

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

البيانات المالية غير المدققة

للفترة المنتهية 30 سبتمبر 2023

صفحة	المحتويات
١	قائمة المركز المالي غير المدققة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى غير المدققة
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين غير المدققة
٤	قائمة التدفقات النقدية غير المدققة
٣٨ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية

قائمة المركز المالي غير المدققة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

مدقق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف ريال عماني	إيضاح	
٦٨,٠٦٩	٦٦,٥٧٧	٥	الأصول الأصول غير المتداولة الممتلكات والألات والمعدات
٣,٤٠٣	٣,٣١٣	٦	الأصول المتداولة المخزون
٢٣,٦٤٨	٢١,٥٨٠	٧	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٢٢	١,٠٨٠	٨	النقد وأرصدة لدى البنك
٢٨,٥٧٣	٢٥,٩٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
٩٦,٦٤٢	٩٢,٥٥٠		إجمالي الأصول
٧,٠٣٩	٧,٠٣٩	٩	حقوق المساهمين والإلتزامات حقوق المساهمين رأس المال
١,٥١٥	١,٨١٠	١٠	الاحتياطي القانوني الأرباح المحتجزة
٣,١٣٣	٣,٨٤٩		إجمالي حقوق المساهمين
١١,٦٨٧	١٢,٦٩٨		
٥٢,٥٩٠	٥٠,٧٣٧	(أ) ١١	الالتزامات غير متداولة القرض الممتاز
١٨٣	١٨٩	١٣	مخصص الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول
١٠٠	١٠٥	١٤	إلتزام الإيجار
٣,٦٧٢	٤,٠٦٩	(ج) ٢٠	إلتزام ضريبي مؤجل مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣	٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥٦,٥٤٨	٥٥,١٠٤		
٣,٢٤٩	٣,٣٥٧	(أ) ١١	الإلتزامات المتداولة القرض الممتاز
٣	٣	١٤	إلتزام الإيجار
٢٠,٦٥٥	٢١,٣٨٨	١٢	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٥٠٠	-	(ب) ١١	تسهيل قرض قصير الأجل
٢٨,٤٠٧	٢٤,٧٤٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٤,٩٥٥	٧٩,٨٥٢		إجمالي الإلتزامات
٩٦,٦٤٢	٩٢,٥٥٠		إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات
٠,١٦٦	٠,١٨٠	٢٤	صافي الأصول للسهم الواحد

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى غير المدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
ألف ريال عماني ١٥,٥٣٦	ألف ريال عماني ١٥,٧٧٦	١٥	الإيرادات
(٨,٦١٢)	(٩,٢٦٨)	١٦	تكاليف التشغيل
<u>٦,٩٢٤</u>	<u>٦,٥٠٨</u>		اجمالي الربح
(٧٧٩)	(٨٢٧)	١٧	المصاريف العمومية والإدارية
(٢,٢١٣)	(٢,٣٣٠)	١٨	تكاليف التمويل
<u>٣,٩٣٢</u>	<u>٣,٣٥١</u>		الربح قبل الضريبة
(٥٩٢)	(٣٩٧)	٢٠ (أ)	مصروف الضريبة
<u>٣,٣٤٠</u>	<u>٢,٩٥٤</u>		الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
<u>٠,٠٤٧</u>	<u>٠,٠٤٢</u>	٢٣	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للفترة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين غير المدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

المجموع	أرباح محتجزة	الإحتياطي القانوني	رأس المال	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١١,١٣٧	٢,٨٤٨	١,٢٥٠	٧,٠٣٩	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٣٤٠	٣,٣٤٠	-	-	الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
-	(٣٣٤)	٣٣٤	-	تحويل إلى الإحتياطي القانوني (إيضاح ١٠)
(٢,٠٩٧)	(٢,٠٩٧)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٧)
١٢,٣٨٠	٣,٧٥٧	١,٥٨٤	٧,٠٣٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١١,٦٨٧	٣,١٣٣	١,٥١٥	٧,٠٣٩	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,٩٥٤	٢,٩٥٤	-	-	الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
-	(٢٩٥)	٢٩٥	-	تحويل إلى الإحتياطي القانوني (إيضاح ١٠)
(١,٩٤٣)	(١,٩٤٣)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٧)
١٢,٦٩٨	٣,٨٤٩	١,٨١٠	٧,٠٣٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

قائمة التدفقات النقدية غير المدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٣,٩٣٢	٣,٣٥١			
٢,٢٠٨	٢,٣٢٥	١٨		
١١	١١			
٥	٥			
١,٤٩٥	١,٥٠٦	٥		
٧,٦٥١	٧,١٩٨			
٣١١	٧٩			
(٤,٨٠٩)	٢,٠٦٨			
٢,٨٢٨	٥			
٥,٩٨١	٩,٣٥٠			
(٣)	(١٤)	٥		
(٣)	(١٤)			
٨,٠٠٠	٢,٠٠٠	١١ (ب)		
(٧,٥٠٠)	(٦,٥٠٠)			
(٢,٠٩٧)	(١,٧٩٥)			
(٢,٠٩٧)	(١,٩٤٣)	٢٧		
(١,٤٦٦)	(١,٥٤٠)			
(٥,١٦٠)	(٩,٧٧٨)			
٨١٨	(٤٤٢)			
١,٧٠٧	١,٥٢٢			
٢,٥٢٥	١,٠٨٠	٨		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١. طبيعة العمليات

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") ، 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 بختا في محافظة مسندم إحدى محافظات سلطنة عُمان ("المشروع"). تبيع الشركة الطاقة الكهربائية المولدة إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. ("OPWP") ، وبدأت الشركة عملياتها التجارية في ١٧ يونيو ٢٠١٧.

٢. معلومات عامة والامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تم تأسيس وتسجيل الشركة كشركة مساهمة مغلقة 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 مغلقة (ش.م.ع.م) إلى شركة مساهمة عامة (ش.م.ع.ع) من خلال طرح أسهمها للإكتتاب العام. أدرجت الشركة في بورصة مسقط في ٥ ديسمبر ٢٠١٩ وأصبحت بالتالي شركة مساهمة عامة.

عنوان الشركة المسجل هو مسقط، ص.ب: ٢٢٨، الرمز البريدي ١٣٤، سلطنة عمان.

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) كإصدارات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

إتفاقيات هامة:

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

- عقد الهندسة والشراء والإنشاء مع شركة وارتسيلا 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 وارتسيلا 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 شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م لتوريد وشراء الغاز الطبيعي اللازم للمحطة. **
- إتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة وارتسيلا مسقط ش.م.م لتشغيل المحطة وصيانتها.
- إتفاقية شراء الديزل مع شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع .
- إتفاقية توصيل كهرباء مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء 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 العمانية لنقل الكهرباء.
- إتفاقية قرض ممتاز مع بنك مسقط ش.م.ع.ع بإعتباره البنك الرئيسي لتمويل تكاليف المشروع.

** اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، بموجب القرار الوزاري لوزارة الطاقة والمعادن رقم [٢٠٢٣/١٩] (قرار نقل MEM) والقرار الوزاري رقم ٢٠٢٢/٢٤٨ الصادر عن وزير المالية (قرار وزارة المالية) ، أنشأت وزارة المالية شركة حكومية عمانية مملوكة بالكامل أطلق عليها أسم شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م وحددت التفويض لنقل جميع الاتفاقيات المتعلقة ببيع الغاز وشرائه وتوريده ونقله والاتفاقيات ذات الصلة مع وزارة الطاقة والمعادن ("MEM") إلى شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م وفقاً لقرار نقل وزارة الطاقة والمعادن ("MEM").

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١.٣ معايير جديدة ومعدلة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
بعض القوائم المالية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، والتي تم تبنيها ليس لها تأثير كبير على النتائج المالية للشركة أو مركزها.

١.٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة

في تاريخ المصادقة على هذه القوائم المالية، تم نشر العديد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة، ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد، من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية أو IFRIC. لم يتم تطبيق أي من هذه المعايير أو التعديلات على المعايير الحالية بشكل مبكر من قبل الشركة ولم يتم إصدار أي تفسيرات قابلة للتطبيق وتحتاج إلى أخذها في الاعتبار من قبل الشركة في أي من تاريخ التقرير المالي.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع التصريحات ذات الصلة للفترة الأولى التي تبدأ في أو بعد تاريخ نفاذ النطق. لم يتم الإفصاح عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها في السنة الحالية حيث لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٤ بيان الامتثال

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل نوع من أنواع الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تم وصف أسس القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة الموضحة أدناه بشكل ثابت من قبل الشركة على جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية.

٢,٤ افتراض مبدأ الإستمرارية

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

٣,٤ عرض القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية.

٤,٤ صرف العملات الأجنبية

تم عرض القوائم 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.

المعاملات والرصيد بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة، باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية في قائمة المركز المالي بأسعار الصرف في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن "الدخل الأخر أو" مصاريف أخرى."

الإيضاحات

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٤ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

المعاملات والرسيد بالعملات الأجنبية (تابع)

في القوائم المالية للشركة ، تمت ترجمة جميع بنود ومعاملات الشركة بعملة معروضة بخلاف الريال العماني (عملة عرض الشركة) إلى عملة العرض. تمت ترجمة الأصول والخصوم إلى الريال العماني بسعر الإقفال في تاريخ التقرير. تمت ترجمة الإيرادات والمصروفات إلى عملة عرض الشركة بمتوسط الأسعار خلال فترة التقرير.

لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية في نهاية السنة. يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (مترجمة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة) ، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٤,٥ ممتلكات والآت ومعدات

تظهر الممتلكات والآت 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 رسملة تكاليف الإقتراض.

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

الآت وماكينات	٤٠ سنة
مبنى وأعمال مدنية	٤٠ سنة
أثاث وتركيبات	٣ سنوات
أجهزة حاسب آلي ومعدات مكاتب	٣ سنوات
مركبات	٣ سنوات

يتم إدراج قطع الغيار الرأسمالية بالقيمة الدفترية للبند المتأثر للممتلكات والآت 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 رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والآت والمعدات إذا كان محتملاً تدفق منافع إقتصادية مضمنة في ذلك الجزء إلى الشركة ، ويمكن قياس تكلفته بصورة موثوق منها ويتم شطب القيمة الدفترية لذلك المكوّن المُستبدل. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والآت والمعدات. يتم الإقرار بجميع المصروفات الأخرى عند تكبدها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند إجراء كل عملية من عمليات الفحص الأساسية، يتم إدراج تكلفتها في القيمة الدفترية للممتلكات والآت والمعدات التي تم استبدالها إذا استوفيت معايير الإقرار ويتم شطب القيمة الدفترية لذلك المكوّن المُستبدل في الأرباح أو الخسائر.

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

٤,٦ 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 والآت والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٧ 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 الإستخدام وقيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة عند الإستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية إلى قيمتها عند الإستخدام الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المدرجة في فترات سابقة بتاريخ كل تقرير لأي مؤشرات على تراجع الخسارة أو لم تعد موجودة. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز معه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها ، بالصافي من الإستهلاك أو الإطفاء ، إذا لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة. لأغراض تقييم انخفاض القيمة ، يتم تصنيف الأصول في مجموعات بالمستويات الأقل التي لها تدفقات نقدية منفصلة قابلة للتحديد كوحدات منتجة للنقد.

٤,٨ عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

عند بدء العقد ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار أم لا. تدرج الشركة أصول حق الإستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقد الإيجار التي تكون فيها بمثابة المستأجر ، بإستثناء 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 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.

لتحديد معدل الإقتراض 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 التزام 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 بإستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ بدء الإيجار.

الإيضاحات

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٨ عقود الإيجار (تابع)

التزامات عقد الإيجار (تابع)

يتم عرض التزام الإيجار كأحد بنود قائمة 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 التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لكي تعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لكي تعكس مبالغ الإيجار المدفوعة.

تعيد الشركة قياس التزام 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 التزام 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 التزام 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 معدّل).
 - يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام 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 للالتزام 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.

يتم عرض أصول حق الاستخدام كبند منفصل في ملاحظة الممتلكات والألات 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 الإيضاح ٤,٧.

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 قائمة 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.

الإيضاحات

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٨ عقود الإيجار (تابع)

الشركة كمؤجر

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

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل 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 (الإيرادات 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.

٤,٩ الأدوات المالية

يتم إدراج الأصول والإلتزامات المالية في قائمة 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 للإحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- 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.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٩ الأدوات المالية (تابع)

تصنيف الأصول المالية (تابع)

تتضمن الأصول المالية للشركة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى 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.

إنخفاض قيمة الأصول المالية

تدرج الشركة مخصص خسارة للخسائر الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لكي يعكس التغيرات في مخاطر الإئتمان منذ الإدراج المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

تدرج الشركة دائماً الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة وأصول العقد ومديونيات الإيجار. يتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة على تلك الأصول المالية بإستخدام مصفوفة المخصص بناء على خبرة الخسائر الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الإدراج المبدئي. مع ذلك ، إذا لم ترتفع مخاطر الإئتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي ، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. ينبغي أن يستند تقييم ما إذا كان ينبغي إدراج الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الزيادة الجوهرية في احتمال أو مخاطر حدوث تعثر منذ الإدراج المبدئي بدلاً من وجود دليل على إنخفاض القيمة الإئتمانية للأصل المالي في تاريخ التقرير.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة تمثل الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي سوف تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأداة المالية. بالمقابل ، فإن الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً تمثل الجزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعة الذي يتوقع حدوثه من أحداث تعثر على الأداة المالية خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٩ الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد ارتفعت 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 مديرو 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.

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 إنتشار 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.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على أداة مالية لم تزداد 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:

- كان للأداة المالية مخاطر تعثر منخفضة.
- كان لدى المقترض قدرة كبيرة على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- 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.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٩ الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تابع)

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.

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 التزامه، 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.

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:

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

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 الاعتراف بأي مبالغ مستردة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٩ الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

قياس وإدراج الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يعد قياس الخسائر الإئتمانية 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 قوائم 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 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.

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 قائمة الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

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

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤.٩ الأدوات المالية (تابع)

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

بالنسبة للإلتزامات المالية المنفذة بعملة أجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير تم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير ، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية بناءً على التكلفة المطفأة للأدوات المالية. يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بند "الأرباح والخسائر الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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 قائمة 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.

٤.١٠ مخصصات و الإلتزامات محتملة و أصول محتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الإلتزامات الحالية نتيجة لحدث سابق على الأرجح إلى تدفق خارجي للموارد الاقتصادية من الشركة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق. قد يكون توقيت أو مقدار التدفق الخارج غير مؤكد. ينشأ الإلتزام الحالي من وجود التزام قانوني أو حكمي ناتج عن أحداث سابقة ، على سبيل المثال ، المنازعات القانونية أو العقود المرهقة. يتم الاعتراف بمخصصات إعادة الهيكلة فقط إذا تم وضع وتنفيذ خطة رسمية مفصلة لإعادة الهيكلة ، أو إذا أعلنت الإدارة على الأقل عن السمات الرئيسية للخطط لأولئك المتأثرين بها. لا تعترف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي ، بناءً على الدليل الأكثر موثوقية والمتوفر في تاريخ التقرير ، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بالإلتزام الحالي. في حالة وجود عدد من الإلتزامات المماثلة ، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الإلتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية ، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

يتم الاعتراف بأي تعويض يمكن للشركة تقريباً تحصيله من طرف ثالث فيما يتعلق بالإلتزام كأصل منفصل. ومع ذلك ، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة. تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي.

يتم الإفصاح عن التدفقات الداخلة المحتملة للمنافع الاقتصادية للشركة التي لا تستوفي معايير الاعتراف بالأصل كموجودات محتملة.

لا يتم الاعتراف بأي التزام إذا كان التدفق الخارج للموارد الاقتصادية نتيجة للإلتزامات الحالية غير محتمل. يتم الإفصاح عن مثل هذه المواقف كإلتزامات طارئة ما لم يكن تدفق الموارد بعيداً.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,١١ مكافآت ما بعد التوظيف و مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

مخصص مكافآت نهاية خدمة العاملين محتسب على أساس الإلتزام المستحق وفقاً لشروط تعاقد العاملين بالشركة في تاريخ التقرير . مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١ .

برنامج حكومة سلطنة عُمان للتأمينات الإجتماعية (البرنامج)

تساهم الشركة في البرنامج لكل العاملين العمانيين، البرنامج والذي هو خطة مساهمة معروفة في التقاعد يدار من قبل حكومة السلطنة. الشركة والعمال العُمانيين مطلوب منهم أن يساهموا شهرياً في البرنامج بالمعدلات المطبقة على إجمالي الرواتب.

مكافأة نهاية خدمة غير العُمانيين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ . يحق للموظفين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة المحسوبة بمعدل ١٥ يوماً من الراتب الأساسي لكل من الثلاثة الأولى. سنوات الخدمة المستمرة وبمعدل ٣٠ يوماً من الراتب الأساسي عن كل سنة من سنوات الخدمة المستمرة التي تلي السنوات الثلاث الأولى. هذه خطة تقاعد غير ممولة. تستحق مكافآت نهاية الخدمة المستحقة لغير العمانيين عند إنهاء الخدمة.

٤,١٢ النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق ولدى البنك. النقد وما في حكمه عبارة عن استثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة وقابلة للتحويل بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف ، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة ولها تاريخ استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل في تاريخ الشراء.

٤,١٣ ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل على الأرباح أو الخسائر للسنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم إحتساب الضريبة وفقاً للتشريعات المالية العمانية.

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

يتم إحتساب ضريبة الدخل المؤجلة بإستخدام طريقة الإلتزام، على جميع الفروق المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأسس الضريبية للأصول والإلتزامات وقيمها 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 بإستخدام كل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم تعويض الأصول والخصوم الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لتعويض الأصول والخصوم الضريبية الحالية وتتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس مصلحة الضرائب على نفس الكيان الخاضع للضريبة ، أو على كيانات مختلفة خاضعة للضريبة ، لكنها تنوي تسوية الأصول والالتزامات الضريبية الحالية على أساس صاف ، أو سيتم تحقيق أصولها وخصومها الضريبية في وقت واحد

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

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,١٤ تكاليف الإقتراض

تتم رسملة تكاليف الإقتراض 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 الإقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الإقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٤,١٥ 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.

٤,١٦ 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 ووافق 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.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,١٧ 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 مع وزارة الاسكان ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تدفق المنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام ، ويمكن قياس مبلغ المخصص 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.

يتم احتساب التكاليف بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير 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 قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى كتكلفة تمويل. يتم سنوياً مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة وتعديلها حسب الضرورة. يتم تطبيق التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدلات الخصم بأثر مستقبلي وتتبعكس كتعديل للمخصص والأصل المقابل المتوقع عن التشغيل.

٤,١٨ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. التكاليف هي تلك المصاريف المتكبدة لإيصال كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر للمخزون مطروحاً منه جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإجراء البيع. اعتباراً من تاريخ التقرير ، تتكون المخزونات من قطع غيار وديزل وزيت تشحيم.

٤,١٩ 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.

٤,٢٠ توزيعات أرباح الأسهم العادية

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

٤,٢١ 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.

٤,٢٢ 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. وفقاً للتوجيهات الصادرة عن مجلس الإدارة لاتخاذ القرارات الإستراتيجية.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤.٢٣ الإجتهاادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

عند إعداد القوائم المالية ، تتخذ الإدارة عدداً من الأحكام والتقديرات والافتراضات حول الاعتراف وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات.

الإجتهاادات المحاسبية الهامة

فيما يلي الأحكام التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على هذه القوائم المالية.

تصنيف عقود الإيجار

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

تعتمد 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 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 ويحوّل 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 ١٦ عقود الإيجار. عقد الإيجار الذي يحوّل 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 و شركة الغاز المتكامله 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).

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤.٢٣ الإجهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

تكاليف الوقود الإضافية (تابع)

أدرجت الشركة سداد التكلفة الإضافية لزيوت الوقود في ضوء المراسلات مع شركة الغاز المتكامله 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 لزيوت الوقود لا تختلف جوهرياً عن الأسس التي تبنتها.

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي معلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أكبر تأثير على الاعتراف وقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تكون النتائج الفعلية مختلفة إلى حد كبير.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم تحميل الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر. يعتمد حساب الأعمار الإنتاجية على تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل العمر التشغيلي وبرامج الصيانة والتآكل العادي باستخدام أفضل تقديراتها. تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل تقرير على أساس المنفعة المتوقعة للأصول. تم تحليل القيم الدفترية في إيضاح ٥.

ضريبة الدخل

توجد شكوك فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية ومقدار توقيت الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. الاختلافات التي تنشأ بين النتيجة الفعلية والافتراضات، أو التغييرات المستقبلية لهذه الافتراضات، قد تتطلب تعديلات مستقبلية على الدخل الضريبي والمصاريف المسجلة بالفعل. تضع الشركة مخصصات، بناءً على تقدير معقول، للنتائج المحتملة لانتهاج من التقييم الضريبي للشركة. يعتمد مبلغ هذا المخصص على عوامل مختلفة، مثل الخبرة في التقييم السابق والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي - الإيجارات

لا تستطيع الشركة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي (IBR) لقياس التزامات الإيجار. IBR هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في اقتصاد مماثل. بيئة. وبالتالي يعكس معدل IBR ما "يتعين على الشركة دفعه"، الأمر الذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما يلزم تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقدر الشركة معدل IBR باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

مخصص لتكاليف إزالة الخدمة

تستخدم الإدارة أفضل تقدير للقيمة الحالية للمصروفات المطلوبة لتسوية التزام إلغاء التشغيل في تاريخ التقرير بناءً على المتطلبات الحالية. تتم مراجعة تكاليف التفكيك المستقبلية سنوياً وأي تغييرات في التقدير تنعكس في القيمة الحالية لمخصص إيقاف التشغيل في تاريخ كل تقرير.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	محطة وماكينات ألف ريال عماني	مباني وأعمال مدنية ألف ريال عماني	أثاث وتركيبات ألف ريال عماني	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكاتب ألف ريال عماني	مركبات ألف ريال عماني	أصول حق الإستخدام ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني
١ يناير ٢٠٢٢	٥٨,٤٩٨	٢٠,٧١٦	٣٢	٣١	٤٤	١١٣	٧٩,٤٣٤
إضافات	-	-	-	٣١	-	-	٣١
١ يناير ٢٠٢٣	٥٨,٤٩٨	٢٠,٧١٦	٣٢	٦٢	٤٤	١١٣	٧٩,٤٦٥
إضافات	-	-	١	١٣	-	-	١٤
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٥٨,٤٩٨	٢٠,٧١٦	٣٣	٧٥	٤٤	١١٣	٧٩,٤٧٩
الإستهلاك المتراكم							
١ يناير ٢٠٢٢	٦,٧٧١	٢,٥٢٣	٣٠	١٦	٤٤	١٥	٩,٣٩٩
المحمل للسنة	١,٤٦٣	٥١٨	١	١٠	-	٥	١,٩٩٧
١ يناير ٢٠٢٣	٨,٢٣٤	٣,٠٤١	٣١	٢٦	٤٤	٢٠	١١,٣٩٦
المحمل للفترة	١,٠٨٥	٤٠١	١	١٥	-	٤	١,٥٠٦
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٩,٣١٩	٣,٤٤٢	٣٢	٤١	٤٤	٢٤	١٢,٩٠٢
القيمة الدفترية							
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٤٩,١٧٩	١٧,٢٧٤	١	٣٤	-	٨٩	٦٦,٥٧٧
(مدقق)							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٠,٢٦٤	١٧,٦٧٥	١	٣٦	-	٩٣	٦٨,٠٦٩

تم بناء محطة توليد الطاقة التابعة للشركة على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان (إيضاح ١٤). في هذا الشأن، أدرجت الشركة أصول حق الإستخدام. يتم توزيع الإهلاك المحمل للفترة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	تكاليف التشغيل (إيضاح ١٦)
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ١٧)
١,٤٨٦	١,٤٨٦	
١٠	٢٠	
١,٤٩٦	١,٥٠٦	

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٦. المخزون

مدقق	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
	١,٤٣٣	١,٣٤٢
	١,٩١٣	٢,٠٨٣
	٣,٣٤٦	٣,٤٢٥
	(٣٣)	(٢٢)
	٣,٣١٣	٣,٤٠٣

مخازن وقطع غيار
مخزون وقود ومخزون زيوت تشحيم

ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد هي كما يلي:

مدقق	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
	٢٢	٧
	١١	١٥
	٣٣	٢٢

١ يناير
المحمل خلال السنة

٧. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

مدقق	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
	٤,٤٥٦	٩٢٥
	١٧,١١٣	٢٢,٥٩٢
	١١	١٣١
	٢١,٥٨٠	٢٣,٦٤٨

ذمم تجارية مدينة (أ)
أرصدة مدينة أخرى (ب)
مصروفات مدفوعة مقدماً

أ- لدى الشركة عميل واحد وهو الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والمضمنة في رصيد الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ التقرير. متوسط فترة الائتمان على الفواتير المصدرة إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه عن توليد/بيع الطاقة الكهربائية هي ٢٥ يوماً.

ب- تشمل الذمم المدينة الأخرى ١٦,٩٥٠ ألف ريال عماني (٢٠٢٢: ٢٢,٣٣٨ ألف ريال عماني) والتي أصدرت الشركة فاتورة لشركة الغاز المتكاملة (IGC) عن التكاليف الإضافية لزيت الوقود بسبب نقص التوريد (إيضاح ٤,٢٣ و ١٩ أ).

يتضمن إيضاح ٢٢ الإفصاحات المتعلقة بمخاطر الائتمان والتحليلات المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

الإيضاحات

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية)

٨. نقد وأرصدة لدى البنك

مدقق	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
	٢	٢	نقد في الصندوق
	١,٠٧٨	١,٥٢٠	نقد لدى البنك
	<u>١,٠٨٠</u>	<u>١,٥٢٢</u>	

لا توجد قيود على الأرصدة المصرفية في وقت الموافقة على القوائم المالية.

٩. رأس المال

مدقق	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
	<u>٢٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>
	<u>٧,٠٣٩</u>	<u>٧,٠٣٩</u>

يمثل رأس المال المصرح به ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١ ريال عماني للسهم (٢٠٢٢: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١ ريال عماني للسهم) يمثل رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٧٠,٣٩٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١ ريال عماني للسهم (٢٠٢٢: ٧٠,٣٩٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١ ريال عماني للسهم)

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 وعدد الأسهم التي يمتلكونها خلال عامي ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ هي كما يلي:

عدد الأسهم بالآلاف	النسبة المئوية %
<u>٢٩,٥٦٤</u>	<u>٤٢</u>
<u>١٢,٦٧٠</u>	<u>١٨</u>

شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م

شركة ال.اكس الدولية

١٠. الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية لسلطنة عمان، ٢٠١٩، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الإحتياطي القانوني حتى يساوي الإحتياطي ثلث رأس المال المصدر. بناءً عليه ، فقد تم خلال الفترة تحويل مبلغ وقدره ٢٩٥ ألف ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٦٥ ألف ريال عماني) إلى الإحتياطي القانوني. الإحتياطي غير مُتاح للتوزيع.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١١. القروض

أ) تسهيل القرض الممتاز

مدقق	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	٢٠٢٣	
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
	٥٦,٤٣٣	٦٠,٠٥٣
	(١,٧٩٥)	(٣,٦٢٠)
	٥٤,٦٣٨	٥٦,٤٣٣
	(٥٤٤)	(٥٩٤)
	٥٤,٠٩٤	٥٥,٨٣٩
	(٣,٣٥٧)	(٣,٢٤٩)
	٥٠,٧٣٧	٥٢,٥٩٠

في ١ يناير
مطروحاً منه: مدفوعات خلال السنةفي ٣٠ سبتمبر (الإجمالي)
مطروحاً منه: رسوم التمويل المؤجلةفي ٣٠ سبتمبر (الصافي)
مطروحاً منه: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

تسهيل القرض الممتاز منفذ بالريال العُماني ويحمل فائدة بمعدل ٥,٢٥% (يناير ٢٠٢٢ إلى سبتمبر ٢٠٢٢: ٤,٦%؛ أكتوبر ٢٠٢٢ فصاعداً: ٥,٢٥%) سنوياً. سيتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تبدأ في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، مع سداد 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 بعض أسهم المساهمين.
- 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 الفترة، حصلت الشركة على تسهيل قرض قصير الأجل بمبلغ ٢ مليون ريال عماني من بنك تجاري وسددت ٦,٥ مليون ريال عماني بما في ذلك الرصيد المستحق البالغ ٤,٥ مليون ريال عماني في السنة المنتهية في عام ٢٠٢٢. خلال الفترة التي تحمل معدل فائدة ٣,٥% سنوياً. صافي الرصيد في نهاية الفترة هو صفر.

ج) تسوية التدفقات النقدية التمويلية

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

القرض	في ١ يناير	مدفوعات خلال السنة	تغيرات غير نقدية	في ٣٠ سبتمبر
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
تسهيل قرض قصير الأجل	٤,٥٠٠	(٤,٥٠٠)	-	-
تسهيل القرض الممتاز	٥٥,٨٣٩	(١,٧٩٥)	٥٠	٥٤,٠٩٤

٥٤,٠٩٤	٥٠	(٦,٢٩٥)	٦٠,٣٣٩
--------	----	---------	--------

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١١. القروض (تابع)

(ج) تسوية التدفقات النقدية التمويلية (تابع)

القروض	في ١ يناير	مدفوعات	تغيرات	مدقق
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	غير نقدية	في ٣١ ديسمبر
		ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
تسهيل قرض قصير الأجل	٢,٥٠٠	٢,٠٠٠	-	٤,٥٠٠
تسهيل القرض الممتاز	٥٩,٣٩٣	(٣,٦٢٠)	٦٦	٥٥,٨٣٩
	٦١,٨٩٣	(١,٦٢٠)	٦٦	٦٠,٣٣٩

١٢. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

ذمم تجارية دائنة (١)	٣٠ سبتمبر	مدقق
مصرفات مستحقة ومخصصات	ألف ريال عماني	في ٣١ ديسمبر
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
	١٨,٨٣٨	١٩,٣٢٤
	٢,٥٥٠	١,٣٣١
	٢١,٣٨٨	٢٠,٦٥٥

(١) تشمل الذمم الدائنة التجارية على مبلغ ١٨,٢٤٩ ألف ريال عماني (٢٠٢٢: ١٤,٧١٨ ألف ريال عماني) مستحقة الدفع لشركه الغاز المتكاملة لتوريد الغاز (إيضاح ١٩ أ).

١٣. مخصص الالتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول

بموجب اتفاقية حق الانتفاع مع وزارة الصحة ، فإن الشركة ملزمة بإزالة المحطة وإعادة الأرض إلى حالتها الأصلية. خلال السنوات السابقة ، عينت الشركة شركة خارجية مستقلة تتمتع بالخبرة ذات الصلة لإعادة تقييم المخصص المقدر للالتزام بالإستغناء عن الأصول. بناءً على تقرير الخبير ، يتم الاحتفاظ بالمخصص. الحركة في مخصص التزام تفكيك الأصل هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر	مدقق
٢٠٢٣	٣١ ديسمبر
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٢٠٢٣	٢٠٢٢

١٧٤	١٨٣
٩	٦
١٨٣	١٨٩

في ١ يناير
تصفية الخصومات

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١٤. التزام الإيجار

مدقق	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
	١٨٥	١٨٥
	(٧٧)	(٨٢)
	١٠٨	١٠٣
	٣	٣
	١٠٥	١٠٠
	١٠٨	١٠٣

إجمالي التزام الإيجار المتعلق بأصول حق الإستخدام رسوم تمويل مستقبلية على عقود الإيجار التشغيلي القيمة الحالية للالتزام بالإيجار فترات إستحقاق التزام الإيجار هي كما يلي: لا يتجاوز سنة واحدة بعد سنة واحدة

١٥. الإيرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٩,٧٩٨	٩,٧٤٦
١,٦٤٣	١,٧٨٧
٤,٠٩٥	٤,٢٤٣
١٥,٥٣٦	١٥,٧٧٦

الإيرادات من العقود المبرمة العملاء رسوم الكفاءة الإستيعابية رسوم الطاقة رسوم أخرى

١٦. تكاليف التشغيل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٣,٧٤٤	٤,٢٩٣
٢,٨٦٤	٢,٩٣٤
١,٤٨٦	١,٤٨٦
٢٠٩	٢٠٩
٢٠٥	٢٠٥
١٠٤	١٤١
٨,٦١٢	٩,٢٦٨

تكاليف الوقود مصروفات التشغيل والصيانة مصاريف الإستهلاك (ايضاح ٥) رسوم توصيل تكاليف تأمين مصاريف أخرى

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١٧. المصاريف العمومية والإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣٨٢	٤٤٠	تكاليف الموظفين
١٢٣	١٣٠	مصاريف مكتبية
١٨٧	٢٠٣	مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٩ (و))
٢٦	٣٤	أتعاب مهنية
١٠	٢٠	مصاريف الإستهلاك (إيضاح ٥)
٤٩	-	شطب الذمم المدينة
٢	-	مصاريف أخرى
٧٧٩	٨٢٧	

١٨. تكاليف التمويل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢,٠٤٢	٢,١٩٣	الفائدة على تسهيل قرض ممتاز
٥٠	٥٠	إطفاء رسوم تمويل مؤجلة [إيضاح ١١]
٧	٦	إلغاء الخصم على الالتزام بتقاعد الأصول
١٠٣	٧٠	الفائدة على تسهيل قرض قصيرة الأجل
١١	١١	رسوم تمويل أخرى
٢,٢١٣	٢,٣٣٠	

١٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والكيانات التجارية التي تمتلك السلطة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو التأثير عليها بشكل جوهري. شروط تلك المعاملات معتمدة من جانب إدارة الشركة.

حكومة سلطنة عمان (الحكومة)، تملك بشكل غير مباشر ٤٢٪ (٢٠٢٢: 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 الإفصاح عن بعض المعلومات ، للوفاء بمتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ .

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١٩ . المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المضمنة في قائمة المركز المالي هي كما يلي:
(أ) المبالغ المستحقة من/ إلى الحكومة ومنشآت أخرى تسيطر عليها الدولة

مدقق	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف ريال عماني	الف ريال عماني
نم مدينة تجارية مستحقة من المنشآت التي تسيطر عليها الدولة (إيضاح ٧)	٤,٤٥٦	٩٢٥
نم مدينة أخرى مستحقة من الحكومة (إيضاح ٧)	١٦,٩٥٠	٢٢,٣٣٨
مستحق إلى الحكومة (إيضاح رقم ١٢)	١٨,٢٤٩	١٤,٧١٨

المعاملات

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

(ب) معاملات مع منشآت متعلقة بالمساهمين الرئيسيين

مدقق	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
خدمات الدعم المقدمة من شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.م	-	٥٩
نقل قطع غيار منشآت الغاز (GPRS) إلى شركة شبكة الغاز أوكيو ش.م.ع.م	-	٨

(ج) تعاملات مع الحكومة ومنشآت تحت السيطرة المشتركة للدولة

مدقق	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
شراء الغاز من شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م	٣,٧٤٦	٢,٨١٨

٨٧٤	٨,٨١٥	تكاليف الوقود الإضافية المحملة إلى شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م
١٥,٧٧٦	١٨,٤٧٤	إيرادات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م
٢٠٩	٢٧٨	رسوم الربط إلى الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م
٢٠٣	١٦٠	(و) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات
١٩٨	٢٦٠	(ز) مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٠. الضريبة

معدل الضريبة المطبق على الشركة هو ١٥٪ (٢٠٢٢: ١٥٪). لأغراض تحديد نتيجة الضريبة للفترة، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض الضريبة البنود المتعلقة بكلاً من الإيرادات والمصاريف. تستند التعديلات على الفهم الحالي للقوانين والأنظمة والممارسات الضريبية القائمة.

لم يتم عمل مخصص للضريبة الحالية في هذه القوائم المالية في ضوء الخسائر المتراكمة الخاضعة للضريبة التي تكبدتها الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. 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 ٢٠٢٣ بمبلغ ٢,٩٢١ مليون ريال عماني (٢٠٢٢ - ٤,٤٩٧ 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 قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

(أ) تتكون الضريبة المحتسبة للفترة من:

٣٠	سبتمبر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٠٢٣		
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣٩٧		٥٩٢

مصروف الضريبة المؤجلة

(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 القوائم المالية هي كما يلي:

٣٠	سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣,٣٥١		٣,٩٣٢

الربح قبل الضريبة

الضريبة بمعدل ١٥٪ (٢٠٢٢: ١٥٪)

يضاف: الأثر الضريبي لـ:

التغيير في الفروق المؤقتة المعترف بها

تم ترحيل الخسارة الضريبية للمقاصة مقابل صافي الأرباح

٥٠٣	٥٩٠
(٢٤٤)	-
١٣٨	-

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

الضريبة المؤجلة - الفترة السابقة
مصروف ضريبة الدخل

٣٠

٢	-
٥٩٢	٣٩٧

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٢٠. الضريبة (تابع)

ج) التزام ضريبي مؤجل

كما في ١ يناير ألف ريال عماني	المدرجة خلال السنة ألف ريال عماني	كما في ٣٠ سبتمبر ألف ريال عماني
٤,٢٨١	(٢٦٣)	(٤,٥٤٤)
(١٤)	١	(١٣)
٢٧	٢	٢٩
٣	٢	٥
١٥	١	١٦
٥٧٨	(١٤٠)	٤٣٨
(٣,٦٧٢)	(٣٩٧)	(٤,٠٦٩)

٢٠٢٣

فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة
تأثير الإستهلاك الضريبي المعجل
الحق في إستخدام الأصول

فروقات مؤقتة قابلة للخصم
مخصص الإستهناء عن الأصول
مخصص المخزون المتقادم
إلتزام إيجار
خسائر ضريبية

كما في ١ يناير ألف ريال عماني	المدرجة خلال الفترة/السنة ألف ريال عماني	مدقق كما في ٣١ ديسمبر ألف ريال عماني
٣,٧٤٩	(٥٣٢)	(٤,٢٨١)
(١٦)	٢	(١٤)
٢٦	١	٢٧
-	٣	٣
١٧	(٢)	١٥

٢٠٢٢

فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة
تأثير الإستهلاك الضريبي المعجل
أصول حق الإستهناء

فروقات مؤقتة قابلة للخصم
مخصص الإستهناء عن الأصول
مخصص المخزون المتقادم
إلتزام إيجار

٥٧٨	٥٥	٥٢٣	خسائر ضريبية
(٣,٦٧٢)	(٤٧٣)	(٣,١٩٩)	

(د) الموقف الضريبي

تم الانتهاء من الربط الضريبي للشركة حتى عام ٢٠١٨ من قبل الأمانة العامة للضرائب. في نهاية فترة التقرير ، تعتبر الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية ، إن وجدت ، التي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من السنوات الضريبية غير المقسمة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة.

الإيضاحات

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية)

٢١. الإرتباطات**إرتباطات التشغيل والصيانة**

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة ، ستقوم وارنسيلا مسقط ش م م 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 ١+١+٣ سنوات أخرى ، وهي سارية المفعول فور انتهاء الاتفاقية الأولية.

تخضع جميع الرسوم للمقايضة المتفق عليها وفقاً لإتفاقية التشغيل والصيانة. الحد الأدنى للدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء المقايضة) هي كما يلي:

مدقق	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
	١,١٢٠	١,١٢٠	مستحقة خلال سنة واحدة
	٧٩٣	١,٦٣٣	مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات
	١,٩١٣	٢,٧٥٣	

وفقاً لإتفاقية خدمة طويلة الأجل ، تدير شركة وارنسيلا مسقط ش.م.م وتحتفظ بمحطة الشركة في مسندم حتى ١٦ يونيو ٢٠٣٢. 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:

مدقق	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
	٤٣٨	٤٣٨	مستحقة خلال سنة واحدة
	١,٧٥٣	١,٧٥٣	مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات
	١,٦٤٤	١,٩٧٢	مستحقة بعد خمس سنوات
	٣,٨٣٥	٤,١٦٣	

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 القوائم 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.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

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

مخاطر الأسعار

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

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:

مدقق	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٥٤,٠٩٤	٦٠,٣٣٩

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 التغيير 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 قائمة المركز المالي.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

لدى الشركة تركيزاً جوهرياً لمخاطر الائتمان مع حكومة سلطنة عمان ممثلة في شركة الغاز المتكاملة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. بموجب أحكام إتفاقية شراء الطاقة وإتفاقية شراء الغاز الطبيعي كما هو مبين في إيضاح رقم ٢، تتم فوترة مبيعات الشركة وتعويض تكاليف الوقود بالكامل إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (المملوكة للحكومة بشكل غير مباشر) وشركة الغاز المتكاملة (كما هو مبين في إيضاح ٤) على الترتيب. لذا، فإن مخاطر الائتمان من المستحقات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وشركة الغاز المتكاملة 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 للعمامة.

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 ١٢ شهراً
مشكوك فيها	المبلغ مستحق لأكثر من ٣٠ 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 ٩٠ 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 احتمال معقول للتحصيل	المبلغ مشطوب

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

معدل التصنيف الإئتماني الخارجي	معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً أو مدى الحياة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	Ba2	٢١,٤٠٦	-	٢١,٤٠٦
ذمم تجارية مدينة وأرصدة	مدى الحياة	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

١,٠٧٨	-	١,٠٧٨	١٢ شهراً	Ba ³	نقد لدى البنك
٢٢,٤٨٤	-	٢٢,٤٨٤			
٢٣,٢٦٣	-	٢٣,٢٦٣	مدى الحياة	Ba ³	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق)
١,٥٢٠	-	١,٥٢٠	١٢ شهراً	Ba ³	نقد لدى البنك
٢٤,٧٨٣	-	٢٤,٧٨٣			نقد لدى البنك وأرصدة

الإيضاحات

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية)

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 الحالي للمدين ، معدلاً للعوامل المحددة للمدين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدينون وتقدير كلاً من التوجهات الحالية والمستقبلية للظروف في تاريخ التقرير. لم تحتسب الشركة خسائر ائتمانية متوقعة مقابل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وشركة الغاز المتكاملة 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.

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

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

إجمالي القيمة الدفترية: ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية ألف ريال عماني	ليست مستحقة ألف ريال عماني	حتى ٩٠ يوماً ألف ريال عماني	مستحقات سابقة	
				حتى ٣٦٥ يوماً ألف ريال عماني	أكثر من ٣٦٥ يوماً ألف ريال عماني
٢١,٤٠٦	٢١,٤٠٦	٢,٠١٧	٣,٣١٢	٥,٢٥٥	١٠,٨٢٢
١,٠٧٨	١,٠٧٨	١,٠٧٨	-	-	-
٢٢,٤٨٤	٢٢,٤٨٤	٣,٠٩٥	٣,٣١٢	٥,٢٥٥	١٠,٨٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق)	٢٣,٢٦٣	٩٢٥	٢,٤٥٣	٦,٥٥٢	١٣,٣٣٣
نقد لدى البنك وأرصدة مدينة أخرى	١,٥٢٠	١,٥٢٠	-	-	-
٢٤,٧٨٣	٢٤,٧٨٣	٢,٤٤٥	٢,٤٥٣	٦,٥٥٢	١٣,٣٣٣

أرصدة بنكية

تم تقييم أن الأرصدة لدى البنوك لها مخاطر ائتمانية 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 الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لم تكن أي من الأرصدة

لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمثابة مستحقات سابقة وتأخذ في الإعتبار خبرة التعثر التاريخية والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك ، وقد قدرت إدارة الشركة أنه لا يوجد إنخفاض في القيمة ، وبالتالي لم تسجل اي 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.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

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 علاوة على ذلك ، تحتفظ الشركة بأرصدة بنكية كافية ولديها تسهيلات رأس مال عامل كافية.

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	سنة إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهوراً	أقل من ٣ أشهر	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢١,٣٨٨	-	-	-	٢١,٣٨٨	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٧٢,٤١١	٤١,٧٥٥	٢٤,٤٦١	٣,٢٩٥	٢,٩٠٠	الذمم تجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٨٥	١٣٤	٤١	١٠	-	تسهيل القرض الممتاز
٩٣,٩٨٤	٤١,٨٨٩	٢٤,٥٠٢	٣,٣٠٥	٢٤,٢٨٨	إلتزامات الإيجار
٢٠,٦٥٥	-	-	-	٢٠,٦٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق)
٧٥,٦٧٥	٤٤,٩٥١	٢٤,٥٦٠	٦,١٦٤	-	الذمم تجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٥٠٠	-	-	١,٠٠٠	٣,٥٠٠	تسهيل القرض الممتاز
١٨٥	١٣٤	٤١	١٠	-	تسهيل قرض قصير الأجل
١٠١,٠١٥	٤٥,٠٨٥	٢٤,٦٠١	٧,١٧٤	٢٤,١٥٥	إلتزامات الإيجار

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

فئات الأدوات المالية

مدقق	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
أصول مالية (بالتكلفة المطفأة)		
نقد وأرصدة لدى البنك	١,٠٨٠	١,٥٢٢
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى	٢١,٥٦٩	٢٣,٥١٧
	<u>٢٢,٦٤٩</u>	<u>٢٥,٠٣٩</u>
إلتزامات مالية (بالتكلفة المطفأة)		
تسهيل القرض الممتاز	٥٤,٠٩٤	٥٥,٨٣٩
تسهيل قرض قصير الأجل	-	٤,٥٠٠
إلتزامات إيجار	١٠٨	١٠٣
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٢١,٣٨٨	٢٠,٦٥٥
	<u>٧٥,٥٩٠</u>	<u>٨١,٠٩٧</u>

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 بالداينين وثقة السوق والحفاظ على التطور المستقبلي للعمل التجاري. تتكون هيكل رأسمال الشركة من أسهم رأس المال والإحتياطيات والأرباح المحتجزة. تتكون المديونية من القرض الممتاز وقرض من المساهمين والإلتزامات الإيجار. لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً ، عدا تلك الواردة في قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

تدير الشركة 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 تغيير في سياسة إدارة رأسمال الشركة.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)
٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

مدقق	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	ألف ريال عماني
	٥٤,٠٩٤	٦٠,٣٣٩	
	(١,٠٨٠)	(١,٥٢٢)	
	٥٣,٠١٤	٥٨,٨١٧	
	١٢,٦٩٨	١١,٦٨٧	
	٤١٧%	٥٠٣%	

المديونية (تسهيلات القرض الممتاز/قرض قصير الأجل)
النقد والأرصدة لدى البنك
صافي المديونية
حقوق المساهمين
صافي المديونية إلى نسبة المديونية

٢٣. أرباح الأسهم: الأساسية والمخفضة

٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢٠٢٣		ألف ريال عماني
٢,٩٥٤	٣,٣٤٠	
٧٠,٣٩٠	٧٠,٣٩٠	
٠,٠٤٢	٠,٠٤٧	

صافي الأرباح المتعلقة بالمساهمين العاديين في الشركة للربح الأساسي
والمخفض للسهم الواحد (ألف ريال عماني)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
أرباح السهم الواحد (ر.ع)

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

٢٤. 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	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	ألف ريال عماني
	١٢,٦٩٨	١١,٦٨٧	
	٧٠,٣٩٠	٧٠,٣٩٠	
	٠,١٨٠	٠,١٦٦	

صافي الأصول (ألف ريال عماني)
عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة/السنة (بالآلاف)
صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

٢٥. معلومات القطاع

يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الأول عن اتخاذ القرار التشغيلي. تم تحديد المسؤول الأول عن اتخاذ القرار التشغيلي – وهو المسؤول أيضاً عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، باعتباره المسؤول عن اتخاذ القرارات الاستراتيجية. تم الإفصاح عن أنشطة الشركة التشغيلية في الإفصاح رقم ١ من القوائم 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 قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وكذلك في الإفصاحات من هذه القوائم المالية.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٦. ترتيبات الإيجار التشغيلي عندما تعمل الشركة كمؤجر

كما هو مبين في إيضاح ١ و ٤ من هذه القوائم المالية، فإن الترتيب بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة مُغطى 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 اتفاقية شراء الطاقة:

مدقق	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	ألف ريال عماني
	١١,١٧٠	١١,١٧٠	مستحقة خلال سنة واحدة
	٤٥,٧٦٨	٤٥,٧٦٨	مستحقة بعد سنة وخلال ٥ سنوات
	٣٩,٤٩٢	٤٧,٨٦٩	مستحقة بعد ٥ سنوات
	<u>٩٦,٤٣٠</u>	<u>١٠٤,٨٠٧</u>	

٢٧. توزيعات الأرباح

في ٨ فبراير ٢٠٢٢، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية لعام ٢٠٢١ بقيمة ١٣,٨ بييسة للسهم بقيمة ٠,٩٧١ مليون ريال عماني والتي تم دفعها في ٢٧ مارس ٢٠٢٢. تمت الموافقة على التوزيعات من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٠ مارس ٢٠٢٢.

في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ١٦,٠ بييسة لكل سهم بقيمة ١,١٢٦ مليون ريال عماني والتي تم دفعها في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢. تمت الموافقة على التوزيعات من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٠ مارس ٢٠٢٢.

في ٧ فبراير ٢٠٢٣، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية لعام ٢٠٢٢ بقيمة ١٣,٨ بييسة للسهم بقيمة ٠,٩٧١ مليون ريال عماني والتي تم دفعها في ٢١ مارس ٢٠٢٣. تمت الموافقة على التوزيعات من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٦ مارس ٢٠٢٣.

في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مؤقته بقيمة ١٣,٨ بييسة للسهم بقيمة ٠,٩٧١ مليون ريال عماني والتي تم دفعها في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٦ مارس ٢٠٢٣.

٢٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف / إعادة ترتيب أرقام المقارنة للفترة السابقة عند الضرورة لتتوافق مع العرض في القوائم المالية للفترة الحالية.

٢٩. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣.