

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

التقرير والقوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.
لتقرير والقوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الصفحة	الفهرس
4 - 1	قرير مراقب الحسابات المستقل
5	ائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
6	ائمة المركز المالي
7	قائمة التدفقات النقدية
8	نائمة التغيرات في حقوق المساهمين
44 - 9	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول القوائم المالية، متضمنة ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة أكثر في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" حول تدقيق القوائم المالية من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الشركة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة والمتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية في سلطنة عمان، وهذا وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين. ونعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
إدراج الإيرادات	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، على سبيل المثال لا الحصر: <ul style="list-style-type: none"> تقييم تصميم وتنفيذ ضوابط إثبات الإيرادات؛ تقييم مدى ملاءمة الأحكام المعتمدة، بمشاركة إختصاصيي المحاسبة التابعين لنا، ما إذا كانت الإجتهادات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛ مراجعة اتفاقية شراء الطاقة وتحديد البنود ذات الصلة بإجراء التقييم المذكور أعلاه؛
تقوم الشركة بتشغيل محطات التوليد الخاصة بها البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات و ٤٤٥ ميجاوات ("المحطات") بموجب اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي المشتري الوحيد للطاقة لجميع المشاريع داخل سلطنة عمان. تنتهي صلاحية اتفاقية شراء الطاقة، التي تبلغ ١٥ عاماً، في عام ٢٠٣٢.	
يحق للشركة الحصول على مقابل بموجب اتفاقية شراء الطاقة فيما يتعلق ببديل السعة وبديل التشغيل والصيانة وبديل الوقود وبديل الطاقة الكهربائية.	

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع (تابع)
أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمر التدقيق الرئيسي
<ul style="list-style-type: none"> • تنفيذ إجراءات تدقيق موضوعية على إحتساب الإدارة للإيرادات وأصول العقد؛ • الموافقة على المدخلات في إحتساب القوائم المالية للسنة السابقة والوثائق المؤيدة على أساس العينة؛ • تقييم الدقة الرياضية للإحتساب الأساسي الذي يدعم إدراج الإيرادات؛ • الموافقة على نتائج إحتساب الإدارة للمبالغ المعروضة في القوائم المالية؛ و • تقييم الإفصاحات في القوائم المالية ذات الصلة بهذا الأمر ، في مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. 	<p>إدراج الإيرادات (تابع)</p> <p>قيمت الإدارة إلتزامات الأداء بموجب اتفاقية شراء الطاقة وتحديد أسعار المعاملات وتوزيع أسعار المعاملات على إلتزامات الأداء المنفصلة ووجود مكونات تمويلية مهمة ضمن اتفاقية شراء الطاقة.</p> <p>نظراً لإختلاف الإلتزامات والإعتبارات الخاصة بالأداء بموجب إتفاقية شراء الطاقة ، تتضمن الإجتهدات المحاسبية التي أجرتها الإدارة تقييم العوامل المذكورة أعلاه لإدراج الإيرادات.</p> <p>تم تقييم ذلك على أنه أمر تدقيق رئيسي نتيجة لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • أهمية هذا المبلغ بالنسبة للقوائم المالية ككل. • الإجتهدات المحاسبية الهامة المطبقة لتحديد إلتزامات الأداء المنفصلة ، وتخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المختلفة والاستنتاج بشأن توقيت إدراج الإيرادات. <p>راجع إيضاح ٢ (السياسات المحاسبية الهامة) وإيضاح ٣ (التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة) وإيضاح ٢٠ (الإيرادات) من القوائم المالية لمزيد من التفاصيل.</p>

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة وتقرير الحوكمة وتقرير مناقشات وتحليلات الإدارة والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات. لا تتضمن المعلومات الأخرى القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يتناول المعلومات الأخرى ، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للقوائم المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق ، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

إذا استنتجنا ، إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها ، وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى ، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان ، والرقابة الداخلية التي يترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية بصورة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح ، متى كان مناسباً ، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها ، أو لا يوجد لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ حيث يشمل الإحتيال التواطؤ ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- بإستنتاج مدى ملائمة إستخدام مجلس الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي ، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود شكوك جوهرية متعلقة بأحداث أو ظروف حول قدرة الشركة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود شكوك جوهرية ، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية ، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معه بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الإعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد هذه الامور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع متطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.



Deloitte & Touche

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م.

مسقط - سلطنة عمان

٨ فبراير ٢٠٢٢

Robinson

وقع بواسطة

روبن كي. باول

شريك

رقم عضوية معهد المحاسبين القانونيين الهندي: (٢١٤٤٠٠)

مركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

نائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	ايضاح	
ريال عماني	ريال عماني		
40,561,581	42,099,368	20	الإيرادات
(29,208,821)	(31,128,048)	21	تكاليف التشغيل
11,352,760	10,971,320		مجمول الربح
103,105	21,584		إيرادات أخرى
(1,426,586)	(1,177,948)	22	لمصاريف العمومية والإدارية
(7,116,198)	(7,191,265)	24	تكاليف تمويل
251,829	217,981	6	إيرادات تمويل
3,164,910	2,841,672		الربح قبل الصربية
(1,540,786)	(407)	19	مصروف صربية الدخل
1,624,124	2,841,265		صافي ربح السنة
			دخل/ (خسارة) شاملة أخرى
			نود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
			ربح / (خسارة) القيمة العادلة أنتاجة خلال السنة نتيجة تحوط التدفق
(4,396,909)	4,209,446	13	النقدي - صافي الصربية
(2,772,785)	7,050,711		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
0.007	0.013	25	ربحية السهم الأساسية والمخففة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

نائمة المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021		
ريال عمان	ريال عمان	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
150,093,406	146,323,283	4	الممتلكات ، المحطة والآلات
43,222,248	40,691,883	5	مستحقات عقد إيجار تمويلي
1,855,736	1,787,985	18	أصول حق الاستخدام
2,307,738	2,033,125	6	إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية
453,753	573,452		رسوم التوصيل مسبقة الدفع
197,932,881	191,409,728		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
5,670,405	5,690,349	7	المخزون
2,333,129	2,530,967	5	مستحقات عقد إيجار تمويلي
584,735	481,724	6	إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية
27,754,835	15,717,962	8	نعم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
424,626	447,644	9	سلف ودفعات مسددة مقدما
4,648,738	4,439,759	10	النقد والنقد المعادل
41,416,468	29,308,405		إجمالي الأصول المتداولة
239,349,349	220,718,133		إجمالي الأصول
			حقوق ملكية المساهمين والائتمات
			حقوق ملكية المساهمين
22,224,000	22,224,000	11	رأس المال
439,457	723,584	12	احتياطي قانون
24,663,590	25,220,568		رباح مرحلة
(9,770,973)	(5,561,527)	13	احتياطي تحوط التدفق النقدي
37,556,074	42,606,625		صافي حقوق ملكية المساهمين
			الائتمات غير المتداولة
138,578,204	127,221,502	16	تعرض طويل الأجل
9,541,067	4,841,799	14	التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
4,722,679	4,958,813	15	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
92,490	116,797		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
1,919,068	1,881,501	18	الائتمات عقد إيجار
8,580,746	9,323,996	19	الضريبة المؤجلة
163,434,254	148,344,408		إجمالي الائتمات غير المتداولة
			الائتمات المتداولة
6,957,669	10,130,225	16	تعرض طويل الأجل
1,954,195	1,701,173	14	التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
152,716	152,716	18	الائتمات عقد إيجار
29,259,119	17,779,993	17	م.م تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
35,322	2,993	19	ضريبة دخل مستحقة السداد
38,359,021	29,767,100		إجمالي الائتمات المتداولة
201,793,275	178,111,508		إجمالي الائتمات
239,349,349	220,718,133		إجمالي حقوق الملكية والائتمات
			صافي الأصول للسهم الواحد
0.169	0.192	31	

مت الموافقة على القوائم المالية بقرار من مجلس الإدارة في 8 فبراير 2022.



8 Feb. 2022 13:53:58 PM GMT+4



8 Feb. 2022 13:39:04 PM GMT+4

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021		
ريال عماني	ريال عماني	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
3,164,910	2,841,672		الربح قبل الضريبة
			تسويات ل:
3,962,467	3,980,842	4	استهلاك الممتلكات ، المحطة والآلات
67,751	67,751	18	استهلاك أصول حق الاستخدام
7,116,198	7,191,265	24	تكاليف التمويل
(251,829)	(217,981)	6	إيرادات تمويل
(3,830,652)	(3,647,613)	20	إيرادات فوائد على عقد إيجار تمويل
(361,271)	(234,258)	20	إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية
(103,105)	-	15	رد مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
188,030	(9,109)		(رد) / تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
52,126	24,307		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
10,004,625	9,996,876		
			لتغيرات على رأس المال العامل:
72,296	(19,944)		المخزون
(16,580,490)	12,036,873		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
16,683,450	(11,398,026)		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(195,631)	(119,699)		رسوم التوصيل مسبقة الدفع
(155,022)	(23,018)		سلف ودفعات مسددة مقدماً
9,829,228	10,473,062		النقد الناتج من العمليات
(89,327)	(32,329)	19	ضريبة الدخل المسددة
6,819,112	6,819,111		عقد الإيجار التمويلي وأقساط أعمال الصيانة الرئيسية المستلمة
16,559,013	17,259,844		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(136,777)	(210,719)	4	إضافات على الممتلكات ، المحطة والآلات
(136,777)	(210,719)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(6,546,892)	(6,730,540)		تكاليف تمويل مسددة
(140,292)	(156,762)	18	سداد الإيجارات عقد إيجار
(7,348,457)	(8,370,642)	16	سداد قرض طويل الأجل
(4,000,320)	(2,000,160)	33	سداد توزيعات أرباح
(18,035,961)	(17,258,104)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(1,613,725)	(208,979)		النقص في النقد والنقد المعادل
6,279,412	4,665,687		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
4,665,687	4,456,708	10	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			إن الإباضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

بركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.
قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

	الإجمالي ريال عماني	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ريال عماني	أرباح مرحلة ريال عماني	الاحتياطي القانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني
الرصيد في 1 يناير 2020	44,329,179	(5,374,064)	27,202,198	277,045	22,224,000
ربح السنة	1,624,124	-	1,624,124	-	-
لخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(4,396,909)	(4,396,909)	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة	(2,772,785)	(4,396,909)	1,624,124	-	-
تحويل إلى الاحتياطي القانوني	-	-	(162,412)	162,412	-
وزيمات أرباح مدفوعة (إيضاحات 33)	(4,000,320)	-	(4,000,320)	-	-
الرصيد في 1 يناير 2021	37,556,074	(9,770,973)	24,663,590	439,457	22,224,000
ربح السنة	2,841,265	-	2,841,265	-	-
الدخل الشامل الأخرى للسنة	4,209,446	4,209,446	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	7,050,711	4,209,446	2,841,265	-	-
تحويل إلى الاحتياطي القانوني	-	-	(284,127)	284,127	-
وزيمات أرباح مدفوعة (إيضاحات 33)	(2,000,160)	-	(2,000,160)	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2021	42,606,625	(5,561,527)	25,220,568	723,584	22,224,000

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

بركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

1 الأنشطة

تم تسجيل بركة ظفار لتوليد الكهرباء ("البركة") أو ("دي جي سي") كبركة مساهمة مقفلة ("ش.م.ع.ع.") في سلطنة عمان في 28 فبراير 2001 بموجب قانون الشركات التجارية في عمان وفيما بعد، تم تحويل البركة إلى بركة مساهمة عامة ("ش.م.ع.ع.") وتم إدراجها في سوق مسقط للأوراق المالية في 5 سبتمبر 2018.

ضم قائمة المستثمرين الرئيسيون كل من بركة أعمال المياه والطاقة الدولية ("أكوا باور") وميتسوي آند كو ليمتد و بركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. ويقع عنوان العمل المسجل لبركة أكوا باور في: ص.ب: 22616 طريق الملك عبد العزيز، الرياض، المملكة العربية السعودية يقع العنوان المسجل لبركة ميتسوي و بركاه المحدودة في: مارونوتشي آي- تشوم، تشيودا- كو، طوكيو 100-8631 اليابان نيون لايف مارونوتشي جاردن تاوران العنوان المسجل لبركة ظفار الدولية القابضة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. هو ص.ب. 2163 صلالة، الرمز البريدي 211، سلطنة عمان.

تخضع عمليات البركة لأحكام قانون تنظيم وتخصيص قطاع الكهرباء والمياه المرتبطة به "قانون القطاع الصادر بموجب المرسوم السلطاني رقم 1/2014" ووفقاً لذلك، ابتداءً من 1 يناير 2014.

الاتفاقيات الهامة

اتفاقية الامتياز والتي كانت ظفار لتوليد الكهرباء طرفاً فيها، تم فسخها ابتداءً من 1 يناير 2014. ووفقاً لذلك، ابتداءً من 1 يناير 2014، عت البركة رخصة لتوليد الكهرباء وذلك بموافقة هيئة تنظيم الكهرباء لمزاولة أعمال توليد الكهرباء أبرمت البركة اتفاقية لبراءة الطاقة في 31 ديسمبر 2013 مع البركة العمانية لبراءة الطاقة والمياه من أجل بيع السعة المتوفرة من الكهرباء. ولاحقاً، تم تعديل اتفاقية براءة الطاقة بتاريخ 1 يناير 2014.

تم التوقيع على اتفاقية ثانية معدلة لاتفاقية براءة الطاقة بتاريخ 19 أبريل 2015 والتي أصبحت سارية المفعول ابتداءً من 22 يونيو 2015 وذلك بعد استيفاء جميع متطلبات شروط الاتفاقية وتنص هذا الاتفاقية المعدلة على بناء محطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها 445 ميجاوات وتحدد مدة اتفاقية براءة الطاقة لمحطة توليد الكهرباء القائمة حالياً والبالغة طاقتها 273 ميجاوات والمحطة الجديدة بعدد 15 سنة من تاريخ التشغيل التجاري المقرر للمحطة الجديدة. ومن المتوقع أن يوافق هذا التاريخ 1 يناير 2018 وفقاً للخطة.

تمت البركة عقد مقابلة هندسة ومشريات وإنشاء مع بركة سيبكو لإنشاءات الطاقة الكهربائية وذلك لإنشاء محطة جديدة بطاقة 445 ميجاوات وكذلك قامت البركة بإبرام اتفاقية قرض طويل الأجل بتاريخ 8 يوليو 2015 مع ائتلاف من بنوك محلية وعالمية بما فيها سقط، وبنك ظفار، وبنك مروهو، وبنك ستاندرد تشارتد، وبنك كي إف دبليو أيبكس، وبنك سوميتومو ميتسوي ترست، و بركة سوميتومو ميتسوي المصرفية.

أبرمت البركة اتفاقية تشغيل وصيانة مع بركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع. وذلك من تاريخ 4 يونيو 2015 من أجل البدء بتشغيل وصيانة المحطات.

2 السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") متطلبات قانون الشركات التجارية المعمول به في سلطنة عمان، وتعديلاته اللاحقة ومتطلبات الإفصاح الصادرة من قبل الهيئة العامة للإحصاء " " = " " تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا التقييم العادل للأدوات المالية المشتقة. لقد تم عرض القوائم المالية لريال العمان وهو العملة المستخدمة وعملة التقرير للبركة.

ميركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية

تسق السياسات المحاسبية مع نظيراتها في السنوات السابقة فيما عدا ما يلي:

2.2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من دون أثر جوهري في القوائم المالية
تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
1 يناير 2021 في هذه القوائم المالية.

يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	لمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
1 يناير 2021	لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 (تعديلات): بيع أو اكتة الموجودات بس مستثمر و شركته الزميلة أو مسرعه المشرك.
1 يناير 2021	معيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية - التعديلات المتعلقة بأمر الاستبدال في سياق إصلاح معد الأبيور
1 يناير 2021	معيار المحاسبة الدولي رقم 8 سياسات المحاسبة والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية - التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية

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

2.2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار لكنها غير سارية المفعول بعد وغير مطبقة بشكل مبكر
تطبق ال شركة بعد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد:

يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	لمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
1 أبريل 2021	لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" - تعديلات على تمديد الإعفاء من تقييم إذا كان الإعفاءات من الإيجارات المرتبطة بجائحة كوفيد-19 تعد تعديلا لعقد الإيجار.
1 يناير 2022	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 - إطار المفاهيم كمرجع
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - الممتلكات والآلات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 - العقود المتوقع خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد دورة التحسينات السنوية 2018-2020 التي تتضمن التعديلات على:
1 يناير 2022	- لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"
1 يناير 2022	- معيار المحاسبة الدولي رقم 41 الزراعة
1 يناير 2022	- لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3: اندماج الأعمال و
1 يناير 2022	- لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16: عقود الإيجار
1 يناير 2022	لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 - اندماج الأعمال - التعديلات المحدثة لإطار المفاهيم كمرجع
1 يناير 2023	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 المتعلقة ب: - تصنيف الالبرامات كمتداولة أو غير متداولة و
1 يناير 2023	- التعديلات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية
1 يناير 2023	تعديلات المتعلقة بالصرية المؤجلة على عقود الإيجار والبرامات إزالة الأصول من الموقع
1 يناير 2023	لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمس
1 يناير 2023	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 القوائم المالية المجمعة ومعيار المحاسبة تأجيل تاريخ السران لأجل غير الدولي رقم 8 للاستثمارات في ال شركات الزميلة والمشاريع المشرك (2011) المتعلقة بمعالجة بيع مسمى ما يزال التطبيق مسموحا مساهمة الموجودات من المستثمر إلى ال شركة الزميلة أو المسرع المشرك. به.

ميركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار لكنها غير سارية المفعول بعد وغير مطبقة بشكل مبكر

قح أعضاء مجلس الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في القوائم المالية للميركة عندما يسري ولها، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، كما هو مشار إليه في الفقرات السابقة، قد لا يكون لها أثرًا جوهريًا في لقوائم المالية للميركة في فترة التطبيق المبدي.

2.2.3 إصلاح معدل الفائدة المعياري

في يوليو 2017، أعلنت سلطة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA) التي تنظم معدل الفائدة المعروض بين البنوك في لندن ("الليبور") أن معدل الفائدة المعياري سيتوقف بعد يونيو 2023 بس عشية وضحاها، 1 و3 و6 و12 شهرًا. إن معدل الليبور هو أحد أكبر سلاسل معدلات الفائدة المعيارية شيعولتؤثر إصلاحات ليبور وتوقعات وقف معدل الليبور على اسيراتيجية إدارة المخاطر الحالية .ميركة وربما المحاسبة على الأدوات المالية. كما في 31 ديسمبر 2021 اشترقت الميركة الإبرام بمبلغ 6.54 مليون ريال عماني (2020: 115 مليون ريال عماني).

ز: من اسيراتيجية إدارة مخاطر الميركة، تستخدم الميركة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تغير أسعار الفائدة التي يمكن أن ثر على الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات.

ن هذه القوائم المالية تعد مرجعًا لمعدل الليبور. انظر إيضاح 14 من القوائم المالية المتعلقة بالقيمة الاسمية وتفصيل عقود المشتقات بموجب ترتيبات التحوط.

مفر التعديلات إعفاء مؤقتًا من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط المحددة على علاقة التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح معدل أيبور يمكن أثر الإعفاءات في أن إصلاح معدل الليبور لا ينبغي أن يتسبب بشكل عام في إنهاء محاسبة التحوط.

لميركة بصدد تقدير أثر تعديلات إصلاح معيار سعر الفائدة والتي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الميركة والمطبقة باستمرار على جميع الفترات المعروضة.

2.3.1 التصنيف إلى متداولة وغير متداولة

ض الميركة الموجودات والالبرامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يعتبر الأصل متداولًا إذا كان:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية بيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
 - يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشر شهرًا بعد سنة التقرير؛
 - مد أو نقد معادل، ما لم يكن مقيدًا لتداوله أو استخدامه لتسديد الإبرام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد سنة التقرير؛ أو
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة.

يعتبر الالبرام متداول عندما:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- يستحق السداد خلال اثني عشر شهرًا بعد سنة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق مسروط لتأجيل التسديد للالبرام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد سنة التقرير

سلف الميركة جميع الالبرامات الأخرى كغير متداولة.

ميركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.2 قياس القيمة العادلة

يسر الشركة الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة في كل تاريخ للتقارير.

مثل القيمة العادلة السعر المستلم مقابل بيع الأصل أو المدفوع لنقل الإلبرام في معاملة منظمة فيما بين المشركين في السوق في تاريخ القياس ويقوم بقياس القيمة العادلة على فرض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الإلبرام تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الإلبرام؛ أو
 - في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكبر ربحاً للأصل أو الإلبرام.
- بأن يكون دخول الشركة إلى السوق الرئيسي أو الأكبر ربحاً متاجراً.
- اس القيمة العادلة للأصل أو الإلبرام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها مشركو السوق عند تسعير الأصل أو الإلبرام على فرض أن مشركي السوق يتصرفون لتحقيق أفضل مصلحة اقتصادية لهم.
- إعنى قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى أفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشرك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تم تصنيف كافة الموجودات والإلبرامات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية، ضمن مستويات قياس القيمة عادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى مدخلات المستوى الأقل التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى رقم 1 - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة في الأسواق النشطة فيما يتعلق بالأصول أو الإلبرامات المتطابقة
 - المستوى رقم 2 - الأساليب الفنية للتقييم التي يراعى من أجلها على نحو مباشر أو غير مباشر المستوى الأدنى للمعطيات المهم لقياس القيمة العادلة
 - المستوى رقم 3 - الأساليب الفنية للتقييم التي لا يراعى من أجلها المستوى الأدنى للمعطيات المهم لقياس القيمة العادلة.
- لنسبة للأصول والإلبرامات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس التكرار، تحدد الشركة ما إذا كانت عمليات النقل قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي وذلك بإعادة تقييم التصنيف (بناء على المستوى الأدنى للمعطيات الذي يعد مهماً لقياس القيمة العادلة بمرمتها) وذلك في نهاية كل سنة لكل تاريخ تقرير.

2.3.3 الاعتراف بالإيرادات

نشاط الشركة في توليد وتوريد الكهرباء لعميلها الوحيد وهو الشركة العمانية لبيع الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء طاقة طويلة الأجل ويتألف الإيراد من الشركة العمانية لبيع الطاقة والمياه مما يلي:

سوم طاقة استيعابية تغطي رسم الاستثمار والرسم الثابت للتشغيل والصيانة؛ و

سوم إنتاج تغطي رسم الوقود والرسم المتغير للتشغيل والصيانة.

اتفاقية شراء الطاقة لدى الشركة عبارة عن ترتيب عقد إيجار تمويلي لمحطة توليد الكهرباء القائمة حالياً والبالغة طاقتها 273 ميجاوات. عقد إيجار تشغيل لمحطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها 445 ميجاوات.

(أ) الإيرادات من عقود الإيجار

إن معالجة محطة توليد الكهرباء البالغة طاقتها 273 ميجاوات هي عبارة عن ترتيب إيجار تمويلي ويتم الاعتراف بإيرادات فوائد الإيجار في ناتمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأجنبي. جزء من رسوم القدرة الإنتاجية التي تغطي رسم الاستثمار الواردة بموجب اتفاقية شراء طاقة هي عبارة عن دفعات عقد الإيجار التمويلي ويتم احتسابها بناء على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.

ميركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع) 2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.3 الاعتراف بالإيرادات (تابع)

1) الإيرادات من عقود الإيجار (تابع)
عامل رسم الاستثمار في المحطة البالغة قدرتها 445 ميجاوات على أنه يحتوي على إيجار تشغيل ينقل الحق في استخدام الأصول
لأساسية لفترة زمنية مقابل عوض وید رج هذا المكون من الإيراد على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار حتى نطاق إتاحة السعة
لى أساس البنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة، ويتم احتسابه باستخدام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.

2) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
رسوم الصيانة والتشغيل الثابتة يتم الاعتراف بها كإيرادات عند توفر القدرة الإنتاجية عن طريق تنفيذ عمليات الصيانة المطلوبة سواء
أنت مخطط لها أم لا في الوقت المناسب بحيث تكون محطة توليد الطاقة في حالة تسمح لها بتشغيل وتوليد الطاقة المطلوبة وتستحق
بمرور الوقت يتم إدراج رسوم الإنتاج كإيراد عند توصيل الكهرباء إلى الشبكة الوطنية مما يراكمها بمرور الوقت عند قبول العميل التسليم
من عدم وجود الإهماء أداء غير مستوفى يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمبرم. تعتبر المبالغ المستلمة فيما يتعلق برسوم الطاقة
الكهربائية إيصالات إيجارات محتملة يتم احتساب الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء استناداً إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير

ل ميركة لديها اتفاقيات طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تنص على تحديد الإهماء وسعر المعاملة
وتخصص سعر المعاملة لكل من الإهماء الأداء المنفصل تستخدم التجارب المبركة لتقدير وتوفير الخصومات باستخدام طريقة
قيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل للغاية عدم حدوث حالات عكس جوهرية.

يوجد عنصر تمويل هام مرفق بالمستحق من العميل، بخلاف الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية. يتم توفير السلع والخدمات وفقاً
شروط الائتمان المتفق عليها في العقد، ويتم السداد خلال 25 يوماً من تقديم الفاتورة تقدم الشركة الفواتير على أساس شهري
متأخرات، ويتم تقديمها عموماً في أو قبل اليوم الخامس من الشهر التالي.

م تقدير الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المتعلقة بمحطة توليد الطاقة بقدرة إنتاجية بواقع 273 ميجا وات بناءً على تكلفة الصيانة
يُيسة المتوقعة على مدى فترة اتفاقية شراء الطاقة عند إجراء الصيانة الرئيسية من قبل الشركة يتم الاعتراف بالإيرادات الفوائد المتعلقة

2.3.4 الصرائب

صريية الدخل الحالية

حسب الصرائب وفقاً للأنظمة الصريية العمانية.

الاعتراف بصريية الدخل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستثناء ما يتعلق بالبنود المعريف بها في قائمة الربح أو
سارّة والدخل الشامل الآخر أو ما يبره في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
آخر أو ما يبره في حقوق الملكية، على التوازن الصريية الحالية من الصريية المتوقعة المفروضة على الدخل الخاضع للصريية للسنة أو
تعلقة بالسنوات السابقة نتيجة الربط الصريي، باستخدام معدلات الصريية المبرعة أو التي من المحتمل أن يتم تبريعها في تاريخ
لقوائم المالية وأي تعديلات على الصريية المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

الصريية المؤجلة

احتساب صريية الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بس الأوعية الصريية للأصول والإهماء وقيمها

م قياس كل من أصول والإهماء صريية الدخل المؤجلة بمعدلات الصريية التي من المتوقع أن تسري على السنة عند تحقق الأصل أو
تسوية الإهماء، بناءً على (لقوانين الصريية) التي تم تبريعها بتاريخ التقرير.

ميركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.5	الممتلكات ، المحطة والآلات (تابع)

سنة	المحطة وآلات
40	المبان والأعمال الهيكلية
40	إزالة أصول الموقع
18	نظع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى
5	كمبيوتر ومعدات
5	سيارات
5	ثاث وركيبات
5	رامج كمبيوتر

م مراجعة القيم الدفيرية للمعدات لتحديد الانخفاض في قيمتها عندما تدل الأحداث أو التغيرات في الظروف أن القيمة الدفيرية قد تكون غير قابلة للاستمرار في حال وجود مثل هذا المؤشر، وإذا تجاوزت القيمة الدفيرية القيمة الاسبردادية، يتم تخفيض الأصول إلى قيمتها لاسبردادية، وهي قيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

ن النفقات المتكبدة لاستبدال أحد بنود الممتلكات ، المحطة والآلات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة يتم رسملتها ويتم حذف القيمة الدفيرية للبند المستبدلهم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بها من بنود الممتلكات والمعدات وتسجل كافة المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروفات عند

ي يتم الاعتراف ببند الممتلكات ، المحطة والآلات عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تد رج أي ربح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل المحسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفيرية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل.

م مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية والأساليب وتعديلها على نحو مستقبلي، حيثما كان ذلك مناسباً، في نهاية فترة

مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وتعديلها، حيثما كان ذلك مناسباً، بتاريخ كل تقرير. عندما تزيد القيمة الدفيرية أي بند من بنود الممتلكات ، المحطة والآلات عن القيمة الاسبردادية المقدرة، يتم تخفيض قيمة الأصل في الحال إلى قيمته الاسبردادية.

م تحديد الأرباح والخسائر من عمليات بيع والآلات والمعدات بالرجوع إلى القيم الدفيرية.

2.3.7 عقود الإيجار

تدد الميركة ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد يكون العقد عبارة عن عقد إيجار إذا كان العقد ينص على نقل حق السيطرة على استخدام أصل ما محدد لفترة زمنية نظر مقابل.

عندما تكون الميركة هي الطرف المستأجر

في الميركة منهج واحد للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. الميركة بالبرامات عقد الإيجار لتقديم دفعات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

ميركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.7	عقود الإيجار (تابع)

أ. أصول حق الاستخدام

يرف الميركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك مبراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أي عمليات إعادة قياس للإيرادات عقد الإيجار يتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة الإيرادات عقد الإيجار المعبر بها والتكاليف المبدئية المبيرة المتكبدة دفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة إذا لم تتأكد الميركة بصورة معقولة ن حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعبر بها على أساس القسط ثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. وتتعرض أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

ب. الإيرادات عقد الإيجار

رف الميركة في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار بالإيرادات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات عقد الإيجار الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة. دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤير أو معدل وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تشمل دفعات عقد الإيجار على سعر مما رسة خيار السبراء إذا كانت الميركة متأكدة من مما رسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات إيرادات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس مما رسة الميركة خيار إنهاء عقد الإيجار يتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار متغيرة والتي لا تعتمد على مؤير أو معدل كمصروف في الفترة التي تقع فيها الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

ند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم الميركة سعر الفائدة الإضافي على الاقراض في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، إذا كان معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري بعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم زيادة قيمة الإيرادات عقد إيجار كي تعكس تراكم الفائدة، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفبرية إيرادات عقد الإيجار، إذا طراً تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة في دفعات عقد الإيجار (على سبيل المثال التغيرات الدفبرية المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤير أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات عقد الإيجار هذه) أو تغيير ن التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم سبراء الأصل محل العقد.

ج. عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة

بق الميركة إعفاء الاعتراف بعقد الإيجار قصير الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ 12 شهراً أقل اعتباراً من تاريخ بدء مدة العقد ولا تنطوي على خيار سبراء) كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة يتم الاعتراف بدفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار لأصول ذات القيمة المنخفضة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

ندما تكون الميركة هي الطرف المؤجر

ما تتعامل الميركة بوصفها الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بدء مدة عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار هو عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. كل عقد إيجار، تقوم الميركة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل محل العقلاً كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار يكون عقد إيجار تمويلي؛ إذا لم يكن كذلك، يكون عقد إيجار تشغيلي. من هذا التحديد، تأخذ الميركة في الاعتبار بعض المؤيرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عقود الإيجار التي لا تحول فيها الميركة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية للأصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. المحاسبة عن إيرادات التاجر على أساس القسط الثابت على مدى فترات العقد، وتردج في الإيرادات في قائمة الربح أو لخسارة والدخل الشامل الآخر نظراً لطبيعتها التشغيلية. إضافة التكاليف الأولية المبيرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار تشغيلي إلى القيمة الدفبرية للأصل المؤجر وتحقق على مدى فترة عقد الإيجار على نفس أساس إيراد الإيجار. ويتم الاعتراف بأقسط إيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها فيها.

ميركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.8 الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

سفن الأصول المالية عند الإدراج الأولي وتقاس فيما بعد بتكلفة الاستهلاك والقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الميركة لإدارة تلك التدفقات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويل كبير أو استخدمت الميركة لها الوسيلة العملية، فإن الميركة تقيس على نحو أولي الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه في حال عدم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة - تكاليف المعاملة. وتقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويل كبير أو استخدمت لها الميركة الوسيلة العملية - سعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15.

ولتصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، فإنه يجب أن ينسب تدفقات نقدية تمثل "دفعات من المبلغ الرئيسي والفائدة على المبلغ الرئيسي المستحقة فحسب" ويشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار دفعات من المبلغ الرئيسي والفائدة على المبلغ الرئيسي المستحقة فحسب وينفذ على مستوى الأدوات يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي ينتج عنها تدفقات نقدية لا تخضع لاختبار دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

سعر نموذج أعمال الميركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية بقصد أن تحقق تدفقات نقدية إذ يحدد نموذج أعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستسفر عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كلا الأمرين معاً إن الميركة يس لديها أي أداة مالية يتم قياسها إما بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من قائمة الربح أو الخسارة باستثناء الأداة المشتقة المستخدمة كأداة تحوط.

يُدْرَج عمليات شراء الأصول المالية أو بيعها التي تتطلب تسليم الأصول في إطار زمني يحدده النظام أو العرف في السوق (المعاملات التجارية العادية) - أي تاريخ المتاجرة أي التاريخ الذي تلمزم فيه الميركة بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

أغراض تنفيذ لقياس اللاحق، تصنف الأصول المالية في أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر البراكية (أدوات الدين)
- أصول مالية معينة بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر دون إعادة تدوير المكاسب والخسائر البراكية عند الاستبعاد (أدوات حقوق المساهمين)
- أصول مالية بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفًا بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة:

اختبار نموذج الأعمال إن الغرض من نموذج أعمال المنشأة هو الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل أجل استحقاقها التعاقدية لتسجيل التغيرات في قيمتها العادلة).

اختبار خصائص التدفقات النقدية المنشأة البيروت التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية، والتي تتمثل فقط في دفع المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه.

ميركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.8	الموجودات المالية (تابع)

يُقاس فيما بعد ذلك الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتعرض للانخفاض في القيمة. كما يتم تعريف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما يستبعد الأصل أو يعدل أو تنخفض قيمته.

الموجودات المالية لا ميركة المدركة بالتكلفة المطفأة تشمل على الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة السداد والذمم تجارية المدينة والنقد والنقد المعادل ومستحقات عقود الإيجار التمويلي.

إلغاء الاعتراف

تم إلغاء الاعتراف بالأصل المالى بصورة رئيسية عندما كان ذلك منطبقاً، يتم إلغاء جزء من الأصل المالى أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة (أي، يتم حذفه من قائمة المركز المالى لا ميركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام ميركة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل الإبرام بدفع التدفقات النقدية المستلمة الكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (لإتمام ميركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (بعدم قيامها بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

ندما تقوم ميركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك إذا لم تنقل ولم تبين على نحو كبير على كافة مخاطر الأصل ومزاياه ولم تنقل سيطرة على الأصل، فإنها تستمر في استبعاد الأصل إلى حد مشا ركنها المستمر في تلك الحالة تستبعد ميركة أيضا الإبرام المقربين به. قياس كلاً من الأصل المحول والإبرام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والإبرامات التي تحتفظ بها ميركة.

يقاس المشا ركة المستمرة- التي تأخذ شكل الضمان على الأصل المنقول- بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمقابل الذي يمكن أن يتعين على ميركة تسديده أيهما أقل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

ما يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين وفيما يتعلق بحالات التعرض الائتماني التي لم تحدث لها زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، ينشأ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعر لمحتملة في غضون الاثني عشر شهراً التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال 12 شهراً). وبالنسبة لحالات التعرض الائتماني التي حدثت لها زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتعين تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة طوال العمر لمتعد، للتعرض، بغض النظر عن، توقعت التعر (الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال، عم الأداة).

بالنسبة الذمم التجارية المشمولة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15) تطبق ميركة منهجاً مبسطاً لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة عليه، لا تقوم ميركة بتعقب التغيرات في المخاطر الائتمانية، لكنها تعبر، بدلا من ذلك، بمخصص خسارة خسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة في تاريخ كل تقرير أنشأت ميركة مصفوفة مخصصات تعتمد على التجربة السابقة للخسائر الائتمانية، معدلة من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. فيما يتعلق بمستحقات عقد الإيجار مويلن والإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية، تطبق ميركة منهج عام عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم تحديده استخدام احتمالية التعر وقيمة التعرض عند التعر ومعدل الخسارة عند التعر.

ميركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.8	الموجودات المالية (تابع)

النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق ولدى بنكين النقد والنقد المعادل هو عبارة عن استثمارات قصيرة الأجل وعالية سيولة تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ من النقد وتكاد تكون في مأمن من التغيرات في القيمة ويبلغ أجل استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل في تاريخ الاستحواذ.

ذمم تجارية مدينة

تم الاعتراف بالذمم المدينة في حال وجود مقابل مادي غير مسروق كالمستحق من العميل (أي أنه يتم الاعتراف بسداد المقابل المادي المستحق بمرور الوقت) ناقصا الخسارة الائتمانية المتوقعة.

2.3.9 الالهيامات المالية

تم تصنيف الالهيامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالهيامات على أنه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به لغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبدي.

سكن تصنيف الالهيامات المالية، عند الاعتراف المبدي، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم استيفاء المعايير التالية:

- سبتعد التصنيف أو يقلل بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الالهيامات أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف؛
- الالهيامات هي جزء من الالهيامات المالية للميركة التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقا لإسرياتيحية إدارة مخاطر موثقة؛ أو
- يحتوي الالهيامات المالي على أداة مالية ضمنية مشتقة قد يعين تسجيلها بشكل منفصل.

م قياس الالهيامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروف فائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

بتمد قياس الالهيامات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه:

لهيامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

ضمن الالهيامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الهيامات مالية محتفظ بها للمتاجرة محددة عند الاعتراف لمبدي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

منف الالهيامات المالية ضمن المحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم تكبدها بغرض إعادة السبراء على المدى القريب. تشمل هذه الفئة ما على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الميركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في إطار علاقات التحوط على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 وتصنف المشتقات المتضمنة المنفصلة أيضا كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

الاعتراف بأرباح أو خسائر الالهيامات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

م تصنيف الالهيامات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ الاعتراف المبدي ما ويكون ذلك فقط في حالة الوفاء بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ولم تصنيف الميركة أي الهيامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

ميركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.9	الإيرادات المالية (تابع)

الإيرادات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

تعد هذه الفئة هي الأهم بالنسبة للميركة بعد الاعتراف المبدي، يتم قياس القروض المحملة بالفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند إلغاء الاعتراف بالإيرادات وأيضا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على السراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

إلغاء الاعتراف

ستبعد الاعتراف المالي عند سداد الدين المقرر بموجب الاعتراف أو إلغاءه أو انتهاء مدته عندما يتم استبدال الإبرام قائم بالإبرام آخر من نفس الإبرام بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغير شروط الاعتراف المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للإبرام الأصلي والاعتراف بالإبرام جديديتم الاعتراف بالفرق في مبالغ القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تم تجارية دائنة ودمم دائنة أخرى

م الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالمبلغ الواجب سداده مقابل البضائع والخدمات المقدمة، سواء تم إصدار فاتورة به للميركة أم لا.

2.3.10 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الاعتراف المبدي والقياس اللاحق

ستستخدم الميركة الأدوات المالية المشتقة مثل مبادلات معدل الفائدة وذلك للتحوط من حساسية معدل الفائدة يتم الاعتراف بالأدوات المالية المشتقة لمبدياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام في عقد الأداة المالية المشتقة ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تسجيل مشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة والإيرادات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

ولأغراض محاسبة التحوط، تصنف التحوطات على أنها:

- إلت تحوط القيمة العادلة عند التحوط للتعرض لتغيرات في القيمة العادلة لأصول أو الإيرادات معترف بها أو الإبرام ثابت غير معترف به.
- حوطات التدفقات النقدية، عند التحوط من التعرض لإمكانية تقلب التدفقات النقدية المنسوب إما لمخاطرة معينة مقيرة ل أو الإبرام معترف به أو صفقة متوقعة على نحو كبير أو مخاطر العملات الأجنبية في الإبرام ثابت غير معترف به.

ندما تنشأ علاقة التحوط تعس وتوثق الميركة رسمياً علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف إدارة المخاطر: استراتيجيتها لمبايرة التحوط.

نمل الوثائق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط وطبيعة المخاطرة المتحوط منها وكيف تقييم الميركة ما إذا كانت علاقة التحوط تستوفي متطلبات فعالية التحوط إما في ذلك تحليل مصادر فعالية التحوط وكيفية تحديد نسبة التحوط). وتعد علاقة التحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط إذا استوفت كافة متطلبات الفعالية التالية:

- أن تكون هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط وأداة التحوط.
- ألا يهيمن أثر المخاطرة الائتمانية على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية.

ميركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

- 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.10 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

- يكون معدل التحوط للعلاقة التحوطية مماثلاً للمعدل الناتج عن كمية بند التحوط والذي توفر له الميركة تحوطاً فعلياً كمية أداة التحوط التي تستخدمها الميركة فعلياً لتوفير تحوطاً لهذا البند.

تسجل التحوطات التي تستوفي معايير التأهيل لمحاسبة التحوط على النحو التالي:

تحوطات التدفقات النقدية

م الاعتراف بالجزء الفعال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط مباشرة في الدخل الشامل الآخر في احتياطي التحوط. ويتم الاعتراف بأي جزء غير فعال فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يعدل احتياطي تحوط التدفقات النقدية ليصبح أدبي من الربح أو خسارة الميركة على أداة التحوط والتغير المبرك في القيمة العادلة لبند التحوط.

يحتسب المبالغ المبركة في عناصر الدخل الشامل الأخرى اعتماداً على طبيعة المعاملة التحوطية الأساسية. إذا أسفرت المعاملة تحوطية لاحقاً عن الاعتراف ببند غير مالي، فعندئذٍ يشطب المبلغ المبرك المقيد في حقوق المساهمين من المكون المنفصل لحقوق ملكية ويدرج بالتكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الإلزام المعنى بالتحوط. ولا تشكل هذه العملية تسوية بإعادة التصنيف ولن تثبت في عناصر الدخل الشامل الأخرى خلال السنة وينطبق الأمر نفسه إذا تحولت معاملة التحوط المتوقعة لأي أصل أو إلزام غير مالي لاحقاً إلى إلزام مؤكد تنطبق بموجبه محاسبة التحوط بالقيمة العادلة.

في حالة إيقاف محاسبة تحوط التدفق النقدي، فعندئذٍ يتحتم أن يظل المبلغ المبرك في بنود الدخل الشامل الآخر مثبتاً في مجموع الدخل

نقب إيقاف محاسبة التحوط وبمجرد حدوث تدفق نقدي تحوطي، يحتسب أي مبلغ متبقي في مجموع الدخل الشامل الآخر اعتماداً على طبيعة المعاملة الأساسية حسبما هو مبين أعلاه.

2.3.11 المخزون

يُدرج المخزون بسعر التكلفة الأقل وبصافي القيمة الممكن تحقيقها. إن التكاليف هي تلك المصاريف المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الحالية. ويتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر للبضاعة، قصا كافة تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف الصورية لإتمام البيع.

المخصصات

الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الميركة الإرامات قانونية حالية أو الإرامات متوقع حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الإرامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلزام عندما تتوقع الميركة استرداد بعض المخصص أو كامله، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يتم الاعتراف بالسداد لأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً تقريباً يظهر المصاريف المتعلقة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة مخصوماً

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال مادياً فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الصرية والذي يعكس المخاطر المحددة بالإلزام حيثما كان ذلك ملائماً عند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ميركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع) 2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصصات (تابع)

تل الميركة مخصصا لتكاليف لإزالة الأصول نظرا لوجود البرامج حالي نتيجة للأنشطة المضطلع بها بموجب حق الانتفاع واتفاقية شراء الطاقة يتم تكون مخصص لتكاليف لإزالة الأصول بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية لمقدرة وتثبت كجزء من تكلفة الأصل المعين. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الصيربية الحالية الذي يعكس المخاطر المتعلقة بالبرامج لإزالة الأصول يتم تسجيل تفكيك الخصم كتكلفة عند تكبده ويتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن تكاليف التمويل يتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة لإزالة الأصول سنويا ويتم تعديلها حسبما كان ذلك مناسباً. تتم خفاة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو خصمها من تكلفة الأصل باستثناء الأصل الممنوح بموجب

2.3.12 مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تحقق مكافأة نهاية الخدمة وفقا لسيرتوت تعيين موظفي الميركة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العمالي لسنة 2003 وتعديلاته اللاحقة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 19 "مكافآت نهاية خدمة الموظفين" وتعديلاتها اللاحقة. يتم الاعتراف باستحقاقات وظيف في الإجازة السنوية وتذاكر الطيران عند استحقاقها للموظف ويتم تكون مخصص للمستحقات فيما يتعلق بالالبرام المقدر لتأني نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير يتم إدراج هذه المستحقات في الالبرامات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة كالبرام غير متداول يتم الاعتراف بالمساهمات في خطة التقاعد المحددة والتأمس ضد المخاطر المهنية للموظف العماني وفقا لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991 كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

2.3.13 تكاليف الاقراض

تكاليف الاقراض التي تتعلق ميايرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزا للاستخدام محدد له أو يبعه يتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل.

م الاعتراف بكافة تكاليف الاقراض كمصاريف في الفيرة التي تم تكبدها فيها تتضمن تكاليف الاقراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها منشأة ما فيما يتعلق بأقراض الأموال.

2.3.14 رأس المال

تم تسجيل رأس المال بقيمة العوائد التي تتلقاها الميركة.

2.3.15 توزيعات الأرباح على الأسهم العادية

مى مجلس الإدارة المساهمى بإجراء توزيع أرباح يتم سدادها من أرباح الميركة يأخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة ما في ذلك متطلبات قانون الميركات التجارية لسنة 2019 مع التوصية بتوزيع الأرباح بميركة بالالبرام بدفع توزيعات الأرباح عندما يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة بالحد الأقصى الذي وافق عليه المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. ويتم لاعتراف بالمبلغ المقابل ميايرة في حقوق الملكية.

2.3.16 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

كم النظام الأساسي للميركة وقانون الميركات التجارية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

نرر اجتماعات الجمعية العمومية السنوية هذه المكافآت وتعتمدها هي وأتعاب التمثيل المستحقة لمجلس الإدارة واللجان الفرعية تابعة له وتوزيع أرباح على المساهمى.

مركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

لمب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافرضات تؤثر على قيمة الأصول والالزامات المالية الظاهرة في تاريخ لقوائم المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام. ومثل هذه التقديرات مبنية على افروضات تتضمن ديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ربما إلى حد كبير، وقد يؤدي اختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات مستقبلية في الأصول والالزامات المقدرة.

وفيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

3.1 الأحكام

أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار

س اتخاذ أحكام للتأكد مما إذا كانت اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه هي ترتيب امتياز وفقا لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 12: ترتيبات إعفاء الخدمة أو تنطوي على عقد إيجار وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 6: عقود الإيجار وإذا كانت العقد ينطوي على عقد إيجار، يتعين اتخاذ أحكام لتصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيل أو عقد إيجار موبلى وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار قامت الإدارة بتقييم إمكانية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 12 لا ينطبق على ترتيب حيث أن الشركة هي من تتحمله وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه يراعى العمر الإنتاجي التقديري للمحطة البالغ 40 عاما في الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية تبلغ 25 عاما.

علاوة على ذلك، سيكون للقيمة المتبقية لمحطة الطاقة البالغة قدرتها الإنتاجية 445 ميجاوات قيمة جوهرية في نهاية اتفاقية شراء اقة وستكون الشركة قادرة على الاستمرار في تحقيق الإيرادات من خلال توليد الكهرباء مع الأخذ في الاعتبار الخطط المستقبلية للحكومة المتعلقة بقطاع الطاقة في عمان.

ب) عقود الإيجار تحديد عقود الإيجار وتصنيف عقود الإيجار

مت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتوليد الطاقة وتوفير سعة الطاقة من محطاتها. يغطي اتفاقية شراء الطاقة كلتنا المحطتين، أي المحطة البالغة طاقتها 273 ميجاوات والمحطة البالغة طاقتها 445 ميجاوات. وتضع إدارة في اعتبارها متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 والذي يضع توجيهات لتحديد متى قد يتضمن الترتيب إيجارا.

تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في أو يشتمل على عقد إيجار يعتمد على جوهر الترتيب في تاريخ البدء ويتطلب تقييما لما إذا كان وفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل.

مجرد التوصل لقرار بأن الاتفاق يتضمن إيجارا، يصنف اتفاق الإيجار على أنه إما تمويل أو تشغيل طبقا لمبادئ المعيار الدولي لإعداد لتقارير المالية رقم 16 ويعد الإيجار الذي ينقل غالبية مخاطر التشغيل ومزاياه عقد إيجار تمويل. وأي إيجار غير التمويل يعد عقد إيجار تشغيل.

1) الإيجار التمويلي

نادا إلى تقييم الإدارة، تم تصنيف اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة الطاقة بقدرة 73 ميجاوات كعقد إيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 نظرا لأن المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة ملكية المحطة تم تحويلها إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وفقا لسيروط اتفاقية شراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة على المحطة صة بالشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، بصفتها الوكيل الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عمان، وتحصل على كمية كبيرة من الطاقة المولدة عن طريق محطة التوليد الخاصة بالشركة وفقا لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تهيئ بمتطلبات لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.

مافة إلى ذلك، قامت الإدارة بتقييم تصنيف عقد الإيجار وفقا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 وخلصت إلى أن نأ الترتيب هو عقد إيجار تمويلي، حيث أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خاصة بالجزء الأكبر من العمر الإنتاجي الاقتصادي المتبقي محطة توليد الطاقة الخاصة بالشركة وبالتالي، تم الاعتراف بمسحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.

مركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع) 3.2 عقود الإيجار تحديد عقود الإيجار وتصنيف عقود الإيجار (تابع)

(1) الإيجار التمويلي (تابع)

يرجع الأساس في هذه النتيجة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تتعلق بجزء كبير من عمر المحطة وأن القيمة الحالية للحد الأدنى للقيم الإيجارية تكاد تعادل القيمة العادلة للمحطة عند بدء الإيجار.

(2) الإيجار التشغيلي

على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها 445 ميجاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 نظراً لبقاء مخاطر ومنافع عوهرية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة الأساس الرئيسي لهذا العقد هو أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خمسة عشر عاماً بينما تقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة أربعين عاماً إن القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات عقد الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة لا يسرد بشكل جوهري من القيمة العادلة للمحطة عند بدء مدة عقد الإيجار علاوة على ذلك، تتحمل الشركة المخاطر المتبقية.

(ج) الاعتراف بالإيرادات

حق للشركة الحصول على مقابل مختلف بموجب مخصص القدرة الإنتاجية المتعلقة باتفاقية شراء الطاقة ومخصص التشغيل والصيانة بمخصص العقود ومخصص الطاقة الكهربائية وما إلى ذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" الإدارة بتقييم الإيرادات المتوقعة التي تم التعهد بها بموجب اتفاقية شراء الطاقة وتحديد سعر المعاملة خصيصاً بسعر المعاملة للإيرادات المنفصلة ووجود عنصر تمويل هام في اتفاقية شراء الطاقة وبالتالي، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل.

إلاختلاف الإيرادات والاعتبارات الخاصة بالأداء بموجب اتفاقية شراء الطاقة، فإن أحكام الإدارة مشيرك في تقييم العوامل المذكورة علاه للاعتراف بالإيرادات علاوة على ذلك، يتم تقدير الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المتعلقة بمحطة توليد الطاقة بقدرة إنتاجية بواقع 273 ميجاوات بناءً على تكلفة الصيانة الرئيسية المتوقعة على مدى فترة اتفاقية شراء الطاقة. وبالتالي، فإذا كانت تكلفة أعمال صيانة الرئيسية الفعلية تختلف عن التقديرات، فإن الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية للفترة ستتأثر إلى هذا الحد.

3.2 التقديرات والافتراضات

(أ) مخصص البرام إزالة الأصول

د انتهاء حق الانتفاع، سيتعين على الشركة إزالة المرافق وإعادة المنطقة المتأثرة لحالتها التي كانت عليها. تعتمد التكلفة المقدرة ومعدل خصم ومعدل المخاطر المستخدم في مخصص حساب تكاليف إزالة الأصول حسب أفضل تقديرات الإدارة.

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

بركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3.2 التقديرات والافراضات: (تابع)

ب) انخفاض قيمة مستحقات عقد الإيجار التمويلي ومستحقات أعمال الصيانة الرئيسية
م. البركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييماً استيرافياً، وتلك الخسائر هي المرتبطة بمستحقات عقود إيجارها التمويلية ومستحقات أعمال الصيانة الرئيسية المسجلة بالتكلفة المطفأة. تم تقييم مخصصات الانخفاض في القيمة الخاصة بمستحقات عقود إيجار التمويلية بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، باستخدام افراضات تتعلق بمخاطر التعر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة تستعس البركة بالأحكام في سبيل إجراء تلك الافراضات واختيار المدخلات لغرض احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى جارب السابقة بالإضافة إلى ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

ج) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
ستخدم البركة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى معدلات التعر السابقة الملحوظة لدى البركة.

ستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعر السابقة لدى البركة ستقوم البركة بضبط المصفوفة من أجل تعديل أحداث الخسائر الائتمانية السابقة مع المعلومات المستقبلية على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (النتائج المحلى الإجمالي) خلال السنة المقبلة، فإنه يتم تعديل معدلات التعر في السداد السابقة في تاريخ كل فترة تقرير، يتم تحديث معدلات التعر في السداد السابقة الملحوظة بالإضافة إلى تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

ستخدم البركة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى بام التعر في السداد بالنسبة لمجموعات سرائح العملاء المتعددة التي لها أنماط خسارة مماثلة إلى سبيل المثال، حسب الجغرافيا ونوع منتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بالاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال التأمس على الائتمان). إن تقييم العلاقة بين معدلات تخلف عن السداد الملحوظة التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر من التقديرات الهامة. إن نداد الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسائر الائتمانية المتوقعة مابقة للبركة وكذلك توقع الظروف الاقتصادية قد لا تعتبر دليلاً على تعرض العميل للتعر الفعلى في المستقبل.

د) اتفاقية التوصيل الكهربائي - تحديد التحكم والعمر الإنتاجي لأصول التوصيل
يمت البركة اتفاقيات توصيل كهربائي مع بركة النقل للتوصيل بنظام النقل وتطبق البركة اجتهادات محاسبية في تقييم شروط العقد لتحديد السيطرة على أصول التوصيل وفقاً لتقدير الإدارة، مع الأخذ في الاعتبار وظيفة مركز توزيع الحمولة في بركة النقل إلى جانب حق في تشغيل وصيانة أصول التوصيل، استنتج أن التحكم في أصول التوصيل يظل مع بركة النقل علاوة على ذلك ارتأت الإدارة أن بركة ستحصل على منافع من أصول التوصيل حتى يتم تشغيل المحطة، وبالتالي سيتم إطفاء رسوم التوصيل على مدار العمر الإنتاجي المقدر للمحطة.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

ضاحات حول القوائم المالية
سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

مستحقات عقد إيجار تمويلي

هو المذكور في إيضاح 3 فإن الترتيب الخاص بمحطة توليد الطاقة البالغة قدرتها 273 هو عبارة عن عقد إيجار تمويلي. وبالتالي، تم الاعتراف
مستحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.

2020 ريال عمان	2021 ريال عمان	
45,721,465 (166,088)	43,379,830 (156,980)	مستحقات عقد إيجار تمويلي نصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
45,555,377	43,222,850	
43,379,830 (157,582)	40,839,635 (147,752)	جزء غير المتداول مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة نصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
43,222,248	40,691,883	
2,341,635 (8,506)	2,540,195 (9,228)	جزء الجاري: مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة نصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
2,333,129	2,530,967	

نبح الجدول التالي تحليل استحقاق مستحقات عقد الإيجار التمويلي:

الإجمالي ريال عمان	أكبر من سنوات 5 ريال عمان	بين سنتين و 5 سنوات ريال عمان	بين سنة وسنتين ريال عمان	أقل من سنة واحدة ريال عمان	
					3 ديسمبر 2021
					جمل مستحقات عقد إيجار التمويلي نصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
65,881,733	35,935,490	17,967,746	5,989,249	5,989,248	
(22,501,903)	(7,601,119)	(8,218,073)	(3,233,658)	(3,449,053)	نصا: إيرادات التمويل غير المكتسبة للدخل
43,379,830	28,334,371	9,749,673	2,755,591	2,540,195	
					3 ديسمبر 2020
					جمل مستحقات عقد إيجار التمويلي نصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
71,870,982	41,924,741	17,967,745	5,989,248	5,989,248	
(26,149,517)	(10,072,674)	(8,980,176)	(3,449,054)	(3,647,613)	نصا: إيرادات التمويل غير المكتسبة للدخل
45,721,465	31,852,067	8,987,569	2,540,194	2,341,635	

حركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

2020 ريال عمان	2021 ريال عمان	
-	166,088	أ في 1 يناير
166,088	(9,108)	د / تكوين مخصصات محملة خلال السنة
166,088	156,980	أ في 31 ديسمبر

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

ملاحظات حول القوائم المالية

سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية

2020	2021
ريال عمان	ريال عمان
3,119,782	2,903,019
361,271	234,258
251,829	217,981
(829,863)	(829,863)
2,903,019	2,525,395
(10,546)	(10,546)
<u>2,892,473</u>	<u>2,514,849</u>

1 يناير
بإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المعترف بها خلال السنة (إيضاح 20)
بإيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة
نصا: الدفعات المستلمة خلال السنة
صبيد الختاني
نصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
31 ديسمبر

2020	2021
ريال عمان	ريال عمان
2,316,152	2,041,539
(8,414)	(8,414)
<u>2,307,738</u>	<u>2,033,125</u>

نصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي:
ر متداولة
نصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

2020	2021
ريال عمان	ريال عمان
586,867	483,856
(2,132)	(2,132)
<u>584,735</u>	<u>481,724</u>

داولة
نصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

حركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

2020	2021
ريال عمان	ريال عمان
-	10,546
10,546	-
<u>10,546</u>	<u>10,546</u>

1 يناير
نصبات محملة خلال السنة (إيضاح 22)
31 ديسمبر

المخزون

2020	2021
ريال عمان	ريال عمان
2,794,368	2,761,176
2,876,037	2,929,173
<u>5,670,405</u>	<u>5,690,349</u>

لح غيار ومواد استهلاكية
ود

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2020	2021
ريال عمان	ريال عمان
27,754,183	15,587,157
(84,348)	(471)
27,669,835	15,586,686
85,000	131,276
<u>27,754,835</u>	<u>15,717,962</u>

تجارية مدينة من الشركة الجماعية لسيراء الطاقة والمياه
نصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

م مدينة أخرى

ولاإن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة ويبلغ أجل استحقاقها 25 يوما.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

ضباحات حول القوائم المالية
سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تابع)

انهايميا يلى الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

2020	2021	
ريال عمان	ريال عمان	
89,901	84,348	1 يناير
(5,553)	(83,877)	طب / رد خلال السنة
84,348	471	31 ديسمبر
2,689,603	3,223,120	الثلثت الأعمار الإنتاجية للذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة في تاريخ التقرير:
2,410,663	4,154,523	ل من 25 يوم
14,376,842	8,209,514	ن 25 إلى 90 يوما
8,277,075	-	ن 90 إلى 360 يوما
27,754,183	15,587,157	بر من 360 يوما

إبعاء) تتكون الذمم التجارية المدينة من 12,364,037 ريال عماني (2020 - 24,968,287 ريال عماني) مستحقة من الشركة العمانية لسيارة الطاقة ياه مقابل مخصص تكلفة الوقود الذي انقضى أجل استحقاقه كما في تاريخ التقرير.

خامسا) اعتبارا من مايو 2021 أعاداء قامت الشركة العمانية لسيارة الطاقة والمياه بتأجيل مدفوعات إيرادات رسوم الوقود. وفي المقابل، قامت شركة أيضا بتأجيل المدفوعات مقابل فواتر الوقود إلى وزارة الطاقة والمعادن لتفقت الشركة العمانية لسيارة الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن لي مقاصة رسوم الوقود المستحقة القبض والمبالغ المستحقة الدفع حتى 31 ديسمبر 2020 عن طريق تسوية محاسبية. خلال السنة الحالية الشركة العمانية لسيارة الطاقة والمياه بدفع رسوم الوقود للشركة حتى أبريل 2021 بالمقابل قامت الشركة أيضا بدفع فواتر الوقود إلى وزارة طاقة والمعادن في مناقشة آلية التسوية مع الشركة العمانية لسيارة الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن فيما يتعلق بالمبلغ المستحق

سلف ودفعات مسددة مقدما

2020	2021	
ريال عمان	ريال عمان	
1,863	1,863	هات مقدمة وأخرى
422,763	445,781	بها ريف مسددة مقدما
424,626	447,644	1 النقد والنقد المعادل
2020	2021	
ريال عمان	ريال عمان	
4,665,002	4,454,658	د لدى بنك
(16,949)	(16,949)	نصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
4,648,053	4,437,709	د في الصندوق
685	2,050	
4,648,738	4,439,759	قد والنقد المعادل - المجمع
4,665,687	4,456,708	

رصدة البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة في سلطنة عمان والمملكة المتحدة.

حركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلى:

2020	2021	
ريال عمان	ريال عمان	
-	16,949	1 يناير
16,949	-	نصبات محملة خلال السنة (إيضاح 22)
16,949	16,949	31 ديسمبر

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

ضاحات حول القوائم المالية
سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

1 رأس المال

رأس المال المصرح به للإبادة، كما في 31 ديسمبر 2021، 120,000,000 ريال عماني (31 ديسمبر 2020: 120,000,000 ريال عماني). كما يبلغ المال المصدر والمدفوع 22,224,000 ريال عماني كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 22,224,000 ريال عماني) بمعدل 100 بيعة سهم الواحد لدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

يما يلي المساهمون الذين يمتلكون 10% أو أكبر من رأسمال الشركة في تاريخ التقرير:

2020		2021		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
60,004,800	27%	60,004,800	27%	شركة ماب للطاقة القابضة المحدودة ("MAP") وي و بيركاه مشاريع الميرق الأوسط وأفريقيا
60,004,800	27%	60,004,800	27%	نستمنت أند ديفولوبمنت ليمتد

1 الاحتياطي القانوني

قفا المادة 32 من قانون الشركات التجارية 8/2019 المطبق على الشركات المسجلة في سلطنة عمان، سيتم تحويل 10% من صافي أرباح الشركة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع في كل سنة حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي القانوني إلى ما لا يقل عن ثلث رأسمال الشركة المصددين هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين كتوزيعات أرباح.

1 احتياطي تحوط التدفق النقدي

تسهيلات الشركة طويلة الأجل بالدولار الأمريكي فائدة بسعر الليبور على الدولار الأمريكي علاوة على الهوامش السارية ولقد ثبتت الشركة سعر ثمة من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة تم إبرامها مع بنوك دولية عديدة من أجل التسهيلات.

2020	2021	
ريال عماني	ريال عمان	
(5,374,064)	(9,770,973)	1 يناير (أ)
(5,172,834)	4,952,289	غير في القيمة العادلة خلال السنة
775,925	(742,843)	نصا: المتعلق بأصل صيربية مؤجلة (إيضاح 19)
(4,396,909)	4,209,446	غير في القيمة العادلة للتحوطات خلال السنة (ب)
(9,770,973)	(5,561,527)	31 ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)

ن وتسري كافة مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات تدفقات نقدية وتم إدراج قيمتها العادلة مباشرة في الدخل الشامل الآخر وعرضها في قائمة مرات في حقوق المساهمين خاصة من الصيربية المؤجلة ذات الصلة.

1 الأدوات المالية المشتقة

ناظر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من الإفراض طويل الأجل بمعدلات متغيرة، مما يعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. ن الشركة خمس اتفاقيات لتبادل أسعار الفائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تيراجح بين 2.6% - 3.2% سنويًا وقروض الشركة بأسعار مرة مقومة بالدولار الأمريكي.

الشركة مخاطر معدل الفائدة على التدفقات النقدية باستخدام مبادلات أسعار الفائدة المتغيرة إلى الثابتة. وبموجب هذه المقايضات، تتفق الشركة مع أطراف أخرى على أن يستبدلوا على فترات محددة (ربع سنوية) الفرق بين أسعار العقود الثابتة ومعدلات الفائدة ذات السعر العائم، نسبا بالرجوع إلى المبالغ الأصلية النظرية المتفق عليها.

كفة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مضاحات حول القوائم المالية
سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

1 الأدوات المالية المشتقة (تابع)

المبالغ الأسمية للفترة المتبقية حي تاريخ الاستحقاق				
أكبر من 5 سنوات	أكبر من سنة 5 سنوات	1-12 شهرا	المبالغ الإسمية الإجمالية	القيمة العادلة للسليبي إجمالي القيمة الدفترية
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
54,773,158	17,634,499	4,156,385	76,564,042	6,542,972
59,436,334	17,127,708	4,007,350	80,571,392	11,495,262

بسم 31 2021
ادلات أسعار الفائدة

سمر 31 2020
ادلات أسعار الفائدة

نصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير هن على النحو التالي؛

2020	2021
ريال عماني	ريال عماني
9,541,067	4,841,799
1,954,195	1,701,173
11,495,262	6,542,972

ر متداولة
داولة

1 مخصص تكاليف إزالة الأصول

2020	2021
ريال عماني	ريال عماني
4,211,503	4,722,679
464,558	-
(103,105)	-
149,723	236,134
4,722,679	4,958,813

بداية السنة

نصص إضاحي مكون خلال السنة (إيضاح 4)

المخصص خلال السنة

معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح 24)

السيركة بموجب اتفاقية الإيجار بإزالة أصول الموقع نتيجة لإنشاء محطة توليد الكهرباء تمثل تكاليف إزالة الأصول القيمة الحالية لأفضل تقدير. إارة للتدفق المستقبلي للمنافع الاقتصادية التي ستكون مطلوبة لإزالة المرافق وإرجاع المنطقة المتأثرة لحالتها السابقة في مواقع السيركة ستأجرقم خصم تقدير التكلفة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل ما قبل الصربية الذي يعكس المخاطر المحددة للإيرام إزالة الأصول. تم تساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع 5% في تاريخ التقرير.

لال سنة 2020 قامت السيركة بمراجعة تقديرات المخصصات لمحطة 445 ميجا وات وقامت بتعديل معدل الخصم الذي نتج عنه زيادة في مخصصيخ عن تأثر هذا التغيير زيادة في مخصص تكلفة إزالة المعدات من الموقع وأصول إزالة المعدات من الموقع بمبلغ 464,558 ريال. عانيهم استهلاك الأصل وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم رقم 16 - الممتلكات والألات والمعدات تعتمد التكاليف المتوقعة لليرميم على أفضل يرات الإدارة بما يتماشى مع ممارسات الصناعة.

