

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات	الصفحات
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	٢
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٣ - ٦
قائمة المركز المالي الموحدة	٧
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٨
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٩
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٠
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١١ - ٥٩

تقرير مجلس الإدارة

بالنيابة عن مجلس الإدارة، يسرني أن أقدم التقرير السنوي لشركة نماء لتوزيع الكهرباء للعام 2024، الذي يستعرض الإنجازات الرئيسية التي حققها الشركة، ويؤكد التزامها الراسخ بالتميز في قطاع الطاقة. خلال هذا العام، عززت الشركة مكانتها كجهة رئيسية في القطاع، مركزة على الابتكار، الحوكمة، وتنمية الكفاءات البشرية، مع الالتزام بأعلى معايير الصحة والسلامة والبيئة (HSE).

التميز في الصحة والسلامة والبيئة

نولي اهتماما كبيرا لضمان سلامة الأفراد والشركاء والعمامة حيث يلتزم مجلس الإدارة في الحفاظ على أعلى معايير الصحة والسلامة والبيئة (HSE)، كما انه خلال العام 2024، لم نسجل أي حوادث مضيعة للوقت (LTI) في جميع عمليات الشركة، مما يعكس التزامنا الراسخ بالسلامة.

الأداء المالي والتشغيلي

شهد قطاع الكهرباء نمواً ملحوظاً خلال عام 2024، حيث ارتفع عدد المشتركين في الشركة ليصل إلى 1.35 مليون مشترك، حيث بلغت إجمالي الإيرادات 304.26 مليون ريال عُُماني، فيما بلغت الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك وتغطية الدين (EBITDA) 193.9 مليون ريال عُُماني. تواصل الشركة التزامها بالشفافية والمساءلة من خلال الامتثال للمبادئ التوجيهية لهيئة تنظيم الخدمات العامة (APSR) و الرؤية الاستراتيجية لجهاز الاستثمار العُماني (OIA)، مما يضمن الشفافية والمساءلة.

التركيز على المشتركين

استمرت خدمات المشتركين دون انقطاع خلال مرحلة الانتقال الناتجة عن الاندماج، مع تحقيق معدل تعمين بلغ 98.6%، كما أطلقت الشركة برنامجاً لتعزيز تجربة المشتركين الذي يركز على تعزيز الخدمات الرقمية وتطوير الآليات بناءً على ملاحظات المشتركين.

تعزيز القيمة المحلية المضافة والاستدامة

تواصل الشركة دعم القيمة المحلية المضافة (ICV) من خلال تمكين المؤسسات الصغيرة والمتوسطة (SMEs) المحلية، حيث ارتفع حجم الإنفاق على المنتجات والخدمات العمانية بنسبة 7%. كما تمكنا من رفع القدرة الإنتاجية للأنظمة الكهروضوئية الموصلة بالشبكة إلى 92.500 ميغاواط.

التحول الرقمي والتقنيات الذكية

استثمرنا في البنية التحتية والتكنولوجيا، وحققنا نسبة تركيب عدادات ذكية بلغت 75.48%. ونسعى للوصول إلى 100% بحلول عام 2025.

إدارة المخاطر والحوكمة

عزّزنا إطار إدارة المخاطر لدينا لمعالجة التحديات التشغيلية والتجارية الرئيسية، بما في ذلك التهديدات السيبرانية وتحديات سلاسل التوريد.

التقدير والشكر

نتقدم بأسى آيات الشكر والعرفان إلى جلالة السلطان هيثم بن طارق - حفظه الله، وإلى شركائنا، شركة نماء القابضة، وشركة نماء للتزويد، وجهاز الاستثمار العُماني، وهيئة تنظيم الخدمات العامة، على دعمهم المستمر.

نظرة مستقبلية

تواصل الشركة التزامها بتعزيز الابتكار، والاستدامة، وتحقيق قيمة استثنائية لأصحاب المصلحة. سنمضي معاً في مسيرتنا نحو نمو الاقتصاد الوطني وازدهاره.

شكراً لكم على ثقتكم ودعمكم.



بالنيابة عن مجلس الإدارة

فتحي بن عبدالله البلوشي

هاتف: +٩٦٨ ٢٢ ٥٥٩ ٥٥٩
فاكس: +٩٦٨ ٢٢ ٥٥٩ ٥٥٩
muscat@om.ey.com
ey.com

س ت ١٢٢٤٠١٣
ش م ح/١٥/٢٠١٥، ش م أ/٩/٢٠١٥

إرنست و يونغ ش م م
صندوق بريد ١٧٥٠، روي ١١٢
مبنى لاند مارك، الطابق الخامس
مقابل مسجد الأمين
بوشر، مستط
سلطنة عُمان
رقم البطاقة الضريبية: ٨٢١٨٣٢٠



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

التقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة لشركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") التي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، متضمنة معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

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

عدم اليقين الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى إيضاح ٢ حول القوائم المالية الموحدة، والذي يبين أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ ٢٥٢ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٤٧ مليون ريال عماني). وكما هو مبين في الإيضاح ٢، تشير هذه الأحداث أو الظروف بالإضافة إلى الأمور الأخرى كما هو مبين في إيضاح ٢ إلى وجود عدم يقين جوهري قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م وشركاتها التابعة (تابع)

التقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي
الاعتراف بالإيرادات

كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي
تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال ما يلي:

- فهم إجراءات الإيرادات وتقييم وضع وتنفيذ الضوابط الرقابية الرئيسية على دورة الإيرادات؛
- فيما يتعلق بعينة المعاملات، قمنا بالتحقق من الإيرادات المسجلة في الدفاتر باستخدام المستندات المؤيدة اللازمة؛
- تحققنا من توافق احتساب الحد الأقصى المسموح به للإيرادات مع المعادلة الموضحة في لائحة ضبط الأسعار الصادرة عن هيئة تنظيم الخدمة العامة؛
- تقييم مدى ملاءمة المدخلات المستخدمة في معادلة الحد الأقصى المسموح به للإيرادات من المستندات المؤيدة والمراسلات مع هيئة تنظيم الخدمة العامة ولائحة مراقبة الأسعار؛
- تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية على تدفقات الإيرادات الكبيرة من خلال وضع التوقعات على أساس الأحجام والمعدلات والحصول على تفسير بشأن الفروق الجوهرية؛ و
- تقييم المعاملات التي يتم إجراؤها قبل وبعد نهاية السنة للتأكد من الاعتراف بالإيرادات في الفترة المناسبة؛ و
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية الخاصة بالاعتراف بإيرادات المجموعة بما في ذلك الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة؛ و
- تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.

تستند إيرادات المجموعة من عدد الوحدات التي تم التوريد بها إلى الشروط المحددة في العقد المبرم مع العميل ويتم الاعتراف بها عند التوريد بوحدة الكهرباء، وتُقارن هذه الإيرادات بالحد الأقصى المسموح به للإيرادات المحسوب وفقاً لللائحة ضبط الأسعار الصادرة عن هيئة تنظيم الخدمة العامة.

تُعتبر أي أخطاء في الاعتراف بالإيرادات وقياسها مخاطر جوهرية، وبالتالي، يُعدّ الاعتراف بالإيرادات وقياسها من أمور التدقيق الرئيسية.

تم عرض السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة في إيضاح ٦ حول القوائم المالية الموحدة.

معلومات أخرى

تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى.

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

ارتباطاً بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، أخذنا في عين الاعتبار سواء المعلومات الأخرى لا تتماشى جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في التدقيق أو غير ذلك يبدو أنه تشوبها أخطاء جوهرية. في حال، بناءً على الأعمال التي قمنا بها بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ مدقق الحسابات، نستنتج بأن هناك أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيتطلب منا رفع تقرير بتلك الحقيقة. ليس لدينا ما نرفع به تقرير في هذا الشأن.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م وشركاتها التابعة (تابع)

التقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تابع)

مسئوليات الإدارة ولجنة التدقيق عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة وإعدادها وفقاً للمتطلبات الملزمة لقانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ بسلطنة عُمان، ونظم الرقابة الداخلية التي تقوم الإدارة بتحديدتها على أنها ضرورية للتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء نتيجة لاختلاس أو لخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، حول الأمور المتعلقة باستمرار المنشأة في مزاولتها نشاطها واستخدام مبدأ الاستمرارية للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي إما تصفية المجموعة أو إيقاف العمليات، أو لا يوجد لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة التدقيق هي المسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسئوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول سواء القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش 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 التوقع بمعقولة بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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 الموحدة، سواء كانت ناشئة عن غش 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 الغش قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ومحاولات التشويه، أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم ضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية ضوابط الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى 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 جوهري موجود ذي صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تؤثر شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهري موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، 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 تتسبب في أن تتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المعنية بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو وحدات أنشطة المجموعة داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على ومراجعة أعمال التدقيق المنفذة لأغراض تدقيق المجموعة. ونحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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 حددناها خلال تدقيقنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م (تابع)

التقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية 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 المجموعة بسجلات محاسبية وتتفق القوائم المالية الموحدة معها؛
- أجرت المجموعة الجرد المادي للمخزون؛
- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متوافقة مع دفاتر حسابات المجموعة؛
- بناءً على المعلومات التي تم إتاحتها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أيًا من أحكام قانون الشركات التجارية المعمول بها لسنة ٢٠١٩ أو نظامها الأساسي، مما قد يؤثر بشكل جوهري على الأداء المالي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.



Ernst & Young



محمد القرشي
٢٣ مارس ٢٠٢٥
مسقط

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال عماني	ريال عماني		
بالآلاف	بالآلاف		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٢,٠٦٥,٨٤٤	٢,١٢٤,٥٤٣	٧	ممتلكات والآلات ومعدات
١٥,١٠٨	١٥,١٩٣	٨	أصول حق الاستخدام
٢,٧٠٠	١,٠٩٠	٩	أصول غير ملموسة
٥١٥	٥٠٠	١٢	وديعة طويلة الأجل
٤,٧٩٦	٢,٧٣٩	١٨	أدوات مالية مشتقة
٢,٠٨٨,٩٦٣	٢,١٤٤,٠٦٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١١,٤٢١	٣,٩٠٣	١٠	مخازن وقطع غيار
٤٧,٤٩٢	٤٣,٥٤٤	١١	ذمم تجارية مدينة وأخرى ومدفوعات مقدما
٣,٧٣٥	٤٤,١٨٤	١٣	نقد وأرصدة بنكية
٦٢,٦٤٨	٩١,٦٣١		إجمالي الأصول المتداولة
٢,١٥١,٦١١	٢,٢٣٥,٦٩٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٦٦,٦٧١	٦٦,٦٧٢	١٥	احتياطي قانوني
٢١,٥٢٥	-	١٦	احتياطي عام
(١١,٣٥٦)	٣٢,٤٠٤		أرباح محتجزة / (خسائر متراكمة)
٤١٩,١٥٥	٤١٩,١٥٥	١٧	أموال مساهمين
٤,٠٧٧	٢,٣٢٩	١٨	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٧٠٠,٠٧٢	٧٢٠,٥٦٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٢٨,٦٣٠	١٦٩,٤٥٤	١٩	قروض لأجل
١٩٢,٠٦٤	٦٦٩,٣٢٢	٢٠	اقتراضات طويلة الأجل - صكوك
٢٢٢,٨٣٥	٢١٥,٤٨٩	٢١	إيرادات مؤجلة
١٥,٤١٦	١٥,٨٦٨	٢٢	التزامات الإيجار
٢,٥٣٧	١,٩٣٥	٢٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨٠,٠١٦	٩٩,٦٧٠	٣٥	التزام ضريبة مؤجلة
٧٤١,٤٩٨	١,١٧١,٧٣٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٠,٨٥٢	١٠٧,٩٩١	٢٤	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٨,٦١٢	-	١٣	سحوبات بنكية على المكشوف
٥٦,٦٠٢	٥٥,٣٨١	١٩	قروض لأجل
٤٥١,٠٦٩	١٦٤,٤٦٣	٢٥	اقتراضات قصيرة الأجل
٢١,٦٦٣	١٤,٤٣٤	٢١	إيرادات مؤجلة
١,٢٤٣	١,١٢٩	٢٢	التزامات الإيجار
٧١٠,٠٤١	٣٤٣,٣٩٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٤٥١,٥٣٩	١,٥١٥,١٣٦		إجمالي الالتزامات
٢,١٥١,٦١١	٢,٢٣٥,٦٩٦		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تم التصريح بإصدار القوائم المالية الموحدة والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٥ وتم التوقيع عليها نيابة عنه من قبل:



علاء حسن موسى
الرئيس التنفيذي



غادة اليوسفي
عضو مجلس الإدارة



فتحي عبدالله البلوشي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	العمليات المستمرة
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف		
٢٣٣,١٣١	٣٠٧,٣٥٩	٢٩	إيرادات
(١٢٠,٠٩٠)	(١٥٥,٦٢٧)	٣٠	تكاليف التشغيل
١١٣,٠٤١	١٥١,٧٣٢		مجمّل الربح
(٥٢,٤٨٣)	(٥٩,٦٢٢)	٣١	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٢٧٩)	-	٣٢	خسارة من إلغاء الاعتراف بالذمم المدينة من مشاريع تكفلها الحكومة
(١,٥٥١)	(١,٠٩٦)	١١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٤,١٥٨)	(٤٤٨)	٩,١	انخفاض قيمة أصول غير ملموسة
١,٧٣١	٨,٨١١	٣٣	إيرادات أخرى
٥٤,٣٠١	٩٩,٣٧٧		ربح التشغيل
٥٨	٢٩٧		إيرادات تمويل
(٤٥,٣٠٤)	(٥٧,٤٧٢)	٣٤	تكاليف تمويل
٩,٠٥٥	٤٢,٢٠٢		الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(٢٢,٧٦٥)	(١٩,٩٦٦)	٣٥	مصروف ضريبة
(١٣,٧١٠)	٢٢,٢٣٦		ربح/(خسارة) السنة من العمليات المستمرة
			العمليات الموقوفة
٢,٣١٧	-	٤,٢	الربح بعد الضريبة للسنة من العمليات الموقوفة
(١١,٣٩٣)	٢٢,٢٣٦		ربح/(خسارة) السنة
			إيرادات شاملة أخرى
			بنود سيتم تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترة اللاحقة :
(٢,٤٠١)	(٢,٠٥٧)	١٨	صافي الحركة في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٣٦٠	٣٠٩	٣٥,١	تأثير الضريبة
(٢,٠٤١)	(١,٧٤٨)		مصروفات شاملة أخرى للسنة
(١٣,٤٣٤)	٢٠,٤٨٨		إجمالي الأرباح/(الخسائر) و الإيرادات/(الخسائر) الشاملة للسنة
			ربحية السهم
(٠,٠٦)	٠,١١	٣٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بيسة)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أرباح محتجزة / (خسائر متراكمة)	احتياطي تحوط	أموال المساهمين	المجموع
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٤	٢١,٥٢٥	٢٢,٢٠٧	٢,٤٤٦	-	٢٤٦,١٨٢
-	-	-	(١١,٣٩٣)	-	-	(١١,٣٩٣)
-	-	-	-	(٢,٠٤١)	-	(٢,٠٤١)
-	-	-	(١١,٣٩٣)	(٢,٠٤١)	-	(١٣,٤٣٤)
-	-	-	-	-	١١٦,١٦٣	١١٦,١٦٣
-	-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠)	-
-	١٦,٦٦٧	-	(١٣,٨٢٦)	-	(٢,٨٤١)	-
-	-	-	-	-	(٥٩,٧٧٨)	(٥٩,٧٧٨)
-	-	-	-	-	٤١٥,٧١٣	٤١٩,٣٨٥
-	-	-	-	٣,٦٧٢	(١٠٢)	(١٠٢)
-	-	-	(٨,٣٤٤)	-	-	(٨,٣٤٤)
-	-	-	-	-	-	-
٢٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٧١	٢١,٥٢٥	(١١,٣٥٦)	٤,٠٧٧	٤١٩,١٥٥	٧٠٠,٠٧٢
-	-	-	٢٢,٢٣٦	-	-	٢٢,٢٣٦
-	-	-	-	(١,٧٤٨)	-	(١,٧٤٨)
-	-	-	٢٢,٢٣٦	(١,٧٤٨)	-	٢٠,٤٨٨
-	١	-	(١)	-	-	-
-	-	(٢١,٥٢٥)	٢١,٥٢٥	-	-	-
٢٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٧٢	-	٣٢,٤٠٤	٢,٣٢٩	٤١٩,١٥٥	٧٢٠,٥٦٠

في ١ يناير ٢٠٢٣

خسارة السنة

خسائر شاملة أخرى، بالصافي بعد ضريبة الدخل

إجمالي الأرباح والإيرادات الشاملة للسنة

تحويل قرض المساهمين إلى أموال المساهمين (إيضاح ١٧)

تحويل أموال المساهمين إلى رأس المال (إيضاح ١٧)

تحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٥)

تخفيض عند تحويل صافي أصول التزويد إلى طرف ذي علاقة

(إيضاح ٤,٢)

إضافة عند تحويل صافي أصول أعمال التوزيع من أطراف ذات علاقة

(إيضاح ٤,١)

تعديلات لصافي الأصول من أطراف ذات علاقة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)

في ١ يناير ٢٠٢٤

ربح السنة

خسائر شاملة أخرى، بالصافي بعد ضريبة الدخل

إجمالي الأرباح والخسائر الشاملة للسنة

تحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٥)

تحويل من الاحتياطي العام إلى الأرباح المحتجزة (إيضاح ١٦)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال عماني	ريال عماني		
بـالـآلاف	بـالـآلاف		
٩,٠٥٥	٤٢,٢٠٢		الأنشطة التشغيلية
٢,٣١٧	-	٤,٢	ربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
١١,٣٧٢	٤٢,٢٠٢		ربح قبل الضريبة من العمليات الموقوفة
			ربح قبل الضريبة
			تعديلات -:
٧٣,١٨٥	٩٢,٤٩٣	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٣٧	١,٤٩٩	٨	استهلاك أصول حق الاستخدام
(٣)	(١٠٦)	٣٣	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠٩	٥٧٤	٩	إطفاء أصول غير ملموسة
٤,١٥٨	٤٤٨	٩	انخفاض قيمة أصول غير ملموسة
٧٠٩	٤٠١	١٠	مخصص تقادم مخزون
٩	٨٠	٢٣	مستحقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٥١	١,٠٩٦	١١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٧٠)	٣٣	ربح من إنهاء التزام الإيجار
٢,٢٧٩	-		خسارة من إلغاء الاعتراف بالذمم المدينة من مشاريع تكفلها الحكومة
٤٥,٦٩٩	٦٠,٣٥٩	٣٤	تكاليف تمويل
-	(٣,٦٤٦)	١٩	ربح تعديل التزام الإيجار
-	٧٥٩	١٩	تصفية التزام مالي
(٨١)	(٢٩٧)		إيرادات تمويل
-	-		
١٤٠,٥٢٤	١٩٥,٧٩٢		
(٥,١٥٤)	٧,١١٧		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٧,٣٠٠)	٢,٨٥٢		مخازن وقطع غيار
١٧,٩٦٨	(٥٣,٧٦٤)		ذمم تجارية مدينة وأخرى ومدفوعات مقدماً
(٢١,٢٣٨)	(١٤,٥٧٥)		ذمم تجارية دائنة وأخرى
١١٤,٨٠٠	١٣٧,٤٢٢		إيرادات مؤجلة
(٩٠)	(٦٨٢)	٢٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢)	(٢)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١١٤,٧٠٨	١٣٦,٧٣٨		ضريبة مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٩١,٤٠٠)	(١٥١,٣٥٥)	٧	الأنشطة الاستثمارية
-	(٣)	٩	إضافة إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٣	١٠٦		إضافة إلى أصول غير ملموسة
٨١	٢٩٧		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٥		إيرادات تمويل
(٩١,٣١٦)	(١٥٠,٩٤٠)		وديعة طويلة الأجل مستحقة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٩٠٢)	(٥٧,٤٤٤)	١٩	الأنشطة التمويلية
-	٤٨١,٢٥٠	٢٠	سداد قروض لأجل
٣٧٦,٥٢٢	٤٥,٠٠٠	٢٥	متحصلات من إصدار صكوك
(٣١٣,٥٣٥)	(٣٣١,٧٥٠)	٢٥	متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل
-	(٦,٣٨١)		سداد اقتراضات قصيرة الأجل
(٤٣,٠٠٥)	(٥٦,٧٨٨)		تكلفة معاملة مدفوعة
(١,٧٩٨)	(٢,٢٨٠)	٢٢	تكلفة تمويل مدفوعة
-	(٨,٣٤٤)	٢٧	التزامات إيجار مدفوعة (أصل المبلغ والفائدة)
(٢٩,٧١٨)	٦٣,٢٦٣		توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٣٢٦)	٤٩,٠٦١		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٤٤٩	(٤,٨٧٧)		صافي التغيرات في النقد وما يعادله
(٤,٨٧٧)	٤٤,١٨٤	١٣	النقد وما يعادله في ١ يناير
			النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر
			المعاملات غير النقدية
٤١٥,٧١٣	-	٤,١	تم استبعاد المعاملات غير النقدية التالية من التدفقات النقدية المذكورة أعلاه، حيث إنها لا تتضمن أي حركة نقدية:
(٥٩,٧٧٨)	-	٤,٢	تحويل صافي الأصول من أطراف ذات علاقة
١,٨٦٨	١,٩٥٧	٨	تحويل صافي الأصول إلى طرف ذي علاقة
			إضافات إلى أصول حق الاستخدام

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ الشركة المعدة للتقارير

إن شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م ("الشركة الأم") هي شركة يقع مقرها في سلطنة عمان. تشمل هذه القوائم المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على الشركة الأم وشركاتها التابعة.

تتمثل أنشطة أعمال الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") بشكل أساسي في التوزيع المنظم للكهرباء في جميع محافظات سلطنة عمان باستثناء محافظة ظفار بموجب ترخيص صادر عن هيئة تنظيم الخدمات العامة بسلطنة عمان. بدأت المجموعة عملياتها بتاريخ ١ مايو ٢٠٠٥ (تاريخ التحويل) بعد تنفيذ قرار وزارة الاقتصاد الوطني (منهاج التحويل) الصادر بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٤/٧٨. إن العنوان المسجل للشركة الأم هو ص.ب. ١٧٢١، الرمز البريدي ٣١١ مرتفعات المطار، السيب، محافظة مسقط، سلطنة عمان.

كجزء من إعادة تنظيم شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م ("شركة الكهرباء القابضة"، أو "الشركة القابضة")، في سنة ٢٠٢٣، والتي تمتلك أسهم بنسبة ٩٩,٩٩٪ في الشركة الأم، اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣ ("إعادة التنظيم")، فإن الشركة الأم (١) تلقت كمساهمة أعمال توزيع الشركات الشقيقة وهي شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م (سابقاً: شركة مسقط لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م)، وشركة كهرباء مجان ش.م.ع.م وشركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م، وكلها مملوكة لمساهم الشركة وهو شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م، والتي قامت بنقل توزيع أعمال التزويد الخاصة بها إلى شركة مسقط لتوزيع الكهرباء، والتي تم إعادة تسميتها إلى شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م.

إن شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م هي شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٪ لشركة الكهرباء القابضة. وهي شركة تم تسجيلها في سلطنة عمان، في حين أن النسبة المتبقية وقدرها ٠,٠١٪ مملوكة بالتساوي بين معهد نمو لتنمية المهارات ش.م.م وشركة نماء للخدمات المشتركة ش.م.م المملوكة بالكامل لشركة الكهرباء القابضة. إن الشركة الأم الكبرى هي حكومة سلطنة عمان، حيث تمتلك أسهم بنسبة ١٠٠٪ في شركة الكهرباء القابضة من خلال جهاز الاستثمار العماني بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٢٠/٦١ والذي بموجبه تم تحويل جميع الأسهم المملوكة لوزارة المالية في الشركة القابضة إلى جهاز الاستثمار الداخلي.

في سنة ٢٠١٧، قامت المجموعة بتأسيس شركة ذات أغراض خاصة وهي شركة أصول مزون ش.م.ع.م ("شركة تابعة")، وهي مملوكة بنسبة ٩٩,٩٩٪ للمجموعة.

في سنة ٢٠٢٤، قامت الشركة بتأسيس شركة ذات أغراض خاصة، وهي شركة نماء للأصول ش.ش.و ("شركة تابعة")، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للمجموعة.

٢ الأساس المحاسبي

المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ ٢٥٢ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٤٧ مليون ريال عماني)، مما قد يشير إلى وجود عدم يقين مادي يتعلق بمبدأ الاستمرارية حيث إن المجموعة ستحتاج تمويلًا إضافيًا ودعمًا ماليًا للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها وستواصل عملياتها في المستقبل القريب.

تعتقد الإدارة أنه من المناسب إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية استناداً إلى قوة الدعم المالي المستمر من شركة الكهرباء القابضة بما في ذلك التزام الحكومة، بموجب قوانين القطاع، بتأمين توفر التمويل اللازم للمجموعة لممارسة أنشطتها وتحقيق أهدافها طالما أن رأسمالها مملوك بالكامل للحكومة. علاوة على ذلك، تعتزم المجموعة جمع ديون طويلة الأجل بقيمة ٧٠٠ مليون دولار أمريكي (٢٧٠ مليون ريال عماني) من خلال إصدار سندات محلية/دولية وتسهيلات مشتركة لأجل خلال الأشهر الـ ١٢ القادمة، والتي سيتم استخدامها لتسوية اقتراضاتها قصيرة الأجل والتزاماتها المتداولة الأخرى، والتي سوف تحسن بشكل كبير صافي مركز الالتزامات المتداولة. كما تمتلك المجموعة تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة تقدر بمبلغ ٩٢,٨ مليون ريال عماني، وقد بدأت مناقشات مع المقرضين لتجديد/إعادة تمويل تسهيلات قصيرة الأجل الحالية عند استحقاقها، حتى اكتمال برنامج التمويل طويل الأجل.

سُمحّن العوامل المذكورة أعلاه المجموعة من متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في المستقبل القريب والوفاء بالتزاماتها تجاه الأطراف الأخرى عند استحقاقها، وتعتقد الإدارة أن تقديم هذا الدعم سيستمر. وبناءً عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة هذه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ والتعديلات اللاحقة له.

(ب) أساس التوحيد

إن الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تمارس عليها الشركة الأم سيطرة. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في السيطرة على الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال السيطرة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال كان للمجموعة ما يلي:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي؛ حقوق قائمة تعطيتها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر عوائد متغيرة أو امتلاك حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في السيطرة على الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدامها سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها بصورة منفردة.

تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في شركة مستثمر فيها كافية لمنحها السيطرة أم لا، بما في ذلك:

- حجم حيازة المجموعة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتوزيع ما يملكه حاملي الأصوات الآخرين؛ و
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى؛ و
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يتعين فيه اتخاذ القرارات بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة تلك السيطرة. يتم بصورة محددة، إدراج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة التي تم حيازتها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مالكي المجموعة والحصص غير المسيطرة. ينسب إجمالي الإيرادات الشاملة للشركات التابعة إلى مالكي المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

يتم عند الضرورة، إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة ويتم احتساب ذلك بالفرق بين: (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصة متبقية و(٢) القيمة الدفترية السابقة لأصول والتزامات الشركة التابعة وكذلك أي حصص غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر (أي؛ إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية على النحو المحدد / المسموح به بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية المعمول بها). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقد السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، متى كان مناسباً، أو التكلفة عند الاعتراف الأولي لاستثمار في شركة شقيقة أو مشروع مشترك.

يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية فيما بين شركات المجموعة المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بشكل كامل عند التجميع.

(ج) أساس القياس
تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة.

(د) عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال العماني الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية وكذلك عملة العرض. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (ريال عماني بالآلاف ودولار أمريكي بالآلاف) ما لم يذكر خلاف ذلك.

(هـ) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم الاعتراف بتعديلات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية، بخلاف تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

تقييم الالتزامات المحتملة والمطالبات

تخضع المجموعة لمطالبات وإجراءات لم يتم احتساب مخصصات لها فيما يتعلق بأعمال التوزيع الخاصة بها. ويتم تقييم الحقائق والظروف المتعلقة ببعض الدعاوى بانتظام عند تحديد ما إذا كان ينبغي الاعتراف بمخصص يتعلق بدعوى قضائية معينة أو تعديله. يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً صافياً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. في حال عدم استيفاء هذه الشروط، لا تُدرج المجموعة أي مخصص. وبناءً على ذلك، كان يجب الإدارة اتخاذ أحكام هامة تتعلق بالمخصصات والالتزامات المحتملة، حيث إنه من الصعب التنبؤ بنتيجة الدعاوى القضائية.

تحديد فترات عقود الإيجار

عند تحديد فترات عقود الإيجار، تأخذ الإدارة في اعتبارها جميع الحقائق والظروف التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنهاء) فقط خلال مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد فترة عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه).

تمتلك المجموعة خيار الأصول لفترات إضافية بموجب بعض عقود الإيجار لديها. وتطبق المجموعة أحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال؛ التغيير في استراتيجية الأعمال أو إجراء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على الأصل المؤجر).

تعديل/إطفاء الالتزامات المالية

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، يتم احتساب أي تبادل بين مُقرض ومُقرض حالي لأدوات دين ذات شروط مختلفة بشكل جوهري كإطفاء للالتزام المالي الأصلي واعتراف بالتزام مالي جديد. وعلى نحو مماثل لذلك، يتم احتساب أي تعديل جوهري في شروط التزام مالي حالي أو جزء منه (سواء كان يتعلق بالصعوبات المالية التي يواجهها المدين أم لا) كإطفاء للالتزام المالي الأصلي واعتراف بالتزام مالي جديد. تختلف الشروط بشكل جوهري، إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة بالصافي بعد أي رسوم مستلمة ومخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي، مختلفة بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية من الالتزام المالي الأصلي. كما يُلزم المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ المنشأة بتقييم العوامل النوعية، بما في ذلك التغيير في أسعار الفائدة وتمديد فترة الدين. لذلك، يتطلب هذا التقييم اتخاذ أحكام هامة. وقد تم الإفصاح عن تفاصيل إعادة هيكلة القروض في إيضاح ١٩ حول القوائم المالية.

المصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم اليقين من التقديرات في تاريخ التقرير، والتي قد تتسبب في إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية.

الاعتراف بالإيرادات

يتم احتساب الإيرادات الناتجة من رسوم استخدام نظام التوزيع وفقاً لبيان منهجية استخدام نظام التوزيع المتفق عليه مع هيئة تنظيم الخدمات العامة. يتم احتساب الإيرادات وإصدار فواتير بها إلى الشركات المسؤولة عن التزويد المرخصة بناءً على الوحدات الخاضعة للتنظيم الموزعة. ووفقاً لبيان منهجية رسوم استخدام نظام التوزيع، تقوم المجموعة باحتساب معدل استخدام نظام التوزيع لكل ميجاوات في الساعة بناءً على الوحدات الخاضعة للتنظيم الموزعة المتوقعة والحد الأقصى المسموح به من الإيرادات.

مخصص تقادم المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم إجراء هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية بصورة فردية على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية، ولكن القديمة أو المتقادمة، على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع السابقة. في تاريخ التقرير، قدرت قطع الغيار والمواد الاستهلاكية بمبلغ ٥,٧ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١٢,٨ مليون ريال عماني) مع احتساب مخصصات للمخزون القديم والمتقادم بمبلغ ١,٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١,٤ مليون ريال عماني). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحققة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد المبلغ الممكن استرداده. إن المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد هو قيمته أثناء الاستخدام أو قيمته العادلة مخصوماً منه التكلفة حتى البيع أيهما أكبر. عند 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 للأموال والمخاطر الخاصة بوحدة إنتاج النقد.

تحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ كل تقرير بسبب الفرق بين مدة التدفقات النقدية التعاقدية والاستهلاك المحاسبي للأصول. ويتطلب هذا تقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد. يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام أن تقوم المجموعة بإجراء تقدير للقيمة المتبقية لوحدة إنتاج النقد في نهاية فترة اتفاقية شراء الطاقة مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة في الفترة التي تتجاوز فترة اتفاقية شراء الطاقة، وكذلك معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

مخصص الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة

تظهر عوامل عدم يقين تتعلق بتفسير اللوائح الضريبية وقيمة وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى المجموعة الكبيرة من علاقات الأعمال وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناتجة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم وضعها، أو التغيرات المستقبلية في هذه الافتراضات، قد تستدعي إجراء تعديلات مستقبلية على إيرادات ومصروفات الضرائب المسجلة بالفعل. تقوم المجموعة بمراجعة مخصص الضريبة بشكل منتظم. عند تحديد مخصص الضريبة، يتم الأخذ في الاعتبار قوانين جهات مختصة معينة (حيث يتم تسجيل الهيئة التنفيذية). تعتبر الإدارة أن مخصص الضريبة هو تقدير معقول للالتزام الضريبة المحتمل بعد مراعاة القوانين السارية والخبرة السابقة. قامت المجموعة بتقييم الأدلة المتاحة حول الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل والمصادر المحتملة الأخرى لتحقيق أصول ضريبة الدخل، واقتصر المبلغ المعترف به على المبلغ الذي من المرجح بشكل كبير عدم تحقيقه، بناءً على أفضل تقدير أجرته الإدارة.

عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداها لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثل للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على أن يتم الاقتراض لمدة مماثلة مقابل ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة" سداها، والذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣ أساس الأعداد (تابع)

(هـ) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

المصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات (تابع)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية (بما في ذلك الضمانات المالية) بناءً على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة. وتستعين الإدارة في وضع هذه الافتراضات واختيار مدخلات حسابات انخفاض القيمة بأحكامها وذلك بناءً على التاريخ السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية فترة كل تقرير.

٤ إعادة هيكلة الأعمال

تلقى جهاز الاستثمار العماني خطاباً رقم ١١٤٥/ديسمبر ٢٠٢١ بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢١، من سعادة السيد/ محمد الرمحي، وزير الطاقة والمعادن ورئيس هيئة تنظيم الخدمات العامة، بسلطنة عمان فيما يتعلق بالمبادرات الهادفة إلى تخفيض التكاليف التشغيلية وزيادة الكفاءة في قطاع الكهرباء (الإخطار). يحدد هذا الإخطار بعبارات عامة جداً، خططاً لإعادة تنظيم شركات التوزيع والتزويد في سلطنة عمان، باستثناء محافظة ظفار، وينص في هذا الشأن على ما يلي: "دمج شركات التوزيع والتزويد في شركتين (شركة مسؤولة عن التزويد وأخرى عن التوزيع في جميع محافظات السلطنة باستثناء محافظة ظفار) لتعزيز الكفاءة وخفض التكاليف التشغيلية والإدارية" (إعادة تنظيم شركات التوزيع والتزويد).

وقد وقعت الأحداث التالية خلال السنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- قرر مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٣ البدء في عملية نقل الأصول والالتزامات المتعلقة بأصول التوزيع من شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م وشركة كهرباء مجان ش.م.ع.م وشركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م. إلى شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م.
- قرر مساهمو المجموعة في الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ بالإجماع بدء توجيهات إعادة الهيكلة ووافقوا عليها. وافق المساهمون على إبرام اتفاقية نقل الأعمال، لنقل أصول التوزيع إلى المجموعة من شركة نماء لتزويد الكهرباء وشركة كهرباء مجان وشركة كهرباء المناطق الريفية وفقاً لتوجيهات هيئة تنظيم الخدمات العامة السابقة بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢١. كما وافق المساهمون أيضاً على إبرام اتفاقية نقل الأعمال لنقل أصول التوزيع من المجموعة إلى شركة نماء لتزويد الكهرباء وفقاً لتوجيهات هيئة تنظيم الخدمات العامة السابقة في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢١.
- نظراً إلى أن جميع الشركات (أي؛ شركة نماء لتوزيع الكهرباء وشركة نماء لتزويد الكهرباء وشركة كهرباء مجان وشركة كهرباء المناطق الريفية) المشاركة في إعادة الهيكلة تخضع للسيطرة المشتركة لشركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م، كما إنه قد تم إجراء المعاملة المذكورة أعلاه دون أي مقابل، فعليه، تم اعتبار تحويل صافي الأصول داخل / خارج المجموعة بمثابة مساهمة من/توزيع على المساهمين.
- وفقاً لمجلس الإدارة والجمعية العامة العادية أعلاه، تم الانتهاء من اتفاقية نقل الأعمال بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٣ بين شركات المجموعة المشاركة في إعادة الهيكلة.
- أصدرت هيئة تنظيم الخدمات العامة ترخيصاً جديداً. يسري الترخيص الجديد اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣.
- تم تطبيق الهيكل الجديد وتنفيذه بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٣.
- تم نقل جميع الموظفين العاملين في مجال أعمال التوزيع بشركة كهرباء مجان وشركة نماء لتزويد الكهرباء وشركة كهرباء المناطق الريفية إلى شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٣.

وبناءً على ذلك، تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المرتبطة بإعادة الهيكلة في سنة ٢٠٢٣ وبدأ سريان إعادة هيكلة الأعمال اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣. وقد تم توضيح تأثير إعادة الهيكلة على المجموعة في الإيضاحين ٤، ٢، و ٤. تم تصنيف أعمال التزويد كمعاملات موقوفة اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠٢٣.

تم نقل أعمال التوزيع اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣ إلى المجموعة. وبناءً على ذلك، تم تحويل الأصول والالتزامات المتعلقة بأعمال التوزيع بشركة نماء لتزويد الكهرباء وشركة كهرباء مجان وشركة كهرباء المناطق الريفية، بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٣ (تاريخ التحويل)، إلى المجموعة ويتم احتسابها بأثر مستقبلي اعتباراً من تاريخ سريان التحويل.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ إعادة هيكلة الأعمال (تابع)

١, ٤ فيما يلي تفاصيل أصول والتزامات أعمال التوزيع التي تولتها المجموعة:

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ريال عماني بالآلاف	شركة كهرباء مجان ريال عماني بالآلاف	شركة كهرباء المناطق الريفية ريال عماني بالآلاف	المجموع ريال عماني بالآلاف
٥١٠,٧١٣	٤٦٨,٦٤٦	١٣١,٨٩٦	١,١١١,٢٥٥
٣,٦٨٩	٥,٦٢٥	٥٨٠	٩,٨٩٤
٣,٥٠٤	١,٢٧٤	٦	٤,٧٨٤
٢,٠٧٥	٢,٢٤٥	-	٤,٣٢٠
٣,٥٣٢	١,٧٣٣	٥٣٧	٥,٨٠٢
٢,٠٩١	٧,٧٠٩	١٧,٢٦٩	٢٧,٠٦٩
٩٤	٢,٠٥٠	-	٢,١٤٤
٥٢٥,٦٩٨	٤٨٩,٢٨٢	١٥٠,٢٨٨	١,١٦٥,٢٦٨
شركة نماء لتوزيع الكهرباء ريال عماني بالآلاف	شركة كهرباء مجان ريال عماني بالآلاف	شركة كهرباء المناطق الريفية ريال عماني بالآلاف	المجموع ريال عماني بالآلاف
١٢٢,٣٧٣	٩٦,٠٦٩	-	٢١٨,٤٤٢
١٢٨,٠١٠	٣٥,٤٨٢	٣٥,٦٤٧	١٩٩,١٣٩
-	٢٣,٠٢٠	-	٢٣,٠٢٠
٣٦,٠٢٣	١٨,٦٤٧	٥,٨٤٢	٦٠,٥١٢
٤,٢٦٧	١٧,٣٠٨	١,٣٥١	٢٢,٩٢٦
١,١٣٨	١,٧١٦	-	٢,٨٥٤
٥٠,٠٠٠	١٢٩,٩٦٤	٢٨,٥٠٠	٢٠٨,٤٦٤
٤,٠٣٦	٥,٨٥٠	٦٤٠	١٠,٥٢٦
٣٤٥,٨٤٧	٣٢٨,٠٥٦	٧١,٩٨٠	٧٤٥,٨٨٣
١,٧٦٤	١,٩٠٨	-	٣,٦٧٢
٣٤٧,٦١١	٣٢٩,٩٦٤	٧١,٩٨٠	٧٤٩,٥٥٥
١٧٨,٠٨٧	١٥٩,٣١٨	٧٨,٣٠٨	٤١٥,٧١٣

الأصول

ممتلكات والآلات ومعدات
أصول حق الاستخدام
أصول غير ملموسة
أدوات مالية مشتقة
مخزن وقطع غيار
ذمم تجارية مدينة وأخرى
النقد وما يعادله
المجموع

الالتزامات

قروض لأجل
إيرادات مؤجلة
قرض ثانوي من مساهم
ذمم تجارية دائنة وأخرى
المستحق إلى أعمال التزويد
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
اقتراضات قصيرة الأجل
التزامات الإيجار

المجموع

حقوق الملكية

احتياطي تحوط التدفقات النقدية

القيم الدفترية لاصافي الاصول المحولة

٢, ٤ العمليات الموقوفة

تم نقل أعمال التزويد اعتبارًا من ١ يونيو ٢٠٢٣ إلى خارج المجموعة. وبناء على ذلك، تم تحويل أصول والتزامات أعمال التزويد إلى شركة مجموعة أخرى، وهي شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م. بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٤، تم تصنيف أعمال التزويد الخاصة بالمجموعة كعمليات موقوفة. فيما يلي نتائج أعمال التزويد الخاصة بالمجموعة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مايو ٢٠٢٣:

١ يناير ٢٠٢٣	إيرادات
إلى ٣١ مايو ٢٠٢٣	تكاليف التشغيل
ريال عماني بالآلاف	مصرفات عمومية وإدارية
١٢٢,٨٩١	إيرادات تمويل
(١١٧,٥٣٦)	تكاليف تمويل
(٢,٦٦٦)	الربح قبل الضريبة من العمليات الموقوفة
٢٣	مصرف ضريبة
(٣٩٥)	ربح الفترة من العمليات الموقوفة
٢,٣١٧	
-	
٢,٣١٧	

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ إعادة هيكلة الأعمال (تابع)

٤.٢ العمليات الموقوفة (تابع)

كانت القيم الدفترية لأصول والتزامات عمليات التزويد هذه كما في تاريخ التحويل كما يلي:

١ يونيو ٢٠٢٣		
ريال عماني		
بالآلاف		
(غير مدققة)		
١,٩٩٥	الأصول	أصول غير ملموسة
١٤٨,٨٠٤		ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٥٠,٧٩٩		
٢٠٥	الالتزامات	إيرادات مؤجلة
٣٠		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩٠,٧٨٦		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٩١,٠٢١		
٥٩,٧٧٨		القيم الدفترية لصافي الأصول المحولة

٥ معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة

(المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة)

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم ينص خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن غير نافذ المفعول بعد.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ - التزام الإيجار في معاملة البيع وإعادة التأجير

تحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر عند قياس التزام الإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة والتزامات غير متداولة مع التعهدات

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ متطلبات تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل التسوية
- لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة التقرير
- لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل
- يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، يجب على المجموعة الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض كالتزام غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مقيد بشرط الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال فترة ١٢ شهرًا.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإفصاح: تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحًا إضافيًا عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المجموعة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥ معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة (تابع)

(ب) المعايير الصادرة ولكن غير نافذة المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن غير نافذة المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح نافذة المفعول.

عدم قابلية العملات للتحويل: تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أغسطس ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" لتحديد كيفية تقييم المنشأة لما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري في حال عدم قابلية لتحويل العملات. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيفية تأثير عدم قابلية العملة للتحويل مع عملة أخرى على الأداء والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة أو كيفية توقع حدوث هذا التأثير.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. ويُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يتعين الإفصاح عنه. وعند تطبيق التعديلات، لا يجوز للمجموعة إعادة إدراج المعلومات المقارنة.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أبريل ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية". يستحدث المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ متطلبات جديدة للعرض في قائمة الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك القيم الإجمالية والإجمالية الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات الموقوفة، حيث تعتبر الفئات الثلاثة الأولى فئات جديدة.

كما يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة حديثاً، والقيم الإجمالية الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتجزئة المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الموحدة الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ٧ "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإلغاء الخيار بشأن تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، ثمة تعديلات مترتبة على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ بأثر رجعي.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد كافة تأثيرات التعديلات على القوائم المالية الموحدة الأساسية والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩: الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ والذي يسمح للشركات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات إفصاحاتها المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الأخرى. ولتكون مؤهلة، يجب على المنشأة في نهاية فترة التقرير أن تكون شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة وأن تكون شركة أم (كبرى أو وسطى) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام وتتماشى مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

سيسري المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ مع السماح بالتطبيق المبكر.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٦ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٦,١ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير عدة ممتلكات ومكاتب وسيارات. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من ٤ - ٦٠ سنة ولكن قد يكون لها خيارات تمديد. يتم التفاوض بشأن فترات عقود الإيجار على أساس فردي وتتضمن مجموعة كبيرة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض عقود الإيجار أي تعهدات باستثناء الاستخدام لأغراض محددة.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصول حق استخدام والتزامات مقابلة في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحًا للاستخدام من قبل المجموعة. عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل 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 المجموعة 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 حينها تحديد الأصل؛ و
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام؛ و
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل. تتمتع المجموعة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق في اتخاذ القرارات الأكثر صلة بتغيير كيفية استخدام الأصل والغرض منه. في حالات نادرة حيث يكون القرار بشأن كيفية استخدام الأصل والغرض منه محدداً مسبقاً، يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل في حال:

- (١) كان للمجموعة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
- (٢) قامت المجموعة بإعداد الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية استخدامه والغرض منه.

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

المجموعة كمستأجر

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام أولاً بالتكلفة التي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام الإيجار المعدل مقابل أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدير تكاليف استبعاد وإزالة الأصل ذي الصلة أو لاستعادة الأصل ذي الصلة أو الموقع الذي يوجد فيه مخصصاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام، باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الاستخدام على نفس الأساس مثل تلك الممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة إن وجدت وتعديلها مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزام الإيجار.

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

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 أولاً باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ البدء
- (٣) المبالغ المتوقعة استحقاق سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية وسعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ومدفوعات الإيجار في فترة تحديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة 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 المجموعة للمبلغ المتوقع استحقاق سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية أو إذا غيرت المجموعة تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار تمديد أو إنهاء الشراء.

٦ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦.١ عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

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

يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الشامل الموحدة على مدى فترة الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت أيهما أقصر.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة المستخدمة لهذا الغرض:

الأسول	السنوات
اتفاقية حق الانتفاع	٢٥ - ٦٠
إيجار مبنى	٤ - ٥
سيارات	٦

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل لديها (أي؛ عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تسجيل مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

لم تقم المجموعة بإبرام أي اتفاقية تعمل بموجبها كمؤجر.

٦.٢ معاملات العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، يتم تسجيل المعاملات بعملات غير العملة الوظيفية للمجموعة (العملات الأجنبية) وفقًا لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

في تاريخ كل تقرير، يتم تحويل البنود النقدية المقيدة بالعملات الأجنبية وفقًا 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 الأرباح أو الخسائر في السنة التي تنشأ فيها.

٦.٣ الأدوات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" متطلبات تستند إلى المبادئ لغرض تصنيف الأصول المالية. يتضمن المعيار فئتي قياس أساسيتين للأصول المالية هي: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بشكل عام إلى نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، لا يتم مطلقًا فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تمثل فيها الأداة الرئيسية أصلًا ماليًا يقع ضمن نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض التصنيف.

٦ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦.٣ الأدوات المالية (تابع)

يتم الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة. إن الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة هي كما يلي:

- (١) الذمم التجارية المدينة وأخرى
- (٢) النقد والأرصدة البنكية
- (٣) الوديعة طويلة الأجل
- (٤) القروض لأجل
- (٥) الاقتراضات طويلة الأجل - صكوك
- (٦) الاقتراضات قصيرة الأجل
- (٧) السحوبات البنكية على المكشوف
- (٨) الذمم التجارية الدائنة وأخرى
- (٩) التزامات الإيجار
- (١٠) الأدوات المالية المشتقة

الاعتراف الأولي

الأصول المالية

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

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشرطين التاليين ولا يتم تصنيفه كمدرج 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 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 الأولي، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان التصنيف من شأنه أن يستبعد أو يحد بشكل كبير من المعاملة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة منها على أساس مختلف.

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي كمدرج بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض المتاجرة أو كأداة مشتقة أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي.

يمكن تصنيف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم استيفاء المعايير التالية:

- (١) إذا قام التصنيف باستبعاد أو الحد بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الالتزامات أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة منها على أساس مختلف؛ أو
- (٢) إذا كانت الالتزامات جزء من مجموعة الالتزامات المالية التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقًا لاستراتيجية موقعة لإدارة المخاطر؛ أو
- (٣) إذا كان الالتزام المالي يتضمن مشتقات ضمنية كان من الضروري تسجيلها بشكل منفصل بخلاف ذلك.

يتم قياس الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر وفقًا للقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي مصروف فائدة في حساب الأرباح أو الخسائر.

٦ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦.٣ الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق للأصول المالية

الأصول المالية

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة عن طريق خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة من إلغاء الاعتراف في حساب الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق للالتزامات المالية

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

تتضمن الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الالتزامات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

تعترف المجموعة بمبلغ التغير في القيمة العادلة بالكامل ضمن الأرباح أو الخسائر فقط إذا كان عرض التغيرات في مخاطر الائتمان للالتزامات ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى سوف يؤدي إلى أو يزيد من التباين المحاسبي في الأرباح أو الخسائر. يتم إجراء هذا التحديد عند الاعتراف الأولي ولا يعاد تقييمه.

بالنسبة للأرباح أو الخسائر المترتبة المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تحويلها لاحقاً ضمن حقوق الملكية.

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

تتضمن الالتزامات المالية لدى المجموعة الذمم الدائنة والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والاقتراضات قصيرة الأجل والقروض لأجل.

يتم قياس جميع الالتزامات المالية للمجموعة وفقاً للتكلفة 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 المجموعة 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) قامت المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) قامت بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة 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 المخصصة للجزء المستبعد من الأصل) ومجموع كل من (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مخصصاً منه أي التزام جديد مُقدّر)، و(٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن حساب الأرباح أو الخسائر.

إن أي ربح / خسارة متراكمة معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة فيما يتعلق بأداة حقوق الملكية المصنفة كمدرجة 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 المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

٦ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦.٣ الأدوات المالية (تابع)

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية (تابع)

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

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى من مبلغ المقابل الذي قد ينبغي على المجموعة 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 الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في حساب الأرباح أو الخسائر.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يُعرف المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ خسائر الائتمان المتوقعة بأنها المتوسط المرجح لخسائر الائتمان المقترنة بمخاطر التخلف عن السداد ذات الصلة التي تقع بصورة مرجحة.

تحتسب المجموعة في تاريخ كل تقرير مخصص الخسائر المتوقعة من كافة الأصول والالتزامات التالية بواسطة المعلومات المعقولة والمؤيدة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المعقولة والمؤيدة للظروف الاقتصادية المستقبلية عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة نهج مبسط عند حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان، المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة للأصول المالية الأخرى، تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال مخصص خسائر بمبلغ يساوي:

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

تحتسب المجموعة مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية بالكامل في حالة زيادة مخاطر ائتمان تلك الأداة المالية بصورة جوهريّة منذ الاعتراف الأولي. بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

عند بداية علاقة تحوط، تقوم المجموعة بشكل رسمي بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي تهدف المجموعة لتطبيق محاسبة التحوط عليها بهدف إدارة المخاطر واستراتيجية إجراء التحوط. يشمل التوثيق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط له أو المعاملة المتحوط لها وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط منها وكيفية قيام المنشأة بتقييم فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط عند مقاصة التعرض لمخاطر التغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له والمتعلقة بالمخاطر المتحوط لها.

٦ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦.٣ الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

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

- (١) وجود تصنيفات ووثائق رسمية لعلاقة التحوط في بداية التحوط؛ و
- (٢) وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط؛ و
- (٣) عدم هيمنة تأثير مخاطر الائتمان على التغيرات في القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية؛ و
- (٤) نسبة تحوط علاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن مقدار البند المتحوط له الذي تقوم المنشأة بالتحوط له فعليًا ومقدار أداة التحوط التي تستخدمها المنشأة بالفعل للتحوط من ذلك المقدار من البند المتحوط له.

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

تقوم المجموعة بتعديل احتياطي تحوط التدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية حسب القيمة الأقل من بين القيم التالية:

- (أ) الأرباح أو الخسائر المترتبة الناتجة عن أداة التحوط منذ بداية عملية التحوط؛ و
- (ب) التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط له منذ بداية عملية التحوط.

اختبار الفعالية وإعادة الموازنة والتوقف

تجري المجموعة تقييم بآثر مستقبلي لفعالية عمليات تحوط التدفقات النقدية في تاريخ كل تقرير. ويتم الاعتراف بجزء من الأرباح أو الخسائر الناتج عن أداة التحوط والمحدد كعملية تحوط فعالة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وتعتبر أي أرباح أو خسائر متبقية بمثابة انعدام فعالية التحوط والتي يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

عندما تُوقف المجموعة محاسبة التحوط لعملية تحوط التدفقات نقدية، يظل المبلغ الذي تم إدراجه بصورة متراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية إذا كان لا يزال من المتوقع أن تنتج التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها وحتى إنتاجها. وفي حالة لم يعد من المتوقع إنتاج التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها، يعاد تصنيف ذلك المبلغ على الفور إلى الأرباح أو الخسائر.

في حالة لم تعد علاقة التحوط تستوفي متطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط، ولكن دون أي تغيير في هدف إدارة المخاطر المرتبط بعلاقة التحوط المصنفة تلك، تقوم المجموعة بتعديل نسبة التحوط لعلاقة التحوط (أي؛ تعيد موازنة علاقة التحوط) بحيث تستوفي معايير التأهل مجدداً.

تقوم المجموعة بإيقاف محاسبة التحوط بآثر مستقبلي فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء من علاقة التحوط) عن استيفاء معايير التأهل (بعد أية إعادة موازنة). ويتضمن هذا الحالات التي ينتهي فيها سريان أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط إذا كان لدى المجموعة حق يلزم قانوناً بمقاصة المبالغ وتنوي إما سداد المبالغ على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٦.٤ ممتلكات وآلات ومعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المترتبة، 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 التحويلات من قائمة الدخل الشامل الموحدة لأي أرباح أو خسائر ناتجة عن تأهل عمليات تحوط التدفقات النقدية لمشتريات الممتلكات والآلات والمعدات بالعملة الأجنبية.

٦ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦,٤ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الاعتراف والقياس (تابع)

عندما يكون لأجزاء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (أجزاء رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات من خلال مقارنة المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة دفترية، ويتم إدراج الفرق ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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 إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل مخصصاً منه قيمته المتبقية.

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات وانتهت إلى أنه لا يجب إجراء أي تعديل. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنوات الحالية والمقارنة:

السنوات

٣٠

٢٠ - ٤٠

٢٥ - ٦٠

١٠ - ٤٠

٥ - ٧

٢٠

مباني

شبكات توزيع الكهرباء

محطات فرعية وخطوط وكابلات

آلات ومكانن أخرى

أثاث وتركيبات وسيارات

قطع غيار الآلات

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

٦,٥ أصول غير ملموسة

الاعتراف والقياس

تمثل الأصول غير الملموسة البرمجيات. يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة هذه أولاً بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصصاً منها الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة الناتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، ويتم تحميلها إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي تم فيها تكبد المصروفات.

٦ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦,٥ أصول غير ملموسة (تابع)

الإطفاء

تُطفا الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر بفترة تتراوح من ٥ إلى ٧ سنوات وتقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك ما يشير إلى أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء في تاريخ كل تقرير. يتم المحاسبة عن التغير في العمر الإنتاجي المتوقع للنمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل غير الملموس من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، ومعاملته كتغيير في التقدير المحاسبي وبالتالي المحاسبة عنه بأثر مستقبلي. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئة المصروفات بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

٦,٦ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تشمل التكاليف على تكاليف الشراء، وحيثما أمكن، تكاليف العمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة تلك التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه الحالي وحالته الحاضرة. يتم احتساب التكلفة بشكل أساسي باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم احتساب مخصص لبنود المخزون بطي الحركة والمتقادم عند الضرورة، بناءً على تقييم الإدارة.

٦,٧ النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يعتبر النقد في الصندوق وجميع الأرصدة البنكية والودائع البنكية قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع والسحوبات البنكية على المكشوف بمثابة النقد وما يعادله.

٦,٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافآت الموظفين مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته أو وفقاً لشروط وأحكام عقد العمل مع الموظفين، أيهما أعلى. يتم الاعتراف بمستحقات الموظفين في الإجازة السنوية عند استحقاقها للموظفين ويتم احتساب استحقاق الالتزام المقدر الناشئ نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم إدراج هذه المستحقات ضمن الالتزامات المتداولة، في حين يتم تصنيف تلك المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالالتزامات غير متداولة.

يتم المساهمة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لأحكام قانون الضمانات الاجتماعية لسنة ١٩٩١ وقانون صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية. يتم احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين العمانيين الذين تم نقلهم من وزارة الإسكان والكهرباء والمياه في ١ مايو ٢٠٠٥ على أساس الشروط المتفق عليها بين شركة الكهرباء القابضة والحكومة. لقد تم احتساب استحقاق وتصنيفه كالتزام غير متداول في قائمة المركز المالي الموحدة.

٦,٩ المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلال نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق صادر للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. وفي حالة قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

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

٦,١٠ تكاليف الاقتراض

يتم تسجيل مصروف الفائدة والمصروفات المماثلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبدها إلا بمقدار رسملتها باعتبارها تتعلق مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة ليتم إعداده للاستخدام المقصود منه أو البيع.

٦,١١ انخفاض القيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية لدى المجموعة، بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. فإذا وجد ما يشير إلى انخفاض القيمة، يتم تقدير المبالغ الممكن استردادها للأصول. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في حالة تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد المبلغ الممكن استرداده. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ما لم تعكس إعادة التقييم السابقة التي تم قيدها ضمن حقوق الملكية، وفي تلك الحالة يتم تحميلها على حقوق الملكية.

٦ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦.١١ انخفاض القيمة الأصول غير المالية (تابع)

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إذا وقع تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده. ولا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلا بمقدار عدم تجاوز القيمة الدفترية للأصول القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد أي استهلاك أو إطفاء، إذا لم يتم إدراج أي خسائر انخفاض في القيمة.

٦.١٢ منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح المقدمة من الحكومة بقيمتها حيث يوجد تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وستلتزم المجموعة بجميع الشروط المرفقة. يتم تأجيل المنح الحكومية المتعلقة بالتكاليف والاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة على مدى الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف المقررة للتعويض مقابلها.

يتم إدراج المنح الحكومية المتعلقة بإنشاء الأصول في الإيرادات المؤجلة باعتبارها "تمويل من مشاريع تكفلها الحكومة" ضمن الالتزامات غير المتداولة ويتم قيدها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة كرصيد دائن على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصول ذات الصلة.

