

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مقر العمل الرئيسي:
مسقط جراند مول
مجمع تلال، الطابق الخامس
الخوير، مسقط
سلطنة عمان

العنوان المسجل:
ص.ب ١٣٨٨
الرمز البريدي: ١١٢
روي، مسقط
سلطنة عمان

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٤١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر الإيرادات الشاملة الأخرى وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية، متضمنة معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة - من جميع النواحي الجوهرية - المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) (قواعد الأخلاق الدولية لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين) إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في سلطنة عمان. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد الأخلاق الدولية لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

عدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية

دون التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ حول القوائم المالية، والذي يشير إلى أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تكبدت الشركة خسارة بمبلغ ٧,٧ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ١٤,٠ مليون ريال عماني)، وتجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمبلغ ١٣١ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ١٣٣ مليون ريال عماني)، وكان لديها عجز في الأصول بمبلغ ١١٣ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ١٠٦ مليون ريال عماني) مما قد يشير إلى وجود حالة عدم يقين مادي تتعلق بالاستمرارية حيث أن الشركة سوف تتطلب تمويلاً إضافياً ودعماً مالياً للوفاء بالتزاماتها المالية عندما يحل موعد استحقاقها وستواصل عملياتها في المستقبل القريب. في هذا الصدد، حصل مدير الشركة على تأكيد من مساهمي الشركة بأنهم سيقدمون للشركة الدعم المالي الكافي لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومواصلة عملياتها في المستقبل القريب. وفقاً لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ولا تتضمن أي تعديل قد ينشأ عن حالة عدم اليقين المذكورة.

معلومات أخرى

إن لجنة التدقيق والإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى، وتحديد إذا كانت غير متسقة بصورة مادية مع القوائم المالية أو حسيماً وصل إليه علمنا أثناء التدقيق، أو وجود أي أخطاء جوهرية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م (تابع)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تابع)

مسئوليات الإدارة ولجنة التدقيق عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية وعن إعدادها وفقاً للمتطلبات ذات الصلة لقانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان لعام ٢٠١٩، ونظم الرقابة الداخلية التي تقوم بتحديد الإدارة على أنها ضرورية للتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء نتيجة لاختلاس أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة 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 كانت الإدارة تنوي إما تصفية الشركة أو إيقاف العمليات، أو لا يوجد لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة التدقيق مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسئوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية، 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 جوهرية في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن توقعها بمعقولة بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم 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 القوائم 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 ناتجة عن الغش هي أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث إن 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى قرار حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية للمحاسبة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهرية موجود ذي صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهرية موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تنسب للشركة في أن تتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث المعنية بطريقة تحقق العرض العادل.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى
مساهمي الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م (تابع)

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
وفقاً لما تقتضيه الأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ والقرار الوزاري ٢٠٢١/١٤٦، فإننا نفيد بما يلي:

- لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية وتتفق القوائم المالية معها؛
- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متوافقة مع دفاتر حسابات الشركة.
- بناءً على المعلومات التي تم إتاحتها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أيًا من أحكام قانون الشركات التجارية المعمول بها لعام ٢٠١٩ أو نظامها الأساسي، مما قد يؤثر بشكل جوهري على الأداء المالي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

Ernst & Young



محمد القرشي
٢١ مارس ٢٠٢٤
مسقط

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٤,٠٥٥	٣,٥٥٩	٦
١,٠١٠,٢٩٦	٨٥٦,٢٥٨	٧
٤٨١,٣٠٠	٤٤٣,٩٤١	٨
٢١,٦٠٣	٢٢,٩٤٦	٢٣
١,٥١٧,٢٥٤	١,٣٢٦,٧٠٤	
٤١,٨٨٢	٣٨,١٦١	٨
٢٨٥,٢٧٧	٢٥٩,٢٩٦	٩
١٨,٥٢٤	١,١٦٨	١٠
٣٤٥,٦٨٣	٢٩٨,٦٢٥	
١,٨٦٢,٩٣٧	١,٦٢٥,٣٢٩	
٨,١٠٠	٨,١٠٠	١١
١٦٧	١٦٧	١٢
٢٥٠	٢٥٠	١٣
(١١٤,١٢١)	(١٢١,٨٥٠)	
(١٠٥,٦٠٤)	(١١٣,٣٣٣)	
١,٤٨٩,١٧٤	١,٣٠٩,١٧٧	١٤
٣٩٤	٣٤٣	١٥
١,٤٨٩,٥٦٨	١,٣٠٩,٥٢٠	
١٨٥,٦٣٨	١٧٩,٩٩٧	١٤
٩٣,٤٩٠	١١٤,٠٢١	١٦
١٩٩,٥٢٠	١٣٥,٠٠٠	١٧
٣٢٥	١٢٤	٢٣
٤٧٨,٩٧٣	٤٢٩,١٤٢	
١,٩٦٨,٥٤١	١,٧٣٨,٦٦٢	
١,٨٦٢,٩٣٧	١,٦٢٥,٣٢٩	

تم اعتماد القوائم المالية والتصريح بإصدارها وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٤-٠٣-٣١ وتم التوقيع نيابة عنه من قبل:



أحمد سالم العبري
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي



أفلق مصطفى اللوائي
عضو مجلس الإدارة



عبد العزيز سعيد الشيبهاني
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف		
٨٢١,٠٥٠	٨٩٨,٣٦٨	١٨	الإيرادات
(٧٣٣,٤٨٤)	(٨١٥,١٩٩)	١٩	التكاليف التشغيلية
٨٧,٥٦٦	٨٣,١٦٩		إجمالي الربح
(٦,٣٤١)	(٦,٥٧٨)	٢٠	المصروفات العمومية والإدارية
(٤٨)	١,١٧٣	٨,٩ & ١٠	عكس/(مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
١٨	٤		إيرادات أخرى
٨١,١٩٥	٧٧,٧٦٨		الأرباح التشغيلية
٤١,٦٢٤	٣٨,٥٧٥	٢١	إيرادات التمويل
(١٣٩,٣٢٧)	(١٢٥,٤١٥)	٢٢	تكاليف التمويل
(١٦,٥٠٨)	(٩,٠٧٢)		الخسائر قبل الضريبة
٢,٤٧٣	١,٣٤٣	٢٣	الضريبة
(١٤,٠٣٥)	(٧,٧٢٩)		الخسائر والمصاريف الشاملة الأخرى للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ريال عماني بالآلاف	الخسائر المتراكمية ريال عماني بالآلاف	الاحتياطي العالم ريال عماني بالآلاف	الاحتياطي القانوني ريال عماني بالآلاف	رأس المال ريال عماني بالآلاف	
(٩١,٥٦٩)	(١٠٠,٠٨٦)	٢٥٠	١٦٧	٨,١٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
(١٤,٠٣٥)	(١٤,٠٣٥)	-	-	-	الخسائر وإجمالي المصاريف الشاملة للسنة
(١٠٥,٦٠٤)	(١١٤,١٢١)	٢٥٠	١٦٧	٨,١٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
(٧,٧٢٩)	(٧,٧٢٩)	-	-	-	الخسائر وإجمالي المصاريف الشاملة للسنة
(١١٣,٣٣٣)	(١٢١,٨٥٠)	٢٥٠	١٦٧	٨,١٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
(١٦,٥٠٨)	(٩,٠٧٢)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
١,١٣٣	١,٠٢٦	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
١٦٠,٦٢٦	١٥٤,٠٣٨	٧ استهلاك أصول حق الاستخدام
٤٨	(١,١٧٣)	٨ و ٩ و ١٠ (عكس)/مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٥	١٤٩	١٥ مستحقات لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٤٠,٨٠٤)	(٣٧,٨٥١)	٢١ إيرادات فوائد لذمم الإيجار المدينة
(٨٢٠)	(٧٢٤)	إيرادات فوائد أخرى
١٣٩,٣٢٧	١٢٥,٤١٥	٢٢ تكلفة تمويل
(٥)	-	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
٢٤٣,٠٣٢	٢٣١,٨٠٨	
(١,٣٢٢)	٢٦,٢٦٤	التغيرات في رأس المال العامل:
(٧٤٨)	٢٠,٥٣١	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٠,٩٦٢	٢٧٨,٦٠٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٢٠١)	ضريبة الدخل مدفوعة
(٨٩)	(٢٠٠)	١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٢٤٠,٨٧٣	٢٧٨,٢٠٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٦٥)	(٥٣٠)	الأنشطة الاستثمارية
٥	-	٦ شراء ممتلكات ومعدات
٨٦,٥٧٣	٧٩,٧٣٤	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٨٢٠	٧٢٤	٨ استلام ذمم عقود الإيجار التمويلي
		٢١ فوائد مستلمة
٨٦,٩٣٣	٧٩,٩٢٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٠,١٤٦)	(٣٠٥,٤٥٩)	الأنشطة التمويلية
(٦,٤٧١)	(٦٤,٥٢٠)	١٤ سداد التزامات إيجار
(٦٨٩٢)	(٥,٥٩٤)	سداد اقتراضات قصيرة الأجل - بالصافي
		فائدة مدفوعة على قروض محددة الأجل
(٣٣٣,٥٠٩)	(٣٧٥,٥٧٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥,٧٠٣)	(١٧,٤٤٣)	النقص في النقد وما يعادله
٢٤,٣١٧	١٨,٦١٤	النقد وما يعادله في ١ يناير
١٨,٦١٤	١,١٧١	١٠ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية مغلقة تم تسجيلها بموجب قانون الشركات التجارية العماني.

تم تأسيس وتشغيل الشركة طبقاً لأحكام قانون تنظيم وتخصيص قطاع الكهرباء والمياه المرتبطة به (قانون القطاع) الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٤/٧٨ والمعدل بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٩/٥٩.

يتمثل النشاط الرئيسي في القيام بشراء الطاقة الكهربائية والمياه، وشراء الكهرباء والمياه المحلاة لبيعها لشركات التوزيع وإدارات المياه بموجب الترخيص الصادر من هيئة تنظيم الخدمات العامة، سلطنة عمان.

بدأت الشركة أعمالها بتاريخ ١ مايو ٢٠٠٥ ("تاريخ التحويل") وفقاً للقرار الصادر عن وزارة الاقتصاد الوطني ("منهاج التحويل") تطبيقاً لأحكام المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٤/٧٨.

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م هي شركة تابعة مملوكة بنسبة ٩٩,٩٩٪ من قبل شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م ("الشركة القابضة")، وهي شركة مسجلة في سلطنة عمان ونسبة الملكية المتبقية مملوكة بواقع ٠,٠٠٥٪ من قبل شركتين تابعيتين للشركة القابضة وهما معهد نمو لتنمية المهارات وشركة نماء للخدمات المشتركة. الشركة الأم الكبرى للشركة هي حكومة سلطنة عُمان حيث تمتلك ١٠٠٪ من أسهم الشركة القابضة عن طريق جهاز الاستثمار العُماني الذي تم تأسيسه خلال الفترة بموجب المرسوم السلطاني ٢٠٢٠/٦١ وقد تم تحويل جميع حصص الملكية في الشركات المملوكة من قبل وزارة المالية إلى جهاز الاستثمار العُماني، إذ أنه قبل تأسيس الجهاز، كانت الشركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لوزارة المالية.

٢ أساس المحاسبة

المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تجاوز إجمالي الالتزامات للشركة إجمالي الأصول بمبلغ ١١٣ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ١٠٦ مليون ريال عماني)، وتجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمبلغ ١٣١ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ١٣٣ مليون ريال عماني)، مما قد يشير إلى وجود حالة شك جوهري فيما يتعلق بالاستمرارية حيث إن الشركة ستحتاج تمويلاً إضافياً ودعمًا مالياً للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ومواصلة عملياتها في المستقبل المنظور. في هذا الصدد، حصل مدير الشركة على تأكيد من مساهمي الشركة بأنهم سيوفرون للشركة الدعم المالي الكافي لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، ومواصلة عملياتها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، أنتجت الشركة صافي تدفقات نقدية قدرها ٢٧٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٢٤١ مليون ريال عماني) من العمليات خلال السنة والتي يتم استخدامها لتسوية الالتزامات. وبناءً عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ولا تتضمن أي تعديلات قد تنشأ عن عدم اليقين.

٣ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته.

(ب) أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض مشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال العماني، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (ألف ريال عماني وألف دولار أمريكي) ما لم يذكر خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والاجتهادات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية للتقارير المالية أن تقوم الإدارة بوضع اجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات المسجلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وتجري الإدارة مراجعة دورية وبصفة مستمرة على هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة. وتدرج التغييرات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات وأي فترات مستقبلية متأثرة.

تدرج المعلومات حول الاجتهادات الهامة التي تصدر في تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير بالغ على المبالغ المدرجة في القوائم المالية في انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والتقييم المالي للأدوات المالية المشتقة وانخفاض قيمة الأصول المالية.

قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة القيم العادلة باستخدام الجدول الهرمي التالي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات:

المستوى ١: سعر السوق المعلن (غير المعدل) في سوق نشط لأداة مالية مماثلة.

المستوى ٢: أساليب تقييم تستند إلى المدخلات الملحوظة. تتضمن هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام أسعار السوق المعلنة في سوق نشط لأدوات مماثلة أو أسعار السوق المعلنة لأدوات متطابقة أو مماثلة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة أو أساليب تقييم أخرى تكون بها كافة المدخلات الجوهرية من بيانات السوق ملحوظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: أساليب تقييم باستخدام المدخلات الجوهرية غير الملحوظة. تتضمن هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها استناداً إلى أسعار السوق المعلنة لأدوات مماثلة تكون بها التعديلات أو الافتراضات الجوهرية غير الملحوظة ضرورية لكي تعكس الفروق بين الأدوات.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير، والتي يكون لها مخاطر هامة قد ينشأ عنها تعديلات جوهرية للمبالغ الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية اللاحقة.

تصنيف الأصول المالية

يتم تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصول من خلاله بالإضافة إلى تقييم ما إذا كنت الشروط التعاقدية للأصل تستند إلى مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم فقط.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات 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 أن لا تمارس.

تتيح بعض عقود التأجير للشركة خيارات التمديد والإلغاء. وتستعين الشركة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إلغاء العقد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإلغاء. وبعد تاريخ بداية عقد التأجير، تعيد الشركة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف ويقع في نطاق سيطرة الشركة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإلغاء (مثل التغير في استراتيجية الأعمال وإنشاء تحسينات جوهرية على عقارات مستأجرة أو إجراء تطويرات معينة للأصل المؤجر). قامت الشركة بإدراج فترة التجديد كجزء من مدة عقود الإيجار للمباني (مخيمات العمال) مع فترة تبلغ ست سنوات غير قابلة للإلغاء.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تابع)

الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

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

مخصص الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة

توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية وقيمة وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من علاقات الأعمال التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، فإن الفروق الناتجة بين النتائج الفعلية والافتراضات الموضوعية أو التغييرات المستقبلية في هذه الافتراضات، قد يستدعي إجراء التعديلات المستقبلية على ضريبة ومصروف الدخل المسجلين بالفعل. تقوم الشركة بمراجعة مخصص الضريبة بشكل منتظم. عند تحديد مخصص الضريبة، يتم أخذ قوانين نطاقات اختصاص معينة (حيث يتم تسجيل الكيان المناسب) في الاعتبار. تعتبر الإدارة أن مخصص الضريبة هو تقدير معقول للالتزام الضريبي المحتمل بعد النظر في القوانين المعمول بها والخبرة السابقة.

قامت الشركة بتقييم الأدلة المتاحة حول الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة والمصادر المحتملة الأخرى لتحقيق أصول ضريبة الدخل، وتم تحديد المبلغ المعترف به بالمبلغ الذي من المرجح أكثر من عدم تحقيقه، بناءً على أفضل تقدير للإدارة.

التقديرات والافتراضات

نناقش أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة وأصول العقود

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة وأصول العقود. تستند معدلات المخصصات الى عدد أيام التأخير تبعاً لتوزيع فئات العملاء ذوي الخصائص المتماثلة في الخسائر (أي، حسب نوع العميل والتصنيف).

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية للشركة. ستقوم الشركة بمطابقة مصفوفة المخصصات لغرض تعديل الخبرة التاريخية بالخسائر الائتمانية مقابل المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تشهد الظروف الاقتصادية (أي الناتج الإجمالي المحلي) المقدرة تدهوراً خلال السنة التالية ما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاع التصنيع، فيتم تعديل معدلات التعثر التاريخية بناءً على ذلك. ويتم في تاريخ كل تقرير تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة، وتحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقدير الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر من بين التقديرات الجوهرية. كما أن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة تتسم بالحساسية تجاه التغييرات في الحقائق والظروف الاقتصادية المتوقعة. ويمكن ألا تمثل الخبرة التاريخية بالخسائر الائتمانية لدى الشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الإيرادات من توريدات الطاقة والمياه

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للقيمة مستحقة القبض في سياق الأعمال الاعتيادية من بيع الكهرباء إلى شركات التوزيع والمياه إلى إدارات المياه، بما في ذلك الإيرادات غير المفوترة خلال الفترة من تاريخ آخر فاتورة حتى نهاية السنة وإيرادات الكهرباء والمياه الأخرى ذات الصلة.

يتم تأجيل/ إدراج إجمالي الإيرادات بالزيادة/ (العجز) عن الحد الأقصى المسموح به في الصيغة التنظيمية وفقاً لمتطلبات الترخيص، ويتم بيانها كذمم دائنة أخرى/ ذمم مدينة أخرى.

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والاجتهادات (تابع)

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تابع)

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 تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة.

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

٤, ١ معايير وتعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة اعتماد هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، إن وجدت، عندما تدخل حيز التنفيذ.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: التزام الإيجار في عمليات البيع وإعادة الاستئجار
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض.

٤, ٢ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكن لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

- المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة فردية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
- الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

إن المعايير المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية هي نفسها تلك المطبقة في القوائم المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥,١ عقود الإيجار

تدخل الشركة في اتفاقيات شراء الطاقة طويلة الأجل لمختلف محطات توليد الطاقة المستقلة واتفاقيات شراء المياه طويلة الأجل مع العديد من محطات تحلية المياه المستقلة في عمان. تمتد عقود الإيجار هذه عادةً لمدة ١٥ عاماً للطاقة و ٢٠ عاماً للمياه، دون أي خيار للتجديد. تشمل مدفوعات الإيجار رسوم الاستثمار التي يتم تحديدها في وقت تنفيذ الاتفاقية.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل الشركة. عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقداً أو ينطوي على عقد إيجار. إن العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينص على الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية لقاء مقابل نقدي. لتقييم ما إذا كان العقد ينص على الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:

- العقد ينطوي على استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً، ويجب أن يكون متميزاً فعلياً أو يمثل بشكل كبير كافة القدرات التشغيلية للأصل المميز فعلياً. في حال كان لدى المورد حق بديل أساسي، فلا يتم تحديد الأصل؛ و
- للشركة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام؛ و
- للشركة الحق في توجيه استخدام الأصل. تتمتع الشركة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق في اتخاذ القرارات الأكثر ملائمة لتغيير كيفية استخدام الأصل والغرض منه. في حالات نادرة حيث يكون القرار بشأن كيفية استخدام الأصل والغرض منه محدد مسبقاً، يحق للشركة توجيه استخدام الأصل في حال:

- (١) كان للشركة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
- (٢) قامت الشركة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية استخدامه والغرض منه.

عند البدء أو عند إعادة تقييم العقد الذي ينطوي على جزء من بنود عقد الإيجار، تخصص الشركة المقابل في العقد لكل جزء من بنود عقد الإيجار على أساس أسعارها المستقلة النسبية. ومع ذلك وبالنسبة لعقود إيجار الأرض والمباني التي تكون فيها الشركة مستأجراً، فقد اختارت عدم فصل أجزاء من البنود غير الإيجارية والمحاسبة عن الأجزاء من البنود الإيجارية وغير الإيجارية كجزء من بند عقد إيجار فردي.

الشركة كمستأجر

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة (إن وجدت). يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدره للأصول أيهما أقصر. تستهلك الشركة أصول الإيجار على مدى فترات الإيجار، وبالتالي فإن العمر الإنتاجي المتبقي المقدر غير ذي صلة.

يُقاس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة. تستخدم الشركة بصفة عامة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,١ عقود الإيجار (تابع)

الشركة كمستأجر (تابع)

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- ١) المدفوعات الثابتة بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها؛
- ٢) مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسه مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ البدء؛
- ٣) المبالغ المتوقع استحقاق سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية وسعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء في وقت مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع استحقاق سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية أو إذا غيرت الشركة تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار تمديد أو إنهاء الشراء.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو تسجيله في الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر. تعرض الشركة أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم تحميل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة الضئيلة

تطبق الشركة إعفاء تحقيق عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم أيضاً بتطبيق الإعفاء على تحقيق عقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على الإيجارات التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها الشركة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أحد الأصول كعقود إيجار تشغيلي. عندما يتم تقييم عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي، فإن الشركة تلغي الاعتراف بحق الاستخدام المتعلق بعقد الإيجار الرئيسي الذي يتم تحويله إلى المؤجر من الباطن ويتم الاعتراف بصافي الاستثمار في عقد الإيجار من الباطن ضمن "مدينو عقود الإيجار من الباطن". يتم الاعتراف بأي فروق بين أصل حق الاستخدام غير المعترف به وصافي الاستثمار في عقد الإيجار من الباطن في الأرباح أو الخسائر. يتم الاحتفاظ بالتزامات الإيجار المتعلقة بالعقد الرئيسي في قائمة المركز المالي، والتي تمثل مدفوعات الإيجار المستحقة للمؤجر الرئيسي.

عندما يتم تقييم عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي، تعترف الشركة بإيرادات الإيجار من الإيجار من الباطن في الأرباح أو الخسائر ضمن "الإيرادات الأخرى". ولا يتم استبعاد أصل حق الاستخدام المتعلق بعقد الإيجار الرئيسي. يتم احتساب إيرادات الإيجارات الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار وتدرج في الإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى بسبب طبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض والترتيب لعقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,١ عقود الإيجار (تابع)

الشركة كمؤجر (تابع)

بناءً على طبيعة اتفاقية شراء الطاقة/ اتفاقية شراء المياه مع المستأجر من الباطن، ترى الإدارة أن هذا الترتيب يفي بتعريف عقد الإيجار. ويرجع ذلك بشكل أساسي للأسباب التالية:

- تم إنشاء الأصول بشكل حصري للمستأجر من الباطن، وهي أصول محددة؛
- يحق للمستأجر من الباطن الحصول على جميع المخرجات الناتجة عن هذه الأصول، وسيحصل من حيث الجوهر على جميع الفوائد الاقتصادية من مشروع الطاقة/ المياه المستقل؛ و
- لن توفر الأصول منافع اقتصادية لأي طرف آخر، باستثناء المستأجر من الباطن.

ستقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي استناداً إلى أصول حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الرئيسي. وفي ضوء أن عقود الإيجار من الباطن تمثل كامل المدة المتبقية من عقد الإيجار الرئيسي - أي أن عقد الإيجار من الباطن يمثل الجزء الأكبر من العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام - ستقوم الشركة بتصنيف هذه الترتيبات على أنها عقود إيجار تمويلي.

حيث أن عقد الإيجار الرئيسي ضمن هذه الترتيبات سيتم إدراجه في الميزانية العمومية، وكون عقود الإيجار من الباطن تمثل عقود إيجار تمويلي، ستقوم الشركة بإدراج الالتزام الخاص بعقد الإيجار الرئيسي، وسيتم إدراج أصل حق الاستخدام من الإيجار الرئيسي. وذلك لأن مخاطر وامتيازات ملكية أصل التأجير التمويلي تؤول للمستأجر من الباطن. وبناءً عليه، ستقوم الشركة بإدراج ذمم إيجار تمويلي من الباطن. لا يمكن تسوية التزام عقد الإيجار التمويلي الرئيسي والذمم المدينة من الإيجار التمويلي من الباطن ما لم تكن هناك رغبة وحق قانوني نافذ بإجراء المقاصة.

الأمر الأكثر أهمية يتمثل في أن الشركة تعمل بصفقتها أصيلاً في حد ذاتها كمؤجر ومستأجر، أو ما إذا كانت تعمل فقط كوكيل للمؤجر الرئيسي أو المستأجر النهائي. بناءً على شروط الترخيص، وقانون القطاع، واتفاقية شراء الطاقة/ اتفاقية شراء المياه/ اتفاقية التوريد ذات الصلة، تشغل الشركة دور الأصيل وليس الوكيل. علاوة على ذلك، فإن مخاطر التوريد/ المخزون والائتمان تقع على عاتق الشركة وليس المستأجر من الباطن، مما يؤكد أن الشركة ليس لديها علاقة وكالة.

٥,٢ العملة

معاملات العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية، يتم تسجيل المعاملات بعملة غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

في تاريخ كل تقرير، يتم تحويل البنود النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً للأسعار السائدة بتاريخ التقرير.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر التحويل المتعلقة بالبنود النقدية في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في السنة التي تنشأ فيها، باستثناء تلك المتعلقة بالبنود النقدية المؤهلة كأدوات تحوط في عملية تحوط التدفقات النقدية التي تم الاعتراف بها مبدئياً في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى إلى الحد الذي تكون فيه عملية التحوط فعلية.

٥,٣ الأدوات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" متطلبات قائمة على مبادئ لتصنيف الأصول المالية. يحتوي هذا المعيار على فئتين أساسيتين لقياس الأصول المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بشكل عام إلى نموذج العمل الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها العقد الأساسي هو أصل مالي في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض التصنيف.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

يتم إدراج الأصول المالية والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. فيما يلي الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل الشركة، والتي تنشأ منها مخاطر الأدوات المالية:

١. الذمم التجارية المدينة والأخرى؛
٢. النقد وما يعادله؛
٣. المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة؛
٤. اقتراض قصير الأجل؛
٥. قرض قصير الأجل من مساهم؛
٦. الذمم التجارية الدائنة والأخرى.
٧. التزامات الإيجار.

الاعتراف المبني

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصل المالي، عند الاعتراف المبني، كأصل مقياس بالتكلفة المطفأة؛ أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – أدوات الدين؛ أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – أدوات حقوق المساهمين؛ أو القيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التالين ولا يتم تصنيفه كمدراج بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر:

- ١) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ٢) أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

إن أدوات حقوق المساهمين التي لم يتم الاحتفاظ بها لغرض التداول أو إصدارها كمقابل طارئ في عملية دمج الأعمال، والتي قامت الشركة مقابلها على نحو غير قابل للإلغاء عند الاعتراف الأولي باختيار الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بدلاً من الأرباح أو الخسائر. يتم إجراء هذه الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

تتحقق أدوات الدين حيث تمثل التدفقات النقدية التعاقدية مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط والهدف من نموذج أعمال الشركة من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر

يتم قياس جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر.

يمكن تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف المبني، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان التصنيف من شأنه أن يستبعد أو يحد بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة منها على أساس مختلف.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية

يتم تصنيف وقياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو أنه أداة مشتقة أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي.

قد يتم، عند الاعتراف المبدئي، تحديد الالتزامات المالية، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حالة استيفاء أي من المعايير التالية:

أ) إذا كان التصنيف ينهي أو يقلل بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ خلاف ذلك في حال قياس الالتزامات أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الخاصة بها على أساس مختلف؛ أو

ب) تمثل الالتزامات المالية جزء من الالتزامات المالية للشركة والتي تتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، وفقاً للاستراتيجية الموثقة لإدارة المخاطر؛ أو

ج) يتضمن الالتزام المالي أداة مشتقة ضمنية والتي بخلاف ذلك يتم تسجيلها بشكل منفصل.

فيما يتعلق بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة، ضمن حساب الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق للأصول المالية

الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس تلك الأصول بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم إدراج إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف ضمن حساب الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق للالتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى فئتين من فئات القياس هي: القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتكلفة المطفأة.

تقوم الشركة بتصنيف الالتزام المالي كالتزام مقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان يستوفي تعريف الأصول المالية المحتفظ بها لغرض التداول أو عند تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي بواسطة خيار القيمة العادلة.

يتم تقسيم الأرباح والخسائر الناتجة عن الالتزامات المالية المصنفة كالتزامات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى مبلغ التغيير في القيمة العادلة والناتج عن التغييرات في مخاطر الائتمان للالتزام والمعروض ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى والمبلغ المتبقي المدرج ضمن الأرباح أو الخسائر.

تعترف الشركة بمبلغ التغيير في القيمة العادلة بالكامل ضمن الأرباح أو الخسائر فقط إذا كان عرض التغييرات في مخاطر الائتمان للالتزام ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى سوف يؤدي إلى أو يزيد من التباين المحاسبي ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إجراء هذا التحديد عند الاعتراف المبدئي ولا يعاد تقييمه.

بالنسبة للأرباح أو الخسائر التراكمية المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تحويلها لاحقاً ضمن حقوق المساهمين.

يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتضمن الالتزامات المالية لدى الشركة الذمم الدائنة والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والقيمة العادلة للمشتقات والاقتراضات قصيرة الأجل والقروض محددة الأجل.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣, ٥ الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية (تابع)

القياس اللاحق للالتزامات المالية (تابع)

باستثناء القيمة العادلة للمشتقات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم قياس جميع الالتزامات المالية الأخرى للشركة بالتكلفة المطفأة.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

لا يتم الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- (١) تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- (٢) تحتفظ الشركة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، لكنها تتحمل التزاماً بسداد التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"؛ أو
- (٣) تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي، يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المحددة للجزء المستبعد من الأصل) ومجموع كل من (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مخصوماً منه أي التزام جديد مُقدر)، و(٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم الاعتراف بها في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن حساب الأرباح أو الخسائر.

إن أي ربح / خسارة متراكمة معترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بأداة حقوق المساهمين المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا يتم الاعتراف بها في حساب الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بهذه الأداة. يتم الاعتراف بأي حصة في الأصول المالية المحولة المؤهلة لإلغاء الاعتراف والتي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم بتقييم ما إذا ما زالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك الاحتفاظ. وإذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تسجل الشركة أيضاً الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الأصلية الدفترية للأصل والحد الأقصى للمقابل الذي قد ينبغي على الشركة سداده أيهما أقل.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

لا يتم الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بسداد الدين أو إلغاؤه أو انتهاء سريانه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في حساب الأرباح أو الخسائر.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. وتعتبر قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة في حالة توفر دليل موضوعي على وقوع حدث خسارة بعد الاعتراف الأولي بالأصل (الأصول) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل (للأصول) والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية ما يشير إلى أن جهة الإصدار تواجه صعوبة مالية جوهرية أو التعثر أو التخلف عن السداد والمؤشرات على قيام جهة الإصدار بإشهار الإفلاس أو تلاشي سوق نشط لأحد الضمانات أو أن تتوفر بيانات ملحوظة أخرى تتعلق بمجموعة الأصول مثل التغيرات العكسية في حالة السداد لجهات الإصدار أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر لدى الشركة.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ خسائر الائتمان المتوقعة بالمتوسط المرجح لخسائر الائتمان المقترنة بمخاطر التعثر ذات الصلة والتي تقع بصورة مرجحة.

تحتسب الشركة في تاريخ كل تقرير مخصصاً للخسائر المتوقعة عن كافة الأصول التالية بواسطة المعلومات المعقولة والمؤيدة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المعقولة والمؤيدة للظروف الاقتصادية المستقبلية عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة:

- (١) الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، و
- (٢) الأصول المالية التي يلزم قياسها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، و
- (٣) التزامات القروض متى يقع التزام حالي بمنح الائتمان.

تقيس الشركة خسائر الائتمان المتوقعة من خلال مخصص خسائر تكون قيمته معادلة لما يلي:

- (١) خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة ١٢ شهراً (خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر تلك للأداة المالية المحتملة خلال مدة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير)؛ أو
- (٢) خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة بالكامل (خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى عمر الأداة المالية).

تحتسب الشركة مخصص خسائر مقابل كافة خسائر الائتمان المتوقعة للأداة المالية في حالة وجود ازدياد ملحوظ في مخاطر ائتمان الأداة المالية منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة ١٢ شهراً.

تحدد الشركة مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق تقييم نطاق النتائج المحتملة وكذلك مراعاة القيمة الزمنية للأموال. يتم خصم هذه الخسائر المتوقعة حتى تاريخ التقرير بواسطة معدل الفائدة الفعلي للأصل (أو القيمة التقريبية له) والذي تم تحديده عند الاعتراف الأولي.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

عند بداية علاقة تحوط، تقوم الشركة بشكل رسمي بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي تهدف الشركة لتطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف إدارة المخاطر واستراتيجية إجراء التحوط. يشمل التوثيق تحديد أداة التحوط وبند التحوط أو المعاملة وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط منها وكيفية قيام المنشأة بتقييم فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط في مقاصد الانكشاف للتغيرات في التدفقات النقدية لبند التحوط والمتعلقة بالمخاطر التي يتم التحوط لها.

تتأهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط فقط عندما تستوفي كافة المعايير التالية:

- (أ) يوجد تعيين رسمي ووثائق مكتوبة في بداية التحوط؛
- (ب) توجد "علاقة اقتصادية" بين العنصر المتحوط له وأداة التحوط؛
- (ت) تأثير مخاطر الائتمان لا "يهيمن على التغيرات في القيمة" التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية؛
- (ث) نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المتحوط له الذي يقوم الكيان بالتحوط له فعلياً وكمية أداة التحوط التي يستخدمها الكيان بالفعل للتحوط من تلك الكمية من البند المتحوط له.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

كجزء من استراتيجيات إدارة المخاطر، تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة مثل مقايضات أسعار الفائدة للتحوط من الحساسية لأسعار الفائدة. وتتأهل هذه الأدوات المالية المشتقة لمحاسبة التحوط ويتم تصنيفها كعمليات تحوط لتدفقات نقدية. يتم الاعتراف مبدئياً بالأدوات المالية المشتقة وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المشتقة وتقاس لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكالتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

تقوم الشركة بتعديل احتياطي التحوط للتدفقات النقدية ضمن حقوق المساهمين حسب القيمة الأقل من بين القيم التالية:

- (أ) الأرباح أو الخسائر التراكمية الناتجة عن أداة التحوط منذ بداية التحوط.
(ب) التغيير التراكمي في القيمة العادلة للبند الذي يتم التحوط له منذ بداية التحوط.

اختبار الفعالية وإعادة الموازنة والتوقف

تجري الشركة تقييماً لفعالية عمليات التحوط للتدفقات النقدية بأثر مستقبلي في تاريخ كل قوائم مالية. ويتم الاعتراف بجزء الأرباح أو الخسائر الناتج عن أداة التحوط والمحدد كتحوط فعال ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى بينما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر متبقية تعد بمثابة انعدام فعالية للتحوط ضمن الأرباح أو الخسائر.

عندما تُوقف الشركة محاسبة التحوط لعملية تحوط لتدفقات نقدية، يظل المبلغ التراكمي باحتياطي التحوط للتدفقات النقدية ضمن حقوق المساهمين في حالة إذا كان لا يزال من المتوقع تدفق التدفقات النقدية المستقبلية التي يتم التحوط لها وحتى حدوثه. وفي حالة إذا لم يعد من المتوقع تدفق التدفقات النقدية المستقبلية التي يتم التحوط لها، يعاد تصنيف ذلك المبلغ على الفور إلى الأرباح أو الخسائر.

في حالة إذا لم تعد علاقة التحوط تستوفي متطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط ولكن دون أي تغيير في هدف إدارة المخاطر المرتبط بتلك العلاقة، تقوم الشركة بتعديل نسبة التحوط لعلاقة التحوط (أي تعيد موازنة علاقة التحوط) بحيث تستوفي معايير التأهل مجدداً.

تقوم الشركة بإيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء من علاقة التحوط) عن استيفاء معايير التأهل (بعد أية إعادة موازنة)، وهذا يتضمن النماذج على تلك الحالات التي ينتهي فيها سريان أداة التحوط أو أن بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها.

مقاصة الأدوات المالية

لا يمكن إجراء تقاص بين الأصول والالتزامات المالية مع إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إلا في حالة وجود حق يكفله القانون لتقاص المبالغ المعترف بها، وتوافر النية للتسوية بالصافي أو تحقق الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

٥,٤ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بحيازة الأصل. تشمل تكلفة الأصول المنشأة ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تتعلق بشكل مباشر بإحضار الأصول إلى حالة التشغيل اللازمة للاستخدام المقصود منها، وتكاليف استبعاد وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي تقع فيه، وتكاليف الاقتراض الرأسمالية. قد تشمل التكلفة أيضاً على التحويلات من قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لأي ربح أو خسارة ناتجة عن تأهل عمليات تحوط التدفقات النقدية لمشتريات الممتلكات والمعدات بالعملة الأجنبية.

عندما يكون لأجزاء من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة يتم احتسابها على أساس بنود منفصلة (أجزاء رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات من خلال مقارنة العائدات الناتجة عن استبعاد بقيمة دفترية للممتلكات والمعدات، ويتم إدراج الفروق ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٤ الممتلكات والمعدات (تابع)

المصروفات اللاحقة

يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. يتم إدراج كافة المصروفات اللاحقة الأخرى في الفترة التي يتم فيها تكبدها.

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل مخصوماً منه قيمته المتبقية.

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والمعدات على أساس الاستخدام المقصود للأصول والأعمار الاقتصادية المتوقعة لتلك الأصول. قد ينتج عن التغييرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المستقبلي للأصول ذات الصلة اختلاف الأعمار الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للبنود الرئيسية للممتلكات والمعدات وانتهت إلى أنه لا يجب إجراء أي تعديل. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترات المقارنة:

السنوات

٥- ٢

أثاث وتركيبات ومعدات

٧

سيارات

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها حتى يتم تحويلها إلى إحدى فئات الأصول الثابتة، وهو ما يحدث عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود منه.

قطع الغيار الرأسمالية

تشمل تكلفة قطع الغيار الرأسمالية جميع المصروفات التي تتعلق مباشرة بحيازة قطع الغيار الرأسمالية.

يتم الاعتراف بقطع الغيار الرأسمالية بالقيمة الدفترية لبند الممتلكات والمعدات المتأثر عند وضعها قيد الاستخدام. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. عندما لا يكون من العملي تحديد القيمة الدفترية للجزء المستبدل، يمكن استخدام تكلفة قطع الغيار الرأسمالية كمؤشر على تكلفة الجزء المستبدل في الوقت الذي تم حيازته فيه.

٥,٥ النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصناديق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية بمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

٥,٦ مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصصات مكافآت الموظفين مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣، كما تم تعديله، أو وفقاً لشروط وأحكام عقد التوظيف مع الموظفين، أيهما أعلى. يتم إثبات استحقاقات الموظفين لإجازة سنوية عند استحقاقها للموظفين ويتم إجراء استحقاق على الالتزامات المقدرة الناشئة عن الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير. يتم تضمين هذه المستحقات في الالتزامات المتداولة، في حين يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بامتيازات نهاية الخدمة على أنها التزام غير متداول.

تسدد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لأحكام قانون الضمان الاجتماعي لسنة ١٩٩١ وقانون صندوق التقاعد لموظفي الخدمة المدنية. يتم احتساب إكرام الموظفين العمانيين الذين تم تحويلهم من وزارة الإسكان والكهرباء والماء في ١ مايو ٢٠٠٥ على أساس الشروط المتفق عليها بين الشركة القابضة والحكومة. يتم إجراء استحقاق ويتم تصنيفه كالتزامات غير متداولة في قائمة المركز المالي.

٥,٧ المخصصات

يتم إدراج المخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو تقديري نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً صادراً للمنافع الاقتصادية لتسوية ذلك الالتزام. وفي حالة قياس المخصص باستخدام التدفق النقدي المقدر لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٧ المخصصات (تابع)

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المزايا الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص من طرف آخر، يتم الاعتراف بالرصيد المستحق كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أنه سيتم استلام الاسترداد ويمكن قياس المبلغ المستحق بشكل موثوق به.

٥,٨ تكاليف الاقتراض

تسجل مصروفات الفائدة والمصروفات المماثلة في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في الفترة التي يتم فيها تكبدها إلا بمقدار رسمتها كمنسوبة مباشرة لحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة للاستعداد لاستخدامه المعترزم أو بيعه. يتم الاعتراف بإيرادات التمويل عند استحقاقها في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

٥,٩ انخفاض القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى أن حدثاً واحداً أو أكثر كان له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. يتم احتساب خسائر انخفاض قيمة الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفاة بالفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخضومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم اختبار الأصول المالية الجوهرية للانخفاض في القيمة على أساس فردي. يتم تقييم الأصول المالية المتبقية بصورة مجمعة في مجموعات تشترك في خصائص مخاطر الائتمان المماثلة. يتم الاعتراف بجميع خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة. بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة، يتم الاعتراف بالعكس في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة، بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. وإذا وجد ما يشير إلى انخفاض القيمة، فيتم تقدير القيم المستردة للأصول، ويتم إدراج خسارة انخفاض القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة إنتاج للنقد التابعة له عن القيمة المستردة لهذا الأصل. ويتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى ما لم تكن ترد إعادة تقييم سابق تم قيدها في حقوق المساهمين، وفي تلك الحالة يتم تحميلها على حقوق المساهمين.

إن المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد هو أكبر من قيمته أثناء الاستخدام والقيمة العادلة ناقصا التكلفة حتى البيع. وفي أثناء تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المرتبطة بوحدة إنتاج النقد.

تحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات لانخفاض القيمة عن القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات على أساس سنوي بسبب الفرق بين مدة استمرار التدفقات النقدية التعاقدية والإهلاك المحاسبي للأصول. ويتطلب هذا تقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد. في حين يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام أن تقوم الشركة بإجراء تقدير للقيمة المتبقية لوحدة إنتاج النقد في نهاية فترة اتفاقية شراء الطاقة مع مراعاة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة في الفترة التي تلي فترة اتفاقية شراء الطاقة، وكذلك معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إلا في حدود عدم تجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، مخضوماً منها أي إهلاك أو إطفاء، إذا لم يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,١٠ منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح المقدمة من الحكومة بقيمتها حيث يوجد تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وستلتزم الشركة بجميع الشروط المرفقة. يتم تأجيل المنح الحكومية المتعلقة بالتكاليف ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على مدى الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي تهدف إلى التعويض مقابلها.

يتم إدراج المنح الحكومية المتعلقة بإنشاء الأصول في الإيرادات المؤجلة باعتبارها "تمويل من المشاريع التي ترعاها الحكومة" ضمن الالتزامات غير المتداولة ويتم إضافتها إلى الأرباح والخسائر على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصول ذات الصلة.

٥,١١ إيرادات من عقود مع عملاء

تُدرج الشركة الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخطوات الخمس المنصوص عليه:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المُبرمة مع أحد العملاء

يتم تعريف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ عنه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويُحدد المعايير التي يجب تلبيتها في كل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد

يُمثل التزام الأداء وحدة حساب ووعدا في العقد المُبرم مع أحد العملاء بتحويل بضاعة أو خدمة إلى هذا العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

يُمثل سعر المعاملة المقابل الذي تتوقع الشركة استلامه نظير تحويل البضاعة أو الخدمات الموعودة إلى أحد العملاء، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد

بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يُمثل المقابل الذي تتوقع الشركة استلامه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات

عند (فور) استيفاء الشركة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتدرج الإيرادات بمرور الوقت، إن تم استيفاء أحد المعايير التالية:

(١) يستلم العميل الفائدة التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه أثناء أداء الشركة؛ أو

(٢) ينتج عن أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل يكون تحت سيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو

(٣) لا ينتج عن أداء الشركة إنشاء أصل له استخدام بديل للشركة، ويكون للشركة حق قابل للتنفيذ في المبالغ المدفوعة مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الفترة الزمنية التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

الإيرادات من توريدات الطاقة والمياه

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للقيمة مستحقة القبض في سياق الأعمال الاعتيادية من بيع الكهرباء إلى شركات التوزيع والمياه إلى إدارات المياه، بما في ذلك الإيرادات غير المفوترة خلال الفترة من تاريخ آخر فاتورة حتى نهاية السنة وإيرادات الكهرباء والمياه الأخرى ذات الصلة.

يتم تأجيل/إدراج إجمالي الإيرادات بالزيادة/(العجز) عن الحد الأقصى المسموح به في الصيغة التنظيمية وفقاً لمتطلبات الترخيص، ويتم بيانها كذمم دائنة/مدينة أخرى.

المقابل المتغير

يتم تقدير مبالغ المقابل المتغيرة إما بقيمتها المتوقعة أو المبلغ الأرجح ويتم إدراجها في الإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل للغاية ألا يتم عكس الإيرادات.

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,١١ إيرادات من عقود مع عملاء (تابع)

بند التمويل الجوهري

تقوم الشركة بتقييم بند التمويل الجوهري إذا كانت الفترة الفاصلة بين قيام العميل بالدفع وتحويل البضاعة/الخدمات (سواء للمدفوعات المسبقة أو المدفوعات المتأخرة) تتجاوز سنة واحدة. تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود باستخدام معدل فائدة مناسب يعكس مخاطر الائتمان.

