

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

1- الأنشطة

تأسست شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") وتم تسجيلها في 15 يوليو 2000 كشركة مساهمة مقفلة في سلطنة عُمان. وقد تم تأسيس الشركة لبناء وتشغيل محطة لتوليد الكهرباء ("محطة الطاقة") بجهد 285 ميغاواط في ولاية الكامل بمنطقة الشرقية. تم تحديد تاريخ التشغيل التجاري في 1 مايو 2002. وتم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة في 22 سبتمبر 2004.

2- أهم الاتفاقيات

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

- (أ) اتفاقية شراء طاقة المُبرمة مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني بسلطنة عُمان تمنح الشركة عقدًا طويل الأجل لتزويد الطاقة لمدة خمسة عشر سنة تبدأ اعتبارًا من تاريخ التشغيل التجاري المُقرر، أي 1 مايو 2002. بموجب شروط اتفاقية شراء الطاقة هذه، يحق للشركة توليد الكهرباء ولديها التزام بذلك. وقد مُنحت الشركة رخصة توليد من هيئة تنظيم الخدمات العامة، وهي جهة تنظيمية حكومية تأسست بموجب قانون القطاع. في 1 مايو 2005، حوّلت وزارة الإسكان والتخطيط العمراني اتفاقية شراء الطاقة إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع، وهي شركة مساهمة مقفلة مملوكة لحكومة سلطنة عُمان (الحكومة). وتضمن الحكومة جميع الارتباطات المالية للشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع. علمًا بأن أحكام التحويل والضمان الحكومي مُدرجة ضمن اتفاقية شراء الطاقة المُبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع. وتم سن أحكام التحويل وفقًا لإصدار قانون القطاع في أغسطس 2004. وقد وقعت الشركة تمديدًا لاتفاقية شراء الطاقة لغاية 31 ديسمبر 2021 بشروط وبنود مُعدّلة.
- شاركت الشركة في قديم العطاءات الخاصة بعملية شراء الطاقة 2022 التي طرحتها حكومة سلطنة عمان والتي توفر فرصة للحصول على تمديد لاتفاقية شراء الطاقة إلى ما بعد سنة 2021، ولا يزال القرار لم يصدر بعد في نهاية الفترة الاقرار.
- (ب) اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي المُبرمة مع وزارة النفط والغاز لشراء الغاز الطبيعي من الوزارة بسعر مُحدد سلفًا، وتنتهي في 31 ديسمبر 2021.
- (ج) اتفاقية حق الانفعاع المُبرمة مع الحكومة لمنح حقوق انتفاع في موقع المشروع لمدة 25 سنة، وهي قابلة للتجديد لمدة أخرى تصل إلى 25 سنة.
- (د) اتفاقية التشغيل والصيانة المُبرمة مع الكامل للتشييد والخدمات ش.م.ع.ع، وهي شركة تأسست في سلطنة عُمان، وطرف ذو علاقة، لتشغيل وصيانة محطة الطاقة. تسري اتفاقية التشغيل والصيانة حتى 31 ديسمبر 2021 أو نهاية تاريخ اتفاقية شراء الطاقة، أيهما يحدث أولاً.
- (هـ) اتفاقية توصيل الكهرباء المُبرمة مع الشركة العُمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.ع بخصوص وضع إطار عمل بين الشركة العُمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.ع والشركة.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

3- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمُعدلة

1-3 أساس الإعداد

أ) استمرارية العمليات

شاركت الشركة في تقديم العطاءات الخاصة بعملية شراء الطاقة 2022 التي طرحتها حكومة سلطنة عمان وذلك للحصول على تمديد لاتفاقية شراء الطاقة بعد 31 ديسمبر 2021. كما قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على مواصلة العمليات طبقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي ترى أن الشركة ستكون قادرة على مواصلة تحقيق إيرادات بعد سنة 2021 بفضل المبادرات الحكومية فيما يتعلق بقطاع الطاقة في سلطنة عمان.

وبناءً عليه، ترى الإدارة ومجلس الإدارة أنه من الملائم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ الاستمرارية.

ب) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العماني ومتطلبات الإفصاح المعنية الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني والدولار الأمريكي، طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، مُقرباً إلى أقرب ألف. ويُعتبر الريال العماني عملة القياس والعرض لهذه القوائم المالية. ولغرض المعلومات، فقد تم تحويل المبالغ بالريال العماني في هذه القوائم المالية إلى مبالغ بالدولار الأمريكي بسعر صرف قدره 2.60 دولار أمريكي مقابل ريال عماني واحد.

2-3 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمُعدلة التي اعتمدها الشركة

تم إعداد هذه القوائم المالية استناداً إلى المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية في 1 يناير 2020. المعايير والتعديلات التالية ستصبح نافذة المفعول على الفترة المحاسبية الحالية:

- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 "الإيجارات" تقدم طريقة عملية تسمح للمستأجرين بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار، التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - 19 وتستوفي شروطاً محددة، كما لو لم تكن تعديلات إيجار. رغم أن التعديل ينطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020، فقد اعتمدت الشركة هذا التعديل بشكل مُبكر.
- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي الواردة في معايير التقارير المالية الدولية.
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 "تجميع الأعمال" - الملحق (أ) "الشروط المُحددة"، وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 3.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1 "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولية رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - توضيح تعريف مصطلح "جوهرية".
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 "الأدوات المالية" ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات" - تعديل بعض متطلبات محاسبة التحوط المُحددة.

تم تعديل السياسات المحاسبية وفقاً لذلك، ويتم الإفصاح عن أثر السياسات إذا كان ذلك مناسباً وجوهرياً بالنسبة للشركة. لم يكن لهذه المعايير تأثير جوهري ولم يتم تعديل الفترات السابقة.

إيضاحات عن القوائم المالية

3-

أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمُعدلة (تابع)

3-3

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير نافذة المفعول بعدُ

المعايير والتعديلات التالية ستصبح نافذة المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021.

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 - عقود التأمين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1 - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 16 - الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 - مراجع الإطار المفاهيمي
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 37 - العقود المُجففة - تكلفة الوفاء بالعقد
- التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2018-2020
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولية رقم 28 - البيع أو المساهمة في الأصول بين مُستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة
- تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 و 7 و 9 و 16 ومعيار المحاسبة الدولية رقم 39 - إصلاح مُعدل الفائدة القياسي - المرحلة 2

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات الواردة أعلاه أثر كبير على الشركة.

