

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

التقرير والبيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

التقرير والبيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

المحتوى	صفحة
بيان المركز المالي غير مدقق	1
بيان الأرباح أو الخسائر غير المدقق وغيرها من الإيرادات الشاملة	2
بيان غير مدقق للتغيرات في حقوق المساهمين	3
بيان غير مدقق للتدفقات النقدية	4
إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة	45-5

بيان المركز المالي غير مدقق
كما في 30 سبتمبر 2021

مدقق	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	إيضاح	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
الأصول					
الأصول غير المتداولة					
الممتلكات والآلات والمعدات					
أرصدة مدينة أخرى					
إجمالي الأصول غير المتداولة					
الأصول المتداولة					
المخزون					
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى					
النقد وأرصدة لدى البنك					
إجمالي الأصول المتداولة					
إجمالي الأصول					
حقوق المساهمين والإلتزامات					
حقوق المساهمين					
رأس المال					
الاحتياطي القانوني					
الأرباح المحتجزة					
إجمالي حقوق المساهمين					
إلتزامات غير متداولة					
القرض الممتاز					
مخصص الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول					
إلتزام الإيجار – الجزء غير المتداول					
إلتزام ضريبي مؤجل					
مخصص مكافأة نهاية الخدمة					
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة					
الإلتزامات المتداولة					
القرض الممتاز					
إلتزام الإيجار					
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى					
تسهيل قرض قصير الأجل					
مستحق إلى أطراف ذات علاقة					
إجمالي الإلتزامات المتداولة					
إجمالي الإلتزامات					
إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات					
صافي الأصول للسهم الواحد					

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان الأرباح أو الخسائر غير المدقق وغيرها من الإيرادات الشاملة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	إيضاح	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني		
15,001	15,299	15	الإيرادات
(8,497)	(7,995)	16	تكاليف التشغيل
6,504	7,304		اجمالي الربح
(491)	(496)	17	المصاريف العمومية والإدارية
(2,387)	(2,275)	18	تكاليف التمويل – بالصافي
21	-		دخل آخر
3,647	4,533		الربح قبل الضريبة
(551)	(681)	20	مصرف الضريبة
3,096	3,852		الربح وإجمالي الربح الشاملة للفترة
0.044	0.055	23	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان غير مدقق للتغيرات في حقوق المساهمين
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

أرباح محتجزة	الإحتياطي القانوني	رأس المال	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
9,593	1,848	7,039	في 1 يناير 2020
3,096	3,096	-	الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
-	(310)	310	تحويل إلى الإحتياطي القانوني (إيضاح 10)
(1,943)	(1,943)	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 28)
10,746	2,691	1,016	في 30 سبتمبر 2020
9,985	2,006	940	في 1 يناير 2021
3,852	3,852	-	الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
-	(386)	386	تحويل إلى الإحتياطي القانوني (إيضاح 10)
(1,943)	(1,943)	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 28)
11,894	3,529	1,326	في 30 سبتمبر 2021

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

30 سبتمبر 2020 30 سبتمبر 2021 ألف ريال عماني ألف ريال عماني

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
1. معلومات الشركة وأنشطتها

تم تأسيس وتسجيل شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة مقفلة في سلطنة عُمان بتاريخ 18 نوفمبر 2014. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقد 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. لاحقاً تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة (ش.م.ع.ع) وأدرجت في سوق مسقط للأوراق المالية في 5 ديسمبر 2019.

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 ميجا واط وموقعها ولاية بخا في محافظة مسندم إحدى محافظات سلطنة عُمان ("المشروع"). تباع الشركة الطاقة الكهربائية المؤلفة إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. العنوان المسجل للشركة هو مسقط، ص ب 228، الرمز البريدي 134، سلطنة عمان. قبل الإدراج، كانت الشركة بمثابة شركة تابعة لشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م. م والمملوكة بدورها من قبل شركة اوكيو ش.م.ع. م ("او.كيو") ، وهي شركة مساهمة مقفلة تأسست في سلطنة عمان. في عام 2019، عند إدراج الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية، انخفضت مساهمة OOFDC و OQ إلى 42% من رأس المال المصدر للشركة وتعتبر مساهماً رئيسياً في الشركة.

بدأت الشركة عملياتها التجارية في 17 يونيو 2017.

إتفاقيات هامة:

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

- عقد الهندسة والشراء والإنشاء مع شركة وارتيلا مسقط ش.م.م ("المقاول") لتنفيذ وإستكمال جميع أعمال التصميم، والهندسة، والشراء، والإنشاء المتعلقة بمحطة توليد الطاقة وتنفيذ المشروع.
- إتفاقية خدمات طويلة الأجل مع شركة وارتيلا مسقط ش.م.م.
- إتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لبيع الكهرباء التي تنتجها المحطة.
- إتفاقية بيع غاز طبيعي مع وزارة الطاقة والمعادن (تعرف سابقاً بإسم وزارة النفط والغاز) لشراء الغاز الطبيعي اللازم للمحطة.
- إتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة وارتيلا مسقط ش.م.م لتشغيل المحطة وصيانتها.
- إتفاقية شراء الديزل مع شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع.
- إتفاقية توصيل كهرباء مع شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م ("ريك") لتفريغ الكهرباء المؤلفة من المحطة.
- إتفاقية حق إنتفاع مع وزارة الإسكان للإنتفاع بموقع المشروع، والمناطق المؤقتة، ومنطقة المحطة الفرعية التابعة لشركة كهرباء المناطق الريفية.
- إتفاقية قرض ممتاز مع بنك مسقط ش.م.ع.ع بإعتباره البنك الرئيسي لتمويل تكاليف المشروع.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
2. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

2.1 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة دون تأثير جوهري على البيانات المالية
تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، على هذه البيانات المالية.

تطبق للفترات
السنوية التي
تبدأ في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تعريف العمل التجاري – تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3/ندماج الأعمال 1 يناير 2020

توضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار مجموعة الأنشطة والأصول نشاطاً تجارياً، يجب أن تتضمن، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الأعمال التجارية يمكن أن توجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. أي أن المدخلات والعمليات المطبقة على تلك المدخلات يجب أن تتمتع "بالقدرة على المساهمة في إنشاء المخرجات" بدلاً من "القدرة على إنشاء المخرجات".

تعديلات على الإشارة إلى إطار العمل الخاص بالمفاهيم في معايير التقارير المالية الدولية – 1 يناير 2020
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام 2 و3 و6 و14 والمعايير المحاسبية الدولية أرقام 1 و8 و34 و37 و38 ومعايير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية أرقام 12 و19 و20 و22 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 32، وذلك لتحديث التصريحات حول الإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو للإشارة إلى المصدر الذي يشار فيه إلى إصدار مختلف من إطار العمل الخاص بالمفاهيم.

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

فيما عدا ما هو مذكور أعلاه، لا يتوجد معايير تقارير مالية دولية وتعديلات كانت سارية المفعول للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما لم ينص على غير ذلك.
تم عرض البيانات المالية الريال العماني ("ر.ع")، وهو عملة التشغيل بالشركة، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (ألف ريال عماني) بإستثناء ما نُص على غير ذلك.
فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتوافقة مع السياسات المحاسبية المستخدمة في السنة السابقة.

ممتلكات والآلات 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 الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول كما يلي:

الآلات والمحطة و الآلات	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 حيازته.

تتم رسمة 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 رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية 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 اقتصادية 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.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 للنقد 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).

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار أم لا. تدرج الشركة الحق في إستخدام الأصول والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقد الإيجار التي تكون فيها بمثابة المستأجر، بإستثناء 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 إستهلاك المنافع الإقتصادية من الأصول المؤجرة.

التزامات عقد الإيجار

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء الإيجار، مخصومة بإستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو ، إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده بسهولة ، وهو ما يحدث عموماً لعقود الإيجار في الشركة ، يتم إستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر ، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر الفرد دفعه لإقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الإستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة مع الشروط والضمانات.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

التزامات عقد الإيجار (تابع)

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، فإن الشركة:

- كلما أمكن، تستخدم تمويل طرف ثالث حديث حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، مع تعديله لكي يعكس التغيرات في ظروف التمويل منذ إستلام التمويل من طرف ثالث؛
 - تستخدم منهج تراكمي يبدأ بسعر فائدة خالٍ من المخاطر؛ و
 - تجري تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة، والدولة، والعملية، والضمانات.
- تتضمن مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس إلزام الإيجار على:
- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار؛ و
 - مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ بدء الإيجار.
- يتم عرض إلزام الإيجار كأحد بنود بيان المركز المالي.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين رأس المال وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم قياس إلزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لكي تعكس الفائدة على إلزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لكي تعكس مبالغ الإيجار المدفوعة.

تعيد الشركة قياس إلزام الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذو الصلة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو كان هناك تغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس إلزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
 - تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس إلزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار ناتج عن تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
 - يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس إلزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

أصول حق الاستخدام

تشتمل أصول حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، ودفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو يعكس حق استخدام الأصل أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

أصول حق الاستخدام (تابع)

تشتمل أصول حق الاستخدام على القياس الأولي للالتزام بالإيجار المقابل، ودفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو يعكس حق استخدام الأصل أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض أصول حق الاستخدام كبند منفصل في ملاحظة الممتلكات والآلات والمعدات. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وحساب أي خسارة انخفاض محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات".

الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل لا يتم تضمينها في قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في بند "مصاريف التشغيل" في بيان الربح أو الخسارة.

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

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 كما هو محدد في العقد. يتم تحديد العقود التي تفي بهذه المعايير إما بأنها عقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنتقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى عقود الإيجار التشغيلية.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة (لإيرادات السعة، يرجى الرجوع إلى سياسة محاسبة الإيرادات). يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات الإيجار وغير الإيجار، تطبق الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

يتم إدراج الأصول والالتزامات المالية في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تُضاف أو تُخصم من القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية تكاليف المعاملة التي تُعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار الأصول والالتزامات المالية (بخلاف الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر). حسب الضرورة، عند الإدراج المبدئي. يتم إدراج تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصول أو الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

يتم إثبات وإلغاء إدراج جميع المشتريات أو المبيعات بالطريقة المعتادة للأصول المالية على أساس تاريخ المتاجرة. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق.

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

تصنيف الأصول المالية

يتم لاحقاً قياس أدوات الأصول المالية التي تستوفي الشروط التالية 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.

لا يوجد لدى الشركة أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

تكلفة الإطفاء وطريقة معدل الفائدة الفعلي

بالنسبة للأدوات المالية فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً الإستملاك 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.

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم به قياس الأصل المالي عند الإدراج المبدئي مطروحاً منه المبالغ الرئيسية المدفوعة، مضافاً إليه الإطفاء المتراكم بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فترات 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
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 باستخدام مصفوفة المخصص بناء على خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية للشركة والمعدلة بعوامل تكون محددة للمدينين والأوضاع الاقتصادية 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 انخفاض 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 الاقتصادية الفعلية والمتوقعة التي تتعلق بالعمليات الرئيسية للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
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 الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب انخفاضاً كبيراً في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالدين؛
- 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 الاقتصادية أو التكنولوجية للمدين يؤدي إلى انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالدين.

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 30 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 الاقتصادية 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.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(2) تعريف التعثر (تابع)

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 للاتفاقيات 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 تحفظ 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 للمقرض يتم منح المقرض امتياز (أو امتيازات) لا يتم الاستفادة 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.

(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.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(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 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.

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.

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.

عند إلغاء إدراج أحد الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم والمستحق الإستلام في الأرباح أو الخسائر.

التصنيف كدين أو كحق ملكية

تصنف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كإلتزامات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإلتزامات المالية

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، لا يوجد لدى الشركة أي إلتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة
تقاس الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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".

يتم تحديد القيمة العادلة للإلتزامات المالية المنفذة بعملة أجنبية بنفس العملة الأجنبية ويتم تحويلها بالسعر السائد في نهاية فترة التقرير.

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.

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.

المخصصات

تدرج المخصصات إذا كانت الشركة مرتبطة بالالتزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وكانت تكاليف تسوية الالتزام ممكنة ويمكن قياسها بطريقة موثوقة بها.

المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الوضع في الاعتبار المخاطر وعدم اليقين المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس الإلتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يتوقع أن يتم استرداد بعض أو جميع المنافع الإقتصادية 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.

مكافآت نهاية الخدمة

يتم إدراج الإلتزام بالمساهمة في خطة التقاعد ذات المساهمة المحددة للموظفين العمانيين، وفقاً لأحكام قانون التأمين الإجتماعية العماني، كمصروف في بيان الدخل عند تكبده.

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

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك وودائع قصيرة الأجل بفترة إستحقاق أصلية قدرها ثلاثة أشهر أو أقل.

العملات الأجنبية

المعاملات المنفذة بالعملات الأجنبية يتم تسجيلها بالمعدل السائد في تاريخ هذه المعاملات. الأصول النقدية والإلتزامات المنفذة بالعملات الأجنبية يتم إعادة تحويلها طبقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ إصدار التقرير. تدرج جميع الفروقات في الأرباح أو الخسائر.

ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل على الأرباح أو الخسائر للسنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم احتساب الضريبة 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 الإلتزام، على جميع الفروق المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأسس الضريبية للأصول والإلتزامات وقيمتها الدفترية. يتم إدراج أصول ضريبة الدخل المؤجلة بالنسبة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل أصول الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يحتمل معه توفر دخل خاضع للضريبة يمكن في مقابله الإستفادة من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل أصول الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم قياس أصول وإلتزامات ضريبة الدخل المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها على السنة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الإلتزام، بناءً على القوانين المعمول بها في تاريخ التقرير.

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.

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

تكاليف الإقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع كجزء من تكلفة الأصول المعنية. يتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

القروض التي تحمل معدلات فائدة

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم لاحقاً قياس القروض بالتكلفة المطفأة.

يتم تصنيف القروض على أنها إلتزامات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
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. يدرج إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة في بيان الدخل.

الإيرادات

تقاس الإيرادات بناء على المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه في عقد مبرم مع أحد العملاء والذي يستتني المبالغ المحلة نيابة عن أطراف أخرى. تتكون الإيرادات من تعرفه سعة الطاقة (متضمناً رسوم الإستثمار ورسوم تشغيل وصيانة ثابتة) ورسوم الطاقة الكهربائية ورسوم الوقود.

إيرادات الطاقة الإستيعابية

تعتبر إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه كإيجار في إطار معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ، وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16. 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 تحول 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 الوقود 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 إمكانية تحصيل مبلغ المقابل، تضع الشركة في إعتبارها فقط قدرة العملاء ونية دفع مبلغ المقابل عند استحقاقه.

لدى الشركة إتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تحدد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصيص سعر المعاملة لكل من التزامات الأداء المنفصلة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتخصيصها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل للغاية عدم حدوث انعكاس كبير.

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

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول

تقوم الشركة بتسجيل مخصص الإلتزام بإزالة الأصول عندما يوجد إلتزام حالي نتيجة للأصول المشيدة على الأرض بموجب عقود حق الإنتفاع وإتفاقية شراء الطاقة. تتضمن الإلتزامات المستقبلية المقدرة تكاليف إزالة التسهيلات وتسوية المناطق المتأثرة. يتم إدراج الأصل المقابل كجزء من الآلات والمعدات في الممتلكات والآلات والمعدات ويستهلك وفقاً لذلك.

يتم احتساب التكاليف بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بالمعدل الحالي قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر الخاصة بالإلتزام. يتم صرف الخصم عند تكبده ويتم إدراجه في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى كتكلفة تمويل.

المخزون

يتكون المخزون ، في تاريخ إعداد التقرير من قطع غيار ، وقود الديزل وزيت التشحيم ، ويُدرج 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 بإستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدّر للمخزون؛ مخصصاً منه جميع التكاليف المقدرة والتكاليف اللازمة لإتمام البيع.

أتعاب الحضور ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب أتعاب الحضور ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للتوجيهات والمتطلبات الموضحة من الهيئة العامة لسوق المال. وتتم الموافقة عليها من جانب المساهمين في إجتماع الجمعية العامة السنوية العادية.

توزيعات أرباح الأسهم العادية

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

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 الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي ، المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل ، على أنه الرئيس التنفيذي "الرئيس التنفيذي" الذي يدير الشركة على أساس يومي ، وفقاً للتوجيهات المقدمة من قبل مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الإستراتيجية.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

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 المحاسبية الهامة

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

تصنيف عقود الإيجار

أبرمت الشركة إتفاقية شراء 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 الإنفاج 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.

تضع الإدارة في اعتبارها متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار ، والذي يقدم توجيهات لتحديد ما اذا 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 إستخدام 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 عقود الإيجار. عقد الإيجار الذي يحول غالبية مخاطر ومردودات التشغيل كإيجار تمويلي. عقود الإيجار عدا عن الإيجار التمويلي هي إيجار تشغيلي.

وفقاً لتقييم الإدارة ، إعتبرت إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بأنها إيجار وفقاً لسياق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار ، وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 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.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

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

تكاليف الوقود الإضافية

أبرمت الشركة ووزارة الطاقة والمعادن 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).

أدرجت الشركة سداد التكلفة الإضافية لزيت الوقود في ضوء المراسلات مع وزارة الطاقة والمعادن والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بهذا الأمر. تلقت الشركة تأكيداً من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بأن المعايير المستخدمة من قبل الشركة في احتساب التكاليف الإضافية لزيت الوقود لا تختلف جوهرياً عن الأسس التي تبنتها.

بناء على المخاطبات مع وزارة الطاقة والمعادن ، فهمت الشركة بأن الوزارة قد وافقت بالفعل على تحرير المدفوعات من جهتها. إن هذا الأمر قيد النقاش حالياً بين وزارة المالية ووزارة الطاقة والمعادن والشركة حول آلية التسوية. تعتقد الشركة بأن المبلغ المستحق سوف تتم تسويته في السنة المالية 2021.

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية :

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
4. الإجتهاادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19)

لم يكن هناك انقطاع في إمدادات الطاقة وشراء الخدمات بسبب Ccovid-19. وقد راقبت الشركة عن كثب الوضع خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021 وتواصل القيام بذلك لإدارة اضطراب الأعمال المحتمل على عملياتها وأدائها المالي. وفي حين تستمر الظروف، فإن المخاطر تخف من جراء ارتفاع مستوى العقود الملتزم بها التي تقوم عليها التنبؤات الحالية التدابير الوقائية التي تتخذها الإدارة للتخفيف من المخاطر التشغيلية؛ استمرار وجود أدلة على الطلب في أسواق الشرق الأوسط الأساسية؛ اتخاذ المزيد من تدابير خفض التكاليف لتحسين القدرة المالية على الصمود في البيئة الحالية.

وقد أجرت الشركة تقييما للتأثير المحتمل للوباء على بياناتها المالية وخلصت إلى أنه لا يوجد أي تأثير مادي على عمليات الشركة أو ربحيتها. وستواصل الشركة مراقبة الوضع وتعديل أحكامها وتقديراتها الحرجة، حسب الضرورة، خلال عام 2021

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

24

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
5. الممتلكات والآلات والمعدات

محطة والآلات والآلات 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
58,303	20,716	30	11	44	113	75	79,292
107	-	-	4	-	-	(70)	41
58,410	20,716	30	15	44	113	5	79,333
88	-	2	15	-	-	(5)	100
58,498	20,716	32	30	44	113	-	79,433
3,897	1,437	26	11	33	5	-	5,409
1,412	567	4	1	11	5	-	2,000
5,309	2,004	30	12	44	10	-	7,409
1,085	400	-	2	-	4	-	1,491
6,394	2,404	30	14	44	14	-	8,900
52,104	18,312	2	16	-	99	-	70,533
53,101	18,712	-	3	-	103	5	71,924

التكلفة

1 يناير 2020

إضافات

1 يناير 2021

إضافات

30 سبتمبر 2021

الإستهلاك المتراكم

1 يناير 2020

الرسوم للسنة

1 يناير 2021

الرسوم للسنة

30 سبتمبر 2021

القيمة الدفترية

30 سبتمبر 2021

31 ديسمبر 2020

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
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 عام 2019 عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16.

6. المخزون

مدقق	30 سبتمبر	31 ديسمبر
	2021	2020
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
1,318	1,307	
1,578	1,858	
2,896	3,165	

مخازن وقطع غيار
مخزون وقود ومخزون زيوت تشحيم

7. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

مدقق	30 سبتمبر	31 ديسمبر
	2021	2020
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
19,861	12,354	
193	115	
20,054	12,469	
346	272	
20,400	12,741	

ذمم تجارية مدينة (إيضاح 19)
مصرفات مدفوعة مقدماً (أ)

أرصدة مدينة أخرى (بالصافي) – الجزء المتداول (ب)

(أ) + (ب)

لدى الشركة عميل واحد وهو الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والمضمنة في رصيد الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ التقرير. متوسط فترة الإئتمان 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.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

7. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

مدقق	30 سبتمبر	31 ديسمبر
2021	2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
-	115	في 1 يناير
-	(115)	المبالغ المحملة للسنة
-	-	في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر

خلال السنة 2020، قامت الشركة بشطب المخصص الذي تم تكوينه مقابل المبلغ المستحق من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه عن رسوم التشغيل. تم رفض المطالبة من قبل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لأنها لم تكن متوافقة مع إتفاقية شراء الطاقة.

في سنة 2018، أبرمت الشركة ومقاول الهندسة والشراء والإنشاء وثيقة تسوية لحل المسائل المتعلقة بغرامات التأخير والمطالبات التي أثارها مقاول الهندسة والشراء والإنشاء. وفقاً لوثيقة التسوية، وافق مقاول الهندسة والشراء والإنشاء على غرامات التأخير ووافق أيضاً على تسوية مبلغ إضافي فيما يتعلق بمطالبات الشركة المتعلقة بالخسائر والنفقات الأخرى المتكبدة. وفقاً لسند التسوية، قام مقاول الهندسة والشراء والإنشاء بتسوية مبلغ في عام 2018، حيث سيتم تسوية 0.807 مليون ريال عماني من قبل مقاول الهندسة والشراء والإنشاء على مدى ثلاث سنوات. الرصيد المتبقي كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

مدقق	30 سبتمبر	31 ديسمبر
2021	2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
63	253	مستحق القبض من مقاول EPC
283	19	مستحقات أخرى
346	272	

8. نقد وأرصدة لدى البنك

مدقق	30 سبتمبر	31 ديسمبر
2021	2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
2	1	نقد في الصندوق
2,173	52	نقد لدى البنك
2,175	53	

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

وبلغت قيمة النقد غير المقيّد والمكافئ النقدي 2.175 مليون ريال عماني (31 ديسمبر 2020: 0.053 مليون ريال عماني).

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
9. رأس المال

مدقق	30 سبتمبر	31 ديسمبر
2021	2020	2020
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

رأس المال المصرح به

20,000	20,000	200,000,000
		سهم بقيمة 0.1 ر.ع لكل سهم
7,039	7,039	رأس المال المصدر والمدفوع
		70,390,000 سهم بقيمة 0.1 ر.ع لكل سهم

في إجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد بتاريخ 28 مايو 2019، تمت تجزئة القيمة الاسمية 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.

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:

النسبة المئوية %	عدد الأسهم بالآلاف	مدقق 31 ديسمبر	30 سبتمبر	مدقق 31 ديسمبر	30 سبتمبر
		2020	2021	2020	2021
	عدد الأسهم				
	000'				
		29,564	42	29,564	42
		12,670	18	12,670	18

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. وفقاً لذلك، خلال الفترة يتم تحويل 386 ألف ريال الى الإحتياط القانوني. الإحتياطي غير مُتاح للتوزيع.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
11. القروض

أ) تسهيل القرض الممتاز

مدقق	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
في 1 يناير	63,786	67,357
مطروحاً منه: مدفوعات خلال الفترة/السنة	(2,029)	(3,571)
30 سبتمبر/ 31 ديسمبر (الإجمالي)	61,757	63,786
مطروحاً منه: رسوم التمويل المؤجلة	(1,090)	(1,090)
إطفاء رسوم التمويل المؤجلة	414	364
30 سبتمبر/ 31 ديسمبر (الصافي)	61,081	63,060
مطروحاً منه: الجزء المتداول	(3,733)	(3,733)
الجزء غير المتداول	57,348	59,327

تسهيل القرض الممتاز منفذ بالريال العُماني ويحمل فائدة بمعدل 4.6% (2020: 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 17 ديسمبر 2031. يخضع القرض لأحكام الموائيق المالية المعمول بها ومتطلبات حساب احتياطي خدمة الدين. 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.

ب) تسهيل قرض قصير الأجل

خلال السنة ، حصلت الشركة على تسهيل قصير الأجل لرأس المال العامل من بنك تجاري، يحمل معدل فائدة قدره 3.4% سنوياً.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
11. القروض (تابع)

ج) تسوية التدفقات النقدية التمويلية

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

القرض	30 سبتمبر 2021	في 1 يناير ألف ريال عماني	مدفوعات خلال السنة ألف ريال عماني	تغيرات غير نقدية ألف ريال عماني	في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر ألف ريال عماني
تسهيل قرض قصير الأجل	-	-	2,000	-	2,000
تسهيل القرض الممتاز	63,060	(2,029)	50	61,081	
	63,060	(29)	50	63,081	
31 ديسمبر 2020 مدقق	3,000	(3,000)	-	-	-
تسهيل قرض قصير الأجل	66,568	(3,571)	63	63,060	
تسهيل القرض الممتاز	69,568	(6,571)	63	63,060	

12. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

ذمم تجارية دائنة	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	مدقق
مصرفات مستحقة ومخصصات	14,351	11,208	
	3,055	700	
	17,406	11,908	

13. مخصص الالتزام المتعلق بالاستغناء عن الأصول

بموجب اتفاقية حق الانتفاع المبرمة مع وزارة الإسكان، فإن على الشركة إلتزام قانوني بإزالة المحطة في نهاية عمرها الإنتاجي وإعادة الأرض إلى وضعها الأصلي. عينت الشركة شركة خارجية مستقلة ذات خبرة في هذا المجال لإعادة تقييم مخصص التزام الاستغناء عن الأصول المقدّر. بناء على تقرير الخبير، تم الاحتفاظ بالمخصص. الحركة في مخصص الإلتزام المتعلق بالاستغناء عن الأصول هي كما يلي:

في 1 يناير	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	مدقق
تصفية الخصومات	6	8	
	174	168	
في 30 يوليو / 31 ديسمبر	174	168	

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

14. التزام الإيجار

مدقق	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
إجمالي التزام الإيجار المتعلقة بالحق في استخدام الأصول رسوم تمويل مستقبلية على عقود الإيجار التشغيلي	109 6	111 (2)
القيمة الحالية لالتزام الإيجار	115	109
فترات استحقاق التزام الإيجار هي كما يلي:	3	3
سنة واحدة	112	106
بعد سنة واحدة	115	109

بلغ مصروف الفائدة على التزامات الإيجار 5.7 ألف ريال عماني (31 ديسمبر 2020: 7.8 ألف ريال عماني). يرجى الرجوع إلى إيضاح 22 للإطلاع على الإفصاح المتعلق بالسيولة.

15. الإيرادات

30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
الإيرادات من عقود الإيجار رسوم الكفاءة الاستيعابية	9,743 9,482
إيرادات أخرى من العقود المبرمة مع العملاء رسوم الطاقة رسوم أخرى	1,701 3,855 5,556
	15,299 15,001

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

16. تكاليف التشغيل

30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
3,845	3,323	تكاليف الوقود
2,678	2,781	مصروفات التشغيل والصيانة
1,495	1,485	الإستهلاك
209	70	رسوم توصيل
116	179	تكاليف تأمين
154	157	أخرى
8,497	7,995	

17. المصاريف العمومية والإدارية

30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
21	50	أتعاب مهنية
145	246	تكاليف الموظفين
272	193	مصاريف مكتبية
16	6	الإستهلاك
37	1	أخرى
491	496	

18. تكاليف التمويل – بالصافي

30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
2,299	2,170	الفائدة على تسهيل قرض ممتاز
25	53	الفائدة على تسهيلات القروض قصيرة الأجل
46	50	إطفاء رسوم تمويل مؤجلة [إيضاح 11]
17	2	إلغاء الخصم على الالتزام بتقاعد الأصول
2,387	2,275	رسوم تمويل أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

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 معتمد من قبل مجلس إدارة الشركة وإدارتها.

حكومة سلطنة عمان (الحكومة)، تملك بشكل غير مباشر 42% (2020: 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:

19. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) مستحق من طرف ذو علاقة

مدقق	30 سبتمبر	31 ديسمبر
	2021	2020
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
19	19	19

شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.م

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

مدقق	30 سبتمبر	31 ديسمبر
	2021	2020
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
19,861	12,354	19,861
11,290	9,461	11,290

مستحق من الحكومة ومنشآت أخرى تسيطر عليها الدولة
(إيضاح 7)

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 ووزارة الطاقة والمعادن فيما يتعلق بإيرادات محطة توليد الطاقة والتكلفة الإضافية المستحقة والمبالغ الدائنة المتعلقة بالغاز.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

19. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات

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

(ج) معاملات مع منشآت متعلقة بالمساهمين الرئيسيين

مدقق	30 سبتمبر	31 ديسمبر
2021	2020	2020
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
-	17	17
خدمات الدعم المقدمة من شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.م		

(هـ) تعاملات مع الحكومة ومنشآت تحت السيطرة المشتركة للدولة

2,999	2,080	شراء الغاز من وزارة الطاقة والمعادن
5,177	6,344	تكاليف الوقود الإضافية المحملة إلى وزارة الطاقة والمعادن
17,658	15,910	إيرادات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م
278	70	رسوم الربط إلى شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م
97	52	(و) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات
139	153	(ز) تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

20. الضريبة

معدل الضريبة المطبق على الشركة هو 15% (2020: 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 30 سبتمبر 2021. وقد اعترفت الشركة الأصول الضريبية المؤجلة على الخسائر الضريبية إلى حد أنه من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة التي يمكن استخدامها للخسائر الضريبية غير المستخدمة. لم يتم إقرار أي أصول ضريبية مؤجلة على الخسائر الضريبية التراكمية حتى 30 سبتمبر 2021 بمبلغ 5.261 مليون ريال عماني (2020 - 5.136 مليون ريال عماني) حيث لا تتوقع الشركة تحقيق أرباح ضريبية كافية في السنوات المقبلة التي سيتم بموجبها تعديل هذه الخسائر الضريبية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
20. الضريبة (تابع)

(أ) تتكون الضريبة المحتسبة للسنة من:

30 سبتمبر 2020 ألف ريال عماني	30 سبتمبر 2021 ألف ريال عماني	
551	681	الضريبة المؤجلة - السنة الحالية
551	681	

(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:

30 سبتمبر 2020 ألف ريال عماني	30 سبتمبر 2021 ألف ريال عماني	
3,647	4,534	الربح قبل الضريبة
547	681	الضريبة بمعدل 15% (2020: 15%)
6	-	يضاف: الأثر الضريبي لـ:
-	-	مصاريف غير قابلة للخصم
-	-	خسائر ضريبية مؤجلة
(2)	-	تسويات معيار التقارير المالية الدولية رقم 16
551	681	مصروف ضريبة الدخل

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
20. الضريبة (تابع)

ج) إلزام ضريبي مؤجل

كما في 1 يناير ألف ريال عماني	المدرجة خلال الفترة/السنة ألف ريال عماني	كما في 30 سبتمبر ألف ريال عماني
2021		
فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة		
(3,181)	(427)	(3,608)
(16)	1	(15)
فروقات مؤقتة قابلة للخصم		
-	-	-
25	1	26
17	-	17
502	(256)	246
(2,653)	(681)	(3,334)
2020		
فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة		
(2,486)	(695)	(3,181)
(17)	1	(16)
فروقات مؤقتة قابلة للخصم		
17	(17)	-
24	1	25
17	-	17
252	250	502
(2,193)	(460)	(2,653)

د) الموقف الضريبي

كما في 30 سبتمبر 2021 ، إنتهت السلطات الضريبية العمانية من إجراء الربط الضريبي للشركة للفترة من 2014 إلى 2016 دون أي تعديل على الإقرارات الضريبية المقدمة من الشركة. بالنسبة للسنوات المتبقية ، تعتقد إدارة الشركة بأن أي ضرائب إضافية ، إن وجدت ، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة ، قد لا تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في 30 سبتمبر 2021.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
21. الإلتزامات

الالتزامات التشغيل والصيانة

وفقاً لإتفاقية التشغيل و الصيانة ، تدير شركة وارتسيلا مسقط ش.م.م وتحفظ بمحطة الشركة في مسندم حتى 16 يونيو 2022. بموجب إتفاقية التشغيل والصيانة ، يجب على الشركة أن تدفع رسوم تشغيل ثابتة.

تخضع جميع الرسوم للمؤشرات المتفق عليها وفقاً لإتفاقية التشغيل والصيانة. الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية بموجب إتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء المقايضة) هي كما يلي:

مدقق	30 سبتمبر	31 ديسمبر
	2021	2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
مستحقة خلال سنة واحدة	910	1,149
مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات	-	575
	<u>910</u>	<u>1,724</u>

• تنتهي صلاحية اتفاقية O&M بحلول يونيو 2022 وبالتالي قيمة "لا شيء". وقد بدأت عملية التفاوض لتجديد الاتفاق.

وفقاً لإتفاقية خدمة طويلة الأجل ، تدير شركة وارتسيلا مسقط ش.م.م وتحفظ بمحطة الشركة في مسندم حتى 16 يونيو 2023. 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 خدمة طويلة الأجل (باستثناء المقايضة) هي كما يلي:

مدقق	30 سبتمبر	31 ديسمبر
	2021	2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
مستحقة خلال سنة واحدة	438	438
مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات	1,753	1,753
مستحقة بعد خمس سنوات	2,503	2,848
	<u>4,694</u>	<u>5,039</u>

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
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 والالتزام بها.

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.

مخاطر معدلات الفائدة

لا تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة من القرض من المساهمين والقرض الممتاز لكونها تحمل فائدة بمعدلات ثابتة. في تاريخ التقرير ، كانت مخاطر معدلات الفائدة للأدوات المالية للشركة التي تحمل معدلات فائدة كالتالي:

مدقق		
31 ديسمبر	30 سبتمبر	
2020	2021	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
63,060	63,081	قروض (تسهيلات القرض الممتاز وقرض قصير الأجل)

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 غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية إذا تعثر العميل أو الطرف المقابل في الأداء 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 الطاقة والمعادن والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. بموجب أحكام إتفاقية شراء الطاقة وإتفاقية شراء الغاز الطبيعي كما هو مبين في إيضاح رقم 1 ، تتم فوترة مبيعات الشركة وتعويض تكاليف الوقود بالكامل إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (المملوكة للحكومة بشكل غير مباشر) ووزارة الطاقة والمعادن (كما هو مبين في إيضاح 4) على الترتيب. لذا ، فإن مخاطر الائتمان من المستحقات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن محدودة.

من أجل تقليل مخاطر الائتمان ، تقوم الإدارة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر الشركة الإئتمانية لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التعثر في السداد. يتم توفير معلومات التصنيف الإئتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عند توفرها ، وإذا لم تكن متوفرة ، تستخدم الشركة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للعامة.

يتكون تصنيف المخاطر الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً
مشكوك فيها	المبلغ مستحق لأكثر من 30 يوماً أو توجد زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي	الخسائر الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة مدة الحياة – ذات قيمة إئتمانية منخفضة
مشطوبة	يوجد دليل يشير إلى مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهريّة ولا يوجد لدى الشركة إحتمال معقول للتحصيل	المبلغ مشطوب

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

30 سبتمبر 2021	معدل التصنيف الائتماني الخارجي	معدل التصنيف الائتماني الداخلي	الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً أو مدى الحياة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
				ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى نقد لدى البنك	Ba3	-	مدى الحياة	20,054	-	20,054
	Ba3	-	12 شهراً	2,173	-	2,173
أرصدة مدينة أخرى	-	-	12 شهراً	346	-	346
				22,573	-	22,573

مدقق 31 ديسمبر 2020	معدل التصنيف الائتماني الخارجي	معدل التصنيف الائتماني الداخلي	الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً أو مدى الحياة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
				ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى نقد لدى البنك	Ba3	-	مدى الحياة	12,373	-	12,373
	Ba3	-	12 شهراً	52	-	52
أرصدة مدينة أخرى	-	-	12 شهراً	253	-	253
				12,678	-	12,678

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 ، معدياً للعوامل المحددة للمدينين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدينون وتقدر كلاً من التوجهات الحالية والمستقبلية للظروف في تاريخ التقرير. لم تحتسب الشركة خسائر إئتمانية متوقعة مقابل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن 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. تشمل المدفوعات التجارية وغيرها 11.290 مليون ريال عماني (2020: 9.461 مليون ريال عماني) مستحقة لشراء الغاز. ومع ذلك، تشمل المستحقات التجارية 17.891 مليون ريال عماني (2020: 11.547 مليون ريال عماني) مستحقة القبض من إدارة الوحدات المائية فيما يتعلق بالتكاليف الإضافية للوقود. تتفاوض الشركة حالياً مع شركة MEM لمجموعة الرصيد ودفع المبلغ الصافي البالغ 6.601 مليون ريال عماني وفقاً لذلك، 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 ،

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

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.

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

مستحقات سابقة					
القيمة الدفترية ألف ريال عماني	ليست مستحقة ألف ريال عماني	حتى 90 يوماً ألف ريال عماني	حتى 365 يوماً ألف ريال عماني	أكثر من 365 يوماً ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني
إجمالي القيمة الدفترية:					
30 سبتمبر 2021					
ذمم تجارية مدينة وأرصدة					
20,054	3,220	3,725	3,760	9,349	20,054
2,173	2,173	-	-	-	2,173
346	346	-	-	-	346
22,573	5,739	3,725	3,760	9,349	22,573
مدينة أخرى					
2,173	2,173	-	-	-	2,173
346	346	-	-	-	346
22,573	5,739	3,725	3,760	9,349	22,573
نقد لدى البنك					
2,173	2,173	-	-	-	2,173
346	346	-	-	-	346
22,573	5,739	3,725	3,760	9,349	22,573
أرصدة مدينة أخرى					
346	346	-	-	-	346
22,573	5,739	3,725	3,760	9,349	22,573

