

1 الشكل القانوني والأنشطة

شركة بركاء للمياه والطاقة ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم "أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع.) هي شركة مساهمة عمانية عامة، تأسست كشركة مساهمة عمانية مغلقة في سلطنة عُمان في 19 نوفمبر 2000 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار. عنوان الشركة المسجل هو ص.ب 572، الرمز البريدي 320، بركاء، سلطنة عُمان.

وفقاً لبنود وشروط إتفاقية مؤسسي المشروع، عرضت الشركة خلال الطرح الأولي للإكتتاب العام نسبة 35% من أسهمها الحالية على الجمهور عندما تم تحويل الشركة من شركة مساهمة مغلقة إلى شركة مساهمة عامة مُدرجة في بورصة مسقط. وقد تم إدراج الأسهم في بورصة مسقط في 12 يناير 2005.

العنوان المُسجل لشركة أكوا باور (المعروفة سابقاً باسم الشركة الدولية لمشاريع المياه والطاقة) ("أكوا باور")، وهي المعروفة بالشركة المشاريع الدولية للمياه و الطاقة في نهاية المطاف هي الشركة الأم، كائن في طريق المطار، قرطبة، بناية رقم 5، مجمع مكتب بوابة الأعمال التجارية، الرياض، المملكة العربية السعودية.

في 18 أغسطس 2010، أكملت شركة AES Oasis Limited (AES Oasis)، وهي مشروع مشترك بين شركة AES وصندوق البنية التحتية للبنك الإسلامي للتنمية، وشركة أكوا باور الدولية، وهي شركة سعودية للطاقة صفقة تم التفكير فيها بموجب اتفاقية شراء أسهم، لبيع جميع حصص المساهمة غير المباشرة لشركة AES Oasis، أي 58% في شركة أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع (AES Barka ش.م.ع.ع سابقاً) إلى شركة أكوا باور إنترناشيونال. وبموجب هذه الصفقة، تم عقد اجتماع عام غير عادي للمساهمين في 11 أكتوبر 2010 وافق خلاله مساهمو الأغلبية على تغيير اسم الشركة إلى أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع. العنوان المسجل لشركة أكوا باور الدولية هو 22616، طريق الملك عبد العزيز، الرياض، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تطوير وتمويل وتصميم وإنشاء وتشغيل وصيانة وتأمين وامتلاك محطة توليد الطاقة ومحطة تحلية المياه ومرافق ربط وتوصيل شبكات الغاز المصاحبة لها وغيرها من أعمال البنية التحتية ذات الصلة. باشرت الشركة عملياتها التجارية اعتباراً من 11 يونيو 2003.

قام مجلس الإدارة بالدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية في 7 مارس 2022 للنظر والموافقة على تعديل اسم الشركة من "أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع" إلى "شركة بركاء للمياه والطاقة ش.م.ع.ع" وكذلك تعديل النظام الأساسي للشركة لتسجيل التغيير الذي تم إجراؤه على اسم الشركة.

فيما يلي المحطات الرئيسية التي تُشغلها الشركة وتواريخ مباشرة عملياتها التجارية:

- المحطة الرئيسية التي تتألف من مرفق توليد الطاقة يعمل بالغاز المحترق بقدرة 427 ميغاواط في الساعة ومرفق مياه يعمل بنظام التقطير الومضي متعدد المراحل بطاقة 20 مليون جالون في اليوم، وباشرت المحطة عملياتها التجارية في 11 يونيو 2003.
 - محطة تحلية مياه البحر بالتناضح العكسي بطاقة 10 مليون جالون في اليوم (مشروع التوسعة - المرحلة 1) والتي باشرت عملياتها التجارية اعتباراً من 29 مايو 2014.
 - محطة تحلية مياه البحر بالتناضح العكسي بطاقة 12.5 مليون جالون في اليوم (مشروع التوسعة - المرحلة 2) والتي باشرت عملياتها التجارية اعتباراً من 26 فبراير 2016.
- بالإضافة إلى ذلك، تمتلك الشركة أيضاً حصة بواقع 50% في أسهم ملكية شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م والتي تم المحاسبة عنها كعملية مشتركة في القوائم المالية للشركة.

2 اتفاقيات هامة

(أ) أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية بخصوص المحطة الرئيسية:

1. اتفاقية شراء الطاقة والمياه المُبرمة مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه بمنح الشركة الحق في توليد الكهرباء وتحلية المياه في ولاية بركاء لمدة خمسة عشر سنة تبدأ اعتباراً من تاريخ العمليات التجارية وذلك استناداً إلى هيكل التعريف.

اعتباراً من 1 مايو 2005، وبموجب اتفاقية الطاقة العمانية، تم تحويل حقوق والتزامات وزارة الإسكان والكهرباء والمياه إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، وذلك طبقاً للترتيبات الموضحة في اتفاقية الإحلال الرئيسية والموقعة بتاريخ 26 نوفمبر 2000. جميع الالتزامات المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقيات المشروع مضمونة بواسطة ضمان صادر عن وزارة المالية، وحكومة سلطنة عُمان، وهو ساري المفعول منذ بدء تنفيذ اتفاقيات الإحلال.

2 اتفاقيات هامة (تابع)

(أ)

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية بخصوص المحطة الرئيسية (تابع):

1. اعتباراً من 1 مايو 2005، حصلت الشركة على ترخيص توليد الطاقة وتحلية المياه من هيئة تنظيم الخدمات العامة (هيئة تنظيم الكهرباء سابقاً) بسلطنة عُمان لمدة خمسة وعشرين سنة.
2. اتفاقية مُبرمة مع البنوك المحلية والإقليمية للحصول على تسهيلات قرض طويل الأجل.
3. اتفاقية مُبرمة مع المؤسسة العربية المصرفية ش.م.ب. للحصول على تسهيلات رأس المال العامل.
4. اتفاقية التشغيل والصيانة ("الاتفاقية") المُبرمة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عُمان) لتشغيل وصيانة المحطة.
5. اتفاقية المساهمين المُبرمة مع شركة أس أم أن بركاء باور بخصوص تأسيس شركة مرافق بركاء المشتركة ش.م.ع.م وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والمياه.
6. تم تمديد اتفاقية تعديل اتفاقية PWPA مع OPWPC حتى 31 ديسمبر 2021. وكان تشغيل محطة توليد الكهرباء في حالة قوة قاهرة تم قبولها من قبل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه حتى 9 فبراير 2022. حالياً، تخضع محطة توليد الكهرباء للصيانة الوقائية بسبب عدم وجود عقد طاقة. تم تشغيل المحطة الرئيسية لمدة 17 يوماً في سبتمبر 2022 بموجب عقد ثنائي معتمد من قبل APSR والذي كان سارياً حتى 30 سبتمبر 2022.

(ب)

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية بخصوص مشروع توسعة محطة مياه التناضح العكسي بطاقة 10 مليون جالون في اليوم (مشروع التوسعة - المرحلة 1):

1. اتفاقية شراء المياه المُبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م بمنح الشركة الحق في تحلية المياه في ولاية بركاء، وذلك باستخدام تقنية التناضح العكسي.
2. اتفاقية حق الانتفاع المُبرمة مع الحكومة لمنح الشركة حقوق الانتفاع على موقع المشروع لمدة 25 سنة.
3. اتفاقية مُبرمة مع البنوك المحلية بشأن تسهيلات قرض طويل الأجل.
4. عقود هندسة وشراء وإنشاء مُبرمة مع أبينيسا (إسبانيا) وشركاتها التابعة لتوريد مواد وإنشاء مشروع التوسعة - المرحلة 1 والاتفاقيات اللاحقة حولها.
5. اتفاقية تشغيل وصيانة تكميلية مُبرمة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عُمان) لتشغيل وصيانة مشروع التوسعة - المرحلة 1.
6. اعتباراً من 16 سبتمبر 2013، أصدرت هيئة تنظيم الخدمات العامة بسلطنة عُمان ترخيص توليد الطاقة وتحلية المياه المعدّل الحالي لدمج المياه التي تمّ توصيلها بموجب مشروع التوسعة - المرحلة 1.
7. اتفاقية تعديل على المرحلة 1 من اتفاقية شراء المياه المُبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لفترة التمديد حتى 31 ديسمبر 2021.
8. تم تنفيذ اتفاقية التعديل الثاني للمرحلة الأولى من WPA مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه في 09 فبراير 2022 لتمديد محطة SWRO لمدة 23 شهراً (مع خيار الشركة العمانية لشراء المياه والصرف الصحي للتمديد لمدة 9 أشهر إضافية في ثلاث شرائح مدتها ثلاثة أشهر على التوالي) حتى ديسمبر 2023.

(ج)

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية بخصوص مشروع توسعة محطة مياه التناضح العكسي بطاقة 12.5 مليون جالون في اليوم (مشروع التوسعة - المرحلة 2):

1. اتفاقية شراء المياه المُبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م بمنح الشركة الحق في تحلية المياه في ولاية بركاء، وذلك باستخدام تقنية التناضح العكسي.
2. اتفاقية مُبرمة مع البنوك المحلية بشأن تسهيلات قرض طويل الأجل.
3. عقود هندسة وشراء وإنشاء مُبرمة مع مجموعة أز موفلو لتوريد المواد وإنشاء مشروع التوسعة - المرحلة 2 والاتفاقيات اللاحقة حولها.
4. اتفاقية تشغيل وصيانة تكميلية مُبرمة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عُمان) لتشغيل وصيانة مشروع التوسعة - المرحلة 2.
5. اتفاقية حق الانتفاع المُبرمة مع الحكومة لمنح الشركة حقوق الانتفاع على موقع المشروع لمدة 25 سنة.
6. اتفاقية توريد تغلغل المياه المُبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتوريد تغلغل المياه.

2 اتفاقيات هامة (تابع)

7. اعتبارًا من 31 أغسطس 2015، أصدرت هيئة تنظيم الخدمات العامة بسلطنة عمان ترخيص توليد الطاقة وتحلية المياه المعدّل الحالي لدمج المياه التي تمّ توصيلها بموجب مشروع التوسعة - المرحلة 2.
8. اتفاقية تعديل على المرحلة 2 من اتفاقية شراء المياه المُبرمة مع الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لفترة التمديد حتى 31 ديسمبر 2021.
9. التعديل الثاني لاتفاقية المرحلة الثانية من اتفاقية شراء المياه والكهرباء مع الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه لمدة 23 شهرًا (بما في ذلك خيار التمديد لمدة 9 أشهر على ثلاث مراحل من ثلاثة أشهر على التوالي) حتى ديسمبر 2023.
10. ا تزال اتفاقية تعديل اتفاقية التشغيل والصيانة التكميلية مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عُمان) سارية المفعول.

3 افتراض مبدأ الاستمرارية

إنّ مدة اتفاقيات شراء الطاقة والمياه المُبرمة في السوق العماني لشراء الطاقة والمياه تبلغ عادة 15 سنة. وقامت شركة أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع بتوقيع اتفاقية شراء الطاقة والمياه في نوفمبر 2000 لمدة 15 سنة تبدأ اعتبارًا من تاريخ العمليات التجارية. وقد باشرت المحطة عملياتها التجارية في يونيو 2003 وأكملت مدتها الأولية البالغة 15 سنة في أبريل 2018. بالإضافة إلى ذلك، طوّرت الشركة محطتي تحلية مياه البحر تعملان بالتناضح العكسي حيث بدأت عملياتهما في سنتي 2014 و2016 على التوالي. وكانت نهاية مدة اتفاقيتي شراء المياه لمحطتي تحلية المياه بالتناضح العكسي تتزامن مع انتهاء اتفاقية شراء الطاقة والمياه. في سنة 2017، دخلت الشركة في مناقشات تفاوضية مع الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م وتمكنت من ضمان تمديد جميع عقودها حتى 31 ديسمبر 2021. كان تشغيل محطة الطاقة خاضعًا لبعض أحداث القوة القاهرة التي قبلتها الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م وفقًا لذلك. وقد نتج عن هذه الأحداث تمديدًا لفترة عقد تشغيل محطة توليد الطاقة حتى 9 فبراير 2022. وبعد ذلك يكون المصنع تحت وضع الصيانة الوقائية. ومع ذلك، أبرمت الشركة عقدًا قصير الأجل مع عميل لإمدادات محدودة من الطاقة من 13 سبتمبر 2022 حتى 30 سبتمبر 2022 بموجب توجيه معتمد من APSR حيث كان ساريا فقط حتى 30 سبتمبر 2022. لا تزال الشركة تتابع باستمرار العديد من المبادرات لتأمين العقود المستقبلية في الفترات القادمة.

محطّات تحلية مياه البحر بالتناضح العكسي - طلب العروض لسنة 2021

قامت الشركة بالمشاركة في عملية طلب العروض في سنة 2021 لضمان التمديد في فترة اتفاقيات شراء المياه لمحطتي تحلية مياه البحر بالتناضح العكسي. وبناء على ذلك، قدّمت الشركة اقتراحها الى الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. قامت الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م في 2 فبراير 2022 بإبلاغ الشركة أنّه تمّ منحها تمديدًا لفترة تشغيل محطتي التناضح العكسي التابعتين لها لمدة 23 شهرًا (بما في ذلك خيار التمديد لمدة 9 أشهر على ثلاث فترات كل ثلاثة أشهر على التوالي) حتى ديسمبر 2023. قامت الشركة بتنفيذ اتفاقيات التعديل هذه في 03 فبراير 2022. علاوة على ذلك، تعتقد الشركة، بناء على المناقشات مع الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه، أنها ستكون قادرة على توفير طاقة محطات SWRO الخاصة بها في عملية شراء أخرى من المتوقع أن تطلقها الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه في عام 2024 مع انتهاء صلاحية PWPA لمولد آخر في تلك المرحلة الزمنية.

محطة الطاقة - السوق الفورية

أطلقت الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه مشروع السوق الفورية بهدف زيادة تحرير قطاع الطاقة العماني والتشجيع على المزيد من المشاركة في القطاع الخاص. الى جانب طاقة الاستيعاب المتعاقد عليها، تعرض السوق الفورية خيارًا بديلاً للمولدات بتزويد السوق بالطاقة، لا سيما بالنسبة للمولدات التي ليس لها اتفاقية شراء الطاقة طويلة الأجل مُبرمة مع مُشتري الطاقة المُتجددة. وقد أكملت السوق الفورية مؤخرًا الفترة التجريبية (التي شاركت فيها الشركة أيضًا) وباشرت العمل اعتبارًا من يناير 2022 فصاعدًا. وفي فبراير 2022، أعلنت هيئة تنظيم الخدمات العامة عن الإطلاق الرسمي للسوق الفورية التي مازلت تنتظر اللوائح / الإرشادات التوجيهية كما في ذلك التاريخ. يضطر المشاركون في السوق الفورية الى تقديم عطاءات بناء على التكاليف المُتغيرة، ما ينتج عنه تحقيق مكاسب ضئيلة نتيجة فجوة الموجودة بين العرض والطلب على الطاقة في أي وقت.

سيكون سعر السوق الفورية من مكونين اثنين:

(1) سعر النظام الهامشي المدفوع عن كل ميغاواط في الساعة وفقًا للإنتاج المقرر في جدول السوق؛ و

إتاحة سعر الندرة المدفوع عن كل ميغاواط في الساعة (حتى إذا لم يكن من المقرر تشغيل المحطة في جدول السوق).

محطة الطاقة - الاتفاقيات الثنائية / الخدمات الإضافية

ستقوم الشركة بالنظر في خيارات إبرام اتفاقيات ثنائية مع الوحدات الصناعية المحلية. كما أبدت هيئة تنظيم الخدمات العامة (الهيئة) رغبتها في التعاون بشأن الترتيبات الثنائية وهي تعمل على تطوير إطار عمل رسمي لتنظيم مثل هذه الترتيبات. ومن المتوقع أن هذه العقود ستكون الشركة من توفير الكهرباء اللازمة للوحدات الصناعية بتكلفة أقل مما تدفعه تلك الوحدات بالفعل. على مدى الأشهر القليلة الماضية، حافظت الشركة على علاقة تواصل مع هذه الوحدات الصناعية وناقشت معها بالفعل المعايير الفنية. وعلى مدى الأشهر القليلة الماضية، حافظت الشركة على اتصالاتها مع هذه الوحدات الصناعية ودخلت أخيراً في ترتيب قصير الأجل بموجب اتفاقية ثنائية لتوريد طاقة محدودة في الأيام الـ 17 الأخيرة من سبتمبر 2022 والتي تمت الموافقة عليها أيضاً بموجب توجيهات APSR.

أبدت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م عزمها على شراء طاقة استيعاب إضافية اعتباراً من سنة 2024. وبناءً على المناقشات التي دارت في الإبان مع مشغل الشبكة (الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م)، قد تكون هناك حاجة إلى خدمات إضافية، أو حتى طاقة استيعاب يمكن الاعتماد عليها بمجرد حلول ربيع / صيف سنة 2022، وذلك استناداً إلى عدد المحطات التي انتهت فترة اتفاقية شراء الطاقة الخاصة بها والجهة التي قد تشارك في السوق الفورية. تترك الشركة أن هناك بعض القيود المفروضة على النظام بناءً على وحدات الطاقة الخاصة بالمحطة التي يتواصل تشغيلها، وهذا يوضح أن الشركة قد تفضل الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م لإبرام ترتيبات الخدمات الإضافية وفقاً لذلك.

محطة الطاقة - الطاقة 2022

في أبريل 2020، قدمت الشركة عطاءً إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م من أجل اتفاقية شراء طاقة جديدة طويلة الأجل كجزء من عملية شراء الطاقة لسنة 2022. كما شاركت ثلاث شركات أخرى لتوليد الطاقة في عملية تقديم العطاءات التنافسية هذه. ول سوء الحظ، تأثر الطلب على الطاقة سلباً على مدى السنتين السابقتين بسبب الوضع الوبائي السائد في البلاد، ما أدى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م إلى إلغاء هذه العملية سنة 2021.

لا تزال الشركة تعتقد أنها تواصل عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية كما في 30 سبتمبر 2022 وذلك للأسباب التالية:

(1) في 2 فبراير 2022، قامت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م بإبلاغ الشركة عن تمديد فترة عقود محطتي تحلية مياه البحر بالتناضح العكسي لمدة 23 شهراً (مع خيار تمديد الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لتسعة أشهر إضافية على ثلاث فترات كل ثلاثة أشهر)، وقد تم منحها طاقة سعة كاملة (22.5 مليون جالون في اليوم). في فبراير 2022، تم اتفاقيات تعديل على اتفاقية شراء المياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م في 3 فبراير 2022؛

(2) لدى الشركة خيار تشغيل وحدات الطاقة التابعة لها بموجب مشروع سوق فورية تم تنفيذه مؤخراً؛

(3) تجري الشركة مناقشات حول الترتيبات الثنائية مع بعض العملاء الصناعيين وهي على استعداد لإبرام هذه الاتفاقيات بمجرد وضع الهيئة للإطار التنظيمي؛

(4) تتمتع محطتي تحلية مياه البحر بالتناضح العكسي بعمر تقني متبقي طويل ويمكن إتاحتها لأي متطلبات مستقبلية للسعة المتعاقدة عليها مع مشتري الطاقة المتجددة؛

(5) تجري الشركة مناقشات مستمرة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م والهيئة لتحديد خيارات التشغيل القابلة للتطبيق في المستقبل لمحطتي توربينات الغاز ذات الدورة المركبة/ التناضح العكسي؛

(6) تمت الموافقة على جدول السداد المعدل للاتفاقية من حيث الأصل مع المقرض وتم الالتزام بأول دفعة بموجب التعديل الخامس وقرض القرض المعاد بيانه في 30 يونيو 2022.

نجحت الشركة في ضمان تمديد اتفاقيات شراء المياه ومن المتوقع أيضاً أن تحقق إيرادات من محطة الطاقة لديها في المستقبل القريب ما يعكس مواصلة أعمال الشركة طبقاً لمبدأ الاستمرارية. وبناءً على ذلك، ستواصل الشركة العمل كمُنشأة عاملة.

4 أساس الإعداد

(أ) أساس الإعداد وعملة التشغيل

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الاستمرارية، باستثناء التقييم العادل لبعض الأصول المالية. كما أن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الرئيسية. وتضطر الإدارة أيضاً إلى استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني وهي عملة التشغيل وعملة الإقرار لهذه القوائم المالية.

(ب) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العماني والقواعد والشروط المعنية لمتطلبات الإفصاح المنطبقة الخاصة بالشركات المرخصة والصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

وفقاً لأحكام المادة 158 من اللائحة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، يجب أن يكون في وحدة التدقيق الداخلية عدد 2 مراقب حسابات على الأقل. في الوقت الحالي، يوجد بالشركة مراقب حسابات داخلي واحد فقط يعمل بدوام كامل. والشركة بصدد تعيين مراقب حسابات آخر.

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة 2022

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية ، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ، في هذه البيانات المالية:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم 37	إصلاح معدل الفائدة القياسي	1 يناير 2022
معيار التقارير المالية الدولية رقم 16	الممتلكات والمنشآت والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود	1 يناير 2022
معيار التقارير المالية الدولية رقم 1 و 9 و 16 و المحاسبية 41	لتحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2018-2020	1 يناير 2022
معيار التقارير المالية الدولية رقم 3	مراجع للإطار المفاهيمي	1 يناير 2022

ولا يؤثر تطبيق المعايير المذكورة أعلاه على المبلغ المبلغ عنه عن الفترتين الحالية والسابقة، ولكنه قد يؤثر على المحاسبة المتعلقة بالمعاملات أو الترتيبات المقبلة.

(د) لمعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول خلال الفترة

تم إصدار المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة / المعدلة التالية ، ولكنها ليست إلزامية ولم يتم اعتمادها في إعداد البيانات المالية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 17	عقود التأمين	1 يناير 2023

1 يناير 2023	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1	لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات والمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها غير نافذة بعد، أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.
1 يناير 2023	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة	معيار المحاسبة الدولية رقم 12	أساس الإعداد (تابع)

ب) بيان الالتزام (تابع)

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في الفترة

لم تُطبق الشركة بشكل مبكر أي معايير جديدة أو مُعدلة في السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022.

5 تداعيات كوفيد 19

أوقف فيروس كورونا المستجد (كوفيد -19) حركة الأشخاص والبضائع في جميع أنحاء العالم ، كما أثر على ربحية العديد من الكيانات واستمراريتها. قد يختلف تأثيره من كيان إلى آخر. فيما يلي تقييم لتأثير COVID 19 على البيانات المالية للشركة: الشركة محمية ضد أحداث القوة القاهرة ، وبالتالي ، فإن أي تأثير على الأعمال بسبب COVID-19 سيتم تعويضه من المتعهد. لم يكن هناك أي تأثير مادي على تدفق إيرادات الشركة نتيجة لهذا الوباء. ومع ذلك ، حدثت بعض التأخيرات في إحضار قطع الغيار أو الموظفين ذوي الصلة اللازمين للإصلاحات العاجلة ، وما إلى ذلك ، والتي رفعت الشركة مطالبات بشأنها والتي هي قيد المراجعة مع المتعهد. لا يوجد تغيير جوهري في مخاطر الائتمان للشركة.

6 ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخصًا للسياسات المحاسبية الرئيسية التي تم اعتمادها عند إعداد هذه القوائم المالية. وقد تم تطبيق هذه السياسات لكافة السنوات التي تظهر في القوائم المالية، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

تصنيف متداول مقابل غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات ضمن قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. ويُعتبر الأصل مُتداولاً عندما يكون:

- من المتوقع بيعه أو العزم على بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- من المتوقع بيعه خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة الإقرار؛ أو
- نقدًا أو نقدًا مُعادلاً ما لم يكن مُقيّدًا من أن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة الإقرار.

جميع الأصول الأخرى تُصنّف على أنّها غير متداولة.

يُعتبر الالتزام مُتداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- مُحفظ به أساسًا لغرض المُتاجرة؛
- من المقرر أن يتم تسويته خلال الاثني عشر شهرًا بعد فترة الإقرار؛ أو
- لا يوجد أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة الإقرار.

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنّها التزامات غير متداولة.

يتم تصنيف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة على التوالي.

أ) الإقرار بالأدوات المالية والقياس والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الأصول المالية

الإقرار الأولي والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الإقرار الأولي، على أنّه تم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنيف الأصول المالية عند الإقرار الأولي يستند الى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارة تلك الأصول. وباستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طُبِّقت الشركة بشأنها الطريقة العملية، فإنَّ الشركة تقوم مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، بالنسبة للأصول المالية غير مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طُبِّقت الشركة بشأنها الطريقة العملية يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 15.

أ) الإقرار بالأدوات المالية والقياس والقياس اللاحق

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المُطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن تنشأ عنه تدفقات نقدية تُمثِّل "مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي غير المدفوع. ويُشارُ إلى هذا التقييم باختبار "مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

6 ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع) الأصول المالية (تابع)

يُشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية لغرض توليد التدفقات النقدية. يُحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (التداولات العادية) يتم الإقرار بها في تاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الأصول المالية الى أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المُطفأة (أدوات الدين)؛
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)؛
- الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند شطبها (أدوات حقوق الملكية)؛ و
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المُطفأة (أدوات الدين)

وتعتبر هذه الفئة هي الفئة الأنسب للشركة. تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المُطفأة عند استيفاء الشرطين التاليين:

- الأصول المالية المُصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند الشطب (أدوات حقوق الملكية)؛ و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُمثِّل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

الأصول المالية بالتكلفة المُطفأة يتم قياسها لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، وهي معرضة لانخفاض القيمة. يتم قيد الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند شطب الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الأصول المالية بالتكلفة المُطفأة للشركة تتضمن الذمم التجارية المدينة والنقد والأرصدة البنكية.

الشطب

يتم شطب أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة، أينما كان ينطبق) أساساً (أي تم إزالته من قائمة المركز المالي للشركة) عندما:

- ينقضي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول؛ أو
- تحويل الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصول، أو تحمّل التزام بدفعها بالكامل دون أي تأخير جوهري الى طرف آخر بموجب ترتيبات "تحويل"؛ وتقوم الشركة (أ) بتحويل جميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير أو (ب) لم تحول جميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل ولم تحتفظ بها بشكل كبير، ولكنها تنازلت عن السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصل أو تقوم بإبرام ترتيب تميرير، فإنها تُجري تقييمًا ما إذا كانت، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية. وفي حالة عدم تحويلها لجميع مخاطر وعوائد الأصل أو احتفاظها بها بشكل جوهري، وعدم تنازلها عن السيطرة على الأصل، فإن الشركة تستمر في قيد الأصل المحول في حدود استمرار مشاركة الشركة في هذا الأصل. في هذه الحالة، تقوم الشركة أيضًا بقيد التزام مُصاحب. يتم قياس الأصل المُحوّل والالتزام المُصاحب على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

المشاركة المستمرة للشركة، التي تأخذ شكل ضمان على الأصول المُحوّلة، يتم قياسها بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو أعلى ثمن ينبغي على الشركة سدادها، أيهما أقل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقرّ الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يُقارب معدل الفائدة الفعلية الأصلية. التدفقات النقدية المتوقعة تتضمن التدفقات النقدية المتأثية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو تحسينات الائتمان الأخرى التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

6 ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

يتم الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تشهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة نتيجة أحداث الفشل في السداد المحتملة خلال 12 شهرًا القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لفترة 12 شهرًا). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم الإقرار بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية للمخاطر، بصرف النظر عن توقيت الفشل في السداد (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتعقب التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكنها تقرّ، بدلاً من ذلك، بمخصص خسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في كل تاريخ إقرار. وضعت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسارة الائتمان، ويتم تعديلها في ضوء العوامل الاستشرافية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

الالتزامات المالية

الإقرار الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية، عند الإقرار الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو اقتراضات أو ذمم دائنة أو كأئتها أدوات مالية مالية مشتقة مُصنّفة على أنها أدوات تحوط ضمن أدوات التحوط الفعلية، حسب الاقتضاء.

يتم الإقرار بجميع الالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، بالنسبة للقروض والاقتراضات والذمم الدائنة، بالصافي من تكاليف المعاملة المنسوبة إليها بشكل مباشر.

الالتزامات المالية للشركة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والاقتراضات البنكية.

القياس اللاحق

يتوقف قياس الالتزامات المالية على تصنيفها، طبقًا للتوضيح الوارد أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتضمن الالتزامات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والالتزامات المالية التي تم تصنيفها عند الإقرار الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إن تم تحمّلها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب. كما تشمل هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط ضمن علاقات التحوط طبقًا لما يُحدده معيار التقارير المالية الدولية رقم 9. كما يتم تصنيف الأدوات المالية المشتقة بطبيعتها الكامنة المنفصلة على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعلية.

يتم الإقرار بالأرباح أو الخسائر الناشئة عن الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية المُصنَّفة عند الإقرار الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإقرار الأولي، وفقط إن تمّ استيفاء المعايير الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم 9. لم تقم الشركة بتصنيف أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض والاقتراضات

تُعتبر هذه الفئة هي الأنسب بالنسبة للشركة. بعد الإقرار الأولي، فإنّ القروض والاقتراضات التي تحمل فائدة يتمّ قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتمّ قيد الأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عندما يتمّ شطب الالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

يتمّ احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو أقساط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يتمّ إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلية كتكاليف تمويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

الشطب

يتمّ شطب الالتزام المالي عندما يتمّ الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة كثيراً أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإنّ هذا الاستبدال أو التعديل يتمّ اعتباره شطباً للالتزام الأصلي مع الإقرار بالالتزام الجديد، والفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

6 ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع) الأصول المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإقرار الأولي والقياس اللاحق

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة، مثل مقايضات معدلات الفائدة للتحوط من مخاطر معدلات الفائدة. علماً بأنّ هذه الأدوات المالية المشتقة يتمّ قيدها مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتمّ فيه إبرام عقد الأدوات المالية المشتقة وإعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتمّ إدراج الأدوات المالية المشتقة كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة إيجابية ويتمّ إدراجها كالتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

لأغراض محاسبة التحوط، يتمّ تصنيف التحوطات كما يلي:

- تحوطات القيمة العادلة عند التحوط من مستوى التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام تمّ قيده أو التزام ثابت لم يتمّ قيده.
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط من مستوى التعرض لتقلبات التدفقات النقدية التي تُعزى إما إلى مخاطر معيّنة مرتبطة بأصل أو التزام تمّ قيده أو بتوقع مُحتمل للغاية لمعاملة ما أو بمخاطر العملة الأجنبية في التزام ثابت لم يتمّ قيده.

عند بداية علاقة التحوط، تقوم الشركة رسمياً بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر لإجراء التحوط.

التوثيق يتضمن تحديد أداة التحوط والبند المتحوط وطبيعة المخاطر محل التحوط، وكيفية قيام الشركة بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تُلبي متطلبات مدى فعالية التحوط (بما فيها تحليل مصادر عدم فعالية التحوط وكيفية تحديد نسبة التحوط). وتُعتبر علاقة التحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط إن كانت تُلبي كافة متطلبات الفعالية التالية:

- هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط وأداة التحوط.
- ألا "يُهمين تأثير مخاطر الائتمان على تغييرات القيمة" الناتجة عن تلك العلاقة الاقتصادية.

- أن تكون نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها تلك الناتجة عن كمية البند المتحوط والذي تتحوط به الشركة فعليًا وكذلك كمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعليًا للتحوط من كمية البند المتحوط.

يتم احتساب التحوطات التي تستوفي جميع المعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط، طبقًا للتوضيح الوارد أدناه:

تحوطات التدفقات النقدية

إنَّ الجزء الفعال من الربح أو الخسارة عن أداة التحوط يتم الإقرار به ضمن الدخل الشامل الآخر في احتياطي تحوط التدفقات النقدية، بينما يتم فورًا الإقرار بأي جزء غير فعال ضمن قائمة الربح أو الخسارة. يتم تعديل احتياطي تحوط التدفقات النقدية على الربح أو الخسارة المتراكمة على أداة التحوط أو التغيير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط، أيهما أقل.

يتم المحاسبة عن المبالغ المتراكمة ضمن الدخل الشامل الآخر، وذلك استنادًا إلى طبيعة المعاملة المعنية المتحوط منها. وإن نتج لاحقًا عن المعاملة المتحوط منها الإقرار ببند غير مالي، تتم إزالة المبلغ المتراكم من ضمن عنصر منفصل من حقوق الملكية ويتم إدراجه ضمن التكلفة الأولية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المتحوط. وهذا لا يُعدُّ تعديلًا لإعادة التصنيف ولن يتم الإقرار به ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة. علمًا بأنَّ ذلك ينطبق أيضًا عندما تصبح المعاملة المتوقعة المتحوط منها لأصل غير مالي أو التزام غير مالي لاحقًا التزامًا ثابتًا يتم تطبيق محاسبة تحوط القيمة العادلة عليه.

إن تم وقف محاسبة تحوط التدفقات النقدية، فإنه يجب أن يظل المبلغ المتراكم في الدخل الشامل الآخر ضمن الدخل الشامل الآخر المتراكم إن كان من المتوقع حدوث تدفقات نقدية مستقبلية متحوط منها. وخلاف ذلك، سيتم فورًا إعادة تصنيف المبلغ في الربح أو الخسارة كتعديل لإعادة التصنيف.

بعد التوقف، وبمجرد حدوث التدفقات النقدية المتحوط منها، يجب المحاسبة عن أي مبلغ متبقي ضمن الدخل لشامل الآخر المتراكم استنادًا إلى طبيعة المعاملة المعنية طبقًا للتوضيح الوارد أعلاه.

6 ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع) (ب) الضريبة

تم تكوين مخصص ضريبة الدخل وفقا للوائح الضريبية السائدة في سلطنة عمان.

يتم الإقرار بضريبة الدخل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستثناء المدى الذي تتعلق فيه بالبنود المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل أو مباشرة ضمن حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الإقرار بها ضمن قائمة الدخل الشامل أو مباشرة ضمن حقوق ملكية المساهمين على التوالي. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها بشكل كبير في تاريخ الإقرار، مع أي تعديلات على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة.

يتم توفير ضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة في تاريخ الإبلاغ بين القواعد الضريبية للأصول والخصوم ومبالغها المحمولة.

يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في الفترة التي سيتم فيها بيع الأصل أو تسوية الالتزام، وذلك استنادًا إلى القوانين الضريبية التي تم سنّها في تاريخ الاقرار.

يتم الإقرار بأصول ضريبة الدخل المؤجلة بالنسبة لكافة الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم والأرصدة والخسائر الضريبية المرحلة وغير المستخدمة إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل تحقيق أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام تلك الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم والأرصدة والخسائر الضريبية المرحلة وغير المستخدمة مقابلها.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة في كل تاريخ إقرار ويتم خفضها إلى المدى الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية تسمح باستخدام كامل أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو جزء منه.

ج) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر محددة لانخفاض القيمة والقيمة المتبقية. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للأصول كما يلي:

التفاصيل	عدد السنوات
آلات وماكينات	30 - 35 سنة
أدوات	5 سنوات
مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب	5 سنوات
مركبات	5 سنوات
قطع غيار رأسمالية	8 - 16 سنة

قطع الغيار التي تعتبر المكونات الرئيسية للآلات والماكينات يتم قيدها على أنها قطع غيار رأسمالية عند الشراء ويتم استهلاكها خلال فترة تتراوح من 8 إلى 16 سنة بعد تركيبها في المحطة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات من حيث انخفاض القيمة عندما تُشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد، أي قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو قيمتها في الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم رسملة المصروفات المتحملة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تمت المحاسبة عنها بشكل منفصل وتم شطب القيمة الدفترية للمكون المُستبدل. يتم رسملة المصروفات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات المعنية. يتم قيد كافة المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة كمصروفات عند تحملها.

عند إجراء كل عملية فحص رئيسية، يتم إثبات تكلفتها في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كاستبدال إن تم استيفاء معايير الإقرار.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التصرف فيها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من استعمالها أو التصرف فيها. إن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن شطب الأصول (يتم حسابها على أنها الفرق بين صافي متحصلات التصرف والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها شطب الأصول.

يتم مراجعة القيمة المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرقها وتعديلها بأثر مستقبلي، عند الاقتضاء، في نهاية كل سنة مالية.

6 ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

د) أصول معنوية

تتكون الأصول المعنوية من برمجيات الحاسب الآلي وهي مُدرجة بالتكلفة التاريخية ناقصًا الإطفاء المتراكم وأي خسارة انخفاض في القيمة محددة. يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري والذي من المتوقع أن يكون خمس سنوات.

هـ) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. وعند البدء في استخدامها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقًا لسياسة الشركة.

(و) الإيجارات

إنّ تحديد ما إذا كان الترتيب يُمثل (أو يحتوي على) إيجارًا يستند إلى موضوع الترتيب في بداية عقد الإيجار. إنّ الترتيب يمثل، أو يحتوي على، عقد إيجار إن كان الوفاء بالترتيب يستند إلى استخدام أصل (أو أصول) محدد وأنّ الترتيب يقوم بتحويل أصل (أو أصول) حق الاستخدام، حتى لو كان ذلك الأصل (أو تلك الأصول) غير مُحددة صراحة في الترتيب.

يتم تصنيف الإيجارات كعقود إيجار تمويلي عندما تنتقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع الإيجارات الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

المبالغ المستحقة الاستلام بموجب عقود إيجار تشغيلي، بصفة مؤجر، يتم الإقرار بها كدخل إيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر يعتبر أكثر تمثيلاً للنموذج الزمني الذي انخفضت فيه الفائدة المستخرجة من الأصل المؤجر. وفقًا لمعايير التقارير المالية الدولية، فإنّ الإيرادات الناتجة عن الخدمات (الأساسية) بخصوص الأصل المؤجر لا تعتبر بمثابة إيرادات إيجار ويتم احتسابها بشكل مُنفصل.

يتناول تفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 تحديد الخدمات وعقود المبيعات أو الشراء التي تتضمن بند الاستلام أو الدفع التي لا تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار ولكنها تنقل الحقوق إلى العملاء / الموردين لاستخدام أصل أو مجموعة من الأصول مقابل الدفع أو سلسلة من المدفوعات الثابتة. ويجب تحديد العقود التي تستوفي هذه المعايير إما على أنّها عقود إيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي. عند اعتماد تفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار"، خلصت الإدارة إلى أنّ اتفاقية شراء الطاقة والمياه التي أبرمتها بشأن محطاتها الحالية واتفاقيات شراء المياه لمشروع التوسعة - المرحلة 1 و 2 تحتوي على ترتيبات إيجار. تمّ تحديد ترتيبات الإيجار هذه على أنّها عقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم 17، وتواصل معالجتها كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16: الإيجارات.

(ز) حصة في عملية مشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق على الأصول والتزامات المتعلقة بالالتزامات ذات الصلة بالترتيب. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقديًا في السيطرة على ترتيب ما، والذي لا يحدث إلا عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة المعنية موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة.

عندما تزاوّل الشركة أنشطتها في إطار عمليات مشتركة، فإنّ الشركة بصفتها مُشغل مشترك تُقرُّ بأصولها والتزاماتها وإيراداتها ومصروفاتها وحصتها في الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات وفقًا لمعايير التقارير المالية الدولية المُنطبقة على تلك الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المُعينة.

عندما تتعامل الشركة مع العملية المشتركة، فإنّ الأرباح والخسائر الناتجة عن التعاملات التي تمت مع العملية المشتركة يتم الإقرار بها في القوائم المالية للشركة فقط في حدود الحصص في العملية المشتركة التي لا تتعلق بالشركة.

(ح) التقرير القطاعي

القطاع هو عنصر مُتميز في الشركة بنشط في مجال توفير منتجات أو خدمات (قطاع تجاري) أو توفير منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي)، وهو يخضع لمخاطر وعائدات تختلف عن تلك السائدة على القطاعات الأخرى.

(ط) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو للبيع، يتم إضافتها إلى تكلفة الأصول، إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة بشكل جوهري للاستخدام المقصود أو البيع. دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لاقتراضات معينة في انتظار تحميل مصروفاتها على الأصول المؤهلة يتم خصمه من تكاليف تلك الأصول. كافة تكاليف الاقتراض الأخرى يتم الإقرار بها كمصروفات في الفترة التي يتم تحمّلها فيها.

6 ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ي) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في كل تاريخ إقرار، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها (أو وحدة توليد النقد) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على خسارة انخفاض قيمة هذه الأصول. إذا وجد مثل هذا الدليل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لغرض تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت).

يتم تحديد الخسارة الناتجة عن انخفاض قيمة الأصل على أنها الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإقرار بها فوراً ضمن قائمة الربح أو الخسارة. المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هو قيمته في الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف التصرف، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، ما لم يتم الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول.

عند تقييم القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف التصرف، يتم أخذ آخر تعاملات السوق في الاعتبار. وإن تعذر تحديد مثل هذه التعاملات، فسيتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم إثبات هذه الحسابات بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علناً أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

وفي حالة انعكاس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة المبلغ المحمول للأصل إلى التقدير المنقح لمقداره القابل للاسترداد ويتم الاعتراف بالزيادة كدخل على الفور، شريطة ألا تتجاوز الزيادة في المبلغ المحمول الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في وقت سابق.

ك) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. التكاليف هي تلك المصروفات المتحملة في إحضار كل منتج إلى وضعه ومكانه الحاليين. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري للمخزون ناقصاً جميع التكاليف التقديرية للإنجاز والتكاليف الضرورية لإتمام البيع. ويتم عمل مخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

ل) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 2019، وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تتعلق بها.

م) سياسة الإيرادات

يتمثل عمل الشركة في توفير الطاقة والمياه لعميلها الوحيد الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه طويلة الأجل واتفاقيات شراء المياه. تتكون إيرادات الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مما يلي:

- رسوم السعة التي تغطي الرسوم الثابتة للاستثمار والتشغيل ورسوم الصيانة؛ و
- رسوم الطاقة المنتجة تغطي شحن الوقود ورسوم التشغيل والصيانة المتغيرة.

أ) رسوم السعة:

الخاصة بالشركة هي ترتيبات تأجير تشغيلي وقد تم التعامل مع رسوم الاستثمار على أنها تحتوي على عقد إيجار ينقل الحق في استخدام الأصول WPAs و PWPA إلى الأساسيات لفترة من الوقت مقابل مقابل. يتم الاعتراف بهذا المكون من الإيرادات على أساس خط مستقيم على مدى مدة الإيجار إلى الحد الذي تم فيه توفير القدرة بناء على PWPA / WPAs الشروط التعاقدية ل

ب) رسوم الطاقة المنتجة:

يتم الاعتراف برسوم الإنتاج كإيرادات عند تسليم الكهرباء والمياه إلى الشبكة الوطنية والتي تتراكم بمرور الوقت عندما يقبل العميل عمليات التسليم ولا يوجد التزام أداء غير متحقق يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتج.

6 ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ن) المخصصات

مخصص عام

نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقا خارجيا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام (قانوني أو استدلالي) يتم الإقرار بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. عندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كامل المخصص، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يتم الإقرار بمبلغ الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً تقريباً. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص ضمن قائمة الربح أو الخسارة بالصافي من أي مبالغ مُستردة.

وإن كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر الخاصة بالالتزام. وعند استخدام معدل الخصم، يتم قيد الزيادة في المخصص بسبب مرور الزمن على أنها تكاليف تمويل.

(س) تكاليف ترميم الموقع

تقوم الشركة بقيد مخصص لتكاليف ترميم الموقع نظراً لوجود التزام حالي نتيجة للأنشطة التي يتم مزاولتها بموجب اتفاقية حق الانتفاع واتفاقية شراء الطاقة والمياه واتفاقيات شراء المياه. يتم تكوين مخصص لهذه التكاليف بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية التقديرية ويتم الإقرار بها كجزء من تكلفة الأصل المعني.

يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس المخاطر الخاصة بالالتزام. يتم قيد مصروف معدل الخصم المنخفض عند تحمله ويتم قيده ضمن الربح أو الخسارة كتكاليف تمويل.

يتم مراجعة التكاليف المستقبلية التقديرية سنوياً وتعديلها حسب الاقتضاء. التغييرات في التكاليف المستقبلية التقديرية، أو في معدل الخصم المُطبق، يتم إضافتها أو خصمها من تكلفة الأصل.

(ع) التزامات منافع الموظفين

يتم تسديد المساهمات طبقاً لأحكام قانون التأمينات الاجتماعية العماني بالنسبة للموظفين العمانيين، ويتم قيدها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة عند تحملها.

يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني المطبق على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتركمة للخدمة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تصنيف هذا المخصص ضمن الالتزامات غير المتداولة.

استحقاقات الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة للموظفين يتم قيدها عند استحقاقها لهم، ويتم تكوين مخصص عن الالتزام التقديرية الناشئ عن الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ الإقرار. يتم الإفصاح عن مخصص الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة ضمن الالتزامات المتداولة.

(ف) توزيعات أرباح على الأسهم العادية

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات أرباح من ضمن أرباح الشركة. وعند القيام بالتوصية، يأخذ مجلس الإدارة في اعتباره بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة 2019. يتم قيد توزيعات الأرباح على الأسهم العادية كالتزام ويتم خصمها من حقوق ملكية المساهمين عندما تتم فيها الموافقة على هذه التوزيعات من قبل مساهمي الشركة.

(ص) تعاملات بالعملة الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال العماني، وهي أيضاً عملة التشغيل للشركة. تقوم الشركة بقيد التعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بأسعار صرفها الفورية التشغيلية في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للإقرار بها. يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة في تاريخ الإقرار.

البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تواريخ التعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة يتم معالجتها بما يتفق مع الإقرار بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبيد (أي فروق تحويل العملة على البنود التي تكون فيها أرباح أو خسائر القيمة العادلة مُدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة يتم أيضاً قيدها ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي).

ق) النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تعتبر الشركة أنَّ جميع الأرصدة البنكية والنقدية التي لا تخضع لرهن امتيازي والودائع الثابتة هي بفترة استحقاق أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع، ناقصاً السحب على المكشوف، تمثلُ نقد ونقد مُعادل.

7 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إنَّ إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من إدارة الشركة القيام باستعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة الاقرار. إنَّ تحديد التقديرات يتطلب الأحكام التي تستند إلى الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وكافة المعلومات الأخرى المُتاحة. ويمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

فيما يلي أهم المجالات التي تتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات في هذه القوائم المالية:

(i) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها المتبقية

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول، ناقصاً قيمتها المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية. إنَّ احتساب الأعمار الإنتاجية يستند إلى تقييم الإدارة للعوامل المختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل تقديراتها. كما أنَّ احتساب القيمة المتبقية يستند إلى أفضل تقديرات الإدارة.

(ii) انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل من الذمم التجارية المدينة باستخدام نموذج خسارة الائتمان المتوقعة والذي يتضمن معلومات أيام التأخير عن السداد والمعلومات الاستشرافية. ويتم إجراء هذا التقييم على أساس فردي.

(iii) صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو مُتقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الفردية الكبيرة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الفردية غير الكبيرة، ولكنها قديمة أو متقادمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم، استناداً إلى أسعار البيع السابقة.

(iv) مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار في الأعمال التجارية في المستقبل المنظور. علماً بأنَّ حالات عدم اليقين الجوهرية المعروفة التي قد تلقي بظلال شك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية تمَّ الإفصاح عنها في الإيضاح 3 من القوائم المالية. بناءً على الأسباب المحددة، يستمر إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ الاستمرارية.

(v) الضرائب

هناك شكوك فيما يتعلق بتأويل اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظراً للنطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإنَّ الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تمَّ إجراؤها أو التغييرات المستقبلية على الافتراضات، قد تستوجب إجراء تعديلات مستقبلية على الدخل الخاضع للضريبة والمصروفات التي تمَّ فعلاً تسجيلها. تقوم الشركة بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المُحتملة لإنجاز قرارات الربط الضريبي للشركة. ويستند مبلغ هذه المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة عمليات الربط الضريبي السابقة والتأويلات المختلفة للوائح الضريبة من قبل الشركة الخاضعة للضريبة والجهة الضريبية المسؤولة.

كما تفترض الشركة أنَّها ستكون قادرة على بيع الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة نظراً لأنَّ الشركة تستثمر في تحقيق أرباح خاضعة للضريبة من العمليات. كذلك، تتولى الشركة مركزاً معيناً فيما يتعلق بالأعمال التجارية في حساب الضريبة المؤجلة. التغييرات في التفسير أو آفاق الأعمال التجارية قد تؤدي إلى تعديل في القوائم المالية في السنوات اللاحقة.

7 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)
(vi) العملية المشتركة

قامت الإدارة بتقييم اتفاقية المساهمين بتاريخ 6 فبراير 2008 المبرمة بين الشركة وشركة أس أم أن بركاء باور ش.م.ع.م الملزمة بتأسيس شركة مرفق مشترك مملوك بالتساوي بين المساهمين وخلصت إلى أنها تقع ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم 11، "الترتيبات المشتركة" ويُعتبر الترتيب عملية مشتركة. إنَّ الركيزة الأساسية لهذه الخلاصة تتمثل في أنَّ كلَّ من المساهمين لديهم سيطرة جماعية / مشتركة على الترتيب، وتهدف أنشطته أساسًا إلى تزويد الأطراف بمنتج ما ويتوقف ذلك على استمرار المساهمين في تسوية الالتزامات المتعلقة بالنشاط الذي يتم من خلال الترتيب. يتم هيكلة الترتيب المشترك كشركة مساهمة عامة مُقفلة وهو يوفر للشركة والأطراف في الاتفاقيات حقوقًا لكل حصة من الأصول والالتزامات والدخل ومصروفات العملية المشتركة.

(vii) مخصص ترميم الموقع

عند انتهاء اتفاقية حق الانتفاع واتفاقية شراء الطاقة والمياه واتفاقيات شراء المياه التي أبرمتها الشركة، فإنَّها ستكون مُجبرة على إزالة المرافق وترميم المنطقة المتضررة. علمًا بأنَّ التكلفة التقديرية ومعدل الخصم ومعدل المخاطر المستخدم في عملية الحساب يستند إلى أفضل تقديرات الإدارة.

(viii) التزامات مُحتملة

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الالتزامات المُحتملة فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمن تقييم هذه الالتزامات المُحتملة استخدام أحكام وتقديرات هامة بخصوص نتائج الأحداث المستقبلية.

(ix) مراجعة انخفاض القيمة

إنَّ معايير التقارير المالية الدولية تتطلب من الإدارة إجراء اختبار انخفاض قيمة سنوي للأصول ذات الأعمار غير المُحددة والأصول ذات الأعمار المُحددة إن كانت هناك أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أنَّ القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. علمًا بأنَّ اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن أحكام الإدارة ويتطلب، من بين أمور أخرى، تقييمًا لما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول يمكن دعمها وإثباتها من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تمَّ خصمها بمعدل ملائم.

عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب إجراء بعض الافتراضات فيما يتعلق بمسائل غير مؤكدة للغاية، بما في ذلك توقعات الإدارة بخصوص ما يلي:

- نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المُحتسبة كأرباح تشغيلية مُعدلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- توقيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكميتها؛
- معدلات النمو طويل الأجل؛ و
- اختبار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

إنَّ تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وبشكل خاص افتراضات معدل الخصم ومعدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للشركة وبالتالي على نتائج هذا التقييم.

8 ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

30 سبتمبر 2022	آلات وماكينات	أدوات	مفروشات و تركيبات ومعدات مكاتب	مركبات	قطع غيار رأسمالية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة							
2022 في 1 يناير	220,041,648	110,063	700,941	138,483	3,894,083	-	224,885,218
إضافات (هـ)	-	-	-	-	-	-	-
محول من أعمال (و) رأسمالية قيد التنفيذ	-	-	-	(7,400)	-	-	(7,400)
في 30 سبتمبر 2022	220,041,648	110,063	700,941	131,083	3,894,083	-	224,877,818
الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة							
في 1 يناير 2022	153,050,298	110,063	682,701	130,087	2,511,835	-	156,484,984
مبلغ استهلاك للسنة (ي)	2,667,384	-	10,165	3,600	28,680	-	2,709,829
مشطوبات (ط)	-	-	-	(7,400)	-	-	(7,400)
مشطوبات (ط)	155,717,682	110,063	692,866	126,287	2,540,515	-	159,187,413
في 30 سبتمبر 2022							
صافي القيمة الدفترية							
صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2022	64,323,966	-	8,075	4,796	1,353,568	-	65,690,405

8 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

31 يناير 2021	آلات وماكينات	أدوات	مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب	مركبات	قطع غيار رأسمالية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة							
في 1 يناير 2021	215,803,496	110,063	700,941	138,483	3,894,083	491,002	221,138,068
إضافات	-	-	-	-	-	5,304,992	5,304,992
محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	5,795,994	-	-	-	-	(5,795,994)	-
مشطوبات (ط)	(1,557,842)	-	-	-	-	-	(1,557,842)
في 31 ديسمبر 2021	220,041,648	110,063	700,941	138,483	3,894,083	-	224,885,218
الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة							
في 1 يناير 2021	147,257,192	110,063	663,771	123,552	2,473,595	-	150,628,173
مبلغ انخفاض القيمة للسنة	-	-	-	-	-	-	-
مبلغ الاستهلاك للسنة	6,540,527	-	18,930	6,535	38,240	-	6,604,232
محول إلى قطع غيار رأسمالية (ز)	-	-	-	-	-	-	-
مشطوبات (ط)	(747,421)	-	-	-	-	-	(747,421)
في 31 ديسمبر 2021	153,050,298	110,063	682,701	130,087	2,511,835	-	156,484,984
صافي القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر 2021	66,991,350	-	18,240	8,396	1,382,248	-	68,400,234

(ب) وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه المُبرمة، قامت الشركة بتحويل مرافق سحب / تصريف مياه البحر إلى شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م بموجب اتفاقية تشغيل مشتركة (إيضاح 7/2). وتستمر الشركة في استخدام الأصول التي تم تحويلها لتنفيذ عملياتها نظراً لأن الشركة تحتفظ بالمخاطر والمنافع الكبيرة المصاحبة لهذه الأصول.

(ب) المحطات كائنة في أرض مستأجرة من وزارة الإسكان لفترة أولية مدتها 25 سنة اعتباراً من تاريخ سريانها، وهي قابلة للتجديد لفترة ثانية مدتها 25 سنة .

8 ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

(ج) خلال السنة 2021، قامت الشركة برسملة مبلغ 5,304,992 ريال عماني تم إدراجه كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ يتعلق بنشاط تمديد عمر التوربين الغازي رقم (2). خلال سنة 2020، فإن الرسملة بقيمة 5,115,090 ريال عماني تتعلق بتمديد عمر التوربين الغازي رقم (1) ونشاط إصلاح الجزء الساكن من النظام الدوار في التوربين الغازي رقم (2).

(د) لم تقوم الشركة بأي تحويل في سنة 2022 (2021: 5,795,994 ريال عماني) تتعلق بالتوربين الغازي رقم (1) من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى بند الآلات والمعدات بعد الانتهاء من نشاط تمديد عمر التوربين الغازي رقم (2). تم إنجاز النشاط واختباره وهو قيد التشغيل منذ 31 مارس 2021. ويبلغ تقدير العمر الإنتاجي لنشاط تمديد التشغيل 17 سنة.

(هـ) تم توزيع تكلفة الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على النحو التالي:

الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021 ر.ع	الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ر.ع	
4,942,642	2,696,064	تكاليف التشغيل (إيضاح 26)
19,593	13,765	مصروفات إدارية (إيضاح 28)
4,962,235	2,709,829	

(و) تم شطب القيمة الدفترية لأجزاء الآلات التي تم استبدالها كجزء من نشاط التمديد مدى الحياة للتوربينات الغازية 2 بمبلغ 810,421 ريال عماني. لقد أكملت هذه الأصول عمرها الإنتاجي الفني مما استلزم شطبها. تم شطب مماثل فيما يتعلق بنشاط التمديد مدى الحياة للتوربينات الغازية 1 في عام 2020 بمبلغ 875,271 ريال عماني.

اعترفت الشركة باستهلاك معجل قدره 2,054,519 ريال عماني لعام 2020 نتيجة للتغير في القيمة المتبقية وعمر المحطات كما هو موضح أدناه:

(1) إعادة تقييم القيمة المتبقية:

استعانت الشركة بخبير دولي مستقل لإعادة تقييم القيم المتبقية (RV) لمصانعها والتغييرات في RVs المدرجة على النحو المطلوب في معيار المحاسبة الدولي 8: السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. نتج عن إعادة التقييم زيادة في القيمة العادلة لبعض الأصول على الرغم من انخفاضها في الأصول الأخرى. يلخص الجدول أدناه تأثير الإهلاك السنوي لعام 2020 و 2021 والأعوام المقبلة.

الوصف	سنة 2020	سنة 2021*	سنة 2022 وما بعدها
تأثير الزيادة / (النقص) السنوية على الاستهلاك	1,548,670	1,548,670	(44,090)

* نظرًا لأنه من غير المتوقع أن يكون هناك عقد مستقبلي لمصنع MSF، فإن تعديل RV في مصنع MSF يؤدي إلى زيادة تأثير الاستهلاك حتى 31 ديسمبر 2021 وهو تاريخ انتهاء مدة العقد الحالي.

8 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(2) إعادة تقييم مدى الحياة

خلال عام 2020 ، أعادت الشركة تقييم عمر مصانعها المختلفة بناءً على مراجعة فنية واقتصادية داخلية. تكشف هذه الدراسة ، استنادًا إلى أحدث الحقائق الاقتصادية ، أنه على الرغم من أن المصانع تتمتع بعمر تقني أعلى ، فإن حياتها الاقتصادية تصبح أقصر مع إدخال تقنية جديدة لنفس فئة الأصول وأيضًا دخول بدائل أكثر تكلفة وفعالية في استخدام الطاقة إلى السوق. وفقًا لذلك ، تم تغيير عمر محطة الطاقة من 40 عامًا إلى 35 عامًا. النباتات الأخرى لا تتطلب تغيير في حياتها.

يلخص الجدول أدناه تأثير الإهلاك السنوي للسنوات الحالية والمستقبلية.

محطة الطاقة	سنة 2021	سنة 2022 وما بعدها
التأثير الإضافي السنوي على الاستهلاك	505,849	505,849

(3) تم دمج تأثير التغيير مدى الحياة على النحو المطلوب في معيار المحاسبة الدولي 8: السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء في عام 2020.

تشتمل رسوم الإهلاك للممتلكات والآلات والمعدات على استهلاك بقيمة 7,450 ريال عماني (2021: 3,526 ريال عماني) يتعلق بالموجودات الإضافية لشركة BSFC و 6,312 ريال عماني (2021: 3,909 ريال عماني) المتعلقة بترميم موقع شركة BSFC وكلاهما محسوب كمسجل مشترك. حصة BSFC وضمن فئة تكاليف التشغيل.

9 أصول معنوية:

برمجيات الحاسب
الآلي

432,976
<u>432,976</u>
379,983
<u>36,292</u>
<u>416,275</u>
<u>16,701</u>
<u><u>16,701</u></u>

30 سبتمبر 2022

التكلفة

في 1 يناير 2022

30 سبتمبر 2022

الإطفاء المتراكم

في 1 يناير 2022

مبلغ إطفاء للسنة (إيضاح 26)

30 سبتمبر 2022

صافي القيمة الدفترية

30 سبتمبر 2022

خلال السنة، لم تقم الشركة داخليًا بتوليد أي أصول معنوية جديدة أو الاستحواذ عليها.

31 ديسمبر 2021

التكلفة

في 1 يناير 2021

31 ديسمبر 2021

الإطفاء المتراكم

في 1 يناير 2021

مبلغ إطفاء السنة

في 31 ديسمبر 2021

صافي القيمة الدفترية

في 31 ديسمبر 2021

432,976
<u>432,976</u>
299,792
<u>80,191</u>
<u>379,983</u>
<u>52,993</u>
<u><u>52,993</u></u>

10 أصول حق الاستخدام

أرض مستأجرة

في 30 سبتمبر 2022

التكلفة

في 1 يناير 2022

30 سبتمبر 2022

الإطفاء المتراكم

في 1 يناير 2022

مبلغ إطفاء للسنة (إيضاح 26)

في 30 سبتمبر 2022

صافي القيمة الدفترية

في 30 سبتمبر 2022

654,977
<u>654,977</u>
222,059
<u>16,714</u>
<u>238,773</u>
<u>416,204</u>
<u><u>416,204</u></u>

10 أصول حق الاستخدام (تابع)

أرض مستأجرة	31 ديسمبر 2021
	التكلفة
654,977	في 1 يناير 2021
-	تعديل (إيضاح 22/أ)
654,977	في 31 ديسمبر 2021
	الإطفاء المتراكم
199,774	في 1 يناير 2021
22,285	مبلغ الإطفاء للسنة (إيضاح 26)
222,059	في 31 ديسمبر 2021
	صافي القيمة الدفترية
432,918	في 31 ديسمبر 2021

(أ) تم تحميل الإطفاء على تكاليف التشغيل (إيضاح 26).

(ب) تنشأ أصول حق الاستخدام من عقود إيجار الأرض طويلة الأجل التي أبرمتها الشركة مع وزارة الإسكان بخصوص الأرض التي تم اقتناؤها للمحطتين. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16: الإيجارات، يتم إظهار هذه الحقوق كأصول ضمن القوائم المالية ويتم إطفائها على مدى فترة الإيجار.

(ج) خلال سنة 2019، قامت الشركة بتقييم أثر الإيجار بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 باستخدام سعر العقد / سعر السوق، حسب الاقتضاء، على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية للمحطتين. عند استخدام سعر السوق، يُفترض أن يكون هناك زيادة سنوية بنسبة 3% في السعر ابتداءً من 1 يناير 2020. وقد تختلف الأسعار المتوقعة عن الأسعار الفعلية التي يمكن البيع بها، وبالتالي فإن أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار الناشئة عن التعديل سيتم احتسابها في السنوات المعنية.

(د) إن أصول حق الاستخدام للشركة تتضمن حصتها بواقع 50% من أصول شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م من ضمنها مبلغ التكلفة والإطفاء المتراكم كما في تاريخ قائمة المركز المالي بقيمة 48,087 ريال عماني (2021: 48,087 ريال عماني) و 7,213 ريال عماني

(هـ) مبلغ الاستهلاك للسنة يتضمن 1,443 ريال عماني (2021: 962 ريال عماني) محسوبة كحصة المشغل المشترك في شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م.

11 المخزون

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	
3,884,123	3,890,377	قطع غيار استهلاكية
674,595	674,595	وقود سائل
43,480	49,685	مواد كيميائية
4,602,198	4,614,657	
4,602,198	4,614,657	

تجري الإدارة تقييمًا سنويًا للمخزون في نهاية كل عام ، وكلما تطلب الأمر ، يتم أخذ مخصصات التقادم / بطء الحركة في الاعتبار لتقليل تكلفة الأصول أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. لم يتم النظر في أي مخصص حتى الفترة المبلغ عنها للسنة. (31 ديسمبر 2021: لا يوجد ريال عماني).

12 الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
8,058,239	2,958,722	ذمم تجارية مدينة
2,364,094	2,373,208	مطالبة بالتغير السلبي للجوهري للذمم المدينة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (إيضاح 25/أ)
2,565,961	513,922	أرصدة مدينة أخرى
2,000	2,000	دفعات مُسبقة وتأمينات للموردين
3,264	7,438	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 24)
		دفعات مسبقة الى الموظفين
12,994,187	5,855,290	أصول مالية تم تقييمها عن خسائر الائتمان المتوقعة (الإجمالي)
(14,433)	(13,901)	يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (هـ)
12,979,754	5,841,389	أصول مالية تم تقييمها عن خسائر الائتمان المتوقعة (الصافي)
439,968	11,071	مدفوعات مقدّما
13,419,722	5,852,460	

(أ) القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة وهي تقارب قيمتها العادلة.

(ب) القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة مُقومة أساسًا بالريال العماني.

(ج) الذمم التجارية المدينة هي بقيمة 2,958,722 ريال عماني (2021 – 8,058,239 ريال عماني) من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، العميل الوحيد للشركة.

(د) إن أقصى حد لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. الذمم التجارية المدينة للمحطة الرئيسية مضمونة بواسطة ضمان من وزارة المالية.

تطبّق الشركة النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسارة الائتمان المتوقعة باستخدام مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم المدينة التجارية. لذلك، فإن الشركة لا تقوم بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تُقرّ بمخصص خسارة استنادًا إلى خسائر الائتمان المتوقعة مدى عمر الأداة المالية في كل تاريخ إقرار. وقد أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة في خسارة الائتمان، مع تعديلها حسب العوامل الاستثنائية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. علماً بأنّ المدخلات الرئيسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة تمثل هيكل المتغيرات التالية: (1) احتمالية الفشل في السداد؛ (2) الخسارة الناتجة عن الفشل في السداد؛ (3) التعرض للمخاطر عند الفشل في السداد. إنّ المعلومات الاستثنائية تتضمن عناصر مثل عوامل الاقتصاد الكلي (أي البطالة ونمو الناتج المحلي الإجمالي والتضخم وأسعار المساكن) والتنبؤات الاقتصادية التي تمّ الحصول عليها من خلال المصادر الداخلية والخارجية.

خلال عام 2020، حصلت الشركة على مشورة خبير مستقل وكان من رأيها أن عنصر الغاز في الإيرادات لا يلزم إدراجه لأغراض الخسائر الائتمانية المتوقعة لأن التسوية من قبل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتسوية لوزارة تعود إلى- الترتيبات الخلفية التي تمثل نفس الحكومة. في ديسمبر 2020، أبرمت الشركة (MEM) الطاقة والمعادن اتفاقية تسوية صافية بين الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمياه لسنتين 2019 و 2020 حيث استقرت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه للشركة أو الشركة إلى وزارة الكهرباء والصلب بناءً على موقف مسؤوليتها الشهرية بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه / وكالة الطاقة والمياه

للفترة ECL وبما أنه يجري التسوية على الترتيب الأصلي المتتالي، لم تنظر الشركة في مكون الغاز أثناء تقييم بدل المنتهية في 30 سبتمبر 2022.

12 الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)
فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة:

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2020
14,433	20,986
(532)	(6,553)
-	-
13,901	14,433

الرصيد الافتتاحي
استرداد مخصص للسنة (إيضاح 28)
الرصيد الختامي

هـ) فيما يلي التحليل الزمني لإجمالي الذمم التجارية المدينة:

30 سبتمبر 2022	غير متأخرة عن السداد			متأخرة عن السداد	
	المجموع ر.ع	من 0 إلى 90 يوماً ر.ع	من 90 إلى 180 يوماً ر.ع	أكثر من 180 يوماً ر.ع	
2,958,722	2,925,941	354	32,427		
8,058,239	3,181,761	4,028,266	848,212		31 ديسمبر 2021

في 20 فبراير 2017، بموجب المرسوم السلطاني رقم 2017/9، تم زيادة معدل ضريبة الدخل المُطبق على الشركة من 12% إلى 15%. وتقع هذه الزيادة ضمن أحكام التغيير الجوهري السلبي بموجب اتفاقيات التعهد بالشراء من الشركة. يحق للشركة استرداد هذه الزيادة من مُشتري الطاقة المُتجددة، وبناءً عليه، فقد تم المطالبة بهذه الزيادة وتسجيلها ضمن الذمم المدينة.

13 النقد والأرصدة البنكية

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل ممّا يلي:

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021
1,523	1,301
511,396	5,552,347
7,000,000	
7,512,919	5,553,648
(9,241)	(6,617)
7,503,678	5,547,031

نقد في الصندوق
أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك
النقد والأرصدة البنكية (الإجمالي)
يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (أ)
النقد والأرصدة البنكية (الصافي)

أ) الأرصدة البنكية موجودة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة طيبة. كما في 30 سبتمبر 2022، بلغ مخصص خسارة الائتمان المتوقعة الذي تم قيده عن الأرصدة البنكية 9,241 ريال عماني (6,617:2021 ريال عماني).

14 رأس المال

رأس المال المنصوح به

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	
1,000,000,000	1,000,000,000	أسهم عادية بقيمة 0/100 ريال عماني (2020: 0/100 ريال عماني) للسهم الواحد

رأس المال المنصوح والمدفوع بالكامل

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	
160,000,000	160,000,000	أسهم عادية بقيمة 0/100 ريال عماني (2020: 0/100 ريال عماني) للسهم الواحد

14 رأس المال (تابع)

فيما يلي تفاصيل رأس المال كما في 30 سبتمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021:

أسماء الشركاء	نسبة الملكية %	المبلغ	نسبة الملكية %	المبلغ
	2022	2022	2021	2021
مشروع أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع	58.0	9,280,000	58.0	9,280,000
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	14.1	2,256,000	14.1	2,256,000
صندوق تقاعد وزارة الدفاع	9.6	1,536,000	9.6	1,536,000
شركاء آخرين	18.3	2,928,000	18.3	2,928,000
	100.0	16,000,000	100.0	16,000,000

15 الاحتياطي القانوني

طبقاً لأحكام المادة 132 من قانون الشركات التجارية العماني، يجب تحويل 10% من صافي أرباح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى حين يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل. خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022، لم يتم تحويل أي مبلغ نظراً لأن الاحتياطي القانوني قد بلغ الحد الأدنى المنصوص عليه قانوناً وهو ثلث رأس المال (2021: لا شيء).

16 الاحتياطي الخاص

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، فإن فائض مبلغ إصدار الأسهم المحصل عن مصروفات الإصدار الفعلية قد تم تحويله إلى احتياطي خاص غير قابل للتوزيع.

17 توزيعات أرباح

خلال السنة، لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح على المساهمين (2021: لا شيء).

18 قرض طويل الأجل

ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
24,131,741	21,262,181	قرض من البنوك
(186,552)	(118,945)	يطرح: تكاليف معاملة غير مطفاة
23,945,189	21,143,236	
12,027,095	4,484,698	الجزء الجاري
11,918,094	16,658,538	الجزء غير الجاري
23,945,189	21,143,236	
36,030,817	24,131,741	الرصيد الافتتاحي
(11,899,076)	(2,869,560)	مُسدد خلال السنة
24,131,741	21,262,181	الرصيد الختامي

(أ) فيما يلي حركة قرض طويل الأجل تم قيده في تاريخ الإقرار:

(ب) وفقاً لاتفاقية القرض الرابعة التي تم تعديلها وإعادة إدراجها، فإنّ تسهيلات القرض لأجل تتكون من الأربع دفعات التالية:

الدفعة	العملة	المبلغ الأصلي	معدلات الفائدة	تاريخ السداد النهائي
1	ريال عماني	62,539,208	5.50% ثابتة حتى 30 يونيو 2023 وسيتم مراجعتها بعد ذلك	31 ديسمبر 2024
2	دولار أمريكي	28,000,000	ليبور + 3.25% (تم سدادها في 31 أكتوبر 2020)	30 أكتوبر 2020
3	ريال عماني	16,600,000	5.50% ثابتة حتى 30 يونيو 2023 وسيتم مراجعتها بعد ذلك	31 ديسمبر 2024
4	ريال عماني	24,921,292	6.25% ثابتة حتى 30 يونيو 2022 ، 5.5% من 1 يوليو 2022 إلى 30 يونيو 2023 وبعد ذلك يتم إعادة تعيين المعدل سنوياً.	31 ديسمبر 2024

(ج) فيما يلي جدول السداد قبل خصم تكاليف معاملة القرض:

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	
4,484,698	12,027,095	مستحق السداد خلال سنة واحدة
4,163,481	4,654,864	مستحق السداد من سنة إلى سنتين
12,614,002	7,449,782	مستحق السداد من سنتين إلى خمس سنوات
21,262,181	24,131,741	

(د) القرض مضمون بواسطة رهن على جميع المشاريع وأصول مشروع التوسعة - المرحلة 1 و2، وضمان حكومي بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه، وتحويل وثائق التأمين / إعادة التأمين والاتفاقية على ضمان أسهم المؤسسين ورهن على حسابات مشروع الشركة.

18 قرض طويل الأجل (تابع)

(هـ) فيما يلي حركة تكاليف المعاملة غير المطفاة:

31 ديسمبر 2021	سبتمبر 2022 30	
422,426	186,552	الرصيد الافتتاحي
(235,874)	(127,937)	مطفاة خلال السنة (إيضاح 29)
	60,330	المدفوع خلال الفترة
<u>186,552</u>	<u>118,945</u>	الرصيد الختامي

(و) وفقا لاتفاقية القرض الرابعة المعدلة والمعاد صياغتها والتي تم التوصل إليها في 30 يونيو 2022 ، تم الاتفاق على جدول السداد من حيث المبدأ مع المقرض وتم الامتثال للسداد الأول في 30 يونيو 2022.

19 الضريبة

(أ) الضريبة الحالية

تم عمل مخصص ضريبة الدخل بعد الأخذ في الاعتبار للتعديلات على المبالغ المُحتملة المسموح بخصمها وغير المسموح بخصمها.

الفترة المنتهية في 31 سبتمبر 2021	الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022	قائمة الربح أو الخسارة
1,274,836	-	مبلغ الضريبة (الصافي)
(340,257)	30,822	ضريبة مؤجلة
<u>934,579</u>	<u>30,822</u>	

(أ) الضريبة الحالية (تابع)

31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	قائمة المركز المالي
5,503,264	5,534,086	التزامات غير متداولة:
		ضريبة مؤجلة
		الرصيد الختامي
1,948,015	-	التزامات متداولة:
7,064,795	8,596,961	السنة الحالية
9,012,810	8,596,961	السنة السابقة
		في تاريخ الإقرار

التزامات ضريبية مؤجلة:

5,914,192	5,503,264	الرصيد الافتتاحي
(410,928)	30,822	الحركة للسنة
5,503,264	5,534,086	الرصيد الختامي

31 ديسمبر 2021

سبتمبر 2022

مخصص ضريبة الدخل

10,960,109	9,012,810	الرصيد الافتتاحي
1,948,015	-	مبلغ للسنة
(3,895,314)	(415,849)	مدفوعات خلال السنة
9,012,810	8,596,961	الرصيد الختامي

19 الضريبة (تابع)

يمكن تسوية إجمالي ضريبة الدخل للسنة الحالية مع الأرباح المحاسبية على النحو التالي:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2022	
6,095,740	(1,630,553)	صافي أرباح/ (خسارة) السنة قبل الضريبة
914,361	(244,583)	الضريبة بمعدل الضريبة القانوني بواقع 15% (2020: بواقع 15%)
20,218	275,405	الأثر الضريبي للبنود غير القابلة للخصم لأغراض ضريبية
934,579	30,822	مصروف/ (رصيد) ضريبة الدخل للسنة

(ب) ضريبة مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريقة الالتزام باستخدام معدل الضريبة الرئيسي بنسبة 15% - صافي الالتزام الضريبي المؤجل و(استرداد) /مبلغ الضريبة المؤجلة الواردة في قائمة الربح أو 152021%) الخسارة تُنسب إلى البنود التالية:

في 30 سبتمبر 2022	مبلغ / (استرداد) الى قائمة الربح أو الخسارة	يناير 1 في 2022	
الأصول			
(558,128)	(22,426)	(535,702)	مخصص عن مصروفات ترميم الموقع
(3,471)	(314)	(3,157)	مخصص عن خسائر الائتمان المتوقعة
(4,075)	(4,058)	(17)	خسائر ضريبة الدخل المتاحة للترحيل
(111,515)	(2,687)	(108,828)	التزامات الإيجار – أصول حق الاستخدام
الالتزامات			
5,757,788	78,421	5,679,367	ممتلكات وآلات ومعدات
62,647	(2,291)	64,938	أصول حق الاستخدام
390,840	(15,823)	406,663	إزالة الأصول من الموقع/ أصول ترميم الموقع
5,534,086	30,822	5,503,264	
في 31 ديسمبر 2021	مبلغ / (استرداد) قائمة الربح أو الخسارة	في 1 يناير 2021	
الأصول			
(535,702)	(30,649)	(505,053)	مخصص عن مصروفات ترميم الموقع
(3,157)	2,329	(5,486)	مخصص عن خسائر الائتمان المتوقعة
(17)	4,389	(4,406)	خسائر ضريبة الدخل المتاحة للترحيل
(108,828)	(3,531)	(105,297)	التزام الإيجار – أصول حق الاستخدام
الالتزامات			
5,679,367	(357,762)	6,037,129	ممتلكات وآلات ومعدات
64,938	(3,343)	68,281	أصول حق الاستخدام
406,663	(22,361)	429,024	إزالة الأصول من الموقع/ أصول ترميم الموقع
5,503,264	(410,928)	5,914,192	

19 الضريبة (تابع)

(ج) وضع الربط الضريبي

قبل السنة الضريبية 2009 (ج 1)

تم إنجاز الربط الضريبي على الشركة حتى سنة 2009 وليس هناك أي مسائل معلقة لدى جهاز الضرائب أو المحاكم التجارية.

سنوات ضريبية من 2010 إلى 2012 (ج 2)

ترحيل خسائر ضريبية مُحتملة إلى أجل غير مُسمى خلال (قَدّمت الشركة طعنًا لدى لجنة تظلمات ضريبة الدخل للمطالبة بـ: أ استرداد ضريبة إضافية مفروضة على) فترة الإعفاء الضريبي البالغة خمس سنوات اعتبارًا من تاريخ العمليات التجارية، ب السنتين الضريبيتين 2011 و 2012. ويُنتظر صدور قرار اللجنة بشأنها.

(أ) خسائر ضريبية مُحتملة خلال فترة الإعفاء الضريبي (ج 2)

وفقًا للمرسوم السلطاني رقم 2000/54، تم إعفاء الشركة من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتبارًا من تاريخ بداية العمليات التجارية. تم منح الإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات تبدأ من 11 يونيو 2003 وتنتهي في 10 يونيو 2008 (فترة الإجازة الضريبية). في وقت إصدار المرسوم السلطاني رقم 2000/54، كانت الشركة مؤهلة لترحيل خسائرها الضريبية إلى أجل غير مُسمى بموجب المادة 14 من قانون ضريبة الدخل المُطبق.

من بين أمور أخرى، فإنّ جهاز الضرائب، في عمليات الربط الضريبي المُنجزة عن السنوات الضريبية 2006 إلى 2009، لم تمّ التقاضي حول الخسائر. يسمح بترحيل الخسائر الضريبية المُحتملة وإجراء مقاصة مقابلها خلال فترة الإعفاء الضريبي الضريبية أمام المحاكم التجارية. في سنة 2018، أصدرت المحكمة العليا حكمها بشأن الطعن المقدم من جهاز الضرائب ضد الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف وحكمت ضد الشركة بخصوص ترحيل الخسائر الضريبية. وتعتقد الشركة أنّ الموقف الذي اتخذته جهاز الضرائب قد بدّد الحوافز التي يكفلها المرسوم السلطاني رقم 2000/54. علمًا بأنّ أثر هذا الحكم أدّى إلى زيادة في التزام ضريبة الدخل للشركة بمبلغ 4,704,964 ريال عماني وتمّ إدراجه ضمن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

نتيجة للحكم الصادر عن المحكمة العليا بشأن السنوات الضريبية من 2006 إلى 2009، أصدر جهاز الضرائب، في سنة 2019، قرارات الربط الضريبي بموجب المادة 148 من قانون ضريبة الدخل للسنوات الضريبية 2010 إلى 2012 ليعطي بذلك تأثيرًا تبعيًا للحكم والمُطالبة بضريبة بقيمة 2,204,624 ريال عماني عن السنوات الضريبية 2011 و 2012، وقامت الشركة بتسوية هذه المُطالبة الضريبية وفقًا لذلك.

في سنة 2019، أصدرت المحكمة العليا حكمها بشأن دعوى شركة أخرى للطاقة (معفاة من ضريبة الدخل بموجب نفس المرسوم السلطاني رقم 2000/54) وسمحت بترحيل الخسائر الضريبية المُحتملة إلى أجل غير مُسمى خلال فترة الإعفاء الضريبي. تعتقد الشركة أنّ حكم المحكمة العليا الصادر في دعوى شركة الطاقة التي تخضع لنفس المرسوم السلطاني يعكس التأويل الصحيح والنهائي للقانون وينبغي تطبيقه في الدعوى التي أقامتتها الشركة.

(ب) ضريبة إضافية (ج 2)

خلال سنة 2019، دفعت الشركة، رغم اعتراضها دون تحيز، ضريبة إضافية بقيمة 526,850 ريال عماني عن السنتين الضريبيتين 2011 و 2012 مقابل إشعار طلب صادر عن جهاز الضرائب. وترى الشركة أنّ الطلب الذي أصدره جهاز الضرائب ليس واجبًا للسداد لأنّه لا يحمل تأثيرًا تبعيًا ناتج عن قرار إيجابي صادر عن محكمة الاستئناف (بالنسبة لبعض السنوات الضريبية الأخرى). أصدر جهاز الضرائب إشعار طلب في وقت سابق، والذي اعتُبر مُلغًى على أساس الحكم الإيجابي الصادر عن محكمة الاستئناف. ويتمثل موقف الشركة في أنّ الالتزام الضريبي للسنوات موضوع الاعتراض كان واجب السداد فقط بمجرد صدور القرار الذي يُعطي أثرًا لحكم المحكمة العليا (بالنسبة لبعض السنوات الضريبية الأخرى)، والذي نقض حكم محكمة الاستئناف، وليس اعتبارًا من تاريخ القرارات الأصلية. تعتقد الشركة أنّها قد التزمت بالقوانين الضريبية في الوقت

المناسب.

19 الضريبة (تابع)

(ج/ 3) السنة الضريبية 2013

في نهاية سنة 2019، استلمت الشركة قرار الربط الضريبي للسنة الضريبية 2013 بدفع ضريبة إضافية بقيمة 372,716 ريال عماني. قدمت الشركة اعتراضًا في فبراير 2020 كذلك مع طلب إبقاء المطالبة الضريبية الصادرة في قرار الربط الضريبي معلقة، وهو الأمر الذي رفضه جهاز الضرائب. وبالتالي، قامت الشركة بتسوية هذا المطالبة قبل تقديم طعن على رفض الاعتراض. قدمت الشركة طعنًا استنادًا إلى نفس الحجج مطالبة بالخسائر الضريبية المُتَحَمَّلة خلال فترة الإعفاء (يُرجى الرجوع أعلاه للاطلاع على السنوات الضريبية 2010-2012). خلال سنة 2021، قام جهاز الضرائب بإعادة (ج/ 2 أ) (إلى الإيضاح تقييم الإقرار الضريبي لسنة 2013 وإجراء التصحيحات التي سبق أن أبرزتها الشركة بنية حسنة. وبناءً عليه، طالب جهاز الضرائب بالتزام ضريبي إضافي بقيمة 1,286,696 ريال عماني قامت الشركة بتسويته. قامت الشركة بسداد التزامات ضريبية إضافية بقيمة 415,849 ريال عماني للسنة الضريبية 2013 في 15 مارس 2022 وقدمت خطاب تظلم إلى لجنة التظلمات الضريبية في 22 مارس 2022.

(ج) وضع الربط الضريبي

(ج/ 4) السنوات الضريبية 2014- 2016

في ديسمبر 2020، أصدر جهاز الضرائب قرارات ربط ضريبي للسنوات الضريبية من 2014 إلى 2016 وقدم مطالبة بمبلغ 2,608,618 ريال عماني تم تسويته من قبل الشركة خلال سنة 2021. كانت الشركة قد قامت بتكوين مخصص بالفعل لهذا الالتزام في قوائمها المالية. قدمت الشركة، بمشورة من مستشارها الضريبي، اعتراضًا استنادًا إلى الحجج نفسها مطالبة بخسائر ضريبية مُتَحَمَّلة خلال فترة الإعفاء (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (ج/ 2 أ) أعلاه للاطلاع على السنوات الضريبية 2010-2012).

(ج/ 5) السنوات الضريبية 2017- 2021

قدمت الشركة بالفعل رد التقييم للسنة الضريبية 2017 وما زال التقييم معلقًا ل يتم اغلاقه. علاوة على ذلك قدمت الشركة المعلومات المطلوبة للسنوات الضريبية 2018 – 2021 مع مصلحة الضرائب تولى مصلحة الضرائب التقييم لهذه السنوات. الشركة بصدد تجميع المعلومات الخاصة بالسنة الضريبية 2021 حسب خطاب الاستعلام.

20 مخصص ترميم الموقع

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021
الرصيد الافتتاحي	3,571,362
مبلغ/ فائدة إضافية للسنة (إيضاح 29)	3,367,014
الرصيد الختامي	162,579
	3,733,941
	3,571,362

تم إنشاء المحطتين على أراضٍ مستأجرة (بما في ذلك مرافق مياه البحر – عملية مشتركة) من وزارة الإسكان بموجب اتفاقيات حق الانتفاع ذات الصلة التي منحت أصلاً لمدة 25 سنة، وللشركة الحق في التجديد لفترة 25 سنة أخرى. علماً بأن هذه العقود تتطلب إزالة الأصول من الموقع وترميم الأرض في نهاية مدة العقد المعني.

20 مخصص ترميم الموقع (تابع)

تم إجراء إعادة تقييم مستقلة للالتزام استعادة الموقع كما في 31 ديسمبر 2020 وتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المحمول والالتزامات المنقحة كتعديل لإعادة القياس للسنة مقابل القيمة الدفترية للأصول المقابلة. وبلغ إجمالي أثر إعادة القياس 588,920 ريال عماني حصة الشركة من شركة بركاء لمرافق مياه البحر (BSFC) والبالغ عددها 13,421 ريال عماني. وتمشيا مع تنقيح العمر الإنتاجي الذي أجري لمحطة توليد الكهرباء (على النحو المفصل في الملاحظة 8)، نظرت عملية إعادة القياس في التدفقات النقدية المنقحة لتاريخ الاستعادة عند إعادة تقييم الالتزام.

ونظرا للطبيعة الطويلة الأجل للالتزام، هناك قدر كبير من عدم اليقين يحيط بتقديرات التكاليف التي سيتم تكبدها. وقد افترض أن نشاط الإخراج من الخدمة والترميم سيضطلع به بطريقة منظمة وخاضعة للرقابة باستخدام التكنولوجيا والمواد المتاحة حاليا. تم احتساب المخصصات باستخدام معدل خصم يتراوح بين 6٪ و 7٪. لإعادة تقييم مخصصات ترميم الموقع المطلوبة كما في 31 ديسمبر 2020، تعاقدت الشركة وشركة بركاء لمرافق مياه البحر (BSFC) مع نفس الخبير الدولي الذي قام سابقا بتقييم المسؤولية ولديه خبرة واسعة في أداء تمارين مماثلة. يتعلق فرق إعادة التقييم بمعدل التصعيد المستخدم (3.5٪ مقابل 3٪) في توقع النفقات المستقبلية وفي حالة مكون محطة توليد الطاقة يتعلق بمراجعة فترة استحقاق الالتزامات.

وقد أقرت الشركة برسوم التراكم البالغة 13,074 ريال عماني (31 ديسمبر 2021: 16,292 ريال عماني) فيما يتعلق بمسؤولية شركة بركاء لمرافق مياه البحر (BSFC). يشمل الرصيد المعترف به أعلاه حصة المشغل المشترك في مسؤولية شركة بركاء لمرافق مياه البحر (BSFC) بقيمة دفترية تبلغ 262,108 ريال عماني (31 ديسمبر 2021: 249,034 ريال عماني).

21 التزامات منافع الموظفين

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	
80,688	87,111	الرصيد الافتتاحي
8,775	12,724	(إيضاح 28) مخصص للسنة
19,823	-	التحويل المعدل
(82,746)	(19,147)	مجدفوعات مُسددة خلال السنة
26,540	80,688	الرصيد الختامي
2	2	عدد الموظفين

22 التزامات الإيجار

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	
725,521	701,979	الرصيد الافتتاحي
32,626	41,685	(إيضاح 29) مصروف الفائدة
(11,736)	(18,143)	مدفوعات الإيجار
746,411	725,521	الرصيد الختامي

فيما يلي مدفوعات الإيجار التشغيلي بموجب اتفاقيات حق الانتفاع:

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	
8,353	8,353	خلال سنة واحدة
156,089	109,684	خلال سنتين الى خمس سنوات
1,199,502	1,256,649	أكثر من خمس سنوات
1,363,944	1,374,686	
(617,533)	(649,165)	ي طرح: تكاليف التمويل الضمنية
746,411	725,521	القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار

التزامات الإيجار كما في تاريخ الإقرار مُنَصَّفة كما يلي:

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	
8,353	8,353	الجزء الجاري
738,058	717,168	الجزء غير الجاري
746,411	725,521	

تتضمن التزامات الإيجار كما في تاريخ بيان المركز المالي حصة 50٪ من التزام الإيجار لشركة بركاء لتسهيلات مياه البحر والتي تبلغ 59,665 ريال عماني (2021: 56,689 ريال عماني). إن مكون مصروف الفائدة المعترف به للسنة فيما يتعلق (BSFC) هو 2,976 ريال عماني (2021: 2,806 ريال عماني). تبلغ حصة الشركة من (BSFC) بشركة بركاء لتسهيلات مياه البحر مدفوعات الإيجار للفترة 1,000 ريال عماني (2021: ريال عماني لا شيء)

23 ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	
927,316	5,603,480	ذمم تجارية دائنة
7,313,889	6,529,129	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة (إيضاح 24)
1,149,273	924,744	مصروفات مستحقة ومصروفات أخرى
9,390,478	13,057,353	

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عمومًا خلال 30 إلى 60 يومًا من تاريخ فاتورة الموردين، وهي مقومة بالريال العماني. تاريخ الاستحقاق التعاقدية للذمم التجارية الدائنة يستحق خلال 12 شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي.

24 تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تُبرم الشركة، في نطاق النشاط المعتاد، تعاملات مع أطراف تقع تحت تعريف "أطراف ذات علاقة" حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم 24. وترى الإدارة أنّ هذه التعاملات لا تختلف جوهرياً عن تلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف غير ذات العلاقة.

خلال السنة، أبرمت الشركة التعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

30 سبتمبر 2021		30 سبتمبر 2022		أطراف ذات علاقة
خدمات مُستلمة	خدمات مُقدمة	خدمات مُستلمة	خدمات مُقدمة	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
13,752,894	12,582	5,446,798	7,127	

فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة المُدرجة ضمن قائمة المركز المالي:

30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	طبيعة العلاقة	مستحق إلى أطراف ذات علاقة:
244,909	1,027,095	شركة المجموعة	أكوا باور بركاء للخدمات 1 (موريثيوس) المحدودة
244,909	1,027,095	شركة المجموعة	أكوا باور بركاء للخدمات 2 (موريثيوس) المحدودة
4,372	-	شركة المجموعة	أكوا باور عمان ش.م.م
-	-	شركة المجموعة	شركة الظاهرة لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م
-	1,677	شركة المجموعة	أكواباور العالمية للخدمات ش م م
90,080	181,963	عملية مشتركة	شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م - عُمان
23	-	-	شركة ظفار لتحلية المياه ش.م.ع.م، عُمان
-	-	شركة المجموعة	شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م ، عمان
37,392	107,498	شركة المجموعة	الشركة الدولية لمشاريع المياه والطاقة - (السعودية)
5,907,444	4,968,561	-	الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م
6,529,129	7,313,889	-	-
31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	طبيعة العلاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة:
-	-	-	أكوا باور بركاء للخدمات 1 (موريثيوس) المحدودة
-	4,295	شركة المجموعة	أكوا باور بركاء للخدمات 2 (موريثيوس) المحدودة
2,478	3,143	شركة المجموعة	أكوا باور عمان ش.م.م - عُمان
786	-	شركة المجموعة	أكوا باور بركاء للمشاريع ش.م.ع.م - عُمان
-	-	-	أكوا باور للخدمات العالمية ش.م.م - عُمان
3,264	7,438	-	الشركة الدولية لمشاريع المياه والطاقة - (الرياض)

الأرصدة المتبقية غير المدفوعة في نهاية السنة تنشأ في نطاق النشاط المعتاد. الأرصدة المتبقية غير المدفوعة في تاريخ الإقرار هي غير مضمونة ويتم سدادها نقدًا.

24 تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021	الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022	مكافأة موظفي الإدارة العليا فيما يلي مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والشركاء الآخرين من الإدارة العليا خلال السنة:
219,714	219,717	منافع توظيف قصيرة الأجل
15,149	15,149	التزامات منافع الموظفين
234,863	234,866	
18,800	20,000	بدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة
90,000	84,511	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - الحالية
-	(105,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مبالغ مستردة من السنة السابقة

وسجلت الإدارة فائضا في الاستحقاق في الفترة السابقة انعكس اتجاهه فيما بعد بسبب قلة الأنشطة التي لم يضطلع بها خلال السنة السابقة. انعكاس العام الحالي هو 105,000 ريال عماني (2021: ريال عماني لا شيء).

25 الإيرادات

الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021	الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022	الإيرادات المتأتية من العقود المبرمة مع العملاء
5,117,974	792,610	رسوم السعة - الكهرباء
5,528,905	2,388,337	رسوم السعة - المياه
2,830,635	539,012	رسوم الطاقة - الكهرباء
1,751,909	1,966,603	رسوم الطاقة المنتجة - المياه
290,734	-	إيرادات حدث التغيير السلبي الجوهري (أ)
15,520,157	5,686,562	
8,242,296	1,348,552	الإيرادات المتأتية من عقود الإيجار
4,944,656	4,393,599	رسوم السعة - الكهرباء
13,186,952	5,742,151	رسوم السعة - المياه
28,707,109	11,428,713	المجموع

(أ) في 20 فبراير 2017، عبر المرسوم السلطاني رقم 2017/9، تم زيادة معدل ضريبة الدخل المنطبق على الشركة من 12% إلى 15%. علما بأن هذه الزيادة تقع ضمن أحكام التغيير السلبي الجوهري بموجب اتفاقيات التعهد بالشراء من الشركة. ويحق للشركة استرداد هذه الضريبة الزائدة من مشتري الطاقة المتجددة، وبناءً عليه تم المطالبة بها وتسجيلها ضمن الذمم المدينة. (إيضاح 12)

(ب) فيما يلي الحد الأدنى لإجمالي مقبوضات الإيجار في المستقبل بموجب عقد إيجار تشغيلي غير قابل للإلغاء وهي لكل فترة من الفترات التالية:

الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021	الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022	ترتيب الإيجار التشغيلي - المؤجر الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية: خلال سنة واحدة بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
4,527,811	6,797,793	
-	5,195,389	
4,527,811	11,993,182	

26 تكاليف التشغيل

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	
30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
6,751,973	3,742,144	أتعاب تشغيل وصيانة - نوماك عُمان (أ)
4,942,642	2,696,064	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 8/ي)
1,946,947	500,000	غاز طبيعي
1,937,369	1,617,871	صيانة الكهرباء الاحتياطية
1,277,272	1,400,004	أتعاب التشغيل والخدمات الفنية
533,751	559,784	شطب ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 8/ط)
1,607,585	259,478	تأمين
60,143	36,292	إصلاحات وصيانة
71,046	-	إطفاء الأصول المعنوية (إيضاح 9)
16,714	16,714	الوقود
		إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح 10)
19,145,442	10,828,351	

(أ) تعاقبت الشركة مع شركة نوماك عُمان للحصول على خدماتها لتشغيل وصيانة محطاتها. وبموجب هذه الاتفاقيات، تدفع الشركة أتعاباً ثابتة ومتغيرة شهرياً إلى شركة نوماك عُمان نظير تعهدها بجميع أنشطة التشغيل والصيانة المقررة وغير المقررة على مدى الفترة المتبقية من اتفاقية شراء الطاقة والمياه / اتفاقيات شراء المياه. بالإضافة إلى ذلك، تحمّلت الشركة بعض المصروفات المتعلقة بإنهاء اتفاقية شراء الطاقة والمياه / اتفاقيات شراء المياه بقيمة لا شيء (31 ديسمبر 2021: 825,269 ريال عماني). علماً بأن نوماك عُمان هي شركة فرعية للشركة.

27 دخل آخر

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	
30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
39,411	17,065	دخل الفائدة
-	532	استرداد خسائر ائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة (إيضاح 12)
-	1,500	ربح / (خسارة) من بيع المعدات
39,411	19,097	أرباح من مطالبات التأمين (أ)

28 مصروفات عمومية وإدارية

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	
30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
483,346	560,451	رواتب وعلاوات
145,633	193,148	أتعاب مهنية وقانونية
89,864	90,896	رسوم واشتراكات
108,800	(489)	مكافأة وبدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 24)
20,724	17,679	اتصالات
19,593	13,765	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 8/ي)
14,441	14,441	رسوم ضمان ورسوم وكالة
13,267	10,613	مساهمة في التأمين الاجتماعي
8,973	8,775	التزامات منافع الموظفين (إيضاح 21)
6,900	3,936	مصروفات المسؤولية الاجتماعية للشركة
3,981	619	إصلاحات وصيانة
6,305	2,279	مصروفات متنوعة
2,314	266	خسارة صرف العملات الأجنبية (الصافي)
2,936	2,546	تدريب
302	3,555	سفر
20	7,714	الأحداث ومستلزمات المكتب
-	2,623	استرداد) /مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية (إيضاح 13)
927,399	932,817	المجموع

29 تكاليف تمويل

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	
30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
1,408,886	994,053	فائدة على قرض طويل الأجل
176,069	127,937	إطفاء تكاليف التمويل (إيضاح 18)
153,261	162,579	مبلغ/ فائدة إضافية على مخصص ترميم الموقع (إيضاح 20)
28,102	32,626	فائدة على التزامات الإيجار – أصول حق الاستخدام (إيضاح 22)
1,198	-	ارتباطات / رسوم إدارية
1,767,516	1,317,195	

30 (أ) العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي أرباح/ (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة.

نصف السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2021	نصف السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022	
5,161,161	(1,661,375)	ر.ع (السنة) خسارة (صافي أرباح/

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والقائمة خلال السنة

160,000,000	160,000,000	(العدد)
-------------	-------------	---------

0.032	(0.010)	ر.ع (الأساسية للسهم الواحد) (الخسارة) (العائدات/
-------	---------	--

لم يتم عرض أرقام عائدات السهم المخفض نظرًا لأن الشركة لم تصدر أي أدوات قد يكون لها تأثير على عائدات السهم عند ممارستها.

30 (ب) صافي الأصول للسهم الواحد

يتم حساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم أموال المساهمين في نهاية السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة كما يلي:

31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
36,571,368	34,909,993	ر.ع (أموال المساهمين)
160,000,000	160,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والقائمة خلال السنة
0.229	0.218	ر.ع (صافي الأصول للسهم الواحد)

31 قطاعات التشغيل

المعلومات المتعلقة بقطاعات التشغيل للشركة واردة أدناه وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية رقم 8 - "قطاعات التشغيل". يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم 8 تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تراجعها الإدارة العليا ومجلس الإدارة بانتظام من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. لم يحدث أي تغيير في التقرير القطاعي مقارنة بالسنة السابقة.

القطاعات الخاضعة للإقرار

في 30 سبتمبر 2022، الشركة قائمة على قطاعين تشغيليين رئيسيين:

المحطة الأساسية

يتكون قطاع المحطة الأساسية من مرافق إنتاج الطاقة والتقطير الومضي متعدد المراحل التي باشرت عملياتها التجارية في 11 يونيو 2003.

محطتي التوسعة

يتكون قطاع محطتي التوسعة من مرفقين اثنين يقومان على إنتاج المياه بالتناضح العكسي واللذان باشرتا عملياتهما التجارية في 29 مايو 2014 و 26 فبراير 2016، على التوالي. في ضوء الخصائص التشغيلية والاقتصادية المماثلة، تم تجميع هاتين المحطتين كقطاع واحد خاضع للإقرار بما يتفق مع متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 8.

إيرادات القطاع ونتائج عملياته			
المحطة الأساسية	محطتي التوسعة	المجموع	نصف السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022
إيرادات	2,954,892	8,473,821	11,428,713
غاز طبيعي	500,000	-	500,000
أتعاب التشغيل والصيانة - نوماك عُمان	1,004,392	2,737,752	3,742,144
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	1,927,632	768,432	2,696,064
فائدة على قرض طويل الأجل	294,866	699,187	994,053
تكاليف التشغيل	3,726,890	4,205,371	7,932,261
أرباح القطاع قبل ضريبة الدخل	(3,541,129)	1,910,576	(1,630,553)

31 قطاعات التشغيل (تابع)

نصف السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2021	المحطة الأساسية	محطتي التوسعة	المجموع
إيرادات	20,427,856	8,279,252	28,707,108
غاز طبيعي	1,834,916	112,031	1,946,947
أتعاب التشغيل والصيانة - نوماك عُمان	4,333,335	2,418,638	6,751,973
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	4,174,210	768,432	4,942,642
فائدة على قرض طويل الأجل	522,927	885,959	1,408,886
مبلغ انخفاض القيمة	810,422	-	810,422
تكاليف التشغيل	11,675,810	4,185,060	15,860,870
خسارة القطاع قبل ضريبة الدخل	3,444,160	2,651,580	6,095,740

32 إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة عوائد المساهمين.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة بإدارة رأس المال من خلال تعديل مدفوعات توزيع الأرباح وتوفير رأس مال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المنتهية 30 سبتمبر 2022.

33 الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

(أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والتزامات الإيجار والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض طويلة الأجل. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المعيّنة المتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

(ب) إدارة المخاطر

تتولى دائرة الشؤون المالية بالشركة إدارة المخاطر بتوجيه من الإدارة العليا ومجلس الإدارة. تقدم الإدارة العليا ومجلس الإدارة توجيهات هامة بخصوص إدارة المخاطر بشكل عام، وهي تغطي مجالات معينة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية واستثمار فائض السيولة.

33 الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)
(ج) إدارة رأس المال

إنَّ الهدف الرئيسي للشركة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأس مال جيدة وأمنة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين.

تراقب الشركة رأس مالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. العناصر المتداولة وغير المتداولة للقرض طويل الأجل تتكون من الديون بينما يتضمن رأس المال مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	
21,143,236	23,945,189	قرض طويل الأجل
746,411	725,521	التزامات الإيجار
21,889,647	24,670,710	إجمالي الدين
16,000,000	16,000,000	رأس المال
5,333,333	5,333,333	احتياطي قانوني
85,555	85,555	احتياطي خاص
13,491,105	15,152,480	أرباح محتجزة
34,909,993	36,571,368	إجمالي رأس المال
56,799,640	61,242,078	إجمالي رأس المال وصافي الدين
39%	40%	معدل الإقراض
		إضاف

إضافة إلى ذلك، فإنَّ أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

(د) مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغير معدلات صرف العملة الأجنبية.

إنَّ الريال العماني هو عملة التشغيل والعرض للشركة، وأداء الشركة مستقل إلى حد كبير عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر العملة المتعلقة بالتعاملات، وليس هناك أي أدوات مالية كبيرة مقومة بالعملة الأجنبية وبالتالي فإنَّ العملات الأجنبية تعتبر مخاطر ضئيلة.

(2) مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي خطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات معدلات الفائدة.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ليس على الشركة أي التزام دين قائم تم الحصول عليه بمعدل فائدة متغير. كذلك، فإنَّ الشركة لديها ودائع بنكية قصيرة الأجل بمعدل فائدة ثابت وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر معدلات الفائدة. وتعتمد الشركة سياسة ضمان أن يكون جزء كبير من اقتراضاتها على أساس معدل ثابت.

فيما يلي نموذج مخاطر معدلات الفائدة للأدوات المالية للشركة التي تحمل فائدة في تاريخ الإقرار:

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	أدوات بمعدل ثابت
(21,143,236)	(23,945,189)	التزامات مالية – قروض طويلة الأجل

(23,945,189)	(21,143,236)
--------------	--------------

33 الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(3) مخاطر الأسعار

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة من مخاطر معدلات الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات نتيجة عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة المصدرة، أو عوامل مؤثرة على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.

بما أن الشركة ليست معرضة لمخاطر استثمارات، فهي لا تتعرض لمخاطر تقلبات الأسعار.

(هـ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر حصول خسارة مالية للشركة إن فشل العميل أو الطرف المقابل بالأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وهي تنشأ أساساً عن الذمم المدينة من عملاء الشركة.

تقدم الشركة خدمات إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، وهي عميل حكومي في سلطنة عُمان. يمثل هذا العميل 100% من الذمم التجارية المدينة غير المدفوعة كما في 30 سبتمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 100%).

بخصوص مخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقد والنقد المعادل، فإن مستوى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ عن فشل الطرف المقابل في السداد، مع الحد الأقصى لمستوى التعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات. تعتقد الإدارة أن الأصول المالية الأخرى للشركة ليست معرضة لمخاطر ائتمان كبيرة.

الحد الأقصى لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار كان على حساب:

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	
2,944,821	8,043,806	ذمم تجارية مدينة (الصافي)
2,889,130	4,932,684	أرصدة مدينة أخرى
7,438	3,264	مستحق من أطراف ذات علاقة
7,502,155	5,545,730	أرصدة بنكية
13,343,544	18,525,484	

(و) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تحتفظ الشركة بأرصدة بنكية ونقد كافيين للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها للسداد.

عادةً ما تضمن الشركة أن لديها نقدًا كافيًا عند الطلب لتغطية المصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. ويستبعد هذا الأثر المحتمل للحالات القصوى التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، تعتمد الشركة على تسهيلات قصيرة الأجل من البنوك لإدارة السيولة على أساس الحاجة. تعمل الشركة حاليًا مع البنوك المحلية لضمان تسهيلات قصيرة الأجل لمتطلباتها النقدية قصيرة الأجل.

تُلخص الجداول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في 31 ديسمبر 2021 بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية ومعدلات الفائدة السوقية الحالية:

السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022	القيمة الدفترية	أقل من سنة	بين سنة وسنتين	أكثر من سنتين	المجموع
قرض لأجل	21,143,236	4,484,698	4,163,481	12,495,057	21,143,236
ذمم تجارية دائنة	927,316	927,316	-	-	927,316

746,411	597,832	140,226	8,353	746,411	التزامات إيجار
7,313,889	-	-	7,313,889	7,313,889	مستحق الى أطراف ذات علاقة
1,149,273	-	-	1,149,273	1,149,273	أرصدة دائنة أخرى
31,280,125	13,092,889	4,303,707	13,883,529	31,280,125	

33 الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع) (و) مخاطر السيولة (البيع)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	القيمة الدفترية	أقل من سنة	بين سنة وسنتين	أكثر من سنتين	المجموع
قرض لأجل	23,945,189	12,027,095	4,654,864	7,263,230	23,945,189
ذمم تجارية دائنة	5,603,480	5,603,480	-	-	5,603,480
التزامات إيجار	725,521	11,939	12,217	701,365	725,521
مستحق الى أطراف ذات علاقة	6,529,129	6,529,129	-	-	6,529,129
أرصدة دائنة أخرى	924,744	924,744	-	-	924,744
	37,728,063	25,096,387	4,667,081	7,964,595	37,728,063

34 أحداث لاحقة

لم يكن هناك أي أحداث، باستثناء تلك الواردة في الإيضاح 1 والإيضاح 3، وقعت بعد 30 سبتمبر 2022 وقبل تاريخ التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية.

35 أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أو إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، حيثما كان ذلك ضروريًا، لتتفق مع طريقة العرض المعتمدة في القوائم المالية للسنة الحالية. علمًا بأن عمليات إعادة التبويب أو إعادة التصنيف لم تؤثر على صافي الخسارة أو حقوق ملكية المساهمين المفصّل عنه سابقًا.

36 إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية

فيما يلي التعاملات من أنشطة التمويل المبيّنة في تسوية الالتزامات من تعاملات التمويل:

2022 التفاصيل	1 يناير 2022	تدفقات نقدية داخلية/ (خارجية)	تغيرات غير نقدية	31 سبتمبر 2021
قرض طويل الأجل	23,945,189	(2,929,890)	127,937	21,143,236
التزامات إيجار	725,521	(11,736)	32,626	746,411

2021 التفاصيل	1 يناير 2021	تدفقات نقدية داخلية/ (خارجية)	تغيرات غير نقدية	31 سبتمبر 2020
قرض طويل الأجل	35,608,391	(6,291,632)	176,069	29,492,828
التزامات إيجار	701,979	(18,227)	26,494	710,246