4-

التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

عند إعداد القوائم المالية تضطر الإدارة لتقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على المبالغ المُفصح عنها للدخل، والمصروفات، والأصول، والالتزامات والإفصاحات التابعة. علمًا بأن استخدام المعلومات المتوفرة واستخدام المنطق على أساس الخبرة السابقة والمواضيع المصاحبة الأخرى هي من العوامل الكامنة عند تكوين التقديرات التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة بصفة مستمرة. يتم الإقرار بتعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذا التعديل. وبشكل خاص، فإن التقديرات التي تنطوي على شكوك وأحكام لها تأثير كبير على القوائم المالية تشمل ما يلي:

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

4- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تابع)

• افتراض مبدأ الاستمرارية

مدى ملائمة إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ الاستمرارية وفقاً للشرح الوارد في إيضاح 3.1 أ) من القوائم المالية.

• انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات

في نهاية فترة الإقرار، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات، لا سيما بالنظر إلى المؤشرات التالية:

o تجديد اتفاقية شراء الطاقة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2021 ؛

o عدم اليقين بشأن نتيجة وتوقيت عملية "شراء الطاقة 2022"؛ و

o أثر جائحة كوفيد على طلب الكهرباء.

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف التصرف والقيمة في الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض اختبار انخفاض القيمة، تم تقييم القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والألات والمعدات بناءً على أساس القيمة في الاستخدام، وقد كانت أعلى من القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع.

• الإجراءات

أبرمت الشركة اتفاقية شراء طاقة تتضمن بند الاستلام أو الدفع لصالح الشركة. في السنوات السابقة، طبقت الإدارة الإرشادات بموجب معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4- "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار" الساري آنذاك، وخلصت إلى أن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تعتبر إيجاراً تشغيلياً في إطار معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 للأسباب التالية:

- هناك أصل محدد، أي محطة الطاقة. ومحطة الطاقة مُحددة صراحةً في اتفاقية شراء الطاقة، ولا يحق للشركة استبدال محطة الطاقة المحددة؛

- لدى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه الحق في توجيه كيفية تشغيل الشركة لمحطة الطاقة، وتحصل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بشكل كبير على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام محطة الطاقة على مدى فترة اتفاقية شراء الطاقة؛

- هناك عنصر من عناصر الإيرادات الذي يتحقق بناءً على توفر محطة الطاقة بدلاً عن الاستخدام الفعلي؛

- العمر التقديري لمحطة الطاقة أطول بكثير من فترة اتفاقية شراء الطاقة؛ و

- المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية المحطة تعود إلى الشركة وليس إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. كما أن الشركة هي التي تتحمل المخاطر المتبقية، وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

إن الاستنتاج بأن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه كانت إيجاراً تشغيلياً بناءً على التقديرات المذكورة أعلاه لا يزال سارياً حتى عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 "الإيجارات" في السنة السابقة.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

4- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تابع)

- **تقدير تكاليف إزالة الأصول من الموقع**
تكاليف إزالة الأصول من الموقع تستند إلى تقييم الاستشاري الفني للتكاليف المستقبلية التي سيتم تحملها فيما يتعلق بإزالة الأصول من مرافق المحطة. إن التكلفة التقديرية ومعدل الخصم ومعدل المخاطر المستخدم في عملية الحساب تستند إلى أفضل تقديرات الإدارة.
- **تقدير فترة الإيجار وأصل حق الاستخدام**
تحدد الإدارة مدة الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إن كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إن كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة هذا الخيار. تُطبق الإدارة أحكاماً في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة، أو عدم ممارسة، خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه من خلال الأخذ في الاعتبار لجميع العوامل المعنية التي تُنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.
كذلك، فإن التقديرات التي تنطوي على حالات عدم يقين وأحكام لها تأثير كبير على القوائم المالية تتضمن تحديد المعدل الملائم لخصم التزامات الإيجار وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 وتقييم ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم 36.
- **تقييم قطع غيار المحطة**
الممتلكات والآلات والمعدات تشمل قطع غيار المحطة، والتي تم رسملتها في فترة سابقة. وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، فإنه يجب على مقدم خدمات التشغيل والصيانة ضمان تجديد قطع غيار المحطة المستخدمة خلال فترة عمر المشروع أو استبدالها، حسب الاقتضاء، بحالتها الأصلية على تكلفة مقدم خدمات التشغيل والصيانة، وذلك وفقاً للممارسات الجيدة وفي أقرب وقت ممكن من الناحية العملية والمعقولة.
لذلك، قدرت الإدارة مبلغ الاستهلاك على قطع غيار المحطة بعد الأخذ في الاعتبار للقيمة المتبقية التقديرية لقطع الغيار هذه بحالتها الأصلية في نهاية العمر الإنتاجي للآلات والمكينات.
- **الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات**
تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات يستند إلى تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل تقديراتها.
يتم استهلاك بعض الأجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات بناءً على ساعات الآلة التقديرية. حساب استهلاك معدل ساعات الآلة يتضمن افتراضات هامة فيما يتعلق بالساعات التقديرية ومعدل الاستهلاك بالساعة.
- **خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 "الأدوات المالية"**
تستخدم الشركة طريقة تقييم بمعدل واحد لحساب خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة نظراً لأن البيانات السابقة ليست تمثيلية وكانت هناك خسائر ديون ضئيلة في السابق. تستند معدلات الفشل في السداد إلى المعدلات التي تقدمها وكالات التصنيف الائتماني الخارجية للصناعة ومعدلات الفشل في السداد حسب الدولة والمعدلة في ضوء العوامل الاستشرافية الخاصة بالبيئة الاقتصادية في سلطنة عُمان.
في كل تاريخ إقرار، يتم تحديث معدلات الفشل في السداد، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات الفشل في السداد وتوقعات الظروف الاقتصادية وخسائر الائتمان المتوقعة يتطلب استخدام تقديرات. كما أن تجربة خسارة الائتمان السابقة للشركة وتوقعات الظروف الاقتصادية قد لا تعكس فشل العميل الفعلي في السداد مستقبلاً.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

4- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تابع)

- مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد
- مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد يستند إلى تقديرات الإدارة للقيمة القابلة للتحقيق للمخزون بناءً على سياسة تكوين المخصصات والتجارب السابقة للشركة مع الأخذ في الاعتبار للاستخدام الفني للمخزون.

5- السياسات المحاسبية الرئيسية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات عند التعامل مع البنود التي تعتبر جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للشركة.

أ) الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية.

ب) الإيرادات

تتكون الإيرادات من تعريفات سعة الطاقة ورسوم توليد الطاقة الكهربائية. يتم احتساب التعريفات وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة. وتُقرُّ الشركة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- رسوم السعة
- رسوم الطاقة

رسوم السعة

رسوم السعة تشمل رسوم الاستثمار ورسوم التشغيل والصيانة الثابتة. يتم معالجة رسوم الاستثمار كإيرادات بموجب عقد إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 "الإيجارات" ويتم الإقرار بها بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم قيد رسوم التشغيل والصيانة الثابتة على أساس السعة المتاحة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة.

رسوم الطاقة

تتكون رسوم الطاقة من رسوم الوقود ورسوم التشغيل والصيانة المتغيرة. يتم الإقرار برسوم الطاقة عند توصيل الكهرباء؛ ويكون ذلك على مدى الوقت المستغرق لقبول العميل لعمليات التوصيل، ونقل السيطرة على المرافق إلى العميل، مع عدم وجود أي التزام غير مُنجز من شأنه أن يؤثر على قبول العميل للمرافق.

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

لا تقوم الشركة بتعديل أي سعر من أسعار المعاملة للقيمة الزمنية للمال نظراً لأنَّ الفترة الفاصلة بين تحويل البضاعة أو الخدمات الموعودة إلى العميل وقيام العميل بالدفع لا تتجاوز سنة واحدة، وهي تتم بموجب شروط انتمان متفق عليها.

ليس هناك عنصر تمويل هام مرتبط بالذمم المدينة من العميل. يتم توفير البضاعة والخدمات وفقاً لشروط الانتمان المتفق عليها في العقد، ويتم الدفع خلال 25 يوماً من تقديم الفاتورة، والذي يكون عموماً على أساس شهري، في أو قبل اليوم الخامس من الشهر التالي.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

5- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ج) الممتلكات والآلات والمعدات

بنود الممتلكات والآلات والمعدات مُدرجة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. تتم رسمة المصروف المُتحمّل لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تحتسب بشكل منفصل. عند إجراء كل عملية فحص رئيسية، يتم إثبات تكلفتها في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كاستبدال إن تم استيفاء معايير الإقرار. يتم قيد جميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل على أنها مصروفات عند تحمّلها.

تخضع بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات لإصلاحات على فترات منتظمة. ويتم تحديد المكونات الأساسية لعملية الإصلاح الأولية على أساس التكاليف التقديرية للإصلاحات المستقبلية ويتم استهلاكها بشكل منفصل لكي تعكس الفترات التقديرية بين كل عمليتي الإصلاح. تكاليف الإصلاحات التي يتم تحمّلها لاحقاً يتم رسملتها كإضافات.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التصرف فيها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية.

يتم تحميل الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات لشطب تكلفتها ناقصاً قيمتها المتبقية التقديرية على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت. فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للأصول:

الأصول	السنوات
آلات وماكنات	6 - 30
مبني وأعمال مدنية	40
أصول أخرى	3 - 4

(د) أصول معنوية

التكاليف المرتبطة مباشرة بمنتجات برمجيات الحاسب الآلي القابلة للتحديد والفريدة التي تتحكم فيها الشركة والتي لها منافع اقتصادية محتملة تتجاوز التكاليف لأكثر من سنة واحدة يتم الإقرار بها كأصول معنوية ويتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية. يتم إدراج الأصول المعنوية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وُجدت.

(هـ) المخزون

يتكون المخزون من زيت الوقود وقطع الغيار ويتم إدراجها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في نطاق النشاط المُعتاد، ناقصاً التكاليف التقديرية لإنجاز العمل ومصروفات البيع.

يتم تحديد تكلفة المخزون استناداً إلى مبدأ المتوسط المرجح، وهي تشمل المصروفات المتحملة للحصول على المخزون ونقله إلى الموقع الحالي وبوضعه الراهن. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

5- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(و) الأصول المالية

الإقرار الأولي

تتكون الأصول المالية للشركة من ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى وأرصدة بنكية ونقد. يتم تصنيف هذه الأصول المالية، عند الإقرار الأولي، على أنها مُقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإقرار الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الأصول.

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، يجب أن تنشأ عنه تدفقات نقدية تُمثل "مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي غير المدفوع. ويُشار إلى هذا التقييم باختبار "مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يُشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية لغرض توليد التدفقات النقدية. يُحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة عند استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.
- دخل الفائدة من الأصول المالية، إن وُجد، يُدرج في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، كبنء منفصل في قائمة الدخل.

(ز) ذمم تجارية مدينة

الذمم التجارية المدينة هي مبالغ مستحقة من العميل (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه) عن الخدمات المُنجزَة في نطاق النشاط المُعتاد وهي تمثل حق الشركة في قيمة الثمن غير المشروط (أي أن دفع الثمن المستحق يتطلب فقط مرور الوقت المحدد). تستحق الذمم التجارية المدينة التسوية عمومًا خلال 25 يومًا من تقديم الفاتورة، وبالتالي يتم تصنيفها جميعًا ضمن الأصول المتداولة.

تُدرج الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمة الثمن غير المشروط ما لم تكن تتضمن عنصر تمويل هام، وعندئذ يتم إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم التجارية المدينة بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

5- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ح) انخفاض القيمة

أصول مالية

ذمم تجارية مدينة

تستخدم الشركة طريقة تقييم بمعدل واحد لحساب خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة نظراً لأن البيانات السابقة لا تعكس خسائر الائتمان نتيجة وجود خسائر إئتمان ضئيلة في السابق. تستند معدلات الفشل في السداد الى المعدلات التي تقدمها وكالات التصنيف الائتماني الخارجية للصناعة ومعدلات الفشل في السداد حسب الدولة والمعدلة في ضوء العوامل الاستثنائية الخاصة بالبيئة الاقتصادية في سلطنة عُمان.

أصول مالية أخرى

بالنسبة للأصول المالية الأخرى، المعرضة لانخفاض القيمة، يتم الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تشهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة نتيجة أحداث الفشل في السداد المحتملة خلال 12 شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لفترة 12 شهراً).

بالنسبة لمخاطر الائتمان التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية للمخاطر، بصرف النظر عن توقيت الفشل في السداد.

بالنسبة للأرصدة البنكية والنقد، يتم إجراء تعديلات على خسائر الائتمان المتوقعة فقط إن كانت جوهرية.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد كامل الأصل المالي أو جزء منه.

تُجري الشركة تقييماً فردياً لتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقعات معقولة بالاسترداد. تتوقع الشركة عدم استرداد جزء هام من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فقد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة تنفيذ من أجل الالتزام بإجراءات استرداد المبالغ المستحقة المعمول بها في الشركة.

أصول غير مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حالة وجود مؤشر، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصول أو وحدة توليد النقد وتقرُّ بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل.

يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل على أنه القيمة في الاستخدام للأصل أو وحدة توليد النقد أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الأخرى الخاصة بالأصول. كما تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على خسارة انخفاض قيمة تم الإقرار بها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور الإقرار بخسارة انخفاض القيمة المستردة في قائمة الدخل.

(ط) النقد والنقد المُعادل

يتكون النقد والنقد المُعادل من نقد وأرصدة بنكية، بما في ذلك ودائع بفترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي من الاقتراضات البنكية قصيرة الأجل، إن وجدت.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

5- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ي) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم السداد إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لحكومة سلطنة عُمان بموجب المرسوم السلطاني رقم 91/72 (وتعديلاته) بالنسبة للموظفين العُمانيين. يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العُماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2003/35 (وتعديلاته) الساري على فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في نهاية فترة الإقرار.

(ك) التزامات مالية

يتم قياس الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وبعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

(ل) ندم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم الإقرار بالالتزامات عن المبالغ مستحقة الدفع في المستقبل مقابل بضاعة وخدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير إلى الشركة أم لم تصدر.

(م) الضريبة

يتم تكوين مخصص للضريبة بموجب اللوائح الضريبية السائدة في سلطنة عُمان.

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على كافة الفروقات المؤقتة في تاريخ الإقرار. ويتم احتسابها بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترة التي يتوقع خلالها تسوية هذه الالتزامات، وتكون على أساس المعدلات (والقوانين) التي تم سنّها في نهاية فترة الإقرار.

يتم قيد أصول الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر المرحلة أو توقيت الفروقات إلى المدى الذي يكون من المحتمل معه تحقيق أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل.

(ن) تعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل التعاملات المقومة بالعملة الأجنبية إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالعملة الأجنبية في نهاية فترة الإقرار إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات فروق صرف العملة الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل.

(س) توزيعات أرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات من ضمن أرباح الشركة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العُماني والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. يتم قيد توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة الأم كالتزام في القوائم المالية للشركة فقط في الفترة التي تتم فيها الموافقة على التوزيعات من قبل المساهمين.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

5- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ع) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلائي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقا خارجيا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إن كان الأثر جوهريا، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائما.

مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع

يتم إدراج مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع مستقبلا إن كان هناك التزام حالي نتيجة للأنشطة التي تم القيام بها، ومن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ومن الممكن قياس مبلغ المخصص بشكل موثوق. تتضمن الالتزامات المستقبلية التقديرية تكاليف إزالة المرافق وترميم المناطق المتأثرة.

يمثل مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع مستقبلا أفضل التقديرات للقيمة الحالية للمصروفات اللازمة لتسوية التزام الإزالة في تاريخ الإقرار بناء على المتطلبات الحالية طبقا لاتفاقية حق الانتفاع الفرعية. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية للإزالة بشكل سنوي، وأي تغييرات في التقدير تنعكس في القيمة الحالية لمخصص الإزالة في كل تاريخ إقرار.

يتم رسملة التقدير المبدئي لمخصص إزالة الأصول من الموقع في تكلفة الأصول وتستهلك وفقا لنفس أسس الأصول ذات الصلة. يتم معاملة التغييرات في تقدير مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع بنفس الأسلوب، باستثناء فروقات المبالغ المخصومة والتي يتم إدراجها في تكاليف التمويل بدلا من رسملتها في تكاليف الأصول ذات الصلة.

(ف) الإيجارات

المؤجر

دخل الإيجار المتأني من الإيجار التشغيلي الذي تكون فيه الشركة مؤجرا يتم الإقرار به ضمن قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. التكاليف المباشرة الأولية المتحملة في الحصول على إيجار تشغيلي يتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل المعني ويتم قيدها كمصروف على مدى فترة عقد الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار. تُدرج الأصول المؤجرة المعنية ضمن قائمة المركز المالي بناءً على طبيعتها.

المستأجر

تستأجر الشركة مقر مكتبها ومحطة الطاقة التابعة لها بموجب ترتيبات إيجار مختلفة. وقد تحتوي العقود على عناصر إيجار وعناصر غير إيجار. تخصص الشركة الثمن في العقد لعناصر الإيجار وعناصر غير الإيجار بناءً على أسعارها الفردية النسبية، وذلك ما لم تكن قد اختارت عدم الفصل بين عناصر الإيجار وعناصر غير الإيجار والمحاسبة عنها، بدلاً من ذلك، كعنصر إيجار واحد.

يتم الإقرار بالإيجارات على أنها أصل حق الاستخدام والالتزام المقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المستأجر مُتاحًا للاستخدام من قبل الشركة. التزامات الإيجار تتضمن (حيثما كان ذلك ينطبق) صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمّنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة الاستلام؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البداية؛
- المبالغ المتوقعة أن تستحق على الشركة بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر خيار الشراء الذي يكون من المؤكد بشكل معقول أن الشركة ستقوم بممارسته؛ و
- دفع غرامات عن إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تُبيّن أن الشركة تمارس خيار الإنهاء.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

5- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ف) الإيجارات (تابع)

كما أنّ مدفوعات الإيجار التي سيتم تسديدها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول يتم إدراجها في قياس الالتزام. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وإن تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فسيتم استخدام معدل الاقتراض التصاعدي للشركة.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي والفائدة. يتم تحميل الفائدة على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

تمّ قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، وهي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لالتزامات الإيجار؛
- أي مدفوعات إيجار يتم دفعها في أو قبل تاريخ البداية ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة مبدئية؛ و
- تكاليف الاسترداد، إن وجدت.

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام عمومًا على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار بطريقة القسط الثابت، أيهما أقصر. وإن كانت الشركة على يقين معقول من ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني.

المدفوعات المصاحبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول ذات القيمة المنخفضة يتم قيدها بطريقة القسط الثابت كمصروف ضمن قائمة الدخل.

(ص) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبلغ المكافأة التي سيتم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبديل حضور الاجتماعات على قائمة الدخل الشامل في السنة التي ترتبط بها.

6- الممتلكات والآلات والمعدات

سنة 2021					
آلات ومكينات ألف ريال عماني	مبني وأعمال مدنية ألف ريال عماني	أصول أخرى ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني	المجموع ألف دولار أمريكي	التكلفة
58,313	929	129	59,371	154,366	في 31 ديسمبر 2020
--	--	--	--	--	إضافات خلال الفترة
--	--	(23)	(23)	(62)	التصرفات خلال الفترة
58,313	929	106	59,348	154,304	في 30 يونيو 2021
الاستهلاك/ انخفاض القيمة					
39,441	395	100	39,936	103,836	في 31 ديسمبر 2020
801	12	9	822	2,135	استهلاك الفترة
--	--	(23)	(23)	(61)	التصرفات خلال الفترة
40,242	407	86	40,735	105,910	في 30 يونيو 2021
صافي القيمة الدفترية					
18,071	522	20	18,613	48,394	في 30 يونيو 2021

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

-6 الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

سنة 2020					
آلات وماكينات ألف ريال عماني	مبني وأعمال مدنية ألف ريال عماني	أصول أخرى ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني	المجموع ألف دولار أمريكي	التكلفة
58,313	929	128	59,370	154,363	في 31 ديسمبر 2019
--	--	--	--	--	إضافات خلال الفترة
58,313	929	128	59,370	154,363	في 30 يونيو 2020
الاستهلاك					
29,644	372	82	30,098	78,257	في 31 ديسمبر 2019
802	12	8	822	2,138	استهلاك الفترة
30,446	384	90	30,920	80,395	في 30 يونيو 2020
صافي القيمة الدفترية					
27,867	545	38	28,450	73,968	في 30 يونيو 2020

تتطبق الايضاحات التالية:

(أ) تم توزيع مبلغ الاستهلاك للفترة كما يلي:

2020		2021		
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
2,115	813	2,113	813	تكاليف التشغيل (إيضاح 18)
23	9	22	9	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 20)
2,138	822	2,135	822	

(ب) الأرض التي تم إنشاء المبني والأعمال المدنية والمحطة والماكينات عليها مستأجرة من حكومة سلطنة عُمان لمدة 25 سنة. تنتهي اتفاقية الإيجار في سنة 2025 وهي قابلة للتجديد لفترة أخرى تصل إلى 25 سنة (إيضاح 7/د).

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

-7

الإيجارات

المؤجر

(أ) الإيجار التشغيلي، الذي تكون فيه الشركة مؤجراً، يتعلق بالإيرادات المتأتية من رسوم السعة والتي تستند إلى بند الاستلام أو الدفع لصالح الشركة بموجب اتفاقية شراء الطاقة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2021.

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة لا تسترد إلى حد كبير القيمة العادلة للممتلكات والآلات والمعدات عند بداية عقد الإيجار. وبالتالي، تتحمل الشركة المخاطر المتبقية عند انتهاء اتفاقية شراء الطاقة.

(ب) ومع ذلك، فإن الإدارة تعتقد أن القيمة المتبقية غير المضمونة للأصول سيكون لها قيمة كبيرة في الاستخدام في نهاية اتفاقية شراء الطاقة، وستكون الشركة قادرة على مواصلة تحقيق إيرادات كافية بعد سنة 2021. علماً بأن صحة هذا الافتراض تستند إلى أن الشركة بصدد المشاركة في عملية "شراء الطاقة 2022" من حكومة سلطنة عُمان والتي توفر فرصة للحصول على تمديد لاتفاقية شراء الطاقة لما بعد سنة 2021، وستكون بخلاف ذلك في وضع يمكنها من البيع للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه في السوق الفورية، إن تحقق ذلك.

(ج) فيما يلي تحليل استحقاق مبالغ الإيجار غير المخصومة (رسوم الاستثمار - باستثناء الترميز) التي سيتم استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة الحالية، في نهاية فترة الإقرار:

	2020		2021		
	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
سنة 2020	3,908	1,503	--	--	
سنة 2021	7,566	2,910	3,908	1,503	
	11,474	4,413	3,908	1,503	

المستأجر

(د) أبرمت الشركة اتفاقية إيجار مع حكومة سلطنة عُمان عن الأرض التي تم إنشاء محطة الطاقة والمبنى والأعمال المدنية الأخرى عليها. تبلغ مدة عقد الإيجار 25 سنة تنتهي في سنة 2025، مع خيار تمديد فترة الإيجار إلى غاية 25 سنة أخرى. (الإيضاح 6/ب).

إيضاحات عن القوائم المالية

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

-7- الإيجارات (تابع)

(هـ) تمّ الإقرار بأصل حق الاستخدام عن ترتيبات الإيجار المذكورة أعلاه على النحو التالي:

2020		2021		
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
213	82	213	82	التكلفة
213	82	213	82	في بداية السنة
				في نهاية الفترة
--	--	31	12	الاستهلاك
23	9	8	3	في بداية السنة
23	9	39	15	استهلاك للفترة
				في نهاية الفترة
190	73	174	67	صافي القيمة الدفترية
				في نهاية الفترة

(و) في نهاية فترة الإقرار، تمّ الإفصاح عن التزامات الإيجار (القيمة الحالية للمدفوعات المخصوصة) في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

2020		2021		
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
213	82	224	86	التزامات غير متداولة
18	7	21	8	التزامات متداولة
231	89	245	94	

(ز) فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدى للتدفقات النقدية غير المخصوصة لالتزامات الإيجار:

2020		2021		
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
3	1	3	1	حتى سنة واحدة
57	22	99	38	بين سنة واحدة وخمس سنوات
328	126	281	108	أكثر من خمس سنوات
388	149	383	147	

(ح) المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل المتعلقة بالإيجارات تتكون ممّا يلي:

2020		2021		
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
7	3	8	3	الاستهلاك (إيضاح هـ)
7	3	8	3	فائدة على التزامات الإيجار
24	9	24	9	مدفوعات إيجار قصيرة الأجل

(ط) بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجية لعقود الإيجار 10,196 ريال عماني (26,509 دولار أمريكي) (2020-10,196 ريال عماني (26,509 دولار أمريكي))

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

-8 المخزون

2020		2021		
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
2,986	1,148	2,931	1,127	الوقود السائل
1,280	492	1,280	492	صيانة قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
4,266	1,640	4,211	1,619	
--	--	(1,280)	(492)	مخصص مخزون بطيء الحركة وجامد (إيضاح أدناه)
4,266	1,640	2,931	1,127	

ينطبق الإيضاح التالي:

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد:

2020		2021		
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
-	-	(853)	(328)	في بدايه الفترة
-	-	(427)	(164)	استهلاك الفترة
-	-	(1,280)	(492)	

-9 ندم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2020		2021		
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
2,329	896	1,738	669	ندم تجارية مدينة
325	125	305	117	مطالبة نتيجة تغيير القانون
650	250	580	223	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
3,304	1,271	2,623	1,009	

إيضاح:

الندم التجارية المدينة تمثل المبالغ المستحقة من عميل واحد، الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، فيما يتعلق برسوم السعة والطاقة وهي لا تحمل فائدة وتكون عمومًا بفترة ائتمان 25 يومًا من تقديم الفاتورة (انظر أيضًا الإيضاح 24/ب).

-10 أرصدة بنكية ونقد

2020		2021		
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
14	6	5,969	2,296	حسابات تحت الطلب وودائع
1,023	393	1	-	أرصدة بنكية أخرى
1,037	399	5,970	2,296	

إيضاح:

الودائع تحت الطلب موجودة لدى بنوك تجارية في سلطنة عُمان وهي تكسب فائدة بنسبة 0.5% إلى 3.35% في السنة (2020 - 0.5% إلى 3.35% في السنة).

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

11- رأس المال

(أ) يبلغ رأسمال الشركة المصرح به 25 مليون ريال عماني متكون من 250 مليون سهم بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد (2020- 25 مليون ريال عماني متكون من 250 مليون سهم بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد). ويبلغ رأسمال الشركة المصدر والمدفوع 9.625 مليون ريال عماني متكون من 96,250,000 سهم بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد (2020- 96,250,000 سهم بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد).

(ب) فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يملكون 10% أو أكثر من رأسمال الشركة:

عدد الأسهم	2021 و 2020	%	
46,915,930		48.74	الكامل الوطنية لاستثمارات الطاقة المحدودة
15,640,630		16.25	الكامل للاستثمارات المحدودة

المساهمان المذكوران أعلاه، اللذان يمثلان 65% من رأس المال، مسجلان في المملكة المتحدة، وهما شركتان تابعتان لإنجي (جي دي أف السويس سابقاً).

12- احتياطي قانوني

طبقاً لأحكام المادة 132 من قانون الشركات التجارية العُماني، يجب القيام بتحويلات سنوية بواقع 10% من صافي أرباح السنة إلى احتياطي قانوني إلى أن يُصبح الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع، ولكن يمكن استخدامه لعمل مقاصة به مقابل أي خسائر متراكمة وكذلك زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم.

لم يتم إجراء أي تحويل في السنة الحالية نظرًا لأنَّ الشركة وصلت إلى الحد الأدنى المطلوب في الاحتياطي القانوني في فترة سابقة.

13- تعاملات أطراف ذات علاقة

(أ) تُبرم الشركة في نطاق نشاطها المُعتاد تعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين والشركات التي يملك فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة ومساهمي الشركة سيطرة أو نفوذًا كبيرًا. تخضع شروط وأسعار الدفع لهذه التعاملات لموافقة أعضاء مجلس الإدارة. فيما يلي طبيعة وحجم التعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة:

2021	2020	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	
783	2,036	777	2,020	تكاليف التشغيل
51	133	50	131	مصروفات عمومية وإدارية
6	16	6	16	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
8	21	11	29	بدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة

(ب) المكافأة المدفوعة لموظفي الإدارة العليا للسنة تتكون مما يلي:

2021	2020	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	
68	177	61	158	منافع توظيف قصيرة الأجل
3	8	3	8	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
71	185	64	166	
	2		3	عدد موظفي الإدارة العليا

(ج) المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة تستحق السداد عند الطلب وهي دون فوائد (2020 - نفس الشروط).

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

-13 تعاملات أطراف ذات علاقة (تابع)

(د) خلال السنة، حصل أعضاء مجلس الإدارة الخمسة على مبلغ إجمالي قدره 6,000 ريال عماني (15,600 دولار أمريكي) [2020 - 6,000 ريال عماني (15,600 دولار أمريكي)] فيما يتعلق بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات وتعاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى تخضع لموافقة المساهمين في الاجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة.

-14 اقتراضات بنكية

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية مُعتمدة من بنك تجاري محلي بمعدلات فائدة تجارية عند الحصول عليها. معدلات الفائدة على التسهيلات تخضع لإعادة التفاوض مع البنك عند تجديد التسهيلات، وعادة ما يتم ذلك كل سنة.

-15 مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع

2019		2020		
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
437	168	465	179	في بداية الفترة
15	6	16	6	تخفيض الخصم (إيضاح 20)
452	174	481	185	في 30 يونيو 2021

تطبق الإيضاحات التالية:

(أ) بموجب اتفاقية حق الانتفاع، تلتزم الشركة قانونًا بإزالة الآلات والماكينات في نهاية أعمارها الإنتاجية وترميم الأرض. ويجب على الشركة أن تقوم، على تكلفتها ونفقتها الخاصة، بتفكيك الأصول وتحريكها وحمايتها ونقلها وإزالة التلوث من التربة والمياه الجوفية وملء جميع الحفر وإعادة السطح إلى نفس درجة المناطق المحددة.

(ب) مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع يمثل القيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، بناءً على مشورة الاستشاري الفني، للتنازلات المستقبلية عن المنافع الاقتصادية التي ستكون ضرورية لإزالة المرافق وترميم المنطقة المتأثرة في الموقع المستأجر الذي تم إنشاء محطة الشركة عليه.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

-16 ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2020	2021	2020	2021	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
781	301	78	30	ذمم تجارية دائنة
150	58	150	58	دائنون عن مشتريات رأسمالية
651	254	674	260	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
1,582	613	902	348	

-17 الإيرادات

2020	2021	2020	2021	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
3,722	1,432	3,722	1,432	رسوم السعة:
4,493	1,728	4,534	1,744	- رسوم استثمار دخل الإيجار التشغيلي (إيضاح ب)
8,215	3,160	8,256	3,176	- رسوم التشغيل والصيانة الثابتة ورسوم أخرى (إيضاح ج)
74	28	95	36	رسوم الطاقة (إيضاح ج)
8,289	3,188	8,351	3,212	

تنطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) يتم تحقيق الإيرادات فقط في سلطنة عُمان والشركة لديها عميل واحد فقط، الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م.
- (ب) رسوم السعة التي تغطي رسوم الاستثمار يتم قيدها بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار إلى المدى الذي تتوفر فيه السعة بناءً على الشروط التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة ويتم حسابها وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 "الإيجارات".
- (ج) رسوم التشغيل والصيانة الثابتة ورسوم الطاقة (رسوم الوقود ورسوم التشغيل والصيانة المتغيرة) والرسوم الأخرى يتم معالجتها كإيرادات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء".

-18 تكاليف التشغيل

2020	2021	2020	2021	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
80	31	132	51	تكاليف الوقود
2,465	948	2,518	968	رسوم التشغيل والصيانة
2,115	813	2,113	813	الاستهلاك (إيضاح 6/أ)
8	3	8	3	الاستهلاك على أصول حق الاستخدام (إيضاح 7/هـ)
--	--	427	164	مخصص مخزون بطيء الحركة والثابت (إيضاح 8)
4,668	1,795	5,198	1,999	

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

-19	دخل آخر				
		2021	2020	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
	دخل فائدة	-	-	27	70
	تغيير في المخصص	12	31	-	-
	بيع الأصول	2	4	-	-
	مطالبة تغيير القانون	-	-	-	-
		14	35	27	70

-20	مصروفات عمومية وإدارية				
		2021	2020	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين (انظر الإيضاح أ أدناه)	95	246	102	262
	تكاليف التنمية الاجتماعية	-	-	20	52
	أتعاب مهنية وقانونية	15	40	11	28
	إيجار المكتب	9	24	9	24
	الاستهلاك (الإيضاح 6/أ)	9	22	9	23
	خدمات عامة	6	15	9	23
	مصروفات اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (الإيضاح 13/أ)	8	20	11	29
	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (الإيضاح 13/أ)	6	16	6	16
	رسوم تسجيل الأسهم	12	30	12	30
	تخفيض الخصم (الإيضاح 15)	6	16	6	15
	رسوم بنكية	2	4	5	12
	سفر	--	--	--	--
	مصروفات متنوعة	13	35	14	36
		181	468	214	550

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين تشمل ما يلي:

	2021	2020	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
رواتب وأجور	88	229	94	243
مساهمات في خطة تقاعد محددة للموظفين العمانيين	3	8	4	9
تكلفة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب	2	5	2	5
تكاليف أخرى متعلقة بالموظفين	2	4	2	5
	95	246	102	262

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

20- مصروفات عمومية وإدارية (تابع)

(ب) فيما يلي حركة التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب خلال الفترة:

	2020		2021		
	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
في بداية السنة	40	15	49	18	
مصروف الفترة	5	2	5	2	
في نهاية الفترة	45	17	54	20	

21- الضريبة

	2020		2021		
	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
قائمة الدخل الشامل					
الضريبة الحالية					
السنة الحالية	705	271	707	272	
رصيد ضريبة مؤجلة	(236)	(91)	(299)	(115)	
رصيد ضريبة	469	180	408	157	
قائمة المركز المالي					
أصول متداولة					
ضريبة مستردة مستحقة (الإيضاح ج)	424	163	-	-	
التزامات غير متداولة					
التزام ضريبي مؤجل	8,342	3,208	4,480	1,723	
التزامات متداولة					
الفترة الحالية	705	271	707	272	
الفترة سابقة	40	15	19	7	
	745	286	726	279	

تتطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تخضع الشركة للضريبة بمعدل 15% (2020 - 15%) على أرباح السنة المعدلة لأغراض ضريبية.

(ب) بموجب المرسوم السلطاني رقم 2000/54، تم إعفاء الشركة من ضريبة الدخل لفترة أولية مدتها خمس سنوات انتهت في 30 سبتمبر 2007.

طلبت الإدارة من جهاز الضرائب منح المنافع المناسبة المنصوص عليها بموجب المرسوم السلطاني رقم 2000/54 في احتساب الضريبة المستحقة عند الانتهاء من إنجاز الربط الضريبي، أي توفر الخسائر الضريبية التي تحملتها الشركة خلال فترة الإعفاء الضريبي لعمل مقاصة بها مقابل أرباح السنوات اللاحقة. ومع ذلك، فقد أنجز جهاز الضرائب الربط الضريبي للسنوات 2008 إلى 2013 دون منح المنافع التي يكفلها المرسوم السلطاني رقم 2000/54.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

21- الضريبة (تابع)

(ج) (تابع)

تقدمت الشركة باعتراض تُم بطعن على عدم تعديل الخسائر المرحلة التي تم تحملها خلال فترة الإعفاء الضريبي. وقد أيدت لجنة ضريبة الدخل موقف السلطات الضريبية للسنوات 2008 إلى 2013. وقد أقامت الشركة دعوى لدى المحكمة الابتدائية ومن بعدها محكمة الاستئناف اعتراضاً على قرار لجنة ضريبة الدخل الخاص بالسنوات 2008 إلى 2013.

وعقب رفض المطالبة من قبل محكمة الاستئناف، أقامت الشركة دعوى لدى المحكمة العليا عن السنوات 2008 إلى 2013. وقد أصدرت المحكمة العليا حكماً برفض الدعوى في ما يخص سنة 2013. وفي 15 يناير 2019، أصدرت المحكمة العليا حكماً نهائياً للسنوات 2008 إلى 2012 بنقض حكم محكمة الاستئناف وتأييد حق الشركة في ترحيل الخسائر المحتملة خلال فترة الإعفاء إلى أجل غير مسمى إلى حين تسويتها بشكل نهائي.

بموجب هذا القرار، منح جهاز الضرائب للشركة رصيداً ضريبياً بقيمة 1,329,026 ريال عماني (3,455,468 دولار أمريكي) أقرت به الشركة كرصيد ضريبي خلال السنة السابقة. الالتزامات الضريبية بقيمة 598,441 ريال عماني (1,555,947 دولار أمريكي) و 567,527 ريال عماني (1,475,570 دولار أمريكي) حسب الإقرار النهائي عن الدخل لسنتي 2018 و 2019 تم تسويتها مقابل هذا الرصيد. كما تمت تسوية الضرائب الإضافية الناشئة من التقييمات الضريبية للسنوات من 2014 إلى 2017 والتي بلغت قيمتها 7,595 ريال عماني (19,747 دولار أمريكي) مقابل الرصيد الضريبي المتبقي. تم تسوية المبلغ المتبقي بقيمة 155,463 ريال عماني (404,204 دولار أمريكي) مقابل التزام الضريبة المستحقة لعام 2020.

(د) لم ينته جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي لسنوات 2018 إلى 2020. تعتقد الإدارة أن مبالغ الضرائب، إن وجدت، عن السنوات الضريبية المعلقة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار.

(هـ) فيما يلي تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة الحالية للفترة:

2020	2021	2021	2020
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني
470	180	408	157
234	90	234	90
1	1	65	25
705	271	707	272

مبلغ الضريبة على الأرباح/ (الخسارة)
المحاسبية بالمعدلات المنطبقة
يُضاف أثر الضريبة :-
الاستهلاك
بنود أخرى

(و) حركة الالتزام الضريبي المؤجل خلال الفترة تُنسب إلى البنود التالية:

المجموع دولار أمريكي	المجموع ريال عماني	مخصصات ريال عماني	استهلاك ضريبي مُعجل وانخفاض القيمة ريال عماني
8,578	3,299	167	3,132
(235)	(91)	(1)	(90)
8,343	3,208	166	3,042
4,779	1,838	(49)	1,887
(299)	(115)	(25)	(90)
4,480	1,723	(74)	1,797

في 31 ديسمبر 2019
مُضاف إلى/ (مُحتمل على) قائمة الدخل
في 30 يونيو 2020

في 31 ديسمبر 2020
مُضاف إلى قائمة الدخل
في 30 يونيو 2021

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

-22 (الخسارة)/ الأرباح الأساسية للسهم الواحد

يتم احتساب (الخسارة)/الأرباح الأساسية للسهم الواحد بقسمة صافي (خسارة)/أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كالتالي:

2021	2020	2021	2020
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
886	2,304	1,023	2,665
صافي أرباح / (خساره) للفترة			
96,250	96,250	96,250	96,250
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالألف)			
0.009	0.02	0.011	0.03
الأرباح/(الخسارة) الأساسية للسهم الواحد			

-23 صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول على عدد الأسهم القائمة في نهاية فترة الإقرار كالتالي:

2021	2020	2021	2020
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
20,312	52,811	27,408	71,270
صافي الأصول			
96,250	96,250	96,250	96,250
عدد الأسهم القائمة كما في 30 يونيو (بالألف)			
0.211	0.55	0.285	0.74
صافي الأصول للسهم الواحد			

-24 المخاطر المالية وإدارة رأس المال

إن أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتم إدارة المخاطر داخلياً طبقاً للسياسات التي وافق عليها مجلس الإدارة.

أ) مخاطر السوق

مخاطر العملات

تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن التعاملات بمختلف العملات، أساساً فيما يتعلق بالدولار الأمريكي. وقد تفاوضت الشركة مع البنك الذي تتعامل معه على سعر صرف ثابت فيما يتعلق بالدولار الأمريكي. وبالتالي، فإن الإدارة لا تعتقد أن الشركة معرضة لأي مخاطر عملة جوهريّة.

مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة على أصولها التي تحمل فائدة (أرصدة بنكية) والتزاماتها (التزامات الإيجار). ومع ذلك، فإن صافي أثر أي تقلبات معقولة في معدلات الفائدة لا يُتوقع أن يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار.

إيضاحات عن القوائم المالية

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تنشأ أساساً عن ديون أحد العملاء، بما في ذلك الذمم المدينة غير المدفوعة وأي أرصدة بنكية محتفظ بها لدى بنوك تجارية.

ذمم تجارية مدينة

تتحكم الشركة في مخاطر الائتمان من خلال مراقبة مخاطر الائتمان بصفة مستمرة. القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة نتيجة طبيعة هذه المستحقات التي تتسم بأنها قصيرة الأجل.

فيما يلي تحليل التعرض لمخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة:

- كامل الذمم التجارية المدينة كانت من شركة مملوكة للحكومة، الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، (2020- كامل الذمم التجارية المدينة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه).
- في نهاية فترة الإقرار، هناك مبلغ قدره 35,585 ريال عماني (92,521 دولار أمريكي) متأخر عن السداد ولكنه غير مُنخفض القيمة (2020 – 27,553 ريال عماني (71,638 دولار أمريكي)).

خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم الشركة طريقة تقييم بمعدل واحد لحساب خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة نظراً لأن البيانات السابقة ليست تمثيلية وكانت هناك خسائر إئتمان ضئيلة في السابق. تستند معدلات الفشل في السداد إلى المعدلات التي تقدمها وكالات التصنيف الائتماني الخارجية للصناعة ومعدلات الفشل في السداد حسب الدولة والمعدلة في ضوء العوامل الاستثنائية الخاصة بالبيئة الاقتصادية في سلطنة عُمان. بموجب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة، فإن انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة ليس له أثر جوهري على القوائم المالية.

أرصدة بنكية

مخاطر الائتمان عن الأرصدة البنكية المحتفظ بها في ودائع تحت الطلب وودائع حسابات جارية لدى بنوك تجارية محلية يتم إدارتها عن طريق ضمان الاحتفاظ بالأرصدة فقط لدى بنوك ذات سمعة طيبة. لا يُتوقع أن تكون خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأرصدة البنكية جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار، وبالتالي لم يتم تكوين مخصص مقابلها.

ج) مخاطر السيولة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية وضمان توفر الأموال الكافية بما في ذلك التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. من المتوقع سداد الالتزامات المالية خلال 6 أشهر من نهاية فترة الإقرار.

د) إدارة رأس المال

تهدف الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان مقدرة الشركة على الاستمرار بالعمليات طبقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها مواصلة تحقيق عائدات كافية للشركاء. تخضع الشركة لمتطلبات رأسمال مفروضة من جهات خارجية. لغرض المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، أو إرجاع رأس المال إلى المساهمين، أو إصدار رأسمال إضافي.

أرقام المقارنة

-25

تم إعادة تبويب أو تصنيف أرقام المقارنة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المعتمدة في هذه القوائم المالية.