

القوائم المالية وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

المحتويات	صفحة
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	١ - ٤
قائمة المركز المالي	٥
قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى	٦
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٧
قائمة التدفقات النقدية	٨
إيضاحات حول القوائم المالية	٩ - ٤٢

تقرير مدققي الحسابات المستقلين - مسودة

إلى مساهمي
شركة مسندم للطاقة ش.م.ع. ع
ص. ب: ٢٢٨
الرمز البريدي: ١٣٤
مسقط سلطنة عمان

تقرير عن تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة أكثر في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية"، كما أننا مستقلون عن الشركة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)"، وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية للشركة إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في سلطنة عمان، هذا وقد إلزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين، ونعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية - بموجب تقديرنا المهني - هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية، وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

تقرير مدققى الحسابات المستقلين (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
العمر الإنتاجي لمحطة توليد الطاقة	فما يتعلق بأمر التدقيق الرئيسي، فقد تضمنت إجراءاتنا ما يلي:
تتولى الشركة تشغيل محطة توليد الطاقة ("المحطة") الخاصة بها بموجب إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي المشتري الوحيد للطاقة لجميع المشاريع داخل سلطنة عمان. إتفاقية شراء الطاقة، والتي هي لمدة ١٥ عاماً، تنتهي في يونيو ٢٠٢٢ وقد تم تحديثها على أنها بمثابة إيجار تشغيلي. تم الاعتراف بإجمالي تكلفة المصنع والأصول الأخرى المرتبطة به مبدئياً خلال عام ٢٠١٧ كمصنع وآلات في القوائم المالية للشركة بعمر إنتاجي يقدر بـ ٤٠ عاماً. بلغت القيمة الدفترية للآلات والآلات وأعمال البناء والأعمال المدنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون ريال عماني. ٦٥,٩٥٨	- تقييم تصميم وتطبيق ضوابط تقدير العمر الإنتاجي للمحطة؛ - عند إجراء التقييم الأولي، قمنا بتقييم مدى ملائمة ومعقولية الافتراضات (بما في ذلك التحقق من المخلات ذات الصلة بتدقيقنا المستخدم في النموذج وإعادة تقييم الدقة الحسابية للأقسام في النموذج والتي كانت ذات صلة لأغراض التدقيق) التي أخذها خبير التقييم المستقل في الاعتبار بالنسبة لتوقعات التدفقات النقدية ذات الصلة بفترة ما بعد إتفاقية شراء الطاقة؛ - قمنا بإعادة تقييم مدى صلة وملاءمة الافتراضات المفصلة أعلاه من خلال الاستفسار من الإدارة حول: - الوضع الحالي لتشغيل المحطة، بما في ذلك الخطط المستقبلية واستخدام المحطة بعد إنتهاء إتفاقية شراء الطاقة؛ و - حق الشركة في تمديد إستئجار الأرض بموجب إتفاقية حق إنتفاع لمدة إضافية. - الحصول على أحدث قائمة للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لسبع سنوات (٢٠٢١-٢٠٢٧) والذي تم نشره لقطاع الطاقة في سلطنة عمان ومنطقة مسندم حيث تعمل الشركة، مما يؤكد مكانة الشركة الإستراتيجية في المنطقة؛ - الإطلاع على خطط الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لتطبيق ترتيب متاجرة السوق. - إعادة تقييم مدى معقولية العمر الإنتاجي للمحطة وطريقة الإستهلاك المستخدمة، من خلال مقارنتها مع شركات أخرى في السلطنة التي تتولى تشغيل محطات بتكنولوجيا مماثلة؛ - إعادة تقييم إستمرار كفاية الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية المتعلقة بالأعمار الإنتاجية للأصول والإجتهاادات المحاسبية حولها، من أجل تحديد ما إذا كانت وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.
يستند العمر الإنتاجي للمحطة والمعدات على التقييم الفني الذي أجرته الإدارة للعوامل التي تخضع لإجتهاادات محاسبية، وبالتالي فهي تتضمن شكوكاً جوهرية حول التقدير. بالإضافة إلى ذلك، فإن العمر الإنتاجي المقتر الذي إفترضته الإدارة يزيد عن مدة إتفاقية شراء الطاقة لأن المحطة سوف يكون لها قدرة إقتصادية تتجاوز المدة الأولية البالغة ١٥ عاماً التي تغطيها إتفاقية شراء الطاقة الحالية.	
عند إجراء تقييمها لأعمار الإنتاجية للأصول، قامت الإدارة بتعيين خبير تقييم مستقل في عام ٢٠١٨ لإعداد نموذج للتدفقات النقدية لدورة التشغيل الكاملة المتوقعة للمحطة وأثار التدفقات النقدية لمختلف الخيارات التي قد تنطبق بعد مدة إتفاقية شراء الطاقة الأولية البالغة ١٥ عاماً. يتضمن ذلك النظر في إحتمال تمديد العقد أو تنفيذ ترتيب متاجرة السوق. لقد قُدر خبير التقييم العمر الإنتاجي للمحطة أخذاً في الإعتبار لعوامل مختلفة مثل دورات تشغيل المحطة وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية. تعتقد الإدارة بأن المحطة سوف تتمتع بقدرة إقتصادية وسوف يستمر تشغيلها بعد إنتهاء مدة إتفاقية شراء الطاقة.	
لقد ركزنا على هذه الجزئية باعتبارها أمر تدقيق رئيسي لأن تقدير العمر الإنتاجي للأصول يؤثر على قياس الإستهلاك المتراكم. ويتضمن ذلك إجراء إجتهاادات محاسبية حول كيفية استخدام المحطة في فترة ما بعد إتفاقية شراء الطاقة، وهو أمر تتم إعادة النظر فيه سنوياً من قبل الإدارة بالنسبة لأي تغييرات قد تؤثر على التقييم الأصلي.	
لمزيد من التفاصيل، يرجى الإطلاع على إيضاحات ٤ وه حول القوائم المالية.	

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى، وتتكون المعلومات الأخرى من تقرير الشركة السنوي للسنة، وتقرير مجلس الإدارة، وتقرير الحوكمة، وتقرير مناقشات وتحليلات الإدارة، ولكن لا يتضمن القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يتناول المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للقوائم المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية. إذا استنتجنا، إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات وجود أي أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك. ليس لدينا ما نُفصّل عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة الواردة في قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، وتعديلاته ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان، والرقابة الداخلية التي يرى أعضاء المجلس أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية بصورة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن المجلس مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح، متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي المجلس تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن القائمين على الحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد القوائم المالية للشركة.

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو درجة كبيرة من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية سوف تكشف دائماً أخطاء جوهريّة في حالة وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء نتيجة للإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة، إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بشكل فردي أو جماعي، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون وفقاً لهذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، فإننا نضع إفتراضات وشكوك مهنية خلال تدقيقنا. كما نقوم أيضاً بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهريّة ناتجة عن الإحتيال هي أكبر من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ. كما أن الإحتيال قد ينطوي على تواطؤ والتزوير أو حذف متعمد ومحاولات تشويه أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة والتي أعدها المجلس.
- إستنتاج مدى ملائمة إستخدام المجلس لمبدأ الإستمرارية المحاسبية، وإستناداً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف حول قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما إستنتجنا وجود شكوك جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كاف. تعتمد إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكله ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاح، وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع المجلس فيما يتعلق، على سبيل المثال لا الحصر، بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع المجلس بقائمة يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلالياتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع المجلس، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان للعام ٢٠١٩، ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.



ناصر المغبري
ترخيص رقم ٢٠٥٤٩٠١
أبوتمام
(محاسبون قانونيون)



١٢ فبراير ٢٠٢٤

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف ريال عماني	إيضاح	الأصول
٦٨,٠٦٩	٦٦,١٠٢	٥	الأصول غير المتداولة المتكاثات والألات والمعدات
٣,٤٠٣	٣,٢٠٤	٦	الأصول المتداولة
٢٣,٦٤٨	١,٣٠٠	٧	المخزون
١,٥٢٢	٥٠٨	٨	نم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٨,٥٧٣	٥,٠١٢		النقد وأرصدة لدى البنك
٩٦,٦٤٢	٧١,١١٤		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٧,٠٣٩	٧,٠٣٩	٩	حقوق المساهمين والإلتزامات
١,٥١٥	١,٧٠٩	١٠	حقوق المساهمين
٣,١٣٣	٢,٩٤١		رأس المال
١١,٦٨٧	١١,٦٨٩		الاحتياطي القانوني
			الأرباح المحتجزة
			إجمالي حقوق المساهمين
٥٢,٥٩٠	٤٩,٢٣٢	(أ) ١١	الالتزامات غير متداولة
١٨٣	١٩٢	١٣	القرض الممتاز
١٠٠	٩٧	١٤	مخصص الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول
٣,٦٧٢	٤,٠٠٧	٢٠ (ج)	إلتزام الإيجار
٣	١٠		إلتزام ضريبي مؤجل
٥٦,٥٤٨	٥٣,٥٣٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣,٢٤٩	٣,٤٥٨	(أ) ١١	الإلتزامات المتداولة
٣	٣	١٤	القرض الممتاز
٢٠,٦٥٥	٩٢٦	١٢	إلتزام الإيجار
٤,٥٠٠	١,٥٠٠	١١ (ب)	نم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٤٠٧	٥,٨٨٧		تسهيل قرض قصير الأجل
٨٤,٩٥٥	٥٩,٤٢٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩٦,٦٤٢	٧١,١١٤		إجمالي الإلتزامات
٠,١٦٦	٠,١٦٦	٢٤	إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات
			صافي الأصول للسهم الواحد

تمت الموافقة على القوائم المالية المدرجة بالصفحات من ٥ إلى ٤٢ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٤م، وتم التوقيع عليها نيابة عن المجلس من قبل:

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٤٢ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.
تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١.

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
الف ريال عماني	الف ريال عماني		
١٨,٤٧٤	١٨,٧٣١	١٥	الإيرادات
(١١,٣١١)	(١٢,٢٥٩)	١٦	تكاليف التشغيل
<u>٧,١٦٣</u>	<u>٦,٤٧٢</u>		اجمالي الربح
(١,٠١٦)	(١,١١٠)	١٧	المصاريف العمومية والإدارية
(٣,٠٢٧)	(٣,٠٨٢)	١٨	تكاليف التمويل
<u>٣,١٢٠</u>	<u>٢,٢٨٠</u>		الربح قبل الضريبة
<u>(٤٧٣)</u>	<u>(٣٣٥)</u>	٢٠ (أ)	مصرف الضريبة
٢,٦٤٧	١,٩٤٥		الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
<u>٠,٠٣٨</u>	<u>٠,٠٢٨</u>	٢٣	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للسنة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٤٢ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	أرباح	الإحتياطي	رأس المال
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
١١,١٣٧	٢,٨٤٨	١,٢٥٠	٧,٠٣٩
٢,٦٤٧	٢,٦٤٧	-	-
-	(٢٦٥)	٢٦٥	-
(٢,٠٩٧)	(٢,٠٩٧)	-	-
١١,٦٨٧	٣,١٣٣	١,٥١٥	٧,٠٣٩
١١,٦٨٧	٣,١٣٣	١,٥١٥	٧,٠٣٩
١,٩٤٥	١,٩٤٥	-	-
-	(١٩٤)	١٩٤	-
(١,٩٤٣)	(١,٩٤٣)	-	-
١١,٦٨٩	٢,٩٤١	١,٧٠٩	٧,٠٣٩

في ١ يناير ٢٠٢٢
الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
تحويل إلى الإحتياطي القانوني (إيضاح ١٠)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ١ يناير ٢٠٢٣
الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
تحويل إلى الإحتياطي القانوني (إيضاح ١٠)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٤٢ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٣,١٢٠	٢,٢٨٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			التعديلات بشأن:
٣,٠٢٠	٣,٠٧٥	١٨	تكاليف تمويل
١٥	١٥	٦	مخصص مخزونات بطيئة الحركة
١	٦		مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٧	٧		تكلفة التمويل على التزام الإيجار
١,٩٩٧	٢,٠٠٧	٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨,١٦٠	٧,٣٩٠		التدفقات النقدية التشغيلية قبل تعديلات رأس المال العامل
(٣٧)	١٨٤		المخزون
(٤,٥٩٧)	٢٢,٣٤٨		نم تجارية مدينة وارصدة مدينة أخرى
٢,٩٦٢	(١٩,٦٩٨)		نم تجارية دائنة و نم دائنة أخرى
٦,٤٨٨	١٠,٢٢٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣١)	(٤٠)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٣١)	(٤٠)		الإضافات الى ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
١٠,٥٠٠	٣,٥٠٠	١١ (ب)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨,٥٠٠)	(٦,٥٠٠)		متحصلات من تسهيل قرض قصير الأجل
(٣,٦٢٠)	(٣,٢٤٩)		سداد تسهيل قرض قصير الأجل
(١٠)	(١٠)		سداد تسهيل القرض الممتاز
(٢,٠٩٧)	(١,٩٤٣)	٢٧	سداد الجزء الأصلي من التزامات الإيجار
(٢,٩١٥)	(٢,٩٩٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٦٤٢)	(١١,١٩٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٨٥)	(١,٠١٤)		صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
١,٧٠٧	١,٥٢٢		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١,٥٢٢	٥٠٨	٨	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٤٢ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.
تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١.

الإيضاحات

(تشكل جزء 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 بخا في محافظة مسندم إحدى محافظات سلطنة عُمان ("المشروع"). تتبع الشركة الطاقة الكهربائية المولدة إلى الشركة العمانية 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 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.

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 وارتيلا مسقط ش.م.م ("المقاول") لتنفيذ وإستكمال جميع أعمال التصميم، والهندسة، والشراء، والإنشاء المتعلقة بمحطة توليد الطاقة وتنفيذ المشروع.
- إتفاقية خدمات طويلة الأجل مع شركة وارتيلا مسقط ش.م.م.
- إتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العمانية 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 وارتيلا مسقط ش.م.م لتشغيل المحطة وصيانتها.
- إتفاقية شراء الديزل مع شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع.
- إتفاقية توصيل كهرباء مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م لتفريغ الكهرباء المولدة من المحطة.
- إتفاقية حق إنتفاع مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني (MOH) للإنتفاع بموقع المشروع، والمناطق المؤقتة، ومنطقة المحطة الفرعية التابعة لشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م.
- إتفاقية قرض ممتاز مع بنك مسقط ش.م.ع.ع باعتبارها 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 باسم شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م وحددت التفويض بنقل جميع الاتفاقيات المتعلقة ببيع الغاز واتفاقيات الشراء والتوريد والنقل والاتفاقيات ذات الصلة من وزارة الطاقة والمعادن ("MEM") إلى (IGC) وفقاً لقرار نقل MEM .

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٣. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١.٣ معايير جديدة اعتمدت في ١ يناير ٢٠٢٣

بعض المعايير المالية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، والتي تم تبنيها ليس لها تأثير كبير على النتائج المالية للشركة أو مركزها.

٢.٣ 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. 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 والالتزامات 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 إعتداد 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) باستثناء 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

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤.٤ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

المعاملات والرصيد 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.

٥.٤ ممتلكات والآات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسارة تتعلق بالانخفاض في القيمة المحددة. تتضمن التكلفة المصاريف المنسوبة مباشرة لحيازة الأصل. تكلفة الأصول المشيدة ذاتياً تتضمن تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة لجلب الأصل لحالة التشغيل للغرض المخصص له ، تكاليف إزالة المواد وتسوية الموقع الذي تقع به ويتم رسمة تكاليف الإقراض.

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

الأوت وماكينات	٤٠ سنة
مبنى وأعمال مدنية	٤٠ سنة
أثاث وتركيبات	٣ سنوات
أجهزة حاسب آلي ومعدات مكاتب	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 المستبدل عند حيازته.

تتم رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان محتملاً تدفق منافع اقتصادية مضمنة في ذلك الجزء إلى الشركة ، ويمكن قياس تكلفته بصورة موثوق منها ويتم شطب القيمة الدفترية لذلك المكون المستبدل. تتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات. يتم الإقرار بجميع المصروفات الأخرى عند تكبدها في قائمة 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 المستبدل في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

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 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.

٦.٤ 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.

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧,٤ 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.

٨,٤ 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، 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.

إلتزامات 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 خالي من المخاطر؛ و
- تجري تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والدولة والعملية والضمانات.

تتضمن مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس إلتزام 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

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨,٤ عقود الإيجار (تابع)

إلتزامات عقد الإيجار (تابع)

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

تعيد الشركة قياس إلتزام 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 إلتزام 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 إلتزام 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 إلتزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تتم الشركة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

أصول حق الاستخدام

تشتمل أصول حق الاستخدام على القياس الأولي للإلتزام 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 إلتزام 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

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨,٤ 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 إستخدام 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 كعقود 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.

٩,٤ الأدوات المالية

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

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

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

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

تصنيف الأصول المالية

يتم لاحقاً قياس أدوات الأصول المالية التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي المحتفظ به ضمن نموذج العمل الذي يهدف 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 جزء من القوائم المالية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩,٤ 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 المبني.

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم به قياس الأصل المالي عند الإدراج المبني مطروحاً منه المبالغ الرئيسية المفوعة ، مضافاً إليه الإطفاء المتراكم بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فروقات بين المبلغ المبني 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 المبني 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 للنقد ، عندما يكون ذلك ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية ، تدرج الشركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الإدراج المبني. مع ذلك ، إذا لم ترتفع مخاطر الإئتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الإدراج المبني ، 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 المبني 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 جزء من القوائم المالية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩,٤ الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد إرتفعت بشكل جوهري منذ الإدراج المبني ، 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 المبني. 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 الاقتصاد والتحليلات المالية والجهات الحكومية ومراكز الأبحاث ذات الصلة وجهات مماثلة أخرى ، إلى جانب الوضع في الاعتبار مصادر خارجية متعددة للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة التي تتعلق بالعمليات الرئيسية للشركة.

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

- تدهور كبير فعلي أو متوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن وجد) أو الداخلي؛
- تدهور كبير في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان بالنسبة لأداة مالية معينة ، على سبيل المثال زيادة كبيرة في انتشار الائتمان ، أو أسعار مقايضة العجز عن سداد الائتمان للمدين ، أو طول المدة أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة للأصل المالي أقل من تكلفته المطفأة ؛
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب 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 الاقتصادية 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 المبني 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 جوهريّة منذ الإدراج المبني 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 المقرض قدرة كبيرة على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- قد تقلل التغيرات العكسية في الأوضاع الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل ، من قدرة المقرض على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية.

تعتبر الشركة أن الأصول المالية لها مخاطر إئتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف إئتماني خارجي "درجة الاستثمار" 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 جزء من القوائم المالية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩, ٤ 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 للاتفاقيات المالية من قبل الطرف الآخر؛ أو
- المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع التزامته، بما في ذلك التزامات الشركة. بشكل كامل (دون مراعاة أي ضمانات 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. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩,٤ 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 استخدام 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 الإلتزامات. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالعوائد المستتمة، 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 باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، لا يوجد لدى الشركة أي إلتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تقاس الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩, ٤ 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.

١٠, ٤ 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 المرفقة. 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 جوهريّة.

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 كأصول موجودة 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 جزء من القوائم المالية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١.٤ مكافآت ما بعد التوظيف ومكافآت الموظفين قصيرة الأجل

مخصص مكافآت نهاية خدمة العاملين محتسب على أساس الالتزام المستحق وفقاً لشروط تعاقد العاملين بالشركة في تاريخ التقرير. مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٢٣ وقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١.

نظام حكومة سلطنة عُمان للتأمينات الاجتماعية (نظام)

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

مكافأة نهائية خدمة غير العمانيين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٢٣ المعدل. يحق للموظفين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة المحسوبة بمعدل ٣٠ يوماً من الراتب الأساسي عن كل سنة من سنوات الخدمة المستمرة. هذه خطة تقاعد غير ممولة. تستحق مكافآت نهاية الخدمة المستحقة لغير العمانيين عند إنهاء الخدمة.

١٢.٤ 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.

١٣.٤ ضريبة الدخل

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

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

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

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

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

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤.٤ 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.

١٥.٤ 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 التزامات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

١٦.٤ الإيرادات

تقاس الإيرادات بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه في عقد ميرم 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 بناءً 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 بناءً على الوقت وتكلفة الطاقة المتغيرة.

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

لدى الشركة 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 جزء من القوائم المالية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧.٤ الالتزام المتعلق بالإستقضاء 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 والتخطيط العمراني. 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 إحتساب التكاليف بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بالمعدل الحالي قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر الخاصة بالإلتزام. يتم صرف الخصم عند تكبده ويتم إدراجه في 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 وتنعكس كتعديل للمخصص والأصل المقابل المتوقع عن التشغيل.

١٨.٤ 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 بإستخدام 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.

١٩.٤ أتعاب الحضور ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٠.٤ توزيعات أرباح الأسهم العادية

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

٢١.٤ 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 السنة.

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.

٢٢.٤ 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 جزء من القوائم المالية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣.٤ 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.

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 الاعتبار 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 الاعتبار 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 ويحول الترتيب الحق في استخدام الأصل.

عند التوصل إلى تحديد أن الترتيب يحتوي على إيجار ، يتم تصنيف ترتيب الإيجار إما كإيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 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 وشركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م 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 جزء من القوائم المالية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣.٤ الإجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

تكاليف الوقود الإضافية (تابع)

أدرجت الشركة سداد التكلفة الإضافية لزيوت الوقود في ضوء المراسلات مع شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م 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.

التقدير الغير مؤكدة

فيما يلي معلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أكبر تأثير على الاعتراف وقياس الأصول والالتزامات 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 الأصول 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 لالتهاء 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 تقديرًا 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.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

الإيضاحات
(تشكل جزء من القوائم المالية)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع ألف ريال عملي	أعمال وأسماعية قيد التنفيذ ألف ريال عملي	أصول حق الإستخدام ألف ريال عملي	مركبات ألف ريال عملي	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتب ألف ريال عملي	اثاث وتركيبات ألف ريال عملي	مبني وأصل مندية ألف ريال عملي	محطة ومكونات ألف ريال عملي
٧٩,٤٣٤	-	١١٣	٤٤	٣١	٣٢	٢٠,٧١٦	٥٨,٤٩٨
٣١	-	-	-	٣١	-	-	-
٧٩,٤٦٥	-	١١٣	٤٤	٦٢	٣٢	٢٠,٧١٦	٥٨,٤٩٨
٤٠	٢٤	-	-	١٦	-	-	-
٧٩,٥٠٥	٢٤	١١٣	٤٤	٧٨	٣٢	٢٠,٧١٦	٥٨,٤٩٨
٩,٣٩٩	-	١٥	٤٤	١٦	٣٠	٢,٥٢٣	٦,٧٧١
١,٩٩٧	-	٥	-	١٠	١	٥١٨	١,٤٦٣
١١,٣٩١	-	٢٠	٤٤	٢٦	٣١	٢,٠٤١	٨,٢٣٤
٢,٠٠٧	-	٦	-	١٩	١	٥١٨	١,٤٩٣
١٣,٤٠٣	-	٢٦	٤٤	٤٥	٣٢	٣,٥٥٩	٩,٦٩٧
٦٦,١٠٢	٢٤	٨٧	-	٣٣	-	١٧,١٥٧	٤٨,٨٠١
٦٨,٠٦٩	-	٩٣	-	٣٦	١	١٧,٦٧٥	٥٠,٢٦٤

تم من أصول الشركة نحو المبنية مقابل تسهيلات قروض معن (إيضاح ١١).
التي لم تستخدم الأصول مقابل محلة توليد الطاقة التابعة للشركة التي تم بناءها على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان والتخطيط
الصوتي (إيضاح ١٤).
بم توزيع الإستهلاك المحصل للسنة على النحو التالي:-

السنة المنتهية	السنة المنتهية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف ريال عملي	ألف ريال عملي
١,٩٨١	١,٩٨١
١٦	١٦
١,٩٩٧	١,٩٩٧
٢,٠٠٧	٢,٠٠٧

تكاليف التشغيل (إيضاح ١٦)
المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ١٧)

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
١,٣٤٢	١,٤٧٣
٢,٠٨٣	١,٧٦٨
٣,٤٢٥	٣,٢٤١
(٢٢)	(٣٧)
٣,٤٠٣	٣,٢٠٤

مخازن وقطع غيار
مخزون وقود ومخزون زيوت تشحيم

ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٧	٢٢
١٥	١٥
٢٢	٣٧

١ يناير
المحمل خلال السنة
٣١ ديسمبر

٧. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٩٢٥	٩٣٣
٢٢,٥٩٢	٢٣٨
١٣١	١٢٩
٢٣,٦٤٨	١,٣٠٠

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

أ- لدى الشركة عميل واحد فقط وهو الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والمضخنة في رصيد الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ التقرير.

ب- تشمل الذمم المدينة الأخرى ١٢٥ ألف ريال عماني (٢٠٢٢: ٢٢,٣٣٧ ألف ريال عماني) المستحقات من الشركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م عن التكاليف الإضافية لزيت الوقود بسبب نقص التوريد (إيضاح ١٩).

يتضمن إيضاح ٢٢ الإفصاحات المتعلقة بمخاطر الائتمان والتحليلات المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة. نقد وأرصدة لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
١,٥٢٠	٥٠٦
٢	٢
١,٥٢٢	٥٠٨

نقد لدى البنك
نقد في الصندوق

لا توجد قيود على الأرصدة لدى البنوك في وقت الموافقة على القوائم المالية.

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٩. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٧,٠٣٩	٧,٠٣٩

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 اسهم الشركة وعدد الأسهم التي يمتلكونها خلال عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ ، هي كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
عدد الأسهم بالآلاف	النسبة المئوية %
٢٩,٥٦٤	٤٢%
١٢,٦٧٠	١٨%

شركة النفط العماني 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 السنة تحويل مبلغ وقدره ١٩٤ ألف ريال عماني (RO ٢٦٥ : ٢٠٢٢ ألف ريال عماني) إلى الإحتياطي القانوني. الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

١١. القروض

(أ) تسهيل القرض الممتاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٥٢,٦٩٠	٥٥,٨٣٩
(٣,٤٥٨)	(٣,٢٤٩)
٤٩,٢٣٢	٥٢,٥٩٠

٣١ ديسمبر (الصافي)
مطروحاً منه: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

١١. القروض (تابع)

(أ) تسهيل القرض الممتاز (تابع)

تسهيل القرض الممتاز منفذ بالريال العماني ويحمل فائدة بمعدل ٥,٢٥٪ سنوياً (٥,٢٥٪: ٢٠٢٢ 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 المواثيق المالية المعمول بها.

القرض مضمون بالآتي:

- رهن قانوني على الأصول غير المنقولة للشركة إيضاح (٥).
- 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 الهامة والأصول والإيرادات الخاصة بالشركة.

(ب) تسهيل قرض قصير الأجل

خلال السنة ، حصلت الشركة على تسهيل قصير الأجل لرأس المال العامل بمبلغ ٣,٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ١٠,٥٠ مليون ريال عماني) من بنك تجاري وسدد ٤,٥٠ مليون ريال عماني من القروض القائم للسنة المنتهية في ٢٠٢٢ و ٢,٠٠ مليون ريال عماني من القروض التي تمت في عام ٢٠٢٣ ، وسدد ما مجموعه ٦,٥٠ مليون ريال عماني. (٢٠٢٢: ٨,٥٠ مليون ريال عماني) يحمل معدل فائدة قدره ٣,٧٥٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٣,٥٪ سنوياً). بلغ صافي الرصيد في نهاية العام ١,٥٠ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٤,٥٠ مليون ريال عماني).

(ج) تسوية التدفقات النقدية التمويلية

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

القروض		متحصلات / مدفوعات		تغيرات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ١ يناير	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	غير نقدية	في ٣١ ديسمبر
تسهيل قرض قصير الأجل	٤,٥٠٠	(٣,٠٠٠)	-	١,٥٠٠	٣١ ديسمبر
تسهيل القرض الممتاز	٥٥,٨٣٩	(٣,٢٤٩)	١٠٠	٥٢,٦٩٠	ألف ريال عماني
	٦٠,٣٣٩	(٦,٢٤٩)	١٠٠	٥٤,١٩٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٥٠٠	٢,٠٠٠	-	٤,٥٠٠	٣١ ديسمبر
تسهيل قرض قصير الأجل	٥٩,٣٩٣	(٣,٦٢٠)	٦٦	٥٥,٨٣٩	ألف ريال عماني
تسهيل القرض الممتاز	٦١,٨٩٣	(١,٦٢٠)	٦٦	٦٠,٣٣٩	

١٢. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
١٩,٣٢٤	١٠	١٩,٣٢٤	١٠
١,٣٣١	٩١٦	١,٣٣١	٩١٦
٢٠,٦٥٥	٩٢٦	٢٠,٦٥٥	٩٢٦

ذمم تجارية دائنة (١)
مصرفات مستحقة ومخصصات

(١) تشمل النعم الدائنة التجارية لا شي (٢٠٢٢: ١٥,٠١٨ ألف ريال عماني) مستحقة الدفع لشركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م لتوريد الغاز (إيضاح ١٩).

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

١٣. مخصص الالتزام المتعلق بالاستغناء عن الأصول

بموجب اتفاقية حق الانتفاع مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني، 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 تفكيك الأصول. بناءً على تقرير الخبير، يتم الاحتفاظ بالمخصص. الحركة في مخصص التزام تفكيك الأصل هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
١٨٣	١٧٤
٩	٩
١٩٢	١٨٣

في ١ يناير
تصفية الخصومات

في ٣١ ديسمبر

١٤. التزام الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
١٧٥	١٨٥
(٧٥)	(٨٢)
١٠٠	١٠٣
٣	٣
٩٧	١٠٠
١٠٠	١٠٣

إجمالي التزام الإيجار المتعلق بأصول حق الاستخدام
رسوم تمويل مستقبلية على عقود الإيجار التشغيلي
القيمة الحالية للالتزام الإيجار
فترات إستحقاق للالتزام الإيجار هي كما يلي:
ليست أكثر من سنة واحدة
بعد سنة واحدة

١٥. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
١١,٠٣٦	١١,٠٩٤
٢,٣١١	٢,١٣٣
٥,٣٨٤	٥,٢٤٧
١٨,٧٣١	١٨,٤٧٤

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

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

١٦. تكاليف التشغيل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٥,٦٧٣	٤,٨٤٧	تكاليف الوقود
٣,٨٨٢	٣,٧٤٩	مصرفات التشغيل والصيانة
١,٩٨١	١,٩٨١	مصاريف الإستهلاك (إيضاح ٥)
٢٧٨	٢٧٨	رسوم توصيل
٢٧٣	٢٦٩	تكاليف تأمين
١٧٢	١٨٧	مصاريف أخرى
١٢,٢٥٩	١١,٣١١	

١٧. المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٥٧٩	٤٩٩	تكاليف الموظفين
٢٠١	٢٣٩	مصاريف مكتبية
٢٢٥	١٦٠	مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٩)
-	٤٩	شطب ذمم مدينة أخرى
٦٧	٣٩	أتعاب مهنية
٢٦	١٦	مصاريف الإستهلاك (إيضاح ٥)
١٢	١٤	مصاريف أخرى
١,١١٠	١,٠١٦	

١٨. تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢,٩٨٩	٢,٨٧٣	الفائدة على تسهيل قرض ممتاز
٧٠	١٣٠	الفائدة على تسهيل قرض قصير الأجل
٢٣	٢٤	رسوم تمويل أخرى
٣,٠٨٢	٣,٠٢٧	

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

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 مجلس 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 مؤثرا. 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 قائمة المركز المالي هي كما يلي:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الف ريال عماني	الف ريال عماني	
٩٣٣	٩٢٥	ذمم مدينة تجارية مستحقة من المنشآت التي تسيطر عليها الدولة (إيضاح ٧)
١٢٥	٢٢,٣٣٨	ذمم مدينة أخرى مستحقة من الحكومة (إيضاح ٧)
-	١٥,٠١٨	مستحق إلى الحكومة (إيضاح رقم ١٢)

المعاملات

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

(ب) معاملات مع منشآت متعلقة بالمساهمين الرئيسيين

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

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

١٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) تعاملات مع الحكومة ومنشآت تحت السيطرة المشتركة للدولة

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٢,٨١٨	٤,٨٠٧
٨,٨١٥	٦٩٩
١٨,٤٧٤	١٨,٧٣١
٢٧٨	٢٧٨
١٦٠	٢٢٥
٢٦٠	٢٩٤

شراء الغاز من شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م
تكاليف الوقود الإضافية المحملة إلى شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م
إيرادات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م
رسوم الربط إلى الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م ش.م.ع.م

(و) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات

(ز) مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

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 ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٣,٢٣٥ 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 للسنة من:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٤٧٣	٣٣٥

مصرف الضريبة المؤجلة

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٢٠. الضريبة (تابع)

(ب) التسوية الضريبية

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٢,٢٨٠	٣,١٢٠
الربح قبل الضريبة	
٣٤٢	٤٦٨
الضريبة بمعدل ١٥٪	
يضاف: الأثر الضريبي لـ:	
التغيير في الفروق المؤقتة المعترف بها	١٤
تم ترحيل الخسارة الضريبية للمقاصة مقابل صافي الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة	٥٢
أثار التعديلات التي تم إجراؤها في تقييمات السنة السابقة	(٧٣)
مصروف ضريبة الدخل	٨٦
٣٣٥	٤٧٣

(ج) التزام ضريبي مؤجل

٢٠٢٣

كما في ١ يناير	المدرجة خلال الفترة/السنة	كما في ٣١ ديسمبر
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٤,٢٨١	(٢٨٨)	(٤,٥٦٩)
(١٤)	١	(١٣)
٢٧	٢	٢٩
٣	٢	٥
١٥	-	١٥
٥٧٨	(٥٢)	٥٢٦
(٣,٦٧٢)	(٣٣٥)	(٤,٠٠٧)

فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة

تأثير الإستهلاك الضريبي المعجل
الحق في استخدام الأصول

فروقات مؤقتة قابلة للخصم

مخصص الإستهفاء عن الأصول

مخصص المخزون المتقادم

إلتزام إيجار

خسائر ضريبية

(تشكل جزء من القوائم المالية)

(ج) التزام ضريبي مؤجل (تابع)

Y. Y. Y.

**تأثير الإستهلاك الضريبي المعجل
الحق في استخدام الأصول**

خسائر ضريبية

٢١. الارتباطات

وفقاً لإتفاقية خدمة طويلة الأجل ، تدير شركة وارنسيلا 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.

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٢١. الإلتزامات (تابع)

الالتزامات التشغيل والصيانة (تابع)

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٤٣٨	٤٣٨	مستحقة خلال سنة واحدة
١,٧٥٣	١,٧٥٣	مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات
١,٩٧٢	١,٥٣٤	مستحقة بعد خمس سنوات
٤,١٦٣	٣,٧٢٥	

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 كفية 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 والإلتزام 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

مخاطر السعر هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملة) ، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو مصدرها ، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق.

نظراً لأن الشركة ليس لديها تعرض كبير للاستثمارات، فإنها لا تتعرض لخطر التقلبات في الأسعار. تعتبر الإدارة أن تحليل الجوهرى ليس ضرورياً بسبب تعرض الشركة المحدود لمخاطر الأسعار.

مخاطر العملات الأجنبية

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

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٥٤,١٩٠	٦٠,٣٣٩

إقتراض (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.

لدى الشركة تركيزاً جوهرياً لمخاطر الائتمان مع حكومة سلطنة عمان ممثلة في شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. بموجب أحكام إتفاقية شراء الطاقة وإتفاقية شراء الغاز الطبيعي كما هو مبين في إيضاح رقم ٢ ، تتم فويرة مبيعات الشركة وتعويض تكاليف الوقود بالكامل إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (المملوكة للحكومة بشكل غير مباشر) وشركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م (كما هو مبين في إيضاح ٤,٢٣) على الترتيب. لذا ، فإن مخاطر الائتمان من المستحقات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وشركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م 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.

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

يتكون تصنيف المخاطر الائتمانية الحالي للشركة من الفئات التالية:

الفئة	الوصف	أساس إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة
منظمة	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 المبني	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 للتحصيل	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 الخارجي	الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً أو مدى الحياة	إجمالي القيمة الدفترية الفردية	مخصص الخسارة الفردية	صافي القيمة الدفترية الفردية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
نعم تجارية مدينة وأرصدة					
مدينة أخرى	Ba1	مدى الحياة	١,٠٥٨	-	١,٠٥٨
نقد لدى البنك	Ba1	١٢ شهراً	٥٠٦	-	٥٠٦
			١,٥٦٤	-	١,٥٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
نعم تجارية مدينة وأرصدة					
مدينة أخرى	Ba3	مدى الحياة	٢٣,٢٦٣	-	٢٣,٢٦٣
نقد لدى البنك	Ba3	١٢ شهراً	١,٥٢٠	-	١,٥٢٠
			٢٤,٧٨٣	-	٢٤,٧٨٣

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 للمدينين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدينون وتقدير كلاً من التوجهات الحالية والمستقبلية للظروف في تاريخ التقرير.

لم تحتسب الشركة خسائر إئتمانية متوقعة مقابل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وشركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م نظراً لأنهما مؤسسة حكومية/ منشأة مملوكة للحكومة ومع الوضع في الاعتبار خبرة التعثر التاريخية ومعدلات الائتمان الحالية للحكومة، فقد قُدرت الإدارة بأنه لا توجد خسارة جوهرية لإنخفاض القيمة.

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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.

يقتصر الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ التقرير، على النحو الملخص أدناه:

القيمة الدفترية ألف ريال عملي	ليست مستحقة ألف ريال عملي	حتى ٩٠ يوماً ألف ريال عملي	مستحقات سابقة أكثر من ٩٠ يوماً ألف ريال عملي	الإجمالي ألف ريال عملي
إجمالي القيمة الدفترية:				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
١,٠٥٨	٩٣٩	١١٩	-	١,٠٥٨
٥٠٦	٥٠٦	-	-	٥٠٦
١,٥٦٤	١,٤٤٥	١١٩	-	١,٥٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
٢٣,٢٦٣	٩٢٥	٢,٤٥٣	١٩,٨٨٥	٢٣,٢٦٣
١,٥٢٠	١,٥٢٠	-	-	١,٥٢٠
٢٤,٧٨٣	٢,٤٤٥	٢,٤٥٣	١٩,٨٨٥	٢٤,٧٨٣

أرصدة لدى البنوك

تم تقييم أن الأرصدة لدى البنوك لها مخاطر إئتمانية منخفضة للتعرض 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 الإدارة أنه لا يوجد انخفاض في القيمة ، وبالتالي لم تسجل أي مخصص خسارة على هذه الأرصدة.

تحد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأرصدة الودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة مرموقة ومؤسسات مالية بمعدلات ائتمان قوية. الودائع البنكية للشركة هي لدى مؤسسات مالية مرموقة ذات معدل ائتمان ملائم.

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصصة للشركة في تاريخ علاوة على ذلك، تحتفظ الشركة بأرصدة بنكية كافية ولديها تسهيلات رأس مال عامل كافية.

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
٩٢٦	-	-	-	٩٢٦
-	٦,٢٠٧	٢٤,٣٢٦	٣٨,٩٧٨	٦٩,٥١١
١,٥٠٠	-	-	-	١,٥٠٠
-	١٠	٤١	١٢٤	١٧٥
٢,٤٢٦	٦,٢١٧	٢٤,٣٦٧	٣٩,١٠٢	٧٢,١١٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الذمم تجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

تسهيل القرض الممتاز

تسهيل قرض قصير الأجل

الالتزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الذمم تجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

تسهيل القرض الممتاز

تسهيل قرض قصير الأجل

الالتزامات الإيجار

٢٠,٦٥٥	-	-	-	٢٠,٦٥٥
-	٦,١٦٤	٢٤,٥٦٠	٤٤,٩٥١	٧٥,٦٧٥
٣,٥٠٠	١,٠٠٠	-	-	٤,٥٠٠
-	١٠	٤١	١٣٤	١٨٥
٢٤,١٥٥	٧,١٧٤	٢٤,٦٠١	٤٥,٠٨٥	١٠١,٠١٥

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف ريال عماني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف ريال عماني

١,٥٢٢	٥٠٨
٢٣,٥١٧	١,١٧١
٢٥,٠٣٩	١,٦٧٩

أصول مالية (بالتكلفة المطفأة)

نقد وأرصدة لدى البنك

ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الالتزامات مالية (بالتكلفة المطفأة)

تسهيل القرض الممتاز

تسهيل قرض قصير الأجل

الالتزامات إيجار

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٥٥,٨٣٩	٥٢,٦٩٠
٤,٥٠٠	١,٥٠٠
١٠٣	١٠٠
٢٠,٦٥٥	٩٢٦
٨١,٠٩٧	٥٥,٢١٦

القيم العادلة للأدوات المالية

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

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال

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

سياسة مجلس الإدارة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية من أجل الاحتفاظ بالدائنين وثقة السوق والحفاظ على التطور المستقبلي للعمل التجاري. تتكون هيكل رأسمال الشركة من أسهم رأس المال والإحتياطات والأرباح المحتجزة. تتكون المديونية من القرض الممتاز وقرض من المساهمين والتزامات 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 الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المعنية. من أجل الاحتفاظ بهيكل رأس المال أو تعديلها، يمكن أن تعدل الشركة مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين ، عائد رأس المال إلى المساهمين ، إصدار أسهم جديدة ، أو بيع الأصول لتخفيض المديونية. خلال السنة ، لا يوجد تغير في سياسة إدارة رأسمال الشركة.

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦٠,٣٣٩	٥٤,١٩٠	المديونية (تسهيلات القرض الممتاز/قرض قصير الأجل)
(١,٥٢٢)	(٥٠٨)	النقد والأرصدة لدى البنك
٥٨,٨١٧	٥٣,٦٨٢	صافي المديونية
١١,٦٨٧	١١,٦٨٩	حقوق المساهمين
٥٠٣%	٤٥٩%	صافي المديونية إلى نسبة المديونية

٢٣. أرباح الأسهم: الأساسية والمخفضة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢,٦٤٧	١,٩٤٥	الربح المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة للربح الأساسي والمخفض
٧٠,٣٩٠	٧٠,٣٩٠	للسهم الواحد (ألف ريال عماني)
٠,٠٣٨	٠,٠٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
		أرباح السهم الواحد (ر.ع)

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

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	صافي الأصول (ألف ريال عماني)
١١,٦٨٧	١١,٦٨٩	عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة/السنة (بالآلاف)
٧٠,٣٩٠	٧٠,٣٩٠	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)
٠,١٦٦	٠,١٦٦	

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 الإيضاح 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 الإيضاحات من هذه 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 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. فيما يلي إجمالي الحد الأدنى لإيرادات الإيجار المستقبلية المتوقع إستلامها بموجب إتفاقية شراء الطاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مستحقة خلال سنة واحدة
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	مستحقة بعد سنة وخلال ٥ سنوات
١١,٢٩٠	١١,١٧٠	مستحقة بعد ٥ سنوات
٤٦,٢٠١	٤٥,٧٦٨	
٣٦,١٤٦	٤٧,٨٦٩	
٩٣,٦٣٧	١٠٤,٨٠٧	

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٢٧. توزيعات الأرباح

في ٨ فبراير ٢٠٢٢ ، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية لعام ٢٠٢١ بقيمة ١٣,٨ بيضة للسهم الواحد بقيمة ٠,٩٧١ مليون ريال عماني والتي تم دفعها في ٢٧ مارس ٢٠٢٢. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح 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 بيضة للسهم 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 الذي عقد في ١٠ مارس ٢٠٢٢ .

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

في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣ ، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ١٣,٨ بيضة للسهم بقيمة ٠,٩٧١ مليون ريال عماني والتي تم دفعها في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣. تمت الموافقة على التوزيعات من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٦ مارس ٢٠٢٣.

في ١٢ فبراير ٢٠٢٤ ، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية لعام ٢٠٢٣ بقيمة ١٣,٨ بيضة للسهم بقيمة ٠,٩٧١ مليون ريال عماني سوف يتم عرض الاقتراح في اجتماع الجمعية العمومية العادية الذي سيعقد في ٦ مارس ٢٠٢٤ من أجل الموافقة عليه.

٢٨. أرقام المقارنة

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

٢٩. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في ١٢ فبراير ٢٠٢٤.