تعديل العقد

يحدث تعديل في العقد عندما توافق الشركة والعميل على تغيير في بنود العقد من شأنه أن يُنشئ حقوقاً والتزامات جديدة قابلة للتنفيذ أو يُغير حقوقاً والتزامات حالية قابلة للتنفيذ. لا يتم إدراج الإيرادات المتعلقة بالتعديل إلى حين الموافقة عليه. ويمكن أن تكون الموافقة كتابية أو شفهية أو ضمنية بموجب الممارسات التجارية المُتعارف عليها.

تعامل الشركة بتعديلات العقد على أنها عقد منفصل إن كانت تؤدي إلى إضافة التزام أداء منفصل وكان السعر يعكس سعر البيع المُنفرد لالتزام الأداء. وفيما عدا ذلك، يتم محاسبة التعديلات (بما في ذلك التعديلات التي تؤثر فقط على سعر المعاملة) كتعديل للعقد الأصلي، إما بأثر مستقبلي أو من خلال تعديل تراكمي لاحق.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن التعديل بأثر مستقبلي إن كانت البضاعة أو الخدمات الواردة في التعديل تختلف عن تلك التي يتم تحويلها قبل التعديل. وفي المقابل، تقوم الشركة بالمحاسبة عن التعديل من خلال تعديل تراكمي لاحق إن كانت البضاعة أو الخدمات الواردة في التعديل غير مختلفة وهي جزء من التزام أداء واحد يتم الوفاء به جزئياً فقط عند تعديل العقد.

تكلفة الحيازة والوفاء

تقوم الشركة برسملة التكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل ما لم تكن فترة الإطفاء لهذه التكاليف أقل من سنة واحدة. إذا كانت التكاليف المنكبدة في تنفيذ العقد مع العميل ليست في نطاق التوجيهات الأخرى - على سبيل المثال المخزون أو الأصول غير الملموسة أو الممتلكات والألات والمعدات - عندئذٍ تعترف الشركة بالأصل فقط إذا كانت تكاليف التنفيذ تفي بالمعايير التالية:

- (١) تتعلق مباشرة بعقد قائم أو عقد متوقع محدد؛ و
- (٢) توليد أو تعزيز الموارد التي سيتم استخدامها للوفاء بالتزامات الأداء في المستقبل؛ و
- (٣) من المتوقع أن يتم استردادها.

إذا كانت التكاليف المنكبدة للوفاء بالعقد تقع في نطاق التوجيهات الأخرى، عندئذٍ تحتسب الشركة هذه التكاليف باستخدام الإرشادات الأخرى.

تقوم الشركة بإطفاء الأصل المعترف به لتكاليف الحصول على عقد و/أو الوفاء به على أساس منتظم، بما يتفق مع نمط تحويل السلعة أو الخدمة التي يتعلق بها الأصل. في حالة وجود انخفاض في القيمة، تعترف الشركة بهذه الخسائر إلى الحد الذي تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده.

٥,١٢ ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة والتي يتم احتسابها وفقاً للوائح المالية العامة في سلطنة عمان. وتدرج ضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر ما عدا إلى الحد الذي تتعلق فيه ببند مدرجة مباشرة ضمن حقوق المساهمين. وفي هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة الدخل ضمن حقوق المساهمين.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة على الطريقة المتوقعة لإدراك أو سداد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية متاحة يمكن استخدامها مقابل الأصل. يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي لا يمكن معه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,١٣ توزيعات أرباح

إن مجلس الإدارة يأخذ في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية عند التوصية بتوزيع الأرباح. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الأسهم العادية عند الموافقة على دفعها.

٥,١٤ أتعاب ومكافآت حضور اجتماعات مجلس الإدارة

يتم اعتماد مكافآت وأتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية للشركة ويتم إدراجها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

٥,١٥ النقد وما يعادله

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يعتبر النقد في الصندوق وجميع الأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع بمثابة نقداً وما يعادله.

٥,١٦ تحديد القيم العادلة

الأدوات المالية المشتقة

يتم تقدير القيمة العادلة لعقود الصرف الأجلة من خلال خصم الفرق بين السعر التعاقدى الأجل وبين السعر الأجل الحالي بالنسبة لفترة الاستحقاق المتبقية من العقد باستخدام منحنيات العائد الخاصة بالعملات ذات الصلة. تستند القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناء على شروط وفترة استحقاق كل عقد وبواسطة أسعار الفائدة في السوق.

تعكس القيمة العادلة المخاطر الائتمانية للأداة وتشمل التعديلات اللازمة للأخذ في الاعتبار المخاطر الائتمانية الخاصة بالشركة والطرف المقابل حيثما كان ذلك مناسباً.

الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم احتساب القيمة العادلة التي يتم تحديدها لأغراض الإفصاح بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لأصل المبلغ والفائدة، المخصومة بسعر فائدة السوق في تاريخ التقرير.

٥,١٧ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة مقابل غير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية، أو
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض التداول، أو
- يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- يمثل النقد أو ما يعادله ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تُصنف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداه في دورة تشغيل عادية، أو
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض التداول، أو
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أعمال قيد التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات	التكلفة
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٦,٤٣٠	٤,٤٧٨	٧٤	١,٨٧٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٦٥	٤١٨	-	٤٧	إضافات
-	(٤,٨٤٨)	-	٤,٨٤٨	تحويلات
(٧٤)	-	(٧٤)	-	استبعادات
٦,٨٢١	٤٨	-	٦,٧٧٣	في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٣٠	٤٥٥	-	٧٥	إضافات
-	-	-	-	تحويلات
(٢)	-	-	(٢)	استبعادات
٧,٣٤٩	٥٠٣	-	٦,٨٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٧٠٧	-	٧٤	١,٦٣٣	الاستهلاك المتراكم
١,١٣٣	-	-	١,١٣٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
(٧٤)	-	(٧٤)	-	المحمل للسنة
				المتعلق بالاستبعاد
٢,٧٦٦	-	-	٢,٧٦٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٠٢٦	-	-	١,٠٢٦	المحمل للسنة
(٢)	-	-	(٢)	المتعلق بالاستبعاد
٣,٧٩٠	-	-	٣,٧٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٥٥٩	٥٠٣	-	٣,٥٥٦	القيمة الدفترية
٤,٠٥٥	٤٨	-	٤,٠٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ أصول حق الاستخدام

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التكلفة
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١,٧٥٨,٨١٠	١,٦٣٢,٧٩٣	في ١ يناير
(١٢٦,٠١٧)	-	تخريد
١,٦٣٢,٧٩٣	١,٦٣٢,٧٩٣	في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
٥٨٧,٨٨٨	٦٢٢,٤٩٧	في ١ يناير
١٦٠,٦٢٦	١٥٤,٠٣٨	المحمل للسنة
(١٢٦,٠١٧)	-	تخريد
٦٢٢,٤٩٧	٧٧٦,٥٣٥	في ٣١ ديسمبر
١,٠١٠,٢٩٦	٨٥٦,٢٥٨	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧ أصول حق الاستخدام (تابع)

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي الطرف المستأجر

بصفتها المشتري الوحيد للطاقة والمياه في سلطنة عمان، أبرمت الشركة اتفاقيات طويلة الأجل لشراء الطاقة للعديد من محطات توليد الطاقة المستقلة واتفاقيات طويلة الأجل لشراء المياه مع العديد من محطات تحلية المياه المستقلة في سلطنة عمان. يتم تصنيف هذه الاتفاقيات طويلة الأجل كعقود إيجار. عادةً ما تمتد هذه الفئة من عقود الإيجار لمدة ١٥ سنة للطاقة و ٢٠ سنة للمياه، دون أي خيار للتجديد. تشمل دفعات الإيجار رسوم الاستثمار التي تم تحديدها عند تنفيذ الاتفاقية.

٨ ذمم الإيجار المدينة

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي الطرف المؤجر

قامت الشركة بتصنيف اتفاقية توريدات الطاقة مع شركات التوزيع والتوريد الخاصة بالنظام البيئي الرئيسي ونظام شركة ظفار للطاقة كعقد إيجار تشغيلي فيه الشركة هي الطرف المؤجر.

يتمثل عقد الإيجار من الباطن في معاملة يمنح فيها المستأجر (أو "المؤجر الوسيط") حق استخدام الأصل الأساسي لطرف مختلف، ويظل عقد الإيجار (أو "عقد الإيجار الرئيسي") بين المؤجر الأصلي والمستأجر سارياً. تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على جميع عقود إيجار أصول حق الاستخدام في عقد الإيجار من الباطن. يصنف المؤجر الوسيط عقد الإيجار من الباطن على أنه إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي. أي أن المؤجر الوسيط يعامل أصل حق الاستخدام على أنه الأصل الأساسي في عقد الإيجار من الباطن، وليس بند الممتلكات أو الآلات أو المعدات التي يستأجرها من المؤجر الرئيسي.

تم تصنيف اتفاقية توريدات الطاقة المتعلقة بمشروع مسندم المستقل للطاقة مع شركة مجان لتوزيع الكهرباء واتفاقيات توريد المياه بالجملة مع الشركة العمانية لخدمات الصرف الصحي وشركة ظفار للخدمات المتكاملة على أنها عقد إيجار من الباطن.

٨,١ يوضح الجدول التالي تحليل استحقاق ذمم الإيجار المدينة، بما في ذلك دفعات الإيجار غير المخصصة التي سيتم استلامها بعد تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٨٢١,٩٢٣	٧٤٢,١٩٠	إجمالي ذمم الإيجار المدينة غير المخصصة
(٢٩٦,٨٥١)	(٢٥٩,٠٠١)	إيرادات التمويل غير المكتسبة
٥٢٥,٠٧٢	٤٨٣,١٨٩	صافي الاستثمار في عقود الإيجار
(١,٨٩٠)	(١,٠٨٧)	خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٨,٤)
٥٢٣,١٨٢	٤٨٢,١٠٢	
٤٨١,٣٠٠	٤٤٣,٩٤١	غير المتداولة
٤١,٨٨٢	٣٨,١٦١	المتداولة
٥٢٣,١٨٢	٤٨٢,١٠٢	
٧٩,٧٣٣	٧٢,٨٧٨	لا تزيد عن سنة واحدة
٢٧٣,٣٥٧	٢٥٦,٠١٩	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
٤٦٨,٨٣٣	٤١٣,٢٩٣	أكثر من ٥ سنوات
٨٢١,٩٢٣	٧٤٢,١٩٠	

٨,٢ إجمالي ذمم الإيجار التمويلي المدينة غير المخصصة - تحليل الاستحقاق

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨ ذمم الإيجار المدينة (تابع)

٨,٣ الحركة في صافي الاستثمار في عقد الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٥١٢,١٢٢	٥٢٥,٠٧٢	في ١ يناير
٥٨,٧١٩	-	إضافات خلال السنة
٤٠,٨٠٤	٣٧,٨٥١	إيرادات الفوائد على ذمم الإيجار المدينة
(٨٦,٥٧٣)	(٧٩,٧٣٤)	المدفوعات (أصل المبلغ + الفائدة)
٥٢٥,٠٧٢	٤٨٣,١٨٩	في ٣١ ديسمبر

٨,٤ الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة لذمم الإيجار المدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١,٩١٣	١,٨٩٠	في ١ يناير
(٢٣)	(٨٠٣)	العكس خلال السنة
١,٨٩٠	١,٠٨٧	في ٣١ ديسمبر

٩ الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢٤٣,٠٧٩	٢٥٥,٩٥٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣,٢٤)
(٣,١٢٩)	(٢,٨٤٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٣٩,٩٥٠	٢٥٣,١٠٨	
٤٠,٢٤٢	-	الإيرادات المستردة أقل من الحد الأقصى المسموح به حسب معادلة ضبط السعر (الطاقة والمياه)
٧٦٧	-	الفائدة على العائدات المستردة أقل من الحد الأقصى المسموح به حسب معادلة ضبط السعر (الطاقة والمياه)
٨١	١٢١	المصروفات المدفوعة مقدماً والمصروفات الأخرى
٤,٢١٢	٥,٩٦٧	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢٥	١٠٠	الذمم المدينة الأخرى
٢٨٥,٢٧٧	٢٥٩,٢٩٦	
٣,١٠١	٣,١٢٩	
٢٨	(٢٨٣)	
٣,١٢٩	٢,٨٤٦	

