

شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع.

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع.

الصفحة

المحتويات

٤-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٦	بيان المركز المالي
٧	بيان التدفقات النقدية
٨	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
٩-٤٣	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد تدقنا البيانات المالية لشركة العنقاء للطاقة ش.م.ع. ("الشركة")، التي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير يتم وصفها بشكل إضافي في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) جنباً إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي التي هي ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في سلطنة عُمان، ولقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر الأساس لإبداء رأي تدقيق حول هذه البيانات المالية.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت هامة بشكل كبير في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. لقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي إبداء رأينا في هذا الشأن، لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر مذكور أدناه، إن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا للأمر يتم تقديمه في هذا السياق.

لقد استوفينا المسؤوليات الواردة في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك فيما يتعلق بهذه الأمور. بالتالي، يتضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. إن نتائج إجراءات تدقيقنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه توفر الأساس لإبداء رأي تدقيق حول البيانات المالية المرفقة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع. (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)
أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
محاسبة التحوط تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة للتحوط لأسعار الفائدة والتعرض لمخاطر العملات الأجنبية على القروض لأجل والتدفقات النقدية المستقبلية. غالباً ما تتضمن محاسبة التحوط وتقييم أدوات التحوط التي يتم تحديدها من خلال تطبيق تقنيات التقييم، ممارسة حكم الإدارة واستخدام الافتراضات والتقدير. نظراً لأهمية الأدوات المالية المشتقة وعدم التأكد من التقديرات ذات الصلة، يعتبر هذا أمر تدقيق رئيسي. إن السياسات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بالأدوات المالية المشتقة مبينة في الإيضاحين ٣-٢ و ١٩ حول البيانات المالية، على التوالي.	تضمنت إجراءات تدقيقنا في هذا المجال ما يلي: - تقييم العملية الشاملة المتعلقة بالأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط بما في ذلك سياسات وإجراءات الإدارة الداخلية؛ - تقييم مدى ملاءمة وثائق التحوط والعقود الخاصة بالإدارة؛ - الحصول على تأكيد لرصيد الأدوات المالية المشتقة في نهاية السنة من الأطراف المقابلة. - قمنا بإشراك خبراء التقييم الداخليين لدينا لمساعدتنا في التقييم والتحقق من المنهجيات والمدخلات والافتراضات وبيانات السوق المتاحة خارجياً والتي نستخدمها الشركة في تحديد القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة؛ - قمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية وما إذا كانت متوافقة مع معايير التقارير المالية الدولية. يتم تسجيل هذه العقود بالقيمة العادلة وتتأهل لمحاسبة التحوط. تُنشئ هذه العقود أصلاً والتزاماً مالياً مشتقاً كما يتم الإفصاح عنه في الإيضاح ١٩ حول البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٢

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة والإدارة مسئولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٢، بخلاف البيانات المالية وتقريرنا كمدقق حسابات بشأنها. لقد حصلنا على المعلومات التالية قبل تاريخ تقريرنا كمدقق الحسابات، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لسنة ٢٠٢٢ بعد تاريخ تقريرنا كمدقق الحسابات:

- تقرير رئيس مجلس الإدارة
- تقرير حوكمة الشركات
- مناقشة وتحليل الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع. (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٢ (تابع)

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

ارتباطاً بتدقيقنا للبيانات المالية، إن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، أخذين في عين الاعتبار ما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى لا تتماشى جوهرياً مع البيانات المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في التدقيق أو غير ذلك بما يبدو أنه تشوبها أخطاء جوهريّة. في حال، بناءً على الإجراء الذي قمنا بأدائه حول المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقريرنا كمدقق الحسابات، نستنتج بأن هناك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فيتطلب منا رفع تقرير بهذه الحقيقة. ليس لدينا أي أمر لنرفع تقريراً في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة وأولئك المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسئولون عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات الملزمة لقانون الشركات التجارية وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان، ونظم الرقابة الداخلية التي تقوم بتحديد الإدارة على أنها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء نتيجة لاختلاس أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسئولون عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، حول الأمور المتعلقة باستمرار الشركة في مزاولة نشاطها واستخدام مبدأ الاستمرارية للمحاسبة إلا إذا كان أولئك المسؤولين عن الحوكمة ينوون إما تصفية الشركة أو إيقاف العمليات، أو لا يوجد لديهم بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسئولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسئوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن ليس ضمان بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية حينما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن توقعها بمعقولية بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس الأحكام المهنية والحفاظ على الشكوك المهنية في جميع أنحاء التدقيق. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية الناتجة عن الغش هو أعلى من واحد من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ومحاولات التشويه، أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية ضوابط الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة المعدة من قبل الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع. (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

مسئوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

- التوصل إلى قرار حول مدى ملاءمة استخدام أولئك المسؤولين عن الحوكمة لأساس الاستمرارية للمحاسبة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، يتم تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري موجود ذو صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهري موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، لتعديل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب للشركة في أن تتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المعنية بطريقة تحقق العرض العادل.

نتواصل مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في ضوابط الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيقنا.

نقدم أيضاً إلى أولئك المسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا لمتطلبات السلوك الأخلاقي ذات الصلة بشأن الاستقلال، والتواصل معهم بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد تكون من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، تم اتخاذ إجراءات للقضاء على التهديدات أو التدابير المطبقة.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبالتالي هي أمور التدقيق الرئيسية. وصفنا هذه الأمور في تقريرنا كمدقق الحسابات إلا في حال قانون أو لائحة يحول دون الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما، في حالات نادرة للغاية، نقرر أن أمراً لا ينبغي أن يتم الإفادة به في تقريرنا بسبب الآثار السلبية من عمل ذلك حيث من المعقول توقع أن تفوق فوائد المصلحة العامة من هذه الإفادة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا، أن البيانات المالية تتقيد، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات الملزمة لقانون الشركات التجارية وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

Ernst & Young LLC



محمد الفرشي

مسقط

٢٢ فبراير ٢٠٢٣



شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات	٢٠٢٢ ألف ريال عُماني	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف ريال عُماني	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي
إيرادات	١٤٩,١٥٩	٣٨٧,٩٢٩	١٤٦,١٧٨	٣٨٠,١٧٥
تكاليف مباشرة	(١١١,٢٠٢)	(٢٨٩,٢٠٩)	(١١٠,٧٧٥)	(٢٨٨,١٠٠)
إجمالي الربح	٣٧,٩٥٧	٩٨,٧٢٠	٣٥,٤٠٣	٩٢,٠٧٥
مصروفات عمومية وإدارية	(١,٢٥٦)	(٣,٢٦٩)	(١,١٢٧)	(٢,٩٢٩)
الربح قبل الفائدة والضريبة	٣٦,٧٠١	٩٥,٤٥١	٣٤,٢٧٦	٨٩,١٤٦
تكاليف التمويل	(١٣,٥٢١)	(٣٥,١٦٣)	(١٤,٩٧٠)	(٣٨,٩٣٥)
إيرادات التمويل	٢٤٧	٦٤٣	٧	١٧
الربح قبل الضريبة	٢٣,٤٢٧	٦٠,٩٣١	١٩,٣١٣	٥٠,٢٢٨
ضريبة الدخل	(٣,٠٦٥)	(٧,٩٧٢)	(٢,٤٥١)	(٦,٣٧٥)
ربح السنة	٢٠,٣٦٢	٥٢,٩٥٩	١٦,٨٦٢	٤٣,٨٥٣
الدخل الشامل الآخر				
بنود قد يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:				
صافي الحركة في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي	٢٤,٢٥٣	٦٣,٠٧٧	١٤,٠٥٢	٣٦,٥٤٣
أثر ضريبة الدخل	(٣,٦٣٨)	(٩,٤٦١)	(٢,١٠٩)	(٥,٤٨٢)
الدخل الشامل الآخر	٢٠,٦١٥	٥٣,٦١٦	١١,٩٤٣	٣١,٠٦١
إجمالي الربح والدخل الشامل للسنة	٤٠,٩٧٧	١٠٦,٥٧٥	٢٨,٨٠٥	٧٤,٩١٤
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال عُماني- بييسة/ دولار أمريكي- سنت)	٠,٠١٤	٠,٠٣٦	٠,٠١١	٠,٠٣٠

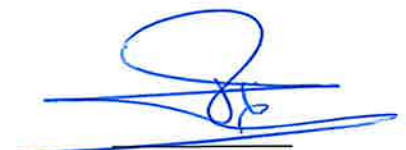
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢		
ألف دولار	ألف ريال	ألف دولار	ألف ريال	إيضاحات	
أمريكي	عماني	أمريكي	عماني		
					الأصول
					أصول غير متداولة
١,٣١٠,٨٤٠	٥٠٤,٠١٧	١,٢٦٩,٦١٢	٤٨٨,١٦٦	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٩٤٥	٨,٠٥٣	٢٠,٢٨٨	٧,٨٠٠	١١	أصول حق الاستخدام
٦,٢٠٠	٢,٣٨٤	٦,٢٥١	٢,٤٠٤		قطع غيار رأسمالية
-	-	١١,٩٤٨	٤,٥٩٤	١٩(a)	أدوات مالية مشتقة
١,٣٣٧,٩٨٥	٥١٤,٤٥٤	١,٣٠٨,٠٩٩	٥٠٢,٩٦٤		
					الأصول المتداولة
١٦٤,٠١٩	٦٣,٠٦٥	٢٠,٦٣١	٧,٩٣٣	١٢	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٢٣,٠٧٧	٨,٨٧٣	٢٣,٣٠٢	٨,٩٦١	١٣	المخزون
٢٦,٨٣٤	١٠,٣١٨	٥٢,٦٨٨	٢٠,٢٥٩	١٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
-	-	٢,٦٥٢	١,٠٢٠	١٩(a)	أدوات مالية مشتقة
٢١٣,٩٣٠	٨٢,٢٥٦	٩٩,٢٧٣	٣٨,١٧٣		
١,٥٥١,٩١٥	٥٩٦,٧١٠	١,٤٠٧,٣٧٢	٥٤١,١٣٧		إجمالي الأصول
					حقوق المساهمين والالتزامات
					حقوق المساهمين
٣٨٠,٣٩٠	١٤٦,٢٦٠	٣٨٠,٣٩٠	١٤٦,٢٦٠	١٥	رأس المال
٣٣,٨٠٢	١٢,٩٩٧	٣٩,٠٩٨	١٥,٠٣٣	١٦	الاحتياطي القانوني
١٧٢,٤١٦	٦٦,٢٩٣	٢٠٢,٩٦١	٧٨,٠٣٧		أرباح محتجزة
٥٨٦,٦٠٨	٢٢٥,٥٥٠	٦٢٢,٤٤٩	٢٣٩,٣٣٠		حقوق المساهمين قبل احتياطي التحوط
(٥٨,٩١٢)	(٢٢,٦٥١)	(٥,٢٩٦)	(٢,٠٣٦)	١٩	احتياطي التحوط
٥٢٧,٦٩٦	٢٠٢,٨٩٩	٦١٧,١٥٣	٢٣٧,٢٩٤		إجمالي حقوق المساهمين
					الالتزامات
					التزامات غير متداولة
٥٦٤,٩٧١	٢١٧,٢٣٢	٤٧٧,٧٣٤	١٨٣,٦٩٠	١٨	قروض وسلف تحمّل فائدة
٤٧,٥٠٢	١٨,٢٦٥	١٧,٠٤٢	٦,٥٥٣	١٩(b)	الأدوات المالية المشتقة
١٢,٦٨٣	٤,٨٧٦	١٣,٣١٧	٥,١٢٠	٢٠	مخصص التزام تخريد الأصول
٩٢,٧٠٥	٣٥,٦٤٥	١١٠,١٣٨	٤٢,٣٤٨	٨	التزامات الضرائب المؤجلة
٢٠,٨٣٥	٨,٠١٠	٢٠,٦٦٦	٧,٩٣١	٢٢	التزامات عقود الإيجار - غير متداولة
١٢٢	٤٧	٨٣	٣٢	٢١(b)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٧٣٨,٨١٨	٢٨٤,٠٧٥	٦٣٨,٩٤٠	٢٤٥,٦٧٤		
					التزامات متداولة
٨٢,٤٤٤	٣١,٧٠٠	٨٩,٠٨٥	٣٤,٢٥٣	١٨	قروض وسلف تحمّل فائدة
٦,٢٧٦	٢,٤١٣	٧,٩١٧	٣,٠٤٥	١٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٧٣,٥٥٥	٦٦,٧٣٢	٤٩,١٦٩	١٨,٩٠٨	٢١(a)	الحسابات الدائنة والمستحقات
٢١,٨٠٦	٨,٣٨٣	٣,٧٨٩	١,٤٥٦	١٩(b)	الأدوات المالية المشتقة
١,٣٢٠	٥٠٨	١,٣١٩	٥٠٧	٢٢	التزامات الإيجار
٢٨٥,٤٠١	١٠٩,٧٣٦	١٥١,٢٧٩	٥٨,١٦٩		
١,٠٢٤,٢١٩	٣٩٣,٨١١	٧٩٠,٢١٩	٣٠٣,٨٤٣		إجمالي الالتزامات
١,٥٥١,٩١٥	٥٩٦,٧١٠	١,٤٠٧,٣٧٢	٥٤١,١٣٧		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
					صافي الأصول لكل سهم (ريال عماني - بيسة/ دولار أمريكي - سنت)
٠,٣٦١	٠,١٣٩	٠,٤٢٢	٠,١٦٢	٢٣	

صرح بإصدار البيانات المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة في ----- وتم التوقيع عليها من قبل:


عضو مجلس الإدارة


عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة العقاء للطاقة ش.م.ع.ع.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف ريال عماني	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٢ ألف ريال عماني	إيضاحات
أنشطة التشغيل				
٥٠,٢٢٨	١٩,٣١٣	٦٠,٩٣١	٢٣,٤٢٧	الربح قبل الضريبة
تعديلات التالى:				
٤١,٢٥٩	١٥,٨٦٤	٤١,٢٦٣	١٥,٨٦٥	١٠ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥٥	٢٥٢	٦٥٧	٢٥٣	١١ استهلاك أصول حق الاستخدام
٣٤,٨١٥	١٣,٣٨٦	٣١,٣١٧	١٢,٠٤١	٧ الفائدة - قروض لأجل وتسويات المقايضة
٢,٠٧٦	٧٩٩	١,٨٤٨	٧١١	٧ إطفاء تكاليف المعاملات
١,٠٥٥	٤٠٦	١,٠٤٢	٤٠١	٧ مصروف الفائدة للالتزامات الإيجار
٦٠٤	٢٣٢	٦٣٤	٢٤٤	٧ التزام تخريد الأصول - إلغاء الخصم
١٩	٧	٢٣	٩	٢١(ب) مستحقات مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٣٠,٧١١	٥٠,٢٥٩	١٣٧,٧١٥	٥٢,٩٥١	
التغيرات في رأس المال العامل:				
١,٢٦٥	٤٨٧	(٢٧٦)	(١٠٨)	مخزون
١٨,٦٨٦	٧,١٨٥	١٤٣,٣٨٨	٥٥,١٣٢	ذمم تجارية مدينة وأخرى
(١١,١٠٤)	(٤,٢٧١)	(١٢٤,٣٨٦)	(٤٧,٨٢٤)	حسابات دائنة ومستحقات
النقد الناتج عن العمليات				
١٣٩,٥٥٨	٥٣,٦٦٠	١٥٦,٤٤١	٦٠,١٥١	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٤,٨١٥)	(١٣,٣٨٦)	(٣١,٣١٧)	(١٢,٠٤١)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
-	-	(٦٢)	(٢٤)	٢١(ب) صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٠٤,٧٤٣	٤٠,٢٧٤	١٢٥,٠٦٢	٤٨,٠٨٦	
أنشطة الاستثمار				
-	-	(٣٥)	(١٤)	١٠ إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	(٣٥)	(١٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
أنشطة التمويل				
(١٤,٨٣٥)	(٥,٧٠٤)	(١٥,٤٧٧)	(٥,٩٥٠)	١٧ توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٦,٤٢٣)	(٢٩,٣٨٤)	(٨٢,٤٤٤)	(٣١,٧٠٠)	١٨ سداد القروض والسلف التي تحمل فائدة
(١,٣٢٠)	(٥٠٨)	(١,٢٥٢)	(٤٨١)	٢٢ مدفوعات التزامات الإيجار (أصل المبلغ والفائدة)
(٩٢,٥٧٨)	(٣٥,٥٩٦)	(٩٩,١٧٣)	(٣٨,١٣١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١٢,١٦٥	٤,٦٧٨	٢٥,٨٥٤	٩,٩٤١	صافي الزيادة في النقد وما في حكم النقد
١٤,٦٦٩	٥,٦٤٠	٢٦,٨٣٤	١٠,٣١٨	النقد وما في حكم النقد في ١ يناير
٢٦,٨٣٤	١٠,٣١٨	٥٢,٦٨٨	٢٠,٢٥٩	١٤ النقد وما في حكم النقد في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع.
بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	الأرباح المحتجزة	احتياطي التحوط	الاحتياطي القانوني	رأس المال	إيضاحات
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١٨٠,١٦٤	٥٧,١٨٧	(٣٤,٥٩٤)	١١,٣١١	١٤٦,٢٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١٦,٨٦٢	١٦,٨٦٢	-	-	-	ربح السنة
١١,٩٤٣	-	١١,٩٤٣	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٨,٨٠٥	١٦,٨٦٢	١١,٩٤٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١,٦٨٦)	-	١,٦٨٦	-	١٦ المحول إلى احتياطي قانوني
(٦,٠٧٠)	(٦,٠٧٠)	-	-	-	١٧ توزيعات أرباح
٢٠٢,٨٩٩	٦٦,٢٩٣	(٢٢,٦٥١)	١٢,٩٩٧	١٤٦,٢٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠,٣٦٢	٢٠,٣٦٢	-	-	-	ربح السنة
٢٠,٦١٥	-	٢٠,٦١٥	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤٠,٩٧٧	٢٠,٣٦٢	٢٠,٦١٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢,٠٣٦)	-	٢,٠٣٦	-	١٦ المحول إلى احتياطي قانوني
(٦,٥٨٢)	(٦,٥٨٢)	-	-	-	١٧ توزيعات أرباح
٢٣٧,٢٩٤	٧٨,٠٣٧	(٢,٠٣٦)	١٥,٠٣٣	١٤٦,٢٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	الأرباح المحتجزة	احتياطي التحوط	الاحتياطي القانوني	رأس المال	إيضاحات
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤٦٨,٥٦٨	١٤٨,٧٣٤	(٨٩,٩٧٣)	٢٩,٤١٧	٣٨٠,٣٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٤٣,٨٥٣	٤٣,٨٥٣	-	-	-	ربح السنة
٣١,٠٦١	-	٣١,٠٦١	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧٤,٩١٤	٤٣,٨٥٣	٣١,٠٦١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٤,٣٨٥)	-	٤,٣٨٥	-	١٦ المحول إلى احتياطي قانوني
(١٥,٧٨٦)	(١٥,٧٨٦)	-	-	-	١٧ توزيعات أرباح
٥٢٧,٦٩٦	١٧٢,٤١٦	(٥٨,٩١٢)	٣٣,٨٠٢	٣٨٠,٣٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٢,٩٥٩	٥٢,٩٥٩	-	-	-	ربح السنة
٥٣,٦١٦	-	٥٣,٦١٦	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٠٦,٥٧٥	٥٢,٩٥٩	٥٣,٦١٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٥,٢٩٦)	-	٥,٢٩٦	-	١٦ المحول إلى احتياطي قانوني
(١٧,١١٨)	(١٧,١١٨)	-	-	-	١٧ توزيعات أرباح
٦١٧,١٥٣	٢٠٢,٩٦١	(٥,٢٩٦)	٣٩,٠٩٨	٣٨٠,٣٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

١ الأنشطة

العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع. ("الشركة") هي شركة مسجلة بموجب القوانين التجارية لسلطنة عُمان بوصفها شركة مساهمة عامة. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تطوير محطة توليد الطاقة ومرافق توصيل الغاز المقترنة بها وغير ذلك من البنية التحتية ذات الصلة وتمويلها وتصميمها وتشبيدها وتشغيلها وصيانتها وضمانها وامتلاكها. ويقع عنوان الشركة المسجل في ص.ب. ٩٦، الرمز البريدي ١٠٢، مسقط، سلطنة عُمان. كما يقع المقر الرئيسي للشركة في ولاية صور، سلطنة عُمان.

وقد اضطلعت الشركة أثناء عام ٢٠١٥ بالطرح العام الأولي، حيث وافق المساهمون المستثمرون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٥ على تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة وذلك بطرح أسهمهم التي تبلغ ٥١١,٩١٠,٥١١ سهماً للاكتتاب العام. وقد اختتمت الشركة طرحها العام الأولي في ٨ يونيو ٢٠١٥ وأدرجت أسهمها في سوق مسقط لأوراق المالية في ٢٢ يونيو ٢٠١٥.

١,١ المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمقدار ٥٢,٠ مليون دولار أمريكي (٢٠,٠ مليون ريال عماني) [٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧١,٥ مليون دولار أمريكي (٢٧,٥ مليون ريال عماني)]، مما قد يشير إلى وجود حالة عدم يقين متعلقة بالاستمرارية. أنتجت الشركة تدفقات نقدية إيجابية من عملياتها خلال السنوات الحالية والسابقة، وقامت بتسوية التزاماتها عند استحقاقها. إن إدارة الشركة على ثقة من قدرتها على توليد تدفقات نقدية كافية من عملياتها خلال الاثني عشر شهراً القادمة لتسوية التزاماتها عند استحقاقها. وعليه، ترى الإدارة أن الشركة ستستمر في العمل كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور وأن هذه البيانات المالية معدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

١,٢ اتفاقيات جوهرية

وقد دخلت الشركة في الاتفاقيات المهمة التالية:

١. اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه التي تمنح الشركة الحق في توليد الكهرباء في ولاية صور لمدة خمسة عشر عاماً تبدأ من ١ ديسمبر ٢٠١٤ بناءً على هيكل التعريف.
٢. اتفاقية بيع الغاز الطبيعي مع وزارة النفط والغاز لحكومة سلطنة عُمان لشراء الغاز الطبيعي لمدة خمسة عشر عاماً بسعر محدد مسبقاً.
٣. اتفاقية حق الانتفاع مع حكومة سلطنة عُمان لمنح حقوق الانتفاع بموقع المحطة لمدة خمسة وعشرين عاماً.
٤. اتفاقية مع البنوك المحلية والدولية للحصول على تسهيلات قروض طويلة الأجل واتفاقات التحوط من أسعار الفائدة.
٥. اتفاقية مع سيمنس ش.م.ع.ع. عُمان لإبرام عقد طويل الأجل لخدمة وصيانة توربينات الغاز.
٦. اتفاقية مع سيمنس آكتينجيسشافت لإبرام عقد طويل الأجل لتوريد قطع غيار توربينات الغاز.
٧. اتفاقية مع شركة العنقاء للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع. مشروع محطة صور المستقلة للطاقة.
٨. اتفاقية مع شركة دايو للهندسة والانشاءات المحدودة لأعمال الهندسة والتوريد والتشييد لمشروع محطة صور المستقلة للطاقة.

١,٢ اتفاقيات جوهرية (تابع)

٩. اتفاقية مؤسسي المشروعات المؤرخة في ١٣ يوليو ٢٠١١ بين شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.ع، وماروبيني كوربوريشن، وشركة تشوبو للطاقة الكهربائية، وشركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق، وملتيك إل إل سي.

١٠. اتفاقية المساهمين بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١١ المعدلة والمعاد صياغتها بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١١ بين كل من شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.ع، وشركة أكسيا باور هولدينغز بي في وشركة تشوبو للطاقة الكهربائية وشركة تشوبو للطاقة الكهربائية في صور بي في، وشركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق، وملتيك إل إل سي.

٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ (ما لم يُنص على غير ذلك). لم تطبق الشركة بشكل مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يسر بعد.

العقود المجحفة – تكاليف الوفاء بالعقد – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

إن العقد المجحف هو العقد الذي تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تجنبها نظراً لالتزامها التعاقدية) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد، المزايا الاقتصادية التي من المتوقع استلامها بموجبه.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مجحفاً أو محققاً للخسائر، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير البضائع أو الخدمات التي تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف).

إن هذه التعديلات ليس لها تأثير على البيانات المالية للشركة.

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣

تستبدل التعديلات الإشارة المرجعية إلى إصدار سابق من الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية بإشارة مرجعية إلى الإصدار الحالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباتها بشكل كبير.

تضيف التعديلات استثناءً إلى مبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "دمج الأعمال" لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي ستتحقق ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٢١: الضرائب، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من الكيانات تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٢١، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان التزام حالي قائماً في تاريخ الحيازة.

تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ لتوضيح أن الأصول المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الحيازة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة حيث لم يكن هناك أصول محتملة والتزامات ومطلوبات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات قد نشأت خلال الفترة.

٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تابع)

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ عقود التأجير يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات، أي متحصلات من بيع الأصناف المنتجة أثناء الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج تلك البنود، في الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة حيث لم تكن هناك مبيعات لبنود منتجة من خلال الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - قيام الشركة التابعة بالتطبيق لأول مرة يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة المتعلقة الإفصاحات رقم (د) ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية ١ بقياس فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة بواسطة المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للشركة الأم استناداً إلى تاريخ انتقال الشركة الأم إلى استخدام المعيار الدولي للتقارير المالية في حالة عدم إدراج أي تعديلات مرتبطة بإجراءات التجميع أو بما يتوافق مع تأثيرات دمج الأعمال التي قامت خلالها الشركة الأم بحيازة الشركة التابعة. يسري هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو شركة المحاصة التي تختار تطبيق الفقرة المتعلقة الإفصاحات رقم (د) ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية ١.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية للشركة حيث لم تقم بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية - الرسوم ضمن اختبار "نسبة ١٠٪" في حالة إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الطرف الآخر. ليس هناك تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩/الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية للشركة حيث لم يكن هناك تعديلات على الأدوات المالية لدى الشركة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة - الضرائب ضمن قياسات القيمة العادلة

يستبعد التعديل المتطلبات المفروضة سابقاً بالفقرة رقم ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ بشأن قيام المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول المدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية للشركة حيث لم يكن لدى الشركة أصول مدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١ كما في تاريخ البيانات المالية.

٢-٢ معايير صادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

تم الإفصاح فيما يلي عن المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تنوي الشركة تبني هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، في حال تنطبق، عندما تصبح سارية المفعول.

- معيار التقرير المالي الدولي ١٧ عقود التأمين (سارية المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (سارية المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ (سارية المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ (سارية المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢ (سارية المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وأحكام قانون الشركات التجارية وتعديلاته والمتطلبات ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

تم قياس بعض البنود المتضمنة في هذه البيانات المالية للشركة وعرضها بالدولار الأمريكي، حيث أنه العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة.

تم عرض البيانات المالية بالدولار الأمريكي وبالريال العُماني مُقرباً إلى أقرب ألف. وقد تم تحويل المبالغ بالريال العُماني في هذه البيانات المالية إلى مبالغ بالدولار الأمريكي بسعر صرف ١ دولار أمريكي = ٠,٣٨٤٥ ريال عماني وقد تم عرضها للتسهيل على القارئ.

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليُشمل قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

السياسات المحاسبية التي تبنتها الشركة هي كالتالي:

٣-٣ الأدوات المالية

الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لكيان واحد والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية، عند التحقق المبدئي، كما تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية للدين عند الإدراج الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الأصول. باستثناء المدينين التجاريين التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير أو التي طبقت الشركة عليها التطبيق العملي، تقيس الشركة مبدئياً الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملات، في حالة الأصل المالي الذي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

من أجل تصنيف الأصول المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي "فقط دفعات أصل الدين والفائدة" على المبلغ الأصلي غير المدفوع. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار فقط دفعات أصل الدين والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل دفعات أصل الدين والفائدة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال سواء التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف كل من الاحتفاظ لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

الاعتراف الأولي والقياس (تابع)

يتم إدراج مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية في أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء إدراج (أدوات حقوق الملكية)
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

- هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للشركة. تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:
- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
 - الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عندما يتم إلغاء إدراج الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي بصورة رئيسية (وأيضا كان ذلك منطبقاً يتم إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- (أ) انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- (ب) قيام الشركة بنقل حقوقها في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل أو تضطلع بالتزام بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي للغير بموجب اتفاق عابر وإما أن تكون (أ) الشركة قد نقلت على نحو كبير كافة مخاطر الأصل ومزاياه أو (ب) الشركة لم تنقل ولم تبقي على نحو كبير على كافة مخاطر الأصل ومزاياه غير أنها قد نقلت السيطرة على الأصل.

