

العربية	قائمة الملاحظات على القوائم المالية
01/01/2022-31/03/2022	الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى
Ref #1	

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 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 سوق مسقط للأوراق المالية في 5 ديسمبر 2019 وأصبحت بالتالي شركة مساهمة عامة.

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"). تبيع الشركة الطاقة الكهربائية المولدة إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. عنوان الشركة المسجل هو مسقط، ص.ب: 228، الرمز البريدي 134، سلطنة عمان.

بدأت الشركة عملياتها التجارية في 17 يونيو 2017.

إتفاقيات هامة:

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

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

2. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

2.1 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة دون تأثير جوهري على البيانات المالية

تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، على هذه البيانات المالية.

تطبق للفترة

السنوية التي

تبدأ في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 "عقود الإيجار" - تعديلات على تمديد الإعفاء من تقييم ما إذا كان الإعفاءات من الإيجارات المرتبطة بجانبه كوفيد-19 تعد تعديلاً لعقد الإيجار.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 - إطار المفاهيم كمرجع

المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - الممتلكات والألات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 - العقود الشاقة - تكلفة الوفاء بالعقد

دورة التحسينات السنوية 2018-2020 التي تتضمن التعديلات على:

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 "الأدوات المالية"

- المعيار المحاسبي الدولي رقم 41 الزراعة

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 3: اندماج الأعمال و

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 16: عقود الإيجار

معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 - اندماج الأعمال - التعديلات المحدثة لإطار المفاهيم كمرجع

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

إن تطبيق المعايير المعدلة أعلاه لم ينتج عنه أثر على المبالغ المفصح عنها للفترات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

2.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد ولم تطبق بشكل مبكر

لم تطبق الشركة بعد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
--	--

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 المتعلقة بـ:

-	تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة; و	1 يناير 2023
-	التعديلات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية	1 يناير 2023
	التعديلات المتعلقة بالضريبة المؤجلة على عقود الإيجار والالتزامات إزالة الأصول من الموقع	1 يناير 2023
	معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 عقود التأمين	1 يناير 2023
	تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 (الاستثمارات في	تأجيل تاريخ السريان لأجل
	الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الشقيقة أو	غير مسمى. ما يزال
	المشروع المشترك.	التطبيق مسموحاً به.

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية للشركة عندما يسري مفعولها، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، كما هو مشار إليه في الفقرات السابقة، قد لا يكون لها أثراً جوهرياً في البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان.

مبدأ الإستمرارية

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

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما لم ينص على غير ذلك.

تم عرض البيانات المالية الريال العماني ("ر.ع") ، وهو عملة التشغيل بالشركة ، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (ألف ريال عماني) بإستثناء ما نُص على غير ذلك.

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتوافقة مع السياسات المحاسبية المستخدمة في السنة السابقة.

ممتلكات والآت 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 رسملة تكاليف الإقتراض.

يتم إحتساب الإستهلاك 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 حيازته.

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 المكوّن 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 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 المكوّن المستبدل في الأرباح أو الخسائر.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات والآت ومعدات (تابع)

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

يتم استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والألات 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 والألات 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 الاستخدام وقيمه العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة عند الاستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية إلى قيمتها عند الاستخدام الحالية باستخدام 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).

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

عند بدء العقد ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار أم لا. تدرج الشركة أصول حق الاستخدام 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 إستهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

إلتزامات عقد الإيجار

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

إلتزامات عقد الإيجار (تابع)

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 خالٍ من المخاطر ؛ و
- تجري تعديلات خاصة بعقد الإيجار ، على سبيل المثال المدة والدولة والعملة والضمانات.

تتضمن مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس إلتزام الإيجار على:

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

يتم عرض إلتزام الإيجار كأحد بنود بيان المركز المالي.

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

تعيد الشركة قياس إلتزام الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذو الصلة) عندما:

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

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

أصول حق الاستخدام

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

أصول حق الإستخدام (تابع)

يتم عرض أصول حق الاستخدام كبنء 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 سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات."

الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل لا يتم تضمينها في قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في بند "مصاريف التشغيل" في بيان 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 سلسة 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 مؤجرًا 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 عقود الإيجار التشغيلية.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة (لإيرادات السعة ، يرجى الرجوع إلى سياسة محاسبة الإيرادات). يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المنكبة 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.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

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

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

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

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

تصنيف الأصول المالية

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

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

• الأصل المالي المحفوظ 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.

لا يوجد لدى الشركة أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

تكلفة الإطفاء وطريقة معدل الفائدة الفعلي

بالنسبة للأدوات المالية فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً الإستلام النقدي المستقبلي (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ، وتكاليف المعاملة والأقساط الأخرى أو الخصومات) بإستثناء الخسائر الإئتمانية المتوقعة ، على مدى العمر المتوقع لأداة الدين ، أو ، عندما يكون ذلك ملائماً ، فترة أقصر ، إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الإدراج 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.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

(1) الزيادة الجوهرية في مخاطر الإئتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الإئتمان 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 الإعتبار 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 الإعتبار 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 الإعتبار مصادر خارجية متعددة للمعلومات الإقتصادية الفعلية والمتوقعة التي تتعلق بالعمليات الرئيسية للشركة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(1) الزيادة الجوهرية في مخاطر الإئتمان (تابع)

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

• تدهور كبير فعلي أو متوقع في التصنيف الإئتماني الخارجي (إن وجد) أو الداخلي؛

- تدهور كبير في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان بالنسبة لأداة مالية معينة ، على سبيل المثال زيادة كبيرة في انتشار الائتمان ، أو أسعار مقايضة العجز عن سداد الائتمان للمدين ، أو طول المدة أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة للأصل المالي أقل من تكلفته المطفأة ؛
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب 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 الاقتصادية 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 الاقتصادية 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.

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.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(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 للمقرض 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.

(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.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(5) قياس وإدراج الخسائر الإئتمانية المتوقعة
يعد قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة دلالة على احتمال التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) والتعرض للتعثر. يستند تقييم احتمال التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر على 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 للأصول المالية، يتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

إذا قامت الشركة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة في فترة تقرير سابقة، ولكنها حددت في تاريخ التقرير الحالي بأنه لم يتم إستيفاء شروط الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة، تقيس الشركة مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة 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.

إلغاء إدراج الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إدراج الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر.

عند إلغاء إدراج أحد الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم والمستحق الإستلام في الأرباح أو الخسائر.

التصنيف كدين أو كحق ملكية

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

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.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإلتزامات المالية

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، لا يوجد لدى الشركة أي إلتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة

تقاس الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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".

يتم تحديد القيمة العادلة للإلتزامات المالية المنفذة بعملة أجنبية بنفس العملة الأجنبية ويتم تحويلها بالسعر السائد في نهاية فترة التقرير.

إلغاء إدراج الإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول المالية والإلتزامات المالية وصافي المبلغ الوارد في 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.

المخصصات

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

تدرج المخصصات 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.

مكافآت نهاية الخدمة

يتم إدراج الالتزام بالمساهمة في خطة التقاعد ذات المساهمة المحددة للموظفين العمانيين ، وفقاً لأحكام قانون التأمين الإجتماعية العماني ، كمصروف في بيان الأرباح أو الخسائر عند تكبده.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك وودائع قصيرة الأجل بفترة إستحقاق أصلية قدرها ثلاثة أشهر أو أقل.

العملات الأجنبية

المعاملات المنفذة بالعملات الأجنبية يتم تسجيلها بالمعدل السائد في تاريخ هذه المعاملات. الأصول النقدية والالتزامات المنفذة بالعملات الأجنبية يتم إعادة تحويلها طبقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ إصدار التقرير. تدرج جميع الفروقات في الأرباح أو الخسائر.

ضريبة الدخل

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

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

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام، على جميع الفروق المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية. يتم إدراج أصول ضريبة الدخل المؤجلة بالنسبة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل أصول الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يحتمل معه توفر دخل خاضع للضريبة يمكن في مقابلة الاستفادة من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل أصول الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم قياس أصول والالتزامات ضريبة الدخل المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على السنة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على القوانين المعمول بها في تاريخ التقرير.

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

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

تكاليف الإقراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض 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 الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

القروض التي تحمل معدلات فائدة

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

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

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. يدرج إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة في بيان الدخل.

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 ورسوم الوقود.

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 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 بناءً على الطاقة الإستيعابية التي تم توفيرها وفقاً للشروط التعاقدية الواردة في إتفاقية شراء الطاقة والمياه.

الإيرادات الأخرى من العقود المبرمة مع العملاء

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

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإلتزام المتعلق بالاستغناء 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. 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 باستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بالمعدل الحالي قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر الخاصة بالإلتزام. يتم صرف الخصم عند تكبده ويتم إدراجه في بيان 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 وتعكس كتعديل للمخصص والأصل المقابل المتوقع عن التشغيل.

المخزون

يتكون المخزون ، في تاريخ إعداد التقرير من قطع غيار ، وقود الديزل وزيت التشحيم ، ويُدرج 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؛ مخصصاً منه جميع التكاليف المقدرة والتكاليف اللازمة لإتمام البيع.

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.

توزيعات أرباح الأسهم العادية

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

ربحية وصافي الأصول للسهم الواحد

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

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

تقرير القطاع

يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي ، المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل ، على أنه الرئيس التنفيذي "الرئيس التنفيذي" الذي يدير الشركة على أساس يومي ، وفقاً للتوجيهات المقدمة من قبل مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الإستراتيجية.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تقرير القطاع (تابع)

يتطلب إعداد البيانات المالية ، بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للأصول والإلتزامات والإيرادات والنفقات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف ، والتي تشكل نتائجها أساساً لإتخاذ الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والإلتزامات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. النتائج الحقيقية قد تختلف عن هذه المتوقعة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إدراج مراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

4. الإجتهاادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

يتطلب عرض البيانات المالية ، بما يتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، من الإدارة أن تقوم بإجتهاادات 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.

الإجتهاادات المحاسبية الهامة

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

تصنيف عقود الإيجار

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

أبرمت الشركة إتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة 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 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.

تضع الإدارة في اعتبارها متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار ، والذي يقدم توجيهات لتحديد ما اذا كان الترتيب قد يحتوي على إيجار. يستند تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار على موضوع الترتيب في التاريخ المبني سواء كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة ويحول الترتيب الحق في إستخدام الأصل.

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

تصنيف عقود الإيجار (تابع)

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 ، إعتبرت إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بأنها إيجار وفقاً لسباق 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.

الأساس الرئيسي لهذا الإستنتاج 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 وزارة الطاقة والمعادن 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 وزارة الطاقة والمعادن 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.

بناء على المخاطبات مع وزارة الطاقة والمعادن ، فهمت الشركة بأن الوزارة قد وافقت بالفعل على تحرير المدفوعات من جهتها. إن هذا الأمر قيد النقاش حالياً بين وزارة المالية ووزارة الطاقة والمعادن والشركة حول آلية التسوية. تعتقد الشركة بأن المبلغ المستحق سوف تتم تسويته في السنة المالية 2021.

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.

فيروس كورونا المستجد (كوفيد -19)

لم يكن هناك انقطاع في إمدادات الطاقة وشراء الخدمات بسبب فيروس كورونا المستجد (كوفيد -19). راقبت الشركة الموقف عن كثب خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2022 وتواصل القيام بذلك لإدارة تعطل الأعمال المحتمل على عملياتها وأدائها المالي. مع استمرار الظروف ، يتم التخفيف من المخاطر من خلال المستوى العالي من العقود الملزمة التي تدعم التوقعات الحالية والتدابير الوقائية التي اتخذتها الإدارة للتخفيف من المخاطر التشغيلية وإستمرار الأدلة على الطلب في أسواق الشرق الأوسط الأساسية والمزيد من تدابير خفض التكاليف المتخذة لتحسين المرونة المالية في البيئة الحالية.

أجرت الشركة تقييماً أولياً للتأثير المحتمل للوباء على بياناتها المالية ، وتوصلت إلى عدم وجود أي تأثير جوهرى على عمليات الشركة أو ربحيتها. مع تطور الوضع ، ستواصل الشركة مراقبة الموقف وتعديل أحكامها وتقديراتها الحاسمة ، حسب الضرورة ، خلال عام 2022.

5. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	محطة وماكينات	مباني وأعمال مدنية	اثاث وتركيبات	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكاتب	أصول حق الإستخدام	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
1 يناير 2021	58,410	20,716	30	15	44	5	79,333
إضافات	88	-	2	16	-	(5)	101
1 يناير 2022	58,498	20,716	32	31	44	-	79,434
إضافات	-	-	-	-	-	-	-
31 مارس 2022	58,498	20,716	32	31	44	-	79,434
الإستهلاك المتراكم							
1 يناير 2021	5,309	2,004	30	12	44	-	7,409
تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022							

المحمل للفترة	1,462	519	-	4	-	5	-	1,990
1 يناير 2021	6,771	2,523	30	16	44	15	-	9,399
المحمل للفترة	359	136	-	2	-	1	-	498
31 مارس 2022	7,130	2,659	30	18	44	16	-	9,897
القيمة الدفترية								
31 مارس 2022	51,368	18,057	2	13	-	97	-	69,537
31 ديسمبر 2021	51,727	18,193	2	15	-	98	-	70,035

تم بناء محطة توليد الطاقة التابعة للشركة على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان. في هذا الشأن، أدرجت الشركة أصول حق الإستخدام.

6. المخزون

31 ديسمبر	31 مارس
2021	2022
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
1,312	1,282
2,076	1,836
3,388	3,118
(7)	(11)
3,381	3,107

الحركة في مخصص المخزون بطييء الحركة والراكد هي كما يلي:

31 ديسمبر	31 مارس
2021	2022
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
-	7
7	4
7	11

7. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

31 ديسمبر	31 مارس
2021	2022
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
18,788	19,268
130	76
18,918	19,344
	(أ)
133	165
19,051	19,509
	(أ) + (ب)

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

لدى الشركة عميل واحد وهو الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والمضمنة في رصيد الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ التقرير. متوسط فترة الإئتمان 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.

7. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

(ب) أرصدة مدينة أخرى		
31 ديسمبر	31 مارس	
2021	2022	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
133	165	أرصدة مدينة أخرى

133 165

8. نقد وأرصدة لدى البنك

31 ديسمبر	31 مارس	
2021	2022	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
2	1	نقد في الصندوق
1,705	1,256	نقد لدى البنك

1,707 1,257

وصل المبلغ النقد و النقد المعادل غير المقيّد إلى 1.257 مليون ريال عماني (2021: 1.707 مليون ريال عماني).

9. رأس المال

31 ديسمبر	31 مارس	
2021	2022	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
20,000	20,000	رأس المال المصرح به
		20.000.000 سهم بقيمة 1 ر.ع لكل سهم

31 ديسمبر	31 مارس	
2021	2022	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
7,039	7,039	رأس المال المصدر والمدفوع
		7.039.000 سهم بقيمة 1 ر.ع لكل سهم

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 %		
2022	2021	2022	2021	
29,564	29,564	42	42	شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م
12,670	12,670	18	18	شركة ال.اكس 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 وفقاً لذلك، بسبب الخسارة خلال الفترة الحالية ، لم يتم إجراء تحويل إلى الإحتياطي القانوني.الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

11. القروض

(أ) تسهيل القرض الممتاز

31 ديسمبر	31 مارس	
2021	2022	

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 27

ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
63,786	60,053	في 1 يناير
(3,733)	-	مطروحاً منه: مدفوعات خلال السنة
60,053	60,053	31 مارس (الإجمالي)
(1,090)	(1,090)	مطروحاً منه: رسوم التمويل المؤجلة
430	447	إطفاء رسوم التمويل المؤجلة
59,393	59,410	31 مارس (الصافي)
(3,620)	(3,620)	مطروحاً منه: الجزء المتداول
55,773	55,790	الجزء غير المتداول

تسهيل القرض الممتاز منفذ بالريال العُماني ويحمل فائدة بمعدل 4.6% (2021: 4.6%) سنوياً. ومن المقرر أن يُسدّد 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
خلال السنة ، حصلت الشركة على تسهيل قصير الأجل لرأس المال العامل بمبلغ 5 مليون ريال عماني من بنك تجاري ودفعت خلال السنة مبلغ وقدره 2.50 مليون ريال عماني يحمل معدل فائدة قدره 3.4% سنوياً (2021: 3.4%).

11. القروض (تابع)

(ج) تسوية التدفقات النقدية التمويلية

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

في 31 مارس	تغيرات غير نقدية	مدفوعات خلال السنة	في 1 يناير	القروض
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	2022
5,000	-	2,500	2,500	تسهيل قرض قصير الأجل
59,410	17	-	59,393	تسهيل القرض الممتاز
64,410	17	2,500	61,893	
2,500	-	2,500	-	2021 تسهيل قرض قصير الأجل
59,393	66	(3,733)	63,060	تسهيل القرض الممتاز
61,893	66	(1,233)	63,060	

12. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

31 ديسمبر	31 مارس	
2021	2022	ألف ريال عماني
14,216	14,221	ذمم تجارية دائنة
3,447	1,951	مصرفات مستحقة ومخصصات
17,663	16,172	

13. مخصص الالتزام المتعلق بالاستغناء 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. عينت الشركة شركة خارجية مستقلة ذات خبرة في هذا المجال لإعادة تقييم مخصص التزام الاستغناء عن الأصول المقدّر. بناء على تقرير الخبير، تم الإحتفاظ بالمخصص. الحركة في مخصص الإلتزام المتعلق بالاستغناء عن الأصول هي كما يلي:

31 ديسمبر	31 مارس	
2021	2022	ألف ريال عماني

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

ألف ريال عماني ألف ريال عماني

168	174	في 1 يناير
6	2	تصفية الخصومات

174	176	في 31 مارس
-----	-----	------------

31 ديسمبر	31 مارس	إلتزام الإيجار
2021	2022	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	

109	106	إجمالي إلتزام الإيجار المتعلقة بأصول حق الإستخدام
(3)	2	رسوم تمويل مستقبلية على عقود الإيجار التشغيلي

106	108	القيمة الحالية لإلتزام الإيجار
-----	-----	--------------------------------

3	3	فترات إستحقاق إلتزام الإيجار هي كما يلي:
103	105	سنة واحدة
		بعد سنة واحدة

106	108	
-----	-----	--

31 مارس	31 مارس	الإيرادات
2021	2022	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	

1,247	1,258	الإيرادات من عقود الإيجار
		رسوم الكفاءة الإستيعابية

371	353	إيرادات أخرى من العقود المبرمة مع العملاء
789	827	رسوم الطاقة
		رسوم أخرى

1,160	1,180	
-------	-------	--

2,407	2,438	
-------	-------	--

31 مارس	31 مارس	تكاليف التشغيل
2021	2022	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	

752	818	تكاليف الوقود
739	735	مصروفات التشغيل والصيانة
496	495	الإستهلاك
70	70	رسوم توصيل
57	67	تكاليف تأمين
50	80	أخرى

2,164	2,265	
-------	-------	--

31 مارس	31 مارس	المصاريف العمومية والإدارية
2021	2022	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

13	12	أتعاب مهنية
79	105	تكاليف الموظفين
-	103	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
52	36	مصاريف مكتبية
1	3	الإستهلاك
2	4	أخرى
147	263	

18. تكاليف التمويل بالصافي		
31 مارس	31 مارس	
2021	2022	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
723	702	الفائدة على تسهيل قرض ممتاز
16	17	إطفاء رسوم تمويل مؤجلة [إيضاح 11]
10	8	الفائدة على تسهيل قرض قصير الأجل
2	6	رسوم تمويل أخرى
751	733	

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. يتم الموافقة على شروط هذه المعاملات من قبل المساهمين.		
حكومة سلطنة عمان (الحكومة)، تملك بشكل غير مباشر 42% (2021: 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 بيان المركز المالي الغير مدقق هي كما يلي:		

أ) مستحق من طرف ذو علاقة		
31 ديسمبر	31 مارس	
2021	2022	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
19	19	شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.م

ب) المبالغ المستحقة إلى/من الحكومة ومنشآت أخرى تسيطر عليها الدولة		
31 ديسمبر	31 مارس	
2021	2022	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
18,788	19,265	مستحق من الحكومة ومنشآت أخرى تسيطر عليها الدولة (إيضاح 7)
12,199	12,634	مستحق إلى الحكومة ومنشآت أخرى تسيطر عليها الدولة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

المبالغ المستحقة من/ (إلى) الحكومة والمنشآت الأخرى التي تسيطر عليها الدولة تتضمن في الغالب أرصدة مدينة/دائنة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن 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:

ج) معاملات مع منشآت متعلقة بالمساهمين الرئيسيين

31 ديسمبر	31 مارس
2021	2022
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
-	-
	خدمات الدعم المقدمة من شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.م

19. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

و) تعاملات مع الحكومة ومنشآت تحت السيطرة المشتركة للدولة

31 ديسمبر	31 مارس
2021	2022
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
2,772	654
7,790	437
18,178	2,438
278	70
70	103
	ز) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات
210	54
	ح) تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

20. الضريبة

معدل الضريبة المطبق على الشركة هو 15% (2021: 15%). لأغراض تحديد نتيجة الضريبة للفترة ، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض الضريبة البنود المتعلقة بـكلاً 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 المتراكمة الخاضعة للضريبة التي تكبدتها الشركة كما في 31 مارس 2022. أدرجت الشركة أصل الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة سيكون متاحاً مقابل الخسائر الضريبية غير المستخدمة. لم يتم إدراج أصل ضريبي مؤجل على الخسائر الضريبية المتراكمة حتى 31 مارس 22 بمبلغ 5.145 مليون ريال عماني (2021 - 5.265 مليون ريال عماني) حيث لا تتوقع الشركة أن يكون لديها أرباح ضريبية كافية في السنوات المقبلة يمكن في مقابلهاتعديل الخسائر الضريبية.

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

أ) تتكون الضريبة المحتسبة للفترة من:

31 مارس	31 مارس
2021	2022
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
98	(124)
-	2
	الضريبة المؤجلة - السنة الحالية
	الضريبة المؤجلة - السنة السابقة

98 (122)

20. الضريبة (تابع)

ب) التسوية الضريبية

فيما يلي التسوية بين ضرائب الدخل المحتسبة على الأرباح المحاسبية بمعدل الضريبة المطبق مع مصروف الضريبة للفترة. التسوية بين الربح المحاسبي والضريبة المحتسبة في البيانات تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

المالية هي
31 مارس
2021
ألف ريال عماني

كما يلي:
31 مارس
2022
ألف ريال عماني

(655) (823) الخسارة قبل الضريبة

(98) (124) الضريبة بمعدل 15% (2021: 15%)
يضاف: الأثر الضريبي ل:-
مصاريف غير قابلة للخصم - 136
خسائر ضريبية مؤجلة - (42)
ضريبة مؤجلة للفترة السابقة 2 102
مصروف ضريبة الدخل (122) 98

ج) إلتزام ضريبي مؤجل
كما في
31 مارس
ألف ريال عماني

المدرجة خلال
الفترة/السنة
ألف ريال عماني

كما في
1 يناير
ألف ريال عماني

2022

(3,863) (114) (3,749) فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة
(16) - (16) تأثير الإستهلاك الضريبي المعجل
أصول حق الإستخدام

26 - 26
18 1 17
758 235 523
(3,077) 122 (3,199)
مخصص الإستهناء عن الأصول
إلتزام إيجار
خسائر ضريبية

20. الضريبة (تابع)

ج) إلتزام ضريبي مؤجل (تابع)

كما في
31 ديسمبر
ألف ريال عماني

المدرجة خلال
الفترة/السنة
ألف ريال عماني

كما في
1 يناير
ألف ريال عماني

2021

(3,749) (568) (3,181) فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة
(16) - (16) تأثير الإستهلاك الضريبي المعجل
أصول حق الإستخدام

26 1 25
17 - 17
523 21 502
(3,199) (546) (2,653)
مخصص الإستهناء عن الأصول
إلتزام إيجار
خسائر ضريبية

د) الموقف الضريبي

كما في 31 مارس 2022 ، إنتهت السلطات الضريبية العمانية من إجراء الربط الضريبي للشركة للفترة من 2014 إلى 2016 دون أي تعديل على الإقرارات الضريبية المقدمة من الشركة.
بالنسبة للسنوات المتبقية ، تعتقد إدارة الشركة بأن أي ضرائب إضافية ، إن وجدت ، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة ، قد لا تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في 31 مارس 2022.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

21. الإلتزامات

التزامات التشغيل والصيانة

وفقاً لإتفاقية خدمة طويلة الأجل ، تدير شركة وارتسيلا مسقط ش.م.م وتحفظ بمحطة الشركة في مسندم حتى 16 يونيو 2023. 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 (باستثناء المقايضة) هي كما يلي:

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	ألف ريال عماني
438	438	مستحقة خلال سنة واحدة
1,753	1,753	مستحقة بعد سنة واحدة ولكن خلال خمس سنوات
2,410	2,300	مستحقة بعد خمس سنوات
4,601	4,491	

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.

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.

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 بعملات أخرى مرتبطة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

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:

31 ديسمبر	31 مارس
2021	2022
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
61,893	64,410
قروض (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

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 الطاقة والمعادن والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. بموجب أحكام إتفاقية شراء الطاقة وإتفاقية شراء الغاز الطبيعي كما هو مبين في إيضاح رقم 1 ، تتم فوترة مبيعات الشركة وتعويض تكاليف الوقود بالكامل إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (المملوكة للحكومة بشكل غير مباشر) ووزارة الطاقة والمعادن (كما هو مبين في إيضاح 4) على الترتيب. لذا ، فإن مخاطر الائتمان من المستحقات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن محدودة.

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

من أجل تقليل مخاطر الائتمان ، تقوم الإدارة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر الشركة الإئتمانية لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التعثر في السداد. يتم توفير معلومات التصنيف الإئتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عند توفرها ، وإذا لم تكن متوفرة ، تستخدم الشركة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للعمامة 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 المبني	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

تقدم الجداول أدناه تفاصيل الجودة الإئتمانية للأصول المالية للشركة وأصول العقد ، إلى جانب الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان وفقاً لدرجة تصنيف مخاطر الائتمان:

31 مارس 2022	معدل التصنيف الخارجي	معدل التصنيف الإئتماني	معدل التصنيف الداخلي	إجمالي القيمة الدفترية ألف ريال عماني	مخصص الخسارة ألف ريال عماني	صافي القيمة الدفترية ألف ريال عماني
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى نقد لدى البنك أرصدة مدينة أخرى	Ba3	-	مدى الحياة	19,268	-	19,268
	Ba3	-	12 شهراً	1,256	-	1,256
	-	-	12 شهراً	165	-	165
				20,689	-	20,689
31 ديسمبر 2021	الخارجي	الإئتماني	الداخلي	إجمالي القيمة الدفترية ألف ريال عماني	مخصص الخسارة ألف ريال عماني	صافي القيمة الدفترية ألف ريال عماني
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى	Ba3	-	مدى الحياة	18,788	-	18,788

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

نقد لدى البنك	Ba3	-	12 شهراً	1,705	-	1,705
أرصدة مدينة أخرى	-	-	12 شهراً	133	-	133
				20,626	-	20,626

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)
مخاطر الائتمان (تابع)

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 الغير مدقق الحالي للمدين ، معدلاً للعوامل المحددة للمدينين والظروف الإقتصادية 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 الطاقة والمعادن 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.

تتضمن الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ وقدره 12.634 مليون ريال عماني (2021: 12.199 مليون ريال عماني) مستحق إلى وزارة الطاقة والمعادن لشراء الغاز. تتضمن الذمم المدينة مبلغ وقدره 18.320 مليون ريال عماني (2021: 17.883 مليون ريال عماني) مستحقة من وزارة الطاقة والمعادن فيما يتعلق بالتكلفة الإضافية للوقود حيث لا تملك الشركة حالياً الحق التعاقدى لإجراء شطب. في السنة المالية 2021 ، استلمت الشركة أموالاً جزئية من وزارة المالية قدرها 1.4 مليون ريال عماني من إجمالي صافي الرصيد وقدره 2.1 مليون ريال عماني مستحقة كما في 31 ديسمبر 2020. تتفهم الشركة بأنه قد تم إستلام المبلغ المدفوع عن صافي الذمم المدينة حتى العام 2020. تنسق الشركة مع وزارة الطاقة والمعادن بشأن تفاصيل الفواتير التي تمت تسويتها. بالنسبة للرصيد المتبقي ، تتفاوض الشركة حالياً مع وزارة الطاقة والمعادن لشطب الرصيد وسداد مبلغ صافي قدره 5.684 مليون ريال عماني وفقاً لذلك. فيما يتعلق بالذمم المدينة من وزارة الطاقة والمعادن ، فقد تم الإفصاح عن مزيد من التفاصيل في إيضاح رقم 4.

تشطب الشركة الذمم المدينة عند وجود معلومات تشير إلى مواجهة المدين لصعوبات مالية ولا يوجد إحتمال 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.

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

إجمالي القيمة الدفترية:	القيمة الدفترية	ليست مستحقة	حتى 90 يوماً	حتى 365 يوماً	مستحقات سابقة	
					أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
31 مارس 2022						
ذمم مدينة وأرصدة						
مدينة أخرى	19,268	1,278	298	7,588	10,104	19,268
نقد لدى البنك	1,257	1,257	-	-	-	1,257
أرصدة مدينة أخرى	165	165	-	-	-	165
	20,689	947	437	7,780	10,104	20,689

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)
مخاطر الائتمان (تابع)

إجمالي القيمة الدفترية:	القيمة الدفترية	ليست مستحقة	حتى 90 يوماً	حتى 365 يوماً	مستحقات سابقة	
					أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
31 ديسمبر 2021						
ذمم مدينة وأرصدة						
مدينة أخرى	18,788	1,095	2,314	5,285	10,094	18,788
نقد لدى البنك	1,705	1,705	-	-	-	1,705
أرصدة مدينة أخرى	133	133	-	-	-	133
	20,626	2,933	2,314	5,285	10,094	20,626

أرصدة بنكية

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

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

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

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

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

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

	أقل من 3 أشهر	3 إلى 12 شهراً	سنة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
31 مارس 2022					
الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى	16,172	-	-	-	16,172
تسهيل القرض الممتاز	3,466	2,867	23,339	49,955	79,627
تسهيل قرض قصير الأجل	1,000	4,000	-	-	5,000
التزامات الإيجار	-	10	41	144	195
	20,638	6,877	23,380	50,099	100,994

	أقل من 3 أشهر	3 إلى 12 شهراً	سنة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
31 ديسمبر 2021					
الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى	17,663	-	-	-	17,663
تسهيل القرض الممتاز	-	6,333	23,339	49,955	79,627
تسهيلات قروض قصيرة الأجل	2,500	-	-	-	2,500
التزامات الإيجار	-	10	41	144	195
	20,163	6,343	23,380	50,099	99,985

22. إدارة المخاطر المالية (تابع)

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

فئات الأدوات المالية		
31 ديسمبر	31 مارس	
2021	2022	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
أصول مالية (بالتكلفة المطفأة)		
1,707	1,257	نقد وأرصدة لدى البنك
18,921	19,509	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
20,628	20,766	
إلتزامات مالية (بالتكلفة المطفأة)		
59,393	59,410	تسهيل القرض الممتاز
2,500	5,000	تسهيل قرض قصير الأجل
106	108	إلتزامات إيجار
17,663	16,172	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
79,662	80,690	

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

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

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

31 ديسمبر	31 مارس	
2021	2022	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
61,893	64,410	المديونية (تسهيلات القرض الممتاز/قرض قصير الأجل)
(1,707)	(1,257)	النقد والأرصدة لدى البنك
60,186	63,153	صافي المديونية

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

11,137	9,465	حقوق المساهمين
540%	667%	صافي المديونية إلى نسبة المديونية

نسبة المديونية المرتفعة أمر طبيعي لشركات الطاقة في سلطنة عمان بسبب هيكلها الإستثماري.

31 مارس 2021	أرباح الأسهم: الأساسية والمخفضة 31 مارس 2022	23.
(753)	(701)	الخسارة المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة للخسارة الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ألف ريال عماني)
70,390	70,390	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
(0.011)	(0.010)	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 من خلال قسمة حقوق المساهمين المتعلقة بمساهمي الشركة في تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة على النحو التالي:

31 مارس 2021	31 مارس 2022	
11,137	9,465	صافي الأصول (ألف ريال عماني)
70,390	70,390	عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة/السنة (بالآلاف)
0.158	0.134	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

25. أنشطة تمويل وإستثمار غير نقدي
إن أصول حق الإستخدام والتزامات الإيجار ذات الصلة المدرجة عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 في سنة 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 المسئول 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 .

27. ترتيبات الإيجار التشغيلي عندما تعمل الشركة كمؤجر
كما هو مبين في إيضاح 1 و 4 من هذه البيانات المالية ، فإن الترتيب بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة مُغطى بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار ويمثل هذا الترتيب من حيث الموضوع عقد إيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار. بدأ عقد الإيجار في 17 يونيو 2017. فيما يلي إجمالي الحد الأدنى لإيرادات الإيجار المستقبلية المتوقع إستلامها بموجب إتفاقية شراء الطاقة:

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	ألف ريال عماني
11,369	11,369	مستحقة خلال سنة واحدة
45,475	45,475	مستحقة بعد سنة وخلال 5 سنوات
62,528	59,686	مستحقة بعد 5 سنوات
119,372	116,530	

28. توزيعات الأرباح

في 9 فبراير 2021، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية لعام 2020 بقيمة 13.8 سهم من بايساس وأرباح نقدية مؤقتة لعام 2021 بقيمة 13.8 من بايساس للسهم الواحد. وفي 25 مارس 2021، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة 13.8 مليون ريال عماني بقيمة 13.8 مليون ريال عماني بقيمة 0.971 مليون ريال عماني تم سدادها في 30 مارس 2021.

وفي 12 سبتمبر 2021، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مؤقتة بقيمة 13.8 مليون ريال عماني بقيمة 13.8 مليون ريال عماني بقيمة 0.972 مليون ريال عماني تم سدادها في 23 سبتمبر 2021. تمت الموافقة على توزيع الأرباح من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في 3 مارس 2021.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

وفي 8 فبراير 2022، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية نهائية لعام 2021 بقيمة 13.8 مليون ريال عماني بقيمة 0.972 مليون ريال عماني على أرباح نقدية نهائية لعام 2021 بقيمة 13.8 مليون ريال عماني تم سدادها في 27 مارس 2022. تمت الموافقة على توزيع الأرباح من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في 10 مارس 2022.

29. الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية بواسطة مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في 27 أبريل 2022.