

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

التقرير والبيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

التقرير والبيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

صفحة

١	بيان المركز المالي الغير المدققة
٢	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الغير مدققة
٣	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الغير مدققة
٤	بيان التدفقات النقدية الغير مدققة
٤٢ - ٥	إيضاحات حول البيانات المالية

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

بيان المركز المالي غير المدقق
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
الممتلكات والألات والمعدات	٥	٦٨,٥٤٣	٧٠,٠٣٥	
الأصول المتداولة				
المخزون	٦	٣,٠٥٩	٣,٣٨١	
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى	٧	٢٣,٨٦٠	١٩,٠٥١	
النقد وأرصدة لدى البنك	٨	٢,٥٢٥	١,٧٠٧	
إجمالي الأصول المتداولة		٢٩,٤٤٤	٢٤,١٣٩	
إجمالي الأصول		٩٧,٩٨٧	٩٤,١٧٤	
حقوق المساهمين والإلتزامات				
حقوق المساهمين				
رأس المال	٩	٧,٠٣٩	٧,٠٣٩	
الاحتياطي القانوني	١٠	١,٥٨٤	١,٢٥٠	
الأرباح المحتجزة		٣,٧٥٧	٢,٨٤٨	
إجمالي حقوق المساهمين		١٢,٣٨٠	١١,١٣٧	
إلتزامات غير متداولة				
القرض الممتاز	١١ (أ)	٥٤,٠٢٨	٥٥,٧٧٣	
مخصص الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول	١٣	١٨٠	١٧٤	
إلتزام الإيجار	١٤	١٠٩	١٠٣	
إلتزام ضريبي مؤجل	٢٠	٣,٧٩١	٣,١٩٩	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢	٢	٢	
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٥٨,١١٠	٥٩,٢٥١	
الإلتزامات المتداولة				
القرض الممتاز	١١ (أ)	٣,٣١٨	٣,٦٢٠	
إلتزام الإيجار	١٤	٣	٣	
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٢	٢١,١٧٦	١٧,٦٦٣	
تسهيل قرض قصير الأجل	١١ (ب)	٣,٠٠٠	٢,٥٠٠	
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢٧,٤٩٧	٢٣,٧٨٦	
إجمالي الإلتزامات		٨٥,٦٠٧	٨٣,٠٣٧	
إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات		٩٧,٩٨٧	٩٤,١٧٤	
صافي الأصول للسهم الواحد	٢٤	٠,١٧٦	٠,١٥٨	

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني		
١٥,٢٩٩	١٥,٥٣٦	١٥	الإيرادات
(٧,٩٩٥)	(٨,٦١٢)	١٦	تكاليف التشغيل
٧,٣٠٤	٦,٩٢٤		اجمالي الربح
(٤٩٦)	(٧٧٩)	١٧	المصاريف العمومية والإدارية
(٢,٢٧٥)	(٢,٢١٣)	١٨	تكاليف التمويل - بالصافي
٤,٥٣٣	٣,٩٣٢		الخساره قبل الضريبة
(٦٨١)	(٥٩٢)	٢٠	مصروف الضريبة
٣,٨٥٢	٣,٣٤٠		الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
٠,٠٥٥	٠,٠٤٧	٢٣	الارباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

أرباح محتجزة	الإحتياطي القانوني	رأس المال	المجموع
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٩,٩٨٥	٢,٠٠٦	٧,٠٣٩	٩,٩٨٥
٣,٨٥٢	٣,٨٥٢	-	٣,٨٥٢
-	(٣٨٦)	٣٨٦	-
(١,٩٤٣)	(١,٩٤٣)	-	(١,٩٤٣)
١١,٨٩٤	٣,٥٢٩	١,٣٢٦	١١,٨٩٤
١١,١٣٧	٢,٨٤٨	١,٢٥٠	١١,١٣٧
٣,٣٤٠	٣,٣٤٠	-	٣,٣٤٠
-	(٣٣٤)	٣٣٤	-
(٢,٠٩٧)	(٢,٠٩٧)	-	(٢,٠٩٧)
١٢,٣٨٠	٣,٧٥٧	١,٥٨٤	١٢,٣٨٠

في ١ يناير ٢٠٢١
الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
تحويل إلى الإحتياطي القانوني (إيضاح ١٠)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٨)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

في ١ يناير ٢٠٢٢
الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
تحويل إلى الإحتياطي القانوني (إيضاح ١٠)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٨)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

بيان التدفقات النقدية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
٤,٥٣٣	٣,٩٣٢			
٢,٢٧٥	٢,٢١٣	١٨		
-	١١			
١,٤٩١	١,٤٩٥	٥		
٨,٢٩٩	٧,٦٥١			
٢٦٩	٣١١			
(٧,٦٥٩)	(٤,٨٠٩)			
٤,٧٨٤	٢,٨٢٨			
٥,٦٩٣	٥,٩٨١			
التدفقات النقدية التشغيلية قبل تعديلات رأس المال العامل				
المخزون				
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى				
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى				
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية				
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية				
(١٠٠)	(٣)	٥		
(١٠٠)	(٣)			
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية				
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية				
٥,٠٠٠	٨,٠٠٠	١١ (ب)		
(٣,٠٠٠)	(٧,٥٠٠)			
(٢,٠٢٩)	(٢,٠٩٧)			
(١,٩٤٣)	(٢,٠٩٧)	٢٨		
(١,٤٩٩)	(١,٤٦٦)			
(٣,٤٧١)	(٥,١٦٠)			
٢,١٢٢	٨١٨			
٥٣	١,٧٠٧			
٢,١٧٥	٢,٥٢٥			

النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (إيضاح ٨)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١. معلومات الشركة وأنشطتها

تم تأسيس وتسجيل شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م ("الشركة") كشركة مساهمة مقفلة في سلطنة عُمان بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠١٤. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الذي عقد في ٢٨ مايو ٢٠١٩ على تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة (ش.م.ع.م) إلى شركة مساهمة عامة (ش.م.ع.ع) من خلال طرح أسهمها للإكتتاب العام. أدرجت الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية في ٥ ديسمبر ٢٠١٩ وأصبحت بالتالي شركة مساهمة عامة.

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 ١٢٠ ميغا واط وموقعها ولاية بخا في محافظة مسندم إحدى محافظات سلطنة عُمان ("المشروع"). تتبع الشركة الطاقة الكهربائية المولدة إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. عنوان الشركة المسجل هو مسقط، ص.ب: ٢٢٨، الرمز البريدي ١٣٤، سلطنة عمان.

بدأت الشركة عملياتها التجارية في ١٧ يونيو ٢٠١٧.

إتفاقيات هامة:

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

- عقد الهندسة والشراء والإنشاء مع شركة وارنسيلا 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 وارنسيلا 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 لتوريد وشراء الغاز الطبيعي اللازم للمحطة.
- إتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة وارنسيلا مسقط ش.م.م لتشغيل المحطة وصيانتها.
- إتفاقية شراء الديزل مع شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع و شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع.
- إتفاقية توصيل كهرباء مع شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م لتفريغ الكهرباء المولدة 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
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١.٢ 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 ١ يناير ٢٠٢٢ ، على هذه البيانات المالية.

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة	تطبيق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٦ " عقود الإيجار " - تعديلات على تمديد الإعفاء من تقييم ما إذا كان الإعفاءات من الإيجارات المرتبطة بجائحة كوفيد-١٩ تعد تعديلاً لعقد الإيجار.	١ أبريل ٢٠٢١
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ - إطار المفاهيم كمرجع	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ - العقود الشاقة - تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢
دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ التي تتضمن التعديلات على:	
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية"	١ يناير ٢٠٢٢
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة	١ يناير ٢٠٢٢
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣: اندماج الأعمال و	١ يناير ٢٠٢٢
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦: عقود الإيجار	لم يتم تحديد تاريخ السريان
معايير التقارير المالية الدولية رقم ٣ - اندماج الأعمال - التعديلات المحدثة لإطار المفاهيم كمرجع	١ يناير ٢٠٢٢

إن تطبيق المعايير المعدلة أعلاه لم ينتج عنه أثر على المبالغ المفصح عنها للفترات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

٢.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد ولم تطبق بشكل مبكر

لم تطبق الشركة بعد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار المحاسبي الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
- تعديلات تتعلق بتعريف التقديرات المحاسبية	
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ المتعلقة بـ:	١ يناير ٢٠٢٣
- تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة؛ و	١ يناير ٢٠٢٣
- التعديلات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات المتعلقة بالضريبة المؤجلة على عقود الإيجار والتزامات إزالة الأصول من الموقع	١ يناير ٢٠٢٣
معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.	تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. ما يزال التطبيق مسموحاً به.

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية للشركة عندما يسري مفعولها، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، كما هو مشار إليه في الفقرات السابقة، قد لا يكون لها أثراً جوهرياً في البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدي.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. 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.

مبدأ الإستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة ، في وقت الموافقة على البيانات المالية ، توقع معقول بأن الشركة لديها الموارد الكافية للإستمرار في التشغيل في المستقبل المنظور. وبالتالي ، استمروا في إعتداد مبدأ الإستمرارية المحاسبي في إعداد البيانات المالية للشركة.

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 وآلات 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 الإقتراض.

يتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول كما يلي:

الآت وماكينات	٤٠ سنة
مبنى وأعمال مدنية	٤٠ سنة
أجهزة حاسب آلي ومعدات مكاتب	٣ سنوات
أثاث وتركيبات	٣ سنوات
مركبات	٣ 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 المُستبدل 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 المُستبدل. 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 الأرباح أو الخسائر.

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 المُستبدل في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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 الربح والخسارة والدخل 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 باستثناء 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 الاستخدام وقيمه العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية إلى قيمتها عند الاستخدام الحالية باستخدام 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 خسارة انخفاض القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد. 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 أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقد الإيجار التي تكون فيها بمثابة المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ 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 الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

التزامات عقد الإيجار

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

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. 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
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

أصول حق الاستخدام (تابع)

يتم عرض أصول حق الاستخدام كبند منفصل في ملاحظة الممتلكات والآلات والمعدات. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ 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 ١٦ 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 شراء 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 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 ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

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

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

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. 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 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 ١٢ 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 ١٢ شهراً تمثل الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي يتوقع حدوثه من أحداث تعثر على الأداة المالية خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

(١) 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 غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(١) 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 إنخفاضاً 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 الإقتصادية أو التكنولوجية للمدين يؤدي إلى إنخفاض 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 ٣٠ يوماً ، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة ومؤيدة تثبت خلاف ذلك.

على الرغم مما تقدم ، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزيد 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:

(١) كان للأداة المالية مخاطر تعثر منخفضة.

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

(٣) 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.

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
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(٢) 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 ٩٠ يوماً ، إلا إذا كان لدى الشركة معلومات معقولة ومؤيدة أن المعيار الافتراضي للتعثر هو الأنسب.

(٣) 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 (٢) أعلاه) ؛
- (ج) المقرض ولأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض 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.

(٤) 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
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(٥) قياس وإدراج الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يعد قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة دلالة على إحتمال التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) والتعرض للتعثر. يستند تقييم إحتمال 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 الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة في فترة تقرير سابقة، ولكنها حددت في تاريخ التقرير الحالي بأنه لم يتم إستيفاء شروط الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة، تقيس الشركة مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ 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 للإستلام 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
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإلتزامات المالية

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

الإلتزامات المالية التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة
تقاس الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام 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 بالإلتزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وكانت تكاليف تسوية الإلتزام ممكنة ويمكن قياسها بطريقة موثوق 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 بإستخدام 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 الأرباح أو الخسائر 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
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

النقد والنقد المعادل

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

العملات الأجنبية

المعاملات المنفذة بالعملات الأجنبية يتم تسجيلها بالمعدل السائد في تاريخ هذه المعاملات. الأصول النقدية والالتزامات 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 للفترة 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 المؤجلة في تاريخ التقرير بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية. يتم إدراج أصول ضريبة الدخل المؤجلة بالنسبة لجميع الفروقات المؤجلة القابلة للخصم وترحيل أصول الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يحتمل معه توفر دخل خاضع للضريبة يمكن في مقابله الاستفادة من الفروقات المؤجلة 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 إلغاء الأصول والخصوم الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لإلغاء الأصول والخصوم الضريبية المتداولة وتتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية على نفس الكيان الخاضع للضريبة ، أو على كيانات مختلفة خاضعة للضريبة ، ولكنها تعتزم تسوية الأصول والخصوم الضريبية الحالية على أساس صاف ، أو سيتم تحقيق أصولها وخصومها الضريبية في وقت واحد

يتم إدراج ضريبة الدخل المتعلقة بالبند 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.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

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 يستثنى 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 ١٦ ، وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦. 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 ١٦ 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 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 إحتمالية تحصيل مبلغ المقابل ، تضع الشركة في إعتبارها فقط قدرة العملاء ونية دفع مبلغ المقابل عند إستحقاقه.

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 أن 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
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣. 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 مع وزارة الإسكان، من المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تدفق الفوائد الاقتصادية إلى الخارج لتسوية الإلتزام ، ويمكن قياس مبلغ المخصصات بشكل موثوق. 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.

ويمثل الاعتماد المخصص للإلتزام بتقاعد الأصول أفضل تقدير للقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة اللازمة لتسوية الإلتزام، في تاريخ الإبلاغ استناداً إلى الاحتياجات الحالية لاتفاق حق الانتفاع، باستخدام 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 المنكبة 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؛ مخصصاً منه جميع التكاليف المقدّرة والتكاليف اللازمة لإتمام البيع. اعتباراً من تاريخ الإبلاغ ، تتكون المخزونات من قطع الغيار والديزل وزيت التشحيم.

أتعاب الحضور ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم إحتساب 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 إحتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم إحتساب 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
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤. 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 والإفتراضات 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 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 ١٢ لا ينطبق على هذا الترتيب، نظراً لتكبد الشركة للفائدة المتبقية وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. العمر الإنتاجي المقدر لمحطة الطاقة هو ٤٠ عاماً مع الوضع في الإعتبار حق الشركة في تمديد فترة إيجار الأرض بموجب إتفاقية حق الإنتفاع لمدة إضافية قدرها ٢٥ 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 ١٦ عقود الإيجار ، 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 إستخدام الأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

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

تصنيف عقود الإيجار (تابع)

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 ١٦ 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 ١٦ عقود الإيجار ، وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ 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 ١٥ عاماً في حين أن العمر الإقتصادي لمحطة الطاقة سوف يكون ٤٠ 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 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.

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 باستخدام أفضل تقديراتها.

فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)

لم يكن هناك انقطاع في إمدادات الطاقة وشراء الخدمات بسبب فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩). راقبت الشركة الموقف عن كثب خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وتواصل القيام بذلك لإدارة تعطل الأعمال المحتمل على عملياتها وأدائها المالي. مع استمرار الظروف، يتم التخفيف من المخاطر من خلال المستوى العالي من العقود الملزمة التي تدعم التوقعات الحالية والتدابير الوقائية التي اتخذتها الإدارة للتخفيف من المخاطر التشغيلية وإستمرار الأدلة على الطلب في أسواق الشرق الأوسط الأساسية والمزيد من تدابير خفض التكاليف المتخذة لتحسين المرونة المالية في البيئة الحالية.

أجرت الشركة تقييماً أولياً للتأثير المحتمل للوباء على بياناتها المالية ، وتوصلت إلى عدم وجود أي تأثير جوهري على عمليات الشركة أو ربحيتها. مع تطور الوضع، ستواصل الشركة مراقبة الموقف وتعديل أحكامها وتقديراتها الحاسمة ، حسب الضرورة ، خلال عام ٢٠٢٢.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

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	أصول حق الإستخدام ألف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني
التكلفة							
١ يناير ٢٠٢١	٥٨,٤١٠	٢٠,٧١٦	٣٠	١٥	٤٤	١١٣	٧٩,٣٣٣
إضافات	٨٨	-	٢	١٦	-	(٥)	١٠١
١ يناير ٢٠٢٢	٥٨,٤٩٨	٢٠,٧١٦	٣٢	٣١	٤٤	-	٧٩,٤٣٤
إضافات	-	-	-	٣	-	-	٣
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٥٨,٤٩٨	٢٠,٧١٦	٣٢	٣٤	٤٤	-	٧٩,٤٣٧
الإستهلاك المتراكم							
١ يناير ٢٠٢١	٥,٣٠٩	٢,٠٠٤	٣٠	١٢	٤٤	١٠	٧,٤٠٩
المحمل للفترة	١,٤٦٢	٥١٩	-	٤	-	٥	١,٩٩٠
١ يناير ٢٠٢٢	٦,٧٧١	٢,٥٢٣	٣٠	١٦	٤٤	١٥	٩,٣٩٩
المحمل للفترة	١,٠٩٧	٣٨٩	-	٥	-	٤	١,٤٩٥
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٧,٨٦٨	٢,٩١٢	٣٠	٢١	٤٤	١٩	١٠,٨٩٤
القيمة الدفترية							
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٥٠,٦٣٠	١٧,٨٠٤	٢	١٣	-	٩٤	٦٨,٥٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥١,٧٢٧	١٨,١٩٣	٢	١٥	-	٩٨	٧٠,٠٣٥

تم بناء محطة توليد الطاقة التابعة للشركة على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان. في هذا الشأن، أدرجت الشركة أصول حق الإستخدام.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

٢٣

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٦. المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
١,٢٨١	١,٣١٢
١,٧٩٦	٢,٠٧٦
٣,٠٧٧	٣,٣٨٨
(١٨)	(٧)
٣,٠٥٩	٣,٣٨١

مخازن وقطع غيار
مخزون وقود ومخزون زيوت تشحيم
ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٧	-
١١	٧
١٨	٧

١ يناير
المحمل خلال السنة

٧. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٢٣,٣٤٨	١٨,٧٨٨
١٩٣	١٣٠
٢٣,٥٤١	١٨,٩١٨
٣١٩	١٣٣
٢٣,٨٦٠	١٩,٠٥١

ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٩)
مصرفات مدفوعة مقدماً

(أ)

أرصدة مدينة أخرى (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 ٢٥ 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 ٤). تم الإفصاح عن أعمار الذمم التجارية المدينة في تاريخ التقرير في إيضاح ٢٢.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

٢٤

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٨. نقد وأرصدة لدى البنك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢	٢	نقد في الصندوق
٢,٥٢٣	١,٧٠٥	نقد لدى البنك
<u>٢,٥٢٥</u>	<u>١,٧٠٧</u>	

وصل المبلغ النقد والنقد المعادل غير المقيّد إلى ٢,٥٢٥ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ١,٧٠٧ مليون ريال عماني).

٩. رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
<u>٢٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١ ر. ع لكل سهم
٧,٠٣٩	٧,٠٣٩	رأس المال المصدر والمدفوع
<u>٧,٠٣٩</u>	<u>٧,٠٣٩</u>	٧٠,٣٩٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١ ر. ع لكل سهم

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 ١٠٪ أو أكثر من رأسمال الشركة، هي كما يلي:

عدد الأسهم بالآلاف	النسبة المئوية %	
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٩,٥٦٤	٢٩,٥٦٤	شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م
<u>٢٩,٥٦٤</u>	<u>٢٩,٥٦٤</u>	
١٢,٦٧٠	١٢,٦٧٠	شركة ال.اكس الدولية
<u>١٢,٦٧٠</u>	<u>١٢,٦٧٠</u>	

١٠. الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية لسلطنة عمان، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الإحتياطي القانوني حتى يساوي الإحتياطي ثلث رأس المال المصدر وبناء على ذلك، يتم خلال الفترة تحويل ٣٣٤ ألف ريال عماني (٢٠٢١: ٣٨٦ ألف ريال عماني) إلى الإحتياطي القانوني. الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

٢٥

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١١. القروض

أ) تسهيل القرض الممتاز

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١	ألف ريال عماني
٦٠,٠٥٣	٦٣,٧٨٦	(٣,٧٣٣)
٥٧,٩٥٦	٦٠,٠٥٣	(١,٠٩٠)
٤٨٠	٤٣٠	٥٩,٣٩٣
٥٤,٠٢٨	٥٥,٧٧٣	(٣,٦٢٠)
		٥٥,٧٧٣

في ١ يناير
مطروحاً منه: مدفوعات خلال السنة
٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر (الإجمالي)
مطروحاً منه: رسوم التمويل المؤجلة
إطفاء رسوم التمويل المؤجلة
٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر (الصافي)
مطروحاً منه: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

تسهيل القرض الممتاز منفذ بالريال العُماني ويحمل فائدة بمعدل ٤,٦٪ (٢٠٢١: ٤,٦٪) سنوياً. ومن المقرر أن يُسدد القرض على أقساط نصف سنوية، على أن يبدأ سداد الأقساط اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٧. 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.

ب) تسهيل قرض قصير الأجل

وخلال هذه الفترة، حصلت الشركة على تسهيلات قصيرة الأجل لرأس المال العامل بقيمة ٨,٠٠ مليون ريال عماني من أحد البنوك التجارية وسددت ٥,٠٠ مليون ريال عماني خلال الفترة التي حملت معدل فائدة قدره ٣,٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٣,٤٪). صافي الرصيد في نهاية الفترة ٣,٠٠ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٢,٥٠ مليون)

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

٢٦

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١١. القروض (تابع)

ج) تسوية التدفقات النقدية التمويلية

التسوية بين الأرصدة الإفتتاحية والختامية في بيان المركز المالي غير المدقق للالتزامات والتي نتج عنها تدفقات نقدية تمويلية هي كما يلي:

القروض	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	في ١ يناير ألف ريال عماني	مدفوعات خلال السنة ألف ريال عماني	تغيرات غير نقدية ألف ريال عماني	في ٣٠ سبتمبر ألف ريال عماني
تسهيل قرض قصير الأجل	٢,٥٠٠	٥٠٠	-	٣,٠٠٠	
تسهيل القرض الممتاز	٥٩,٣٩٣	(٢,٠٩٧)	٥٠	٥٧,٣٤٦	
	٦١,٨٩٣	(١,٥٩٧)	٥٠	٦٠,٣٤٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	
تسهيل قرض قصير الأجل	٦٣,٠٦٠	(٣,٧٣٣)	٦٦	٥٩,٣٩٣	
تسهيل القرض الممتاز	٦٣,٠٦٠	(١,٢٣٣)	٦٦	٦١,٨٩٣	

١٢. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

ذمم تجارية دائنة مصرفات مستحقة ومخصصات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال عماني
١٧,٤١٩	١٤,٢١٦	
٣,٧٥٧	٣,٤٤٧	
٢١,١٧٦	١٧,٦٦٣	

١٣. مخصص الالتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول

بموجب اتفاقية حق الانتفاع مع وزارة الإسكان، فإن الشركة ملزمة بإزالة المصنع وإعادة الأرض إلى حالتها الأصلية. وخلال عام ٢٠١٨، عينت الشركة شركة خارجية مستقلة ذات خبرة ذات صلة لإعادة تقييم المخصصات المقدرة للالتزام بتقاعد الأصول. واستناداً إلى تقرير الخبير، يحتفظ بهذا الحكم. وفيما يلي الحركة في الحكم المتعلق بالالتزام بتقاعد الأصول:

في ١ يناير تصفية الخصومات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال عماني
١٧٤	١٦٨	
٦	٦	
١٨٠	١٧٤	

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

٢٧

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٤. التزام الإيجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
١٠٦	١٠٩
٦	(٣)
١١٢	١٠٦
٣	٣
١٠٩	١٠٣
١١٢	١٠٦

إجمالي التزام الإيجار المتعلقة بأصول حق الاستخدام
رسوم تمويل مستقبلية على عقود الإيجار التشغيلي
القيمة الحالية للالتزام بالإيجار

فترات استحقاق التزام الإيجار هي كما يلي:
سنة واحدة
بعد سنة واحدة

١٥. الإيرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٩,٧٩٨	٩,٧٤٣
١,٦٤٣	١,٧٠١
٤,٠٩٥	٣,٨٥٥
٥,٧٣٨	٥,٥٥٦
١٥,٥٣٦	١٥,٢٩٩

الإيرادات من عقود الإيجار
رسوم الكفاءة الإستيعابية

إيرادات أخرى من العقود المبرمة مع العملاء
رسوم الطاقة
رسوم أخرى

١٦. تكاليف التشغيل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٣,٨٢٥	٣,٣٢٣
٢,٧٢٨	٢,٧٨١
١,٤٨٦	١,٤٨٥
٢٠٨	٧٠
٢٠٥	١٧٩
١٦٠	١٥٧
٨,٦١٢	٧,٩٩٥

تكاليف الوقود
مصروفات التشغيل والصيانة
الإستهلاك
رسوم توصيل
تكاليف تأمين
أخرى

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

٢٨

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٧. المصاريف العمومية والإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢٤٦	٣٨٢	تكاليف الموظفين
٥٠	١٨٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٤٣	١٢٣	مصاريف المكتب
-	٤٩	شطب المبالغ المستحقة القبض
٥٠	٢٦	الرسوم المهنية
٦	١٠	الاهلاك
١	٢	أخرى
٤٩٦	٧٧٩	

١٨. تكاليف التمويل – بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢,١٧٠	٢,٠٤٢	الفائدة على تسهيل قرض ممتاز
٥٠	٥٠	إطفاء رسوم تمويل مؤجلة [إيضاح ١١]
٤٧	١٠٣	الفائدة على تسهيل قرض قصير الأجل
٦	٧	إلغاء الخصم على الالتزام بتقاعد الأصول
٢	١١	رسوم تمويل أخرى
٢,٢٧٥	٢,٢١٣	

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٩. 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. يتم الموافقة على شروط هذه المعاملات من قبل المساهمين.

حكومة سلطنة عمان (الحكومة)، تملك بشكل غير مباشر ٤٢٪ (٢٠٢١: ٤٢٪) من أسهم الشركة. طبقت الشركة الإعفاءات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ : 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 ٢٤.

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المضمنة في بيان المركز المالي الغير مدقق هي كما يلي:

(أ) مستحق من طرف ذو علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
-	١٩

شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.م

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٢٣,٣٤٨	١٨,٧٨٨
١٤,٠٠٥	١٢,١٩٩

مستحق من الحكومة ومنشآت أخرى تسيطر عليها الدولة
(إيضاح ٧)

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 الوقود الإضافية المستحقة والمبالغ الدائنة المتعلقة بالغاز.

المعاملات

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

(ج) معاملات مع منشآت متعلقة بالمساهمين الرئيسيين

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٨	-

نقل قطع غيار و مرافق الغاز (GPRS) إلى
شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.م

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

٣٠

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٩. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(و) تعاملات مع الحكومة ومنشآت تحت السيطرة المشتركة للدولة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٢,٠٢٥	٢,٧٧٢	٢,٠٢٥	٢,٧٧٢
٧,٧٢٧	٧,٧٩٠	٧,٧٢٧	٧,٧٩٠
١٥,٥٣٦	١٨,١٧٨	١٥,٥٣٦	١٨,١٧٨
٢٠٨	٢٧٨	٢٠٨	٢٧٨
١٨٧	٧٠	١٨٧	٧٠
١٨٩	٢١٠	١٨٩	٢١٠

(ح) تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠. الضريبة

معدل الضريبة المطبق على الشركة هو ١٥٪ (٢٠٢١: ١٥٪). 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 المتراكمة الخاضعة للضريبة التي تكبدتها الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. أدرجت الشركة أصل الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة سيكون متاحاً مقابل الخسائر الضريبية غير المستخدمة. لم يتم إدراج أصل ضريبي مؤجل على الخسائر الضريبية المتراكمة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٥,١٤٥ مليون ريال عماني (٢٠٢١ - ٥,٢٦٥ مليون ريال عماني) حيث لا تتوقع الشركة أن يكون لديها أرباح ضريبية كافية في السنوات المقبلة يمكن في مقابلها تعديل الخسائر الضريبية.

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

(أ) تتكون الضريبة المحتسبة للفترة من:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٥٩٠	٦٨١	٥٩٠	٦٨١
٢	-	٢	-
٥٩٢	٦٨١	٥٩٢	٦٨١

الضريبة المؤجلة - السنة الحالية

الضريبة المؤجلة - السنة السابقة

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

٣١

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٠. الضريبة (تابع)

ب) التسوية الضريبية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٤,٥٣٣	٣,٩٣٢
٦٨١	٥٩٠
-	٢
٦٨١	٥٩٢

الربح قبل الضريبة

الضريبة بمعدل ١٥٪ (٢٠٢١: ١٥٪)

يضاف: الأثر الضريبي لـ:

ضريبة مؤجلة للفترة السابقة

مصروف ضريبة الدخل

ج) التزام ضريبي مؤجل

كما في ١ يناير	المدرجة خلال الفترة/السنة	كما في ٣٠ سبتمبر
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٣,٧٤٩	(٣٤٤)	(٤,٠٩٣)
(١٦)	٢	(١٤)
٢٦	١	٢٧
١٧	-	١٧
-	٢	٢
-	(٨)	(٨)
٥٢٣	(٢٤٥)	٢٧٨
(٣,١٩٩)	(٥٩٢)	(٣,٧٩١)

٢٠٢٢

فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة

تأثير الإستهلاك الضريبي المعجل

أصول حق الإستخدام

فروقات مؤقتة قابلة للخصم

مخصص الإستغناء عن الأصول

إلتزام إيجار

مخصص المخزون المتقادم

شطب الذمم المدينة الأخرى

خسائر ضريبية

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

٣٢

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٠. الضريبة (تابع)

ج) التزام ضريبي مؤجل (تابع)

كما في ١ يناير ألف ريال عماني	المدرجة خلال الفترة/السنة ألف ريال عماني	كما في ٣١ ديسمبر ألف ريال عماني
٢٠٢١		
فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة		
(٣,١٨١)	(٥٦٨)	(٣,٧٤٩)
(١٦)	-	(١٦)
فروقات مؤقتة قابلة للخصم		
٢٥	١	٢٦
١٧	-	١٧
٥٠٢	٢١	٥٢٣
(٢,٦٥٣)	(٥٤٦)	(٣,١٩٩)

د) الموقف الضريبي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ، انتهت السلطات الضريبية العمانية من إجراء الربط الضريبي للشركة للفترة من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ .

٢١. الإلتزامات

التزامات التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، ستقوم وار تسيلاً مسقط بتشغيل وصيانة مصنع الشركة حتى ١٦ يونيو ٢٠٢٥. بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة، يتعين على الشركة دفع رسوم التشغيل الثابتة.

الاتفاقية الأولية الموقعة في يوليو ٢٠١٥ ، انتهت صلاحيتها في ١٦ يونيو ٢٠٢٢. تم تجديد الاتفاقية الأولية لمدة ٣ + ١ + ١ سنوات أخرى، وهي سارية المفعول فور انتهاء الاتفاقية الأولية.

تخضع جميع الرسوم للفهرسة المتفق عليها وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة. الحد الأدنى للمستقبل المدفوعات بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء الفهرسة) هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال عماني
١,١٢٠	٥٥٦
١,٩١٦	-
٣,٠٣٦	٥٥٦

مستحقة خلال سنة واحدة

تستحق بعد سنة واحدة، ولكن في غضون خمس سنوات

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

٣٣

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢١. الالتزامات (تابع)

الالتزامات التشغيل والصيانة (تابع)

وفقاً لإتفاقية خدمة طويلة الأجل، تدير شركة وارتسيلا مسقط ش.م.م وتحفظ بمحطة الشركة في مسندم حتى ١٦ يونيو ٢٠٢٣. بموجب إتفاقية خدمة طويلة الأجل، يجب على الشركة أن تدفع رسوم تشغيل ثابتة.

تخضع جميع الرسوم لنسبة مقايضة قدرها ٣٪. الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية بموجب إتفاقية التشغيل والإدارة (باستثناء المقايضة) هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٤٣٨	٤٣٨	مستحقة خلال سنة واحدة
١,٧٥٣	١,٧٥٣	تستحق بعد سنة واحدة، ولكن في غضون خمس سنوات
٢,٠٨١	٢,٤١٠	مستحقة بعد خمس سنوات
٤,٢٧٢	٤,٦٠١	

٢٢. 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 تقلب 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.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر معدلات صرف العملات الأجنبية عندما يتم تنفيذ تعاملات أو الأصول أو الإلتزامات المدرجة بعملية 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:

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٦٠,٣٤٦	٦١,٨٩٣
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.

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 الطاقة والمعادن والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. بموجب أحكام إتفاقية شراء الطاقة وإتفاقية شراء الغاز الطبيعي كما هو مبين في إيضاح رقم ١، 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 ٤) على الترتيب. لذا، فإن مخاطر الائتمان من المستحقات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن محدودة.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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 الائتمانية المتوقعة
منتظمة	لدى الطرف المقابل مخاطر تعثر منخفضة ولا يوجد لديه أي مستحقات سابقة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً
مشكوك فيها	المبلغ مستحق لأكثر من ٣٠ يوماً أو توجد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة - ليست ذات قيمة إئتمانية منخفضة
متعثرة	المبلغ مستحق لأكثر من ٩٠ يوماً أو يوجد دليل يشير إلى انخفاض القيمة الائتمانية للأصل	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدة الحياة - ذات قيمة إئتمانية منخفضة
مشطوبة	يوجد دليل يشير إلى مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهرية ولا يوجد لدى الشركة احتمال معقول للتحويل	المبلغ مشطوب

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

معدل التصنيف الائتماني الخارجي	معدل التصنيف الائتماني الداخلي	معدل التصنيف الائتماني الداخلي	الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً أو مدى الحياة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة ألف ريال	صافي القيمة الدفترية
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢				ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
ذمم تجارية مدينة				٢٣,٣٤٨	-	٢٣,٣٤٨
وأرصدة مدينة أخرى	Ba ³	-	مدى الحياة	٢,٥٢٣	-	٢,٥٢٣
نقد لدى البنك	Ba ³	-	١٢ شهراً	٣١٩	-	٣١٩
أرصدة مدينة أخرى	-	-	١٢ شهراً	٢٦,١٩٠	-	٢٦,١٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
ذمم تجارية مدينة				١٨,٧٨٨	-	١٨,٧٨٨
وأرصدة مدينة أخرى	Ba ³	-	مدى الحياة	١,٧٠٥	-	١,٧٠٥
نقد لدى البنك	Ba ³	-	١٢ شهراً	١٣٣	-	١٣٣
أرصدة مدينة أخرى	-	-	١٢ شهراً	٢٠,٦٢٦	-	٢٠,٦٢٦

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع) مخاطر الائتمان (تابع)

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 الغير مدقق الحالي للمدين، معدياً للعوامل المحددة للمدينين والظروف الإقتصادية 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 الذمم التجارية وغيرها من الذمم الدائنة ١٤,٠٠٥ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ١٢,١٩٩ مليون ريال عماني) مستحقة الدفع لوزارة الطاقة والمعادن لشراء الغاز. ومع ذلك، تشمل الذمم المدينة التجارية ٢١,٢٥٠ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ١٧,٨٨٣ مليون ريال عماني) مستحقة القبض من وزارة الطاقة والمعادن تتعلق بالتكلفة الإضافية للوقود حيث لا تملك الشركة حالياً الحق التعاقد في التعويض. في السنة المالية ٢٠٢١، استلمت الشركة أموالاً جزئية من وزارة المالية قدرها ٥,٨ مليون ريال عماني من إجمالي صافي الرصيد البالغ ٧,١ مليون ريال عماني مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تدرك الشركة أنه تم استلام المبلغ المدفوع لصافي المستحقات حتى عام ٢٠٢١. وبالنسبة للرصيد المتبقي، تتفاوض الشركة حالياً وزارة الطاقة والمعادن لتعويض الرصيد ودفع صافي مبلغ ٧,٢٤٥ مليون ريال عماني وفقاً لذلك. وفيما يتعلق بالمبالغ المستحقة القبض من وزارة الطاقة والمعادن، يتم الكشف عن مزيد من التفاصيل في الملاحظة ٤.

تشطب الشركة مستحقاً تجارياً عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو عندما تكون المستحقات التجارية متأخرة عن مواعيد بسنتين. ولا يخضع أي من المستحقات التجارية التي شطببت لأنشطة الإنفاذ.

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

إجمالي القيمة الدفترية:	القيمة الدفترية ألف ريال عماني	ليست مستحقة ألف ريال عماني	حتى ٩٠ يوماً ألف ريال عماني	حتى ٣٦٥ يوماً ألف ريال عماني	مستحقات سابقة	
					أكثر من ٣٦٥ يوماً ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢						
ذمم مدينة وأرصدة	٢٣,٣٤٨	٣,٤٦٤	٤,١٢٩	٣,٦٧٨	١٢,٠٧٧	٢٣,٣٤٨
مدينة أخرى						
نقد لدى البنك	٢,٥٢٣	٢,٥٢٣	-	-	-	٢,٥٢٣
أرصدة مدينة أخرى	٣١٩	٣١٩	-	-	-	٣١٩
	٢٦,١٩	٦,٣٠٦	٤,١٢٩	٣,٦٧٨	١٢,٠٧٧	٢٦,١٩٠

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

إجمالي القيمة الدفترية:	القيمة الدفترية ألف ريال عماني	ليست مستحقة ألف ريال عماني	حتى ٩٠ يوماً ألف ريال عماني	حتى ٣٦٥ يوماً ألف ريال عماني	مستحقات سابقة أكثر من ٣٦٥ يوماً ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
ذمم مدينة وأرصدة	١٨,٧٨					
مدينة أخرى	٨	١,٠٩٥	٢,٣١٤	٥,٢٨٥	١٠,٠٩٤	١٨,٧٨٨
نقد لدى البنك	١,٧٠٥	١,٧٠٥	-	-	-	١,٧٠٥
أرصدة مدينة أخرى	١٣٣	١٣٣	-	-	-	١٣٣
	٢٠,٦٢	٢,٩٣٣	٢,٣١٤	٥,٢٨٥	١٠,٠٩٤	٢٠,٦٢٦
٦						

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 ١٢ 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 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.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

٣٨

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (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. يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في تاريخ التقرير:

أقل من ٣ أشهر ألف ريال عماني	٣ إلى ١٢ شهر ألف ريال عماني	سنة إلى ٥ سنوات ألف ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢				
٢١,١٧٦	-	-	-	٢١,١٧٦
٢,٨٦٧	٣,٠٨٢	٢٣,٣٥٥	٤٦,٨٥٦	٧٦,١٦٠
٢,٠٠٠	١,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠
١٠	-	٤١	١٤٤	١٩٥
٢٦,٠٥٣	٤,٠٨٢	٢٣,٣٩٦	٤٧,٠٠٠	١٠٠,٥٣١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
١٧,٦٦٣	-	-	-	١٧,٦٦٣
-	٦,٣٣٣	٢٣,٣٣٩	٤٩,٩٥٥	٧٩,٦٢٧
٢,٥٠٠	-	-	-	٢,٥٠٠
-	١٠	٤١	١٤٤	١٩٥
٢٠,١٦٣	٦,٣٤٣	٢٣,٣٨٠	٥٠,٠٩٩	٩٩,٩٨٥

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

٣٩

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

فئات الأدوات المالية

مدقق	٣٠ سبتمبر
٣١ ديسمبر	٢٠٢٢
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

أصول مالية (بالتكلفة المطفأة)

١,٧٠٧	٢,٥٢٥	نقد وأرصدة لدى البنك
١٨,٩٢١	٢٣,٦٦٧	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٦٢٨	٢٦,١٩٢	

إلتزامات مالية (بالتكلفة المطفأة)

٥٩,٣٩٣	٥٧,٣٤٦	تسهيل القرض الممتاز
٢,٥٠٠	٣,٠٠٠	تسهيل قرض قصير الأجل
١٠٦	١١٢	إلتزامات إيجار
١٧,٦٦٣	٢١,١٧٦	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,٦٦٢	٨١,٦٣٤	

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 الإحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية من أجل الإحتفاظ 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 الإحتفاظ 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.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م

٤٠

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

مدقق	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
المديونية (تسهيلات القرض الممتاز/قرض قصير الأجل)	٦٠,٣٤٦	٦١,٨٩٣
النقد والأرصدة لدى البنك	(٢,٥٢٥)	(١,٧٠٧)
صافي المديونية	٥٧,٨٢١	٦٠,١٨٦
حقوق المساهمين	١٢,٣٨٠	١١,١٣٧
صافي المديونية إلى نسبة المديونية	٤٦٧%	٥٤٠%

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

٢٣. أرباح الأسهم: الأساسية والمخفضة

٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٢	٢٠٢١
الربح المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة للربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ألف ريال عماني)	٣,٣٤٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)	٧٠,٣٩٠
أرباح السهم الواحد (ر.ع.)	٠,٠٤٧

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

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	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٢	٢٠٢١
صافي الأصول (ألف ريال عماني)	١٢,٣٨٠	١١,١٣٧
عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة/السنة (بالآلاف)	٧٠,٣٩٠	٧٠,٣٩٠
صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع.)	٠,١٧٦	٠,١٥٨

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٥. أنشطة تمويل وإستثمار غير نقدي

إن أصول حق الإستخدام والتزامات الإيجار ذات الصلة المدرجة عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في سنة ٢٠١٩، هي أنشطة تمويل وإستثمار غير نقدي ، وبالتالي لم تعرض في بيان التدفقات النقدية.

٢٦. 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 ١ 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 ٨ قطاعات التشغيل، الفقرات ٣١ إلى ٣٤ تتعلق بالإفصاحات الواسعة للمنشأة ، تمت تغطيتها في بيان المركز المالي وبيان الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وكذلك في الإفصاحات ١ إلى ٤ من هذه البيانات المالية .

٢٧. ترتيبات الإيجار التشغيلي عندما تعمل الشركة كمؤجر

كما هو مبين في إيضاح ١ و ٤ من هذه البيانات المالية ، فإن الترتيب بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة مغطى بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار ويمثل هذا الترتيب من حيث الموضوع عقد إيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار. بدأ عقد الإيجار في ١٧ يونيو ٢٠١٧. فيما يلي إجمالي الحد الأدنى لإيرادات الإيجار المستقبلية المتوقع إستلامها بموجب إتفاقية شراء الطاقة:

مدقق		
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١١,٣٦٩	١١,٣٦٩	مستحقة خلال سنة واحدة
٤٥,٤٧٥	٤٥,٤٧٥	مستحقة بعد سنة وخلال ٥ سنوات
٥٤,٠٠١	٦٢,٥٢٨	مستحقة بعد ٥ سنوات
١١٠,٨٤٥	١١٩,٣٧٢	

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٨. توزيعات الأرباح

في ٩ فبراير ٢٠٢١، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية لعام ٢٠٢٠ بقيمة ١٣,٨ سهم على بيسة وأرباح نقدية مؤقتة لعام ٢٠٢١ بقيمة ١٣,٨ على سهم بيسة الواحد. في ٢٥ مارس ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة ١٣,٨ مليون ريال عماني بقيمة ٠,٩٧١ مليون ريال عماني تم سدادها في ٣٠ مارس ٢٠٢١. تمت الموافقة على توزيع الأرباح من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٣ مارس ٢٠٢١.

وفي ١٢ سبتمبر ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مؤقتة بقيمة ١٣,٨ مليون ريال عماني بقيمة ٠,٩٧٢ مليون ريال عماني تم سدادها في ٢٣ سبتمبر ٢٠٢١. تمت الموافقة على توزيع الأرباح من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٣ مارس ٢٠٢١.

وفي ٨ فبراير ٢٠٢٢، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية لعام ٢٠٢١ بقيمة ١٣,٨ مليون ريال عماني على سهم بيسة بقيمة ٠,٩٧١ مليون ريال عماني تم سدادها في ٢٧ مارس ٢٠٢٢. تمت الموافقة على توزيع الأرباح من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ١٠ مارس ٢٠٢٢.

في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٦,٠ بيسة للسهم الواحد ١,١٢٦ مليون ريال عماني تم سدادها في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢. تمت الموافقة على توزيع الأرباح من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ١٠ مارس ٢٠٢٢.

٢٩. الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢.