

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

1. معلومات الشركة وأنشطتها

تم تأسيس وتسجيل شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.م ("الشركة") كشركة مساهمة مقفلة في سلطنة عُمان بتاريخ 18 نوفمبر 2014. وافق مساهموا الشركة في إجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد في 28 مايو 2019 على تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة (ش.م.ع.م) إلى شركة مساهمة عامة (ش.م.ع.ع) من خلال طرح أسهمها للإكتتاب العام. أدرجت الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية في 5 ديسمبر 2019 وأصبحت شركة مساهمة عامة مدرجة.

تباشر الشركة أنشطتها في مجال تصميم، وإنشاء، وامتلاك، وتمويل، وتشغيل، وصيانة محطة توليد الطاقة الكهربائية التي تعمل بالوقود المزدوج ("المحطة") والتي يُستخدم فيها الغاز الطبيعي كوقود رئيسي بينما يُستخدم زيت الديزل كوقود بديل بسعة قدرها 120 ميغا واط وموقعها ولاية بخا في محافظة مسندم إحدى محافظات سلطنة عُمان ("المشروع"). والعنوان المسجل للشركة هو مسقط، ص.ب: 261، الرمز البريدي: 118، سلطنة عُمان. قبل الإدراج، كانت الشركة بمثابة شركة تابعة لشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م والمملوكة بدورها من قبل شركة النفط العمانية ش.م.ع.م، وهي شركة مساهمة مقفلة تأسست في سلطنة عمان، وعنوانها المسجل هو ص.ب: 261، الرمز البريدي 118، سلطنة عمان. خلال السنة، وبعد أن تم إدراج الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية، إنخفضت مساهمة شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م وشركة النفط العمانية ش.م.ع.م إلى 42% (2019: 42%) في رأسمال الشركة المصدر واعتبرت بمثابة مساهمين رئيسيين في الشركة.

بدأت الشركة عملياتها التجارية في 17 يونيو 2017. سوف تُباع الكهرباء المُولدة من المشروع إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م بموجب اتفاقية شراء الطاقة السارية لمدة 15 عاماً. ومن المقرر توريد الغاز الطبيعي اللازم للمشروع بواسطة وزارة النفط والغاز بموجب اتفاقية توريد الغاز السارية لمدة 15 عاماً.

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

- عقد الهندسة والشراء والإنشاء مع شركة وارنسيلا مسقط ش.م.م ("المقاول") لتنفيذ واستكمال جميع أعمال التصميم، والهندسة، والشراء، والإنشاء المتعلقة بمحطة توليد الطاقة وتنفيذ المشروع.
- اتفاقية خدمات طويلة الأجل مع شركة وارنسيلا مسقط ش.م.م.
- اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لبيع الكهرباء التي تنتجها المحطة.
- اتفاقية بيع غاز طبيعي مع وزارة النفط والغاز لتوريد وشراء الغاز الطبيعي اللازم للمحطة.
- اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة وارنسيلا مسقط ش.م.م لتشغيل المحطة وصيانتها.
- اتفاقية توصيل كهرباء مع شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م ("ريك") لتفريغ الكهرباء المُولدة من المحطة.
- اتفاقية حق انتفاع مع وزارة الإسكان للانتفاع بموقع المشروع، والمناطق المؤقتة، ومنطقة المحطة الفرعية التابعة لشركة كهرباء المناطق الريفية.
- اتفاقية قرض ممتاز مع بنك مسقط ش.م.ع.ع باعتباره البنك الرئيسي لتمويل تكاليف المشروع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

2. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

- 1.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية
- لم يكن لتطبيق التفسيرات والتعديلات التالية أي تأثير على البيانات المالية للشركة للسنوات الحالية والسابقة ، ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية:
- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2، 3، 6، 14، ومعيار المحاسبة الدولي 1، 8، 34، 37 و 38، وتفسير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 19، 20 و 22 و SIC-32 لتحديث تلك الإخطارات فيما يتعلق بالمراجع والاقتباسات من الإطار أو للإشارة إلى المكان الذي تشير فيه إلى نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي.
 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 لدمج الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 المتعلقة بتعريف المواد.
 - المعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية. تعديلات تتعلق بقضايا الاستبدال المسبق في سياق إصلاح IBOR.

2.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار وبدء سريانها في الفترة الحالية

طبقت الشركة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي صدرت و بدء سريانها:

تسري للفترة
السوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2022

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 عقود التأمين

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 *البيانات المالية الموحدة والمعايير المحاسبية الدولية* تم تأجيل تاريخ رقم 28 *الاستثمار في الشركات الشفافة والمشاريع المشتركة* (2011) والمتعلقة بمعالجة بيع أو السريان لأجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به.

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة بأن يتم تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عندما تصبح قابلة للتطبيق وأن تطبيق تلك المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أثراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن اللجنة الدولية لتفسيرات التقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية وقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

صدر قانون الشركات التجارية الجديد بموجب المرسوم السلطاني رقم 2019/18 (قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان) بتاريخ 13 فبراير 2019 ، والذي إستبدل قانون الشركات التجارية. وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني رقم 2019/18 ، يسري قانون الشركات التجارية الجديد اعتباراً من 17 ابريل 2019 ويجب على الشركات الالتزام بالقانون الجديد خلال سنة واحدة من تاريخ 17 ابريل 2019. و قد إلتزمت الشركة بهذا القانون.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تم عرض البيانات المالية الريال العماني ("ر.ع.") ، وهو عملة التشغيل بالشركة.

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتوافقة مع السياسات المحاسبية المستخدمة في الفترة السابقة فيما عدا ما هو مبين في إيضاح 2.

ممتلكات والآات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسارة تتعلق بالانخفاض في القيمة المحددة.

تتضمن التكلفة المصاريف المنسوبة مباشرة لحيازة الأصل. تكلفة الأصول المشيدة ذاتياً تتضمن تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة لجلب الأصل لحالة التشغيل للغرض المخصص له ، تكاليف إزالة المواد وتسوية الموقع الذي تقع به وتتم رسمة تكاليف الإقتراض.

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

الآت وماكينات	40 سنة
مبنى وأعمال مدنية	40 سنة
أجهزة حاسب آلي ومعدات مكاتب	3 سنوات
أثاث وتركيبات	3 سنوات
مركبات	3 سنوات

يتعين إدراج قطع الغيار الرأسمالية بالقيمة الدفترية للبند المتأثر للممتلكات والآلات والمعدات عندما يتم استخدامها. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المُستبدل عندما يكون من غير العملي تحديد القيمة الدفترية للجزء المُستبدل. يمكن استخدام تكلفة قطع الغيار الرأسمالية كمؤشر على تكلفة الجزء المستبدل عند اقتنائه.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات والآت ومعدات (تابع)

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

عند إجراء كل عملية من عمليات الفحص الأساسية، يتم إدراج تكلفتها في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات التي تم استبدالها إذا استوفيت معايير الإقرار ويتم شطب القيمة الدفترية لذلك المكون المستبدل في الأرباح أو الخسائر.

يتم استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التخلص منه أو عندما لا يتوقع أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر تنشأ عن استبعاد الأصول (المحتسب كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل الشامل في الفترة التي يتم فيها استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق احتسابها، ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك مناسباً ، في نهاية كل سنة مالية.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، مطروحاً منها انخفاض القيمة، إن وجد. عند البدء فيها؛ يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة؛ ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة باستثناء المخزون بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر ، يتم عندها تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 – يطبق اعتباراً من 1 يناير 2019

الشركة كمستأجر

عند بدء العقد ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار أم لا. تدرج الشركة الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقد الإيجار التي تكون فيها بمثابة المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بأنها عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه ، تدرج الشركة مدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس نظامي أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

التزامات عقد الإيجار

تقاس التزامات عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء عقد الإيجار ، مخفضة باستخدام معدل الفائدة المضمن في عقد الإيجار أو ، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة ، وهذا هو الحال بشكل عام بالنسبة لعقود الإيجار في الشركة ، يتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر ، وهو المعدل الذي سيتعين على المستأجر الفرد دفعه لإقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة للحق في استخدام الأصل في بيئة اقتصادية مماثلة بنفس البنود والشروط والضمانات.

من أجل تحديد معدل الإقتراض الإضافي ، فإن الشركة:

• تستخدم ، حيثما أمكن ، تمويلاً من طرف آخر مستلم من المستأجر الفرد كنقطة بداية ، معدلاً لكي يعكس التغيرات في شروط التمويل منذ إستلام تمويل الطرف الآخر.

• تستخدم نهجاً تراكمياً يبدأ بمعدل فائدة دون مخاطر؛ و

• تجري تعديلات خاصة بعقد الإيجار ، على سبيل المثال: المدة والدولة والعملة والضمانات.

تتكون مدفوعات الإيجار المضمنة عند قياس التزامات الإيجار ما يلي:

• مدفوعات إيجار ثابتة (بما في ذلك مدفوعات موضوعية ثابتة) ، مطروحاً منها أي حوافز إيجار؛ و

• مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض التزامات الإيجار كبند في بيان المركز المالي.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 - يطبق اعتباراً من 1 يناير 2019 (تابع)

يتم لاحقاً قياس التزامات الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية لكي تعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لكي تعكس مدفوعات الإيجار.

تعيد الشركة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مقابل الحق في استخدام الأصول) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة ، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات عقد الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

لم تجري الشركة أي تعديلات خلال الفترات المعروضة.

الحق في استخدام الأصول

يتكون الحق في استخدام الأصول من القياس المبدئي لالتزامات الإيجار المقابلة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار وأي تكاليف مبدئية مباشرة. تقاس لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

يستهلك الحق في استخدام الأصول على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل المعني ، أيهما أقصر. إذا حوّل عقد الإيجار ملكية الأصل المعني أو كان الحق في استخدام الأصل يعكس توقع الشركة للممارسة خيار الشراء ، يستهلك الحق في استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يعرض الحق في استخدام الأصول كبند منفصل في الممتلكات والألات والمعدات. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد انخفاض قيمة الحق في استخدام الأصول واحتساب أي خسارة انخفاض في القيمة كما هو مبين في سياسة "الممتلكات والألات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزامات الإيجار وحق استخدام الأصول. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها تحت بند "مصاريف التشغيل" في بيان الأرباح أو الخسائر.

كوسيلة عملية ، يسمح معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 للمستأجر بعدم فصل المكونات غير الإيجارية ، وبدلاً من ذلك احتساب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجارية مرتبطة به كترتيب واحد - لم تستخدم الشركة هذه الوسيلة العملية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 - يطبق اعتباراً من 1 يناير 2019 (تابع)

الشركة كمؤجر

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

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة بمثابة مؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تحوّل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم إدراج الإيرادات من عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذو الصلة. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية ، تطبق الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل عنصر.

تصنف الإيجارات كإيجارات تمويلية كلما حولت شروط عقد الإيجار بشكل جوهري كافة مخاطر ومردودات الملكية. تصنف جميع الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية.

تدرج المبالغ المستحقة بموجب الإيجارات التشغيلية ، كمؤجر ، كإيرادات إيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ، ما لم يكن هناك أساس نظامي أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه تقليل فائدة الاستخدام المستمدة من الأصل المستأجر. وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ، الإيرادات الناتجة من خدمات جوهريّة فيما يتعلق بالأصل المستأجر ، لا تعتبر بمثابة إيرادات إيجار وتتم المحاسبة عنها بشكل منفصل.

يتعامل معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 ، مع تحديد الخدمات والمبيعات التي يتم دفعها أو دفعها أو عقود الشراء التي لا تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار ولكنها تنقل الحقوق إلى العملاء / الموردين لاستخدام أصل أو مجموعة من الأصول مقابل دفعة أو سلسلة من المدفوعات الثابتة. ينبغي تحديد العقود التي تستوفي هذه المعايير إما عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلي. ينطبق هذا التفسير على إتفاقية شراء الطاقة الخاصة بالشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

تدرج الأصول والإلتزامات المالية في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة.

تقاس الأصول والإلتزامات المالية ميدئياً بالقيمة العادلة. تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إصدار أصول وإلتزامات مالية (عدا عن الأصول والإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) تضاف إلى أو تخصم من القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية ، وفقاً لما هو ملائم ، عند الإدراج المبدئي. تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة أصول أو إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تدرج مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة. المشتريات والمبيعات العادية هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية محددة تضعها تشريعات أو إتفاقيات السوق.

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

تصنيف الأصول المالية

أدوات الدين التي تفي بالشروط التالية تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

● الأصل المالي المحتفظ به ضمن نموذج العمل الذي يهدف للإحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و

● الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشئ في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون فقط لسداد أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم.

أدوات الدين التي تفي بالشروط التالية تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

● الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج العمل الذي يهدف لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و

● الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشئ في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون فقط لسداد أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم.

تتضمن الأصول المالية للشركة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد لدى البنك. هذه الأصول المالية مؤهلة وتصنف كأدوات دين تقاس بالتكلفة المطفأة.

من حيث المبدأ ، تقاس جميع الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يوجد لدى الشركة اي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

تكلفة الإطفاء وطريقة معدل الفائدة الفعلي

(1) طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين ولتخصيص إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة.

بالنسبة للأدوات المالية عدا عن الأصول المالية ذات القيمة الإئتمانية المنخفضة التي تم شراؤها أو إنشاؤها (أي: أصول ذات قيمة إئتمانية منخفضة عند الإدراج المبدئي) ، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم فعلياً الإستلام النقدي المستقبلي (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ، وتكاليف المعاملة والأقساط الأخرى أو الخصومات) بإستثناء الخسائر الإئتمانية المتوقعة ، على مدى العمر المتوقع لأداة الدين ، أو ، عندما يكون ذلك ملائماً ، فترة أقصر ، إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الإدراج المبدئي. بالنسبة للأصول المالية ذات القيمة الإئتمانية المنخفضة التي تم شراؤها أو إنشاؤها ، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل بواسطة الإئتمان بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، متضمنة الخسائر الإئتمانية المتوقعة ، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الإدراج المبدئي.

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم به قياس الأصل المالي عند الإدراج المبدئي مطروحاً منه المبالغ الرئيسية المفوعة ، مضافاً إليه الإطفاء المتراكم بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فروقات بين المبلغ المبدئي والمبلغ المستحق ، معدلاً بأي مخصص خسارة. إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديلها بأي مخصص خسارة.

يتم إدراج إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي ، عدا بالنسبة للأصول المالية التي تصبح لاحقاً ذات قيمة إئتمانية منخفضة (أنظر ادناه). بالنسبة للأصول المالية التي أصبح لاحقاً ذات قيمة إئتمانية منخفضة ، يتم إدراج إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت ، في فترات التقرير اللاحقة ، مخاطر الإئتمان على الأداة المالية ذات القيمة الإئتمانية المنخفضة ، بحيث لا يصبح الأصل المالي ذو قيمة إئتمانية منخفضة ، يتم إدراج إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية ذات القيمة الإئتمانية المنخفضة التي تم شراؤها أو إنشاؤها ، تدرج الشركة إيرادات الفوائد بتطبيق المعدل الإئتماني الفعلي المعدل على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الإدراج المبدئي. لا ييتم الاحتساب على أساس إجمالي حتى وإن تحسنت مخاطر الإئتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لا يكون الأصل المالي ذو قيمة إئتمانية منخفضة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية

تدرج الشركة مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة من الإستثمارات في أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والذمم المدينة. يتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لكي يعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

تدرج الشركة دائماً الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة وأصول العقد ومديونيات الإيجار. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على تلك الأصول المالية بإستخدام مصفوفة المخصص بناء على خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية للشركة والمعدلة بعوامل تكون محددة للمدينين والأوضاع الإقتصادية العامة وتقدير كلاً من التوجهات الحالية والمتوقعة للأوضاع في تاريخ التقرير ، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود ، عندما يكون ذلك ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية ، تدرج الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي. مع ذلك ، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي ، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً. ينبغي أن يستند تقييم ما إذا كان ينبغي إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة على الزيادة الجوهرية في احتمال أو مخاطر حدوث تعثر منذ الإدراج المبدئي بدلاً من وجود دليل على إنخفاض القيمة الائتمانية للأصل المالي في تاريخ التقرير.

الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة التي سوف تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأداة المالية. بالمقابل ، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً تمثل الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي يتوقع حدوثه من أحداث تعثر على الأداة المالية خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

(1) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد إرتفعت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي ، تقارن الشركة مخاطر التعثر الذي يقع على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر المحتمل الذي يقع على الأداة المالية كما في تاريخ الإدراج المبدئي. عند إجراء هذا التقدير ، تضع الشركة في الاعتبار معلومات كمية ونوعية تكون معقولة ومؤيدة ، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية التي تكون متاحة دون جهد أو تكلفة. تتضمن المعلومات المستقبلية التي يتم وضعها في الاعتبار التوقعات المستقبلية للصناعات التي يعمل بها مدينو الشركة ، والمتحصلة من تقارير خبراء الإقتصاد والتحليلات المالية والجهات الحكومية ومراكز الأبحاث ذات الصلة وجهات مماثلة أخرى ، إلى جانب الوضع في الاعتبار مصادر خارجية متعددة للمعلومات الإقتصادية الفعلية والمتوقعة التي تتعلق بالعمليات الرئيسية للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(1) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تابع)

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

- تدهور كبير فعلي أو متوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن وجد) أو الداخلي؛
 - تدهور كبير في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان بالنسبة لأداة مالية معينة ، على سبيل المثال زيادة كبيرة في انتشار الائتمان ، أو أسعار مقايضة العجز عن سداد الائتمان للمدين ، أو طول المدة أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة للأصل المالي أقل من تكلفته المطفأة ؛
 - التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الإقتصادية التي من المتوقع أن تسبب انخفاضاً كبيراً في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالدين؛
 - تدهور كبير فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
 - زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى للمدين نفسه؛
 - تغيير سلبي فعلي أو متوقع في البيئة التنظيمية أو الإقتصادية أو التكنولوجية للمدين يؤدي إلى انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالدين.
- بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه ، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الإدراج المبدئي عندما تكون المدفوعات التعاقدية قد تجاوزت يوماً ، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة ومؤيدة تثبت خلاف ذلك.
- على الرغم مما تقدم ، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الإدراج المبدئي إذا تم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر إئتمان منخفضة في تاريخ التقرير. تعتبر الأداة المالية ذات مخاطر إئتمان منخفضة إذا:

(1) كان للأداة المالية مخاطر تعثر منخفضة.

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

(3) قد تقلل التغيرات العكسية في الأوضاع الإقتصادية والتجارية على المدى الطويل ، من قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية.

تعتبر الشركة أن الأصول المالية لها مخاطر إئتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف إئتماني خارجي "درجة الإستثمار" وفقاً للتعريف المفهوم عالمياً أو في حالة عدم توفر تصنيف خارجي ، يكون للأصل تصنيف داخلي "غير متعثر". يعني الأداء أن الطرف المقابل لديه وضع مالي قوي وليس هناك مبالغ مستحقة متأخرة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(1) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تابع)

بالنسبة لعقود الضمان المالي ، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في إلزام غير قابل للإلغاء هو تاريخ الإدراج المبدئي لأغراض تقييم انخفاض قيمة الأداة المالية. عند تقدير ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان لعقود الضمان المالي منذ الإدراج المبدئي ، تنظر الشركة في التغييرات في مخاطر تعثر المدين في تنفيذ العقد.

تراقب الشركة بانتظام فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسب الحاجة للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان قبل فوات موعد إستحقاق المبلغ.

(2) تعريف التعثر

تعتبر الشركة ما يلي بمثابة حدوث عجز لغرض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام:

- عندما يكون هناك إنتهاك للإتفاقيات المالية من قبل الطرف الآخر؛ أو
- المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع التزامته، بما في ذلك التزامات الشركة. بشكل كامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها الشركة).

بصرف النظر عن التحليل السابق ، تعتبر الشركة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز عمر الأصل المالي أكثر من 90 يوماً ، إلا إذا كان لدى الشركة معلومات معقولة ومؤيدة أن المعيار الافتراضي للتعثر هو الأنسب.

(3) أصول مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

يعتبر الأصل المالي ذو قيمة إئتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لذلك الأصل المالي. ذات تتضمن الإثباتات التي تشير إلى أن الأصل المالي كالتالي:

- (أ) صعوبات مالية جوهرية للمقرض أو المقترض؛
- (ب) الإخلال بالعقد، مثل عدم السداد أو التأخير في السداد ذات رصيد إئتمان متدني القيمة (راجع (2) أعلاه) ؛
- (ج) المقرض ولأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض يتم منح المقرض امتياز (أو امتيازات) لا يتم الإستفادة منها من قبل المقرض؛
- (د) يوجد احتمال كبير بأن يدخل المقرض في الإفلاس أو إلى إعادة تنظيم مالي؛ أو
- (هـ) إختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(4) الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف الآخر يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي. على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو أي عوامل تشير إلى عدم إمكانية تحصيل المبلغ ذو الصلة. لا تخضع أي من الذمم التجارية المدينة التي تم شطبها لأنشطة الإنفاذ. يمكن أن تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ وفقاً لإجراءات الشركة الخاصة بالتحصيل ، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم إدراج أية مبالغ محصلة في الأرباح أو الخسائر.

(5) قياس وإدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة دلالة على احتمال التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) والتعرض للتعثر. يستند تقييم احتمال التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر على بيانات تاريخية معدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما فيما يتعلق بالتعرض للتعثر، بالنسبة للأصول المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. بالنسبة لعقود الضمانات المالية ، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير ، إلى جانب أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل في تاريخ التعثر المحدد وفقاً للاتجاه التاريخي ، فهم الشركة لإحتياجات تمويل مستقبلي محددة للمدينين ومعلومات مستقبلية أخرى ذات صلة.

بالنسبة للأصول المالية ، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها ، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

بالنسبة لعقد الضمان المالي ، نظراً لأن الشركة مطالبة بالدفع فقط في حالة تعثر المدين وفقاً لشروط الأداة المضمونة ، فإن مخصص الخسارة المتوقع هو المدفوعات المتوقعة لتعويض حامل العقد عن تكبده لخسارة إئتمانية مطروحاً منها أي مبالغ تتوقع الشركة استلامها من المالك أو المدين أو أي طرف آخر.

إذا قامت الشركة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة في فترة تقرير سابقة ، ولكنها حددت في تاريخ التقرير الحالي بأنه لم يتم إستيفاء شروط الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة ، تقيس الشركة مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ التقرير الحالي ، عدا بالنسبة للأصول التي تم إستخدام المنهج المبسط بشأنها.

تدرج الشركة ربح أو خسارة إنخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لجميع الأدوات المالية مع التعديل المقابل في قيمها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة ، عدا بالنسبة للإستثمارات في أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، والتي يتم إدراج مخصص الخسارة لها في الدخل الشامل وتتراكم في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار ، ولا يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إلغاء إدراج الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إدراج الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل واضح واستمرت في السيطرة على الأصل المحول ، فإن الشركة تدرج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة ، تستمر الشركة في إدراج الأصل المالي وتدرج كذلك القروض المضمونة للعوائد المستلمة.

عند إلغاء إدراج أحد الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة ، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم والمستحق الاستلام في الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك ، عند إلغاء إدراج استثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار ، يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر. وعلى النقيض من ذلك ، عند إلغاء إدراج الاستثمار في أداة حقوق الملكية التي إختارت الشركة قياسها عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

التصنيف كدين أو كحق ملكية

تصنف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كإلتزامات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريف كل من الإلتزامات المالية وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت الملكية المتبقية في أصول المنشأة بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالعوائد المستلمة، بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم إدراج إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة ويتم خصمها مباشرة في حقوق المساهمين. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في بيان الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

الإلتزامات المالية

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ومع ذلك ، يتم قياس الإلتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل الأصل المالي مؤهلاً للإلغاء ، أو عند تطبيق نهج المشاركة المستمرة ، وعقود الضمان المالي الصادرة عن الشركة ، يتم قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة الموضحة أدناه.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الإلتزامات المالية (تابع)

الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تصنف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون الإلتزام المالي (1) مقابل محتمل لحيازة عمل تجاري عند اندماج الأعمال ، (2) محتفظ بها للمتاجرة ، (3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يوجد لدى الشركة إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة
جميع الإلتزامات المالية التي هي ليست (1) مقابل محتمل لحيازة عمل تجاري عند اندماج الأعمال ، (2) محتفظ بها للمتاجرة ، (3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة إحتساب التكلفة المطفأة للإلتزام المالي ولتخصيص مصروف الفائدة على مدى الفترة المعنية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بخضم المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف العملية والأقساط الأخرى أو الخصومات) خلال العمر المتوقع للإلتزام المالي أو (إذا اقتضت الحاجة) فترة أقصر للتكلفة المطفأة للإلتزامات المالية.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية
بالنسبة للإلتزامات المالية المنفذة بعملة أجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير تم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير ، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية بناءً على التكلفة المطفأة للأدوات المالية. يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بند "الأرباح والخسائر الأخرى" في الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11) بالنسبة للإلتزامات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط معينة. بالنسبة لتلك التي تم تصنيفها كأداة تغطية للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية يتم إدراج أرباح وخسائر العملات الأجنبية في الإيرادات الشاملة الأخرى وتتراكم في بند منفصل من حقوق الملكية.

يتم تحديد القيمة العادلة للإلتزامات المالية المنفذة بعملة أجنبية بنفس العملة الأجنبية ويتم تحويلها بالسعر السائد في نهاية فترة التقرير. بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فإن عنصر تحويل العملات الأجنبية يشكل جزءاً من أرباح أو خسائر القيمة العادلة ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر للإلتزامات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط معينة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الإلتزامات المالية (تابع)

إلغاء إدراج الإلتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إدراج الإلتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مدة التزامات الشركة. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزامات المالية التي تم إلغاء تحققها والمبلغ المدفوع والدائن في الأرباح أو الخسائر.

عندما تقوم الشركة بمبادلة أداة دين واحدة للمقرض الحالي بأداة أخرى بشروط مختلفة بشكل جوهري، يتم احتساب هذا التبادل كإطفاء للإلتزامات المالية الأصلية والاعتراف بالتزامات مالية جديدة. وبالمثل، تقوم الشركة بتعديلات جوهريّة للإلتزامات الموجودة أو جزء منها كإطفاء للإلتزامات المالية الأصلية وإدراج إلتزامات جديدة. من المفترض أن تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية للتدفقات النقدية في إطار الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة مطروحاً منها الرسوم المستلمة ويتم خصمهما باستخدام المعدل الفعلي الأصلي الذي لا يختلف إلا بعشرة في المائة عن القيمة الحالية. القيمة التدفقات النقدية المتبقية للإلتزامات المالية الأصلية. إذا كان التعديل غير جوهري ، الفرق بين: (1) القيمة الدفترية للإلتزام المالي قبل التعديل. و (2) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل يجب إدراجها في الأرباح أو الخسائر كأرباح أو خسائر ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى.

مقاصة الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول المالية والإلتزامات المالية وصافي المبلغ الوارد في بيان المركز المالي ، في الحالات التالية فقط:

- يوجد حق قانوني قابل للتنفيذ في الوقت الحالي لموازنة المبالغ المعترف بها ؛ و
- توجد نية للتسوية على أساس الصافي ، أو تحقيق الأصول وتسوية الإلتزامات في وقت واحد.

الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

تُدْرَج الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط إلا إذا تضمن مكونات تمويل ، حيث يتم عندها إدراجها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بضمم تجارية مدينة بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي فإنها تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

تقاس الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة ، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

يتم الإقرار بالمخصصات إذا كانت الشركة مرتبطة بالالتزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وكانت تكاليف تسوية الالتزام ممكنة ويمكن قياسها بطريقة موثوق بها.

المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير ، مع الوضع في الاعتبار المخاطر وعدم اليقين المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يتوقع أن يتم استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث ، تدرج المستحقات كأصل إذا كان من شبه المؤكد أنه سيتم استلام المدفوعات ويمكن قياس مبلغ المستحق بطريقة موثوقة.

تظهر المصاريف المرتبطة بأي مخصص في بيان الدخل الشامل بالصافي من أي مدفوعات.

مكافأة نهاية الخدمة

تتم المساهمة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لأحكام قانون التأمينات الإجتماعية لسنة 1991.

يتم عمل مخصص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل العماني وتعديلاته ويستند على التعويض الحالي وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

ضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للتشريعات المالية العمانية.

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

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

يتم الإقرار بأصول ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروق المؤجلة القابلة للخصم والمبالغ المرحلة من الأصول والخسائر الضريبية غير المستخدمة، إلى الحد الذي يحتمل معه أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والمبلغ المرحل للأصول والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضريبة الدخل (تابع)

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق ملزم قانوناً لإجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبية الحالية وتتعلق بضريبة الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية على نفس المؤسسة الخاضعة للضريبة ، أو على كيانات ضريبية مختلفة ، ولكنها تنوي تسوية الأصول والمطلوبات الضريبية الحالية على أساس الصافي أو الأصول والخصوم الضريبية الخاصة بهم سيتم تحقيقها في وقت واحد.

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

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك. النقد والنقد المعادل هي استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة جاهزة للتحويل إلى مبلغ نقدي معروف ، وهي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة ولها فترة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

العملات الأجنبية

المعاملات المنفذة بالعملات الأجنبية يتم تسجيلها بالمعدل السائد في تاريخ هذه المعاملات. الأصول النقدية والالتزامات المنفذة بالعملات الأجنبية يتم إعادة تحويلها طبقاً لمعدل سعر الصرف السائد في تاريخ إصدار التقرير. وتُسجل جميع الفروق في الأرباح أو الخسائر.

القيم العادلة

تُقدر القيمة العادلة للبنود التي تحمل فوائد وفقاً للتدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدلات الفائدة الخاصة بالبنود التي لها نفس الشروط وخصائص المخاطر.

تكاليف الإقراض

تتم رسملة تكاليف الإقراض التي تُنسب مباشرة لعملية إنتاج أو إنشاء أو الاستحواذ على أحد الأصول الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة للإستعداد للغرض المخصص له أو بيعه، بإعتبارها جزءاً من تكلفة الأصول ذات الصلة. وتُضاف جميع تكاليف الإقراض الأخرى إلى الحساب في فترة وجودها. وتشمل تكاليف الإقراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي يتكبدها أحد الكيانات فيما يتعلق بإقراض الأموال.

القروض والاقتراضات بفوائد

تدرج الإقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة ، بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة. تقاس الإقتراضات لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تزال الإقتراضات من بيان المركز المالي عندما ينتهي أو يلغى الإلتزام المصاحب. الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي الذي تم الوفاء به أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع ، بما في ذلك الأصول غير المالية المحولة أو الإلتزامات المفترضة، تدرج في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

تصنف الإقتراضات كإلتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن 12 شهراً بعد فترة التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تكاليف التمويل المؤجلة

تُؤجل تكلفة الحصول على قرض تجسيري وقرض ممتاز ويتم استهلاكها خلال مدة القروض ذات الصلة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم تعويض تكاليف التمويل المؤجلة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم بالمبلغ المسحوب للقرض التجسيري والقرض الممتاز.

الإيرادات

تقاس الإيرادات بناء على المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه في عقد مبرم مع أحد العملاء والذي يستثنى المبالغ المحلة نيابة عن أطراف أخرى. تتكون الإيرادات من تعرفه سعة الطاقة ورسوم الطاقة الكهربائية ورسوم الوقود. يتم احتساب التعرفة وفقاً لإتفاقية شراء الطاقة.

إيرادات الطاقة الإستيعابية

تعتبر إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه كإيجار في إطار معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 (2018): معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 ، وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 (2018): المعيار المحاسبي الدولي رقم 17). وفقاً لإتفاقية شراء الطاقة ، فإن الشركة تستحق رسوم الطاقة المستخدمة للشركة مقابل كل ساعة تكون خلالها محطة توليد الطاقة متاحة لتوليد الطاقة. تتم معاملة رسوم إستثمار الطاقة الإستيعابية كإيرادات إيجار بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 وتدرج بطريقة القسط الثابت على مدة فترة الإيجار. يتم إدراج رسوم تشغيل وصيانة بناء على الطاقة الإستيعابية التي تم توفيرها وفقاً للشروط التعاقدية الواردة في إتفاقية شراء الطاقة والمياه.

الإيرادات الأخرى من العقود المبرمة مع العملاء

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

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

لدى الشركة قرض من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه يحدد إلزام الأداء وسعر المعاملة ويخصص سعر المعاملة لكل من إلزامات الأداء المنفصلة. تُستخدم الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات ، بإستخدام طريقة القيمة المتوقعة ، وتدرج الإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه عدم حدوث عكس قيد جوهري.

لا تقوم الشركة بتسوية أي من أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقود حيث أن الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الوعد بها إلى العميل والسداد من جانب العميل لا يتجاوز سنة واحدة ويتم البيع بشروط إئتمانية متفق عليها تتماشى مع الممارسة الصناعية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون

يُدرج بند المخزون بالسعر الأقل للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها. التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة في جلب كل منتج إلى موقعه الحالي وبوضعه الراهن. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدّر للمخزون؛ مخصوماً منه جميع التكاليف المقدّرة والتكاليف اللازمة لإتمام البيع. يتكون المخزون ، في تاريخ إعداد التقرير من قطع غيار ، وقود الديزل وزيوت التشحيم.

الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول

يتم إدراج مخصص الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول عند وجود إلتزام حالي نتيجة للأصول المشيّد على الأراضي بموجب عقود حق الانتفاع مع وزارة الإسكان. ومن المحتمل أن يكون التدفق الخارجي للمنافع الإقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام ، ويمكن تقدير مبلغ المخصص بصورة موثوق منها. تتضمن الإلتزامات المستقبلية المقدرة تكاليف إزالة المرافق وتسوية المناطق المتأثرة. يدرج أصل مقابل كجزء من الآلات والماكينات في الممتلكات والآلات والمعدات ويستهلك وفقاً لذلك.

مخصص الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول هو أفضل تقدير للقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة اللازمة لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير بناء على المتطلبات الحالية وفقاً لاتفاقية حق الانتفاع باستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر الخاصة بالإلتزام بالإستغناء عن الأصول. يتم احتساب تصفية الخصومات كمصروفات متكبدة وإثباتها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى كتكلفة تمويل.

تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للإستغناء عن الأصول سنوياً ويتم تعديلها حسب الاقتضاء. تتم إضافة التغييرات المتعلقة بالتكاليف المستقبلية المقدرة أو بمعدل الخصم المطبق في تكلفة الأصل أو خصمها منه والمسجلة كممتلكات وآلات ومعدات. في حالة وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية الجديدة للأصل غير قابلة للإسترداد بالكامل ، يتم إختبار الأصل لإنخفاض القيمة وتدرج خسارة إنخفاض القيمة عند الضرورة.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تستحق مكافأة مجلس الإدارة ضمن حدود وشروط قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

توزيعات أرباح الأسهم العادية

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ربحية وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض الشركة ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد بالنسبة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. صافي الأصول معرفة لهذا الغرض بأنها إجمالي الأسهم.

تقرير القطاع

يتم التقرير عن قطاعات التشغيل بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مسؤول إتخاذ القرارات التشغيلية. مسؤول إتخاذ القرارات التشغيلية ، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل ، تم تحديده بأنه مدير المشروع الذي يدير الشركة بشكل يومي ، وفقاً لتوجيهات مجلس الإدارة والذي يتخذ القرارات الإستراتيجية.

4. **الإجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك**

يتطلب عرض البيانات المالية ، بما يتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، من الإدارة أن تقوم بإجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المسجلة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في مثل هذه الظروف والتي تشكل نتائجها أساساً لإصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والإلتزامات التي لا تظهر فوراً من المصادر الأخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن النتائج المتوقعة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على أساس مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

الإجتهادات الهامة

قامت الإدارة بالإجتهادات التالية ، بعيداً عن تلك المتضمنة تقديرات ، والتي لها الأثر الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية :

تصنيف عقود الإيجار

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

تعتقد الإدارة بأن معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 12 لا ينطبق على هذا الترتيب، نظراً لتكبد الشركة للفائدة المتبقية وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. العمر الإنتاجي المقدر لمحطة الطاقة هو 40 عاماً مع الوضع في الإعتبار حق الشركة في تمديد فترة إيجار الأرض بموجب إتفاقية حق الإنتفاع لمدة إضافية قدرها 25 عاماً. بالإضافة إلى ذلك ، سوف يكون للقيمة المتبقية للأصول قيمة جوهرية في نهاية إتفاقية شراء الطاقة وسوف تكون الشركة قادرة على الإستمرار في تحقيق إيرادات من خلال توريد الطاقة مع الأخذ في الإعتبار خطط الحكومة المستقبلية لتحرير قطاع الطاقة في سلطنة عمان.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

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

تصنيف عقود الإيجار (تابع)

تضع الإدارة في اعتبارها متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (2018): معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار"، والذي يقدم توجيهات لتحديد ما إذا كان الترتيب قد يحتوي على إيجار. يستند تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار على موضوع الترتيب في التاريخ المبدئي سواء كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة ويحول الترتيب الحق في استخدام الأصل.

عند التوصل إلى تحديد أن الترتيب يحتوي على إيجار، يتم تصنيف ترتيب الإيجار إما كإيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 (2018): المعيار المحاسبي الدولي رقم 17، عقود الإيجار). عقد الإيجار الذي يحول غالبية مخاطر ومردودات التشغيل كإيجار تمويلي. عقود الإيجار عدا عن الإيجار التمويلي هي إيجار تشغيلي.

وفقاً لتقييم الإدارة، اعتبرت إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بأنها إيجار وفقاً لسياق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (2018): معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4)، وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (2018): المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 عقود الإيجار) نظراً لبقاء المخاطر الجوهرية والمردودات المصاحبة لملكية المحطة مع الشركة وليس مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

الأساس الرئيسي لهذا الاستنتاج هو أن إتفاقية شراء الطاقة هي لمدة 15 عاماً في حين أن العمر الإقتصادي لمحطة الطاقة سوف يكون 40 عاماً. القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار بموجب إتفاقية شراء الطاقة لا تسترد جوهرياً القيمة العادلة للمحطة عند بدء الإيجار.

تكاليف الوقود الإضافية

أبرمت الشركة ووزارة النفط والغاز إتفاقية لبيع الغاز الطبيعي، والتي تتضمن بنداً لسداد تكاليف زيت الوقود الإضافية التي تمثل المبلغ الذي تكون به تكلفة زيت الوقود أكثر من تكلفة الغاز الطبيعي. نظراً للنقص في إمدادات الغاز، فقد تكبدت الشركة تكاليف إضافية لزيت الوقود للحفاظ على عمليات المحطة (منذ تاريخ التشغيل التجاري). تلقت الشركة مراسلات من وزارة النفط والغاز، وضعت بموجبها آلية لتعويض الشركة عن تكاليف زيت الوقود الإضافية المتكبدة بسبب نقص إمدادات الغاز. أقرت الشركة بسداد تكلفة زيت الوقود الإضافي في ضوء المراسلات مع وزارة النفط والغاز والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بهذا الأمر وتأكيد الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بأن المعايير المستخدمة من قبل الشركة في احتساب الزيادة في زيت الوقود ليست مختلفة بشكل جوهري عن أسسها.

بناء على المخاطبات مع وزارة النفط والغاز، فهمت الشركة بأن الوزارة قد وافقت بالفعل على تحرير المدفوعات من جهتها. إن هذا الأمر قيد النقاش حالياً بين وزارة المالية والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وتعتقد الشركة بأن المبلغ المستحق سوف تتم تسويته في الربع الثاني من السنة المالية 2020.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

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

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك
فيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية :

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات
يتم احتساب الاستهلاك من أجل شطب تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يعتمد
احتساب الأعمار الإنتاجية على تقييم الإدارة للعديد من العوامل مثل العمر التشغيلي وبرامج
الصيانة والتآكل والتلف العادي بإستخدام أفضل تقديراتها.

الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول
عند إنتهاء إتفاقيات حق الإنتفاع (فيما يتعلق بالأرض المستأجرة) وشراء الطاقة ، سوف يكون
على الشركة التزام بإزالة المرافق وتسوية المناطق المتأثرة. التكلفة المقدرة ومعدل الخصم ومعدل
المخاطر المستخدمة في مخصص احتساب تكاليف تسوية الموقع ، تستند على أفضل تقديرات
الإدارة.

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

5. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	محطة وماكينات ألف ريال عماني	مباني وأعمال مدنية ألف ريال عماني	أثاث وتركيبات ألف ريال عماني	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكاتب ألف ريال عماني	مركبات ألف ريال عماني	الحق في إستخدام الأصول ألف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني
1 يناير 2020	58,303	20,716	30	11	44	113	75	79,292
إضافات	94	-	-	2	-	-	(72)	24
30 يونيو 2020	58,397	20,716	30	13	44	113	3	79,316
الاستهلاك المتراكم								
1 يناير 2020	3,897	1,437	26	11	33	5	-	5,409
المحمل للفترة	731	260	4	-	11	3	-	1,009
30 يونيو 2020	4,628	1,697	30	11	44	8	-	6,418
القيمة الدفترية								
30 يونيو 2020	53,769	19,019	-	2	-	105	3	72,898
31 ديسمبر 2019	54,406	19,279	4	-	11	108	75	73,883

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

5. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تم بناء محطة توليد الطاقة التابعة للشركة على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان. في هذا الشأن، أدرجت الشركة الحق في استخدام الأصول في الفترة الحالية عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16.

بدأت الشركة العمليات التجارية في 17 يونيو 2017.

تم توزيع رسوم الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على النحو التالي:

30 يونيو 2019	30 يونيو 2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
992	998	مصرفات التشغيل (إيضاح 16)
12	11	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح 17)
<u>1,004</u>	<u>1,009</u>	

6. المخزون

31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
1,305	1,279	مخازن وقطع غيار
2,227	2,132	مخزون وقود ومخزون زيوت تشحيم
<u>3,532</u>	<u>3,411</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

7. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2019	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
10,688	10,381	-	79
10,688	10,460	370	976
(127)	(253)	-	(115)
243	608	11,068	11,068
10,931	11,068		

ذمم تجارية مدينة (إيضاح 19)
مصرفات مدفوعة مقدماًأرصدة مدينة أخرى
الجزء غير المتداول
مخصص إنخفاض قيمة أرصدة مدينة أخرى

أرصدة مدينة أخرى (بالصافي) – الجزء المتداول

لدى الشركة عميل واحد وهو الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والمضمنة في رصيد الذمم التجارية المدينة كما في 30 يونيو 2020. متوسط فترة الائتمان على الفواتير المصدرة إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه عن توليد/بيع الطاقة الكهربائية هي 25 يوماً. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بإصدار فاتورة لوزارة النفط بتكاليف زيت الوقود الإضافية بسبب النقص في إمدادات الغاز (كما هو مفصّل عنه في إيضاح 4). تم الإفصاح عن أعمار الذمم التجارية المدينة في تاريخ التقرير في إيضاح 22.

الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

30 يونيو 2020	30 يونيو 2019	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
115	115	(115)	-
-	115	-	115

في 1 يناير
شطب الديون المعدومه

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

7. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

في 2018، أبرمت شركة وارنسيلا مسقط ش.م.م ("مقاول الهندسة والشراء والإنشاء") والشركة وثيقة تسوية لمعالجة المسائل المتعلقة بغرامات التأخير والمطالبات التي فرضتها الشركة والمطالبات التي فرضها مقاول الهندسة والشراء والإنشاء. وفقاً لوثيقة التسوية، وافق مقاول الهندسة والشراء والإنشاء على غرامات التأخير بمبلغ 3.6 مليون ريال عماني ووافق أيضاً على تسوية مبلغ إضافي قدره 1.5 مليون ريال عماني فيما يتعلق بمطالبات الشركة المتعلقة بالخسائر والنفقات الأخرى المتكبدة. وفقاً لوثيقة التسوية، فقد قام مقاول الهندسة والشراء والإنشاء بتسوية مبلغ 4.2 مليون ريال عماني في 2018 منه مبلغ 0.807 مليون ريال عماني سوف تتم تسويته بواسطة مقاول الهندسة والشراء والإنشاء على مدى فترة ثلاث سنوات وتم إدراجه كالتالي:

30 يونيو	31 ديسمبر
2020	2019
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
243	240
127	253
370	493

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

8. نقد وأرصدة لدى البنك

نقد في الصندوق	نقد لدى البنك
1	2
738	8.657
739	8.659

وصل المبلغ النقد والنقد المعادل غير المقيّد إلى 0.739 مليون ريال عماني (2019: 8.659 مليون ريال عماني).

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

9. رأس المال

30 يونيو 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
20,000	20,000
رأس المال المصرح به 200,000,000 سهم بقيمة 0.1 ر.ع لكل سهم	
رأس المال المصدر والمدفوع 70,039,000 سهم بقيمة 0.1 ر.ع لكل سهم	
7,039	7,039

في إجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد بتاريخ 28 مايو 2019 ، تمت تجزئة القيمة الإسمية لأسهم الشركة إلى 100 بيسة للسهم الواحد وتحويل الشركة لتصبح شركة مساهمة عمانية عامة (ش.م.ع.ع). بالتالي ، فقد باع المساهمون المسجلون وقت الإكتتاب العام المبدئي 40% من أسهمهم في الشركة إلى المستثمرون الجدد. تم تحصيل مبلغ الإكتتاب في حساب الشركة البنكي وإحاقاً في نهايه 2019 تم سداداه إلى المساهمين الحاليين.

مالكي الأسهم العادية مؤهلون لإستلام توزيعات أرباح يتم الإعلان عنها من فترة لأخرى ، ومؤهلون لإمتلاك صوت واحد لكل سهم في إجتماعات الشركة. تصنيف جميع الأسهم متساوي فيما يتعلق بأصول الشركة المتبقية.

تفاصيل المساهمين

تفاصيل المساهمين الذين يملكون 10% أو أكثر من رأسمال الشركة ، هي كما يلي:

عدد الأسهم بالآلاف	النسبة المئوية %	30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2019
29,564	42%	29,564	29,564
12,670	18%	12,670	12,670

شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م

شركة ال.جي الدولية

10. الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية لسلطنة عمان، يجب تحويل 10% من أرباح السنة إلى الإحتياطي القانوني حتى يساوي الإحتياطي ثلث رأس المال المصدر. ستقوم الشركة بتحويل الإحتياطي في نهاية عام 2020. الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

11. القروض

(أ) تسهيل القرض الممتاز

30 يونيو 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني	
67,357	70,763	في 1 يناير
(1,947)	(3,406)	مطروحاً منه: السداد خلال الفترة
65,410	67,357	30 يونيو/31 ديسمبر (الإجمالي)
(991)	(1,090)	مطروحاً منه: رسوم التمويل المؤجلة
320	301	إطفاء رسوم التمويل المؤجلة
64,739	66,568	30 يونيو/31 ديسمبر (الصافي)
(3,652)	(3,571)	مطروحاً منه: الجزء المتداول
61,087	62,997	الجزء غير المتداول

تسهيل القرض الممتاز منفذ بالريال العُماني ويحمل فائدة بمعدل 4.6% (2019: 4.6%) سنوياً. ومن المقرر أن يُسدد القرض على أقساط نصف سنوية ، على أن يبدأ سداد الأقساط اعتباراً من 30 يونيو 2017. وسيتم تسديد القسط الأخير في ١٧ ديسمبر ٢٠٣١. يخضع القرض لأحكام الموائيق المالية المعمول بها. القرض مضمون بالآتي:

- رهن قانوني على الأصول غير المنقولة للشركة.
- رهن على أسهم المالكين.
- رهن على حسابات المشروع.
- التنازل عن/ رهن جميع الحقوق وحقوق المساهمين والمصالح التي تمتلكها الشركة في وثائق المشروع والتأمينات وإعادة التأمينات والموافقات وأي اتفاقيات جوهرية أخرى تكون الشركة طرفاً فيها وغير ذلك من الممتلكات المادية والأصول والإيرادات الخاصة بالشركة.

(ب) تسهيل قرض قصير الأجل

حصلت الشركة في السنة السابقة على تسهي قصير الأجل لرأس المال العامل من بنك تجاري بسعر السوق ، وقد سدد القرض في 18 مارس 2020 . وقد كان يخضع القرض لأحكام الموائيق المالية المعمول بها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

11. القروض (تابع)

ج) تسوية التدفقات النقدية التمويلية

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

القروض	في 1 يناير ألف ريال عماني	العوائد خلال السنة ألف ريال عماني	مدفوعات خلال السنة ألف ريال عماني	تغيرات غير نقدية ألف ريال عماني	في 30 يونيو ألف ريال عماني
تسهيل قرض قصير الأجل	3,000	-	(3,000)	-	-
تسهيل القرض الممتاز	66,568	-	(1,947)	118	64,739
30 يونيو 2020	69,568	-	(4,947)	118	64,739
30 يونيو 2019	69,902	-	(1,861)	36	68,077

12. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

ذمم تجارية دائنة مصرفات مستحقة ومخصصات	30 يونيو 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
	8,015	6,880
	2,743	210
	10,758	7,090

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

13. مخصص الالتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول

بموجب اتفاقية حق الانتفاع المبرمة مع وزارة الإسكان ، فإن على الشركة إلزام قانوني بإزالة المحطة في نهاية عمرها الإنتاجي وإعادة الأرض إلى وضعها الأصلي. تم احتساب إلزام الإستغناء عن الأصول بإستخدام آلية القيمة الحالية المتوقعة. وتعكس هذه الآلية بعض الإفتراضات مثل التكاليف والعمر الإنتاجي للمحطة والتضخم وهامش الربح التي قد تحتسبها الأطراف الخارجية لتحمل مسؤولية الوفاء بهذا الالتزام. عند تقدير التكاليف ، تم تطبيق معدل تضخم إلى أن ينتهي إلزام الإستغناء عن الأصول من أجل تحديد قيمة الإلتزام المستقبلي وتم تطبيق معدل خصم من أجل تحديد القيمة الحالية للإلتزام. التكاليف التي سيتم تكبدها في المستقبل قد تختلف من التقديرات من حيث طبيعتها وفترة السداد. قد يتم تعديل المخصصات لاحقاً تماشياً مع التغييرات في المدخلات المذكورة أعلاه.

خلال عام 2018 ، عينت الشركة شركة خارجية مستقلة ذات خبرة في هذا المجال لإعادة تقييم مخصص التزام الاستغناء عن الأصول المقدّر. بناء على تقرير الخبير ، تم تخفيض المخصص وتم عمل التعديل المقابل في الأصول التي تم الإستغناء عنها كما في 31 ديسمبر 2019. الحركة في مخصص الإلتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول هي كما يلي:

30 يونيو	31 ديسمبر
2020	2019
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
160	152
4	8
164	160

في 1 يناير
تصفية الخصومات
في 30 يونيو/ ديسمبر

14. إلتزام الإيجار

إجمالي إلتزام الإيجار المتعلقة بالحق في إستخدام الأصل رسوم تمويل مستقبلية على عقود الإيجار التشغيلي	111	113
القيمة الحالية لإلتزام الإيجار	4	(2)
فترات إستحقاق إلتزام الإيجار هي كما يلي:	115	111
سنة واحدة	4	3
بعد سنة واحدة	111	108
	115	111

بلغ مصروف الفائدة على إلتزامات الإيجار (مضمنة في تكلفة التمويل) 4 ألف ريال عماني (2019: 8 ألف). يرجى الرجوع إلى إيضاح 22 للإطلاع على الإفصاح المتعلق بالسيولة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

15. الإيرادات

30 يونيو 2019 ألف ريال عماني	30 يونيو 2020 ألف ريال عماني	
5,036	5,292	إيرادات عقود الإيجار رسوم الكفاءة الإستيعابية
994	956	إيرادات أخرى من العقود المبرمة مع العملاء
2,692	4,081	رسوم الطاقة
3,686	5,037	رسوم أخرى
8,722	10,329	

16. تكاليف التشغيل

2.371	3,920	تكاليف الوقود
1.590	1,662	مصروفات التشغيل والصيانة
992	998	الإستهلاك (إيضاح 5)
125	139	رسوم توصيل
88	56	تكاليف تأمين
242	92	أخرى
5.408	6,867	

17. المصاريف العمومية والإدارية

104	2	أتعاب مهنية
218	112	تكاليف الموظفين
154	121	مصاريف مكتبية
14	7	أخرى
12	11	الإستهلاك (إيضاح 5)
502	253	

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

18. تكاليف التمويل – بالصافي

تتضمن تكاليف التمويل مبدئياً من الفائدة على القرض الممتاز بمبلغ 1.541 مليون ريال عماني (يونيو 2019: 1.614 مليون ريال عماني).

19. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والكيانات التجارية التي تمتلك السلطة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو التأثير عليها بشكل جوهري. شروط تلك المعاملات معتمدة من جانب إدارة الشركة. حكومة سلطنة عمان (الحكومة)، تملك بشكل غير مباشر 42% (2019: 42%) من أسهم الشركة. طبقت الشركة الإعفاءات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 : الأطراف ذات العلاقة - المتعلقة بالمعاملات مع الحكومة والكيانات الأخرى التي تتحكم بها الحكومة أو تسيطر عليها الحكومة سيطرة مشتركة أو التي تمارس الحكومة عليها نفوذاً مؤثراً. في هذا الشأن ، فقد افصحت الشركة في هذا الإيضاح عن بعض المعلومات ، للوفاء بمتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24. الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المضمنة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

أ) المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

30 يونيو 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
19	-
الشركة العمانيه للصهاريج	
منشآت متعلقة بالمساهمين الرئيسيين	
-	1,125
شركة النفط العمانيه للتسويق ش.م.ع.ع	
المساهمين	
-	5,256
-	19
-	2,274
-	8,674

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

19. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2019	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
<u>10,688</u>	<u>10,381</u>	مستحق من الحكومة ومنشآت أخرى تسيطر عليها الدولة
<u>7,676</u>	<u>6,319</u>	مستحق إلى الحكومة ومنشآت أخرى تسيطر عليها الدولة

المبالغ المستحقة من/(إلى) الحكومة والمنشآت الأخرى التي تسيطر عليها الدولة تتضمن في الغالب أرصدة مدينة/دائنة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه م ووزارة النفط والغاز فيما يتعلق بإيرادات محطة توليد الطاقة والتكلفة الإضافية المستحقة والمبالغ الدائنة المتعلقة بالغاز.

المعاملات

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

(هـ) معاملات مع منشآت متعلقة بالمساهمين الرئيسيين

30 يونيو 2020	30 يونيو 2019	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
-	1,113	شراء الوقود من شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع
5	147	خدمات الدعم المقدمة من شركة الغاز العمانية ش.م.ع.م
-	70	فوائد على القرض من المساهمين

(و) تعاملات مع الحكومة ومنشآت تحت السيطرة المشتركة للدولة

شراء الوقود من وزارة النفط والغاز (بالصافي من تكاليف الوقود الإضافية)	1,473	1,608
إيرادات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م	8,495	8,722
رسوم الربط إلى شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م	139	125

(ز) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات

10	64
----	----

(ح) تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

103	52
-----	----

المرتبات والمزايا الأخرى

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

20. الضريبة

معدل الضريبة المطبق على الشركة هو 15% (2019 : 15%). لأغراض تحديد نتيجة الضريبة للفترة ، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض الضريبة البنود المتعلقة بكلاً من الإيرادات والمصاريف. تستند التعديلات على الفهم الحالي للقوانين والأنظمة والممارسات الضريبية القائمة.

لم يتم عمل مخصص للضريبة الحالية في هذه البيانات المالية في ضوء الخسائر الضريبية المتراكمة التي تكبدتها الشركة كما في 30 يونيو 2020 . في الفترة الحالية ، أدرجت الشركة أصل الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية المتراكمة إلى الحد الذي لا يحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها تسوية الخسائر الضريبية.

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

(أ) تتكون الضريبة المحتسبة للسنة من:

30 يونيو 2019 ألف ريال عماني	30 يونيو 2020 ألف ريال عماني	
419	210	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى:
(31)	-	الضريبة المؤجلة – للفترة الحالية
388	210	الضريبة المؤجلة – للفترة السابقة

(ب) التسوية الضريبية

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

1,073	1,534	الربح قبل الضريبة
161	230	الضريبة بمعدل 15% (2019 : 15%)
11	2	يضاف: الأثر الضريبي لـ:
247	(21)	مصاريف غير قابلة للخصم
(31)	(1)	ضريبة مؤجلة لم تدرج في الخسائر الضريبية
-	-	تعديل بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16
388	210	ضريبة مؤجلة للفترة السابقة
		مصروف ضريبة الدخل

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

20. الضريبة (تابع)

ج) التزام ضريبي مؤجل

كما في 1 يناير	المدرجة خلال الفترة	كما في 30 يونيو 31/ديسمبر
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
(2,486)	(345)	(2,831)
(17)	1	(16)
17	-	17
24	1	25
17	-	17
252	133	385
(2,193)	(210)	(2,403)

2020

فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة

تأثير الإستهلاك الضريبي المعجل
الحق في استخدام الأصول

فروقات مؤقتة قابلة للخصم

إنخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة
مخصص الإستهناء عن الأصول
إلتزام الحق في الإستهلاك
خسائر ضريبية

2019

فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة

تأثير الإستهلاك الضريبي المعجل
الحق في استخدام الأصول

فروقات مؤقتة قابلة للخصم

إنخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة
مخصص الإستهناء عن الأصول
إلتزام الحق في الإستهلاك
خسائر ضريبية

(1,621)	(865)	(2,486)
-	(17)	(17)
17	-	17
2	22	24
-	17	17
-	252	252
(1,062)	(591)	(2,193)

د) الموقف الضريبي

كما في 30 يونيو 2020 ، لم تنتهي السلطات الضريبية العمانية من إجراء الربط الضريبي للشركة. تعتقد إدارة الشركة بأن أي ضرائب إضافية ، إن وجدت ، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة ، قد لا تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في 30 يونيو 2020 .

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

21. الإلتزامات

التزامات التشغيل والصيانة

وفقاً لإتفاقية التشغيل والإدارة ، تدير شركة وارنسيلا مسقط ش.م.م وتحفظ بمحطة الشركة في مسندم حتى 16 يونيو 2022. بموجب إتفاقية التشغيل والإدارة ، يجب على الشركة أن تدفع رسوم تشغيل ثابتة.

تخضع جميع الرسوم لنسبة مقايضة قدرها 3%. الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية بموجب إتفاقية التشغيل والإدارة (بإستثناء المقايضة) هي كما يلي:

30 يونيو	31 ديسمبر
2020	2019
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
1,149	1,149
1,149	1,724
2,298	2,873

مستحقة خلال سنة واحدة

مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات

وفقاً لإتفاقية خدمة طويلة الأجل ، تدير شركة وارنسيلا مسقط ش.م.م وتحفظ بمحطة الشركة في مسندم حتى 16 يونيو 2032. بموجب إتفاقية خدمة طويلة الأجل ، يجب على الشركة أن تدفع رسوم تشغيل ثابتة.

تخضع جميع الرسوم لنسبة مقايضة قدرها 3%. الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية بموجب إتفاقية التشغيل والإدارة (بإستثناء المقايضة) هي كما يلي:

438	438
1,753	1,753
3,067	3,286
5,258	5,477

مستحقة خلال سنة واحدة

مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات

مستحقة بعد خمس سنوات

22. إدارة المخاطر المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متنوعة: مخاطر السوق (متضمنة مخاطر الأسعار ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. يركز مجمل برنامج إدارة المخاطر بالشركة على قلب الأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية على الأداء المالي للشركة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه ، أهداف الشركة ، السياسات والإجراءات لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. افصاحات كمية إضافية مضمنة في هذه البيانات المالية.

لمجلس الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر بالشركة. كلف المجلس إدارة الشركة بمسؤولية وضع ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة والإلتزام بها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

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

مخاطر الأسعار

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات بمعدل فائدة ثابت

لا تحتسب الشركة عن أي التزامات مالية بمعدل فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لذا ، فإن التغير في معدل الفائدة في تاريخ التقرير قد لا يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية إذا تعثر العميل أو الطرف المقابل في الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ أساساً من الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة النقدية لدى البنوك.

كما في تاريخ التقرير ، الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الوضع في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات إئتمانية أخرى ، والتي سوف تسبب خسارة مالية للشركة نتيجة لإخفاق الأطراف المقابلة في الوفاء بالتزاماتها والتي تنشأ من القيمة الدفترية لإدراج الأصول المالية كما هو وارد في بيان المركز المالي.

لدى الشركة تركيزاً جوهرياً لمخاطر الائتمان مع حكومة سلطنة عمان ممثلة في وزارة النفط والغاز والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. بموجب أحكام إتفاقية شراء الطاقة والمياه ، تتم فوترة مبيعات الشركة وتعويض تكاليف الوقود بالكامل إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (المملوكة للحكومة بشكل غير مباشر) ووزارة النفط والغاز (كما هو مبين في إيضاح 4) على الترتيب. لذا ، فإن مخاطر الائتمان من المستحقات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وزارة النفط والغاز محدودة.

من أجل تقليل مخاطر الائتمان ، تقوم الإدارة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر الشركة الإئتمانية لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التعثر في السداد. يتم توفير معلومات التصنيف الإئتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عند توفرها ، وإذا لم تكن متوفرة ، تستخدم الشركة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للعامة وسجلات الشركة التجارية لتصنيف عملائها الرئيسيين والمدينين الآخرين. يتم مراقبة تعرض الشركة وتصنيفها الإئتماني لأطرافها بشكل مستمر وتوزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

يتكون تصنيف المخاطر الإئتمانية الحالي للشركة من الفئات التالية:

الفئة	الوصف	أساس إدراج الخسائر الإئتمانية المتوقعة
منتظمة	لدى الطرف المقابل مخاطر تعثر منخفضة ولا يوجد لديه أي مستحقات سابقة	الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً
مشكوك فيها	المبلغ مستحق لأكثر من 30 يوماً أو توجد زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي	الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة – ليست ذات قيمة إئتمانية منخفضة
متعثرة	المبلغ مستحق لأكثر من 90 يوماً أو يوجد دليل يشير إلى انخفاض القيمة الإئتمانية للأصل	الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدة الحياة – ذات قيمة إئتمانية منخفضة
مشطوبة	يوجد دليل يشير إلى مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهريّة ولا يوجد لدى الشركة احتمال معقول للتحصيل	المبلغ مشطوب

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

30 يونيو 2020	معدل التصنيف الائتماني الخارجي	معدل التصنيف الائتماني الداخلي	الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهوراً أو مدى الحياة	إجمالي القيمة الدفترية ألف ريال عماني	مخصص الخسارة ألف ريال عماني	صافي القيمة الدفترية ألف ريال عماني
نعم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى نقد لدى البنك أرصده مدينه						
	Ba1	-	مدى الحياة	10,688	-	10,688
	Ba1	-	12 شهراً	738	-	738
			مدى الحياة	19	-	19
أخرى	-	-	12 شهراً	370	-	370
				11,815	-	11,815
31 ديسمبر 2019						
نعم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى نقد لدى البنك أرصدة مدينة أخرى						
	Ba1	-	مدى الحياة	10,381	-	10,381
	Ba1	-	12 شهراً	8,657	-	8,657
	-	-	12 شهراً	976	(115)	861
				20,014	(115)	19,899

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

30 يونيو 2020	القيمة الدفترية	ليست مستحقة	حتى 90 يوماً	حتى 180 يوماً	أكثر من 365 يوماً	مستحقات سابقة	الإجمالي
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
إجمالي القيمة الدفترية:							
30 يونيو 2020							
10,688	10,688	3,440	838	3,379	3,031	10,688	10,688
738	738	738	-	-	-	738	738
19	19	19	-	-	-	19	19
370	370	370	-	-	-	370	370
11,815	11,815	4,567	838	3,379	3,031	11,815	11,815
31 ديسمبر 2019							
10,381	10,381	1,171	2,434	4,710	2,066	10,381	10,381
8,657	8,657	8,657	-	-	-	8,657	8,657
976	976	861	-	-	115	976	976
20,014	20,014	10,689	2,434	4,710	2,181	20,014	20,014

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة باستخدام المنهج المبسط. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى خبرة التعثر السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين ، معدلاً للعوامل المحددة للمدينين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدينون وتقدير كلاً من التوجهات الحالية والمستقبلية للظروف في تاريخ التقرير. لم تحتسب الشركة خسائر إئتمانية متوقعة مقابل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة النفط والغاز نظراً لأنهما مؤسسة حكومية/ منشأة مملوكة للحكومة ومع الوضع في الاعتبار خبرة التعثر التاريخية ومعدلات الائتمان الحالية للحكومة ، فقد قدرت إدارة الشركة بأنه لا توجد خسارة جوهرية لإنخفاض القيمة. فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من وزارة النفط والغاز ، فقد تم الإفصاح عن تفاصيل إضافية في إيضاح 4.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

أرصدة بنكية

تم تقييم أن الأرصدة لدى البنوك لها مخاطر إئتمانية منخفضة للتعثر في السداد ، نظراً لخضوع تلك البنوك لرعاية كبيرة من قبل البنوك المركزية في كل بلد. بناء على ذلك ، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً. لم تكن أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمثابة مستحقات سابقة وتأخذ في الاعتبار خبرة التعثر التاريخية والتصنيفات الإئتمانية الحالية للبنك ، وقد قدرت إدارة الشركة أنه لا يوجد انخفاض في القيمة ، وبالتالي لم تسجل أي مخصص خسارة على هذه الأرصدة.

تحد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأرصدة الودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة مرموقة ومؤسسات مالية بمعدلات ائتمان قوية. الودائع البنكية للشركة هي لدى مؤسسات مالية مرموقة ذات معدل ائتمان Ba1 وفقاً للتصنيف الذي أصدرته مؤخراً موديز لخدمات المستثمرين.

مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصصة للشركة في تاريخ التقرير:

أقل من 3 أشهر ألف ريال عماني	3 إلى 12 شهراً ألف ريال عماني	سنة إلى 5 سنوات ألف ريال عماني	أكثر من 5 سنوات ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني
-	10,758	-	-	10,758
-	6,631	24,303	58,498	89,432
-	10	41	159	210
-	17,399	24,344	58,657	100,400

في 30 يونيو 2020

الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
تسهيل القرض الممتاز
التزامات الإيجار

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

أقل من 3 أشهر ألف ريال عماني	3 إلى 12 شهر ألف ريال عماني	سنة إلى 5 سنوات ألف ريال عماني	أكثر من 5 سنوات ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني
-	7,090	-	-	7,090
-	6,539	24,276	61,062	91,877
-	3,000	-	-	3,000
-	10	41	164	215
8,8,674	-	-	-	8,674
8,674	16,639	24,317	61,226	110,856

في 31 ديسمبر 2019
الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
تسهيل القرض الممتاز
قرض من المساهمين
المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة

فئات الأدوات المالية

30 يونيو 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
739	8,659
11,058	11,242
19	-
11,816	19,901

أصول مالية (بالتكلفة المطفأة)

نقد وأرصدة لدى البنك
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
المبلغ المستحق من اطراف ذات علاقه

إلتزامات مالية (بالتكلفة المطفأة)

تسهيل القرض الممتاز
تسهيل قرض قصير الأجل
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
إلتزامات إيجار
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

30 يونيو 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
64,739	66,568
-	3,000
-	8,674
115	111
10,758	7,090
75,612	85,443

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال

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

سياسة مجلس الإدارة هي الإحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية من أجل الإحتفاظ بالدائنين وثقة السوق والحفاظ على التطور المستقبلي للعمل التجاري. تتكون هيكل رأسمال الشركة من أسهم رأس المال والإحتياطيات والأرباح المحتجزة. تتكون المديونية من القرض الممتاز وقرض من المساهمين والإلتزامات الإيجار. لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً ، عدا تلك الواردة في قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

تدير الشركة هيكل رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأوضاع الإقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المعنية. من أجل الإحتفاظ بهيكل رأس المال أو تعديلها، يمكن أن تعدل الشركة مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين ، عائد رأس المال إلى المساهمين ، إصدار أسهم جديدة ، أو بيع الأصول لتخفيض المديونية. خلال السنة ، لا يوجد تغير في سياسة إدارة رأسمال الشركة.

القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول والإلتزامات المالية.

تتكون الأصول المالية من النقد في الصندوق والنقد والأرصدة لدى البنوك وضم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى. وتتكون الإلتزامات المالية من ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى وقرض من المساهمين وتسهيل القرض الممتاز/قرض قصير الأجل والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

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

23. أرباح الأسهم: الأساسية والمخفضة

30 يونيو 2019 ألف ريال عماني	30 يونيو 2020 ألف ريال عماني	
685	1,324	الربح المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة للربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد
70,390	70,390	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
0.010	0.019	أرباح السهم الواحد

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

24. صافي الأصول لكل سهم

يتم احتساب صافي الأصول لكل سهم من خلال قسمة حقوق المساهمين المتعلقة بمساهمي الشركة في تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	
9,593	9,946	صافي الأصول (ألف ريال عماني)
70,390	70,390	عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة/السنة (بالآلاف)
0.136	0.141	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

25. أنشطة تمويل وإستثمار غير نقدي

إن الحق في إستخدام الأصول والتزامات الإيجار ذات الصلة المدرجة عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 في 2019 ، هي أنشطة تمويل وإستثمار غير نقدي ، وبالتالي لم تعرض في بيان التدفقات النقدية.

26. معلومات القطاع

يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الأول عن اتخاذ القرار التشغيلي. تم تحديد المسؤول الأول عن اتخاذ القرار التشغيلي – وهو المسؤول أيضاً عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، بإعتباره المسؤول عن اتخاذ القرارات الاستراتيجية. تم الإفصاح عن أنشطة الشركة التشغيلية في الإيضاح رقم 1 من البيانات المالية . تقدم وحدة الأعمال الاستراتيجية خدمات مماثلة ويتم إدارتها كقطاع واحد.

بالنسبة لوحدة الأعمال الاستراتيجية ، يقوم مدير المشروع بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على أساس شهري. يتم قياس الأداء بناءً على الربح قبل ضريبة الدخل، كما هو موضح في تقارير الإدارة الداخلية. يعتبر مدير المشروع أن أعمال الشركة هي قطاع تشغيلي واحد؛ ويقوم بمراقبة هذا القطاع وفقاً لذلك. متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 8 قطاعات التشغيل ، الفقرات 31 إلى 34 تتعلق بالإفصاحات الواسعة للمنشأة ، تمت تغطيتها في بيان المركز المالي وبيان الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وكذلك في الإيضاحات 1 إلى 4 من هذه البيانات المالية .

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

27. ترتيبات الإيجار التشغيلي عندما تعمل الشركة كمؤجر
كما هو مبين في إيضاح 1 من هذه البيانات المالية ، أبرمت الشركة إتفاقية لشراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لعنصر هام وهو إنتاج الطاقة بترتيب "خذ أو ادفع" بنسبة 100%. كما هو مبين في إيضاح 4 ، حددت الإدارة بأن إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تمت تغطيتها بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار وأن ذلك الترتيب يمثل في موضوعه إيجاراً تشغيلياً بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار. يبدأ الإيجار في 17 يونيو 2017. فيما يلي إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المتوقع استلامها بموجب إتفاقية شراء الطاقة:

30 يونيو	31 ديسمبر
2020	2019
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
11,369	11,369
45,475	45,475
79,581	85,266
<u>136,425</u>	<u>142,110</u>

مستحقة خلال سنة واحدة

مستحقة بعد سنة وخلال 5 سنوات

مستحقة بعد 5 سنوات

28. توزيعات الأرباح

في 3 فبراير 2020 ، إقترح مجلس الإدارة توزيعات نقدية نهائية بواقع 13.8 بيسة للسهم الواحد بإجمالي 0.971 مليون ريال عماني التي تم دفعها في 24 مارس 2020 .

هذا المقترح تم إعتماده من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية بتاريخ 5 مارس 2020.