مستحقات سابقة					
القيمة الدفترية ألف ريال عماني	ليست مستحقة ألف ريال عماني	حتى 90 يوماً ألف ريال عماني	حتى 365 يوماً ألف ريال عماني	أكثر من 365 يوماً ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني
إجمالي القيمة الدفترية:					
مدقق 31 ديسمبر 2020					
ذمم تجارية مدينة وأرصدة					
12,373	866	1,073	4,189	6,245	12,373
52	52	-	-	-	52
253	253	-	-	-	253
12,678	1,171	1,073	4,189	6,245	12,678
مدينة أخرى					
52	52	-	-	-	52
253	253	-	-	-	253
12,678	1,171	1,073	4,189	6,245	12,678
نقد لدى البنك					
52	52	-	-	-	52
253	253	-	-	-	253
12,678	1,171	1,073	4,189	6,245	12,678
أرصدة مدينة أخرى					
253	253	-	-	-	253
12,678	1,171	1,073	4,189	6,245	12,678

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

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية 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 الائتمانية الحالية للبنك ، وقد قدرت إدارة الشركة أنه لا يوجد إنخفاض 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 ملائم. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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 ولديها تسهيلات كافية لرأس المال العامل.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة 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
30 سبتمبر 2021				
الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى*	17,406	-	-	17,406
تسهيل القرض الممتاز	3,136	6,333	23,339	82,763
تسهيل قرض قصير الاجل	1,000	1,000	-	2,000
التزامات الإيجار	10	-	41	205
	20,121	4,619	14,101	42,527
	102,374			
مدقق 31 ديسمبر 2020				
الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى	11,908	-	-	11,908
تسهيل القرض الممتاز	-	6,628	23,888	86,301
التزامات الإيجار	-	10	41	205
	11,908	6,638	23,929	55,939
	98,414			

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

فئات الأدوات المالية

مدقق	
30 سبتمبر	31 ديسمبر
2021	2020
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

أصول مالية (بالتكلفة المطفأة)

نقد وأرصدة لدى البنك	2,175	53
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى	19,924	12,626
	22,099	12,679

إلتزامات مالية (بالتكلفة المطفأة)

تسهيل القرض الممتاز	61,081	63,060
تسهيل قرض قصير الأجل	2,000	-
إلتزامات إيجار	115	109
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	17,406	11,908
	80,602	75,077

القيم العادلة للأدوات المالية

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

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 الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية من أجل الاحتفاظ بالدائنين وثقة السوق والحفاظ على التطور المستقبلي للعمل التجاري. تتكون هيكل رأسمال الشركة من أسهم رأس المال والإحتياطات والأرباح المحتجزة. تتكون المديونية من القرض الممتاز وقرض من المساهمين وإلتزامات الإيجار. لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً ، عدا تلك الواردة في قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

تدير الشركة هيكل رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأوضاع الإقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المعنية. من أجل الاحتفاظ بهيكل 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.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

مدقق	30 سبتمبر	31 ديسمبر
	2021	2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
المديونية (تسهيلات القرض الممتاز/قرض قصير الأجل وقرض من المساهمين)	63,081	63,060
النقد والأرصدة لدى البنك	(2,175)	(53)
صافي المديونية	60,906	63,007
حقوق المساهمين	11,894	9,985
صافي المديونية إلى نسبة المديونية	512%	631%

نسبة المديونية المرتفعة أمر طبيعي لشركات الطاقة في سلطنة عمان بسبب هيكلها الإستثماري.

23. أرباح الأسهم: الأساسية والمخفضة

30 سبتمبر	30 سبتمبر
2021	2020
الربح المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة للربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ألف ريال عماني)	3,852
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)	70,390
أرباح السهم الواحد (ر.ع)	0.055
	0.044

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

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:

مدقق	30 سبتمبر	31 ديسمبر
	2021	2020
صافي الأصول (ألف ريال عماني)	11,894	9,985
عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة/السنة (بالآلاف)	70,390	70,390
صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)	0.169	0.142

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

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 سنة 2019 ، 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، بإعتباره 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 الإفصاحات 1 إلى 4 من هذه البيانات المالية .

27. ترتيبات الإيجار التشغيلي عندما تعمل الشركة كمؤجر

كما هو مبين في إيضاح 1 و 4 من هذه البيانات المالية ، فإن الترتيب بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة مُعطى بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار ويمثل هذا الترتيب من حيث الموضوع عقد إيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار. بدأ عقد الإيجار في 17 يونيو 2017. فيما يلي إجمالي الحد الأدنى لإيرادات الإيجار المستقبلية المتوقع إستلامها بموجب إتفاقية شراء الطاقة:

مدقق	30 سبتمبر	31 ديسمبر
	2021	2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
مستحقة خلال سنة واحدة	11,369	11,369
مستحقة بعد سنة وخلال 5 سنوات	45,475	45,475
مستحقة بعد 5 سنوات	65,370	73,897
	<u>122,214</u>	<u>130,741</u>

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

28. توزيعات الأرباح

وفي 3 فبراير 2020، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة 13.8 لكل سهم بقيمة 0.971 مليون ريال عماني تم دفعها في 18 مارس 2020. تمت الموافقة على توزيع الأرباح من قبل المساهمين في اجتماع عام سنوي عقد في 5 مارس 2020.

وفي 23 سبتمبر 2020، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مؤقتة بقيمة 13.8 لكل سهم بقيمة 0.972 مليون ريال عماني تم دفعها في 30 سبتمبر 2020.

وفي 25 مارس 2021، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة 13.8 لكل سهم بقيمة 0.971 مليون ريال عماني تم دفعها في 30 مارس 2021.

وفي 12 سبتمبر 2021، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مؤقتة بقيمة 13.8 ببسه للسهم بقيمة 0.971 مليون ريال عماني تم دفعها في 23 سبتمبر 2021. تمت الموافقة على توزيع الأرباح من قبل المساهمين في اجتماع عام سنوي عقد في 3 مارس 2021

29. الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة وأذن بإصدارها في 27 أكتوبر 2021.