٦.١٣ إيرادات من عقود مع عملاء

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع أحد العملاء

يتم تعريف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر ينشأ عنها حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ وتحدد المعايير التي يجب الوفاء بها في كل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد

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

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

يُمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها 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 المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يُمثل المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات

عند (فور) استيفاء المجموعة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدار الوقت، في حالة الاستيفاء بأحد المعايير التالية:

- ١) أن يستلم العميل المزايا التي يوفرها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه عند وفاء المجموعة بالالتزامات؛ أو
- ٢) أن يقوم أداء المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يكون تحت سيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- ٣) ألا ينتج عن أداء المجموعة إنشاء أصل له استخدام بديل للمجموعة، ويكون للمجموعة حق قابل للتنفيذ في المدفوعات مقابل الأداء المُنجز حتى تاريخه.

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

الإيرادات من رسوم استخدام نظام التوزيع

يعتبر توزيع الكهرباء بمثابة مجموعة من البضائع أو الخدمات المتميزة التي تتشابه إلى حد كبير وتتمتع بنفس نمط التحويل إلى العميل. تقوم المجموعة بنقل السيطرة على الكهرباء الموزعة على مدار الوقت، وبالتالي، فإنها تستوفي التزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدار الوقت حيث يتلقى العميل ويستهلك الكهرباء الموزعة من قبل المجموعة في نفس الوقت. تعترف المجموعة برسوم استخدام نظام التوزيع عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل؛ أي عندما يتم توزيع وحدة الكهرباء على الشركة المسؤولة عن التوريد؛ أي شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م. تقوم المجموعة بقياس التقدم المحرز في نقل كل وحدة متميزة في هذه المجموعة إلى العميل (طريقة المخرجات أو عدد الوحدات الموزعة).

٦.١٣ إيرادات من عقود مع عملاء (تابع)

الإيرادات المؤجلة

(١) إيرادات التركيب والتوصيل

لا يوجد التزام أداء منفصل مستقل على المجموعة فيما يتعلق بتدفق الإيرادات هذا، ولا يمكن تمييز هذه الخدمات عن نشاط الأعمال التجارية الأساسية للمجموعة. ووفقاً لذلك، تم تأجيل هذه الإيرادات وسيتم الاعتراف بها على مدار العمر الإنتاجي للأصول ذات الصلة (أي؛ ٢٥ سنة).

(٢) تحويل أصول من عملاء

لا يوجد التزام أداء منفصل فيما يتعلق بالأصول بمساهمة العملاء بخلاف تزويد الكهرباء في المستقبل. لذلك، يجب التعامل مع المقابل المستلم (أو القيمة العادلة للأصول المحولة) كجزء من سعر المعاملة (المقابل غير النقدي) ويتم الاعتراف بالإيرادات عند توفير الكهرباء للعميل في المستقبل. ووفقاً لذلك، تم تأجيل هذه الإيرادات وسيتم الاعتراف بها على مدار العمر الإنتاجي للأصول ذات الصلة المحولة من العملاء.

قامت المجموعة بتقدير متوسط عمر الأصول بفترة ٢٥ سنة بناءً على العمر الإنتاجي لأصل التركيب والتوصيل. تعترف المجموعة بالرسوم على مدى ٢٥ سنة.

(٣) مشاريع تكفلها الحكومة

تمثل هذه الأموال المستلمة من الحكومة لإنشاء الأصول لصالح القطاع العام ككل أو السلطات الحكومية المحددة. يتم تأجيل هذه الأموال والاعتراف بها كإيرادات على مدى فترة العمر الإنتاجي للأصول.

المقابل المتغير

يتم تقدير مبالغ المقابل المتغير إما وفقاً لقيمتها المتوقعة أو المبلغ الأكثر ترجيحاً وإدراجه في الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل فيه بشكل كبير ألا يتم عكس الإيرادات.

بند تمويل جوهري

تقوم المجموعة بتقييم بند التمويل الجوهري إذا كانت الفترة الفاصلة بين قيام العميل بالدفع وتحويل البضاعة/ الخدمات (كلاهما مقابل مدفوعات مقدماً أو المدفوعات المتأخرة) تتجاوز سنة واحدة. تقوم المجموعة بتعديل المبلغ المتعهد به للمقابل لقاء القيمة الزمنية للأموال باستخدام معدل فائدة مناسب يعكس مخاطر الائتمان.

تعديل العقد

يتم إجراء تعديل في العقد عندما يوافق كل من المجموعة والعميل على تغيير بنود العقد والذي من شأنه إما أن يُنشئ حقوق والتزامات جديدة قابلة للتنفيذ أو يُغير حقوق والتزامات حالية قابلة للتنفيذ. لا يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالتعديل إلى حين الموافقة عليه. ويمكن أن تكون الموافقة كتابية أو شفهية أو ضمنية بموجب الممارسات التجارية المتعارف عليها.

تعامل المجموعة التعديل على العقد كعقد منفصل إن كان يؤدي إلى إضافة التزام أداء منفصل وكان السعر يعكس سعر البيع المنفرد للالتزام الأداء. وفيما عدا ذلك، يتم المحاسبة عن التعديل (بما في ذلك تلك التعديلات التي تؤثر فقط على سعر المعاملة) كتعديل على العقد الأصلي إما بآثر مستقبلي أو من خلال تعديل تراكمي لاحق.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن التعديل بآثر مستقبلي إن كانت البضائع أو الخدمات الواردة في التعديل تختلف عن تلك التي يتم تحويلها قبل التعديل. وفي المقابل، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن التعديل من خلال تعديل تراكمي لاحق إن كانت البضائع أو الخدمات الواردة في التعديل غير مميزة وهي جزء من التزام أداء فردي يتم الوفاء به جزئياً فقط عند تعديل العقد.

٦.١٤ ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل للسنة من الضريبة الحالية والمؤجلة التي يتم احتسابها وفقاً للوائح المالية لسلطنة عمان. يتم الاعتراف بضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل الموحدة باستثناء المقدار الذي يتعلق ببنود معترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة إلى الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تم سنّها بشكل كبير في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يحتمل فيه أن تكون هناك أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة متاحة يمكن مقابلها استخدام الأصل. يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي لا يمكن فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

٦ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦.١٥ توزيعات أرباح

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

٦.١٦ أتعاب ومكافآت حضور جلسات مجلس الإدارة

يتم اعتماد أتعاب ومكافآت حضور جلسات مجلس الإدارة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية للمجموعة ويتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٦.١٧ ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. تُحتسب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بالمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن ربحية السهم المخففة هي نفسها ربحية السهم الأساسية وذلك نظراً لعدم وجود أدوات قابلة للتحويل.

٦.١٨ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم لبيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته أو تقديره بشكل مباشر باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تأخذ المجموعة في اعتبارها خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان المشاركون في السوق سيأخذون في اعتبارهم هذه الخصائص عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة على هذا الأساس، باستثناء معاملات الإيجار التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

بالإضافة إلى ذلك ولأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن عندها ملاحظة المدخلات لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة في مجملها، والتي يتم توضيحها كما يلي:

المستوى ١: سعر السوق المعلن (غير المعدل) في سوق نشط لأداة مماثلة.
المستوى ٢: أساليب التقييم على أساس المدخلات الملحوظة. تشمل هذه الفئة الأدوات التي تم تقييمها باستخدام أسعار السوق المعلنة في السوق النشط لأدوات مماثلة، وأسعار السوق المعلنة لأدوات متطابقة أو مماثلة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة أو أساليب التقييم الأخرى حيث يمكن ملاحظة جميع المدخلات الجوهرية بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.
المستوى ٣: أساليب التقييم باستخدام مدخلات جوهرية غير ملحوظة. تتضمن هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها على أساس الأسعار المعلنة لأدوات مماثلة حيث يجب إجراء تعديلات أو وضع افتراضات جوهرية غير ملحوظة لتعكس الفروق بين الأدوات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، احتفظت المجموعة بالأدوات المشتقة لمقايضات أسعار الفائدة المقاسة بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيم العادلة لترتيبات مقايضات أسعار الفائدة باستخدام أسلوب التقييم ضمن المستوى ٢.

٦.١٩ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة مقابل غير متداولة

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

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

تصنف المجموعة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٦.٢٠ معاملات السيطرة المشتركة

إن دمج الأعمال الذي يتضمن منشآت أو شركات خاضعة للسيطرة المشتركة هو عملية دمج أعمال يتم فيها السيطرة على جميع المنشآت أو الشركات المدمجة جوهرياً من قبل نفس الطرف أو الأطراف قبل وبعد دمج الأعمال، ولا تعتبر هذه السيطرة مؤقتة. وبالنسبة لعمليات دمج الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة، تطبق المجموعة طريقة المحاسبة عن القيمة الدفترية. وفقاً لهذه الطريقة، يتم تسجيل الأصول والالتزامات التي تم حيازتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة الدفترية المسجلة قبل تاريخ الحيازة مباشرة. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي الأصول التي تم حيازتها والمقابل المدفوع في حقوق الملكية ضمن الأرباح المحتجزة. قامت المجموعة بتطبيق سياسة الاعتراف بأصول أعمال التوزيع بأثر مستقبلي اعتباراً من تاريخ نقل الأعمال.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	مباني على أرض مستأجرة	شبكات توزيع الكهرباء	خطوط وكابلات	أصول المحطات الفرعية	آلات ومكائن أخرى	أثاث وتركيبات وسيارات	قطع غيار الآلات	أصول بموجب عقد إيجار تمويلي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
١ يناير ٢٠٢٣	٥٩,٩٩٤	٦٥٨,١١٦	٢٧٤,٢٢٦	١٢٢,٩٠١	٦٢,٢١٣	١١,٢١٢	٤,٤٧٦	٧٤٠	٨٧,٧١٤	١,٢٨١,٥٩٢
المحول من أطراف ذات علاقة عند تولي أعمال التوزيع (إيضاح ٤)	٧٠,٢٢٣	٥٧٩,٠٣٧	٤١٨,١٣١	٣٣٥,٧٦٤	٦٦,٧٦٥	١٤,٦٣٦	٣,٤٩٨	-	٨٥,٥٨٦	١,٥٧٣,٦٤٠
إضافات	-	٢٣٠	٤٧٢	٥٧٠	-	٨٨	١٨٦	-	٨٩,٨٥٤	٩١,٤٠٠
تحويل إلى أصول غير ملموسة (إيضاح ٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٢٤٥)	(٤,٢٤٥)
استبعاد	-	-	-	-	-	(١٣)	-	-	-	(١٣)
تحويلات	٤,٦٢٦	١٤٦,٨٩٢	٣٠,٢٩٣	١١,٨١٢	١٠,٨٧٩	١١٦	٦٣٤	-	(٢٠٥,٢٥٢)	-
١ يناير ٢٠٢٤	١٣٤,٨٤٣	١,٣٨٤,٢٧٥	٧٢٣,١٢٢	٤٧١,٠٤٧	١٣٩,٨٥٧	٢٦,٠٣٩	٨,٧٩٤	٧٤٠	٥٣,٦٥٧	٢,٩٤٢,٣٧٤
إضافات	-	٣٥٨	٨٠٢	٩٩٠	٨٠٤	٦٠٧	١,١٢٣	-	١٤٦,٦٧١	١٥١,٣٥٥
تحويل إلى أصول غير ملموسة (إيضاح ٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٦٣)	(١٦٣)
استبعاد	-	-	-	-	-	(٦٢٧)	-	-	-	(٦٢٧)
تحويلات	٧,٨١٥	١٠,٩٢٤	٣٦,٦٠٩	١١,٥١٧	١٦,١٥٩	٥٩١	١٥	-	(٨٣,٦٣٠)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤٢,٦٥٨	١,٣٩٥,٥٥٧	٧٦٠,٥٣٣	٤٨٣,٥٥٤	١٥٦,٨٢٠	٢٦,٦١٠	٩,٩٣٢	٧٤٠	١١٦,٥٣٥	٣,٠٩٢,٩٣٩
الاستهلاك المتراكم	١٣,٩٤٧	٢٠٥,٥٤٩	٥٤,٩٨٢	٣٣,٩٤٨	٢٠,٢٩٥	١٠,٣١٣	١,٣٠٤	٦٣٥	-	٣٤٠,٩٧٣
١ يناير ٢٠٢٣	٢٢,٣٩٧	٢٢٢,٥٨٣	٨٣,٥٠٥	٩٢,٧٨٢	٢٧,٣٢٣	١٣,٠٢٧	٧٦٨	-	-	٤٦٢,٣٨٥
المحول من أطراف ذات علاقة عند تولي أعمال التوزيع (إيضاح ٤)	٣,٦١٧	٤١,٥٩١	١٢,٢٩٤	٩,٠٥١	٥,١٦٦	٩٩٩	٣٦٣	١٠٤	-	٧٣,١٨٥
المحمل للسنة (إيضاح ٧, ٤)	-	-	-	-	-	(١٣)	-	-	-	(١٣)
المتعلق بالاستيعادات	٣٩,٩٦١	٤٦٩,٧٢٣	١٥٠,٧٨١	١٣٥,٧٨١	٥٢,٧٨٤	٢٤,٣٢٦	٢,٤٣٥	٧٣٩	-	٨٧٦,٥٣٠
١ يناير ٢٠٢٤	٤,٧٨٢	٤٩,١٥٢	١٧,٠٩٥	١٣,٠٠١	٦,٩٤٠	١,٠٨١	٤٤٢	-	-	٩٢,٤٩٣
المحمل للسنة (إيضاح ٧, ٤)	-	-	-	-	-	(٦٢٧)	-	-	-	(٦٢٧)
المتعلق بالاستيعادات	٤٤,٧٤٣	٥١٨,٨٧٥	١٦٧,٨٧٦	١٤٨,٧٨٢	٥٩,٧٢٤	٢٤,٧٨٠	٢,٨٧٧	٧٣٩	-	٩٦٨,٣٩٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩٧,٩١٥	٨٧٦,٦٨٢	٥٩٢,٦٥٧	٣٣٤,٧٧٢	٩٧,٠٩٦	١,٨٣٠	٧,٠٥٥	١	١١٦,٥٣٥	٢,١٢٤,٥٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٤,٨٨٢	٩١٤,٥٥٢	٥٧٢,٣٤١	٣٣٥,٢٦٦	٨٧,٠٧٣	١,٧١٣	٦,٣٥٩	١	٥٣,٦٥٧	٢,٠٦٥,٨٤٤

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

٧,١ تم إنشاء المبنى والمحطات الفرعية التابعة للمجموعة على أراضي مستأجرة من وزارة الإسكان بحكومة سلطنة عمان.

٧,٢ تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الأعمال التي تتم في مراحل مختلفة من الإنجاز وتتعلق بـ (أ) إنشاء المحطات الفرعية والخطوط المغذية وتحديثها و(ب) شبكات أعمال توزيع الكهرباء و(ج) تمديد إمدادات الطاقة إلى العملاء، و(د) أثاث وتركيبات و(هـ) الأصول المشتركة الأخرى.

٧,٣ يتم الاستمرار في عرض الأصول بقيمة دفترية قدرها ٧٥١ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٩٢,٧ مليون ريال عماني) المحددة والمبينة في وثائق واتفاقيات المعاملات المبرمة بين المجموعة وشركتها التابعة المملوكة بنسبة ٩٩,٩٩٪ وهي شركة أصول مزون ش.م.ع.م. مقابل شهادة صكوك بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي لمدة ١٠ سنوات الصادرة في سنة ٢٠١٧، وشهادة صكوك بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي لمدة ٥ سنوات الصادرة في فبراير ٢٠٢٤، وشهادة الصكوك بقيمة ٧٥٠ مليون دولار أمريكي لمدة ٧ سنوات الصادرة في أكتوبر ٢٠٢٤، كما في تاريخ المعاملة، ضمن فئات الأصول ذات الصلة، مع الاعتراف باستلام متحصلات من شركة أصول مزون ش.م.ع.م. كاقتراض طويل الأجل. وبموجب الترخيص الصادر من هيئة تنظيم الخدمات العامة بعمان، تعتبر المجموعة هي الوحيدة المخولة بتشغيل الأصول التي تشكل جزءاً من شبكة توزيع المجموعة والحفاظ عليها ضمن المنطقة المصرح بها. ولا تزال المخاطر والمزايا المتعلقة بالأصول مرتبطة بالمجموعة وفقاً لمستندات المعاملات المنفذة.

٧,٤ يتم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٧٢,٠٨١	٩١,٤١٢
٣٥	-
١,٠٦٩	١,٠٨١
٧٣,١٨٥	٩٢,٤٩٣

تكاليف التشغيل (إيضاح ٣٠)

عمليات موقوفة

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)

٨ أصول حق الاستخدام

الإجمالي	سيارات	حق الانتفاع	مباني
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٦,٣٨٤	٦٣٥	٤,٦٧٠	١,٠٧٩
١٣,٨٢٨	٤,٢١٢	٩,٠٥٨	٥٥٨
١,٨٦٨	١,٠١٦	٣	٨٤٩
٢٢,٠٨٠	٥,٨٦٣	١٣,٧٣١	٢,٤٨٦
١,٩٥٧	١,٥١٩	٣٣٩	٩٩
(١,٢٦٦)	(٩٠٤)	(٣١)	(٣٣١)
٢٢,٧٧١	٦,٤٧٨	١٤,٠٣٩	٢,٢٥٤
١,٨٠١	٣١٤	٤٤٨	١,٠٣٩
٣,٩٣٤	٢,١٩٦	١,١٥٧	٥٨١
١,٢٣٧	٧٢٧	٢٤٢	٢٦٨
٦,٩٧٢	٣,٢٣٧	١,٨٤٧	١,٨٨٨
١,٤٩٩	٩٦٢	٣٤٤	١٩٣
(٨٩٣)	(٨٠٨)	(٦)	(٧٩)
٧,٥٧٨	٣,٣٩١	٢,١٨٥	٢,٠٠٢
١٥,١٩٣	٣,٠٨٧	١١,٨٥٤	٢٥٢
١٥,١٠٨	٢,٦٢٦	١١,٨٨٤	٥٩٨

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٣

تحويلات من أطراف ذات علاقة عند تولي أعمال التوزيع (إيضاح ٤)

إضافات

في ١ يناير ٢٠٢٤

إضافات

إنهاء حق الاستخدام

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٣

تحويلات من أطراف ذات علاقة عند تولي أعمال التوزيع (إيضاح ٤)

المحمل للسنة (إيضاح ٨,١)

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحمل للسنة (إيضاح ٨,١)

المتعلق بالإنهاء

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨ أصول حق الاستخدام (تابع)

٨,١ يتم تخصيص الاستهلاك المحمل لأصول حق الاستخدام كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٤٣	٣٤٤	تكاليف التشغيل (إيضاح ٣٠)
١٢	-	عمليات موقوفة
٩٨٢	١,١٥٥	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
١,٢٣٧	١,٤٩٩	

٩ أصول غير ملموسة

الإجمالي	برمجيات	أعمال رأسمالية	
ريال عماني	ريال عماني	قيد التنفيذ	
بالآلاف	بالآلاف	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
٥,٤٥٦	٥,٤٥٦	-	التكلفة
١٣,١٥٨	٩,٢٥١	٣,٩٠٧	في ١ يناير ٢٠٢٣
٤,٢٤٥	٤٣	٤,٢٠٢	المحول من أطراف ذات علاقة عند تولي أعمال التوزيع (إيضاح ٤)
			المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
			يخصم: المحول إلى طرف ذي علاقة عند استبعاد أعمال التزويد (إيضاح ٤,٢)
(٢,٢٤٤)	(٢٤٩)	(١,٩٩٥)	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٠,٦١٥	١٤,٥٠١	٦,١١٤	إضافات
٣	٣	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	٧٥٤	(٧٥٤)	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
١٦٣	١٦٣	-	تعديل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٧٥٤)	-	(٧٥٤)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٠,٠٢٧	١٥,٤٢١	٤,٦٠٦	الإطفاء المتراكم
٥,٢٢٣	٥,٢٢٣	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٩٩	٣٩٩	-	المحمل للسنة - العمليات المستمرة (إيضاح ٣١)
١٠	١٠	-	المحمل للسنة - العمليات الموقوفة
٤,١٥٨	-	٤,١٥٨	انخفاض قيمة برمجيات (إيضاح ٩,١)
٨,٣٧٤	٨,٣٧٤	-	المحول من أطراف ذات علاقة عند تولي أعمال التوزيع (إيضاح ٤)
			يخصم: المحول إلى طرف ذي علاقة عند استبعاد أعمال التزويد (إيضاح ٤,٢)
(٢٤٩)	(٢٤٩)	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
١٧,٩١٥	١٣,٧٥٧	٤,١٥٨	المحمل للسنة (إيضاح ٣١)
٥٧٤	٥٧٤	-	انخفاض قيمة برمجيات (إيضاح ٩,١)
٤٤٨	-	٤٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٨,٩٣٧	١٤,٣٣١	٤,٦٠٦	القيم الدفترية
١,٠٩٠	١,٠٩٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٧٠٠	٧٤٤	١,٩٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩ أصول غير ملموسة (تابع)

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى فترة تتراوح من ٥ إلى ٧ سنوات على أساس القسط الثابت.