٩,١ كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٣,١٠١	٣,١٢٩	في ١ يناير
٢٨	(٢٨٣)	(العكس)/ المخصص المحمل خلال السنة
٣,١٢٩	٢,٨٤٦	في ٣١ ديسمبر

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ النقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٨,٦١٤	١,١٧١	النقد في البنك وفي الصندوق
(٩٠)	(٣)	ناقصاً: خسائر الائتمان المتوقعة
١٨,٥٢٤	١,١٦٨	النقدية والأرصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي

١٠,١ كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٤٧	٩٠	في ١ يناير
٤٣	(٨٧)	التحميل خلال السنة
٩٠	٣	في ٣١ ديسمبر

١١ رأس المال

يتألف رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من ٨,١٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٢: ٨,١٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١ ريال عماني لكل سهم. فيما يلي تفاصيل المساهمين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نسبة التملك %	
ريال عماني	ريال عماني	٩٩,٩٩%	شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م
٨,٠٩٩,١٩٠	٨,٠٩٩,١٩٠	٠,٠٠٥%	نماء للخدمات المشتركة ش.م.م
٤٠٥	٤٠٥	٠,٠٠٥%	معهد نمو لتنمية المهارات ش.م.م
٤٠٥	٤٠٥	١٠٠,٠٠%	
٨,١٠٠,٠٠٠	٨,١٠٠,٠٠٠		

١٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، يتعين تحويل ١٠٪ من صافي ربح الشركة بعد اقتطاع الضرائب إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع حتى يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأس مال الشركة المدفوع بالكامل. تكبدت الشركة خسائر خلال السنة، ولم يتم إجراء أي تحويل للاحتياطي القانوني.

١٣ الاحتياطي العام

وفقاً للمادة ١٣٣ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، وسياسة الشركة، يتعين تحويل ما لا يزيد عن ٢٠٪ من صافي ربح كل سنة مالية بعد اقتطاع الضرائب والتحويل إلى الاحتياطي القانوني، وذلك سنوياً إلى الاحتياطي العام حتى يصبح رصيد الاحتياطي العام نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع على المساهمين. تكبدت الشركة خلال السنة خسائر، ولم يتم إجراء أي تحويل للاحتياطي العام.

١٤ التزامات الإيجار

تمثل التزامات الإيجار اتفاقيات شراء الطاقة طويلة الأجل لمختلف محطات توليد الطاقة المستقلة واتفاقيات شراء المياه طويلة الأجل مع العديد من محطات تحلية المياه المستقلة في سلطنة عمان. يتم تصنيف هذه الاتفاقيات طويلة الأجل كعقود إيجار. تمتد عقود الإيجار هذه عادةً لمدة ١٥ سنة للطاقة و ٢٠ سنة للمياه، دون أي خيار للتجديد. تشمل مدفوعات الإيجار رسوم الاستثمار التي يتم تحديدها في وقت تنفيذ الاتفاقية. استخدمت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه معدل الاقتراض الإضافي بنسبة ٧٪ كعامل خصم لعقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ التزامات الإيجار (تابع)

١٤,١ إن الحركة في التزامات الإيجار خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١,٨٠٣,٨٠٤	١,٦٧٤,٨١٢	في ١ يناير
٥٨,٧١٩	-	إضافة خلال السنة
١٣٢,٤٣٥	١١٩,٨٢١	مصروف فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٢)
(٣٢٠,١٤٦)	(٣٠٥,٤٥٩)	مدفوعات (أصل المبلغ + فائدة)
<u>١,٦٧٤,٨١٢</u>	<u>١,٤٨٩,١٧٤</u>	في ٣١ ديسمبر

١٤,٢ يتم تصنيف التزامات الإيجار إلى جزء متداول وغير متداول على النحو التالي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١,٤٨٩,١٧٤	١,٣٠٩,١٧٧	غير متداول
١٨٥,٦٣٨	١٧٩,٩٩٧	متداول
<u>١,٦٧٤,٨١٢</u>	<u>١,٤٨٩,١٧٤</u>	

١٤,٣ إن تحليل استحقاق التزامات الإيجار كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٣٠٥,٤٥٩	٢٨٦,٣٠١	لا تزيد عن سنة واحدة
١,٠٩٣,٢٩٢	١,٠٠٤,٦٩٥	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
٩٦٩,٥١١	٧٧١,٨٠٧	أكثر من ٥ سنوات
<u>٢,٣٦٨,٢٦٢</u>	<u>٢,٠٦٢,٨٠٣</u>	الحد الأدنى من دفعات الإيجار
(٦٩٣,٤٥٠)	(٥٧٣,٦٢٩)	ناقصاً: رسوم التمويل المستقبلية
<u>١,٦٧٤,٨١٢</u>	<u>١,٤٨٩,١٧٤</u>	التزامات الإيجار

١٤,٤ المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والايادات الشاملة الأخرى.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٣٢,٤٣٥	١١٩,٨٢١	الفائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٢)
(٤٠,٨٠٤)	(٣٧,٨٥١)	إيرادات الفائدة على ذمم الإيجار المدينة (إيضاح ٢١)
<u>٩١,٦٣١</u>	<u>٨١,٩٧٠</u>	

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٤٤٨	٣٩٤	في ١ يناير
٣٥	١٤٩	المحمل للسنة
(٨٩)	(٢٠٠)	المدفوعات خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر
٣٩٤	٣٤٣	

١٦ الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢٧,٤٧٠	٢٨,١٠١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٤, ٢٤)
٥٩,٨١٠	١٥,٠١٨	مصرفات مستحقة ومصرفات أخرى
-	٥,٣١٠	الإيرادات المستردة دون الحد الأقصى المسموح به وفقاً لمعادلة ضبط الأسعار (الطاقة والمياه)
٣,٠٩٥	١,٤٤٣	مخرجات ضريبة القيمة المضافة
١٩٧	٦١,٢٣٥	ذمم دائنة لموردين ومقاولين
٢,٩١٣	٢,٩١٣	مستحقات لوزارة المالية عن فائض التمويل المستلم (إيضاح ٤, ٢٤)
٥	١	ضريبة الخصم من المنبع مستحقة الدفع
٩٣,٤٩٠	١١٤,٠٢١	

١٧ الاقتراض قصير الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٩٩,٥٢٠	١٣٥,٠٠٠	اقتراضات من البنوك

حصلت الشركة على تسهيل قرض مرحلي قصير الأجل بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال عماني من بنك مسقط والبنك الوطني العماني. يخضع القرض لمعدل فائدة تتراوح من ٣,٥٪ إلى ٥,٥٪ (٢٠٢٢: ٣,٥٪ إلى ٥,٥٪) سنوياً وفقاً للشروط التجارية، ويستحق السداد خلال ٩٠ يوماً. إن الشركة غير ملزمة بدفع أي رسوم ترتيب أو التزام. إن الاقتراضات مضمونة بموجب خطاب تأييد مقدم من الشركة القابضة.

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٧٦٩,٩٢٩	٨٨٠,٠٠٠	إيرادات توريد الكهرباء بالجملة
١٥٠,١١٢	١٤٥,٠٩٩	إيرادات توريد المياه بالجملة
(١٩,٨٤٣)	(٤٦,٩٩٧)	الاعتراف في حدود استرداد الإيرادات وفقاً لمعادلة ضبط الأسعار
٧,٤٢٦	-	الإيرادات من المصدرين - الكهرباء
٩٠٧,٦٢٤	٩٧٨,١٠٢	
(٧,٨٣٢)	(٧,٨٢٧)	التعديلات نتيجة عقود الباطن (كمؤجر)
(٧٨,٧٤٢)	(٧١,٩٠٧)	إلغاء الاعتراف بإيرادات الكهرباء (عقد من الباطن) (إيضاح ٨)
		إلغاء الاعتراف بإيرادات المياه (عقد من الباطن) (إيضاح ٨)
٨٢١,٠٥٠	٨٩٨,٣٦٨	

إيرادات التوريد بالجملة على أساس الموقع الجغرافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٨١٢,٢٧٤	٩٠٥,٦٥٤	المنطقة الشمالية من عمان
١٠٧,٧٦٧	١١٩,٤٤٥	المنطقة الجنوبية من عمان
٧,٤٢٦	-	الصادرات
٩٢٧,٤٦٧	١,٠٢٥,٠٩٩	

- (١) يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة بمبلغ ٨٩٨,٦ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٨٢١ مليون ريال عماني) وتلك على مدى الفترة الزمنية بمبلغ لا شيء (٢٠٢٢: لا شيء).
- (٢) يتم الاعتراف باسترداد الإيرادات وفقاً لمعادلة ضبط الأسعار في الإيرادات على أساس الموقع الجغرافي.

١٩ تكاليف التشغيل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٧٥٣,٣٥٦	٨٢٩,٢١٧	تكاليف السعة وتكاليف شراء ناتج الطاقة الكهربائية
١٣٨,٩٢١	١٣٦,٤٠٨	تكاليف السعة وتكاليف شراء ناتج المياه التي تمت تحليتها
٧٢٧	٩٩٥	تكاليف مباشرة أخرى
٨٩٣,٠٠٤	٩٦٦,٦٢٠	التعديلات نتيجة عقد من الباطن (كمؤجر)
(٢٤٦,٠٤٤)	(٢٣٣,٥٥٥)	إلغاء الاعتراف برسوم السعة الكهربائية
(٧٤,١٠٢)	(٧١,٩٠٤)	إلغاء الاعتراف برسوم سعة المياه
١٦٠,٦٢٦	١٥٤,٠٣٨	الاستهلاك المحمل على أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٧٣٣,٤٨٤	٨١٥,١٩٩	

٢٠ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢,٩٥٤	٣,٤٠٤	مصروفات مكافآت الموظفين (٢٠,١)
٩٧١	٧٦١	رسوم الترخيص للجهة التنظيمية
١,٠٧٠	١,١٢٥	مصروفات خدمات
١,١٣٣	١,٠٢٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
١٣	٢٧	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ٢,٢٤)
٢٠٠	٢٣٥	مصروفات أخرى
٦,٣٤١	٦,٥٧٨	

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ المصروفات العمومية والإدارية (تابع)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢,٥٦٨	٢,٦١٨	٢٠,١ مصروفات مكافآت الموظفين
٣٨٦	٦٥٣	الرواتب والبدلات
-	١٣٣	الامتيازات الأخرى
٢,٩٥٤	٣,٤٠٤	مصروفات برنامج التقاعد الاختياري

برنامج التقاعد الاختياري هو برنامج للتقاعد المبكر للموظفين بغرض تحسين تكلفة الموظفين. الموظفون الذين يرغبون في الاستفادة من برنامج التقاعد الاختياري مؤهلون لدفع الراتب الإجمالي لمدة ١٢ شهراً بحد أقصى ٣٠ ألف ريال عماني. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تلقت الشركة طلبات خمسة موظفين بمخصص سداد بمبلغ ١٣٣ ألف ريال عماني.

٢١ إيرادات التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٤٠,٨٠٤	٣٧,٨٥١	الفائدة على مديونيات عقود الإيجار التمويلي (إيضاح ٨,٣)
٧٦٧	٦٧٩	الفائدة على الإيرادات المستردة في حدود الحد الأقصى المسموح به وفقاً لمعادلة ضبط الأسعار (الطاقة والمياه)
٥٣	٤٥	الفائدة على الودائع المصرفية
-	-	فوائد أخرى
٤١,٦٢٤	٣٨,٥٧٥	

٢٢ تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٣٢,٤٣٥	١١٩,٨٢١	الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٤,١)
٦,٨٩٢	٥,٥٩٤	الفائدة على الاقتراضات قصيرة الأجل
-	-	تكاليف أخرى
١٣٩,٣٢٧	١٢٥,٤١٥	

٢٣ ضريبة الدخل

٢٣,١ المصروف الضريبي المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢٤٥	-	الضريبة الحالية
(٢,٧١٨)	(١,٣٤٣)	الضريبة المؤجلة
(٢,٤٧٣)	(١,٣٤٣)	

يتم رصد مخصص ضريبة الدخل وفقاً لأحكام "قانون ضريبة الدخل على الشركات" في سلطنة عمان بعد تعديل البنود غير الخاضعة للضريبة أو غير المسموح بها. إن معدل الضريبة المطبق على الشركة هو ١٥٪. تم احتساب الضريبة المؤجلة المتعلقة بجميع الفروقات المؤقتة في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣ ضريبة الدخل (تابع)

٢٣,٢ إن الحركة في الضريبة الحالية والمؤجلة خلال السنة هي على النحو التالي:

الضريبة المؤجلة		الضريبة الحالية		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
(١٨,٨٨٥)	(٢١,٦٠٣)	٨٠	٣٢٥	في ١ يناير
(٢,٧١٨)	(١,٣٤٣)	٢٤٥	-	المحمل للسنة
-	-	-	(٢٠١)	المدفوع خلال السنة
<u>(٢١,٦٠٣)</u>	<u>(٢٢,٩٤٦)</u>	<u>٣٢٥</u>	<u>١٢٤</u>	في ٣١ ديسمبر

٢٣,٣ تسوية مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي تسوية ضرائب الدخل المحسوبة على الأرباح المحاسبية مع مصروفات الضريبة بمعدل الضريبة المعمول به البالغ ١٥٪ (٢٠٢٢: ١٥٪):

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
(١٦,٥٠٨)	(٩,٠٧٢)	الخسائر المحاسبية قبل الضريبة
(٢,٤٧٦)	(١,٣٦١)	الضريبة على الخسائر المحاسبية
٣	١٨	الفروق المؤقتة غير القابلة للاقتطاع
<u>(٢,٤٧٣)</u>	<u>(١,٣٤٣)</u>	إيرادات الضريبة للسنة

٢٣,٤ الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام بالميزانية العمومية باستخدام معدل الضريبة الأساسي البالغ ١٥٪. يُنسب صافي أصل الضريبة المؤجلة في قائمة المركز المالي وصافي الضرائب المؤجلة المحملة في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى إلى البنود التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
(٧٨)	(١٠٣)	الاستهلاك الضريبي المعجل
٩٩,٦٧٧	٩٤,٩٣٧	أصول عقود الإيجار التمويلي (بالصافي)
٧٦٦	٥٩٠	انخفاض الأصول المالية
(٧٨,٧٦٢)	(٧٢,٤٧٨)	مديونيات عقود الإيجار التمويلي
<u>٢١,٦٠٣</u>	<u>٢٢,٩٤٦</u>	

٢٣,٥ وضع الربوط الضريبية

تم الاتفاق مع سلطات الضرائب العمانية على الضرائب لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ولم يتم الانتهاء بعد من ربط ضريبة الدخل للشركة للسنوات ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٢. تعتبر الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة السداد عند الانتهاء من السنوات الضريبية المفتوحة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ المعاملات والارصدة للأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والكيانات التجارية التي يملكون فيها القدرة على التأثير على قراراتها المالية والتشغيلية بصورة هامة. تحتفظ الشركة بأرصدة مع تلك الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ في إطار سير العمل العادي من تعاملات تجارية، ويتم الدخول فيها بشروط معتمدة من الإدارة.

الحكومة طرف ذو علاقة بالكيان لأنه الطرف المسيطر النهائي. الكيان في سياق المعاملات العادية مع الجهات الحكومية الأخرى. ومع ذلك، في ضوء الإعفاء من شروط الإفصاح المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقارير المالية فيما يتعلق بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة غير المسددة لدى الحكومة، فإن ذلك يكون له السيطرة أو السيطرة المشتركة على الشركة أو أي تأثير جوهري على الشركة وكيان ذي صلة في نفس الحكومة، طبقت الشركة الإعفاءات في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ المتعلق بالكيانات الحكومية ولم تفصح إلا عن معلومات معينة لتلبية متطلبات الإفصاح لمعيار المحاسبة الدولي ٢٤. دخلت الشركة في معاملات في سياق العمل المعتاد مع أطراف ذات علاقة، والشركات التابعة والأطراف الأخرى التي يكون لبعض الأعضاء والإدارة العليا تأثير كبير عليها (الأطراف الأخرى ذات العلاقة).

٢٤,١ فيما يلي ملخص المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
		كيانات خاضعة للسيطرة المشتركة:
		الإيرادات من توريد الكهرباء والمياه بالجملة
		شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م (سابقاً: شركة مسقط لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م)
٢٤٣,٣٠٦	٦٩٤,٨٨٧	شركة كهرباء مزون ش.م.ع.م
٢١١,٢٨٣	٣٤,٨٥٦	شركة كهرباء مجان ش.م.ع.م
٢٢٤,١٨٨	٤٧,٤٣٢	شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م
١٠٧,٧٦٧	١١٩,٤٤٥	شركة عمان لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م
١٣٣,٤٩٧	١٢٨,٤٧٩	
٩٢٠,٠٤١	١,٠٢٥,٠٩٩	

إيرادات الفوائد على إيجار من الباطن (إيضاح ٣, ١)

٣,٥٧٠	١,٣٦٣	شركة كهرباء مجان ش.م.ع.م
-	١,٩٠٩	شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م
٢٩,٤٣٧	٢٧,٦١٥	شركة عمان لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م
٧,٧٩٧	٦,٩٦٤	شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م
٤٠,٨٠٤	٣٧,٨٥١	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
		المصروفات المساهمون
٢٠٩	٤٤٠	رسوم الخدمات المشتركة لشركة نماء للخدمات المشتركة ش.م.م
٣٣	٣٥	رسوم التدريب لمعهد نمو لتنمية المهارات ش.م.م
٩٥	٥٧	مصروفات خدمات محاسبية وفائدة على قرض لشركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م
		كيانات خاضعة للسيطرة المشتركة:
٢٨,٣٢٨	٦٣,٥٨٦	مشتريات الطاقة من شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م
٣,٣٥٢	٧,٠٥٨	الخدمات المساعدة من شركة الغبرة للطاقة وتحلية المياه ش.م.ع.م
٣٢,٠١٧	٧١,١٧٦	

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ المعاملات والارصدة للأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٤,٢ مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

يتمثل موظفو الإدارة الرئيسيون في الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطات والمسؤوليات اللازمة لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة، سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة (سواء كان مديرا تنفيذيا أو غير تنفيذي). فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٥٧٢	٦١٠	مكافآت الموظفين قصيرة الأجل
٦	-	مكافآت نهاية الخدمة
١٣	٢٧	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
٥٩١	٦٣٧	
٧	٧	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٤,٣ المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٥٣,٤٦٦	-	كيانات خاضعة للسيطرة المشتركة:
٢٥,٠٨٣	-	شركة كهرباء مزون ش.م.ع.م
		شركة كهرباء مجان ش.م.ع.م
		شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م (سابقا: شركة مسقط لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م)
١٠,٤٥٠	١٥١,٨٩٨	شركة عمان لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م
٩١,٤٩٠	٣٧,٧٦٤	شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م
٦٢,٥٨٧	٦٦,٢٨٩	المساهمون:
٣	٣	شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م
٢٤٣,٠٧٩	٢٥٥,٩٥٤	

٢٤,٤ المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١,٣٧١	١,٣٤٢	كيانات خاضعة للسيطرة المشتركة:
٨٢	-	شركة الغبرة للطاقة وتحلية المياه ش.م.ع.م
٢٥,٩٦١	٢٦,٥٩٨	شركة وادي الجزر للطاقة ش.م.ع.م
		شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م
٣	٢	المساهمون:
١٣	١٤٥	معهد نمو لتنمية المهارات ش.م.م
٤٠	١٤	نماء للخدمات المشتركة
٢٧,٤٧٠	٢٨,١٠١	شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م
٢,٩١٣	٢,٩١٣	المستحق لوزارة المالية عن الزيادة في التمويل المستلم (إيضاح ١٦)
٣٠,٣٨٣	٣١,٠١٤	

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ المعاملات والارصدة للأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٤,٥ ذم الايجار المدينة (إيضاح ٨)

أبرمت الشركة اتفاقية إمداد بالجملة للطاقة المتعلقة بمشروع مسندم المستقل للطاقة مع شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م والتي تم تصنيفها على أنها عقد إيجار من الباطن. كما أبرمت الشركة اتفاقية توريد كميات كبيرة من المياه مع الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي وشركة ظفار للخدمات المدمجة والتي تم تصنيفها أيضاً على أنها عقد إيجار من الباطن.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال
عماني	عماني
٤٦,٧٤١	-
-	٤٢,١٨٤
٣٧٨,٨٤٥	٣٥٤,٢٥٩
٩٩,٤٨٦	٨٦,٧٤٦
٥٢٥,٠٧٢	٤٨٣,١٨٩

كيانات خاضعة للسيطرة المشتركة:

شركة كهرباء مجان ش.م.ع.م
شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م
الشركة العمانية للمياه والصرف الصحي
شركة ظفار للخدمات المدمجة

٢٥ إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأسمال الشركة، يتكون رأس المال من بنود رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. لم يقع أي تغيير في منهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأسمال الشركة هو تحقيق أعلى قيمة للمساهمين مع ضمان وفائها بمسؤولياتها القانونية والتنظيمية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مدفوعات توزيعات أرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار رأس مال جديد. تهدف إدارة رأس مال الشركة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان وفائها بالتعهدات المالية المرتبطة بالاقتراضات التي تحمل فائدة. تدرج الشركة ضمن صافي الدين الاقتراضات قصيرة الأجل والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار ناقصاً النقد وما يعادله.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
١٩٩,٥٢٠	١٣٥,٠٠٠
١,٦٧٤,٨١٢	١,٤٨٩,١٧٤
(١٨,٥٢٤)	(١,١٦٨)
١,٨٥٥,٨٠٨	١,٦٢٣,٠٠٦

صافي الدين

اقتراضات قصيرة الأجل
التزامات إيجار
ناقصاً: النقد وما يعادله

حقوق المساهمين (باستثناء احتياطي تحوط التدفقات النقدية)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٨,١٠٠	٨,١٠٠
١٦٧	١٦٧
٢٥٠	٢٥٠
(١١٤,١٢١)	(١٢١,٨٥٠)
(١٠٥,٦٠٤)	(١١٣,٣٣٣)
١,٧٥٠,٢٠٤	١,٥٠٩,٦٧٣
١٠,٦%	١٠,٨%

حقوق المساهمين وصافي الدين

معدل الاقتراض

من أجل تحقيق الغرض العام هذا، تهدف إدارة رأسمال الشركة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض لأجل والاقتراضات قصيرة الأجل التي تحمل فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. من شأن المخالفات في الوفاء بالتعهدات المالية أن تسمح للمقرضين بالاستدعاء الفوري للقروض لأجل والاقتراضات قصيرة الأجل. لم تقع أي مخالفات في التبعثات المالية الخاصة بأي من القروض لأجل والاقتراضات قصيرة الأجل التي تحمل فائدة في نهاية السنة الحالية.

٢٦ إدارة المخاطر المالية

لقد تعرضت الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه والأهداف والسياسات والإجراءات لدى الشركة لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل إدارة مخاطر الشركة والإشراف عليه. قام مجلس الإدارة بتكليف إدارة الشركة بمسؤولية تطوير ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة مخاطر الشركة وامتثالها لها.

٢٦,١ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل: أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي ستؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. إن الغرض من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة مع تحقيق أعلى قيمة من العائد.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملات الأجنبية)، سواء كانت هذه التغييرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو الجهة المصدرة لها أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. يتم تحديد تعريفه توزيع الكهرباء من خلال اتفاقيات طويلة الأجل مبرمة مع العملاء أو بموجب لوائح التعريف المسموح بها الصادرة عن لوائح هيئة الخدمات العامة. وبالتالي، لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار جوهرية.

مخاطر أسعار الفائدة

لدى الشركة اقتراضات قصيرة الأجل تحمل فوائد وتتعرض للتغيرات في أسعار الفائدة ذات الصلة. قامت الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق المراقبة المستمرة لأسعار الفائدة.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير

كان التغير بعدد ١٠٠ نقطة أساسية في معدلات الفائدة المتغيرة في تاريخ التقرير سيؤدي إلى زيادة/نقص) حقوق المساهمين وقائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ ١,١٣ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٢ مليون ريال عماني). يفترض هذا التحليل أن تظل جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وخاصة أسعار العملات الأجنبية.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض للمخاطر بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن التعرض للعملات بشكل أساسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي. إن الريال العماني مرتبط فعلياً بالدولار الأمريكي، ونظراً لأن معظم معاملات العملات الأجنبية تتم بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن التقلبات في أسعار الصرف سيكون لها تأثير غير جوهري على ربح الشركة.

٢٦,٢ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تتكبدها الشركة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل بموجب أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من المستحقات من العملاء والأرصدة النقدية والودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى البنوك.

تحد الشركة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية حسنة السمعة.

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٦,٢ مخاطر الائتمان (تابع)

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان. كان الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢٤٣,٠٧٩	٢٥٥,٩٥٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٢٥,٠٧٢	٤٨٣,١٨٩	ذمم الإيجار المدينة من الأطراف ذات علاقة
١٨,٦١٤	١,١٧١	النقد وما يعادله
<u>٧٨٦,٧٦٥</u>	<u>٧٤٠,٣١٤</u>	

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. وضعت الشركة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر مناسبة وتتناسب مع طبيعة وحجم الذمم المدينة. تمثل الذمم التجارية المدينة بشكل أساسي المبلغ المستحق من الموردين المرخصين وإدارات المياه التي هي أطراف ذات صلة وإدارات المياه الأخرى. لا تعتبر الشركة هذا تعرضاً لا داعي له نظراً لأن التزام الموردين المرخصين وإدارات المياه وشركات التوزيع بإدارة المياه يعتبر قابلاً للاسترداد بالكامل. علاوة على ذلك، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من ذمم الإيجار مرتبط بالعملاء المشار إليهم أعلاه.

فيما يلي تقادم الذمم التجارية المدينة وخسائر انخفاض القيمة ذات الصلة في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢			٢٠٢٣			
مستحقة ولكن غير منخفضة القيمة	خسائر الائتمان المتوقعة	المجموع	مستحقة ولكن غير منخفضة القيمة	خسائر الائتمان المتوقعة	المجموع	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٧٦٣,١٣٢	(٢,٧٤٩)	٧٦٥,٨٨١	٧٣٥,٢١٠	(١,٦٦٣)	٧٣٦,٨٧٣	Ba1
-	(٢,٢٧٠)	٢,٢٧٠	-	(٢,٢٧٠)	٢,٢٧٠	Ba1
<u>٧٦٣,١٣٢</u>	<u>(٥,٠١٩)</u>	<u>٧٦٨,١٥١</u>	<u>٧٣٥,٢١٠</u>	<u>(٣,٩٣٣)</u>	<u>٧٣٩,١٤٣</u>	

إفصاح الجودة الائتمانية

٢٠٢٢			٢٠٢٣			
صافي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	مجموع المبالغ	نموذج خسائر الائتمان المتوقعة	مصفوفة مخصصات تصنيف خارجي	المستحق من أطراف ذات علاقة	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	١٢ شهراً أو على مدى عمر الأداة	مصفوفة مخصصات تصنيف خارجي	النقد وما يعادله	
٧٦٣,١٣٢	(٢,٧٤٩)	٧٦٥,٨٨١	على مدى عمر الأداة	مصفوفة مخصصات تصنيف خارجي	المستحق من أطراف ذات علاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,١٦٨	(٣)	١,١٧١	١٢ شهراً	مصفوفة مخصصات تصنيف خارجي	النقد وما يعادله	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٦٣,١٣٢	(٥,٠١٩)	٧٦٨,١٥١	على مدى عمر الأداة	مصفوفة مخصصات تصنيف خارجي	المستحق من أطراف ذات علاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨,٥٢٤	(٩٠)	١٨,٦١٤	١٢ شهراً	مصفوفة مخصصات تصنيف خارجي	النقد وما يعادله	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٦,٢ مخاطر الائتمان (تابع)

بالنسبة للمستحق من أطراف ذات علاقة، طبقت الشركة المنهج المبسط الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لقياس مخصص الخسائر ضمن الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. تحدد الشركة خسائر الائتمان المتوقعة من هذه البنود باستخدام مصفوفة مخصصات، المقدر بناءً على الخبرة التاريخية بخسائر الائتمان استناداً إلى حالة تجاوز استحقاق المديونيات المعدلة، متى كان ذلك مناسباً، لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. ووفقاً لذلك، يتم عرض قائمة مخاطر الائتمان لهذه الأصول بناءً على حالة تجاوز استحقاقها من حيث مصفوفة المخصصات.

تقيس الشركة دائماً مخصص الخسائر للمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى الخبرة السابقة بالتخلف عن السداد للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، المعدل مقابل العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لقطاع الأعمال الذي يعمل فيه المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

أرصدة لدى البنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل

تحد الشركة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي. يوضح الجدول أدناه الأرصدة لدى البنوك المصنفة حسب التصنيفات الائتمانية قصيرة الأجل كما تم إصدارها من قبل برنامج موديز سيفيس في تاريخ التقرير.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التصنيف	أرصدة بنكية:
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف		بنك مسقط ش.م.ع.م.
١٨,٥٣٤	٧٤٣	Ba١	بنك اتش إس بي سي
٧	-	Ba١	البنك الوطني العماني
٧٣	٤٢٨	Ba١	
١٨,٦١٤	١,١٧١		

٢٦,٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تواجه الشركة عندما تكون غير قادرة على الوفاء بالتزاماتها المالية حالها ووقوعها.

يتمثل منهج الشركة في إدارة السيولة في التأكد بقدر الإمكان من أنه سيكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة. تحدد الشركة من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفر تسهيل رأس المال العامل، متى كان ذلك ضرورياً.

يتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري وتضمن الإدارة توفر أموال سائلة كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٦,٣ مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية، بما في ذلك مدفوعات الفائدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية ريال عماني بالآلاف	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني بالآلاف	أقل من ٣ أشهر ريال عماني بالآلاف	٣ أشهر إلى سنة واحدة ريال عماني بالآلاف	أكثر من سنة واحدة ريال عماني بالآلاف
لا تحمل فائدة:					
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١١٤,٠٢١	١١٤,٠٢١	١١٤,٠٢١	-	-
تحمل فائدة:					
اقتراضات قصيرة الأجل التزامات الإيجار	١٣٥,٠٠٠	١٣٨,٦١٠	٧١,٥٧٥	٢١٤,٧٢٦	١,٧٧٦,٥٠٢
	١,٤٨٩,١٧٤	٢,٠٦٢,٨٠٣	٣٢٤,٢٠٦	٢١٤,٧٢٦	١,٧٧٦,٥٠٢
	١,٧٣٨,١٩٥	٢,٣١٥,٤٣٤			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
لا تحمل فائدة:					
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٩٣,٤٩٠	٩٣,٤٩٠	٩٣,٤٩٠	-	-
تحمل فائدة:					
اقتراضات قصيرة الأجل التزامات الإيجار	١٩٩,٥٢٠	٢٠٠,٤٣٤	٧٦,٣٦٥	٢٢٩,٠٩٤	٢,٠٦٢,٨٠٣
	١,٦٧٤,٣١٢	٢,٣٦٨,٢٦٢	٣٧٠,٢٨٩	٢٢٩,٠٩٤	٢,٠٦٢,٨٠٣
	١,٩٦٧,٣٢٢	٢,٦٦٢,١٨٦			

ليس من المتوقع بشكل كبير إمكانية حدوث التدفقات النقدية المدرجة ضمن تحليل الاستحقاق في وقت سابق، أو بمبلغ مختلف بشكل جوهري.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بصورة جوهرياً عن قيمها الدفترية كما هو موضح في القوائم المالية في تاريخ التقرير.

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة.

قياس القيم العادلة

النوع	تقنية التقييم	مدخلات جوهرياً غير ملحوظة
التزامات مالية أخرى (المستوى ٢)	التدفقات النقدية المخصصة	لا ينطبق

٢٧ المخاطر المتعلقة بالمناخ

قد تواجه الشركة وعلاؤها مخاطر كبيرة تتعلق بالمناخ في المستقبل. تتضمن هذه المخاطر التعرض لخطر تكبد خسارة مالية والتأثيرات السلبية غير المالية التي تتضمن الاستجابات السياسية والاقتصادية والبيئية لتغير المناخ. تم تحديد المصادر الرئيسية لمخاطر المناخ على أنها مخاطر مادية وانتقالية. حيث تنشأ المخاطر المادية نتيجة لأحداث الطقس الشديد مثل الأعاصير والفيضانات وحرائق الغابات والتغيرات طويلة الأجل في أنماط المناخ مثل: ارتفاع درجات الحرارة المستمر وموجات الحرارة والجفاف وارتفاع مستويات سطح البحر والمخاطر اللاحقة بذلك. قد تنشأ المخاطر الانتقالية من التعديلات على الاقتصاد صافي الانبعاثات الصفريّة على سبيل المثال: التغيرات في القوانين واللوائح والتشريعات بسبب الإخفاق في التخفيف من حدتها أو التكيف معها والتغيرات في العرض والطلب على بعض السلع والمنتجات والخدمات بسبب التغيرات في سلوك المستهلكين وطلب المستثمرين. تخضع هذه المخاطر لمزيد من التدقيق الرقابي والسياسي والاجتماعي، سواء داخل الدولة أو على الصعيد الدولي.

في حين أن بعض المخاطر المادية يمكن التنبؤ بها، إلا أن هناك عوامل عدم يقين جوهرية تتعلق بمدى وتوقيت ظهورها. وبالنسبة للمخاطر الانتقالية، لا تزال هناك عوامل عدم يقين تتعلق بتأثيرات التغيرات الرقابية والسياسية الوشيكّة والتغيرات في طلبات المستهلكين وسلاسل التوريد. تركز الشركة تقدماً في تضمين مخاطر المناخ في إطار المخاطر الخاص بها.

٢٨ المبالغ المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض المبالغ المقابلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لا تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على الأرباح أو حقوق المساهمين المسجلة سابقاً.