

1. طبيعة العمليات

شركة مسندم للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") تعمل بشكل أساسي في تصميم وإنشاء وتملك وتمويل وتشغيل وصيانة محطة طاقة تعمل بالوقود المزدوج ("المحطة") باستخدام الغاز الطبيعي كوقود أساسي ووقود الديزل كوقود بديل بسعة 120 ميجاوات ("المشروع") وتقع في ولاية بحاء بمحافظة مسندم - سلطنة عمان. تتبع الشركة الطاقة الكهربائية المولدة إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع. بدأت الشركة عملياتها التجارية في 17 يونيو 2017.

2. معلومات عامة

تم تأسيس وتسجيل الشركة كشركة مساهمة مقفلة في سلطنة عُمان بتاريخ 18 نوفمبر 2014. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة 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 بورصة مسقط للأوراق المالية في 5 ديسمبر 2019 وأصبحت بالتالي شركة مساهمة عامة.

عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب 228 ، الرمز البريدي 134، مسقط - سلطنة عمان.

اتفاقيات هامة:

أرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

- عقد الهندسة والبناء والإقامة مع شركة وارنسيلا مسقط ش.م.م ("مقاول الهندسة والتوريد والبناء") لتنفيذ وإكمال جميع أعمال التصميم والهندسة والبناء والإقامة المتعلقة بمحطة توليد الطاقة وتنفيذ المشروع.
- إتفاقية خدمات طويلة الأجل مع شركة وارنسيلا مسقط ش.م.م.
- إتفاقية خدمات طويلة الأجل مع مقاول الهندسة والتوريد والبناء في 25 نوفمبر 2014 وتم تعديلها في 24 يونيو 2015. ستنتهي إتفاقية الخدمات طويلة الأجل عند مرور 15 سنة على تاريخ بدء التشغيل أو بلوغ 70000 ساعة تشغيل للمحرك أيهما أسبق.
- إتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لبيع الكهرباء التي تنتجها المحطة سارية المفعول من 13 أبريل 2015 إلى 23 يناير 2032.
- إتفاقية بيع غاز طبيعي مع شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م لتوريد وشراء الغاز الطبيعي اللازم للمحطة سارية المفعول من 12 يوليو 2015 إلى 23 يناير 2032.
- إتفاقية تشغيل وصيانة مع مقاول الهندسة والتوريد والبناء لتشغيل وصيانة المحطة ، تنتهي الإتفاقية في 16 يونيو 2032.
- إتفاقية شراء ديزل مع شركة المها لتسويق المنتجات البترولية ش.م.ع.ع. ينتهي العقد في 10 فبراير 2028 + سنتين.
- إتفاقية توصيل كهرباء مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م لتفريغ الكهرباء المؤلفة من المحطة.
- إتفاقية حق إنتفاع مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني للإنتفاع بموقع المشروع والمناطق المؤقتة ومنطقة المحطة الفرعية التابعة للشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م ، وتبلغ مدة إتفاقية حق الإنتفاع 25 عامًا اعتبارًا من 9 فبراير 2015 ، مع إمكانية تمديدتها لمدة 25 عامًا أخرى حسب اختيار الشركة.
- إتفاقية قرض ممتاز مع بنك مسقط ش.م.ع.ع. بإعتباره البنك الرئيسي لتمويل تكاليف المشروع ، وتم تحديد تاريخ الاستحقاق النهائي للقرض بموجب تسهيلات TSF في 17 ديسمبر 2031.

****اعتبارًا من 1 يناير 2023 ، وبموجب القرار الوزاري رقم 2023/19 الصادر عن وزارة الطاقة والمعادن (قرار نقل وزارة الطاقة والمعادن) والقرار الوزاري رقم 2022/248 الصادر عن وزير المالية (قرار وزارة المالية)، أنشأت وزارة المالية شركة مملوكة بالكامل للحكومة العمانية باسم شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م. وازمت بنقل جميع الاتفاقيات المتعلقة ببيع وشراء وتوريد ونقل الغاز والاتفاقيات ذات الصلة من وزارة الطاقة والمعادن ("الوزارة") إلى شركة الغاز المتكاملة وفقًا لقرار نقل الوزارة.**

3. أسس إعداد واعتماد المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة**بيان الالتزام**

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

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للأصول والالتزامات ، والإفصاح عن الالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المبلغ عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة إعداد التقارير. كما يتطلب الأمر من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الحكم أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات مهمة لهذه القوائم المالية في الإيضاح 4.21

العملة الوظيفية و عملة العرض المستخدمة

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية والتي تسري اعتباراً من 1 يناير 2025

إن السياسات المحاسبية المتبعة تتفق مع تلك الواردة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. ومع ذلك ، أصبحت المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة التالية سارية المفعول لأول مرة بالنسبة لفترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025.

● عدم قابلية الصرف (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 21)

تُقدّم هذه التعديلات إطاراً موحداً لتقييم قابلية صرف عملة ما مقابل عملة أخرى. وفي حال عدم قابلية الصرف، تُحدّد التعديلات كيفية تحديد سعر الصرف المُستخدم، وتُضيف متطلبات إفصاح إضافية لتمكين مُستخدمي القوائم المالية من فهم آثار أي عدم قابلية صرف. كما أُجريت تعديلات لاحقة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 1 (التبني الأول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) .

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على الوضع المالي للشركة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية.

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

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

عند اعتماد هذه القوائم المالية، كانت معايير المحاسبة الدولية التالية، وتعديلاتها، وتفسيراتها، قد صدرت ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد . ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 8 (السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء)، تفصح الشركة عن المعلومات ذات الصلة بتقييم الآثار المستقبلية المحتملة لتطبيق هذه المتطلبات عند دخولها حيز التنفيذ.

| المعايير / التعديلات على المعايير | تاريخ التنفيذ |
|--|---------------|
| التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد 11، 1 يناير 2026 (توضيحات وتصويبات في عدة معايير، بما في ذلك المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1، 7، 9، 10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم 7 | 1 يناير 2026 |
| تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية | 1 يناير 2026 |
| تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 فيما يتعلق بالعقد المشار إليها | 1 يناير 2026 |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18: العرض والإفصاحات في القوائم المالية (معيار الجديد) والتعديلات اللاحقة للمعايير الأخرى ذات الصلة | 1 يناير 2027 |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19: الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات، 1 يناير 2027 (معيار الجديد) | 1 يناير 2027 |

ترى إدارة الشركة أن اعتماد المعايير الجديدة المذكورة أعلاه، ولا سيما المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18، والتعديلات المُدخلة على المعايير الحالية، قد يؤثر على عرض المبالغ والإفصاحات في القوائم المالية للفترات المستقبلية التي سيتم فيها اعتماد هذه المعايير أو التعديلات. وستواصل الشركة تقييم هذا التأثير قبل تطبيقها لأول مرة.

وتماشياً مع توقعات الإفصاح المتطورة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ولا سيما تلك المتعلقة بالإفصاحات الناشئة المرتبطة بحالات عدم اليقين، والتي شجعت عليها الأمثلة التوضيحية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (نوفمبر 2025)، تواصل الشركة/المجموعة تعزيز الإبلاغ عن حالات عدم اليقين في القوائم المالية، بما في ذلك المخاطر المتعلقة بالمناخ، حيثما كانت جوهرية.

4. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة

تُبين أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المُطبقة في إعداد القوائم المالية. وقد طبقت الشركة هذه السياسات المحاسبية باستمرار على جميع الفترات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

1.4 افتراض مبدأ الإستمرارية

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

2.4 المعاملات والرصيد بالعملة الأجنبية

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

4. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**2.4 المعاملات والرصيد بالعملة الأجنبية (تابع)**

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

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

3.4 الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

تم الكشف عن الأعمار الإنتاجية الرئيسية التي تطبقها الشركة في الإيضاح رقم 5.

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 المُستبدل عند حيازته.

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

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

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

4.4 الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

4. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5.4 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

لأغراض تقييم انخفاض القيمة، تعتبر الشركة محطة توليد الطاقة والأصول المرتبطة بها وحدة توليد نقد واحدة. يتم تحديد المبلغ القابل للإسترداد من هذه الوحدة بناءً على حسابات القيمة الاستخدامية المستمدة من التدفقات النقدية المتوقعة بموجب اتفاقية شراء الطاقة وتوقعات الإدارة التشغيلية طويلة الأجل.

6.4 عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار أم لا. تدرج الشركة حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقد الإيجار التي تكون فيها بمثابة المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بأنها عقود إيجار مدتها 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

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء الإيجار، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده بسهولة، وهو ما يحدث عموماً لعقود الإيجار في الشركة، يتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر الفرد دفعه لإقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع الشروط والضمانات.

لتحديد معدل الإقتراض الإضافي، فإن الشركة:

- كلما أمكن، تستخدم تمويل طرف ثالث حديث حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، مع تعديله لكي يعكس التغيرات في ظروف التمويل منذ إستلام التمويل من طرف ثالث؛
- تستخدم منهج تراكمي يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر؛ و
- تجري تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والدولة والعملية والضمانات.

تتضمن مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس إلتزام الإيجار على:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار؛ و
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ بدء الإيجار.

4. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إلتزامات عقد الإيجار (تابع)

يتم عرض إلتزام الإيجار كأحد بنود قائمة المركز المالي. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين رأس المال وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم قياس إلتزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لكي تعكس الفائدة على إلتزام الإيجار (بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لكي تعكس مبالغ الإيجار المدفوعة.

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

- تتغير مدة عقد الإيجار أو كان هناك تغير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس إلتزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة ، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس إلتزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار ناتج عن تغيير في سعر الفائدة المتغير ، وفي هذه الحالة يتم إستخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم إحتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس إلتزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل الخصم المعدل.

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

حق الإستخدام الأصول

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

يتم استهلاك حق إستخدام الأصول على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو يعكس حق استخدام الأصل أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق إستخدام الأصول كبند منفصل في ملاحظة الممتلكات والآلات والمعدات. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وحساب أي خسارة انخفاض محددة كما هو موضح في الإيضاح 4.5.

الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل لا يتم تضمينها في قياس إلتزام الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في بند "مصروفات التشغيل" في قائمة الربح أو الخسارة.

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

الشركة كمؤجر

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

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود الإيجار التشغيلية.

4. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)*الشركة كمؤجر (تابع)*

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة (لإيرادات السعة ، يرجى الرجوع إلى سياسة محاسبة الإيرادات). يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات الإيجار وغير الإيجار ، تطبق الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

7.4 الأدوات المالية

لتحديد فئة التصنيف والقياس، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 تقييم جميع الأصول المالية ، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات المالية، على أساس مزيج من نموذج أعمال الكيان لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأدوات. فئات قياس الأصول المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 هي:

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

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

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

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

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

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

أ. الاعتراف والقياس

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

يتم قياس الأصل المالي في البداية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الحسابات المدينة بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.

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

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

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

4. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

7.4 الأدوات المالية (تابع)

ب. إلغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

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

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

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

تتألف الأصول المالية للشركة بشكل أساسي من حسابات القبض التجارية والنقد والأرصدة المصرفية، وكلها تُقاس بالتكلفة المستهلكة. أما الالتزامات المالية فتتألف من القروض والاقتراضات وحسابات الدفع التجارية وحسابات الدفع الأخرى، والتي تُقاس أيضاً بالتكلفة المستهلكة.

إنخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

الأصول المالية المتعثرة /انتمائاً

في تاريخ إعداد كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي يتم الاحتفاظ بها بالتكلفة المطفأة متدهورة انتمائاً. يعتبر الأصل المالي "متضرراً من حيث الائتمان" عندما يحدث حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. ويعتبر المستحق متعثراً إذا تأخر سداد المستحق لأكثر من 90 يوماً. كما يتم الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة للمستحقات الأخرى بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة المستقبلية.

الشطب

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

المقاصة بين الأدوات المالية

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

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

4. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

8.4 المخصصات و الإلتزامات المحتملة و الأصول المحتملة

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

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

يتم الاعتراف بأي تعويض يمكن للشركة تقريباً تحصيله من طرف ثالث فيما يتعلق بالإلتزام كأصل منفصل. ومع ذلك ، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة. تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي. يتم الإفصاح عن التدفقات الداخلة المحتملة للمنافع الاقتصادية للشركة التي لا تستوفي معايير الاعتراف بالأصل كأصول محتملة.

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

9.4 مكافآت نهاية الخدمة و مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

مخصص مكافآت نهاية خدمة العاملين محتسب على أساس الإلتزام المستحق وفقاً لشروط تعاقد العاملين بالشركة في تاريخ التقرير . مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2023 وقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991.

نظام حكومة سلطنة عُمان للتأمينات الاجتماعية (النظام)

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

مكافأة نهاية خدمة لغير العمانيين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني لعام 2023 المعدله. يحق للموظفين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة المحسوبة بمعدل 30 يوماً من الراتب الأساسي عن كل سنة من سنوات الخدمة المستمرة. هذه خطة تقاعد غير ممولّة. تستحق مكافآت نهاية الخدمة المستحقة لغير العمانيين عند إنهاء الخدمة.

10.4 النقد والنقد المعادل

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

4. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**11.4 ضريبة الدخل**

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

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

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

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

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

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

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

12.4 تكاليف الإقراض

تتم رسمة تكاليف الإقراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع كجزء من تكلفة الأصول المعنية. يتم تسجيل جميع تكاليف الإقراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الإقراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

13.4 القروض التي تحمل معدلات فائدة

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم لاحقاً قياس القروض بالتكلفة المطفأة.

يتم تصنيف القروض على أنها إلتزامات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

14.4 الإيرادات

تقاس الإيرادات بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه في عقد مبرم مع أحد العملاء والذي يستثنى المبالغ المحلة نيابة عن أطراف أخرى. تتكون الإيرادات من تعرفه سعة الطاقة (متضمناً رسوم الإستثمار ورسوم تشغيل وصيانة ثابتة) ورسوم الطاقة الكهربائية ومصروفات الوقود.

4. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**إيرادات الطاقة الإستيعابية**

تعتبر إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه كإيجار في إطار معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ، وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16. 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 استثمار 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 تحول 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 الوعد 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 احتمالية تحصيل مبلغ المقابل ، تضع الشركة في إعتبارها فقط قدرة العملاء ونية دفع مبلغ المقابل عند استحقاقه.

لدى الشركة إتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تحدد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصيص سعر المعاملة لكل من التزامات الأداء المنفصلة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الالتزامات وتخصيصها ، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة ، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل للغاية عدم حدوث انعكاس كبير.

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

15.4 الالتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول

تقوم الشركة بتسجيل مخصص الإلتزام بإزالة الأصول عندما يوجد إلتزام حالي نتيجة للأصول المشيدة على الأرض بموجب عقود حق الإنتفاع وإتفاقية شراء الطاقة مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني. تتضمن الإلتزامات المستقبلية المقدرة تكاليف إزالة التسهيلات وتسوية المناطق المتأثرة. يتم إدراج الأصل المقابل كجزء من الآلات والمعدات في الممتلكات والآلات والمعدات ويستهلك وفقاً لذلك.

يتم إحتساب التكاليف بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بالمعدل الحالي قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر الخاصة بالإلتزام. يتم صرف الخصم عند تكبده ويتم إدراجه في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى كتكلفة تمويل. يتم سنوياً مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة وتعديلها حسب الضرورة. يتم تطبيق التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدلات الخصم بأثر مستقبلي وتنعكس كتعديل للمخصص والأصل المقابل المتوقف عن التشغيل.

16.4 المخزون

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

17.4 أتعاب الحضور ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

4. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**18.4 توزيعات أرباح الأسهم العادية**

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

19.4 ربحية وصافي الأصول للسهم الواحد

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

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

20.4 التقارير القطاعية

يتم إعداد التقارير الخاصة بالقطاعات التشغيلية بما يتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. وقد تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي، المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنه الرئيس التنفيذي الذي يدير الشركة بشكل يومي، وفقاً لتوجيهات مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

21.4 يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية وتقديرات عدم اليقين تقديراً دقيقاً للتقدير الإداري

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

التقديرات المحاسبية الهامة

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

تصنيف عقود الإيجار

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

تعتقد الإدارة بأن معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 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 الاعتبار حق الشركة في تمديد فترة إيجار الأرض بموجب إتفاقية حق الانتفاع 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 الاعتبار خطط الحكومة المستقبلية لتحرير قطاع الطاقة في سلطنة عمان.

تضع الإدارة في اعتبارها متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار، 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 عقود الإيجار. عقد الإيجار الذي يحول غالبية مخاطر ومردودات التشغيل كإيجار تمويلي. عقود الإيجار عدا عن الإيجار التمويلي هي إيجار تشغيلي.

وفقاً لتقييم الإدارة، تعتبر إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بأنها إيجار وفقاً لسياق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار، وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار نظراً لبقاء المخاطر الجوهرية والمردودات المصاحبة لملكية المحطة مع الشركة وليس مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

4. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

21.4 يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية وتقديرات عدم اليقين تقديرًا دقيقًا للتقدير الإداري (تابع)

تصنيف عقود الإيجار (تابع)

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 وشركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م إتفاقية لبيع الغاز الطبيعي ، والتي تتضمن بنداً لسداد تكاليف زيت الوقود الإضافية التي تمثل المبلغ الذي تكون به تكلفة زيت الوقود أكثر من تكلفة الغاز الطبيعي. نظراً للنقص في إمدادات الغاز ، فقد تكبدت الشركة تكاليف إضافية لزيت الوقود للحفاظ على عمليات المحطة (منذ تاريخ التشغيل التجاري).

أدرجت الشركة سداد التكلفة الإضافية لزيت الوقود في ضوء المراسلات مع شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بهذا الأمر. تلقت الشركة تأكيداً من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بأن المعايير المستخدمة من قبل الشركة في احتساب التكاليف الإضافية لزيت الوقود لا تختلف جوهرياً عن الأسس التي تبنتها.

التقديرات الغير مؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدّر. ويستند حساب العمر الإنتاجي إلى تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل العمر التشغيلي وبرامج الصيانة والتآكل الطبيعي باستخدام أفضل تقديراتها. وتقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للأصول القابلة للاستهلاك في كل تاريخ إعداد تقرير على أساس الفائدة المتوقعة للأصول. ويتم تحليل القيم الدفترية في الإيضاح رقم 5 والإيضاح رقم 5.4 من معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة.

ضريبة الدخل

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

تقدير معدل الاقتراض الإضافي - الإيجارات

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

مخصص لتكاليف إيقاف التشغيل

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

5. الممتلكات والآلات والمعدات

| أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتتب ألف ر.ع | أثاث وتركيبات ألف ر.ع | مباني وأعمال مدنية ألف ر.ع | محطة وماكينات ألف ر.ع | تكاليف | 1 يناير 2024 | إضافات | 31 ديسمبر 2024 | 1 يناير 2025 | إضافات | 31 ديسمبر 2025 |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| أعمال رأسمالية قييد التنفيذ ألف ر.ع | حق إستخدام الأصول ألف ر.ع | مركبات ألف ر.ع | مركبات ألف ر.ع | مركبات ألف ر.ع | مركبات ألف ر.ع | مركبات ألف ر.ع | مركبات ألف ر.ع | مركبات ألف ر.ع | مركبات ألف ر.ع | مركبات ألف ر.ع |
| 79,505 | 24 | 113 | 44 | 78 | 32 | 20,716 | 58,498 | 79,505 | 24 | 113 |
| 106 | 60 | - | - | 22 | 1 | 23 | - | 106 | 60 | - |
| 79,611 | 84 | 113 | 44 | 100 | 33 | 20,739 | 58,498 | 79,611 | 84 | 113 |
| 79,611 | 84 | 113 | 44 | 100 | 33 | 20,739 | 58,498 | 79,611 | 84 | 113 |
| 775 | 452 | - | - | 3 | - | - | 320 | 775 | 452 | - |
| 80,386 | 536 | 113 | 44 | 103 | 33 | 20,739 | 58,818 | 80,386 | 536 | 113 |
| 13,403 | - | 26 | 44 | 45 | 32 | 3,559 | 9,697 | 13,403 | - | 26 |
| 2,009 | - | 5 | - | 22 | - | 518 | 1,464 | 2,009 | - | 5 |
| 15,412 | - | 31 | 44 | 67 | 32 | 4,077 | 11,161 | 15,412 | - | 31 |
| 15,412 | - | 31 | 44 | 67 | 32 | 4,077 | 11,161 | 15,412 | - | 31 |
| 2,007 | - | 5 | - | 20 | - | 518 | 1,464 | 2,007 | - | 5 |
| 17,419 | - | 36 | 44 | 87 | 32 | 4,595 | 12,625 | 17,419 | - | 36 |
| 62,967 | 536 | 77 | - | 16 | 1 | 16,464 | 45,873 | 62,967 | 536 | 77 |
| 64,199 | 84 | 82 | - | 33 | 1 | 16,662 | 47,337 | 64,199 | 84 | 82 |

5. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

- (أ) يُمثل رصيد الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تكاليف مشاريع الأمن السيبراني ، وتحديث نظام زيت الوقود ، والأعمال المدنية الجبلية ، والمستودعات ، والتي شهدت تقدماً خلال العام . ومع اكتمال مكونات المشاريع ، يتم رسملة تكاليفها ضمن بند "المعدات والآلات" أو "المباني والأعمال المدنية" . وتُرسم هذه التكاليف لارتباطها بأصول قيد الإنشاء يُتوقع أن تُدرّ فوائد اقتصادية مستقبلية.
- (ب) تم رهن أصول الشركة غير المنقولة مقابل تسهيلات قرض ممتاز (إيضاح 11).
- (ج) الحق في استخدام الأصول يمثل محطة توليد الطاقة التابعة للشركة التي تم بناءها على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان والتخطيط العمراني (إيضاح 14) والتي يتم بناء محطة الطاقة الخاصة بالشركة عليها.
- (د) يتم توزيع الإستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:-

| 31 ديسمبر 2024 | 31 ديسمبر 2025 | |
|----------------|----------------|-----------------------------------|
| ألف ر.ع | ألف ر.ع | |
| 1,982 | 1,982 | تكاليف التشغيل (إيضاح 16) |
| 27 | 25 | مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح 17) |
| 2,009 | 2,007 | |

الانخفاض في القيمة

في عام 2024 أجرت الشركة اختبار انخفاض قيمة المحطة باستخدام طريقة التدفق النقدي المخصوم. وتضمن هذا النهج تقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصافية المتوقعة من المحطة، مع مراعاة الإيرادات المضمونة من اتفاقية شراء الطاقة الحالية (PPA) السارية حتى عام 2032. ونظراً لموقف الشركة المرتفع الاستدانة، فقد تم خصم التدفقات النقدية الصافية المتوقعة باستخدام معدل خصم معتدل للمخاطر. وبينما تقر الإدارة بأن السلطنة تتجه نحو مصادر الطاقة المتجددة، فإنها تعتقد اعتقاداً راسخاً أن التقدم في محافظة مسندم سيكون أبطأ مقارنة بالمناطق الأخرى ، بسبب موقعها البعيد وتضاريسها الصعبة وغياب مزودي الطاقة المنافسين. يعتمد حساب القيمة في الاستخدام بشكل أساسي على القدرة المتعاقد عليها وإيرادات الطاقة بموجب اتفاقية شراء الطاقة، والتي توفر تدفقات نقدية يمكن التنبؤ بها حتى عام 2032. ويتمشى هذا الرأي مع أحدث بيان أصدرته الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لمدة 7 سنوات (2023-2029).

6. المخزون

| 31 ديسمبر 2024 | 31 ديسمبر 2025 | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ألف ر.ع | ألف ر.ع | |
| 1,460 | 1,601 | مخازن وقطع غيار |
| 656 | 1,994 | مخزون وقود ومخزون زيوت تشحيم |
| 2,116 | 3,595 | |
| (52) | (67) | ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة |
| 2,064 | 3,528 | |

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

| 31 ديسمبر 2024 | 31 ديسمبر 2025 | |
|----------------|----------------|-------------------|
| ألف ر.ع | ألف ر.ع | |
| 37 | 52 | 1 يناير |
| 15 | 15 | المحمل خلال السنة |
| 52 | 67 | 31 ديسمبر |

7. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

| 31 ديسمبر 2024 | 31 ديسمبر 2025 |
|----------------|----------------|
| ألف ر.ع | ألف ر.ع |
| 932 | 1,010 |
| 242 | 268 |
| 134 | 129 |
| 1,308 | 1,407 |

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

(أ) لدى الشركة عميل واحد فقط، وهي شركة عُمان لشراء الطاقة والمياه - (OPWP) وهو كيان مملوك للحكومة، ويتعلق الرصيد بالمبالغ المفوترة التي لا تزال سارية في تاريخ التقرير. ترد تفاصيل التقادم ومخاطر الائتمان في الإيضاح 22. ونظراً لعدم وجود تاريخ للتخلف عن السداد، لم يتم الاعتراف بأي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة.

(ب) تشمل الذمم المدينة الأخرى 8 آلاف ريال عماني (2024: 13 ألف ريال عماني) مستحقة من شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.ع. مقابل تكاليف إضافية لزيت الوقود نتيجة نقص الإمدادات (الإيضاح 19). تتم تسوية هذه الذمم المدينة من خلال تسويات دورية مع الطرف المقابل، وتُعتبر قابلة للاسترداد بالكامل. وقد قُيِّمت الإدارة الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى، وتعتبرها غير جوهرية نظراً لطبيعة الطرف المقابل وتجربة التسوية السابقة.

(ج) يتضمن إيضاح 22 الإفصاحات المتعلقة بمخاطر الائتمان والتحليلات المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

8. نقد وأرصدة لدى البنك

| 31 ديسمبر 2024 | 31 ديسمبر 2025 |
|----------------|----------------|
| ألف ر.ع | ألف ر.ع |
| 816 | 403 |
| 2 | 2 |
| 818 | 405 |

نقد لدى البنك
نقد في الصندوق

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

9. رأس المال

| 31 ديسمبر 2024 | 31 ديسمبر 2025 |
|----------------|----------------|
| ألف ر.ع | ألف ر.ع |
| 20,000 | 20,000 |
| 7,039 | 7,039 |

يمثل رأس المال المصرح به 200.000.000 سهم بقيمة 0.1 ريال عماني للسهم (2024: 200.000.000 سهم بقيمة 0.1 ريال عماني للسهم)

يمثل رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل 70.390.000 سهم بقيمة 0.1 ريال عماني للسهم (2024: 70.390.000 سهم بقيمة 0.1 ريال عماني للسهم)

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

9. رأس المال (تابع)

تفاصيل المساهمين

تفاصيل المساهمين الذين يملكون 10% أو أكثر من اسهم الشركة وعدد الأسهم التي يمتلكونها خلال عامي 2025 و 2024 ، هي كما يلي:

| 31 ديسمبر عدد الأسهم بالآلاف | 31 ديسمبر النسبة المئوية % |
|---------------------------------|-------------------------------|
| 29.564 | 42% |
| 12.670 | 18% |

شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م

شركة ال.اكس الدولية

شركة تطوير منشآت النفط العمانية ذات المسؤولية المحدودة هي أكبر المساهمين ولكنها لا تملك السيطرة كما هو محدد بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وهي شركة مملوكة بنسبة 100% لشركة أوكيو ش.م.ع.م

10. الإحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات التجارية بسلطنة عمان لسنة 2019، يتم تحويل 10% سنوياً من أرباح السنة إلى هذا الإحتياطي حتى يبلغ الرصيد المتراكم للإحتياطي ثلث رأس مال الشركة المدفوع. وخلال السنة ، يتم تحويل مبلغ 236 ألف ريال عماني (2024: 238 ألف ريال عماني) إلى الإحتياطي القانوني. الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

11. القروض

(أ) تسهيل القرض الممتاز

| 31 ديسمبر 2025 ألف ر.ع | 31 ديسمبر 2024 ألف ر.ع |
|---------------------------|---------------------------|
| 45,744 | 49,295 |
| (3,733) | (3,621) |
| 42,011 | 45,674 |

31 ديسمبر

مطروحاً منه: الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

القرض الممتاز مقوم بالريال العماني ويحمل معدل فائدة 5.25% سنوياً (2024: 5.25% سنوياً). سيتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تبدأ في 30 يونيو 2017، مع تحديد القسط الأخير في 17 ديسمبر 2031. يخضع القرض للشروط المالية المعمول بها ومتطلبات حساب خدمة الدين.

القرض مضمون بالآتي:

- رهن قانوني على الأصول غير المنقولة للشركة (إيضاح (5) .
- رهن على أسهم بعض المساهمين.
- رهن على حسابات المشروع.
- التنازل عن/ رهن جميع الحقوق وحقوق المساهمين والمصالح التي تمتلكها الشركة في وثائق المشروع والتأمينات وإعادة التأمينات والموافقات وأي اتفاقيات جوهرية أخرى تكون الشركة طرفاً فيها وغير ذلك من الممتلكات الهامة والأصول والإيرادات الخاصة بالشركة.

(ب) تسهيل قرض قصير الأجل

خلال السنة حصلت الشركة على تسهيل قرض قصير الأجل بقيمة 6 ملايين ريال عماني (2024: 4 مليون ريال عماني) من أحد البنوك التجارية. وحمل التسهيل معدل فائدة بنسبة 4.25% سنوياً (2024: 4.25% سنوياً). ويبلغ الرصيد المستحق في نهاية العام 3 ملايين ريال عماني (2024: 1 مليون ريال عماني).

11. القروض (تابع)

(ج) تسوية التدفقات النقدية التمويلية
التسوية بين الأرصدة الإفتتاحية والختامية في قائمة المركز المالي للإلتزامات والتي نتج عنها تدفقات نقدية تمويلية هي كما يلي:

| القروض 31 ديسمبر 2025 | في 1 يناير ألف ر.ع | مُتَحَصَلَات / مدفوعات خلال السنة ألف ر.ع | تغيرات غير نقدية ألف ر.ع | في 31 ديسمبر ألف ر.ع |
|--------------------------|-----------------------|--|--------------------------------|-------------------------|
| تسهيل قرض قصير الأجل | 1,000 | 2,000 | - | 3,000 |
| تسهيل القرض الممتاز | 49,295 | (3,621) | 70 | 45,744 |
| | <u>50,295</u> | <u>(1,621)</u> | <u>70</u> | <u>48,744</u> |
| 31 ديسمبر 2024 | 1,500 | (500) | - | 1,000 |
| تسهيل قرض قصير الأجل | 52,690 | (3,458) | 63 | 49,295 |
| تسهيل القرض الممتاز | 54,190 | (3,958) | 63 | 50,295 |
| | <u>54,190</u> | <u>(3,958)</u> | <u>63</u> | <u>50,295</u> |

12. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

| ذمم تجارية دائنة مصروفات مستحقة ومخصصات | 31 ديسمبر 2025 ألف ر.ع | 31 ديسمبر 2024 ألف ر.ع |
|--|---------------------------|---------------------------|
| ذمم تجارية دائنة | 393 | 160 |
| مصروفات مستحقة ومخصصات | 1,410 | 999 |
| | <u>1,803</u> | <u>1,159</u> |

تشمل الذمم الدائنة التجارية 8 آلاف ر.ع (2024: 62 ألف ر.ع) مستحقة الدفع لشركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م لتوريد الغاز (إيضاح 19).

13. مخصص الالتزام المتعلق بالإستغناء عن الأصول

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

| في 1 يناير تصفية الخصومات في 31 ديسمبر | 31 ديسمبر 2025 ألف ر.ع | 31 ديسمبر 2024 ألف ر.ع |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | 201 | 192 |
| | 10 | 9 |
| | <u>211</u> | <u>201</u> |

14. إلتزام الإيجار

| 31 ديسمبر 2024 | 31 ديسمبر 2025 |
|----------------|----------------|
| ألف ر.ع | ألف ر.ع |
| 165 | 155 |
| (68) | (61) |
| 97 | 94 |
| 3 | 4 |
| 94 | 90 |
| 97 | 94 |

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

15. الإيرادات

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في |
|-------------------|-------------------|
| 31 ديسمبر 2024 | 31 ديسمبر 2025 |
| ألف ر.ع | ألف ر.ع |
| 11,015 | 11,013 |
| 2,397 | 2,771 |
| 5,054 | 5,647 |
| 18,466 | 19,431 |

رسوم الكفاءة الإستيعابية
رسوم الطاقة
رسوم الوقود

16. تكاليف التشغيل

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في |
|-------------------|-------------------|
| 31 ديسمبر 2024 | 31 ديسمبر 2025 |
| ألف ر.ع | ألف ر.ع |
| 5,125 | 5,948 |
| 4,063 | 4,360 |
| 1,982 | 1,982 |
| 212 | 212 |
| 282 | 283 |
| 187 | 131 |
| 11,851 | 12,916 |

تكاليف الوقود
مصروفات التشغيل والصيانة
مصروفات الإستهلاك (إيضاح 5)
رسوم توصيل
تكاليف تأمين
مصروفات أخرى

17. المصروفات العمومية والإدارية

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ألف ر.ع | للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 ألف ر.ع | |
|--|--|---|
| 574 | 622 | تكاليف الموظفين |
| 206 | 222 | مصروفات مكتبية |
| (26) | 63 | مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 19) |
| 54 | 56 | أتعاب مهنية |
| 27 | 25 | مصروفات الإستهلاك (إيضاح 5) |
| 11 | 15 | مصروفات أخرى |
| 846 | 1,003 | |

18. تكاليف التمويل

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ألف ر.ع | للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 ألف ر.ع | |
|--|--|----------------------------------|
| 2,813 | 2,626 | الفائدة على تسهيل قرض ممتاز |
| 61 | 74 | الفائدة على تسهيل قرض قصير الأجل |
| 23 | 39 | تكاليف تمويل أخرى |
| 2,897 | 2,739 | |

19. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

حكومة سلطنة عمان (الحكومة) تملك بشكل غير مباشر 42% (2024: 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 نفوذا 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 قائمة المركز المالي هي كما يلي:

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

| 31 ديسمبر 2024 ألف ر.ع | 31 ديسمبر 2025 ألف ر.ع | |
|---------------------------|---------------------------|--|
| 932 | 1,010 | ذمم مدينة تجارية مستحقة من المنشآت التي تسيطر عليها الدولة (إيضاح 7) |
| 13 | 8 | ذمم مدينة أخرى مستحقة من الحكومة (إيضاح 7) |
| (62) | (8) | مستحق إلى الحكومة (إيضاح رقم 12) |

الأرصدة المستحقة للجهات الحكومية غير مضمونة، ويتم تسويتها وفقاً لشروط الائتمان المعتادة. ولم يتم تخصيص أي مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من شركة عُمان لشراء الطاقة والمياه.

19. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المعاملات

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

(1) تعاملات مع الحكومة ومنشآت تحت السيطرة المشتركة للدولة

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ألف ر.ع | للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 ألف ر.ع |
|--|--|
| 4,669 | 5,205 |
| 1,714 | 277 |
| 18,466 | 19,431 |
| 212 | 212 |
| - | 4 |

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

(2) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، بلغ صافي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الاجتماعات 63 ألف ريال عماني (2024: 26 ألف ريال عماني). ومع ذلك، بلغ إجمالي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الاجتماعات 90 ألف ريال عماني. ونظرًا لعدم موافقة المساهمين على المصروفات المستحقة المتعلقة بمكافآت مجلس الإدارة لعام 2024، والبالغة 27 ألف ريال عماني، خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في مارس 2025، فقد تم عكسها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

وقد قامت الإدارة بقياس أثر هذا التعديل وخلصت إلى أنه غير جوهري بالنسبة للقوائم المالية للسنة السابقة. وبناءً على ذلك، لم يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة. وقد تم الإفصاح عن هذا العكس في الفترة الحالية لضمان الشفافية في التقارير المالية.

(و) مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، بلغت مكافآت الإدارة الرئيسية 325 ألف ريال عماني (2024: 293 ألف ريال عماني).

20. الضريبة

معدل الضريبة المطبق على الشركة هو 15% (2024: 15%). لأغراض تحديد نتيجة الضريبة للفترة، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض الضريبة البنود المتعلقة بكلاً من الإيرادات والمصروفات. تستند التعديلات على الفهم الحالي للقوانين والأنظمة والممارسات الضريبية القائمة.

لم يتم احتساب أي مخصص للضريبة الحالية في هذه القوائم المالية نظرًا لخسائر الضرائب المتراكمة التي تكبدتها الشركة حتى 31 ديسمبر 2025.

20. الضريبة (تابع)

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

(أ) تتكون الضريبة المحتسبة للسنة من:

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في |
|-------------------|-------------------|
| 31 ديسمبر 2024 | 31 ديسمبر 2025 |
| ألف ر.ع | ألف ر.ع |
| 484 | 412 |

مصرف الضريبة المؤجلة

(ب) التسوية الضريبية

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

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في |
|-------------------|-------------------|
| 31 ديسمبر 2024 | 31 ديسمبر 2025 |
| ألف ر.ع | ألف ر.ع |
| 2,872 | 2,773 |
| 431 | 416 |
| (149) | - |
| 202 | - |
| - | 1 |
| - | (5) |
| 484 | 412 |

الربح قبل الضريبة

الضريبة بمعدل 15%

يضاف: الأثر الضريبي لـ:

التغيير في الفروق المؤقتة المعترف بها

الخسارة الضريبية المرحلة للمقاصة مقابل صافي الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة

الأثر الضريبي للمصروفات غير القابلة للخصم

آثار التعديلات التي تم إجراؤها على تقييمات السنة السابقة

مصرف ضريبة الدخل

(ج) التزام ضريبي مؤجل

| كما في | المدرجة خلال | كما في |
|-----------|--------------|---------|
| 31 ديسمبر | الفترة/السنة | 1 يناير |
| ألف ر.ع | ألف ر.ع | ألف ر.ع |
| (5,063) | (213) | (4,850) |
| (12) | 5 | (17) |
| 32 | 1 | 31 |
| 9 | 2 | 7 |
| 14 | - | 14 |
| 117 | (207) | 324 |
| (4,903) | (412) | (4,491) |

2025

فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة

تأثير الإستهلاك الضريبي المعجل

الحق في استخدام الأصول

فروقات مؤقتة قابلة للخصم

مخصص الإستهفاء عن الأصول

مخصص المخزون المتقادم

إلتزام إيجار

خسائر ضريبية

20. الضريبة (تابع)

(ج) التزام ضريبي مؤجل (تابع)

| كما في 31 ديسمبر ألف ر.ع | المدرجة خلال الفترة/السنة ألف ر.ع | كما في 1 يناير ألف ر.ع | 2024 |
|--------------------------------|---|------------------------------|--------------------------------|
| (4,850) | (281) | (4,569) | فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة |
| (17) | (4) | (13) | تأثير الإستهلاك الضريبي المعجل |
| | | | الحق في استخدام الأصول |
| 31 | 2 | 29 | فروقات مؤقتة قابلة للخصم |
| 7 | 2 | 5 | مخصص الإستهلاك عن الأصول |
| 14 | (1) | 15 | مخصص المخزون المتقادم |
| 324 | (202) | 526 | إلتزام إيجار |
| (4,491) | (484) | (4,007) | خسائر ضريبية |

(د) حالة الربط الضريبي

في 31 ديسمبر 2025 تم الانتهاء من الربط الضريبي للشركة للفترة من 2014 إلى 2022 من قبل جهاز الضرائب العمانية. بالنسبة للسنوات المتبقية ، تعتقد إدارة الشركة أن الضرائب الإضافية ، إن وجدت فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة ، لن تكون ذات أهمية بالنسبة للوضع المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2025.

21. التعهدات

تعهدات التشغيل والصيانة

بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة، ستتولى شركة وارنسيلا مسقط ش.م.م. تشغيل وصيانة مصنع الشركة حتى 16 يونيو 2032. وبموجب هذه الاتفاقية، ستدفع الشركة رسوم التشغيل الثابتة. وكانت الاتفاقية الأصلية الموقعة في يوليو 2015 قد انتهت صلاحيتها في 16 يونيو 2025. وقد تم تجديد الاتفاقية الأصلية حتى 16 يونيو 2032، ويسري مفعولها فور انتهاء صلاحية الاتفاقية الأصلية.

تخضع جميع الرسوم للمقايضة المتفق عليها وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة. الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء المقايضة) هو كما يلي:

| 31 ديسمبر 2024 ألف ر.ع | 31 ديسمبر 2025 ألف ر.ع | مستحقة خلال سنة واحدة |
|---------------------------|---------------------------|--|
| 513 | 1,132 | مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات |
| - | 5,662 | مستحقة بعد خمس سنوات |
| - | 804 | |
| 513 | 7,598 | |

21. الإرتباطات (تابع)

وفقاً لإتفاقية الخدمة طويلة الأجل ، تدبر شركة وار تسيل مسقط ش.م.م وتحتفظ بمحطة الشركة في مسندم حتى 16 يونيو 2032. بموجب الإتفاقية خدمة طويلة الأجل ، يجب على الشركة أن تدفع رسوم تشغيل ثابتة.

تخضع جميع الرسوم لتعديل بنسبة 3% وفقاً لمؤشر التضخم. فيما يلي الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية بموجب قانون الخدمات طويلة الأجل (باستثناء تعديل مؤشر التضخم):

| <u>31 ديسمبر 2024</u> | <u>31 ديسمبر 2025</u> | |
|-----------------------|-----------------------|--|
| ألف ر.ع | ألف ر.ع | |
| 438 | 438 | مستحقة خلال سنة واحدة |
| 1,753 | 1,753 | مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات |
| 1,096 | 658 | مستحقة بعد خمس سنوات |
| 3,287 | 2,849 | |
| - | 1,136 | الالتزامات الرأسمالية |

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 تقلب الأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية على الأداء المالي للشركة.

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر الأسعار

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

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

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

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.

مخاطر معدلات الفائدة

لا تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة من القرض من المساهمين والقرض الممتاز لكونها تحمل فائدة بمعدلات ثابتة. في تاريخ التقرير ، كانت مخاطر معدلات الفائدة للأدوات المالية للشركة التي تحمل معدلات فائدة كالتالي:

| <u>31 ديسمبر 2024</u> | <u>31 ديسمبر 2025</u> |
|-----------------------|-----------------------|
| <u>الف.ر.ع</u> | <u>الف.ر.ع</u> |
| 50,295 | 48,744 |

إقتراض (تسهيلات القرض الممتاز وقرض قصير الأجل)

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات بمعدل فائدة ثابت

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

مخاطر الائتمان

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

إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة ترجع في المقام الأول إلى الأرصدة والحسابات البنكية والمستحقات الأخرى. إن الحسابات البنكية للشركة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

تواجه الشركة تركيزاً كبيراً من مخاطر الائتمان مع شركة عمان لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. وبموجب شروط اتفاقية شراء الطاقة كما هو موضح في الإيضاح رقم (2) يتم تحصيل مبيعات الشركة بالكامل من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (المملوكة بالكامل بشكل غير مباشر للحكومة). وبالتالي فإن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة على مستحقاتها من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه محدودة.

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الجدول أدناه توضح حالة المتأخرات المالية للشركة:

| القيمة الدفترية ألف ر.ع | مستحقات سابقة أكثر من 90 يوماً ألف ر.ع | حتى 90 يوماً ألف ر.ع | غير مستحقة ألف ر.ع | القيمة الدفترية ألف ر.ع |
|----------------------------|---|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| 1,018 | - | - | 1,018 | 1,018 |
| 403 | - | - | 403 | 403 |
| 1,421 | - | - | 1,421 | 1,421 |
| 945 | - | - | 945 | 945 |
| 816 | - | - | 816 | 816 |
| 1,761 | - | - | 1,761 | 1,761 |

31 ديسمبر 2025

ذمم تجارية مدينة وأرصدة

مدينة أخرى

نقد لدى البنك

31 ديسمبر 2024

ذمم تجارية مدينة وأرصدة

مدينة أخرى

نقد لدى البنك

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

مخاطر السيولة

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

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

| أقل من 3 أشهر ألف ر.ع | 3 إلى 12 شهر ألف ر.ع | سنة إلى 5 سنوات ألف ر.ع | أكثر من 5 سنوات ألف ر.ع | الإجمالي ألف ر.ع |
|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| 1,803 | - | - | - | 1,803 |
| - | 6,100 | 51,026 | - | 57,126 |
| 3,000 | - | - | - | 3,000 |
| - | 10 | 41 | 104 | 155 |
| 4,803 | 6,110 | 51,067 | 104 | 62,084 |

31 ديسمبر 2025

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

| | | | | |
|-------|-------|--------|--------|--------|
| 1,159 | - | - | - | 1,159 |
| - | 6,178 | 24,104 | 33,022 | 63,304 |
| 1,000 | - | - | - | 1,000 |
| - | 10 | 41 | 114 | 165 |
| 2,159 | 6,188 | 24,145 | 33,136 | 65,628 |

31 ديسمبر 2024

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

فئات الأدوات المالية

| 31 ديسمبر 2024 ألف ر.ع | 31 ديسمبر 2025 ألف ر.ع |
|---------------------------|---------------------------|
| 818 | 405 |
| 1,174 | 1,278 |
| 1,992 | 1,683 |
| 49,295 | 45,744 |
| 1,000 | 3,000 |
| 97 | 94 |
| 1,154 | 1,803 |
| 51,546 | 50,641 |

أصول مالية (بالتكلفة المطفأة)

نقد وأرصدة لدى البنك
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

إلتزامات مالية (بالتكلفة المطفأة)

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

القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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

إدارة مخاطر رأس المال

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

| 31 ديسمبر 2024 | 31 ديسمبر 2025 | |
|----------------|----------------|--|
| ألف ر.ع | ألف ر.ع | |
| 50,295 | 48,744 | المديونية (تسهيلات القرض الممتاز/قرض قصير الأجل) |
| (818) | (405) | النقد والأرصدة لدى البنك |
| 49,477 | 48,339 | صافي المديونية |
| 12,134 | 12,552 | حقوق المساهمين |
| 408% | 385% | صافي المديونية إلى نسبة المديونية |

23. الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

| 31 ديسمبر 2024 | 31 ديسمبر 2025 | |
|----------------|----------------|--|
| ألف ر.ع | ألف ر.ع | |
| 2,388 | 2,361 | الربح المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة للربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد |
| 70,390 | 70,390 | (ألف ر.ع) |
| 0.034 | 0.034 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف) |
| | | أرباح السهم الواحد (ر.ع) |

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

24. صافي الأصول لكل سهم

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

| <u>31 ديسمبر 2024</u> | <u>31 ديسمبر 2025</u> | |
|-----------------------|-----------------------|--|
| 12,134 | 12,552 | صافي الأصول (ألف ر.ع) |
| 70,390 | 70,390 | عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة/السنة (بالآلاف) |
| 0.172 | 0.178 | صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع) |

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

26. ترتيبات الإيجار التشغيلي عندما تعمل الشركة كمؤجر

كما هو مبين في إيضاح 1 و 4 من هذه القوائم المالية ، فإن الترتيب بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة مغطى بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 "الإيجارات" ويمثل هذا الترتيب من حيث الموضوع عقد إيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 "الإيجارات". فيما يلي إجمالي الحد الأدنى لإيرادات الإيجار المستقبلية المتوقع إستلامها بموجب إتفاقية شراء الطاقة:

| <u>31 ديسمبر 2024</u> | <u>31 ديسمبر 2025</u> | |
|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
| ألف ر.ع | ألف ر.ع | |
| 11,290 | 11,290 | مستحقة خلال سنة واحدة |
| 46,201 | 46,201 | مستحقة بعد سنة وخلال 5 سنوات |
| 24,856 | 13,566 | مستحقة بعد 5 سنوات |
| 82,347 | 71,057 | |

27. توزيعات الأرباح

في 12 فبراير 2024 اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بواقع 13.8 بييسة للسهم الواحد بما يعادل 0.971 مليون ريال عماني ، وقد تم دفعها في 14 مارس 2024. وقد وافق المساهمون على توزيع الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي الذي عقد في 6 مارس 2024.

في 5 سبتمبر 2024 وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مؤقتة بواقع 13.8 بييسة للسهم الواحد بما يعادل 0.971 مليون ريال عماني، والتي تم دفعها في 9 سبتمبر 2024. وقد وافق المساهمون على توزيع الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي الذي عقد في 6 مارس 2024.

في 9 فبراير 2025 وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية نهائية بواقع 13.8 بييسة للسهم الواحد بما يعادل 0.971 مليون ريال عماني، والتي تم دفعها في 19 مارس 2025. وقد وافق المساهمون على توزيع الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي الذي عقد في 6 مارس 2025.

في 9 سبتمبر 2025 وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مؤقتة بواقع 13.8 بييسة للسهم الواحد بما يعادل 0.971 مليون ريال عماني، والتي تم دفعها في 11 سبتمبر 2025. وقد وافق المساهمون على توزيع الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي الذي عقد في 6 مارس 2025.

في 8 فبراير 2026 اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية عن عام 2025 بواقع 13.8 بييسة للسهم الواحد بما يعادل 0.971 مليون ريال عماني. وسيتم عرض المقترح على الجمعية العامة السنوية في 6 مارس 2026 للموافقة عليه.

28. أرقام المقارنة

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

29. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في 8 فبراير 2026.