٩,١ خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء تقييم لاستثمارها عند تنفيذ برنامج خدمة العملاء والفوترة لقاعدة بيانات العملاء وإدارة الفواتير والبرمجيات الأخرى. ونتيجة لذلك، خلصت الإدارة إلى أن الغرض المقصود من استخدام البرنامج لم يتحقق. وبالتالي، تم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة البرمجيات بمبلغ ٥,٤٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,١٦ ريال عماني).

١٠ مخازن وقطع غيار

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
١٢,٧٨٧	٥,٦٧٠
(١,٣٦٦)	(١,٧٦٧)
١١,٤٢١	٣,٩٠٣

قطع غيار ومواد استهلاكية
مخصص تقادم مخزون (إيضاح ١٠,١)

١٠,١ فيما يلي الحركة في مخصص تقادم المخزون:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٢٥٤	١,٣٦٦
٤٠٣	-
٧٠٩	٤٠١
١,٣٦٦	١,٧٦٧

الرصيد الافتتاحي
المحول من طرف ذي علاقة عند تولي أعمال التوزيع
تحميل/ (عكس) مخصص تقادم مخزون (إيضاح ٣١)

تتضمن المخازن وقطع الغيار البنود التي تُستخدم في صيانة شبكة التوزيع الخاصة بالمجموعة.

١١ ذمم تجارية مدينة وأخرى ومدفوعات مقدماً

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٣٩,٤٨٤	٤١,٥٦٤
٣,٣٧٥	٥٦١
٨٨٤	١,١١٠
٤,٩٣٦	٢,٠٠٢
٦١٠	١,٢٠٠
٤٩,٢٨٩	٤٦,٤٣٧
(١,٧٩٧)	(٢,٨٩٣)
٤٧,٤٩٢	٤٣,٥٤٤

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦,٣)
ضريبة مدخلات ضريبة قيمة مضافة مستحقة
مدفوعات مقدماً
دفعات مقدماً إلى مقاولين/ موردين
ذمم مدينة أخرى

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١١,١)

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ ذمم تجارية مدينة وأخرى (تابع)

١١,١ كانت الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٣,٦٤٠	١,٧٩٧	الرصيد الافتتاحي
١,٥٥١	١,٠٩٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٠)	-	ذمم مدينة مشطوبة
٢٧٦	-	المحول من طرف ذي علاقة عند تولي أعمال التوزيع
(٣,٦٤٠)	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المحول إلى شركة نماء لتزويد الكهرباء عند تحويل أعمال
١,٧٩٧	٢,٨٩٣	التزويد

١٢ وديعة طويلة الأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٥١٥	٥٠٠	وديعة لأجل

١٢,١ قامت المجموعة بإيداع وديعة لأجل لدى بنك تجاري جيد السمعة مقيدة بالريال العماني وتحقق فائدة بمعدل ٥٪ سنويًا ووافق تاريخ استحقاقها يوم ٩ أكتوبر ٢٠٢٧. وقد أشارت تقديرات المجموعة إلى أن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالوديعة لأجل غير جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة ككل.

١٣ نقد وأرصدة بنكية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٣,٧٢٠	٤٤,١٨٠	نقد لدى البنوك
١٥	٤	نقد في الصندوق
٣,٧٣٥	٤٤,١٨٤	نقد وأرصدة بنكية لأغراض قائمة المركز المالي الموحدة
(٨,٦١٢)	-	سحب بنكي على المكشوف (إيضاح ١٣,٢)
(٤,٨٧٧)	٤٤,١٨٤	النقد وما يعادله لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة

١٣,١ أشارت تقديرات المجموعة إلى أن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالأرصدة البنكية ليست جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة ككل.

١٣,٢ حصلت المجموعة على تسهيل رأسمال عامل (السحب البنكي على المكشوف والقرض المتجدد قصير الأجل) وضمن بنكي من البنك الأهلي ش.م.ع.م بمبلغ ١٥ مليون ريال عماني. إن الحد من السحب البنكي على المكشوف بمبلغ ١٠ مليون ريال عماني قابل للتبديل بين السحب البنكي على المكشوف والقرض المتجدد قصير الأجل بشرط ألا يتجاوز الاستخدام المشترك لكلا التسهيلين مبلغ قدره ١٥ مليون ريال عماني في أي فترة زمنية معينة. إن التسهيلات غير مكفولة بضمان، وتستحق السداد عند الطلب وتحمل معدل فائدة بنسبة ٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٥٪ إلى ٤٪) سنويًا.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١ ريال عماني للسهم. فيما يلي التفاصيل حول المساهمين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	عدد الأسهم	عدد الأسهم	
١٩٩,٩٨٠,٠٠٠	١٩٩,٩٨٠,٠٠٠	١٩٩,٩٨٠,٠٠٠	١٩٩,٩٨٠,٠٠٠	شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م.
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	شركة نماء للخدمات المشتركة ش.م.م.
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	معهد نمو لتنمية المهارات ش.م.م.
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

١٥ احتياطي قانوني

تتطلب المادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ربح المجموعة بعد خصم الضرائب إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع حتى يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال المجموعة المدفوع بالكامل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. لم يتم تخصيص أي احتياطي خلال السنة الحالية نظراً لبلوغه الحد الأقصى. خلال السنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ١٦,٦٧ مليون ريال عماني إلى الاحتياطي القانوني. وتم إجراء تحويلات من الأرباح المرحلة وأموال المساهمين بمبلغ ١٣,٨٣ مليون ريال عماني ومبلغ ٢,٨٤ مليون ريال عماني على التوالي، بناءً على الرأي القانوني المستلم من قبل المجموعة.

١٦ احتياطي عام

وفقاً للمادة ١٣٣ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ وسياسة المجموعة، يجب تحويل مبلغ لا يتجاوز نسبة ٢٠٪ من صافي ربح كل سنة مالية بعد خصم الضرائب ويجب إجراء تحويل إلى الاحتياطي القانوني سنوياً إلى الاحتياطي العام حتى يبلغ رصيد الاحتياطي العام نصف رأس المال. إن الاحتياطي متاح للتوزيع على المساهمين.

قرر المساهمون في الجمعية العامة السنوية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ تحويل الرصيد المتراكم في الاحتياطي العام بمبلغ ٢١,٥ مليون ريال عماني إلى الأرباح المحتجزة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ وعدم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي العام في المستقبل.

١٧ أموال المساهمين

قرر المساهمون في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ تحويل قرض المساهمين بمبلغ ٩٣,١ مليون ريال عماني بما في ذلك الفائدة المستحقة (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) إلى أموال المساهمين ضمن حقوق الملكية، وتوقفوا عن تحميل الفائدة بعد ذلك. كما قرر المساهمون أيضاً في ذلك الاجتماع تحويل قرض المساهمين المحول من شركة كهرباء مجان ش.م.ع.م بقيمة ٢٣,٠٢ مليون ريال عماني إلى أموال المساهمين ضمن حقوق الملكية. بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٣، تم تحويل مبلغ ٥٠ مليون ريال عماني من أموال المساهمين إلى رأس المال بموجب إتمام الإجراءات القانونية. تم تحويل مبلغ ٦٦,١ مليون ريال عماني ومبلغ ٤٠ مليون ريال عماني من أموال المساهمين المتبقية إلى شركة نماء لتزويد الكهرباء. قام المساهمون بالتنازل عن الفائدة المحملة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣.

١٨ احتياطي تحوط التدفقات النقدية

يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية الجزء المتراكم الفعال من الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط. سيتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط المعترف بها والمدرجة بصورة متراكمة ضمن بند احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة فقط عندما تؤثر المعاملة المتحوط لها على قائمة الدخل الشامل الموحدة أو يتم إدراجها كتعديل أساسي على البند غير المالي المتحوط له.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨ احتياطي تحوط التدفقات النقدية (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٢,٨٧٧	٤,٧٩٦	الرصيد الافتتاحي
(٢,٤٠١)	(٢,٠٥٧)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
٤,٣٢٠	-	تحويل صافي الأصول من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٤,١)
٤,٧٩٦	٢,٧٣٩	
(٧١٩)	(٤١٠)	يخصم: أصول الضريبة المؤجلة ذات الصلة (إيضاح ٣٥,٤)
٤,٠٧٧	٢,٣٢٩	

في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة اتفاقيات مقايضات أسعار الفائدة التي تغطي نسبة ٤٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٢٪) من القروض لأجل بمعدل فائدة ثابت قدره ٢,٢٪ سنوياً. تستند القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة إلى التقييم الذي يقدمه البنك من الأطراف المقابلة في تاريخ التقرير. تم تصنيف مقايضات أسعار الفائدة كتحويلات تدفقات نقدية وتم التعامل مع قيمتها العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

القيمة الاسمية حسب المدة حتى الاستحقاق

أكثر من	سنة إلى	١ - ١٢ شهراً	إجمالي القيمة	القيمة العادلة
أكثر من	سنة إلى	١ - ١٢ شهراً	الاسمية	القيمة العادلة
٥ سنوات	٥ سنوات	١٢ شهراً	ريال عماني	ريال عماني
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	بالآلاف	بالآلاف
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف		
-	٧٤,٠٠١	٢٣,٥٢٤	٩٧,٥٢٥	٢,٧٣٩
-	٩٧,٥٢٥	٢٣,٥٢٤	١٢١,٠٤٩	٤,٧٩٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مقايضات أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مقايضات أسعار الفائدة

أساليب التقييم والمدخلات الجوهرية:

توضح الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة للأدوات المالية ضمن المستوى ٢ في قائمة المركز المالي الموحدة ولا توجد أي مدخلات جوهرية غير ملحوظة مستخدمة.

النوع	أساليب التقييم
مقايضات أسعار الفائدة	تستند القيمة العادلة إلى التقييم المقدم من قبل البنك من الأطراف المقابلة.

هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط حيث إن شروط مقايضة أسعار الفائدة تتطابق مع شروط القرض ذو السعر الثابت ١ (أي؛ القيمة الاسمية والاستحقاق والسداد وتواريخ إعادة التحديد). قامت المجموعة بتحديد نسبة تحوط قدرها ٦٦٪ لعلاقات التحوط حيث إن المخاطر ذات الصلة لمقايضة أسعار الفائدة مماثلة لعنصر المخاطر المتحوط لها. تقوم المجموعة بإجراء مطابقة الشروط الهامة لاختبار فعالية التحوط اعتباراً من تاريخ التقرير.

يمكن أن تنشأ عدم فعالية التحوط من:

- منحني سعر الفائدة المختلف المطبق لخصم البند المتحوط له وأداة التحوط
- الفروق في توقيت التدفقات النقدية للبند المتحوط له وأداة التحوط
- مخاطر انتمان الأطراف المقابلة التي تؤثر بشكل مختلف على الحركات في القيمة العادلة لأداة التحوط والبند المتحوط له.

لا توجد عدم فعالية للتحوط في ترتيبات مقايضات أسعار الفائدة.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩ قروض لأجل

١٩,١ فيما يلي الحركة في القروض لأجل خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١١٥,٢٩٧	٢٨٧,١٦٩	في ١ يناير
٢١٩,٧٧٤	-	يضاف: تحويل من أطراف ذات علاقة عند تولي أعمال التوزيع (إيضاح ٤)
-	(١٠٠,٤٢٠)	يخصم: إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي القديم (إيضاح ١٩,٣ د(٣))
-	١٠٠,٤٢٠	يضاف: الاعتراف بالالتزام المالي الجديد (إيضاح ١٩,٣ د(٣))
(٤٧,٩٠٢)	(٥٧,٤٤٤)	يخصم: مدفوعات مسددة
-	(٣,٦٤٦)	يضاف: ربح تعديل الالتزام المالي (إيضاح ٣٤)
-	٧٥٩	يضاف: تصفية الالتزام المالي (غير ٣٤)
٢٨٧,١٦٩	٢٢٦,٨٣٨	
(١,٩٣٧)	(٢,٠٠٣)	يخصم: تكاليف المعاملات غير المطفأة (إيضاح ١٩,٢)
٢٨٥,٢٣٢	٢٢٤,٨٣٥	

١٩,٢ فيما يلي الحركة في تكاليف المعاملات غير المطفأة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١,٥٦٢	١,٩٣٧	في ١ يناير
١,٣٣٢	-	يضاف: التحويل من أطراف ذات علاقة عند تولي أعمال التوزيع (إيضاح ٤)
-	١,٦٢٦	إضافة خلال السنة
(٩٥٧)	(١,٥٦٠)	يخصم: المطفأ خلال السنة (إيضاح ٣٤)
١,٩٣٧	٢,٠٠٣	

١٩,٣ تصنيف القروض لأجل إلى جزء متداول وغير متداول:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٥٧,٤٦٣	٥٦,٢٣٣	قروض لأجل - الجزء المتداول
(٨٦١)	(٨٥٢)	تكاليف غير مطفأة - الجزء المتداول
٥٦,٦٠٢	٥٥,٣٨١	
٢٢٩,٧٠٦	١٧٠,٦٠٥	قروض لأجل - الجزء غير المتداول
(١,٠٧٦)	(١,١٥١)	تكاليف غير مطفأة - الجزء غير المتداول
٢٢٨,٦٣٠	١٦٩,٤٥٤	
٢٨٥,٢٣٢	٢٢٤,٨٣٥	

١٩ قروض لأجل (تابع)

١٩,٣ تصنيف القروض لأجل إلى جزء متداول وغير متداول: (تابع)
كان المجموع لديها سابقاً التسهيلات لأجل التالية:

أ. أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات قروض لأجل ثنائية العملة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ مع مجموعة من المقرضين، حيث قام البنك الأهلي بدور الوكيل المعني بالتسهيلات والبنك المسئول عن الحساب بمبلغ ٢٤٠ مليون ريال عماني.

(١) مبلغ ١١٧ مليون ريال عماني بمعدل فائدة ثابت لمدة ٥ سنوات اعتباراً من تاريخ الاستخدام الأول الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٥ لشريحة القرض لأجل، وبعد ذلك يتم مراجعة الفائدة سنوياً. في تاريخ التقرير، قدر الرصيد القائم بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٦,٨ مليون ريال عماني).

(٢) مبلغ ٣٢٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ١٢٣ مليون ريال عماني) بمعدل فائدة متغير. في تاريخ التقرير، قدر الرصيد القائم بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٩,٣ مليون ريال عماني).

ب. كجزء من إعادة تنظيم قطاع الكهرباء، تم استبدال التسهيلات لأجل التالية لأعمال التوزيع من شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م (سابقاً: شركة مسقط لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م).

(١) اتفاقية تسهيلات قروض لأجل ثنائية العملة بقيمة ٨٥ مليون ريال عماني مؤرخة في ١٧ سبتمبر ٢٠١٥، بمعدل فائدة ثابت لمدة ٥ سنوات من تاريخ الاستخدام الأول لشريحة القرض لأجل، وبعد ذلك يتم مراجعة الفائدة سنوياً. في تاريخ التقرير، قدر الرصيد القائم بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٤ مليون ريال عماني).

(٢) اتفاقية تسهيلات قروض لأجل ثنائية العملة بقيمة ٢٢١ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ٨٥,١ مليون ريال عماني) مؤرخة في ١٧ سبتمبر ٢٠١٥، بمعدل فائدة متغير. في تاريخ التقرير، قدر الرصيد القائم بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٤ مليون ريال عماني).

(٣) اتفاقية تسهيلات قروض لأجل ثنائية العملة بقيمة ٢١١ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ٨١,٢ مليون ريال عماني) مؤرخة في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧، بمعدل فائدة متغير. في تاريخ التقرير، قدر الرصيد القائم بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٨,٦ مليون ريال عماني).

ج. كجزء من إعادة تنظيم قطاع الكهرباء، تم استبدال التسهيلات لأجل التالية المتعلقة بأعمال التوزيع من شركة كهرباء مجان ش.م.ع.م.

(١) اتفاقية تسهيلات قروض لأجل ثنائية العملة بقيمة ٣٣٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ١٢٧ مليون ريال عماني) مؤرخة في ١٨ أبريل ٢٠١٦، بمعدل فائدة متغير. في تاريخ التقرير، قدر الرصيد القائم بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٥,٩ مليون ريال عماني).

(٢) اتفاقية تسهيلات قروض لأجل ثنائية العملة بقيمة ١٦٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ٦٣,٥ مليون ريال عماني) مؤرخة في ١ نوفمبر ٢٠١٧، بمعدل فائدة متغير. في تاريخ التقرير، قدر رصيد القائم بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٨,٦ مليون ريال عماني).

د. تم إعادة جدولة التسهيلات المفصح عنها في إيضاح ١٩ (أ، ب، ج) في يونيو ٢٠٢٤. وبموجب الاتفاقية الجديدة، تم تخفيض معدل الفائدة على التسهيلات بالدولار الأمريكي نتيجةً لتحسن التصنيفات الائتمانية للدولة والشركة الأم. كما تم تمديد تواريخ استحقاق القروض حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٩. أما الشروط المتبقية فهي نفسها كما هو موضح سابقاً، كما يلي:

(١) مبلغ ٩٢,٧ مليون ريال عماني بمعدل فائدة ثابت، وسيتم مراجعة الفائدة سنوياً. في تاريخ التقرير، قدر الرصيد القائم بمبلغ ٨٢,٣ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

(٢) مبلغ ٤٣٠,٤ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ١٦٥,٧ مليون ريال عماني)، بمعدل فائدة متغير. في تاريخ التقرير، قدر الرصيد القائم بمبلغ ١٤٧,٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

١٩ قروض لأجل (تابع)

١٩,٣ تصنيف القروض لأجل إلى جزء متداول وغير متداول: (تابع)

(٣) خلال السنة، تم إعادة جدولة القروض لأجل الخاصة بالمجموعة لدى البنوك. ونظرًا إلى أنه قد تم الحصول على القروض بشكل أساسي بموجب هيكل الترتيب التمويلي المشترك، فيجب بناءً على ذلك اتخاذ أحكام لتحديد ما إذا كانت متطلبات الإطفاء/التعديل وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ستطبق على مستوى المقرض الرئيسي أو المقرض الفردي. وبناءً على ذلك، أخذت الإدارة في اعتبارها حقوق الشركة الأم والتزاماتها بموجب اتفاقية القروض وخلصت إلى أن الشركة الأم لديها قروض مع المقرضين الفرديين، وبالتالي يتم إجراء التقييم على مستوى المقرض الفردي. وتعتبر عملية إعادة الجدولة هذه على مستوى المقرض الفردي بمثابة تعديل للالتزام المالي لأغراض المحاسبة بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لأن الفرق في القيمة الحالية للتدفقات النقدية قبل وبعد إعادة الجدولة كان أقل بكثير من الحد الأدنى بنسبة ١٠٪ وكان خصم معدل الفائدة في بعض التسهيلات قائمًا على تحسين التصنيفات الائتمانية للشركة الأم والدولة. وعليه، تم تسجيل ربح التعديل بمبلغ ٣,٦ مليون ريال عماني في قائمة الدخل الشامل الموحد. علاوةً على ذلك، ونتيجةً لإعادة الهيكلة المذكورة أعلاه، تم إلغاء الاعتراف بالقروض لأجل القديمة المسددة إلى المقرضين الفرديين بموجب اتفاقية المقاصة بمبلغ ٢٦٠,٨ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ١٠٠,٤ مليون ريال عماني)، كما تم تحميل تكاليف المعاملات ذات الصلة بمبلغ ٠,٥٩ مليون ريال عماني إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة. وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بالقروض لأجل الجديدة بمبلغ ٢٦٠,٨ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ١٠٠,٤ مليون ريال عماني)، التي تم صرفها من المقرضين الحاليين والجدد بموجب اتفاقية المقاصة وفقًا لقيمتها العادلة وهي لا تختلف عن قيمة المعاملة.

١٩,٤ الامتثال للتعهدات

تتضمن تسهيلات القروض لأجل كما هو مفصّل عنه في النقطة (د) بعض التعهدات المتعلقة، من بين أمور أخرى، بالتصفية والدمج وإبرام اتفاقيات هامة جديدة والرهن السليبي واستبعاد الأصول ومنح القروض والضمانات وحياسة الأصول الرأسمالية ونسبة تغطية خدمات الديون وصافي الدين إلى حقوق الملكية وتغيير الأعمال والقرض والضمان واتفاقية التحوط وما إلى ذلك، والتي يتعين على المجموعة الامتثال لها. فيما يلي التفاصيل حول التعهدات المالية:

- (١) بلغت نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة الأم كما في تاريخ التقرير ١,٤٥ مرة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٣٧ مرة) مقابل الحد الأقصى بعدد ٢,٣٣ مرة.
- (٢) بلغت نسبة تغطية خدمات الدين للشركة الأم للسنة ١,٥٥ مرة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٣١ مرة) مقابل الحد الأدنى المطلوب بعدد ١,١٠.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، امتثلت المجموعة لهذه التعهدات.

٢٠ اقتراضات طويلة الأجل - صكوك

- (أ) قامت المجموعة في سنة ٢٠١٧ بجمع تمويل طويل الأجل للوفاء بمتطلبات المصروفات الرأسمالية من خلال هيكلة إصدار صكوك مدعومة بالأصول. ولغرض تسهيل التمويل، قامت المجموعة بتأسيس شركة أصول مزون ش.م.ع.م وهي شركة ذات أغراض خاصة لغرض جمع تمويل الصكوك. بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٧، نجحت شركة أصول مزون ش.م.ع.م في تسعير إصدارها الأول من الصكوك بموجب قوانين (Reg S/١٤٤A) بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (١٩٢,٥ مليون ريال عماني) لمدة ١٠ سنوات بعد هيكلة الإجارة المتوافق مع الشريعة الإسلامية وفقًا لمعدل الربح بنسبة ٥,٢٪. تستحق مدفوعات معدل الربح بتاريخ ٨ مايو و ٨ نوفمبر من كل سنة خلال مدة شهادة الصكوك ويستحق سداد الشهادات بالكامل بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٧.
- (ب) خلال السنة، جمعت المجموعة تمويلًا طويل الأجل لتغطية المصروفات الرأسمالية وإعادة تمويل التسهيلات التجسيرية قصيرة الأجل التي تم الحصول عليها من أجل المصروفات الرأسمالية وذلك من خلال هيكلة إصدار الصكوك المدعومة بالأصول. وقد تم إصدار الصكوك من خلال شركة أصول مزون ش.م.ع.م، وهي شركة ذات أغراض خاصة، لغرض تمويل الصكوك فقط. وقد تم إصدار الصكوك التالية في سنة ٢٠٢٤ في إطار البرنامج:

- (١) في ١٢ فبراير ٢٠٢٤، نجحت شركة أصول مزون ش.م.ع.م في تسعير إصدار صكوكها بموجب قوانين (Reg S/١٤٤A) بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (١٩٢,٥ مليون ريال عماني) لمدة ٥ سنوات، والمهيكل وفقًا لهيكل الإجارة المتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، بمعدل ربح قدره ٥,٥٠٪. تستحق مدفوعات الأرباح في ١٤ فبراير و ١٤ أغسطس من كل سنة خلال مدة الصكوك، ويستحق سداد الشهادات بالكامل بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٩. وقد صدرت الشهادات بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤، وتم إدراجها في بورصة لندن.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠ اقتراضات طويلة الأجل – صكوك (تابع)

(٢) في ٧ أكتوبر ٢٠٢٤، نجحت شركة أصول مزون ش.م.ع.م في تسعير إصدار صكوكها بموجب قوانين (Reg S/١٤٤A) بقيمة ٧٥٠ مليون دولار أمريكي (٢٨٨,٧٥ مليون ريال عماني) لمدة ٧ سنوات، والمهيكل وفقاً لهيكل الإجارة المتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، بمعدل ربح قدره ٥,٢٥٪. تستحق مدفوعات الأرباح في ٩ أبريل و ٩ أكتوبر من كل سنة خلال مدة الصكوك، ويستحق سداد الشهادات بالكامل بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٣١. وقد صدرت الشهادات بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٢٤، وتم إدراجها في بورصة لندن.

يشمل الشكل القانوني للعقود المبرمة لغرض جمع تمويل الصكوك وتقديم خدماتها وسدادها، ما يلي:

- بيع أصول الممتلكات والآلات والمعدات من قبل شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م. وشراءها من قبل شركة أصول مزون ش.م.ع.م.
- إعادة تأجير هذه الأصول من قبل شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م. من شركة أصول مزون ش.م.ع.م. بموجب اتفاقية الإيجار واتفاقية وكالة تقديم الخدمات.
- اتفاقية الاكتتاب.
- اتفاقية إعلان الثقة.
- اتفاقية الالتزام بالشراء واتفاقية البيع والاستبدال.

إن شركة أصول مزون ش.م.ع.م. هي شركة تابعة مملوكة بنسبة ٩٩,٩٩٪، ليس لها أي غرض اقتصادي سوى العمل كشركة ذات أغراض خاصة. ووفقاً للاتفاقية، تلتزم شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م. بتحمل جميع تكاليف الإصدار الأولية بالإضافة إلى جميع تكاليف التشغيل المنكررة.

تقوم شركة كهرباء مزون ش.م.ع.م. بالاعتراف بالالتزام المالي فيما يتعلق بالتزام الصكوك مع الاحتفاظ بالممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي الموحدة لديها.

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
١٩٢,٥٠٠	٦٧٣,٧٥٠
(٤٣٦)	(٤,٤٢٨)
١٩٢,٠٦٤	٦٦٩,٣٢٢

اقتراضات طويلة الأجل – صكوك

يخصم: تكلفة معاملات غير مطفأة (إيضاح ٢٠,١)

٢٠,١ فيما يلي الحركة في تكاليف المعاملات غير المطفأة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٥٤٨	٤٣٦
-	٤,٦٦١
(١١٢)	(٦٦٩)
٤٣٦	٤,٤٢٨

في ١ يناير

إضافات خلال السنة

المطفأ خلال السنة (إيضاح ٣٤)

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ إيرادات مؤجلة

٢١,١ فيما يلي الحركة في الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رسوم تركيب وتوصيل ريال عماني بالآلاف (إيضاح ٢١,٢)	أصول بمساهمة العملاء ريال عماني بالآلاف (إيضاح ٢١,٣)	تعديل قاعدة الأصول الالتزامية ريال عماني بالآلاف (إيضاح ٢١,٤)	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
٨٨,٠٤١	١٣٥,٤٦٦	٢٠,٩٩١	٢٤٤,٤٩٨	
٧,١٦٨	٧,٢٨٠	-	١٤,٤٤٨	
(٥,٥٠٣)	(٥,٧٣٠)	(١٧,٧٩٠)	(٢٩,٠٢٣)	
			-	
٨٩,٧٠٦	١٣٧,٠١٦	٣,٢٠١	٢٢٩,٩٢٣	
٢٩,٣٨٣	٣٥,٣١٢	٢,١٠٧	٦٦,٨٠٢	
٥٧,٠٣٨	١١٦,٥٩٢	٢٥,٥٠٩	١٩٩,١٣٩	
٥,٤٣٧	١,٧٣٦	-	٧,١٧٣	
-	(١٤,٦٥٠)	-	(١٤,٦٥٠)	
-	-	(٢٠٥)	(٢٠٥)	
(٣,٨١٧)	(٣,٥٢٤)	(٦,٣٨٧)	(١٣,٧٢٨)	
-	-	(٣٣)	(٣٣)	
٨٨,٠٤١	١٣٥,٤٦٦	٢٠,٩٩١	٢٤٤,٤٩٨	

في نهاية السنة

٢١,٢ رسوم التركيب والتوصيل:

تمثل إيرادات التركيب والتوصيل الرسوم المحصلة لقاء الأنشطة لتقديم الخدمات إلى العميل المتعاقد عليها لتزويد الكهرباء. ووفقاً لذلك، يتم الاعتراف بإيرادات التركيب والتوصيل على مدار الفترة الزمنية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. قدرت المجموعة متوسط عمر الأصول بفترة ٢٥ سنة على أساس العمر الإنتاجي لأصول التوصيل والتركيب وقامت بالاعتراف برسوم التركيب والتوصيل على مدى هذه الفترة.

٢١,٣ مشاريع تكفلها الحكومة / أصول بمساهمة العملاء:

توفر الحكومة التمويل لتغطية تكلفة الممتلكات والألات والمعدات والأصول بمساهمة العملاء. يتم تأجيل هذه التمويلات / المساهمات على مدى عمر الممتلكات والألات والمعدات ذات الصلة. خلال السنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إلغاء الاعتراف بمبلغ قدره ١٤,٦٥ مليون ريال عماني فيما يتعلق بالمنح المستحقة من المؤسسات الحكومية وشبه الحكومية (راجع إيضاح ٣٢).

٢١,٤ تعديل قاعدة الأصول التنظيمية:

يتعلق تعديل قاعدة الأصول التنظيمية بفائض الحد الأقصى المسموح به من الإيرادات الناتجة عن الفرق في المصروفات الرأسمالية المسموح بها وفقاً لآلية ضبط الأسعار ونتائج المصروفات الرأسمالية الفعلية التي سيتم تعديلها أثناء ضبط الأسعار في المستقبل.

٢١,٥ تصنيف الإيرادات المؤجلة إلى جزء متداول وغير متداول:

يتضمن الجدول التالي الإيرادات التي من المتوقع أن يتم الاعتراف بها في المستقبل فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها كلياً (أو جزئياً) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ إيرادات مؤجلة (تابع)

٢١,٥ تصنيف الإيرادات المؤجلة إلى جزء متداول وغير متداول: (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٥,١٧٨	٥,٥٠٣	الجزء المتداول
٥,١٤٢	٥,٧٣٠	رسوم التركيب والتوصيل
١١,٣٤٣	٣,٢٠١	مشاريع تكفلها الحكومة/ أصول بمساهمة العملاء
٢١,٦٦٣	١٤,٤٣٤	تعديل قاعدة الأصول التنظيمية
٨٢,٨٦٣	٨٤,٢٠٣	الجزء غير المتداول
١٣٠,٣٢٤	١٣١,٢٨٦	رسوم التركيب والتوصيل
٩,٦٤٨	-	مشاريع تكفلها الحكومة/ أصول بمساهمة العملاء
٢٢٢,٨٣٥	٢١٥,٤٨٩	تعديل قاعدة الأصول التنظيمية
٢٤٤,٤٩٨	٢٢٩,٩٢٣	

٢٢ التزامات الإيجار

تتضمن التزامات الإيجار الأرض المستأجرة التي تم حيازتها بموجب اتفاقيات حق الانتفاع المبرمة مع حكومة سلطنة عمان، والسيارات والمباني المستأجرة بموجب العقود ذات الصلة (أصول حق الاستخدام). تحمل اتفاقيات الإيجار معدل فائدة بنسبة تتراوح من ٥,٥٪ إلى ٦,١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: يتراوح من ٥,٦٪ إلى ٦,١٪) سنوياً وذلك ضمناً في عقد الإيجار على أساس طريقة الرصيد المتناقص ويتم سداده على مدى فترة تتراوح من ٤ سنوات إلى ٦٠ سنة وفقاً لشروط العقد. يتم الإفصاح عن المبالغ المستحقة خلال سنة من نهاية فترة التقرير كالتزامات متداولة.

٢٢,١ فيما يلي الحركة في التزامات الإيجار خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٥,٢٢٧	١٦,٦٥٩	في بداية السنة
٨٣٥	١,١٠٤	فائدة على التزامات الإيجار – العمليات المستمرة (إيضاح ٣٤)
٢	-	فائدة على التزامات الإيجار – العمليات الموقوفة
١٠,٥٢٦	-	تحويل من طرف ذي علاقة عند تولي أعمال التوزيع (إيضاح ٤)
١,٨٦٧	١,٩٥٧	إضافات (إيضاح ٨)
-	(٤٤٣)	إنهاء التزام الإيجار
(١,٧٩٨)	(٢,٢٨٠)	مدفوعات (الفائدة وأصل المبلغ)
١٦,٦٥٩	١٦,٩٩٧	

٢٢,٢ تم تصنيف التزامات الإيجار إلى جزء متداول وغير متداول كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١,٢٤٣	١,١٢٩	جزء متداول
١٥,٤١٦	١٥,٨٦٨	جزء غير متداول
١٦,٦٥٩	١٦,٩٩٧	

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٢ التزامات الإيجار (تابع)

٢٢,٣ فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١,٢٣٧	١,٤٩٩	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨,١)
٨٣٧	١,١٠٤	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٣٤)
٢,٠٧٤	٢,٦٠٣	

يتم الإفصاح عن تحليل استحقاق التزامات الإيجار في إيضاح ٣٧,٣.

٢٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٧٥٧	٢,٥٣٧	في بداية السنة
٩	٨٠	المحمل للسنة
١,٨٩١	-	تحويل من طرف ذي علاقة عند تولي أعمال التوزيع
(٣٠)	-	تحويل إلى طرف ذي علاقة عند استبعاد أعمال التزويد
(٩٠)	(٦٨٢)	مدفوعات خلال السنة
٢,٥٣٧	١,٩٣٥	في ٣١ ديسمبر

٢٤ ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٤٠,٤٥٩	١٠,٣٣٨	ذمم تجارية دائنة
٣١,٤٠٨	١٨,٣٣٨	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦,٤)
٢٠,٤٨٥	١٤,٨٣٠	دائنيات مشاريع رأسمالية
٧٨,٤٩٨	٦٤,٤٨٢	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٢	٣	ضريبة حالية مستحقة
١٧٠,٨٥٢	١٠٧,٩٩١	

٢٤,١ شروط وأحكام الالتزامات المالية المذكورة أعلاه:

- (١) إن دائنيات المشاريع الرأسمالية والذمم التجارية الدائنة هي التزامات لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة على مدى فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يومًا.
- (٢) إن الذمم التجارية الدائنة هي التزامات لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة على مدى فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يومًا.
- (٣) إن الذمم الدائنة الأخرى هي التزامات لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة على مدى فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يومًا.
- (٤) للاطلاع على الشروط والأحكام المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة، راجع إيضاح ٢٦.

للاطلاع على توضيحات حول إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، راجع إيضاح ٣٧,٣.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥ اقتراضات قصيرة الأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٣٧٨,٢٥٠	٩١,٥٠٠
٧٢,٩٨٧	٧٢,٩٨٧
٤٥١,٢٣٧	١٦٤,٤٨٧
(١٦٨)	(٢٤)
٤٥١,٠٦٩	١٦٤,٤٦٣

٢٥,١ فيما يلي تفاصيل الاقتراضات قصيرة الأجل:

تسهيلات قروض تجسيرية (إيضاح ٢٥,٤)
قرض من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٦,٤)

تكاليف معاملات غير مطفاة (إيضاح ٢٥,٣)

٢٥,٢ فيما يلي الحركة في الاقتراضات قصيرة الأجل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
١٧٩,٧٥٠	٤٥١,٢٣٧
٢٠٨,٥٠٠	-
٣٧٦,٥٢٢	٤٥,٠٠٠
(٣١٣,٥٣٥)	(٣٣١,٧٥٠)
٤٥١,٢٣٧	١٦٤,٤٨٧

في بداية السنة

تحويل من طرف ذي علاقة عند تولي أعمال التوزيع (إيضاح ٤)
إضافة خلال السنة

يخصم: المدفوعات خلال السنة

٢٥,٣ فيما يلي الحركة في تكلفة المعاملات غير المطفاة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
-	١٦٨
٣٦	-
٦٦٥	٩٤
(٥٣٣)	(٢٣٨)
١٦٨	٢٤

في بداية السنة

يضاف: تحويل من أطراف ذات علاقة عند تولي أعمال التوزيع (إيضاح ٤)

يضاف: إضافات

يخصم: المطفاة خلال السنة (إيضاح ٣٤)

٢٥,٤ تسهيلات القروض التجسيرية

أ) في سنة ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على تسهيل قرض قصير الأجل بموجب الاتفاقية المؤرخة في ١٢ أبريل ٢٠٢٣، بقيمة ٣٥٠ مليون دولار أمريكي (١٣٥ مليون ريال عماني) لإعادة تمويل تسهيل الإجارة قصير الأجل. وقد قدر الرصيد المستحق من هذا التسهيل بقيمة لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٣٥ مليون ريال عماني). كان القرض غير مكفول بضمان، وتم سداؤه بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٤ من متحصلات إصدار الصكوك بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.

ب) أبرمت المجموعة، بموجب الاتفاقية المؤرخة في ٢٧ يوليو ٢٠٢٢، اتفاقية تسهيلات وكالة تجسيرية مع بنك العز الإسلامي ش.م.ع.م بقيمة ٣٥ مليون ريال عماني. قدر الرصيد المستحق بموجب هذا التسهيل بمبلغ ٢٠ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٥ مليون ريال عماني). إن القرض غير مكفول بضمان، ويستحق بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٥، وقابل للتديد لمدة ٦ أشهر أخرى حتى تاريخ الاستحقاق النهائي في ٣١ يوليو ٢٠٢٥. كان القرض غير مكفول بضمان، وتم سداد مبلغ ١٥ مليون ريال عماني بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٤ من متحصلات إصدار الصكوك بقيمة ٧٥٠ مليون دولار أمريكي.

٢٥ اقتراضات قصيرة الأجل (تابع)

٢٥,٤ تسهيلات القروض التجسيرية (تابع)

(ج) في يونيو ٢٠٢٣، وكجزء من إعادة تنظيم قطاع الكهرباء، تم تحويل جزء بقيمة ٥٠ مليون ريال عماني من التسهيل قصير الأجل الذي يقدمه بنك مسقط ش.م.ع.م، والمتعلق بأعمال التوزيع، من شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م (سابقاً: شركة مسقط لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م). قدر الرصيد المستحق بموجب هذا التسهيل بقيمة لا شيء ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٠ مليون ريال عماني). إن القرض غير مكفول بضمان ويستحق بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٥.

(د) حصلت المجموعة على جزء من تسهيل التمويل التجسيري بقيمة ٢٨,٥٠ مليون ريال عماني الذي يقدمه البنك الوطني العماني ش.م.ع.م من شركة كهرباء المناطق الريفية. وكجزء من إعادة تنظيم قطاع الكهرباء، تم تحويل التسهيل المتعلق بأعمال التوزيع من شركة كهرباء المناطق الريفية (ش.م.ع.م). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قدر الرصيد المستحق بموجب هذا التسهيل بقيمة لا شيء ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٨,٥٠ مليون ريال عماني).

(هـ) في يونيو ٢٠٢٣، وكجزء من إعادة تنظيم قطاع الكهرباء، تم تحويل التسهيلات قصيرة الأجل التالية المتعلقة بأعمال التوزيع من شركة كهرباء مجان (ش.م.ع.م). إن هذه القروض غير مكفولة بضمان.

(١) حصلت المجموعة على تسهيل تمويل تجسيري قصير الأجل بقيمة ٤٠,٥ مليون ريال عماني يقدمه بنك عمان العربي ش.م.ع.م من شركة كهرباء مجان. قدر الرصيد المستحق بموجب هذا التسهيل بقيمة لا شيء ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٠,٥ مليون ريال عماني). وقد تم سداد القرض بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٤ من متحصلات إصدار الصكوك بقيمة ٧٥٠ مليون دولار أمريكي.

(٢) حصلت المجموعة على تسهيل تمويل تجسيري قصير الأجل بقيمة ٤٩ مليون ريال عماني يقدمه بنك عمان العربي ش.م.ع.م من شركة كهرباء مجان. إن القرض غير مكفول بضمان ويستحق السداد بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٥، وينتهي تاريخ استحقاقه في ٢٨ مارس ٢٠٢٥. قدر الرصيد المستحق بموجب هذا التسهيل بمبلغ ٤٩ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٩ مليون ريال عماني).

(٣) حصلت المجموعة على تسهيل تمويل تجسيري قصير الأجل بقيمة ٤٠,٥ مليون ريال عماني مقدم من بنك صحار الدولي ش.م.ع.م من شركة كهرباء مجان. قدر الرصيد المستحق بموجب هذا التسهيل بقيمة لا شيء ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٠,٥ مليون ريال عماني). تم سداد القرض بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٤ من متحصلات إصدار الصكوك بقيمة ٧٥٠ مليون دولار أمريكي.

(و) حصلت المجموعة، بموجب الاتفاقية المؤرخة في ٢٢ يناير ٢٠٢٤، على تسهيل قرض قصير الأجل بقيمة ٢٢,٥ مليون ريال عماني من بنك مسقط ش.م.ع.م. ع للوفاء بمتطلبات مصروفاتها الرأسمالية. ويقدر الرصيد المستحق من هذا التسهيل بقيمة لا شيء ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء). كان القرض غير مكفول بضمان، وتم سداده بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٤ من متحصلات إصدار الصكوك بقيمة ٧٥٠ مليون دولار أمريكي.

(ز) حصلت المجموعة، بموجب الاتفاقية المؤرخة في ١٨ مارس ٢٠٢٤، على تسهيل قرض قصير الأجل بقيمة ٢٢,٥ مليون ريال عماني للوفاء بمتطلبات مصروفاتها الرأسمالية من بنك صحار الدولي (ش.م.ع.م). ويقدر الرصيد المستحق من هذا التسهيل بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء). إن القرض غير مكفول بضمان، ويستحق بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٥.

٢٦ معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات علاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا وشركات الأعمال التي لديها القدرة على السيطرة أو ممارسة تأثير ملموس على القرارات المالية والتشغيلية للمجموعة والشركات التي يكون بعض المساهمين قادرين على ممارسة تأثير ملموس عليها.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦ معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة (تابع)

إن الحكومة هي طرف ذو علاقة بالمنشأة نظرًا إلى أنها الطرف المسيطر المهيمن. تتعامل المنشأة ضمن سياق الأعمال العادي مع المنشآت الأخرى المملوكة للحكومة. ومع ذلك وفي ضوء الإعفاء من متطلبات الإفصاحات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقارير المالية فيما يتعلق بمعاملات الأطراف ذات علاقة والأرصدة القائمة لدى الحكومة، التي تمارس سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير ملموس على المجموعة والمنشأة التي تعتبر طرف ذي علاقة لنفس الحكومة، طبقت المجموعة الإعفاءات الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي ٢٤، المتعلق بالهيئات الحكومية ولم تفصح سوى عن بعض المعلومات للوفاء بمتطلبات الإفصاحات لمعيار المحاسبة الدولي ٢٤. تحتفظ المجموعة بأرصدة لدى أطراف ذات علاقة والتي تنشأ ضمن سياق الأعمال العادي. يتم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات علاقة على أساس الشروط المتفق عليها بشكل متبادل. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان ويتم تسويتها نقدًا.

تخضع أسعار وشروط هذه المعاملات، التي يتم إجراؤها ضمن سياق الأعمال العادي، إلى شروط وأحكام متفق عليها بشكل متبادل.

٢٦,١ قامت المجموعة بإجراء المعاملات التالية مع الأطراف ذات علاقة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
		شركات خاضعة للسيطرة المشتركة:
		الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م
٦٩,٧٥٢	-	شراء الكهرباء
		الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م
١٨,٩٢٩	٢٦,٣٩٦	رسوم توصيل النقل (إيضاح ٣٠)
٥١٥	١٦٨	تسوية مقدمًا لتوصيل النقل
١٦,٣١٧	-	رسوم استخدام نظام النقل
٩٠٦	٣,٥٨٣	مشاريع رأسمالية
		شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م
-	٤٩	إعادة تحميل مصروفات الإدارة
-	١	انتداب الموظفين
		شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م
١٩٥,٢٨٣	٢٧٧,٩٤٦	رسوم استخدام نظام التوزيع - الإيرادات
١,٦٤١	٣,٢٠٦	فائدة على قرض من طرف ذي علاقة
١,٦٨٤	١,٢٩٩	رسوم الكهرباء
٥١	٥٤٣	إعادة تحميل مصروفات الإدارة - الإيرادات
		الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م
٧٣	١٠٨	رسوم خدمات المياه
١٦٧	٢١٤	إعادة تحميل مصروفات الإدارة
		المساهمون:
		شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م
٣٤	٢٣	رسوم خدمات المساهمين
-	١,٠٦١	مصروف إعادة الهيكلة
-	٣٥	مصروف خدمات
		معهد نمو لتنمية المهارات ش.م.م.
٩٥	٢٩٣	مصروفات التدريب
		نماء للخدمات المشتركة ش.م.م.
٣,٢٢٨	٤,٦٠٣	رسوم خدمات دعم تكنولوجيا المعلومات
١,١١٦	-	مشاريع رأسمالية

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦ معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة (تابع)

٢٦,٢ مكافآت الإدارة العليا

إن موظفو الإدارة العليا هم هؤلاء الأشخاص الذين لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير (سواء تنفيذي أو خلاف ذلك). تضمنت مكافآت موظفو الإدارة العليا خلال السنة ما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٦٩٧	٧٥١
٤٧٣	٥٥
١٢٥	٦٤
١,٢٩٥	٨٧٠
١٤	٩

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل

مكافآت نهاية الخدمة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ٣١)

عدد الأشخاص في الإدارة العليا

٢٦,٣ المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٣٥,٨١٤	٣٨,٤٢١
٦٤١	٢٧٤
٧٠٣	٧٠٣
١٦	١٦
٨٧٢	٧٧٨
٧	٣٧
٧٥	٧٥
٣٣٥	٣٥٩
٩٥٨	٩٠١
٦٣	-
٣٩,٤٨٤	٤١,٥٦٤

الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة:

شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م.

شركة كهرباء مجان ش.م.ع.م.

الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م.

شركة كهرباء وادي الجزي (ش.م.ع.م.)

الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

شركة الغبرة للطاقة والتحلية ش.م.ع.م.

شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م.

المساهمون:

شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م.

شركة نماء للخدمات المشتركة ش.م.ع.م.

٢٦,٤ المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٢١,٨٦٠	٨,٠٦٤
٢,٦٥٢	٢,٤٨٢
٢٥٠	٢٥٠
٩	٨
٣,٤٦٣	٤,٦٤١
١٩١	٣٩٣
٢,٩٨٣	٢,٥٠٠
٣١,٤٠٨	١٨,٣٣٨

الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة:

الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م.

شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م.

شركة كهرباء مجان ش.م.ع.م.

شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م.

المساهمون:

شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م.

معهد نمو لتنمية المهارات ش.م.ع.م.

شركة نماء للخدمات المشتركة ش.م.ع.م.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦ معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة (تابع)

٢٦,٤ المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٧٢,٩٨٧	٧٢,٩٨٧

الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة:

قرض من شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م (إيضاح ٢٥,١)

٢٧ توزيعات أرباح

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٠ مليون ريال عماني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء)، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية التي ستعقد في عام ٢٠٢٥. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بسداد توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٨,٣ مليون ريال عماني كما وافق عليها المساهمون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ ارتباطات والتزامات محتملة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٩١,٣٨٢	٩٥,٦٥٩
٧٤١	٧٤١
٩٢,١٢٣	٩٦,٤٠٠

ارتباطات رأسمالية
خطاب ضمان

لدى المجموعة بعض الدعاوي/النزاعات القضائية المرفوعة من قبل الأطراف المختلفة، ومع ذلك، ترى الإدارة أن هذه الدعاوي سيتم رفضها أو أن النتيجة النهائية ستكون لصالح المجموعة، باستثناء تلك الدعاوي المشكوك فيها حيث تم احتساب مخصص لها بالفعل.

٢٩ إيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٢٢٦,٧٤٧	٢٧٧,٩٤٦
(٧,٢٠٣)	٢,٦٠٤
(١٤١)	(٢,٢١٤)
٢١٩,٤٠٣	٢٧٨,٣٣٦

فترة زمنية معينة

توزيع الإيرادات

إيرادات استخدام نظام التوزيع

عجز/(فائض) الإيرادات من الحد الأقصى المسموح به من الإيرادات وفقاً لمعادلة ضبط الأسعار

(إيضاح ٢٩,١)

يخصم: غرامات النظام والأمن

على مدار الوقت

رسوم تركيب وتوصيل (إيضاح ٢١,١)

أموال لمشاريع تكفلها الحكومة/ أصول بمساهمة العملاء (إيضاح ٢١,١)

تعديل قاعدة الأصول التنظيمية (إيضاح ٢١,١)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٣,٨١٧	٥,٥٠٣
٣,٥٢٤	٥,٧٣٠
٦,٣٨٧	١٧,٧٩٠
١٣,٧٢٨	٢٩,٠٢٣
٢٣٣,١٣١	٣٠٧,٣٥٩

٢٩,١ يحق للمجموعة الحصول على الإيرادات المحتسبة بموجب الحد الأقصى المسموح به من الإيرادات طبقاً للترخيص الصادر عن هيئة تنظيم الخدمات العامة. يتم تخفيض / إضافة أي فائض / عجز في الإيرادات الفعلية المنظمة مقارنة بالإيرادات المحتسبة بموجب الحد الأقصى المسموح به من الإيرادات إلى الإيرادات الفعلية.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠ تكاليف التشغيل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٧٢,٠٨١	٩١,٤١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧,٤)
٢٠,٠٤٣	٢٤,٦٥٩	مصرفات صيانة وإصلاحات
١٨,٩٢٩	٢٦,٣٩٦	رسوم توصيل النقل (إيضاح ٢٦,١)
٥,٩١٩	٨,٨٥٥	رسوم قراءة عدادات
٢,٦٨٤	٣,٨١٧	مصرفات قطع غيار ومواد استهلاكية
٢٤٣	٣٤٤	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨,١)
١٩١	١٤٤	تكاليف مباشرة أخرى
١٢٠,٠٩٠	١٥٥,٦٢٧	

٣١ مصرفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٣٠,٢٨٤	٣٧,٨٧٧	تكاليف موظفين (إيضاح ٣١,١)
٨,٩٩٦	١٣,٨٥٥	مصرفات خدمات
١,٠٦٩	١,٠٨١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧,٤)
٩٨٢	١,١٥٥	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨,١)
٣٩٩	٥٧٤	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٩)
١٢٥	٦٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٧٠٩	٤٠١	مخصص تقادم المخزون (إيضاح ١٠)
٦,٨٨٣	١,٢٧٠	مصرفات قانونية ومصرفات غرامات
٣,٠٣٦	٣,٣٤٥	مصرفات أخرى
٥٢,٤٨٣	٥٩,٦٢٢	

٣١,١ تكاليف الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١٥,٩٤٥	٢٢,٨٦٥	أجور ورواتب
١١,٤٩٩	١٥,٦٦٦	بدلات ومزايا أخرى
٦	٥٦	مستحقات مكافآت نهاية الخدمة
٢,٨٣٤	(٧١٠)	مصرفات منهاج المغادرة الطوعية للموظفين (إيضاح ٣١,٢)
٣٠,٢٨٤	٣٧,٨٧٧	

٣١,٢ إن منهاج المغادرة الطوعية هو برنامج للتقاعد المبكر بغرض تحقيق أعلى قيمة من تكلفة الموظفين والذي تم إطلاقه مبدئيًا في سنة ٢٠٢٣. وقد وافق عدد ١٢٢ موظفًا على منهاج في سنة ٢٠٢٣ والذي قدر بمبلغ ٢,٨ مليون ريال عماني. خلال السنة، تم دفع مبلغ ١,٨ مليون ريال عماني وعكس مخصص قدره ٠,٧ مليون ريال عماني بسبب الرفض. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يستحق سداد المبلغ المقدّر بـ ٠,٣ مليون ريال عماني.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢ خسارة من إلغاء الاعتراف بالذمم المدينة من مشاريع تكفلها الحكومة

خلال السنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم الاعتراف بالخسارة من إلغاء الاعتراف بالذمم المدينة من مشاريع تكفلها الحكومة فيما يتعلق بالمنح المستحقة من المؤسسات الحكومية وشبه الحكومية من أجل المشاريع التي كفلتها هذه المؤسسات الحكومية وشبه الحكومية. لقد كانت هذه المبالغ مستحقة لفترة طويلة بعد الفترة الائتمانية المعتادة للمجموعة وتعتقد الإدارة أن معايير "التأكيد المعقول" وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٢٠: المنح الحكومية لم تعد مستوفاة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تمثل هذه الخسارة صافي تأثير انخفاض الذمم المدينة من المشاريع التي تكفلها الحكومة والإيرادات المؤجلة ذات الصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تستمر الإدارة في إجراء مناقشات مع هذه المؤسسات الحكومية وشبه الحكومية وستعترف بالمنح عندما يكون لدى المجموعة تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنح.

٣٣ إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٧٢٠	١,٤٥٨	غرامات ومخالفات
٣	١٠٦	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٧٠	ربح من إنهاء التزام الإيجار
٢٤٩	١٣٥	بيع نماذج عقود حكومية ومناقصات
-	٦٩٩	التزامات لم تعد مستحقة الدفع
٥٢	٤,٨٣٦	بيع خرده
٧٠٧	١,٥٠٧	إيرادات متنوعة (إيضاح ٣٣,١)
١,٧٣١	٨,٨١١	

٣٣,١ تتعلق الإيرادات المتنوعة بانقطاع وإعادة توصيل الخدمة وإعادة تحميل مصروفات الإدارة.

٣٤ تكاليف تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١٠,٠١٠	٢٢,٩٥٨	فائدة على قروض طويلة الأجل - صكوك
١٩,٠٦٢	١٨,٤٦٩	فائدة على اقتراضات قصيرة الأجل
١٣,٥٨٦	١٥,١٥٤	فائدة على قروض لأجل
٩٥٧	١,٥٦٠	تكلفة معاملة مطفأة - قروض لأجل (إيضاح ١٩,٢)
٨٣٥	١,١٠٤	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٢,١)
١١٢	٦٦٩	تكلفة معاملة مطفأة - قروض طويلة الأجل - صكوك (إيضاح ٢٠,١)
٥٣٣	٢٣٨	معاملة مطفأة - اقتراضات قصيرة الأجل (إيضاح ٢٥,٣)
١٩٥	٢٠١	فائدة على سحب بنكية على المكشوف
-	(٣,٦٤٦)	ربح تعديل التزام مالي (إيضاح ١٩)
-	٧٥٩	تصفية التزام مالي (إيضاح ١٩)
١٤	٦	رسوم بنكية
٤٥,٣٠٤	٥٧,٤٧٢	

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٥ الضرائب

٣٥,١ فيما يلي مصروف الضريبة المعترف به في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٢	٣
٢٢,٧٦٣	١٩,٩٦٣
٢٢,٧٦٥	١٩,٩٦٦

١. قائمة الدخل الشامل الموحدة

ضريبة حالية

ضريبة مؤجلة – العمليات المستمرة

٢. قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة

عكس ضريبة مؤجلة

(٣٦٠)	(٣٠٩)
-------	-------

تخضع المجموعة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥٪) من الدخل الخاضع للضريبة وفقًا لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان. تم احتساب الضريبة المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة والتعامل معها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٣٥,٢ كانت الحركة في الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة الدائنة خلال السنة كما يلي:

التزام الضريبة المؤجلة		الضريبة الحالية		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
٥٦,٩٦٥	٨٠,٠١٦	٢	٢	في ١ يناير
٢٢,٤٠٣	١٩,٦٥٤	٢	٣	المحمل للسنة
-	-	(٢)	(٢)	المدفوعات خلال السنة
٦٤٨	-	-	-	المحول من أطراف ذات علاقة عند تولي أعمال
٨٠,٠١٦	٩٩,٦٧٠	٢	٣	التوزيع
				في ٣١ ديسمبر

٣٥,٣ تسوية مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي تسوية ضريبة الدخل على الربح المحاسبي مع مصروفات الضريبة وفقًا للضريبة المطبقة بنسبة ١٥٪ (٢٠٢٣: ١٥٪):

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٩,٠٥٥	٤٢,٢٠٢	الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
٢,٣١٧	-	الربح قبل الضريبة من العمليات الموقوفة
١١,٣٧٢	٤٢,٢٠٢	
١,٧٠٦	٦,٣٣٠	ضريبة الدخل وفقًا لمعدل الضريبة المطبقة
(١٠)	-	تعديلات السنوات السابقة – ضريبة مؤجلة
٢٦١	-	ضريبة مؤجلة على رسوم حق انتفاع غير معترف بها
٥٤٦	-	التأثير الضريبي للديون المعدومة المشطوبة وغير المطالب بها كخصم
٢٠,٢٦٢	١٣,٦٣٦	ضريبة مؤجلة على خسائر مرحلة – غير معترف بها
٢٢,٧٦٥	١٩,٩٦٦	رسوم الضريبة للسنة

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٥ الضرائب (تابع)

٣٥,٤ الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبة رئيسي بنسبة ١٥٪ (٢٠٢٣: ١٥٪). لم يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة بمبلغ ١٣,٦ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٢٠,٣ مليون ريال عماني) على خسائر الضرائب المرحلة للسنة الحالية حيث إن الإدارة تتوقع فرصاً بعيدة المنال لوجود دخل خاضع للضريبة حتى سنة ٢٠٢٦ بسبب زيادة رسوم الاستهلاك الضريبي مما قد يؤدي إلى انقضاء الخسائر المرحلة للسنة الحالية. تتعلق أصول والتزامات الضريبة المؤجلة المعترف بها بما يلي:

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	
(٢٧٠)	(٤٣٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣,٢٢٦)	(٣,٠٣٠)	إيرادات مؤجلة
(١٤٤)	(٢٠٥)	مخصص تقادم مخازن وقطع غيار
(٢٣٣)	(٢٧١)	التزامات الإيجار (بما في ذلك رسوم حق الانتفاع)
(١,٠٢٩)	(٢٥٠)	مخصص مصروفات قانونية
٨٠	٢٢٩	تكلفة معاملة - قروض طويلة الأجل
-	٤٣٣	ربح تعديل
٨٤	٦٦٤	تكاليف معاملات - قروض طويلة الأجل - صكوك
(٦٢٤)	(٦٩١)	انخفاض قيمة أصول غير ملموسة
٧١٩	٤١٠	تعديل القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية (إيضاح ١٨)
٨٤,٦٥٩	١٠٢,٨١٥	استهلاك معجل
٨٠,٠١٦	٩٩,٦٧٠	

٣٥,٥ وضع الربوط الضريبية

لم يتم إجراء الربوط الضريبية للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣ من قبل السلطات الضريبية. تعتقد إدارة المجموعة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، المتعلقة بالسنة الضريبية المفتوحة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي وقائمة الدخل الشامل الموحدة لدى المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٥,٦ التأثيرات الضريبية لنقل الأعمال بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٣

نتج عن نقل الأعمال تأثيرات ضريبية على شركة نماء لتوزيع الكهرباء بموجب أحكام قانون الضرائب السائدة. وحاليًا يعتبر صافي القيمة الدفترية كما في ١ يونيو ٢٠٢٣ لشركة نماء لتزويد الكهرباء وشركة كهرباء مجان وشركة كهرباء المناطق الريفية بمثابة إضافة لغرض احتساب الضريبة مما أدى إلى الاعتراف بالتزام ضريبة مؤجلة أعلى. ومع ذلك، فإن الظروف المحيطة بعملية الدمج هذه تتطلب مراعاة خاصة من جهاز الضرائب. تقدمت الإدارة بمذكرة رسمية للحصول على تصديق من جهاز الضرائب يفيد بأن عملية إعادة هيكلة قطاع الكهرباء لا يترتب عليها أي تأثيرات على ضريبة الدخل حيث إن عملية إعادة الهيكلة تمت بناءً على توجيهات الحكومة وهي في انتظار رد جهاز الضرائب.

٣٦ إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأسمال المجموعة، يتكون رأس المال من بنود رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. لم يقع أي تغيير في منهج المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأسمال المجموعة هو تحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات أرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار رأس مال جديد. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض وهو "صافي الدين" مقسومًا على إجمالي رأس المال مضافًا إليه صافي الدين. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على معدل الاقتراض عند نسبة لا تتجاوز ٧٥٪ بالنسبة للدين. تدرج المجموعة قروض لأجل واقتراضات قصيرة الأجل تحمل فائدة والتزامات الإيجار وضمان بنكي ضمن صافي الدين مخصصًا منه النقد وما يعادله.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٦ إدارة رأس المال (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
		صافي الدين
		قروض لأجل
٢٨٥,٢٣٢	٢٢٤,٨٣٥	اقتراضات طويلة الأجل - صكوك
١٩٢,٠٦٤	٦٦٩,٣٢٢	التزامات الإيجار
١٦,٦٥٩	١٦,٩٩٧	اقتراضات قصيرة الأجل
٤٥١,٠٦٩	١٦٤,٤٦٣	سحوبات بنكية على المكشوف
٨,٦١٢	-	يخصم: النقد والأرصدة البنكية
(٣,٧٣٥)	(٤٤,١٨٤)	
٩٤٩,٩٠١	١,٠٣١,٤٣٣	
		حقوق الملكية (باستثناء احتياطي تحوط التدفقات النقدية)
		رأس المال
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	احتياطي قانوني
٦٦,٦٧١	٦٦,٦٧٢	احتياطي عام
٢١,٥٢٥	-	أرباح محتجزة / (خسائر متراكمة)
(١١,٣٥٦)	٣٢,٤٠٤	أموال المساهمين
٤١٩,١٥٥	٤١٩,١٥٥	
٦٩٥,٩٩٥	٧١٨,٢٣١	
١,٦٤٥,٨٩٦	١,٧٤٩,٦٦٤	
٥٧,٧%	٥٩,٠%	

حقوق الملكية وصافي الدين

معدل الاقتراض

من أجل تحقيق الغرض العام هذا، تهدف إدارة رأس المال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض لأجل والاقتراضات 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 التعهدات المالية الخاصة بأي قروض لأجل واقتراضات قصيرة أجل تحمل فائدة في نهاية السنة الحالية.

٣٧ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

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

٣٧,١ مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل: أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي ستؤثر على إيرادات المجموعة 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.

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٧,١ مخاطر السوق (تابع)

مخاطر الأسعار

إن 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 التغيرات 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 تعرفه توزيع الكهرباء من خلال اتفاقيات طويلة الأجل مبرمة مع العملاء أو بموجب لوائح التعرفة المسموح بها الصادرة عن هيئة تنظيم الخدمات العامة. وبالتالي، لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار جوهريّة.

مخاطر أسعار الفائدة

لدى المجموعة افتراضات تحمل فائدة وتعرض لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة ذات الصلة. قامت المجموعة بإبرام مقايضات أسعار الفائدة للتحوط من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة على القروض لأجل لديها. تدبر المجموعة بشكل فعال تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة من خلال التفاوض بشأن أسعار فائدة تنافسية لافتراضاتها قصيرة الأجل، بما يعكس ظروف السوق الحالية. تهدف سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة إلى ضمان شروط قروض مواتية والحفاظ على المرونة المالية والحد من مخاطر أسعار الفائدة ضمن مستوى مقبول من المخاطر.

لا تحتسب المجموعة أي التزامات مالية ذات معدل ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ولا تصنف المجموعة أدوات التحوط بموجب نموذج المحاسبة عن تحوط القيمة العادلة. لذلك فإن التغير في سعر الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

في تاريخ التقرير، كانت الالتزامات المالية التي تحمل فائدة لدى المجموعة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٨٥,٢٣٢	٢٢٤,٨٣٥	التزامات مالية
١٩٢,٠٦٤	٦٦٩,٣٢٢	قروض لأجل
١٦,٦٥٩	١٦,٩٩٧	افتراضات طويلة الأجل - صكوك
٤٥١,٠٦٩	١٦٤,٤٦٣	التزامات الإيجار
٨,٦١٢	-	افتراضات قصيرة الأجل
٩٥٣,٦٣٦	١,٠٧٥,٦١٧	سحوبات بنكية على المكشوف

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير

كان التغير بعدد ١٠٠ نقطة أساسية في معدلات الفائدة المتغيرة في تاريخ التقرير سيؤدي سنوياً إلى زيادة / (نقص) قيمة حقوق الملكية وقائمة الدخل الشامل الموحدة بمبلغ ٣,١ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٦,٤ مليون ريال عماني). يفترض هذا التحليل أن تظل جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وخاصة أسعار العملات الأجنبية.

مخاطر العملات الأجنبية

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

٣٧,٢ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تتكبدتها المجموعة في حالة إخفاق عميل أو طرف مقابل بموجب أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة من العملاء. تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والحد من المعاملات مع الأطراف المقابلة المحددة وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة باستمرار.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٧,٢ مخاطر الائتمان (تابع)

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٣٩,٤٨٤	٤١,٥٦٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦١٠	١,٢٠٠	ذمم مدينة أخرى
٥١٥	٥٠٠	وديعة طويلة الأجل
٣,٧٢٠	٤٤,١٨٠	أرصدة بنكية
٤٤,٣٢٩	٨٧,٤٤٤	

إفصاح الجودة الائتمانية

صافي القيم الدفترية ريال عماني بالآلاف	خسائر الائتمان المتوقعة ريال عماني بالآلاف	مجموع المبالغ ريال عماني بالآلاف	خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهرًا أو على مدى عمر الأداة	نموذج خسائر الائتمان المتوقعة	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٠,٤٥٣	(١,١١١)	٤١,٥٦٤	على مدى عمر الأداة	احتمالات التخلف عن السداد القائمة على تصنيف خارجي	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
١,١٩٧	(٣)	١,٢٠٠	على مدى عمر الأداة	مصفوفة مخصصات احتمالات التخلف عن السداد القائمة على تصنيف خارجي	ذمم مدينة أخرى
٤٤,١٨٠	-	٤٤,١٨٠	١٢ شهرًا	احتمالات التخلف عن السداد القائمة على تصنيف خارجي	أرصدة بنكية
٥٠٠	-	٥٠٠	١٢ شهرًا	احتمالات التخلف عن السداد القائمة على تصنيف خارجي	وديعة طويلة الأجل
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٩,٤٤٥	(٣٩)	٣٩,٤٨٤	على مدى عمر الأداة	احتمالات التخلف عن السداد القائمة على تصنيف خارجي	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
٦١٠	-	٦١٠	على مدى عمر الأداة	مصفوفة مخصصات احتمالات التخلف عن السداد القائمة على تصنيف خارجي	ذمم مدينة أخرى
٣,٧٢٠	-	٣,٧٢٠	١٢ شهرًا	احتمالات التخلف عن السداد القائمة على تصنيف خارجي	أرصدة بنكية
٥١٥	-	٥١٥	١٢ شهرًا	احتمالات التخلف عن السداد القائمة على تصنيف خارجي	وديعة طويلة الأجل

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٧,٢ مخاطر الائتمان (تابع)

إفصاح الجودة الائتمانية (تابع)

بالنسبة للذمم المدينة الأخرى والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة، طبقت المجموعة المنهج المبسط الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لقياس مخصص الخسائر وفقاً لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة من هذه البنود باستخدام مصفوفة مخصصات واحتمالات التخلف عن السداد القائمة على التصنيف الخارجي، التي يتم تقديرها بناءً على الخبرة السابقة بخسائر الائتمان استناداً إلى حالة تجاوز الاستحقاق مع مراعاة التصنيفات الائتمانية للأطراف ذات علاقة، والتي يتم تعديلها 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 واحتمالات التخلف عن السداد القائمة على التصنيف الخارجي.

فيما يلي الذمم المدينة الأخرى وخسائر الائتمان المتوقعة ذات الصلة في تاريخ التقرير:

٣٠-٩٠	أكثر من ٩٠-٣٠	٣٠-٩٠	٩٠-٣٠	٣٠-٩٠	٩٠-٣٠
متداولة	يومان	يومان	يومان	يومان	يومان
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
٨٤١	-	٢١٤	-	١٤٥	١,٢٠٠
مجموع المبالغ	-	-	-	٣	٣
خسائر الائتمان المتوقعة	٠٪	٠٪	٠٪	٢٪	٠٪
النسبة					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
٢٧٤	-	٥٢	-	٦٦	٦١٠
مجموع المبالغ	-	-	-	-	-
خسائر الائتمان المتوقعة	٠٪	٠٪	٠٪	٠٪	٠٪
النسبة					

فيما يلي المبلغ المستحق من الأطراف ذات علاقة وخسائر الائتمان المتوقعة ذات الصلة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
متأخرة	متأخرة	متأخرة	متأخرة	متأخرة	متأخرة
السداد	السداد	السداد	السداد	السداد	السداد
مجموع المبالغ	مجموع المبالغ	مجموع المبالغ	مجموع المبالغ	مجموع المبالغ	مجموع المبالغ
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٤١,٥٦٤	(١,١١١)	٤٠,٤٥٣	٣٩,٤٨٤	(٣٩)	٣٩,٤٤٥
Ba3					

أرصدة بنكية ووديعة بنكية طويلة الأجل

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالوديعة البنكية من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي. يتم إيداع الحسابات البنكية للمجموعة لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيف ائتماني لا يقل عن Ba3 كحد أدنى (Ba3: ٢٠٢٣) وفقاً لتصنيفات برنامج موديز انفيسيتورز سيرفيس. يوضح الجدول أدناه الأرصدة لدى البنوك المصنفة حسب التصنيفات الائتمانية قصيرة الأجل كما تم إصدارها من قبل برنامج موديز سيرفيس في تاريخ التقرير.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٧,٢ مخاطر الائتمان (تابع)

أرصدة بنكية ووديعة بنكية طويلة الأجل (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
(٢٨٥)	١٨,٢٧٧
٢٥٠	١٢,٦٥٩
٧٠٢	٢٨١
٢,٤٠٤	١٢,٥٢٧
٦٤٩	٤٣٦
٣,٧٢٠	٤٤,١٨٠

أرصدة بنكية:

بنك مسقط ش.م.ع.ع.
بنك عمان العربي ش.م.ع.ع.
بنك صحار الدولي ش.م.ع.ع.
البنك الأهلي ش.م.ع.ع.
البنك الوطني العماني ش.م.ع.ع.

٣٧,٣ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة 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 المجموعة. تحد المجموعة 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. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية، بما في ذلك مدفوعات الفائدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية	التدفق النقدي	أقل من ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة واحدة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٨٩,٦٥٠	٨٩,٦٥٠	٨٩,٦٥٠	-	-	-
١٨,٣٣٨	١٨,٣٣٨	١٨,٣٣٨	-	-	-
١٠٧,٩٨٨	١٠٧,٩٨٨	١٠٧,٩٨٨	-	-	-
٢٢٤,٨٣٥	٢٦١,٥٥٤	١٨,٠٦٢	٥٢,٩٧٧	١٩٠,٥١٥	
٦٦٩,٣٢٢	٨٥٧,٥٣٩	٥,٢٩٤	٣٠,٤٦٣	٨٢١,٧٨٣	
١٦٤,٤٦٣	١٦٧,٠٤٨	٩٢,٩٢٣	٧٤,١٢٥	-	
١٦,٩٩٧	٤٢,٢٥١	٥٥١	١,٦٥٤	٤٠,٠٤٦	
١,٠٧٥,٦١٧	١,٣٢٨,٣٩٣	١١٦,٨٣٠	١٥٩,٢١٩	١,٠٥٢,٣٤٤	
١,١٨٣,٦٠٥	١,٤٣٦,٣٨١	٢٢٤,٨١٨	١٥٩,٢١٩	١,٠٥٢,٣٤٤	

تحميل فائدة

قرض لأجل
قروض طويلة الأجل - صكوك
اقتراضات قصيرة الأجل
التزامات الإيجار

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٧,٣ مخاطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية ريال عماني بالآلاف	التدفق النقدي التعاقدية ريال عماني بالآلاف	أقل من ٣ أشهر ريال عماني بالآلاف	٣ أشهر إلى سنة ريال عماني بالآلاف	أكثر من سنة واحدة ريال عماني بالآلاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
لا تحمل فائدة				
١٣٩,٤٤٢	١٣٩,٤٤٤	١٣٩,٤٤٤	-	-
٣١,٤٠٨	٣١,٤٠٨	٣١,٤٠٨	-	-
١٧٠,٨٥٠	١٧٠,٨٥٢	١٧٠,٨٥٢	-	-
تحمل فائدة				
٢٨٥,٢٣٢	٣٣٤,٥٠١	١٩,٩١١	٥٨,١٧٥	٢٥٦,٤١٥
١٩٢,٠٦٤	٢٣٢,٥٤٠	-	١٠,٠١٠	٢٢٢,٥٣٠
٤٥١,٠٦٩	٤٦١,٦٢٩	١٦٠,٧٩٨	٣٠٠,٨٣١	-
١٦,٦٥٩	٤٢,٤٦٣	٥٧٩	١,٧٣٦	٤٠,١٤٨
٨,٦١٢	٨,٦٩٢	٨,٦٩٢	-	-
٩٥٣,٦٣٦	١,٠٧٩,٨٢٥	١٨٩,٩٨٠	٣٧٠,٧٥٢	٥١٩,٠٩٣
١,١٢٤,٤٨٦	١,٢٥٠,٦٧٧	٣٦٠,٨٣٢	٣٧٠,٧٥٢	٥١٩,٠٩٣

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

٣٧,٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

بناءً على منهجية التقييم الموضحة أدناه، فقد قام كل من مجلس الإدارة والإدارة باعتبار القيم العادلة لجميع الأدوات المالية داخل وخارج الميزانية العمومية في تواريخ التقارير، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ريال عماني بالآلاف	التكلفة المطفاة ريال عماني بالآلاف	إجمالي القيمة الدفترية ريال عماني بالآلاف	القيمة العادلة ريال عماني بالآلاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الأصول المالية			
-	٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠
-	٤٤,١٨٤	٤٤,١٨٤	٤٤,١٨٤
-	٤٢,٤٣٤	٤٢,٤٣٤	٤٢,٤٣٤
٢,٧٣٩	-	٢,٧٣٩	٢,٧٣٩
٢,٧٣٩	٨٧,١١٨	٨٩,٨٥٧	٨٩,٨٥٧
الالتزامات المالية			
-	٢٢٤,٨٣٥	٢٢٤,٨٣٥	٢٢٤,٨٣٥
-	٦٦٩,٣٢٢	٦٦٩,٣٢٢	٦٦٦,٢٨٦
-	١٦٤,٤٦٣	١٦٤,٤٦٣	١٦٤,٤٦٣
-	-	-	-
-	١٠٧,٩٨٨	١٠٧,٩٨٨	١٠٧,٩٨٨
-	١٦,٩٩٧	١٦,٩٩٧	١٦,٩٩٧
-	١,١٨٣,٦٠٥	١,١٨٣,٦٠٥	١,١٨٠,٥٦٩

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٧، ٤ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	التكلفة المطفاة	إجمالي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الأصول المالية			
وديعة طويلة الأجل	-	٥١٥	٥١٥
نقد وأرصدة بنكية	-	٣,٧٣٥	٣,٧٣٥
ذمم مدينة تجارية وأخرى	-	٤٦,٦٠٨	٤٦,٦٠٨
أدوات مالية مشتقة	٤,٧٩٦	-	٤,٧٩٦
	٤,٧٩٦	٥٥,٦٥٤	٥٥,٦٥٤
الالتزامات المالية			
قروض لأجل	-	٢٨٥,٢٣٢	٢٨٥,٢٣٢
اقتراضات طويلة الأجل - صكوك	-	١٩٢,٠٦٤	١٨٧,٠٧٧
اقتراضات قصيرة الأجل	-	٤٥١,٠٦٩	٤٥١,٠٦٩
سحوبات بنكية على المكشوف	-	٨,٦١٢	٨,٦١٢
ذمم تجارية دائنة وأخرى	-	١٧٠,٨٥٠	١٧٠,٨٥٠
التزامات الإيجار	-	١٦,٦٥٩	١٦,٦٥٩
	-	١,١٢٤,٤٨٦	١,١١٩,٤٩٩

٣٨ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة صافي الأرباح أو الخسائر الخاصة بالمساهمين العاديين للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
		ربح السنة:
(١٣,٧١٠)	٢٢,٢٣٦	العمليات المستمرة
٢,٣١٧	-	العمليات الموقوفة
(١١,٣٩٣)	٢٢,٢٣٦	ربح السنة فيما يتعلق بالربحية الأساسية
١٧٩,٣١٥	٢٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد الأسهم بالآلاف)
(٠,٠٨)	٠,١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بيسة) - العمليات المستمرة
٠,٠١	-	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بيسة) - العمليات الموقوفة
(٠,٠٦)	٠,١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بيسة)

٣٩ تقارير القطاعات

يعد كل من الرئيس التنفيذي وفريق الإدارة التنفيذية هم المسؤولون الرئيسيون عن اتخاذ قرارات التشغيل في المجموعة. تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة حتى ٣١ مايو ٢٠٢٣ في توزيع وتزويد الكهرباء في محافظات جنوب الباطنة والداخلية وشمال الشرقية وجنوب الشرقية في عمان. تم اعتبار كل من أعمال توزيع وتزويد الكهرباء بمثابة قطاع واحد لإعداد التقارير. ووفقاً لتحويل الأصول والالتزامات المتعلقة بأعمال التزويد إلى شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م، فاعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣ كما هو مفصّل عنه في إيضاح ٤، تمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في توزيع الكهرباء في سلطنة عمان، باستثناء محافظة ظفار حيث تم ترخيص شركة ظفار للخدمات المتكاملة ش.م.ع.م. لتقديم خدمات توزيع وتزويد الكهرباء والمياه. لا توجد خصائص اقتصادية أخرى داخل المجموعة من شأنها أن تؤدي إلى تحديد القطاعات التشغيلية الأخرى. وبناءً على ذلك، انتهى المسؤولون الرئيسيون عن اتخاذ قرارات التشغيل إلى أن المجموعة لديها قطاع تشغيلي واحد فقط، وهو ما يتوافق مع التقارير الداخلية وقياس الأداء.

٤٠ المخاطر المتعلقة بالمناخ

قد تواجه المجموعة وعملاتها مخاطر كبيرة تتعلق بالمناخ في المستقبل. تتضمن هذه المخاطر التعرض لخطر تكبد خسارة مالية والتأثيرات السلبية غير المالية التي تتضمن تدابير التصدي 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 الصفرية على سبيل المثال: التغيرات في القوانين واللوائح والتشريعات بسبب الإخفاق في الحد منها 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.

على الرغم من 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 والشبكة والتغيرات في طلبات المستهلكين وسلاسل التوريد. تركز المجموعة تقدمًا في تضمين مخاطر المناخ في إطار المخاطر الخاص بها.

٤١ المبالغ المقارنة

تتعلق بعض المبالغ المقابلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتصنيف رسوم قراءة العدادات التي تم إعادة تصنيفها من المصروفات العمومية والإدارية إلى تكاليف التشغيل من أجل التوافق مع عرض السنة الحالية. ولا يؤثر هذا التصنيف على الخسائر المدرجة سابقًا.

٤٢ الأحداث بعد تاريخ التقرير

لا توجد أحداث بعد تاريخ التقرير تتطلب التعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة.