

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

القوائم المالية غير المدققة
للفترة المنتهية
٣١ مارس ٢٠٢٥

المكتب المسجل:

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
صندوق بريد ٢٢٨
رمز بريدي ١٣٤
مسقط - سلطنة عمان

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

المحتويات	الصفحة
قائمة المركز المالي غير المدققة	١
قائمة الدخل الشامل غير المدققة	٢
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين غير المدققة	٣
قائمة التدفقات النقدية غير المدققة	٤
إيضاحات حول القوائم المالية	٣٣-٥

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي غير مدققة

٢٠٢٥

كما في ٣١ مارس

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف ر.ع		٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف ر.ع	إيضاح	
٦٤,١٩٩		٦٣,٦٩٨	٥	الأصول الأصول غير المتداولة الممتلكات والألات والمعدات
٢,٠٦٤		٢,٠٦٤	٦	الأصول المتداولة المخزون
١,٣٠٨		١,٣٥٤	٧	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٨١٨		٥٣٦	٨	النقد وأرصدة لدى البنك
٤,١٩٠		٤,٤٥٤		إجمالي الأصول
٦٨,٣٨٩		٦٨,١٥٢		
٧,٠٣٩		٧,٠٣٩	٩	حقوق المساهمين والإلتزامات حقوق المساهمين
١,٩٤٧		١,٩٤٧	١٠	رأس المال
٣,١٤٨		١,٤٧٧		الاحتياطي القانوني
١٢,١٣٤		١٠,٤٦٣		الأرباح المحتجزة إجمالي حقوق المساهمين
٤٥,٦٧٤		٤٥,٧٥٤	(أ) ١١	التزامات غير متداولة القرض الممتاز
٢٠١		٢٠٤	١٣	مخصص الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول
٩٤		٩٥	١٤	إلتزام الإيجار
٤,٤٩١		٤,٣٦٢	(ج) ٢٠	إلتزام ضريبي مؤجل
١٢		١٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠,٤٧٢		٥٠,٤٢٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣,٦٢١		٣,٥٦٤	(أ) ١١	الإلتزامات المتداولة القرض الممتاز
١,٠٠٠		١,٠٠٠	(ب) ١١	تسهيلات القرض قصير الأجل
٣		٣	١٤	إلتزام الإيجار
١,١٥٩		٢,٦٩٥	١٢	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٧٨٣		٧,٢٦٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٦,٢٥٥		٥٧,٦٨٩		إجمالي الإلتزامات
٦٨,٣٨٩		٦٨,١٥٢		إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات
٠,١٧٢		٠,١٤٩	٢٤	صافي الأصول للسهم الواحد

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات على الصفحات من ٥ إلى ٣٣ تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة الدخل الشامل غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف ر.ع	للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف ر.ع	إيضاح	
٢,٥٥٩	٢,٥٦٣	١٥	الإيرادات
(٢,٤٩٨)	(٢,٤٢٦)	١٦	تكاليف التشغيل
٦١	١٣٧		اجمالي الربح
(٢٢٥)	(٢٨٣)	١٧	المصروفات العمومية والإدارية
(٧٣٢)	(٦٨٣)	١٨	تكاليف التمويل
(٨٩٦)	(٨٢٩)		الخسارة قبل الضريبة
١٣٥	١٢٩	٢٠(أ)	مصروف الضريبة
(٧٦١)	(٧٠٠)		الخسارة وإجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(٠,٠١١)	(٠,٠١٠)	٢٣	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للفترة

الإيضاحات على الصفحات من ٥ إلى ٣٣ تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

المجموع ألف ر.ع	أرباح محتجزة ألف ر.ع	الإحتياطي القانوني ألف ر.ع	رأس المال ألف ر.ع
١١,٦٨٩	٢,٩٤١	١,٧٠٩	٧,٠٣٩
(٧٦١)	(٧٦١)	-	-
-	-	-	-
(٩٧١)	(٩٧١)	-	-
٩,٩٥٧	١,٢٠٩	١,٧٠٩	٧,٠٣٩
١٢,١٣٤	٣,١٤٨	١,٩٤٧	٧,٠٣٩
(٧٠٠)	(٧٠٠)	-	-
-	-	-	-
(٩٧١)	(٩٧١)	-	-
١٠,٤٦٣	١,٤٧٧	١,٩٤٧	٧,٠٣٩

في ١ يناير ٢٠٢٤
الخسارة وإجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
تحويل إلى الإحتياطي القانوني (إيضاح ١٠)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٧)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

في ١ يناير ٢٠٢٥
الخسارة وإجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
تحويل إلى الإحتياطي القانوني (إيضاح ١٠)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٧)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الإيضاحات على الصفحات من ٥ إلى ٣٣ تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة التدفقات النقدية غير المدققة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف.ر.ع	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف.ر.ع	إيضاح
(٨٩٦)	(٨٢٩)	
٧٣٠	٦٨١	١٨
٤	٤	٦
٢	٢	
٥٠٢	٥٠٢	٥
٣٤٢	٣٦٠	
١١٥	(٥٠٤)	
١٧٠	(٤٦)	
٥٦٥	٨٨٠	
١,١٩٢	٦٩٠	
(٧)	(١)	٥
(٧)	(١)	
٥٠٠	-	١١ (ب)
(٩٧١)	(٩٧١)	٢٧
(٤٧١)	(٩٧١)	
٧١٤	(٢٨٢)	
٥٠٨	٨١٨	
١,٢٢٢	٥٣٦	٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الخسارة قبل الضريبة

التعديلات لـ:

تكاليف تمويل

مخصص المخزون بطبيء الحركة

تكلفة التمويل على التزام الإيجار

استهلاك الممتلكات والألات والمعدات

التدفقات النقدية التشغيلية قبل تعديلات رأس المال العامل

الزيادة / (النقص) في المخزون

الزيادة / (النقص) في ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الزيادة / (النقص) في ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

الإضافات الى ممتلكات وآلات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من تسهيل قرض قصير الأجل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل

النقد والنقد المعادل في بداية الفترة

النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

الإيضاحات على الصفحات من ٥ إلى ٣٣ تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١. طبيعة العمليات

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") تعمل بشكل أساسي في تصميم وإنشاء وتملك وتمويل وتشغيل وصيانة محطة طاقة تعمل بالوقود المزدوج ("المحطة") باستخدام الغاز الطبيعي كوقود أساسي ووقود الديزل كوقود بديل بسعة ١٢٠ ميجاوات ("المشروع") وتقع في ولاية بقاء بمحافظة مسندم - سلطنة عمان. تتبع الشركة الطاقة الكهربائية المولدة إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع. بدأت الشركة عملياتها التجارية في ١٧ يونيو ٢٠١٧.

٢. معلومات عامة

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 للاكتتاب العام. أدرجت الشركة في بورصة مسقط للأوراق المالية في ٥ ديسمبر ٢٠١٩ وأصبحت بالتالي شركة مساهمة عامة.

عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ٢٢٨ ، الرمز البريدي ١٣٤ ، مسقط - سلطنة عمان.

إتفاقيات هامة:

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

- عقد الهندسة والشراء والإنشاء مع شركة وار تسيل مسقط ش.م.م ("مقاول الهندسة والتوريد والبناء") لتنفيذ وإستكمال جميع أعمال التصميم والهندسة والشراء والإنشاء المتعلقة بمحطة توليد الطاقة وتنفيذ المشروع.
- إتفاقية خدمات طويلة الأجل مع شركة وار تسيل مسقط ش.م.م.
- إتفاقية خدمات طويلة الأجل مع مقاول الهندسة والتوريد والبناء في ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ وتم تعديلها في ٢٤ يونيو ٢٠١٥. ستنتهي إتفاقية الخدمات طويلة الأجل عند مرور ١٥ سنة على تاريخ بدء التشغيل أو بلوغ ٧٠٠٠٠ ساعة تشغيل للمحرك أيهما أسبق.
- إتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لبيع الكهرباء التي تنتجها المحطة سارية المفعول من ١٣ أبريل ٢٠١٥ إلى ٢٣ يناير ٢٠٣٢.
- إتفاقية بيع غاز طبيعي مع شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م لتوريد وشراء الغاز الطبيعي اللازم للمحطة سارية المفعول من ١٢ يوليو ٢٠١٥ إلى ٢٣ يناير ٢٠٣٢.
- إتفاقية تشغيل وصيانة مع مقاول الهندسة والتوريد والبناء لتشغيل وصيانة المحطة ، تنتهي الإتفاقية في ١٦ يونيو ٢٠٢٥.
- إتفاقية شراء ديزل 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 للإنتفاع بموقع المشروع والمناطق المؤقتة ومنطقة المحطة الفرعية التابعة للشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م ، وتبلغ مدة إتفاقية حق الإنتفاع ٢٥ عامًا اعتبارًا من ٩ فبراير ٢٠١٥ ، مع إمكانية تمديدتها لمدة ٢٥ عامًا أخرى حسب اختيار الشركة.
- إتفاقية قرض ممتاز مع بنك مسقط ش.م.ع.ع بإعتباره البنك الرئيسي لتمويل تكاليف المشروع ، وتم تحديد تاريخ الاستحقاق النهائي للقرض بموجب تسهيلات TSF في ١٧ ديسمبر ٢٠٣١.

**اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣ ، وبموجب القرار الوزاري رقم ٢٠٢٣/١٩ الصادر عن وزارة الطاقة والمعادن (قرار نقل وزارة الطاقة والمعادن) والقرار الوزاري رقم ٢٠٢٢/٢٤٨ الصادر عن وزير المالية (قرار وزارة المالية)، أنشأت وزارة المالية شركة مملوكة بالكامل للحكومة العمانية باسم شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م والزمّت بنقل جميع الإتفاقيات المتعلقة ببيع وشراء وتوريد ونقل الغاز والاتفاقيات ذات الصلة من وزارة الطاقة والمعادن ("الوزارة") إلى شركة الغاز المتكاملة وفقًا لقرار نقل الوزارة.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٣. أسس إعداد واعتماد المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ، ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية لسلطنة عمان. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل بإعادة تقييم الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة، إن وجدت ، من خلال قائمة الدخل الشامل.

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للأصول والالتزامات ، والإفصاح عن الالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المبلغ عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة إعداد التقارير. كما يتطلب الأمر من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الحكم أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات مهمة لهذه القوائم المالية في الإيضاح ٤,٢١

العملة الوظيفية و عملة العرض المستخدمة

تم عرض القوائم المالية للشركة بالريال العماني (ر.ع) ، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة. كل المبالغ مقربة الي الريال العماني ما لم يذكر خلاف ذلك

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية والتي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥

إن السياسات المحاسبية المتبعة تتفق مع تلك الواردة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ومع ذلك ، أصبحت المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة التالية سارية المفعول لأول مرة بالنسبة ل فترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فيما يتعلق بـ:

(أ) تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

(ب) الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ فيما يتعلق بـ: التزام الإيجار في البيع وإعادة الإيجار

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ فيما يتعلق بـ: ترتيبات تمويل الموردين

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ فيما يتعلق بـ: الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ فيما يتعلق بـ: عدم قابلية التبادل والتعديلات اللاحقة للمعايير الأخرى ذات الصلة

اعتمدت الشركة جميع التعديلات المذكورة أعلاه لأول مرة في السنة المالية وقامت بمعالجة وإفصاح هذه التعديلات في القوائم المالية بقدر ما تنطبق على الشركة. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير مادي على عرض المبالغ والإفصاحات في القوائم المالية. ولا تتوقع الإدارة أن يكون لتبني المعايير والتفسيرات المذكورة أعلاه تأثير مادي على القوائم المالية للشركة في الفترات المستقبلية.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٣. أسس إعداد واعتماد المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد

في وقت اعتماد هذه القوائم المالية ، صدرت معايير المحاسبة الدولية التالية والتعديلات على المعايير والتفسيرات ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد. ستبنى الشركة هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات في سنوات إعداد التقارير المستقبلية كما هو موضح أدناه:

تاريخ التنفيذ

المعايير / التعديلات على المعايير

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ المعيار المحاسبي الدولي ٧ فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية
- ١ يناير ٢٠٢٦
- (ج) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨: العرض والإفصاحات في القوائم المالية (المعيار الجديد) والتعديلات اللاحقة للمعايير الأخرى ذات الصلة
- ١ يناير ٢٠٢٧
- (د) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (المعيار الجديد)
- ١ يناير ٢٠٢٧

تعتقد الإدارة أن اعتماد المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لا تزال قيد الإصدار ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد من غير المرجح أن يكون لها أي تأثير جوهري على الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن البنود في القوائم المالية للفترة الحالية والمستقبلية والمعاملات المستقبلية المتوقعة. بالنسبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الجديد رقم ١٨، والذي ينطبق على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، تقوم الشركة حاليًا بإجراء تقييم للأثر.

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة

٤.١ افتراض مبدأ الإستمرارية

لدى 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.

٤.٢ المعاملات والرصيد بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة 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 الآخر أو" مصروفات أخرى."

في القوائم المالية للشركة ، تمت ترجمة جميع بنود ومعاملات الشركة بعملة معروضة بخلاف الريال العماني (عملة عرض الشركة) إلى عملة العرض. تمت ترجمة الأصول والالتزامات 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.

٤.٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمصانع والمعدات في البداية بتكلفة الاستحواذ ، بما في ذلك أي تكلفة تعزى مباشرة إلى جلب الأصول إلى الموقع والحالة اللازمة لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تقصدها الشركة. تتضمن تكلفة الأصول التي تم إنشاؤها ذاتيًا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى جلب الأصول إلى حالة عمل للاستخدام المقصود منها، وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واستعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الاقتراض الرأسمالية. يتم قياس الممتلكات والمصانع والمعدات لاحقاً باستخدام نموذج التكلفة، التكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

يتم احتساب الاستهلاك على أساس ثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للفئات الرئيسية من الأصول القابلة للاستهلاك على النحو التالي:

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

يتمّ 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 رسملة 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 رسملة 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.

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.

٤.٥ 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.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته في الاستخدام وقيّمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقييم القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل. يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في الفترات السابقة في كل تاريخ إعداد تقرير بحثاً عن أي مؤشرات على انخفاض الخسارة أو عدم وجودها بعد الآن.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز فيه المبلغ الدفترى للأصل المبلغ الدفترى الذي كان من الممكن تحديده ، صافياً من الاستهلاك أو الإطفاء ، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة. لأغراض تقييم انخفاض القيمة ، يتم تجميع الأصول عند أدنى المستويات التي يمكن التعرف عليها بشكل منفصل كتدفقات نقدية كودات مولدة للنقد.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦,٤ عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

عند بدء العقد ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار أم لا. تدرج الشركة حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقد الإيجار التي تكون فيها بمثابة المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بأنها عقود إيجار مدتها 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 استهلاك 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 باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو ، إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده بسهولة ، وهو ما يحدث عموماً لعقود الإيجار في الشركة ، يتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر ، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر الفرد دفعه لإقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة 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 إبتلام التمويل من طرف ثالث؛
- تستخدم منهج تراكمي يبدأ بسعر فائدة خالٍ من المخاطر؛ و
- تجري تعديلات خاصة بعقد الإيجار ، على سبيل المثال المدة والدولة والعملة 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 باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ بدء الإيجار.

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.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار وإجراء تعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذي الصلة كلما:

- 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 إحتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس إلتزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

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

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

حق إستخدام الأصول

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

يتم استهلاك حق إستخدام الأصول 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 حق إستخدام الأصول 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 ٤,٥.

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 "مصروفات 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.

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 سلسة من المدفوعات الثابتة. يتم تحديد العقود التي تقي 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 (لإيرادات السعة ، يرجى الرجوع إلى سياسة محاسبة الإيرادات). يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات الإيجار وغير الإيجار ، تطبق الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

٧,٤ الأدوات المالية

لتحديد فئة التصنيف والقياس، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ تقييم جميع الأصول المالية ، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات المالية، على أساس مزيج من نموذج أعمال الكيان لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأدوات. فئات قياس الأصول المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ هي:

- الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة؛
- الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتضمن الأصول المالية للشركة الحسابات المدينة التجارية وغيرها والنقد والأرصدة المصرفية. يتم قياس هذه الأصول المالية بالتكلفة المطفأة.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧,٤ الأدوات المالية (تابع)

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كالتزامات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود مصلحة متبقية في أصول كيان ما بعد خصم جميع التزاماته. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة بالعائدات المستلمة، صافياً من تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وخصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

يتم قياس جميع الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا يوجد لدى الشركة أي التزامات يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أ. الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية في البداية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي في البداية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الحسابات المدينة بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥.

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

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة المستحقات، صافي تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

لا تتاجر الشركة في أي التزامات مالية ولا تصنف أو تقيس أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالتالي يتم تصنيف جميع الالتزامات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

ب. إلغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

لا تلغي الشركة الاعتراف بالأصول المالية إلا عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تنقل الأصل المالي وجميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية الأصل إلى كيان آخر.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

تلغي الشركة الاعتراف بالالتزامات المالية فقط عندما يتم سداد التزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمقابل المدفوع والمستحق في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

إنخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية، بما في ذلك الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والحسابات والمستحقات الأخرى. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع العجز النقدي.

بالنسبة للمستحقات التجارية والمستحقات الأخرى، تطبق الشركة نهجاً مبسطاً في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. يتم دائماً قياس مخصصات الخسارة للحسابات المدينة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. لذلك، لا تتبع الشركة التغيرات في مخاطر الائتمان، بل تعترف بدلاً من ذلك بمخصص خسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة في كل تاريخ إعداد تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، مع تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. في كل تاريخ إعداد تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

الأصول المالية المتدهورة ائتمانيًا

في كل تاريخ إعداد تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي يتم الاحتفاظ بها بالتكلفة المطفأة متدهورة ائتمانيًا. يعتبر الأصل المالي "متضررًا من حيث الائتمان" عندما يحدث حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. ويعتبر المستحق متضررًا إذا تأخر سداد المستحق لأكثر من ٩٠ يومًا.

كما يتم الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة للمستحقات الأخرى بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة المستقبلية.

الشطب

تقوم الشركة بشطب أحد الأصول المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا توجد احتمالات واقعية للتعافي، على سبيل المثال، عندما يتم وضع الطرف المقابل تحت التصفية أو الدخول في إجراءات الإفلاس، فقد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي عمليات استرداد تتم في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم الإبلاغ عن المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي إذا، وفقط إذا:

- يوجد حق قانوني قابل للتنفيذ حاليًا لمقاصة المبالغ المعترف بها؛ و
- توجد نية للتسوية على أساس صافٍ، أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

٨.٤ المخصصات و الإلتزامات محتملة و الأصول 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 المبرمة. 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 مطلوبًا للتسوية من خلال النظر في فئة الإلتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقد جوهريّة.

يتم الاعتراف بأي تعويض يمكن للشركة تقريبًا 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 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 بعيدًا.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩.٤ مكافآت مابعد التوظيف و مكافآت 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 الإجتماعية (النظام)

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

مكافأة نهاية خدمة لغير العُمانيين

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 ممولّة. تستحق مكافآت نهاية الخدمة المستحقة لغير العمانيين عند إنهاء الخدمة.

١٠.٤ 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.

١١.٤ 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 تكوين مخصص لضريبة الدخل المؤجلة ، باستخدام طريقة الالتزامات ، على جميع الفروق المؤقتة في تاريخ إعداد التقارير بين القواعد الضريبية للأصول والالتزامات ومبالغها الدفترية. يتم قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يتم فيها تسوية الالتزام ، بناءً على القوانين التي تم سنّها في تاريخ إعداد التقارير. يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي تتعلق ببند يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم ونقل الأصول الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يحتمل معه توفر ربح خاضع للضريبة يمكن من خلاله الاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للخصم ونقل الأصول الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في كل تاريخ إعداد تقارير ويتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل معه تحقيق الفوائد الضريبية ذات الصلة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في كل تاريخ إعداد تقارير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل معه توفر ربح خاضع للضريبة كاف للسماح باستخدام كل أو جزء من الأصول الضريبية المؤجلة.

يتم تعويض الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لتعويض الأصول والالتزامات الضريبية الحالية وتتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية على نفس الكيان الخاضع للضريبة، أو على كيانات خاضعة للضريبة مختلفة، ولكنها تنوي تسوية الأصول والالتزامات الضريبية الحالية على أساس صافٍ، أو سيتم تحقيق أصولها الضريبية والتزاماتها في وقت واحد.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المتعلقة بالبند المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وليس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢.٤ تكاليف الإقراض

تتم رسلة تكاليف الإقراض 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 الإقراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الإقراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنكدها المنشأة فيما يتعلق بإقراض الأموال.

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

١٤.٤ 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 ومصروفات الوقود.

إيرادات الطاقة الإستيعابية

تعتبر إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه كإيجار في إطار معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ، وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦. وفقاً لإتفاقية شراء الطاقة ، فإن الشركة تستحق رسوم الطاقة المستخدمة للشركة مقابل كل ساعة تكون خلالها محطة توليد الطاقة متاحة لتوليد الطاقة. تتم معاملة رسوم إستثمار الطاقة الإستيعابية كإيرادات إيجار بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ وتدرج بطريقة القسط الثابت على مدة فترة الإيجار. يتم إدراج رسوم تشغيل وصيانة بناء على الطاقة الإستيعابية التي تم توفيرها وفقاً للشروط التعاقدية الواردة في إتفاقية شراء الطاقة والمياه.

الإيرادات الأخرى من العقود المبرمة مع العملاء

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

لدى الشركة إتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تحدد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصيص سعر المعاملة لكل من التزامات الأداء المنفصلة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الإلتزامات 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 والساد من جانب العميل لا يتجاوز سنة واحدة ويتم البيع بشروط إئتمانية متفق عليها تتماشى مع الممارسة الصناعية.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥.٤ الالتزام المتعلق بالاستغناء عن الأصول

تقوم الشركة بتسجيل مخصص الالتزام بإزالة الأصول عندما يوجد التزام حالي نتيجة للأصول المشيدة على الأرض بموجب عقود حق الانتفاع وإتفاقية شراء الطاقة مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني. تتضمن الالتزامات 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 الالتزام في تاريخ التقرير باستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بالمعدل الحالي قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر الخاصة بالالتزام. 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.

١٦.٤ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. التكاليف هي تلك المصروفات 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.

١٧.٤ 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.

١٨.٤ توزيعات أرباح الأسهم العادية

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

١٩.٤ 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 السنة.

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.

٢٠.٤ 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.

٢١.٤ الإجهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

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

الإجهادات المحاسبية الهامة

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

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

تصنيف عقود الإيجار

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

تعتقد الإدارة بأن معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ لا ينطبق على هذا الترتيب، نظراً لتكبد الشركة للفائدة المتبقية وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. العمر الإنتاجي المقدّر لمحطة الطاقة هو ٤٠ عاماً مع الوضع في الاعتبار حق الشركة في تمديد فترة إيجار الأرض بموجب إتفاقية حق الانتفاع 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 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 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).

أدرجت الشركة سداد التكلفة الإضافية لزيت 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 إحتساب التكاليف الإضافية لزيت الوقود لا تختلف جوهرياً عن الأسس التي تبنتها.

التقديرات الغير مؤكدة

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

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر. ويستند حساب العمر الإنتاجي إلى تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل العمر التشغيلي وبرامج الصيانة والتآكل الطبيعي باستخدام أفضل تقديراتها. وتقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للأصول القابلة للاستهلاك في كل تاريخ إعداد تقرير على أساس الفائدة المتوقعة للأصول. ويتم تحليل القيم الدفترية في الإيضاح رقم ٥ والإيضاح رقم ٥,٤ من معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة.

ضريبة الدخل

توجد شكوك فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية ومقدار توقيت الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. الاختلافات التي تنشأ بين النتيجة الفعلية والاقتراضات ، أو التغييرات المستقبلية لهذه الافتراضات ، قد تتطلب تعديلات مستقبلية على الدخل الضريبي والمصروفات المسجلة بالفعل. تضع الشركة مخصصات ، بناءً على تقدير معقول ، للنتائج المحتملة لانتهاء 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 لقياس التزامات الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي 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 الاقتراض الإضافي 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 الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

مخصص لتكاليف إيقاف التشغيل

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

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)
٥. الممتلكات والآلات والمعدات

محطة وماكينات	مباني وأعمال مدنية	أثاث وتركيبات	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكاتب	مركبات	حق استخدام الأصول	أعمال رأسمالية فيد التنفيذ	المجموع
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٥٨,٤٩٨	٢٠,٧١٦	٣٢	٧٨	٤٤	١١٣	٢٤	٧٩,٥٠٥
-	٢٣	١	٢٢	-	-	٦٠	١٠٦
٥٨,٤٩٨	٢٠,٧٣٩	٣٣	١٠٠	٤٤	١١٣	٨٤	٧٩,٦١١
-	-	-	١	-	-	-	١
٥٨,٤٩٨	٢٠,٧٣٩	٣٣	١٠١	٤٤	١١٣	٨٤	٧٩,٦١٢
٩,٦٩٧	٣,٥٥٩	٣٢	٤٥	٤٤	٢٦	-	١٣,٤٠٣
١,٤٦٤	٥١٨	-	٢٢	-	٥	-	٢,٠٠٩
١١,١٦١	٤,٠٧٧	٣٢	٦٧	٤٤	٣١	-	١٥,٤١٢
٣٦٥	١٣٠	-	٧	-	-	-	٥٠٢
١١,٥٢٦	٤,٢٠٧	٣٢	٧٤	٤٤	٣١	-	١٥,٩١٤
٤٦,٩٧٢	١٦,٥٣٢	١	٢٧	-	٨٢	٨٤	٦٣,٦٩٨
٤٧,٣٣٧	١٦,٦٦٢	١	٣٣	-	٨٢	٨٤	٦٤,١٩٩

التكلفة

١ يناير ٢٠٢٤

إضافات

١ يناير ٢٠٢٥

إضافات

٣١ مارس ٢٠٢٥

الإستهلاك المتراكم

١ يناير ٢٠٢٤

المحمل للفترة

١ يناير ٢٠٢٥

المحمل للفترة

٣١ مارس ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية

٣١ مارس ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق)

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تم رهن أصول الشركة غير المنقولة مقابل تسهيلات القرض (إيضاح ١١).

الحق في استخدام الأصول يمثل محطة توليد الطاقة التابعة للشركة التي تم بناءها على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان والتخطيط العمراني (إيضاح ١٤) والتي يتم بناء محطة الطاقة الخاصة بالشركة عليها.

يتم توزيع الإستهلاك المحمل للفترة على النحو التالي:-

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٤٩٥	٤٩٥	تكاليف التشغيل (إيضاح ١٦)
٧	٧	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ١٧)
٥٠٢	٥٠٢	

الانخفاض في القيمة:

في عام ٢٠٢٤ أجرت الشركة اختبار انخفاض قيمة المحطة باستخدام طريقة التدفق النقدي المخصوم. وتضمن هذا النهج تقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصافية المتوقعة من المحطة، مع مراعاة الإيرادات المضمونة من اتفاقية شراء الطاقة الحالية (PPA) السارية حتى عام ٢٠٣٢. ونظرًا لموقف الشركة المرتفع الاستدانة، فقد تم خصم التدفقات النقدية الصافية المتوقعة باستخدام معدل خصم معدل للمخاطر. وبينما تقر الإدارة بأن السلطنة تتجه نحو مصادر الطاقة المتجددة، فإنها تعتقد اعتقادًا راسخًا أن التقدم في محافظة مسندم سيكون أبطأ مقارنة بالمناطق الأخرى، بسبب موقعها البعيد وتضاريسها الصعبة وغياب مزودي الطاقة المنافسين. ويتمشى هذا الرأي مع أحدث بيان أصدرته الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لمدة ٧ سنوات (٢٠٢٣-٢٠٢٩).

٦. المخزون

(مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ألف ر.ع.	
ألف ر.ع.		
١,٤٦٠	١,٥٣٨	مخازن وقطع غيار
٦٥٦	١,٠٨٢	مخزون وقود ومخزون زيوت تشحيم
٢,١١٦	٢,٦٢٠	
(٥٢)	(٥٦)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٠٦٤	٢,٥٦٤	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

(مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ألف ر.ع.	
ألف ر.ع.		
٣٧	٥٢	١ يناير
١٥	٤	المحمل خلال الفترة
٥٢	٥٦	

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٧. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

(مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
٩٨٥	٩٣٢	
٢٨٦	٢٤٢	
٨٣	١٣٤	
١,٣٥٤	١,٣٠٨	

ذمم تجارية مدينة (أ)
أرصدة مدينة أخرى (ب)
مصرف وفات مدفوعة مقدماً

أ) لدى الشركة عميل واحد فقط وهو الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والذي تم تضمينه في رصيد الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ إعداد التقرير.
ب) تتضمن الذمم المدينة الأخرى ٨ ألف ر.ع (٢٠٢٤: ١٣ ألف ر.ع) المستحقات من شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م عن التكاليف الإضافية لزيت الوقود بسبب نقص التوريد (إيضاح ١٩).
ج) يتضمن إيضاح ٢٢ الإفصاحات المتعلقة بمخاطر الائتمان والتحليلات المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

٨. نقد وأرصدة لدى البنك

(مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
٥٣٤	٨١٦	
٢	٢	
٥٣٦	٨١٨	

نقد لدى البنك
نقد في الصندوق

لا توجد قيود على أرصدة البنوك عند اعتماد هذه القوائم المالية.

٩. رأس المال

(مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
٧,٠٣٩	٧,٠٣٩	

يمثل رأس المال المصرح به ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١ ريال عماني للسهم (٢٠٢٤: 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 (٢٠٢٤: ٧٠,٣٩٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١ ريال عماني للسهم)

يحق لحاملي الأسهم العادية الحصول على أرباح يتم الإعلان عنها من وقت لآخر، كما يحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة. وتتمتع جميع الأسهم بنفس الدرجة من الأهمية فيما يتعلق بالأصول المتبقية للشركة.

تفاصيل المساهمين

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

شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م
شركة ال.اكس الدولية

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

١٠. الإحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات التجارية بسلطنة عمان لسنة ٢٠١٩، يتم تحويل ١٠٪ سنوياً من أرباح السنة إلى هذا الإحتياطي حتى يبلغ الرصيد المتراكم للإحتياطي ثلث رأس مال الشركة المدفوع. وبناءً عليه، بسبب الخسارة خلال الفترة الحالية، لم يتم تحويل أي مبلغ إلى الإحتياطي القانوني. الإحتياطي غير متاح للتوزيع

١١. القروض

أ) تسهيل القرض الممتاز

(مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
٤٩,٣١٨	٤٩,٢٩٥	
(٣,٥٦٤)	(٣,٦٢١)	
٤٥,٧٥٤	٤٥,٦٧٤	

مطروحاً منه: الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

القرض الممتاز مقوم بالريال العماني ويحمل معدل فائدة ٥,٢٥٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٥,٢٥٪ سنوياً). سيتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تبدأ في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، مع تحديد القسط الأخير في ١٧ ديسمبر ٢٠٣١. يخضع القرض للشروط المالية المعمول بها ومتطلبات حساب خدمة الدين.

القرض مضمون بالآتي:

- رهن قانوني على الأصول غير المنقولة للشركة إيضاح (٥).
- رهن على أسهم بعض 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 الفترة لم تحصل الشركة على تسهيل قرض قصير الأجل (٢٠٢٤: ٤ مليون ريال عماني) من أحد البنوك التجارية. وحمل التسهيل معدل فائدة بنسبة ٤,٢٥٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٤,٢٥٪ سنوياً). ويبلغ الرصيد المستحق في نهاية الفترة ١ مليون ريال عماني (٢٠٢٤: ١ مليون ريال عماني).

ج) تسوية التدفقات النقدية التمويلية

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

القروض	٣١ مارس ٢٠٢٥	في ١ يناير	مدفوعات	تغيرات غير	في ٣١
	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	نقدية	ألف ر.ع.
			ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
تسهيل قرض قصير الأجل	١,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠
تسهيل القرض الممتاز	٤٩,٢٩٥	-	-	٢٣	٤٩,٣١٨
	٥٠,٢٩٥	-	-	٢٣	٥٠,٣١٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق)	١,٥٠٠	(٥٠٠)	-	-	١,٠٠٠
تسهيل قرض قصير الأجل	٥٢,٦٩٠	(٣,٤٥٨)	-	٦٣	٤٩,٢٩٥
تسهيل القرض الممتاز	٥٤,١٩٠	(٣,٩٥٨)	-	٦٣	٥٠,٢٩٥

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

١٢. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

(مدقق)	٣١ مارس	٣١ ديسمبر
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٤
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
٢٧٨	١٦٠	
٢,٤١٧	٩٩٩	
٢,٦٩٥	١,١٥٩	

ذمم تجارية دائنة
مصرفات مستحقة ومخصصات

تشمل الذمم الدائنة التجارية ٠ ر.ع (٢٠٢٤: ٦٢ ألف ر.ع) مستحقة الدفع لشركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م لتوريد الغاز (إيضاح ١٩).

١٣. مخصص الالتزام المتعلق بالإستغناء 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 المقدّر للالتزام تفكيك الأصول. بناءً على تقرير الخبير، يتم الاحتفاظ بالمخصص. الحركة في مخصص التزام تفكيك الأصل هي كما يلي:

(مدقق)	٣١ مارس	٣١ ديسمبر
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٤
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
٢٠١	١٩٢	
٣	٩	
٢٠٤	٢٠١	

في ١ يناير
تصفية الخصومات

١٤. إلتزام الإيجار

(مدقق)	٣١ مارس	٣١ ديسمبر
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٤
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
١٦٥	١٦٥	
(٦٧)	(٦٨)	
٩٨	٩٧	
٣	٣	
٩٥	٩٤	
٩٨	٩٧	

إجمالي إلتزام الإيجار المتعلق بحق إستخدام الأصول
تكاليف تمويل مستقبلية على عقود الإيجار التشغيلي
القيمة الحالية لإلتزام الإيجار
فترات إستحقاق إلتزام الإيجار هي كما يلي:
ليست أكثر من سنة واحدة
بعد سنة واحدة

١٥. الإيرادات

٣١ مارس	٣١ مارس
٢٠٢٥	٢٠٢٤
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
١,٢٥٠	١,٢٦٣
٤٦٨	٤١٥
٨٤٥	٨٨١
٢,٥٦٣	٢,٥٥٩

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

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

١٦. تكاليف التشغيل

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٩١٨	٨٨٣	تكاليف الوقود
٨٩٨	٨٩٢	مصرفات التشغيل والصيانة
٤٩٥	٤٩٥	مصرفات الإستهلاك (إيضاح ٥)
٥٣	٥٣	رسوم توصيل
٦٨	٧٣	تكاليف تأمين
٦٦	٣٠	مصرفات أخرى
٢,٤٩٨	٢,٤٢٦	

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
١١٥	١٢٥	تكاليف الموظفين
٥٢	٦٣	مصرفات مكتبية
٤٤	٧٠	مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٩)
٧	١٧	أتعاب مهنية
٧	٧	مصرفات الإستهلاك (إيضاح ٥)
-	١	مصرفات أخرى
٢٢٥	٢٨٣	

١٨. تكاليف التمويل

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٧١١	٦٦٧	الفائدة على تسهيل قرض ممتاز
١٥	١٠	الفائدة على تسهيل قرض قصير الأجل
٦	٦	تكاليف تمويل أخرى
٧٣٢	٦٨٣	

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٪ (٢٠٢٤: ٤٢٪) من أسهم الشركة. طبقت الشركة الإعفاءات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ : الأطراف ذات العلاقة - المتعلقة بالمعاملات مع الحكومة والكيانات الأخرى التي تتحكم بها الحكومة أو تسيطر عليها الحكومة سيطرة مشتركة أو التي تمارس الحكومة عليها نفوذا مؤثراً. في هذا الشأن ، فقد افصحت الشركة في هذا الإيضاح عن بعض المعلومات ، للوفاء بمتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ .

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

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)	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٩٨٥	٩٣٢	
٨	١٣	
		(٦٢)
مستحق إلى الحكومة (إيضاح رقم ١٢)	-	
ذمم مدينة تجارية مستحقة من المنشآت التي تسيطر عليها الدولة (إيضاح ٧)		
ذمم مدينة أخرى مستحقة من الحكومة (إيضاح ٧)		

المعاملات

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

ب) تعاملات مع الحكومة ومنشآت تحت السيطرة المشتركة للدولة

(مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٧٧٦	٤,٦٦٩	
٨	١,٧١٤	
٢,٥٦٣	١٨,٤٦٦	
٥٣	٢١٢	
٧٠	(٢٦)	
٦٨	٢٩٣	
ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات		
و) مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين		
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		

٢٠. الضريبة

معدل الضريبة المطبق على الشركة هو ١٥٪ (٢٠٢٤: ١٥٪). لأغراض تحديد نتيجة الضريبة للفترة ، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض الضريبة البنود المتعلقة بـ كلاً من الإيرادات والمصروفات. تستند التعديلات على الفهم الحالي للقوانين والأنظمة والممارسات الضريبية القائمة.

لم يتم احتساب أي مخصص للضريبة الحالية في هذه القوائم المالية نظراً لخسائر الضرائب المتراكمة التي تكبدتها الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٢٠. الضريبة (تابع)

تم احتساب الضريبة المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة وتم معالجتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

أ) تتكون الضريبة المحتسبة للفترة من:

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
(١٣٥)	(١٢٩)

مصرف الضريبة المؤجلة

ب) التسوية الضريبية

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

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
(٨٩٦)	(٨٢٩)
(١٣٥)	(١٢٤)
٢٠٣	-
(٢٠٣)	-
-	(٥)
(١٣٥)	(١٢٩)

الخسارة قبل الضريبة

الضريبة بمعدل ١٥٪

يضاف: الأثر الضريبي لـ:

التغيير في الفروق المؤقتة المعترف بها

الخسارة الضريبية المرحلة للمقاصة مقابل صافي الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة

آثار التعديلات التي تم إجراؤها على تقييمات السنة السابقة

مصرف ضريبة الدخل

ج) التزام ضريبي مؤجل

المجموع	المدرجة خلال الفترة/السنة	كما في ١ يناير
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
(٤,٩٠٣)	(٥٣)	(٤,٨٥٠)
(١٢)	٥	(١٧)
٣١	-	٣١
٧	-	٧
١٥	١	١٤
٥٠٠	١٧٦	٣٢٤
(٤,٣٦٢)	١٢٩	(٤,٤٩١)

كما في مارس ٢٠٢٥

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

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٢٠. الضريبة (تابع)

(ج) إلزام ضريبي مؤجل (تابع)

المجموع ألف ر.ع	المدرجة خلال الفترة/السنة ألف ر.ع	كما في ١ يناير ألف ر.ع
(٤,٨٥٠)	(٢٨١)	(٤,٥٦٩)
(١٧)	(٤)	(١٣)
٣١	٢	٢٩
٧	٢	٥
١٤	(١)	١٥
٣٢٤	(٢٠٢)	٥٢٦
(٤,٤٩١)	(٤٨٤)	(٤,٠٠٧)

كما في ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق)
فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة
تأثير الإستهلاك الضريبي المعجل
الحق في استخدام الأصول

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

(د) حالة التقييم الضريبي

في ٣١ مارس ٢٠٢٥ تم الانتهاء من التقييمات الضريبية للشركة للفترة من ٢٠١٤ إلى ٢٠٢٠ من قبل جهاز الضرائب العمانية. بالنسبة للسنوات المتبقية، تعتقد إدارة الشركة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة، لن تكون ذات أهمية بالنسبة للوضع المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

٢١. الإرتباطات

إرتباطات التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، ستقوم وارتسيلا مسقط ش.م.م بتشغيل وصيانة محطة 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 لاتفاقية التشغيل والصيانة. الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء المقايضة) هو كما يلي:

(مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٢٨٠	٥١٣	
٢٨٠	٥١٣	

مستحقة خلال سنة واحدة

وفقاً لاتفاقية الخدمة طويلة الأجل، تدبر شركة وارتسيلا مسقط ش.م.م وتحفظ بمحطة الشركة في مسندم حتى ١٦ يونيو ٢٠٣٢. بموجب الاتفاقية خدمة طويلة الأجل، يجب على الشركة أن تدفع رسوم تشغيل ثابتة.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٢١. الإرتباطات (تابع)

إرتباطات التشغيل والصيانة (تابع)

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

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق)
ألف ر.ع	ألف ر.ع
٤٣٨	٤٣٨
١,٧٥٣	١,٧٥٣
٩٨٦	١,٠٩٦
٣,١٧٧	٣,٢٨٧

مستحقة خلال سنة واحدة
مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات
مستحقة بعد خمس سنوات

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. إفصاحات 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.

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 الأسعار هي المخاطر المتمثلة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات ناجمة عن عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة المصدرة لها، أو عوامل 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 الجوهرية 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.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

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:

(مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الف.ع.	الف.ع.	الف.ع.
٥٠,٣١٨	٥٠,٢٩٥	

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 التغير في معدل الفائدة في تاريخ التقرير قد لا يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر التي قد يتعرض لها المدين نتيجة لتخلفه عن سداد التزاماته التعاقدية ، مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية. وتحافظ الشركة على سياسة ائتمانية تنص على التعامل فقط مع الأطراف الجديرة بالائتمان والحصول على ضمانات كافية عند الاقتضاء كوسيلة للتخفيف من مخاطر الخسارة المالية الناجمة عن التخلف عن السداد. وتراقب الشركة بانتظام التصنيف الائتماني للمدينين وحجم المعاملات مع هؤلاء المدينين خلال الفترة. ويتم إجراء تقييم ائتماني مستمر للوضع المالي للمدينين. ومع ذلك فإن التعرض لمخاطر الائتمان غير ذي أهمية. ويمثل المبلغ الدفئري للأصول المالية المسجلة في القوائم المالية أقصى تعرض للشركة لمخاطر الائتمان دون مراعاة قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة ترجع في المقام الأول إلى الأرصدة والحسابات البنكية والمستحقات الأخرى. إن الحسابات البنكية للشركة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

تواجه الشركة تركيزاً كبيراً من مخاطر الائتمان مع شركة عمان لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. وبموجب شروط اتفاقية شراء الطاقة كما هو موضح في الإيضاح رقم (٢) يتم تحصيل مبيعات الشركة بالكامل من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (المملوكة بالكامل بشكل غير مباشر للحكومة). وبالتالي فإن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة على مستحقاتها من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه محدودة.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الجدول أدناه توضح حالة المتأخرات المالية للشركة:

القيمة الدفترية الف.ر.ع	ليست مستحقة الف.ر.ع	حتى ٩٠ يوماً الف.ر.ع	مستحقات سابقة أكثر من ٩٠ يوماً الف.ر.ع	القيمة الدفترية الف.ر.ع
٩٩٣	٩٩٣	-	-	٩٩٣
٥٣٤	٥٣٤	-	-	٥٣٤
١,٥٢٧	١,٥٢٧	-	-	١,٥٢٧
٩٤٥	٩٤٥	-	-	٩٤٥
٨١٦	٨١٦	-	-	٨١٦
١,٧٦١	١,٧٦١	-	-	١,٧٦١

٣١ مارس ٢٠٢٥
ذمم تجارية مدينة وأرصدة
مدينة أخرى
نقد لدى البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق)
ذمم تجارية مدينة وأرصدة
مدينة أخرى
نقد لدى البنك

تحدد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع المصرفية من خلال التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة والتي تتمتع بتصنيف ائتماني قوي. يتم إيداع الحسابات المصرفية للشركة لدى مؤسسة مالية ذات سمعة طيبة ولديها تصنيف ائتماني مناسب.

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.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

يوضح الجدول أدناه ملخصاً لاستحقاقات الالتزامات المالية غير المخصصة للشركة في تاريخ إعداد التقارير المالية. علاوة على ذلك تحتفظ الشركة بأرصدة بنكية كافية وتوفر تسهيلات رأس مال عامل كافية.

أقل من ٣ أشهر ألف ر.ع	٣ إلى ١٢ شهوراً ألف ر.ع	سنة إلى ٥ سنوات ألف ر.ع	أكثر من ٥ سنوات ألف ر.ع	الإجمالي ألف ر.ع
٢,٦٩٥	-	-	-	٢,٦٩٥
٣,٣٠٣	٢,٨٧٥	٢٤,١٠٤	٣٣,٠٢٢	٦٣,٣٠٤
-	١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠
-	١٠	٤١	١١٤	١٦٥
٥,٩٩٨	٣,٨٨٥	٢٤,١٤٥	٣٣,١٣٦	٦٧,١٦٤

٣١ مارس ٢٠٢٥
الذمم تجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
تسهيل القرض الممتاز
تسهيل قرض قصير الأجل
إلتزامات الإيجار

١,١٥٩	-	-	-	١,١٥٩
-	٦,١٧٨	٢٤,١٠٤	٣٣,٠٢٢	٦٣,٣٠٤
١,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠
-	١٠	٤١	١١٤	١٦٥
٢,١٥٩	٦,١٨٨	٢٤,١٤٥	٣٣,١٣٦	٦٥,٦٢٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق)
الذمم تجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
تسهيل القرض الممتاز
تسهيل قرض قصير الأجل
إلتزامات الإيجار

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف ر.ع	٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف ر.ع
٨١٨	٥٣٦
١,١٧٤	١,٢٧١
١,٩٩٢	١,٨٠٧
٤٩,٢٩٥	٤٩,٣١٨
١,٠٠٠	١,٠٠٠
٩٧	٩٨
١,١٥٩	٢,٦٩٥
٥١,٥٥١	٥٣,١١١

أصول مالية (بالتكلفة المطفأة)

نقد وأرصدة لدى البنك
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

إلتزامات مالية (بالتكلفة المطفأة)

تسهيل القرض الممتاز
تسهيل قرض قصير الأجل
إلتزامات إيجار
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

القيم العادلة للأدوات المالية

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

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

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 والإحتياطيات 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 الإقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المعنية. من أجل الاحتفاظ بهيكل رأس المال أو تعديلها، يمكن أن تعدل الشركة مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين ، عائد رأس المال إلى المساهمين ، إصدار أسهم جديدة ، أو بيع الأصول لتخفيض المديونية. خلال الفترة ، لا يوجد تغير في سياسة إدارة رأسمال الشركة.

إدارة مخاطر رأس المال

تماشياً مع أفضل الممارسات، تراقب الشركة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة على أنها صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم حساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض مطروحاً منها النقد وما يعادله. يتم حساب إجمالي رأس المال على أنه حقوق ملكية، كما هو موضح في قائمة المركز المالي، بالإضافة إلى صافي الدين. كانت نسبة المديونية في نهاية فترة إعداد التقارير على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق)
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
٥٠,٣١٨	٥٠,٢٩٥
(٥٣٦)	(٨١٨)
٤٩,٧٨٢	٤٩,٤٧٧
١٠,٤٦٣	١٢,١٣٤
٤٧٦%	٤٠٨%
المديونية (تسهيلات القرض الممتاز/قرض قصير الأجل)	
النقد والأرصدة لدى البنك	
صافي المديونية	
حقوق المساهمين	
صافي المديونية إلى نسبة المديونية	

٢٣. الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
(٧٠٠)	(٧٦١)
٧٠,٣٩٠	٧٠,٣٩٠
(٠,٠١٠)	(٠,٠١١)
الخسارة المتعلقة بالمساهمين العاديين في الشركة للربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ألف ر.ع.)	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)	
أرباح السهم الواحد (ر.ع.)	

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

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٢٤. صافي الأصول لكل سهم

يتم احتساب صافي الأصول لكل سهم عن طريق تقسيم صافي الأصول المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة في تاريخ إعداد التقارير على عدد الأسهم العادية القائمة في نهاية العام.

(مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
صافي الأصول (ألف ر.ع.)	١٠,٤٦٣	١٢,١٣٤
عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة/السنة (بالآلاف)	٧٠,٣٩٠	٧٠,٣٩٠
صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع.)	٠,١٤٩	٠,١٧٢

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 "الإيجارات" ويمثل هذا الترتيب من حيث الموضوع عقد إيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ "الإيجارات". فيما يلي إجمالي الحد الأدنى لإيرادات الإيجار المستقبلية المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة:

(مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مستحقة خلال سنة واحدة	١١,٢٩٠	١١,٢٩٠
مستحقة بعد سنة وخلال ٥ سنوات	٤٦,٢٠١	٤٦,٢٠١
مستحقة بعد ٥ سنوات	٢٢,٠٣٤	٢٤,٨٥٦
	٧٩,٥٢٥	٨٢,٣٤٧

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (تابع)

٢٧. توزيعات الأرباح

في ١٢ فبراير ٢٠٢٤ وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية نهائية بواقع ١٣,٨ بيضة للسهم الواحد بما يعادل ٠,٩٧١ مليون ريال عماني، والتي تم دفعها في ١٤ مارس ٢٠٢٤. وقد وافق المساهمون على توزيع الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي الذي عقد في ٦ مارس ٢٠٢٤.

في ٥ سبتمبر ٢٠٢٤ وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مؤقتة بواقع ١٣,٨ بيضة للسهم الواحد بما يعادل ٠,٩٧١ مليون ريال عماني، والتي تم دفعها في ٩ سبتمبر ٢٠٢٤. وقد وافق المساهمون على توزيع الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي الذي عقد في ٦ مارس ٢٠٢٤.

في ٩ فبراير ٢٠٢٥ اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية عن عام ٢٠٢٤ بواقع ١٣,٨ بيضة للسهم الواحد بما يعادل ٠,٩٧١ مليون ريال عماني وقد وافق المساهمون على توزيع الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي الذي عقد في ٦ مارس ٢٠٢٥.

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 ٣٠ أبريل ٢٠٢٥.