	5.256	شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م
-	19	شركة النفط العمانية ش.م.ع.م
-	2.274	شركة ال.جي الدولية
<u>497</u>	<u>8.674</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

19. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المبالغ المستحقة إلى/من الحكومة ومنشآت أخرى تسيطر عليها الدولة

31 مارس 2020	31 ديسمبر 2019	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
5.422	10.381	مستحق من الحكومة ومنشآت أخرى تسيطر عليها الدولة
5.490	6.319	مستحق إلى الحكومة ومنشآت أخرى تسيطر عليها الدولة

المبالغ المستحقة من/(إلى) الحكومة والمنشآت الأخرى التي تسيطر عليها الدولة تتضمن في الغالب أرصدة مدينة/دائنة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه م ووزارة النفط والغاز فيما يتعلق بإيرادات محطة توليد الطاقة والتكلفة الإضافية المستحقة والمبالغ الدائنة المتعلقة بالغاز. المبالغ القائمة غير مضمونة وتتم تسويتها نقداً في إطار سير العمل العادي للشركة.

المعاملات

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المضمنة في البيانات المالية هي كما يلي:

(هـ) معاملات مع منشآت متعلقة بالمساهمين الرئيسيين

31 مارس 2020	31 ديسمبر 2019	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
-	5.880	شراء الوقود من شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع
-	234	خدمات الدعم المقدمة من شركة الغاز العمانية ش.م.ع.م
-	129	فوائد على القرض من المساهمين

(و) تعاملات مع الحكومة ومنشآت تحت السيطرة المشتركة للدولة

31 مارس 2020	31 ديسمبر 2019	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
690	3.739	شراء الوقود من وزارة النفط والغاز (بالصافي من تكاليف الوقود الإضافية)
5.502	18.017	إيرادات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م
70	258	رسوم الربط إلى شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م

(ز) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات

8	86
---	----

(ح) تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

21	28
----	----

المرتبات والمزايا الأخرى

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

20. الضريبة

معدل الضريبة المطبق على الشركة هو 15% (2019 : 15%). لأغراض تحديد نتيجة الضريبة للفترة ، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض الضريبة البنود المتعلقة بـ كلاً من الإيرادات والمصاريف. تستند التعديلات على الفهم الحالي للقوانين والأنظمة والممارسات الضريبية القائمة.

لم يتم عمل مخصص للضريبة الحالية في هذه البيانات المالية في ضوء الخسائر الضريبية المتراكمة التي تكبدتها الشركة كما في 31 مارس 2020 . في الفترة الحالية ، أدرجت الشركة أصل الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية المتراكمة إلى الحد الذي لا يحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها تسوية الخسائر الضريبية.

تم احتساب الضريبة المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة والتعامل معها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

(أ) تتكون الضريبة المحتسبة للسنة من:

31 مارس 2019 ألف ريال عماني	31 مارس 2020 ألف ريال عماني
175	101

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى:
الضريبة المؤجلة – للفترة الحالية

(ب) التسوية الضريبية

فيما يلي التسوية بين ضرائب الدخل المحتسبة على الأرباح المحاسبية بمعدل الضريبة المطبق مع مصروف الضريبة للسنة. التسوية بين الربح المحاسبي والضريبة المحتسبة في البيانات المالية هي كما يلي:

الربح قبل الضريبة	(668)	(1.039)
الضريبة بمعدل 15% (2019 : 15%)	(100)	(156)
يضاف: الأثر الضريبي لـ:		
مصاريف غير قابلة للخصم	-	-
ضريبة مؤجلة لم تدرج في الخسائر الضريبية	(44)	82
تعديل بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16	1	1
ضريبة مؤجلة للفترة السابقة	244	248
مصروف ضريبة الدخل	101	175

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

20. الضريبة (تابع)

ج) التزام ضريبي مؤجل

كما في 1 يناير	المدرجة خلال الفترة	كما في 31 مارس /ديسمبر
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
2020		
فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة		
(2.486)	(170)	(2.656)
(17)	-	(17)
فروقات مؤقتة قابلة للخصم		
17	-	17
24	1	25
17	-	17
252	68	320
(2.193)	(101)	(2.294)
2019		
فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة		
(1.621)	(865)	(2.486)
-	(17)	(17)
فروقات مؤقتة قابلة للخصم		
17	-	17
2	22	24
-	17	17
-	252	252
(1.602)	(591)	(2.193)

د) الموقف الضريبي

كما في 31 مارس 2020 ، لم تنتهي السلطات الضريبية العمانية من إجراء الربط الضريبي للشركة. تعتقد إدارة الشركة بأن أي ضرائب إضافية ، إن وجدت ، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة ، قد لا تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في 31 مارس 2020 .

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

21. الإلتزامات (تابع)

التزامات التشغيل والصيانة

وفقاً لإتفاقية التشغيل والإدارة ، تدير شركة وارنسيلا مسقط ش.م.م وتحتفظ بمحطة الشركة في مسندم حتى 16 يونيو 2022. بموجب إتفاقية التشغيل والإدارة ، يجب على الشركة أن تدفع رسوم تشغيل ثابتة.

تخضع جميع الرسوم لنسبة مقايضة قدرها 3%. الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية بموجب إتفاقية التشغيل والإدارة (باستثناء المقايضة) هي كما يلي:

31 مارس 2020	31 ديسمبر 2019	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
1.149	1.149	مستحقة خلال سنة واحدة
1.724	1.436	مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات
<u>2.873</u>	<u>2.585</u>	

وفقاً لإتفاقية خدمة طويلة الأجل ، تدير شركة وارنسيلا مسقط ش.م.م وتحتفظ بمحطة الشركة في مسندم حتى 16 يونيو 2032. بموجب إتفاقية خدمة طويلة الأجل ، يجب على الشركة أن تدفع رسوم تشغيل ثابتة.

تخضع جميع الرسوم لنسبة مقايضة قدرها 3%. الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية بموجب إتفاقية التشغيل والإدارة (باستثناء المقايضة) هي كما يلي:

438	438	
1.753	1,753	
3.286	3,178	مستحقة خلال سنة واحدة
		مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات
<u>5.477</u>	<u>5,369</u>	مستحقة بعد خمس سنوات

22. إدارة المخاطر المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متنوعة: مخاطر السوق (متضمنة مخاطر الأسعار ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. يركز مجمل برنامج إدارة المخاطر بالشركة على قلب الأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية على الأداء المالي للشركة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه ، أهداف الشركة ، السياسات والإجراءات لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. افصاحات كمية إضافية مضمنة في هذه البيانات المالية.

لمجلس الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر بالشركة. كلف المجلس إدارة الشركة بمسؤولية وضع ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة والإلتزام بها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة والأسعار سوف تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة الأدوات المالية التي تمتلكها. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على التعرض لمخاطر السوق ضمن معدلات مقبولة ، مع تحسين العائد.

مخاطر الأسعار

تحدد تعرفه (أسعار) إنتاج الكهرباء وفقاً لإتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. لذا ، فإن الشركة ليست خاضعة لمخاطر أسعار جوهريّة.

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر معدلات صرف العملات الأجنبية عندما يتم تنفيذ تعاملات أو الأصول أو الإلتزامات المدرجة بعملة ليست العملة التشغيلية للمنشأة. تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية فيما يتعلق بالدولار الأمريكي مبدئياً. الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي. حيث أن معظم تعاملات العملات الأجنبية للشركة تتم بالدولار الأمريكي أو بعملة أخرى مرتبطة بالدولار الأمريكي ، تعتقد الإدارة بأن تقلبات سعر الصرف قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على ربح الشركة قبل الضريبة.

66,586

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات بمعدل فائدة ثابت

لا تحتسب الشركة عن أي التزامات مالية بمعدل فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لذا ، فإن التغير في معدل الفائدة في تاريخ التقرير قد لا يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية إذا تعثر العميل أو الطرف المقابل في الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ أساساً من الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة النقدية لدى البنوك.

كما في تاريخ التقرير ، الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الوضع في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات إئتمانية أخرى ، والتي سوف تسبب خسارة مالية للشركة نتيجة لإخفاق الأطراف المقابلة في الوفاء بالتزاماتها والتي تنشأ من القيمة الدفترية لإدراج الأصول المالية كما هو وارد في بيان المركز المالي.

لدى الشركة تركيزاً جوهرياً لمخاطر الائتمان مع حكومة سلطنة عمان ممثلة في وزارة النفط والغاز والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. بموجب أحكام إتفاقية شراء الطاقة والمياه ، تتم فواترة مبيعات الشركة وتعويض تكاليف الوقود بالكامل إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (المملوكة للحكومة بشكل غير مباشر) ووزارة النفط والغاز (كما هو مبين في إيضاح 4) على الترتيب. لذا ، فإن مخاطر الائتمان من المستحقات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وزارة النفط والغاز محدودة.

من أجل تقليل مخاطر الائتمان ، تقوم الإدارة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر الشركة الائتمانية لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التعثر في السداد. يتم توفير معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عند توفرها ، وإذا لم تكن متوفرة ، تستخدم الشركة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للعامة وسجلات الشركة التجارية لتصنيف عملائها الرئيسيين والمدينين الآخرين. يتم مراقبة تعرض الشركة وتصنيفها الائتماني لأطرافها بشكل مستمر وتوزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

يتكون تصنيف المخاطر الائتمانية الحالي للشركة من الفئات التالية:

الفئة	الوصف	أساس إدراج الخسائر الإئتمانية المتوقعة
منتظمة	لدى الطرف المقابل مخاطر تعثر منخفضة ولا يوجد لديه أي مستحقات سابقة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً
مشكوك فيها	المبلغ مستحق لأكثر من 30 يوماً أو توجد زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة – ليست ذات قيمة إئتمانية منخفضة
متعثرة	المبلغ مستحق لأكثر من 90 يوماً أو يوجد دليل يشير إلى انخفاض القيمة الإئتمانية للأصل	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدة الحياة – ذات قيمة إئتمانية منخفضة
مشطوبة	يوجد دليل يشير إلى مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهريّة ولا يوجد لدى الشركة احتمال معقول للتحصيل	المبلغ مشطوب

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

يقدم الجدول أدناه تفاصيل الجودة الائتمانية للأصول المالية للشركة وأصول العقد ، إلى جانب الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان وفقاً لدرجة تصنيف مخاطر الائتمان:

31 مارس 2020	معدل التصنيف الائتماني الخارجي	معدل التصنيف الائتماني الداخلي	الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهوراً أو مدى الحياة	إجمالي القيمة الدفترية ألف ريال عماني	مخصص الخسارة ألف ريال عماني	صافي القيمة الدفترية ألف ريال عماني
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى نقد لدى البنك أرصدة مدينة أخرى						
	Ba1	-	مدى الحياة	6.211		6.211
	Ba1	-	12 شهراً	626		626
	-	-	12 شهراً	866	(115)	751
				<u>7.703</u>	<u>(115)</u>	<u>7.588</u>
31 ديسمبر 2019	معدل التصنيف الائتماني الخارجي	معدل التصنيف الائتماني الداخلي	الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهوراً أو مدى الحياة	إجمالي القيمة الدفترية ألف ريال عماني	مخصص الخسارة ألف ريال عماني	صافي القيمة الدفترية ألف ريال عماني
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى نقد لدى البنك أرصدة مدينة أخرى						
	Ba1	-	مدى الحياة	10.381	-	10.381
	Ba1	-	12 شهراً	8.657	-	8.657
	-	-	12 شهراً	976	(115)	861
				<u>20.014</u>	<u>(115)</u>	<u>19.899</u>

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

كما في تاريخ التقرير ، موقف أرصدة المستحقات السابقة للأصول المالية هي كما يلي:

31 مارس 2020	القيمة الدفترية ألف ريال عماني	ليست مستحقة ألف ريال عماني	حتى 90 يوماً ألف ريال عماني	حتى 180 يوماً ألف ريال عماني	أكثر من 365 يوماً ألف ريال عماني	مستحقات سابقة الإجمالي ألف ريال عماني
إجمالي القيمة الدفترية:						
31 مارس 2020						
ذمم تجارية مدينة	6.211	250	2.086	1.809	2.066	6.211
وأرصدة مدينة أخرى	626	626	-	-	-	626
نقد لدى البنك	866	751	-	-	115	866
أرصدة مدينة أخرى						
	<u>7.703</u>	<u>1.627</u>	<u>2.086</u>	<u>1.809</u>	<u>2.181</u>	<u>7.703</u>
31 ديسمبر 2019						
ذمم تجارية مدينة	10.381	1.171	2.434	4.710	2.066	10.381
نقد لدى البنك	8.657	8.657	-	-	-	8.657
أرصدة مدينة أخرى	976	861	-	-	115	976
	<u>20.014</u>	<u>10.689</u>	<u>2.434</u>	<u>4.710</u>	<u>2.181</u>	<u>20.014</u>

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة باستخدام المنهج المبسط. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى خبرة التعثر السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين ، معدلاً للعوامل المحددة للمدين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدينيون وتقدير كلاً من التوجهات الحالية والمستقبلية للظروف في تاريخ التقرير. لم تحتسب الشركة خسائر إئتمانية متوقعة مقابل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة النفط والغاز نظراً لأنهما مؤسسة حكومية/ منشأة مملوكة للحكومة ومع الوضع في الاعتبار خبرة التعثر التاريخية ومعدلات الائتمان الحالية للحكومة ، فقد قدرت إدارة الشركة بأنه لا توجد خسارة جوهرية لإنخفاض القيمة. فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من وزارة النفط والغاز ، فقد تم الإفصاح عن تفاصيل إضافية في إيضاح 4.

تشطب الشركة الذمم التجارية المدينة عند وجود معلومات تشير إلى مواجهة المدين لصعوبات مالية ولا يوجد احتمال واقعي للإسترداد. أي عندما يخضع المدين للتصفية أو دخوله في إجراءات الإفلاس ، أو عندما تكون الذمم التجارية المدينة مستحقة لمدة تزيد عن سنتين ، أيها يحدث أولاً. لا تخضع أي من الذمم التجارية المدينة التي تم شطبها لإجراءات الإنفاذ.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

أرصدة بنكية

تم تقييم أن الأرصدة لدى البنوك لها مخاطر إئتمانية منخفضة للتعثر في السداد ، نظراً لخضوع تلك البنوك لرقابة كبيرة من قبل البنوك المركزية في كل بلد. بناء على ذلك ، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً. لم تكن أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمثابة مستحقات سابقة وتأخذ في الاعتبار خبرة التعثر التاريخية والتصنيفات الإئتمانية الحالية للبنك ، وقد قدرت إدارة الشركة أنه لا يوجد انخفاض في القيمة ، وبالتالي لم تسجل أي مخصص خسارة على هذه الأرصدة.

تحد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأرصدة الودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة مرموقة ومؤسسات مالية بمعدلات ائتمان قوية. الودائع البنكية للشركة هي لدى مؤسسات مالية مرموقة ذات معدل ائتمان Ba1 وفقاً للتصنيف الذي أصدرته مؤخراً موديز لخدمات المستثمرين.

مخاطر السيولة

تتمثل منهجية الشركة في إدارة السيولة في ضمان توفر السيولة الكافية ، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة ، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بضرر سمعة الشركة. بالإضافة إلى ذلك، تحتفظ الشركة بأرصدة مصرفية كافية.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصصة للشركة في تاريخ التقرير:

أقل من 3 أشهر ألف ريال عماني	3 إلى 12 شهوراً ألف ريال عماني	سنة إلى 5 سنوات ألف ريال عماني	أكثر من 5 سنوات ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني
-	6.902	-	-	6,902
-	6.539	24.276	61.062	91.877
-	-	-	-	-
-	10	41	164	215
497	-	-	-	497
497	13.451	24.317	61,226	99,491

في 31 مارس 2020
الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
تسهيل القرض الممتاز
تسهيل قرض قصير الأجل
إلتزامات الإيجار
المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

أقل من 3 أشهر ألف ريال عماني	3 إلى 12 شهر ألف ريال عماني	سنة إلى 5 سنوات ألف ريال عماني	أكثر من 5 سنوات ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني
-	7.090	-	-	7.090
-	6.539	24.276	61.062	91.877
-	3.000	-	-	3.000
-	10	41	164	215
8.674	-	-	-	8.674
8.674	16.639	24.317	61.226	110.856

في 31 ديسمبر 2019
الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
تسهيل القرض الممتاز
قرض من المساهمين
المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة

فئات الأدوات المالية

31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
628	8.659
6.962	11.242
7.590	19.901

أصول مالية (بالتكلفة المطفأة)

نقد وأرصدة لدى البنك
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

إلتزامات مالية (بالتكلفة المطفأة)

تسهيل القرض الممتاز
تسهيل قرض قصير الأجل
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
إلتزامات إيجار
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
66.568	66.568
-	3.000
497	8.674
113	111
6.902	7.090
74.080	85.443

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال

تهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية وتقديم عائد كاف إلى المساهمين.

سياسة مجلس الإدارة هي الإحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية من أجل الإحتفاظ بالدائنين وثقة السوق والحفاظ على التطور المستقبلي للعمل التجاري. تتكون هيكله رأسمال الشركة من أسهم رأس المال والإحتياطيات والأرباح المحتجزة. تتكون المديونية من القرض الممتاز وقرض من المساهمين والإلتزامات الإيجار. لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً ، عدا تلك الواردة في قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

تدير الشركة هيكله رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأوضاع الإقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المعنية. من أجل الإحتفاظ بهيكله رأس المال أو تعديلها، يمكن أن تعدل الشركة مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين ، عائد رأس المال إلى المساهمين ، إصدار أسهم جديدة ، أو بيع الأصول لتخفيض المديونية. خلال السنة ، لا يوجد تغير في سياسة إدارة رأسمال الشركة.

القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول والإلتزامات المالية.

تتكون الأصول المالية من النقد في الصندوق والنقد والأرصدة لدى البنوك وذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى. وتتكون الإلتزامات المالية من ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى وقرض من المساهمين وتسهيل القرض الممتاز/قرض قصير الأجل والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

23. أرباح الأسهم: الأساسية والمخفضة

31 مارس 2019 ألف ريال عماني	31 مارس 2020 ألف ريال عماني	
(1,214)	(769)	الربح/(الخسارة) المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة
7,039	70.390	للربح/(للخسارة) الأساسي والمخفض للسهم الواحد
(0,172)	(0,011)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		أرباح السهم الواحد

لا توجد إختلافات بين أرباح الأسهم الأساسية والمخفضة، لأن الشركة لم تُصدر أي أدوات يكون لها تأثير على أرباح السهم الواحد عند ممارستها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

24. صافي الأصول لكل سهم

يتم احتساب صافي الأصول لكل سهم من خلال قسمة حقوق المساهمين المتعلقة بمساهمي الشركة في تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019	31 مارس 2020	
9.593	7.853	صافي الأصول (ألف ريال عماني)
70.390	70.390	عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة/السنة (بالآلاف) (إيضاح 1.24)
0,136	0,112	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع) (إيضاح 1.24)

كما هو مبين في إيضاح 9 ، فقد عدلت الشركة فئة عدد الأسهم العادية من 1 ريال عماني للسهم الواحد إلى 0.100 ريال عماني أو 100 بيسة للسهم الواحد. نتيجة لذلك ، فقد ارتفع عدد الأسهم العادية المصدرة من 7.039.000 إلى 70.390.000 سهم في السنة السابقة .

25. أنشطة تمويل وإستثمار غير نقدي

إن الحق في إستخدام الأصول والتزامات الإيجار ذات الصلة المدرجة عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 في الفتره الحالية ، هي أنشطة تمويل وإستثمار غير نقدي ، وبالتالي لم تعرض في بيان التدفقات النقدية.

26. معلومات القطاع

يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الأول عن اتخاذ القرار التشغيلي. تم تحديد المسؤول الأول عن اتخاذ القرار التشغيلي – وهو المسؤول أيضاً عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، باعتباره المسؤول عن اتخاذ القرارات الاستراتيجية. تم الإفصاح عن أنشطة الشركة التشغيلية في الإيضاح رقم 1 من البيانات المالية . تقدم وحدة الأعمال الاستراتيجية خدمات مماثلة ويتم إدارتها كقطاع واحد.

بالنسبة لوحدة الأعمال الاستراتيجية ، يقوم مدير المشروع بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على أساس شهري. يتم قياس الأداء بناءً على الربح قبل ضريبة الدخل، كما هو موضح في تقارير الإدارة الداخلية. يعتبر مدير المشروع أن أعمال الشركة هي قطاع تشغيلي واحد؛ ويقوم بمراقبة هذا القطاع وفقاً لذلك. متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 8 قطاعات التشغيل ، الفقرات 31 إلى 34 تتعلق بالإفصاحات الواسعة للمنشأة ، تمت تغطيتها في بيان المركز المالي وبيان الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وكذلك في الإيضاحات 1 إلى 4 من هذه البيانات المالية .

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

27. ترتيبات الإيجار التشغيلي عندما تعمل الشركة كمؤجر
كما هو مبين في إيضاح 1 من هذه البيانات المالية ، أبرمت الشركة إتفاقية لشراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لعنصر هام وهو إنتاج الطاقة بترتيب "خذ أو ادفع" بنسبة 100%. كما هو مبين في إيضاح 4 ، حددت الإدارة بأن إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تمت تغطيتها بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار وأن ذلك الترتيب يمثل في موضوعه إيجاراً تشغيلياً بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار. يبدأ الإيجار في 17 يونيو 2017. فيما يلي إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المتوقع استلامها بموجب إتفاقية شراء الطاقة:

31 ديسمبر 2019	31 مارس 2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
11.369	8.879	مستحقة خلال سنة واحدة
45.475	45.475	مستحقة بعد سنة وخلال 5 سنوات
85.266	85.266	مستحقة بعد 5 سنوات
<u>142.110</u>	<u>139.620</u>	

28. توزيعات الأرباح
في 3 فبراير 2020 ، إقترح مجلس الإدارة توزيعات نقدية نهائية بواقع 13.8 بيسة للسهم الواحد التي تم دفعها في 24 مارس 2020.
هذا المقترح تم إعتماده من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية بتاريخ 5 مارس 2020.