عند استبعاد الأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل غير المعترف به) ومجموع (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد مفترض) و (٢) أي مكسب أو خسارة متراكمة تم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف به في حساب الربح أو الخسارة.

وعندما تنتقل الشركة حقوقها في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل أو تدخل في اتفاق عابر، فإنها تقدر ما إذا كانت قد أبقت على مخاطر الملكية ومزاياها وإلى أي حد. وإذا لم تنتقل ولم تبقي على نحو كبير على كافة مخاطر الأصل ومزاياه ولم تنتقل السيطرة على الأصل، فإنها تستمر في استبعاد الأصل إلى حد مشاركتها المستمرة. وفي تلك الحالة تستبعد الشركة أيضاً الالتزام المقترن به. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

وثقاس المشاركة المستمرة - التي تأخذ شكل الضمان على الأصل المنقول - بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمقابل الذي يمكن أن يتعين على الشركة تسديده أيهما أقل.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

قياس مخصصات الخسائر

تعترف الشركة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كافة أدوات الدين التي لا يُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها مخصومة بالتقريب لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. وتشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية المتحققة من بيع الضمان المحتفظ به أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعد مكملة للشروط التعاقدية.

كما يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. وفيما يتعلق بحالات التعرض الائتماني التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية منذ الإدراج الأولي، ينشأ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعسر المحتملة في غضون الاثني عشر شهراً التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهراً). وبالنسبة لحالات التعرض الائتماني التي حدثت لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتعين تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة طوال العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة).

تحدد الشركة مقدار الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقييم نطاق النتائج المحتملة بالإضافة إلى دمج القيمة الزمنية للنقود. يتم خصم هذه الخسائر المتوقعة حتى تاريخ التقرير باستخدام معدل الفائدة الفعلي للأصل (أو تقريبه) الذي تم تحديده عند الاعتراف الأولي.

تُمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديرًا على أساس الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان.

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية غير المنخفضة في تاريخ التقرير

يتم قياس الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية غير المنخفضة بالقيمة الحالية لكافة العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى الشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير

يتم قياس الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة على أنها الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. يتم قيد أي تعديل في حساب الربح أو الخسارة كأرباح أو خسائر انخفاض القيمة.

عرض خسائر الائتمان المتوقعة

مُخصّصات الخسائر عن الأصول المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للأصول ويتم تحميلها على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وسلف أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تغطية فعالة، حيثما كان ذلك مناسباً.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، يتم خصم التكاليف المباشرة المنسوبة للمعاملة.

تتضمن الالتزامات المالية للشركة ذمم دائنة ومستحققات وقروض وسلف وأدوات مالية مشتقة.

القياس اللاحق

تعد هذه الفئة هي الأهم بالنسبة للشركة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والسلف المحملة بالفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والسلف التي تحمل فوائد.

إلغاء الاعتراف

يستبعد الالتزام المالي عند سداد الدين المقرر بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وعند الاستعاضة عن التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بناء على شروط مختلفة على نحو ملموس أو عند تعديل شروط الالتزام القائم على نحو كبير، تُعامل تلك الاستعاضة أو التعديل بوصفها استبعاداً للالتزام الأصلي وإدراجاً لالتزام جديد. كما يدرج الفرق بين القيمة الدفترية لكل منهما على حده في بيان الدخل الشامل.

المقاصة

يتم عمل مقاصة للأصول المالية والالتزامات المالية ويتم الإدراج بصافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما، فقط عندما، يكون للشركة حق قانوني في إجراء مقاصة بالمبالغ المُدرجة والشركة تعترف بتسويتها على أساس قيمتها الصافية أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية لأصل مالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يوجد معه احتمال واقعي لاسترداده. وتكون هذه الحالة عموماً عندما تُقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تُنتج تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تكون الأصول المالية المشطوبة ما زالت خاضعة لأنشطة تنفيذ لغرض الامتثال للإجراءات التي تتخذها الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة كاستثمارات متاجرة للتحوط من مخاطرهما المرتبطة بمعدل الفائدة والعملية الأجنبية وتقلبات أسعار السلع وكذلك لتلبية متطلبات عملائها. يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة مبدئيًا بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات ويعاد قياسه لاحقًا بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات كأصول عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكالتزامات عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط يتم أخذها مباشرة إلى حساب الربح أو الخسارة.

وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ٩، تطبق الشركة محاسبة التحوط فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط له وأداة التحوط؛
- تأثير مخاطر الائتمان لا "يهيمن على تغيرات القيمة" الناتجة عن تلك العلاقة الاقتصادية؛ و
- إن نسبة التحوط في علاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المتحوط له والتي يقوم الكيان بتغطيتها فعليًا وكمية أداة التحوط التي يستخدمها الكيان فعليًا لتغطية تلك الكمية من البند المتحوط له.

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوط على أنه تحوط للتدفقات النقدية المستقبلية المحتملة للغاية المنسوبة إلى أصل أو التزام معترف به، أو معاملة متوقعة (تحوط التدفقات النقدية).

عند بدء علاقة التحوط، تقوم الشركة رسمياً بتوثيق علاقة التحوط التي ترغب الشركة في تطبيق محاسبة التحوط عليها، وهدف إدارة المخاطر وإستراتيجيتها لإجراء التحوط. تتضمن الوثائق تحديد أداة التحوط أو البند أو معاملة التحوط وطبيعة المخاطر التي يتم تغطيتها وكيفية قيام الكيان بتقييم فعالية أداة التحوط في تعويض التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط له أو التدفقات النقدية المنسوبة إلى خطر التحوط. تتضمن الوثائق أيضاً نسبة التحوط والمصادر المحتملة لعدم الفعالية.

يتم احتساب التحوطات التي تستوفي المعايير الصارمة لمحاسبة التحوط على النحو التالي:

تحوط التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات التي يتم تصنيفها وتصنيفها كتحوطات للتدفقات النقدية في حقوق الملكية. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في حساب الربح أو الخسارة.

يتم تحويل المبالغ المدرجة كدخل إلى حساب الربح أو الخسارة عندما تؤثر معاملة التحوط على حساب الربح أو الخسارة، مثلاً عندما يتم إدراج الدخل المتحوط أو المصاريف المالية المتحوطة أو عند حدوث عملية بيع متوقعة. عندما يكون بند التحوط هو تكلفة الأصول أو الالتزامات غير المالية، يتم تحويل المبالغ المدرجة كدخل شامل آخر إلى القيمة الدفترية المبدئية للأصل أو الالتزام غير المالي.

عندما تنتهي أداة التحوط أو يتم بيعها، أو عندما لم تعد مستوفية لشروط محاسبة التحوط، أي ربح أو الخسارة المتراكمة الموجودة في حقوق المساهمين في ذلك الوقت تبقى في حقوق المساهمين ويتم الإدراج عندما يتم التعرف على المعاملة المتوقعة في نهاية المطاف في حساب الربح أو الخسارة. عندما لا يتوقع حدوث معاملة توقع، يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم تسجيلها في حقوق الملكية على الفور إلى حساب الربح أو الخسارة.

دخلت الشركة في أداة مالية مشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة، والتي تشمل مقايضات أسعار الفائدة. تم الإفصاح عن تفاصيل إضافية للأدوات المالية المشتقة في إيضاح ١٩.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤ الإيرادات

تتحقق الإيرادات بمبلغ يؤثر على المقابل الذي تتوقع كيان ما الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. يحدد المعيار نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحتوي عقد الشركة مع عميلها الوحيد على عقد إيجار، والذي لا يندرج ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥.

تعترف الشركة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- رسوم السعة
- رسوم متغيرة

رسوم السعة

رسوم السعة تشمل رسوم الاستثمار ورسوم التشغيل والصيانة الثابتة. يتم معالجة رسوم الاستثمار كإيرادات بموجب عقد إيجار تشغيلي ويتم الإدراج بها بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو أي أساس منتظم آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الذي تتضاءل فيه الاستفادة من استخدام الأصل الأساسي. يتم إثبات رسوم التشغيل والصيانة الثابتة على أساس السعة المتاحة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة.

الرسوم المتغيرة

يتم الإدراج برسوم الطاقة ورسوم الوقود عند تسليم الكهرباء، ويكون ذلك على مدى الوقت المستغرق لقبول العميل لعمليات التسليم، ونقل السيطرة على المرافق إلى العميل، مع عدم وجود أي التزام غير مُنجز من شأنه أن يؤثر على قبول العميل للمرافق.

لدى الشركة اتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تُحدد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء المنفصلة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الالتزامات وتكوين مخصصات مقابلها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الإدراج بالإيرادات فقط إلى المدى الذي يكون من المحتمل جداً معه عدم استرداد مبالغ كبيرة.

لا تقوم الشركة بتعديل أي سعر من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للمال نظراً لأن الفترة الفاصلة بين تحويل البضاعة أو الخدمات الموعودة إلى العميل وقيام العميل بالدفع لا تتجاوز سنة واحدة، كما أن المبيعات تتم بموجب شروط ائتمان متفق عليها ومُنسجمة مع ممارسة القطاع.

٣-٥ تكاليف الاقتراض

تُنسب تكلفة الاقتراض مباشرة إلى الاستحواذ على أصل يأخذ بالضرورة مدة زمنية كبيرة ليكون جاهزاً للاستخدام المعد له أو الرسمة أو إلى تشييد ذلك الأصل أو إنتاجه أو البيع التي يتحول إلى رأس مال بوصفه جزءاً من تكلفة الأصول المعنية. وتُصرف كافة تكاليف الاقتراض الأخرى بوصفها مستحقة. وتتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٣-٦ ضريبة الدخل

تُفرض الضرائب وفقاً للأنظمة المالية العُمانية.

وتُفرض ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام أسلوب الالتزامات على كافة الفروقات الوقتية في تاريخ التقرير بين الوعاء الضريبي للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية.

وتُقاس ضريبة الدخل المؤجلة للأصول والالتزامات بالأسعار الضريبية التي من المتوقع تطبيقها على المدة التي يجري فيها تسهيل الأصول أو تسوية الالتزامات بناء على القوانين الصادرة في تاريخ التقرير.

كما تُدرج ضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بكافة الفروق الوقتية المقطعة وترحيل الأصول الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة وذلك إلى الحد الذي من المحتمل أن يتوفر فيه الربح الخاضع للضريبة الذي يجب أن تُستخدم في مقابله الفروق الوقتية المقطعة وترحيل الأصول الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ ضريبة الدخل (تابع)

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر ربح ضريبي كافٍ للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجلة. يتم الاعتراف بضريبة الدخل المتعلقة بالبند المعترف بها مباشرة في حقوق المساهمين ضمن حقوق المساهمين وليس في الربح أو الخسارة.

٧-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإهلاك التراكمي وأي انخفاض في القيمة. وتدوّن الأعمال الرأسمالية التي تكون قيد التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها انخفاض القيمة، إن وجد. وتشمل التكلفة النفقات التي تُعزى مباشرة لعملية الاستحواذ على الأصل.

كما أن تكلفة الأصول المشيدة على نحو ذاتي تشمل تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تُنسب مباشرة لجعل الأصول في وضع العمل لتحقيق استخدامها المقصود وتكاليف فك الأغراض وإزالتها وإعادة الموقع الذي توجد فيه لما كان عليه في السابق وتحويل تكاليف اقتراض مشروعات التشييد طويلة الأجل إلى رأس مال إذا استوفقت معايير الاعتراف.

وأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء مهم مما يُدرج على نحو أولي يُستبعد عند التصرف فيه أو عندما يكون من المتوقع عدم تحقيق مزايا اقتصادية في المستقبل من استخدامه أو التصرف فيه. كما أن أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (المحسوب بوصفه الفرق بين صافي عوائد التصرف في الأصل وصافي قيمته الدفترية) تُدرج في الربح أو الخسارة، عند استبعاد الأصل.

ويُحسب الإهلاك باستخدام أسلوب القسط الثابت وذلك لتحديد التكلفة مخصوماً منها القيمة المتبقية وذلك لتخفيض قيمة بنود الممتلكات والآلات والمعدات طوال عمرها الإنتاجي التقديري. وتنخفض على نحو منفصل قيمة كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات الذي تكون تكلفته كبيرة فيما يتعلق بإجمالي تكلفته البند.

وتتمثل الأعمار الإنتاجية التقديرية فيما يلي:

السنوات	المحطة والآلات
٤٠	بنابة المحطة
٤٠	قطع الغيار الأساسية
١٥	أصول أخرى
٥	

ومتى كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المستردة التقديرية، فإنه يقيد فوراً بقيمته المستردة.

وتُحدد الأرباح والخسائر عند التصرف في الممتلكات والآلات والمعدات بالرجوع إلى قيمتها الدفترية كما أنها تؤخذ في الاعتبار عند تحديد أرباح التشغيل.

وتُستعرض القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وأساليب الإهلاك في نهاية كل سنة مالية وتُعدل حسب التوقعات المستقبلية، إذا انطبق الأمر.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣ المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة الأقل وصافي القيمة التي يمكن تسيلها. وتتكون التكاليف من تكلفة الشراء وتكاليف العمالة المباشرة - متى انطبق ذلك - وتلك النفقات العامة التي تم تكبدها لجلب المخزون لمكانه ووضعها الحالي. وتُحسب التكلفة باستخدام أسلوب المتوسط المرجح. كما أن صافي القيمة التي يمكن تسيلها يمثل سعر البيع التقديري للمخزون مخصوماً منه التكاليف التقديرية للإنجاز والتكلفة الضرورية لإجراء عملية البيع.

٩-٣ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالسعر الفوري في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية في تاريخ التقرير. تدرج جميع الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية.

١٠-٣ توزيعات الأرباح

يأخذ مجلس الإدارة في اعتباره المعالم القياسية المناسبة، بما فيها اشتراطات الهيئة العامة لسوق المال وذلك أثناء التوصية بتقديم توزيعات الأرباح. تعترف الشركة بالتزام لدفع توزيعات الأرباح عندما يتم اعتمادها من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق المساهمين.

١١-٣ التزام تخريد الأصول

نشأ مخصص التزام تخريد الأصول على الأصول المشيدة على الأرض بموجب عقود حق الانتفاع المبرمة مع المؤسسة العامة للمناطق الصناعية، حيث يُدرج الأصل المقابل في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويدير التزام تخريد الأصول بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام وذلك باستخدام التدفقات النقدية التقديرية، حيث تُخصم التدفقات النقدية بسعر ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المعينة على التزام تخريد الأصول. ويسجل إلغاء الخصم بوصفه مصروف قد تم تكبده وإدراجه كتكلفة تمويل. وتُستعرض سنوياً التكاليف المستقبلية التقديرية لأعمال التخريد وتُعدل حسب مقتضى الحال. وتُضاف إلى تكلفة الأصول التغييرات في التكاليف المستقبلية التقديرية أو في معدل الخصم المعمول به أو تُخصم منها.

١٢-٣ الحسابات الدائنة والمستحقات

تُدرج الالتزامات فيما يتعلق بالمبالغ التي يجب دفعها في المستقبل مقابل الحصول على السلع أو الخدمات، سواء حرر المورد فاتورة بها أم لا.

١٣-٣ المخصصات

تُدرج المخصصات، عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو بئاء) ينشأ عن حدث ماضي وعندما تكون تكاليف تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها على نحو موثوق به.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٣ مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها المغتربين، حيث يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظفين ومدى طول خدمتهم، مع مراعاة إنجاز الحد الأدنى لمدة الخدمة، وتعد واجبة السداد بموجب قانون العمل العُماني الصادر بموجب المرسوم السلطاني.

كما أن التزامات المساهمة في اشتراك برنامج التقاعد - بالنسبة للموظفين العُمانيين - طبقاً لخطة الضمان الاجتماعي العُماني تُدرج على أنها مصروفات متكبدة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

١٥-٣ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم في بداية العقد ما إذا كان العقد، أو يتضمن، عقد إيجار. أي إذا كان العقد يمنح الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل العوض.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نهجاً وحيداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول المعنية.

أ. أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها من أجل إعادة قياس التزامات عقد الإيجار. تشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مقدار التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى مدة التأجير أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول كما يلي:

عدد السنوات

٣٥

٣٥

أراضي

رسوم توصيل

يتم تضمين تكاليف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمتعلقة بأصول حق الاستخدام البالغة ٠,٦٦ مليون دولار أمريكي (٠,٢٥ مليون ريال عماني) (٢٠٢١: ٦٦ مليون دولار أمريكي (٠,٢٥ مليون ريال عماني)) ضمن مصاريف الاستهلاك. تخضع أصول حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٥ عقود الإيجار (تابع)

الشركة كمستأجر (تابع)

ب. التزامات عقد الإيجار
في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج الشركة التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في حقيقتها) مطروحة منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضًا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة عقد الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في فترة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك مدفوعات الإيجار) أو تغيير في التقييم لشراء الأصل ذي الصلة.

ج. عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما ينطبق أيضًا على إعفاء اعتراف عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إدراج مدفوعات عقود الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

عقود الإيجار التي لا تنقل فيها الشركة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع العرضية لملكية أصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم محاسبة إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على ذات أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها كسبها.

٣-١٦ القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يُحصل عليه مقابل بيع الأصل أو يُدفع لنقل الالتزامات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة، حيث يقوم بقياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزامات تحدث إما:

- في السوق الأساسية للأصول أو للالتزامات؛ أو
- في غياب السوق الأساسية، في السوق الأكثر فائدة للأصول أو للالتزامات. ويجب أن تكون السوق الأساسية أو الأكثر فائدة يمكن أن تصل إليها الشركة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو للالتزامات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات، على فرض أن المشاركين في السوق يتصرفون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

كما أن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية باستخدام الأصل على أفضل نحو أو ببيعه إلى مشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل على أفضل نحو.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣ القيم العادلة (تابع)

وتستخدم الشركة أساليب فنية للتقييم مناسبة في ظل الظروف وتُتاح فيما يتعلق بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة على نحو يستخدم إلى أقصى حد المعطيات الملحوظة ذات الصلة ويقلل إلى الحد الأدنى من استخدام المعطيات غير الملحوظة.

وتقدر القيمة العادلة للبنود التي تُحسب عليها فوائد بناءً على توقف التدفقات النقدية وذلك باستخدام أسعار فائدة البنود التي لديها شروط وخصائص مخاطر متشابهة. وتحدد القيمة العادلة للمشتقات المعلنة بالرجوع إلى أسعار الوسطاء/التجار.

وتُصنف جميع الأصول والالتزامات -التي تُقاس أو يُفصح عن قيمها العادلة في البيانات المالية - في إطار التسلسل الهرمي للقيم العادلة، المُبين فيما يلي، بناءً على أدنى مستوى من المعطيات المهمة بالنسبة لقياس القيمة العادلة برمته:

المستوى الأول - أسعار السوق المعلنة (المعدلة) في الأسواق النشطة فيما يتعلق بالأصول أو الالتزامات المتطابقة

المستوى الثاني - الأساليب الفنية للتقييم التي تكون فيها المعطيات على أقل مستوى والمهمة لقياس القيم العادلة ملحوظة على نحو مباشر أو غير مباشر

المستوى الثالث - الأساليب الفنية للتقييم التي تمثل فيها المعطيات على أقل مستوى والمهمة لقياس القيم العادلة عروض أسعار غير ملحوظة

وبالنسبة للأصول والالتزامات التي تُدرج في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كان هناك تحويلات قد جرت بين المستويات في التسلسل الهرمي وذلك بإعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمعطيات التي تعد مهمة لقياس القيم العادلة برمته) في نهاية كل مدة لإعداد التقرير.

١٧-٣ معلومات القطاعات

تُعلن القطاعات التشغيلية بأسلوب يتسق مع التقارير الداخلية المقدمة لرئيس صانعي القرارات التشغيلية. وقد عرّف رئيس صانعي القرارات التشغيلية - الذي يعد مسؤولاً عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية - بوصفه صانع القرار الاستراتيجي.

ويُفصح عن الأنشطة التشغيلية للشركة في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية. وتعرض وحدة الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مماثلة وتدار بوصفها قطاعاً. ويستعرض الرئيس التنفيذي تقارير الإدارة الداخلية على أساس شهري.

يُقاس الأداء بناءً على الربح قبل ضريبة الدخل، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية. وينظر الرئيس التنفيذي في أعمال الشركة على أنها قطاع تشغيلي واحد ويرصدها بناءً على ذلك.

١٨-٣ قطع الغيار الرأسمالية

تكلفة قطع الغيار الرأسمالية تتعلق بقطع غيار المصانع وتشمل جميع النفقات المتعلقة مباشرة بشراء قطع الغيار الرأسمالية. يتم اختبار قطع الغيار الرأسمالية لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً.

يتم تسجيل قطع الغيار التي تستوفي تعريف الممتلكات والألات والمعدات كقطع غيار رأسمالية عند الشراء ويتم استهلاكها على مدار العمر الإنتاجي للمصنع والمعدات ذات الصلة عند استخدامها.

١٩-٣ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في بيان المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. إن أصل متداول حينما:

- من المتوقع أن تتحقق أو يعتزم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- النقد أو ما في حكم النقد ما لم يتم تقييده من تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٩ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تابع)

إن الالتزام متداول حينما:

- يتوقع سداده في دورة التشغيل العادية
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- من المتوقع سداده خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- لا يوجد هناك حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لإثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

٣-٢٠ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة، في تاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، أو عندما يكون الاختبار السنوي لانخفاض القيمة مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد، أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها في الاستخدام. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودة في الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. هذه الحسابات مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تستند الشركة في احتساب انخفاض القيمة على أحدث الميزانيات والحسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل من وحدات إنتاج النقد للشركة التي يتم تخصيص الأصول الفردية لها. تغطي هذه الميزانيات وحسابات التوقعات عموماً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

٣-٢١ النقد وما في حكم النقد

يشتمل النقد وما في حكم النقد على النقد بالصدوق والارصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

٣-٢٢ الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب عرض البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والدخل والنفقات. وتقوم التقديرات والافتراضات المقترنة بها على أساس الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متعددة يعتقد بأنها معقولة في ظل تلك الظروف وتشكل نتائجها أساس صنع الأحكام بشأن القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. ويجوز أن تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وتُستعرض التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر، حيث تُدرج تنقيحات التقديرات المحاسبية في السنة التي نُقحت فيها التقديرات، إذا لم يؤثر التنقيح إلا في تلك المدة، أو في فترة التنقيح والفترات المستقبلية، إذا أثر التنقيح على كلا الفترتين الحالية والمستقبلية.

يتم إدراج المعلومات حول الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية في انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات، والتقييم المالي للأدوات المالية المشقة، والالتزام تخريد الأصول، وانخفاض قيمة الأصول المالية، وعقود الإيجار التشغيلي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢٢ الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

فيما يلي أدناه التقديرات المهمة المستخدمة عند إعداد البيانات المالية:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعدات حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ب) التزام تخريد الأصول

تقوم تكاليف التزام تخريد الأصول على التقييم الفني الذي تجربته الإدارة فيما يتعلق بالتكاليف المستقبلية المحتملة التي يجب تكبدها فيما يخص تخريد منشآت المحطة. تقرر الشركة أن التكاليف سيتم تكبدها بعد العمر الإنتاجي للمحطة كما تحسب المخصص باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة.

(ج) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، التي هي أعلى من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها في الاستخدام. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تتم على أسس تجارية، لأصول مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. التدفقات النقدية مستمدة من الموازنة للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء أصول وحدة إنتاج النقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للاسترداد حساس لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تعتبر هذه التقديرات ذات صلة بحق الاستخدام والممتلكات والآلات والمعدات المعترف بها من قبل الشركة.

يتم مراجعة القيم الدفترية للمحطة وقطع الغيار الرأسمالية للشركة في تاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. أخذت الإدارة في الاعتبار العوامل الداخلية والخارجية بما في ذلك التطورات الاقتصادية والتنظيمية الأخيرة في سلطنة عمان. بناءً على تقييم الإدارة، لا يوجد مؤشر على انخفاض قيمة المحطة وقطع الغيار الرأسمالية كما في تاريخ التقرير.

(د) الضرائب المؤجلة

لم تدرج الأصول الضريبية المؤجلة بمبلغ لا شيء دولار أمريكي (٢٠٢١ - ٢,١ مليون دولار أمريكي) في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالخسائر المرحلية بمبلغ لا شيء مليون دولار أمريكي (٢٠٢١ - ١٣,٨ مليون دولار أمريكي) التي من المتوقع أن تنتهي مدتها في غضون خمسة أعوام من السنة التي نشأت فيها الخسارة الخاضعة للضريبة. قامت الشركة بمحاسبة الأصول الضريبية المؤجلة فقط فيما يتعلق بالخسائر المرحلية التي من المتوقع استخدامها مقابل الأرباح الخاضعة للضريبة التي من المزمع تحقيقها في المستقبل. وتبين التفاصيل ذات الصلة في الإيضاح ٨.

(هـ) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة فترة عقد الإيجار على أنها فترة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد ألا تمارس. لدى الشركة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول لشروط إضافية. تطبق الشركة أحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد معقول ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم فترة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال، بناء تحسينات مستأجرة كبيرة أو تخصيص كبير للأصل المؤجر).

(و) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، بالتالي فهي تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو سعر الفائدة الذي يتعين على الشركة أن تدفعه للاقتراض على مدة مماثلة، وبضمان مماثل، والتمويل الضروري للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة دفعه"، الذي يتطلب تقديرًا عند عدم توفر أسعار ملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقود الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ومطلوب منها تقديم بعض التقديرات الخاصة بكل كيان (مثل التصنيفات الائتمانية المستقلة للشركة التابعة).

٤ الإيرادات وقطاعات التشغيل

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُمانى	دولار أمريكي	ريال عُمانى	دولار أمريكي
٦٧,٣٦٠	١٧٥,١٨٨	٦٦,٧٢٣	١٧٣,٥٣١
٨١,٧٩٩	٢١٢,٧٤١	٧٩,٤٥٥	٢٠٦,٦٤٤
١٤٩,١٥٩	٣٨٧,٩٢٩	١٤٦,١٧٨	٣٨٠,١٧٥

رسوم السعة

رسوم الطاقة

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة موضحة أدناه وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ٨ - قطاعات التشغيل. يتطلب معيار التقرير المالي الدولي ٨ تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائها.

تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد هو توليد الطاقة. لم يتم الإفصاح عن أي تحليل جغرافي حيث إن ١٠٠٪ من إيرادات الشركة هي من عميل واحد فقط وهي الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، ومقرها في سلطنة عمان.

٥ تكاليف التشغيل

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُمانى	دولار أمريكي	ريال عُمانى	دولار أمريكي
٧٨,٤٦٣	٢٠٤,٠٦٥	٧٦,٢٦٥	١٩٨,٣٤٩
١٥,٨٦٠	٤١,٢٤٩	١٥,٨٦٠	٤١,٢٤٩
٨,٣٤٢	٢١,٦٩٥	١٠,١٩٧	٢٦,٥١٩
٦,٩٩٨	١٨,٢٠٠	٧,٠٣٤	١٨,٢٩٥
١,١٨٩	٣,٠٩٢	١,٠٦٠	٢,٧٥٦
٢٥٣	٦٥٧	٢٥٢	٦٥٥
٩٧	٢٥١	١٠٧	٢٧٧
١١١,٢٠٢	٢٨٩,٢٠٩	١١٠,٧٧٥	٢٨٨,١٠٠

استهلاك الغاز

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٠)

تكلفة التشغيل والصيانة (إيضاح ٢٥)

تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية

التأمين

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١١)

رسوم التوصيل والترخيص وأخرى

تتضمن تكلفة التشغيل والصيانة تكاليف المخزون المدرج كمصرف بمقدار ١,٤٦ مليون دولار أمريكي (٠,٥٦ مليون ريال عماني) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢,٨ مليون دولار أمريكي (١,٠٧ مليون ريال عماني)).

٦ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُمانى	دولار أمريكي	ريال عُمانى	دولار أمريكي
٦٣١	١,٦٤٢	٥٦١	١,٤٥٨
١٧٨	٤٦٣	١٨٤	٤٧٨
١٣٧	٣٥٧	١٤٢	٣٦٩
١٣٥	٣٥٢	٦٧	١٧٥
٣٠	٧٨	٤٠	١٠٣
٣٠	٧٧	٣١	٨١
٥	١٤	٤	١٠
١١٠	٢٨٦	٩٨	٢٥٥
١,٢٥٦	٣,٢٦٩	١,١٢٧	٢,٩٢٩

تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى

رسوم قانونية ومهنية

تكاليف متعلقة بشركة عامة

مصروفات متعلقة بمكاتب

مسؤولية اجتماعية للشركات

إيجار عقد إيجار قصير الأجل

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ١٠)

مصروفات أخرى

٧ تكاليف وإيرادات التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُمانى	ريال عُمانى	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٢,٠٤١	٣١,٣١٧	١٣,٣٨٦	٣٤,٨١٥
٧١١	١,٨٤٨	٧٩٩	٢,٠٧٦
٢٤٤	٦٣٤	٢٣٢	٦٠٤
٤٠١	١,٠٤٢	٤٠٦	١,٠٥٥
١٢٤	٣٢٢	١٢٥	٣٢٥
-	-	٢٢	٦٠
١٣,٥٢١	٣٥,١٦٣	١٤,٩٧٠	٣٨,٩٣٥
١٩٤	٥٠٤	٧	١٧
٥٣	١٣٩	-	-
٢٤٧	٦٤٣	٧	١٧

إيرادات الفوائد

ربح أسعار الصرف

٨ ضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُمانى	دولار أمريكي	ريال عُمانى	دولار أمريكي
(٣,٠٦٥)	(٧,٩٧٢)	(٢,٤٥١)	(٦,٣٧٥)
(٣,٦٣٨)	(٩,٤٦١)	(٢,١٠٩)	(٥,٤٨٢)

مصرفات ضريبية مؤجلة مدرجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

مصرفات ضريبية مؤجلة مدرجة في الدخل الشامل الآخر

لغرض تحديد النتائج الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الربح المحاسبي للأغراض الضريبية. تشمل التعديلات للأغراض الضريبية البنود المتعلقة بكل من الدخل والمصرف. تستند التعديلات إلى الفهم الحالي لقوانين وأنظمة وممارسات الضرائب الحالية. أدت التعديلات على الربح المحاسبي للسنة إلى ربح خاضع للضريبة تم تعديله مقابل الخسائر الضريبية المرحلة.

(أ) تسوية مصرفات ضريبة الدخل

ما يلي هو تسوية ضريبة الدخل على الربح المحاسبي مع المصاريف الضريبية على الضريبة المطبقة بمعدل ١٥٪ (٢٠٢١: ١٥٪):

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُمانى	دولار أمريكي	ريال عُمانى	دولار أمريكي
٢٣,٤٢٧	٦٠,٩٣١	١٩,٣١٣	٥٠,٢٢٨
٣,٥١٤	٩,١٤٠	٢,٨٩٧	٧,٥٣٤
(٤٤٩)	(١,١٦٨)	(٤٤٦)	(١,١٥٩)
٣,٠٦٥	٧,٩٧٢	٢,٤٥١	٦,٣٧٥

الربح قبل الضريبة

ضريبة الدخل بالمعدل المذكور أعلاه
ضريبة مؤجلة لم تدرج خلال السنة

أكملت السلطات الضريبية العمانية أعمال الربط الضريبي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٩. لم يتم بعد الانتهاء من ربط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢١ مع جهاز الضرائب في وزارة المالية. فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة فإن الإدارة تعتقد أن الضرائب الإضافية - إن وجدت - لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٨ ضريبة الدخل (تابع)

(ب) (التزامات) أصول ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ألف ريال عُُماني	مدرجة في الدخل أو الخسارة ألف ريال عُُماني	مدرجة في الدخل الشامل الآخر ألف ريال عُُماني	كما في ألف ريال عُُماني
الممتلكات والآلات والمعدات	(٤٦,٢٦٠)	(١,٣٨١)	-	(٤٧,٦٤١)
مخصص التزام تخريد الأصول	٧٥٩	٥٠	-	٨٠٩
التزامات الإيجار	١,٣٥٤	٢٦	-	١,٣٨٠
خسائر مرحلة	٤,٤٨٥	(١,٧٦٨)	-	٢,٧١٧
خسارة تحويل عملة	٢٠	٨	-	٢٨
تعديل القيمة العادلة للمشتقات من خلال حقوق المساهمين (إيضاح ١٩)	٣,٩٩٧	-	(٣,٦٣٨)	٣٥٩
صافي التزامات الضريبية المؤجلة	(٣٥,٦٤٥)	(٣,٠٦٥)	(٣,٦٣٨)	(٤٢,٣٤٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
الممتلكات والآلات والمعدات	(١٢٠,٣١٣)	(٣,٥٩٢)	-	(١٢٣,٩٠٥)
مخصص التزام تخريد الأصول	١,٩٧٤	١٣١	-	٢,١٠٥
التزامات الإيجار	٣,٥٢١	٦٧	-	٣,٥٨٨
خسائر مرحلة	١١,٦٦٥	(٤,٥٩٨)	-	٧,٠٦٧
خسارة تحويل عملة	٥٢	٢٠	-	٧٢
تعديل القيمة العادلة للمشتقات من خلال حقوق المساهمين (إيضاح ١٩)	١٠,٣٩٦	-	(٩,٤٦١)	٩٣٥
صافي التزامات الضريبية المؤجلة	(٩٢,٧٠٥)	(٧,٩٧٢)	(٩,٤٦١)	(١١٠,١٣٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني
الممتلكات والآلات والمعدات	(٤٤,٣٠٧)	(١,٩٥٣)	-	(٤٦,٢٦٠)
مخصص التزام تخريد الأصول	٧١١	٤٨	-	٧٥٩
التزامات الإيجار	١,٣٣١	٢٣	-	١,٣٥٤
خسائر مرحلة	٥,٠٥٧	(٥٧٢)	-	٤,٤٨٥
خسارة تحويل عملة	١٧	٣	-	٢٠
تعديل القيمة العادلة للمشتقات من خلال حقوق المساهمين (إيضاح ١٩)	٦,١٠٦	-	(٢,١٠٩)	٣,٩٩٧
صافي التزامات الضريبية المؤجلة	(٣١,٠٨٥)	(٢,٤٥١)	(٢,١٠٩)	(٣٥,٦٤٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
الممتلكات والآلات والمعدات	(١١٥,٢٣١)	(٥,٠٨٢)	-	(١٢٠,٣١٣)
مخصص التزام تخريد الأصول	١,٨٤٨	١٢٦	-	١,٩٧٤
التزامات الإيجار	٣,٤٦٢	٥٩	-	٣,٥٢١
خسائر مرحلة	١٣,١٥٢	(١,٤٨٧)	-	١١,٦٦٥
خسارة تحويل عملة	٤٣	٩	-	٥٢
تعديل القيمة العادلة للمشتقات من خلال حقوق المساهمين (إيضاح ١٩)	١٥,٨٧٨	-	(٥,٤٨٢)	١٠,٣٩٦
صافي التزامات الضريبية المؤجلة	(٨٠,٨٤٨)	(٦,٣٧٥)	(٥,٤٨٢)	(٩٢,٧٠٥)

٩ ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة عبر المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستحقة خلال السنة.

٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	ريال عُمانى	دولار أمريكي	ريال عُمانى	الربح المنسوب للمساهمين العاديين للشركة
٤٣,٨٥٣	١٦,٨٦٢	٥٢,٩٥٩	٢٠,٣٦٢	
		١,٤٦٢,٦٠١		
١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١		١,٤٦٢,٦٠١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)
				ربحية السهم الأساسية (ريال عُمانى - بيسة/ دولار أمريكي - سنت)
٠,٠٣٠	٠,٠١١	٠,٠٣٦	٠,٠١٤	

لم يتم عرض مبلغ لربحية السهم المخففة حيث أن الشركة لم تصدر أي أدوات قد يكون لها تأثير على ربحية السهم عند استخدامها.

١٠ الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	البنية التحتية	الآلات والمعدات	قطع الغيار الأساسية	تخريد الأصول	الأصول الأخرى	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
في ١ يناير ٢٠٢٢	٨٣,٨٧٦	٥١٨,٠٨٧	١٠,٨٠٩	٣,٢٤٩	٢٤٦	٦١٦,٢٦٧
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	١٤	١٤
استبعاد خلال السنة	-	-	-	-	(٩)	(٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٣,٨٧٦	٥١٨,٠٨٧	١٠,٨٠٩	٣,٢٤٩	٢٥١	٦١٦,٢٧٢
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٤,٨٠٠	٩١,٤٠٦	٥,٠٨٩	٧١٦	٢٣٩	١١٢,٢٥٠
المحمل للسنة	٢,٠٩٧	١٢,٩٥٢	٧٢١	٩٠	٥	١٥,٨٦٥
استبعاد خلال السنة	-	-	-	-	(٩)	(٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٦,٨٩٧	١٠٤,٣٥٨	٥,٨١٠	٨٠٦	٢٣٥	١٢٨,١٠٦
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦٦,٩٧٩	٤١٣,٧٢٩	٤,٩٩٩	٢,٤٤٣	١٦	٤٨٨,١٦٦
التكلفة	البنية التحتية	الآلات والمعدات	قطع الغيار الأساسية	تخريد الأصول	الأصول الأخرى	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
في ١ يناير ٢٠٢١	٨٣,٨٧٦	٥١٨,٠٨٧	١٠,٨٠٩	٣,٢٤٩	٢٤٦	٦١٦,٢٦٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٣,٨٧٦	٥١٨,٠٨٧	١٠,٨٠٩	٣,٢٤٩	٢٤٦	٦١٦,٢٦٧
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢١	١٢,٧٠٣	٧٨,٤٥٤	٤,٣٦٨	٦٢٦	٢٣٥	٩٦,٣٨٦
المحمل خلال السنة	٢,٠٩٧	١٢,٩٥٢	٧٢١	٩٠	٤	١٥,٨٦٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٤,٨٠٠	٩١,٤٠٦	٥,٠٨٩	٧١٦	٢٣٩	١١٢,٢٥٠
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٩,٠٧٦	٤٢٦,٦٨١	٥,٧٢٠	٢,٥٣٣	٧	٥٠٤,٠١٧

١٠ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

التكلفة	البنائية ألف دولار أمريكي	الآلات والمعدات ألف دولار أمريكي	قطع الغيار الأساسية ألف دولار أمريكي	تخريد الأصول ألف دولار أمريكي	الأصول الأخرى ألف دولار أمريكي	الإجمالي ألف دولار أمريكي
في ١ يناير ٢٠٢٢	٢١٨,١٤٢	١,٣٤٧,٤٣٢	٢٨,١١٣	٨,٤٥٠	٦٣٧	١,٦٠٢,٧٧٤
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	٣٥	٣٥
استبعاد خلال السنة	-	-	-	-	(٢٤)	(٢٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١٨,١٤٢	١,٣٤٧,٤٣٢	٢٨,١١٣	٨,٤٥٠	٦٤٨	١,٦٠٢,٧٨٥
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٨,٤٨٩	٢٣٧,٧٣٢	١٣,٢٢٧	١,٨٦٦	٦٢٠	٢٩١,٩٣٤
المحمل للسنة	٥,٤٥٣	٣٣,٦٨٦	١,٨٧٥	٢٣٥	١٤	٤١,٢٦٣
استبعاد خلال السنة	-	-	-	-	(٢٤)	(٢٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٣,٩٤٢	٢٧١,٤١٨	١٥,١٠٢	٢,١٠١	٦١٠	٣٣٣,١٧٣
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٧٤,٢٠٠	١,٠٧٦,٠١٤	١٣,٠١١	٦,٣٤٩	٣٨	١,٢٦٩,٦١٢

التكلفة	البنائية ألف دولار أمريكي	الآلات والمعدات ألف دولار أمريكي	قطع الغيار الأساسية ألف دولار أمريكي	تخريد الأصول ألف دولار أمريكي	الأصول الأخرى ألف دولار أمريكي	الإجمالي ألف دولار أمريكي
في ١ يناير ٢٠٢١	٢١٨,١٤٢	١,٣٤٧,٤٣٢	٢٨,١١٣	٨,٤٥٠	٦٣٧	١,٦٠٢,٧٧٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢١٨,١٤٢	١,٣٤٧,٤٣٢	٢٨,١١٣	٨,٤٥٠	٦٣٧	١,٦٠٢,٧٧٤
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢١	٣٣,٠٣٥	٢٠٤,٠٤٧	١١,٣٥٣	١,٦٣١	٦٠٩	٢٥٠,٦٧٥
المحمل للسنة	٥,٤٥٤	٣٣,٦٨٥	١,٨٧٤	٢٣٥	١١	٤١,٢٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٨,٤٨٩	٢٣٧,٧٣٢	١٣,٢٢٧	١,٨٦٦	٦٢٠	٢٩١,٩٣٤
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٧٩,٦٥٣	١,١٠٩,٧٠٠	١٤,٨٨٦	٦,٥٨٤	١٧	١,٣١٠,٨٤٠

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠٢٢ ألف ريال عماني	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف ريال عماني	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي
١٥,٨٦٠	٤١,٢٤٩	١٥,٨٦٠	٤١,٢٤٩
٥	١٤	٤	١٠
١٥,٨٦٥	٤١,٢٦٣	١٥,٨٦٤	٤١,٢٥٩

تكاليف تشغيل (إيضاح ٥)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٦)

تسهيلات القروض لأجل مضمونة برهن قانوني وتجاري شامل على جميع أصول الشركة (إيضاح ١٨).

١١ أصول حق الاستخدام

لدى الشركة عقود إيجار لعقد إيجار للأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع الفرعي ورسوم التوصيل للنقل عبر النظام إلى نقطة الاتصال بموجب اتفاقية التوصيل الكهربائي.

التكلفة	عقد إيجار الأرض ألف ريال عماني	رسوم التوصيل ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني	عقد إيجار الأرض ألف دولار أمريكي	رسوم التوصيل ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
في ١ يناير ٢٠٢١	١,٨١٤	٦,٩٩٥	٨,٨٠٩	٤,٧١٨	١٨,١٩٣	٢٢,٩١١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٨١٤	٦,٩٩٥	٨,٨٠٩	٤,٧١٨	١٨,١٩٣	٢٢,٩١١
في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٨١٤	٦,٩٩٥	٨,٨٠٩	٤,٧١٨	١٨,١٩٣	٢٢,٩١١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٨١٤	٦,٩٩٥	٨,٨٠٩	٤,٧١٨	١٨,١٩٣	٢٢,٩١١
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢١	١٠٤	٤٠٠	٥٠٤	٢٧٠	١,٠٤١	١,٣١١
المحمل للسنة	٥٢	٢٠٠	٢٥٢	١٣٥	٥٢٠	٦٥٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٥٦	٦٠٠	٧٥٦	٤٠٥	١,٥٦١	١,٩٦٦
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٥٦	٦٠٠	٧٥٦	٤٠٥	١,٥٦١	١,٩٦٦
المحمل للسنة	٥٢	٢٠١	٢٥٣	١٣٥	٥٢٢	٦٥٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٨	٨٠١	١,٠٠٩	٥٤٠	٢,٠٨٣	٢,٦٢٣
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٦٠٦	٦,١٩٤	٧,٨٠٠	٤,١٧٨	١٦,١١٠	٢٠,٢٨٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٦٥٨	٦,٣٩٥	٨,٠٥٣	٤,٣١٣	١٦,٦٢٢	٢٠,٩٤٥

١٢ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

ذمم تجارية مدينة	٢٠٢٢ ألف ريال عماني	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف ريال عماني	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي
ذمم تجارية مدينة	٧,١٦٦	١٨,٦٣٦	٦٢,٥٥٥	١٦٢,٦٩٢
مبالغ مدفوعة مقدماً	٣٢٨	٨٥٤	١٥٠	٣٩١
ذمم مدينة أخرى	٤٣٩	١,١٤١	٣٦٠	٩٣٦
	٧,٩٣٣	٢٠,٦٣١	٦٣,٠٦٥	١٦٤,٠١٩

خلال العام السابق، تتضمن الذمم التجارية المدينة مبلغ ١٥٤,٧ مليون دولار أمريكي (٥٩,٥ مليون ريال عماني) يتعلق ببند الوقود عن الفترة من إبريل ٢٠٢١ إلى ديسمبر ٢٠٢١ ولم يتم استلامه من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وطبقاً لاتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي المبرمة مع وزارة الطاقة والمعادن (وزارة النفط والغاز سابقاً)، لم تقم الشركة بسداد مدفوعات الوقود المقابلة إلى وزارة الطاقة والمعادن حيث تلتزم الشركة فقط بالسداد إلى وزارة الطاقة والمعادن حال استلام مدفوعات اتفاقية شراء الطاقة المقابلة المتعلقة بحصة الغاز من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (إيضاح ٢١). نجحت الشركة في إبرام اتفاقيات تسوية رسوم الوقود بين الشركة، والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، ووزارة الطاقة والمعادن في ١ فبراير ٢٠٢٢. إن مخصص انخفاض القيمة بناءً على نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩ تم اعتباره بأنه ليس جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية.

١٣ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥,٤٣٣	١٤,١٣٠	٥,٣٥٥	١٣,٩٢٨
٣,٥٢٨	٩,١٧٢	٣,٥١٨	٩,١٤٩
٨,٩٦١	٢٣,٣٠٢	٨,٨٧٣	٢٣,٠٧٧

الوقود

قطع غيار الصيانة

قدرت الإدارة أنه لا يوجد مخزون بطئ الحركة يتطلب احتساب مخصصات له كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء ريال عماني).

١٤ النقد والأرصدة المصرفية

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	١	١
٢٠,٢٥٩	٥٢,٦٨٨	١٠,٣١٧	٢٦,٨٣٣
٢٠,٢٥٩	٥٢,٦٨٨	١٠,٣١٨	٢٦,٨٣٤

نقدية

أرصدة مصرفية

يتم إيداع أرصدة البنوك لدى المؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة. بالتالي، تعتقد الإدارة بأن خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهرية بالنسبة للبيانات المالية ككل.

١٥ رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٤٦,٢٦٠	٣٨٠,٣٩٠	١٤٦,٢٦٠	٣٨٠,٣٩٠

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل

١,٤٦٢,٦٠١,٤٦٠ سهم (٢٠٢٢ و ٢٠٢١):

١,٤٦٢,٦٠١,٤٦٠ بقيمة ٠,١ ريال عماني للسهم).

١٦ الاحتياطي القانوني

كما يستوجب قانون الشركات التجارية لسلطنة عُمان، يلزم تحويل ١٠ % من الربح السنوي للشركة إلى احتياطي قانوني حتى يصل الاحتياطي إلى ثلث رأس المال المساهم المصدر للشركة. كما أن الاحتياطي غير متاح للتوزيع. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بتحويل ٢,٠ مليون ريال عماني (٥,٣ مليون دولار أمريكي) [٢٠٢١: ١,٧ مليون ريال عماني (٤,٤ مليون دولار أمريكي)] إلى الاحتياطي القانوني.

١٧ توزيعات الأرباح

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٤١٣	٦,٢٧٦	٢,٠٤٧	٥,٣٢٥
٣,٦٥٧	٩,٥١٠	٣,٦٥٧	٩,٥١٠
٢,٩٢٥	٧,٦٠٨	٢,٤١٣	٦,٢٧٦
٦,٥٨٢	١٧,١١٨	٦,٠٧٠	١٥,٧٨٦
(٥,٩٥٠)	(١٥,٤٧٧)	(٥,٧٠٤)	(١٤,٨٣٥)
٣,٠٤٥	٧,٩١٧	٢,٤١٣	٦,٢٧٦

في ١ يناير

توزيعات الأرباح المقترحة - ٢,٥٠ ببسة للسهم

(٢٠٢١: ٢,٥٠ ببسة للسهم)

توزيعات الأرباح المقترحة - ٢,٠ ببسة للسهم

(٢٠٢١: ١,٦٥ ببسة للسهم)

المدفوعات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

١٧ توزيعات الأرباح (تابع)

عملاً بقرار المساهمين، المؤرخ في ١٧ مارس ٢٠٢٢، أعلن مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢١ أبريل ٢٠٢٢ و ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢ عن توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٥٠ بيضة للسهم الواحد و ٢,٠٠ بيضة للسهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بالتالي، تم دفع توزيعات أرباح بمبلغ ١٥,٥ مليون دولار أمريكي (٦ مليون ريال عماني) في يوليو ٢٠٢٢ بينما قيمة ٧,٩ مليون دولار أمريكي (٣ مليون ريال عماني) مستحقة الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم دفعها لاحقاً في يناير ٢٠٢٣.

في العام السابق ووفقاً لقرار المساهمين، بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١، أعلن مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢١ و ٢٥ أكتوبر ٢٠٢١ عن توزيع أرباح نقدية بواقع ٢,٥٠ بيضة للسهم الواحد و ١,٦٥ بيضة للسهم الواحد على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالتالي، تم دفع توزيعات أرباح بمبلغ ١٤,٨ مليون دولار أمريكي (٥,٧ مليون ريال عماني) في يوليو ٢٠٢١ بينما قيمة ٦,٣ مليون دولار أمريكي (٢,٤ مليون ريال عماني) مستحقة الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تم دفعها خلال السنة.

مع مراعاة موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية، اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في ٢٠ فبراير ٢٠٢٣ دفع توزيعات أرباح نقدية إلى مساهمي الشركة والتي سيتم دفعها في يوليو ٢٠٢٣ ويناير ٢٠٢٤ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بشرط ألا يتجاوز المبلغ الإجمالي لتلك توزيعات الأرباح ٥,٢٥ بيضة للسهم الواحد.

١٨ القروض والسلف التي تحمل فوائد

٢٠٢٢ ألف ريال عماني	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف ريال عماني	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي
٢٢٠,٠٣٣	٥٧٢,٢٥٧	٢٥١,٧٣٣	٦٥٤,٧٠١
(٢,٠٩٠)	(٥,٤٣٨)	(٢,٨٠١)	(٧,٢٨٦)
٢١٧,٩٤٣	٥٦٦,٨١٩	٢٤٨,٩٣٢	٦٤٧,٤١٥
(٣٤,٢٥٣)	(٨٩,٠٨٥)	(٣١,٧٠٠)	(٨٢,٤٤٤)
١٨٣,٦٩٠	٤٧٧,٧٣٤	٢١٧,٢٣٢	٥٦٤,٩٧١

قروض لأجل

مخصوماً منها: تكاليف معاملات غير مطفأة

مخصوماً منها: الجزء المتداول للقروض

الجزء غير المتداول للقروض

إن حركة القروض والسلف التي تحمل فائدة هي كما يلي:

٢٠٢٢ ألف ريال عماني	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف ريال عماني	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي
٢٥١,٧٣٣	٦٥٤,٧٠١	٢٨١,١١٧	٧٣١,١٢٤
(٣١,٧٠٠)	(٨٢,٤٤٤)	(٢٩,٣٨٤)	(٧٦,٤٢٣)
٢٢٠,٠٣٣	٥٧٢,٢٥٧	٢٥١,٧٣٣	٦٥٤,٧٠١

في ١ يناير

سداد السلف

في ٣١ ديسمبر

إن حركة تكاليف المعاملات غير المطفأة هي كما يلي:

٢٠٢٢ ألف ريال عماني	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف ريال عماني	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي
٢,٨٠١	٧,٢٨٦	٣,٦٠٠	٩,٣٦٢
(٧١١)	(١,٨٤٨)	(٧٩٩)	(٢,٠٧٦)
٢,٠٩٠	٥,٤٣٨	٢,٨٠١	٧,٢٨٦

في ١ يناير

إطفاء

في ٣١ ديسمبر

وكانت الشركة قد أبرمت اتفاقيات القروض الآجلة المضمونة فيما يتعلق بمشروع محطة صور المستقلة للطاقة، إذ يبلغ إجمالي مبلغ القرض الآجل ١,١٩٤ مليون دولار أمريكي بمعدل الليبور زائداً الهامش المعمول به.

١٨ القروض والسلف التي تحمل فوائد (تابع)

وقد بدأت الشركة في إبرام المسحوبات في ٢٠١٢. وسحبت الشركة التسهيل على نحو تام في ٢٠١٤. وتعد القروض واجبات السداد على دفعات بعدة تقويمات كل ستة شهور من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٤، حيث يعد القسط النهائي مستحقاً في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٨. وقد أبرمت الشركة - بقصد أن تدير مخاطرة أسعار الفائدة لديها - اتفاقيات مبادلة بعض أسعار الفائدة التي ترد تفاصيلها في الإيضاح رقم ١٩.

التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة برهون قانونية وتجارية شاملة على جميع الأصول الشركة (إيضاح ١٠). تتضمن اتفاقيات القروض بعض العقود التقييدية التي تشكل - ضمن جملة قيود أخرى على خدمة الديون - نمط نسبة المساهمة وسداد توزيعات الأرباح بيع/ نقل ملكية الأصول وتعديل الاتفاقيات المهمة التي أبرمتها الشركة وإنشاء ضمان إضافي بموجب الدين. تلتزم الشركة بالعقود.

١٩ الأدوات المالية المشتقة

(أ) القيمة العادلة الإيجابية

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُمانى	دولار أمريكي	ريال عُمانى	دولار أمريكي
التغييرات التراكمية في القيمة العادلة الإيجابية:			
٥,٦١٤	١٤,٦٠٠	-	-
٥,٦١٤	١٤,٦٠٠	-	-
القيمة العادلة الإيجابية للمشتقات			
مخصوماً منها: أثر الضريبة المؤجلة			
(٨٤٣)	(٢,١٩١)	-	-
٤,٧٧١	١٢,٤٠٩	-	-

الجزء المتداول وغير المتداول من القيمة العادلة الإيجابية لاتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة هو كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُمانى	دولار أمريكي	ريال عُمانى	دولار أمريكي
٤,٥٩٤	١١,٩٤٨	-	-
١,٠٢٠	٢,٦٥٢	-	-
٥,٦١٤	١٤,٦٠٠	-	-

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

١٩ الأدوات المالية المشتقة (تابع)

اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة

يبين الجدول التالي القيمة العادلة الإيجابية للأداة المالية المشتقة فيما يتعلق باتفاقيات القروض الآجلة المضمونة التي تعد مقابلة للقيم السوقية إلى جانب القيم الاسمية التي يجري تحليلها حسب طول الأجل حتى موعد الاستحقاق. وتمثل القيمة الاسمية مبلغ مشتقات الأصل الأساسي أو السعر المرجعي أو المؤشر وتعد أساساً تُقاس بناءً عليه التغييرات التي تحدث في قيمة المشتقات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المبالغ الاسمية حسب المدة حتى الاستحقاق

القيمة العادلة الموجبة للمشتقات	القيمة الاسمية	١ - ١٢ شهراً	ما يزيد على سنة وحتى ٥ سنوات	ما يزيد على ٥ سنوات
مبادلات أسعار الفائدة (ألف ريال عُمانى)	٢٠٩,٠٠٤	٣٥,٢٠٣	١٤١,٢٦٥	٣٢,٥٣٦
مبادلات أسعار الفائدة (ألف دولار أمريكي)	٥٤٣,٥٧٤	٩١,٥٥٦	٣٦٧,٣٩٩	٨٤,٦١٩

(ب) القيمة العادلة السلبية

٢٠٢٢ ألف ريال عُمانى	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف ريال عُمانى	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي
التغييرات التراكمية في القيمة العادلة الإيجابية:			
اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة	-	-	٤٩,١٦٥
عقود الصرف الأجنبي الآجلة	٨,٠٠٩	٢٠,٨٣١	٢٠,١٤٣
القيمة العادلة السلبية للمشتقات	٨,٠٠٩	٢٠,٨٣١	٢٦,٦٤٨
مخصوصاً منها: أثر الضريبة المؤجلة (إيضاح ٨)	(١,٢٠٢)	(٣,١٢٦)	(١٠,٣٩٦)
	٦,٨٠٧	١٧,٧٠٥	٥٨,٩١٢

الجزء المتداول وغير المتداول من القيمة العادلة السلبية للمشتقات هو كما يلي:

٢٠٢٢ ألف ريال عُمانى	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف ريال عُمانى	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي
الجزء غير المتداول	٦,٥٥٣	١٧,٠٤٢	١٨,٢٦٥
الجزء المتداول	١,٤٥٦	٣,٧٨٩	٨,٣٨٣
	٨,٠٠٩	٢٠,٨٣١	٢٦,٦٤٨

١٩ الأدوات المالية المشتقة (تابع)

(ب) القيمة العادلة السلبية (تابع)

طبقاً لاشتراطات التسهيلات التجارية للشركة، وتسهيلات نكسي (NEXI) واتفاقية تسهيلات القروض الآجلة المبرمة مع بنك اليابان للتعاون الدولي (اتفاقيات القروض الآجلة المضمونة)، فقد أبرمت الشركة سبع اتفاقيات للتحوط من أسعار الفائدة بهدف تغطية تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتقلبة. ويبلغ الحد الأدنى لمبلغ القروض خلال مدة الاتفاقية ١,١٥٢ مليون دولار أمريكي. وبموجب اتفاقيات التحوط تدفع الشركة سعر فائدة ثابت يتراوح بين ٣,١٠٢٪ و ٣,٧٥٪ سنوياً حسب اتفاقية المبادلة ذات الصلة وتحصل على سعر فائدة عائم بناءً على سعر الليبور بالدولار الأمريكي مع بدء تواريخ السريان اعتباراً من ٢٨ فبراير ٢٠١٣ / ٢٨ مارس ٢٠١٣ حتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٨. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إدراج ربح غير محقق قدره ١٤,٦ مليون دولار أمريكي (٥,٦ مليون ريال عماني) [٢٠٢١: خسارة غير محققة قدرها ٤٩,٢ مليون دولار أمريكي (١٨,٩ مليون ريال عماني)] المتعلقة بقياس الأداة المالية بالقيمة العادلة ضمن حقوق المساهمين فيما يتعلق بهذه العقود.

يبين الجدول التالي القيمة العادلة السلبية للأداة المالية المشتقة فيما يتعلق باتفاقيات القروض الآجلة المضمونة التي تعد مقابلة للقيم السوقية إلى جانب القيم الاسمية التي يجري تحليلها حسب طول الأجل حتى موعد الاستحقاق. وتمثل القيمة الاسمية مبلغ مشتقات الأصل الأساسي أو السعر المرجعي أو المؤشر وتعد أساساً تُقاس بناءً عليه التغييرات التي تحدث في قيمة المشتقات:

المبالغ الاسمية حسب طول الأجل حتى الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القيمة العادلة السالبة للمشتقات	القيمة الاسمية	١ - ١٢ شهراً	ما يزيد على سنة وحتى ٥ سنوات	ما يزيد على ٥ سنوات
مبادلات أسعار الفائدة (ألف ريال عماني)	١٨,٩٠٤	٢٣٩,١١١	٣٠,١٠٧	١٣٦,٦٩٧
مبادلات أسعار الفائدة (ألف دولار أمريكي)	٤٩,١٦٥	٦٢١,٨٧٦	٧٨,٣٠٢	٣٥٥,٥٢٠
١٨٨,٠٥٤				

جميع مبادلات أسعار الفائدة هذه مُصممة بوصفها تحوطات للتدفقات النقدية وقد تم التعامل مع قيمتها العادلة في حقوق المساهمين.

عقود الصرف الأجنبي الآجلة

بقصد أن تقلل الشركة من تعرضها لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبي فيما يتعلق بالدفعات التي يجب سدادها للمقاول مقابل الخدمات المقدمة بموجب عقد التوريد والخدمات طويلة الأجل لتوربينات الغاز، أبرمت الشركة اتفاقية مبادلة أسعار الصرف الأجنبي مع أحد البنوك فيما يتعلق بمبالغ العملات الأجنبية التي يلزم سدادها في المستقبل. وتُدرج في حقوق المساهمين فيما يخص هذه العقود - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الخسارة غير المتحققة بمبلغ ٢٠,٨ مليون دولار أمريكي (٨,٠ مليون ريال عماني) (٢٠٢١: ٢٠,١ مليون دولار أمريكي (٧,٧ مليون ريال عماني) المتعلقة بقياس الأداة المالية بالقيمة العادلة. إن التفاصيل ذات الصلة موضحة أدناه:

المبالغ الاسمية حسب طول الأجل حتى الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القيمة العادلة السالبة للمشتقات	القيمة الاسمية	١ - ١٢ شهراً	ما يزيد على سنة وحتى ٥ سنوات	ما يزيد على ٥ سنوات
عقود الصرف الأجنبي الآجلة (ألف ريال عماني)	٨,٠٠٩	٣٥,١٢٦	٥,٨٣٨	٢٣,٤٣٨
عقود الصرف الأجنبي الآجلة (ألف دولار أمريكي)	٢٠,٨٣١	٩١,٣٥٥	١٥,١٨٣	٦٠,٩٥٧
١٥,٢١٥				

١٩ الأدوات المالية المشتقة (تابع)

(ب) القيمة العادلة السلبية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المبالغ الاسمية حسب طول الأجل حتى الاستحقاق

القيمة العادلة السالبة للمشتقات	القيمة الاسمية	١ - ١٢ شهراً	ما يزيد على سنة وحتى ٥ سنوات	ما يزيد على ٥ سنوات
عقود الصرف الأجنبي الآجلة (ألف ريال عُمانى)	٤٠,٩٨٨	٥,٨٦٢	٢٣,٤٣٨	١١,٦٨٨
عقود الصرف الأجنبي الآجلة (ألف دولار أمريكي)	٢٠,١٤٣	١٥,٢٤٥	٦٠,٩٥٧	٣٠,٣٩٨

٢٠ مخصص التزام تخريد الأصول

بموجب اتفاقية حق الانتفاع تتحمل الشركة التزاماً قانونياً لإزالة الآلات في نهاية عمرها الانتاجي وإعادة الأرض إلى وضعها السابق، حيث تفكك الشركة على نفقتها وحدها وتسرح وتصون وتنقل الأصول وتتخلص من ملوثات التربة والأرض وتردم جميع الخفر وتعيد سطح الأرض إلى وضعه الممهد في المناطق المعينة. وقد حُسبت القيمة العادلة لمخصص لالتزام تخريد الأصول باستخدام أسلوب القيم الحالية المتوقعة، حيث يعكس هذا الأسلوب الفني افتراضات تلك التكاليف والعمر الإنتاجي للآلات والتضخم وهامش الربح الذي تنظر فيه الأطراف الثالثة للاضطلاع بتسوية الالتزام.

فيما يلي أدناه حركة مخصص التزام تخريد الأصول:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُمانى	دولار أمريكي	ريال عُمانى	دولار أمريكي
٤,٨٧٦	١٢,٦٨٣	٤,٦٤٤	١٢,٠٧٩
٢٤٤	٦٣٤	٢٣٢	٦٠٤
٥,١٢٠	١٣,٣١٧	٤,٨٧٦	١٢,٦٨٣

كما في ١ يناير
إلغاء الخصم (إيضاح ٧)
كما في ٣١ ديسمبر

٢١ الحسابات الدائنة والمستحقات

(أ) الحسابات الدائنة والمستحقات				
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٧٩٠	٥٥,٤٦٣	١٧,٦٥٩	١٤٤,٢٤٨	حسابات تجارية دائنة
٣,٣٧٧	٢,٩٠٢	٨,٧٨٢	٧,٥٤٨	مبالغ مستحقة للأطراف ذات
٨,٧٤١	٨,٣٦٧	٢٢,٧٢٨	٢١,٧٥٩	العلاقة (إيضاح ٢٥)
١٨,٩٠٨	٦٦,٧٣٢	٤٩,١٦٩	١٧٣,٥٥٥	مصرفات مستحقة

(ب) مكافآت نهاية خدمة الموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٧	٤٠	١٢٢	١٠٣	كما في ١ يناير
٩	٧	٢٣	١٩	المحمل للسنة
(٢٤)	-	(٦٢)	-	المدفوعات خلال السنة
٣٢	٤٧	٨٣	١٢٢	كما في ٣١ ديسمبر

٢٢ التزامات الإيجار

أدرجت الشركة التزامات عقود الإيجار فيما يتعلق باستئجار الأراضي ورسوم التوصيل. تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٧٥٨	١,٧٥٤	٤,٥٧٣	٤,٥٦٣	الأراضي
٦,٦٨٠	٦,٧٦٤	١٧,٣٧٢	١٧,٥٩٢	رسوم التوصيل
٨,٤٣٨	٨,٥١٨	٢١,٩٤٥	٢٢,١٥٥	كما في ٣١ ديسمبر

إن الحركة في التزامات عقود الإيجار المسجلة في بيان المركز المالي هي كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨,٥١٨	٨,٦٢٠	٢٢,١٥٥	٢٢,٤٢٠	في ١ يناير
٤٠١	٤٠٦	١,٠٤٢	١,٠٥٥	مصرفات الفائدة (إيضاح ٧)
(٤٨١)	(٥٠٨)	(١,٢٥٢)	(١,٣٢٠)	المدفوعات خلال السنة
٨,٤٣٨	٨,٥١٨	٢١,٩٤٥	٢٢,١٥٥	في ٣١ ديسمبر

٢٢ التزامات الإيجار (تابع)

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُُماني	ريال عُُماني	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧,٩٣١	٨,٠١٠	٢٠,٦٢٦	٢٠,٨٣٥
٥٠٧	٥٠٨	١,٣١٩	١,٣٢٠
٨,٤٣٨	٨,٥١٨	٢١,٩٤٥	٢٢,١٥٥

فيما يلي المبالغ التي تم إدراجها في بيان الدخل الشامل:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُُماني	ريال عُُماني	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٥٣	٢٥٢	٦٥٧	٦٥٦
٤٠١	٤٠٦	١,٠٤٢	١,٠٥٥
٦٥٤	٦٥٨	١,٦٩٩	١,٧١١

بالنسبة لعقود الإيجار حيث تكون الشركة مُؤجّر، الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٢٦.

٢٣ صافي الأصول لكل سهم

يُحسب صافي الأصول لكل سهم بتقسيم حق الملكية المنسوب إلى مساهمي الشركة كما في تاريخ التقرير على عدد الأسهم المستحقة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
صافي الأصول (ألف ريال عُُماني/ ألف دولار أمريكي)	صافي الأصول (ألف ريال عُُماني/ ألف دولار أمريكي)	صافي الأصول (ألف ريال عُُماني/ ألف دولار أمريكي)	صافي الأصول (ألف ريال عُُماني/ ألف دولار أمريكي)
٢٣٧,٢٩٥	٦١٧,١٥٣	٢٠٢,٨٩٩	٥٢٧,٦٩٦
١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١
٠,١٦٢	٠,٤٢٢	٠,١٣٩	٠,٣٦١

٢٤ الالتزامات المحتملة

لم يكن لدى الشركة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - أي التزامات محتملة فيما يخص ضمانات البنوك وغيرها من الضمانات والمسائل الأخرى الناجمة عن مسار العمل العادي ومن المتوقع ألا ينجم عنها أي التزامات جوهرية [٢٠٢١: صفر دولار أمريكي (صفر ريال عُُماني)].

٢٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسية والكيانات التجارية التي يكون لديهم فيها القدرة على السيطرة على القرارات المالية أو التشغيلية أو التأثير عليها على نحو كبير.

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة تنشأ في مسار العمل العادي عن المعاملات التجارية وتُبرم بموجب أحكام وشروط يتم الاتفاق عليها بين الأطراف. وفيما يلي أدناه المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	دولار أمريكي
٣,٣٧٧	٨,٧٨٢	٢,٩٠٢	٧,٥٤٨
شركة تحت السيطرة المشتركة – شركة العنقاء للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع (إيضاح ٢١ (أ))			
معاملات بيان الدخل الشامل			
رسوم الخدمات الاستشارية المفروضة:			
أكسيا باور هولدنجز			
جير ا كومباني إنك. – مساهم			
٤١	١٠٧	٤١	١٠٧
٢٥	٦٤	٢٥	٦٤
٦٦	١٧١	٦٦	١٧١
تكاليف التشغيل والصيانة:			
شركة العنقاء للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع (إيضاح ٥)			
٨,٣٤٢	٢١,٦٩٥	١٠,١٩٧	٢٦,٥١٩
مكافأة الإدارة الرئيسي:			
مزايا قصيرة الأجل			
مكافآت نهاية خدمة الموظفين			
٢٠٠	٥٢٠	٢٤٥	٦٣٨
٣	٨	١٦	٤٢
٢٠٣	٥٢٨	٢٦١	٦٨٠

٢٦ الالتزامات

الالتزامات التشغيل والصيانة

وفقا لاتفاقية التشغيل والصيانة، من المقرر أن تقوم شركة "العنقاء للتشغيل والصيانة" بتشغيل وصيانة المحطة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٩. وبموجب اتفاقية التشغيل والصيانة، فإنه يتعين على الشركة دفع رسوم ثابتة تخضع للمقايضة استنادا إلى مؤشرات الأسعار العُمانية.

في ٣١ ديسمبر، كانت المدفوعات المستقبلية المتوقعة بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء المقايضة) كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	دولار أمريكي
١,٧٣٠	٤,٥٠٠	١,٧٣٠	٤,٥٠٠
٦,٩٢١	١٨,٠٠٠	٦,٩٢١	١٨,٠٠٠
٢,١٥٧	٥,٦١٠	٣,٨٨٨	١٠,١١٠
١٠,٨٠٨	٢٨,١١٠	١٢,٥٣٩	٣٢,٦١٠

الالتزامات أخرى

أبرمت الشركة اتفاقيات لشراء الغاز الطبيعي مع وزارة النفط والغاز والتوريد طويل الأجل لقطع غيار توربينات الغاز مع سيمنس آكتينجيسشافت وخدمة صيانة توربينات الغاز مع سيمنس إل إل سي عُمان وتشغيل مشروع محطة صور المستقلة للطاقة وصيانتها مع شركة العنقاء للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع.

٢٦ الالتزامات (تابع)

الالتزامات التشغيل والصيانة (تابع)

اتفاقية الإيجار التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفة المؤجر

أبرمت الشركة في يوليو ٢٠١١ اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، المتعلقة بجزء جوهري من إنتاج الطاقة، والمتضمنة لشرط "الاستلام أو الدفع" بنسبة ١٠٠٪ لصالح الشركة.

وقد قررت الإدارة أن ترتيبات "الاستلام أو الدفع" المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة تخضع لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (٤)، بشأن تحديد ما إذا كان هذا الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل. كما قررت الإدارة بأن مثل هذا الترتيب يمثل في جوهره عقد إيجار تشغيلي. وقد بدأ عقد الإيجار في ١١ ديسمبر ٢٠١٤. وفيما يلي مجموع الحد الأدنى لمقبوضات الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة، باستثناء المقايضة:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٥,٤٢٨	١٧٠,١٦٥	١٧٠,١٦٥	١٧٠,١٦٥
١٩٦,٢٨٦	٥١٠,٤٩٦	١٩٦,٢٨٦	٥١٠,٧١١
١٣٨,٤٤٧	٣٦٠,٠٦٩	١٣٨,٤٤٧	٥٣٠,٠١٩
٤٠٠,١٦١	١,٠٤٠,٧٣٠	٤٠٠,١٦١	١,٢١٠,٨٩٥

خلال سنة واحدة
بين سنتين وخمس سنوات
بعد خمس سنوات

٢٧ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وكذلك أهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة تلك المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل إدارة مخاطر الشركة والإشراف عليه. كلف مجلس الإدارة بمسؤولية تطوير ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة مخاطر الشركة والالتزام بها.

(أ) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية أو أسعار الفائدة، وأسعار الأسهم والتي تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. إن تعرض الشركة لمخاطرة تغير أسعار الفائدة يتعلق في الأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل لدى الشركة مع وجود أسعار الفائدة العائمة. ولإدارة هذا تدخل الشركة في مبادلات أسعار الفائدة التي توافق فيها الشرك على أن تتبادل - على فترات معينة - الفرق بين مبالغ أسعار الفوائد الثابتة والمتغيرة محسوباً بالرجوع إلى قيمة المبلغ الأساسي الاسمية المتفق عليها، حيث تُصمم هذه المبادلات للتحوط من التزامات الديون الأساسية. وتظهر تفاصيل اتفاقيات مبادلة أسعار الصرف التي أبرمتها الشركة في الإيضاح رقم ١٩.

التغيير بنسبة ١٠٪ في معدلات ليبور الأمريكية في تاريخ التقرير كان سيؤدي إلى زيادة / (نقص) حقوق المساهمين وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بمبلغ ٢٨,٠ ألف دولار أمريكي (١٠,٧٧ ألف ريال عماني) [٢٠٢١: ٣٢,٣ ألف دولار أمريكي] (١٢,٤١ ألف ريال عماني) قبل الأخذ في عين الاعتبار مقايضات سعر الفائدة. يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، ولا سيما أسعار العملات الأجنبية، تظل ثابتة.

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم غالبية معاملات العملات الصعبة للشركة بالدولار الأمريكي واليورو. وحيث إن سعر الريال العُماني ثابت في مقابل الدولار الأمريكي، فإنه من غير المتوقع أن يكون لدى المعاملات أي مخاطرة عملات كبيرة. ولقد أبرمت الشركة عقود صرف آجلة لتتحوط من مخاطر سعر صرف اليورو لديها الناشئة بشأن بعض الدفعات التي يجب سدادها باليورو حسب اتفاقيتها مع سيمنس التي تتضح تفاصيلها في الإيضاح رقم ١٩. كما أن بعض الأرصدة المصرفية للشركة مقومة باليورو. وقد كان الحساب المصرفي للشركة المقوم باليورو كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٥ ألف دولار أمريكي (٢ ألف ريال عُُماني) [٢٠٢١: ١٢٣ ألف دولار أمريكي (٤٧ ألف ريال عُُماني)]، وإذا تقلب سعر الصرف بين اليورو والريال العُماني بواقع $\pm 0.5\%$ ، فإن تأثير نتائج الشركة يبلغ ٠ ألف دولار أمريكي (٠ ألف ريال عُُماني) (٢٠٢١: ٦ ألف دولار أمريكي (٢ ألف ريال عُُماني)).

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية إذا لم يستوف العميل أو الطرف المقابل في الأداة المالية التزاماته التعاقدية، وينشأ في الأساس من النقد وما في حكمه والتعرض لخطر الائتمان مع العملاء. ولدى الشركة سياسة ائتمانية وتتم مراقبة التعرض لخطر الائتمان بشكل مستمر. ويتم أداء التقييمات الائتمانية لجميع العملاء المحتاجين إلى ائتمان لمبلغ معين. وتطلب الشركة ضمانات بنكية من العملاء الذي يشكلون خطراً ائتمانياً أكبر. ولا تطلب الشركة ضماناً فيما يتعلق بجميع الأصول المالية الأخرى.

تتم الاستثمارات في الأوراق المالية السائلة فقط مع البنوك التجارية في عُمان. لا تتوقع الإدارة ألا يفي أي طرف استثمار مقابل بالتزاماته.

ينشأ تركيز خطر الائتمان عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية شبيهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو ذات سمات اقتصادية شبيهة تتسبب في تأثير قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية، بالمثل، بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. وتشير تركيزات خطر الائتمان إلى الحساسية النوعية لأداء الشركة للتطورات التي تؤثر على مجال معين أو موقع جغرافي معين.

لدى الشركة تركيزات كبيرة لخطر الائتمان مع القطاع الحكومي. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، شكلت الجهات الحكومية في عُمان نسبة ١٠٠٪ (مقارنة بـ ١٠٠٪ في ٢٠٢١) من الذمم المدينة التجارية المستحقة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن هناك تركيزات كبيرة أخرى لمخاطر الائتمان.

تنشأ مخاطر الائتمان على الأصول المالية الأخرى بما في ذلك "الأرصدة البنكية" الناتجة من مخاطر تعثر الطرف المقابل، حيث يعادل التعرض الأقصى القيمة الدفترية لهذه الأرصدة. يتم إيداع الأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية ذات سمعة طيبة في سلطنة عُمان.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُُماني	دولار أمريكي	ريال عُُماني	دولار أمريكي
ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٢)	٧,١٦٦	١٨,٦٣٦	٦٢,٥٥٥
أرصدة بنكية (إيضاح ١٤)	٢٠,٢٥٩	٥٢,٦٨٨	١٠,٣١٧
	٢٧,٤٢٥	٧١,٣٢٤	٧٢,٨٧٢
			١٦٢,٦٩٢
			٢٦,٨٣١
			١٨٩,٥٢٣

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

كان تحليل تقادم الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
خسائر الائتمان	الذمم التجارية	خسائر الائتمان	الذمم التجارية	
المتوقعة	المدينة	المتوقعة	المدينة	
-	٦,٧٩٣	-	٧,١٦٦	غير متأخرة السداد
-	١٨,٣٣٢	-	-	متأخرة السداد > ٣ أشهر
-	٣٧,٤٣٠	-	-	متأخرة السداد < ٣ أشهر
-	٦٢,٥٥٥	-	٧,١٦٦	
-	١٦٢,٦٩٢	-	١٨,٦٣٦	القيمة الاسمية (ألف دولار أمريكي)

يبين الجدول أدناه الأرصدة لدى البنوك المصنفة حسب التصنيفات الائتمانية قصيرة الأجل المنشورة من قبل خدمات موديز بتاريخ التقرير:

٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢		
ألف	ألف	ألف	ألف	التصنيف	الوصف
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني		
٢٦,٨٣١	١٠,٣١٧	٥٢,٦٨٨	٢٠,٢٥٩	Ba ³ & A-١	الأرصدة لدى البنوك

(ج) مخاطر السيولة

تحتفظ الشركة بحدود ائتمانية مصرفية كافية ومعتمدة وذلك للوفاء بالتزاماتها بالسداد عند استحقاقها، ولهذا فإنها ليست عرضة لمخاطر السيولة. يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق الالتزامات المالية للشركة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

٢٠٢٢	ما يقل عن ٣ شهور	٣ إلى ١٢ شهور	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٥,٥٣١	-	-	-	-	١٥,٥٣١
٣,٣٧٧	-	-	-	-	٣,٣٧٧
-	٤٤,٧٢٠	١٧٣,٠٣٠	٣٨,٤٥٣	٢٥٦,٢٠٣	-
٥٠٧	-	٢,٠٢٩	١٣,٦٦٩	١٦,٢٠٥	٥٠٧
٣,٠٤٥	-	-	-	٣,٠٤٥	٣,٠٤٥
٢٢,٤٦٠	٤٤,٧٢٠	١٧٥,٠٥٩	٥٢,١٢٢	٢٩١,٣١٦	٢٢,٤٦٠
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١
٦٣,٨٣٠	-	-	-	-	٦٣,٨٣٠
٢,٩٠٢	-	-	-	-	٢,٩٠٢
-	٤٣,٨٠٧	١٧٥,٣٣٩	٨٠,٨٦٤	٣٠٠,٠١٠	-
٥٠٧	-	٢,٠٢٩	١٤,١٧٧	١٦,٧١٣	٥٠٧
٢,٤١٣	-	-	-	٢,٤١٣	٢,٤١٣
٦٩,٦٥٢	٤٣,٨٠٧	١٧٧,٣٦٨	٩٥,٠٤١	٣٨٥,٨٦٨	٦٩,٦٥٢

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

ما يقل عن ٣ شهور ألف دولار أمريكي	٣ إلى ١٢ شهراً ألف دولار أمريكي	سنة إلى ٥ سنوات ألف دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات ألف دولار أمريكي	الإجمالي ألف دولار أمريكي
٢٠٢٢				
٤٠,٣٨٧	-	-	-	٤٠,٣٨٧
٨,٧٨٢	-	-	-	٨,٧٨٢
-	١١٦,٣٠٦	٤٥٠,٠١٢	١٠٠,٠٠٩	٦٦٦,٣٢٧
١,٣١٩	-	٥,٢٧٨	٣٥,٥٥١	٤٢,١٤٨
٧,٩١٧	-	-	-	٧,٩١٧
٥٨,٤٠٥	١١٦,٣٠٦	٤٥٥,٢٩٠	١٣٥,٥٦٠	٧٦٥,٥٦١
٢٠٢١				
١٦٦,٠٠٧	-	-	-	١٦٦,٠٠٧
٧,٥٤٨	-	-	-	٧,٥٤٨
-	١١٣,٩٣٣	٤٥٦,٠١٧	٢١٠,٣١٠	٧٨٠,٢٦٠
١,٣١٩	-	٥,٢٧٨	٣٦,٨٧٠	٤٣,٤٦٧
٦,٢٧٦	-	-	-	٦,٢٧٦
١٨١,١٥٠	١١٣,٩٣٣	٤٦١,٢٩٥	٢٤٧,١٨٠	١,٠٠٣,٥٥٨

(د) إدارة مخاطر رأس المال

تهدف الشركة إلى الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والحفاظ على التنمية والنمو المستقبلي لأعمالها، مع الحفاظ في ذات الوقت على سياسة توزيع أرباح مناسبة لمكافأة المساهمين.

تدير الشركة هيكل رأس مالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي الديون (القروض والسلف التي تحمل فوائد) مقسومة على إجمالي حقوق المساهمين.

٢٠٢٢ ألف ريال عُُماني	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف ريال عُُماني	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي
٢٢٠,٠٣٣	٥٧٢,٢٥٧	٢٤٨,٩٣٢	٦٤٧,٤١٥
٢٣٩,٣٣٠	٦٢٢,٤٤٩	٢٢٥,٥٥٠	٥٨٦,٦٠٨
٠,٩٢	٠,٩٢	١,١٠	١,١٠

الديون (القروض والسلف التي تحمل فوائد)

– إيضاح (١٨)

حقوق المساهمين قبل احتياطي التحوط

نسبة الديون إلى حقوق المساهمين (مرات)

٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية:

تتألف الأدوات المالية من أصول مالية والتزامات مالية ومشتقات.

وتتكون الأصول المالية من أرصدة نقدية ومصرفية وذمم مدينة أخرى، بينما تتكون الالتزامات المالية من القروض والسلف التي تحمل فوائد والحسابات الدائنة. وتتألف المشتقات من اتفاقات مبادلة أسعار الصرف وعقود صرف العملات الأجنبية الآجلة.

ولا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافاً مادياً عن قيمها الدفترية. وتُحسب المشتقات بالقيمة العادلة باستخدام الأسلوب الفني للمستوى الثاني بالرجوع لعرض أسعار الوسطاء/التجار.

لم يكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة.

قياس القيم العادلة

تقنية التقييم

النوع

أدوات مالية مشتقة (المستوى ٢) تقنية التدفقات النقدية المخصومة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر العائم إلى معدلات المبادلة المدرجة وأسعار العقود الآجلة ومعدلات الاقتراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر المعياري بين البنوك ذي الصلة المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مقايضات أسعار الفائدة.

٢٩ الأصول والالتزامات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُمانى	دولار أمريكي	ريال عُمانى	دولار أمريكي
الأصول المالية			
بالتكلفة المطفأة			
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً) النقد والأرصدة البنكية			
٧,٦٠٥	١٩,٧٧٧	٦٢,٩١٥	١٦٣,٦٢٨
٢٠,٢٥٩	٥٢,٦٨٨	١٠,٣١٨	٢٦,٨٣٤
٥,٦١٤	١٤,٦٠٠	-	-
٣٣,٤٧٨	٨٧,٠٦٥	٧٣,٢٣٣	١٩٠,٤٦٢
التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة			
أدوات مشتقة			
التزامات مالية بالتكلفة المطفأة			
التزامات تحمل فوائد			
قروض وسلف تحمل فوائد			
التزامات إيجار			
توزيعات أرباح مستحقة			
ذمم دائنة ومستحقات			
٢١٧,٩٤٢	٥٦٦,٨١٩	٢٤٨,٩٣٢	٦٤٧,٤١٥
٨,٤٣٨	٢١,٩٤٥	٨,٥١٨	٢٢,١٥٥
٣,٠٤٥	٧,٩١٧	٢,٤١٣	٦,٢٧٦
١٨,٩٠٨	٤٩,١٦٩	٦٦,٧٣٢	١٧٣,٥٥٥
٨,٠١٠	٢٠,٨٣١	٢٦,٦٤٨	٦٩,٣٠٨
٢٥٦,٣٤٣	٦٦٦,٦٨١	٣٥٣,٢٤٣	٩١٨,٧٠٩
التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة			
أدوات مشتقة			