1 قرض طويل الأجل

2020	2021
ريال عماني	ريال عماني
154,242,763	146,894,306
(7,348,457)	(8,370,642)
146,894,306	138,523,664
(1,358,433)	(1,171,937)
145,535,873	137,351,727

البداية

دفوع خلال السنة

مالق قيمة القرض

نصا: رسوم ترتيبات غير مطفأة

كفة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مضاحات حول القوائم المالية
سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

1 قرض طويل الأجل (تابع)	
تصنيف المتداول وغير المتداول للقرض لأجل هو على النحو التالي:	
جزء غير المتداول	جزء المتداول
138,578,204	127,221,502
6,957,669	10,130,225
145,535,873	137,351,727

اقية تسهيلات القرض الأصلية البالغة 168,609,121 ريال عماني (437,832,047 دولار أمريكي) خصصت من قبل ائتلاف من بنوك محلية مية وفقا لاتفاقية شراء الطاقة لتمويل تكاليف المبروع. ويسدد القرض على 31 قسط نصف سنوي والتي تبدأ من 31 يوليو 2018.

الاتفاقية المبروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

العملة إجمالي مبلغ	أسعار الفائدة	تاريخ السداد النهائي
ريال عماني 72,999,959	5.0% سنويا	31 ديسمبر 2032
دولار أمريكي 248,271,000	ليبور + 1.4% سنويا	31 ديسمبر 2032

الي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

2020	2021	متحقة الدفع خلال سنة واحدة
ريال عمان	ريال عمان	متحقة الدفع بين سنة واحدة وستين
7,057,928	10,323,955	متحقة الدفع بين سنتين وخمس سنوات
7,575,124	10,700,496	متحق السداد بعد 5 سنوات
23,645,976	32,980,829	
108,615,278	84,518,384	
146,894,306	138,523,664	

السيركة ضد جزء القرض المقوم بالدولار الأمريكي بالنسبة لخطر سعر الفائدة عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في إيضاح 1. ممان القرض برهن جميع أصول المبروع، والتنازل عن التأمس إهادة التأمس واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسي ورهن حسابات المبروع. غ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقرض البنكية 4.16% سنويا (2020: 3.97% لتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة 5% سنويا 2021: 4.80%) لتسهيلات بالريال العماني (بشكل عام سعر فعلي 4.49% سنويا) (2020: 4.29%). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة حفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

في 31 ديسمبر 2021 لدى السيركة تسهيلات غير مسحوبة في رأس المال العامل بمبلغ وقدره 7,700,000 ريال عمان (2020 - 7,700,000 ال عمان) بمعدل فائدة بنسبة 3.75% سنويا (2020 - 3.75%).

فعل آلية دفع فائض النقد الخاص بالسيركة بموجب اتفاقية القرض اعتبارا من 31 يوليو 2021. تتطلب آلية دفع فائض النقد أنه بعد احتساب ليف التشغيل ومدفوعات خدمة الدين، يجب سداد 95% من التدفق النقد الحر للمقرض من أجل الدفع المسبق لمبلغ القرض ("آلية دفع نض النقد"). بموجب آلية دفع فائض النقد، تم سداد الدفعة الأولى البالغة 1,312,716 ريال عمان في 28 أكتوبر 2021، (2020 - لا يوجد) سوية مبلغ القرض المستحق. متابعة الأرصدة الافتتاحية والختامية في قائمة المركز المالي مع الإلهمات التي نتجت في التدفقات النقدية التمويلية مبينة على النحو التالي:

2021	عمليات سداد	التغيرات غير النقدية	في 31 ديسمبر
ريال عمان	خلال السنة	ريال عمان	ريال عمان
145,535,873	(8,370,642)	186,496	137,351,727
152,703,713	(7,348,457)	180,617	145,535,873

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

ملاحظات حول القوائم المالية

سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

1 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
25,912,935	13,994,777	م تجارية دائنة
2,864,269	2,576,215	بها ريف مستحقة
481,915	488,502	الغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 26)
-	720,499	بينة القيمة المضافة والذمم الدائنة الأخرى
<u>29,259,119</u>	<u>17,779,993</u>	

نمل الذمم التجارية الدائنة على مبلغ وقدره 12,449,857 ريال عماني (2020 - 23,632,106 ريال عماني) مستحق السداد إلى وزارة الطاقة هادن مقابل تكلفة الوقود المتأخرة السداد كما في تاريخ التقرير. انظر إيضاح 8 (خامساً) للمزيد من التفاصيل حول المبلغ المستحق السداد منذ

1 عقود الإيجار

السيركة، بصفتها الطرف المستأجر، العقود التالية التي يغطيها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم رقم 16:

اتفاقية حق الانتفاع لمدة 40 سنة -

عقد إيجار المكتب بموجب عقد إيجار مدته 3 سنوات -

دركة على أصول حق الاستخدام كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي:

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
1,923,487	1,855,736	1 يناير
(67,751)	(67,751)	تهلاك محمل خلال السنة (إيضاح 21)
<u>1,855,736</u>	<u>1,787,985</u>	31 ديسمبر

دركة على البرام عقد الإيجار المعبر به كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي:

2020	2021	
2,091,798	2,071,784	1 يناير
120,278	119,195	ثدة مستحقة خلال السنة (إيضاح 24)
(140,292)	(156,762)	نعات مسددة خلال السنة
<u>2,071,784</u>	<u>2,034,217</u>	31 ديسمبر

تصنيف المتداول وغير المتداول كما في تاريخ التقرير هو على النحو التالي:

2020	2021	
1,919,068	1,881,501	إمات عقد الإيجار غير المتداولة
152,716	152,716	إمات عقد الإيجار المتداولة
<u>2,071,784</u>	<u>2,034,217</u>	

يلن المبالغ المعبر بها في قائمة الربح أو الخسارة:

2020	2021	
67,751	67,751	تهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 21)
120,278	119,195	درة محملة على البرامات عقد الإيجار (إيضاح 24)
<u>188,029</u>	<u>186,946</u>	

لعقود الإيجار التي تكون فيها السيركة هي الطرف المؤجر، يرجى الرجوع إلى إيضاح 5. جل استحقاق البرام عقد الإيجار هو على النحو التالي:

2020	2021	
152,716	152,716	ل من سنة
152,716	133,137	نة إلى سنتين
458,148	399,411	5 سنوات
1,308,204	1,348,953	بر من 5 سنوات
<u>2,071,784</u>	<u>2,034,217</u>	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

ملاحظات حول القوائم المالية
سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

1 الصرائب

2021	2020	
ريال عماني	ريال عماني	
407	1,799,575	ممة الربح أو الخسارة
-	(342,030)	مروف الصربية المؤجلة
-	83,241	مروف صربية الدخل الحالية
407	1,540,786	د مخصص السنة السابقة
		نيمما يتعلق بالسنوات السابقة

2021	2020	
ريال عماني	ريال عماني	
9,323,996	8,580,746	ممة المركز المالي
2,993	35,322	لمبرام غير المتداول:
		افي الصرائب المؤجلة
		مبرام الصريبي المتداول:
		مهربة الحالية

2021	2020	
ريال عماني	ريال عماني	
35,322	383,438	رركة على المبرام الصربية الحالية:
2,993	83,241	ا في 1 يناير
	(342,030)	حمل على السنوات السابقة
	(89,327)	مخصص السنة السابقة
	35,322	نعات مسددة خلال السنة
		ا في 31 ديسمبر

ن تسوية إجمالي صربية الدخل للسنة مع الأرباح المحاسبية على النحو التالي:

2021	2020	
ريال عماني	ريال عماني	
2,841,672	3,164,910	نح المحاسبي قبل الصربية للسنة
426,251	474,737	مهربة بنسبة 15%
971	1,505	ماف أثر الصربية:
936,888	1,323,333	مباريف غير مسموح بها في الصرائب
(1,295,640)	-	رربة المؤجلة غير المعترف بها المحملة على الخسائر الصربية
(68,063)	-	رربة المؤجلة على خسائر الصرائب المرحلة
-	(258,789)	مهربة المؤجلة في السنة السابقة
407	1,540,786	مهربة الحالية للسنوات السابقة
		مروف الصربية المحمل على السنة

ل السنة، تم استكمال الربط الصريبي للسنتي 2016 و2017 من قبل السلطات الصربية.

مسجيل مخصص الصربية الحالية والمؤجلة بناء على نموذج عقد الإيجار التمويين بملاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأرباح غير المحققة البالغة 22,989,75 ريال عماني الفرق بين القيمة العادلة للذمم المدينة الخاصة بالمحطة وعقد الإيجار التمويين) تبنت الإدارة وجهة نظر مفادها أن هذا سيتحقق كجزء من التعريف المستلمة طوال مدة اتفاقية شراء الطاقة ويجب أن يخضع الربح المحقق للصربية وفقا لقانون صربية الدخل.

كيفة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

ضاحات حول القوائم المالية
سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

1 الصرائب (تابع)

اعرف بموجودات صرية الدخل المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الصربية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من مل أن الربح الخاضع للصربية سيكون متاحاً مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم والبرحيل للخسائر الصربية غير المستخدمة.

نت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي في 9 مارس 2021 بدعم جهود السلطنة لمواجهة تداعيات وأثار جائحة كوفيد على اقتصادنا للخطوة، يسمح للإيرادات ببرحيل خسائرها الصربية المتكبدة للسنة الصربية 2020 لفترة غير محدودة ليتم تعديلها مقابل الدخل مستقبلين الخاضع للصربية تكبدت الشركة خسارة صربية بمبلغ 8,637,600 ريال عماني لعام 2020 في ضوء ما ورد أعلاه، اعبرفت الشركة بأصل ربي مؤجل بمبلغ 1,295,640 ريال عماني في هذه القوائم المالية.

في الخسائر الصربية المرحلة خلال 5 سنوات باستثناء السنة الصربية 2020 يعتقد الإدارة أن الربح الخاضع للصربية في المستقبل لن يكون كافياً ييض الخسائر الصربية المرحلة التي ستنتهي في غضون 5 سنوات بالتالي، لم يتم الاعتراف بأصل صربي مؤجل على خسائر الصرائب المرحلة بلغ 5,127,118 ريال عماني (2020 - 5,488,108 ريال عماني).

صربية المؤجلة

ب الصرائب المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريبي الإلزام باستخدام المعدل الصربي الأساسي البالغ 15%. يعزى صابي الإلزام يبي المؤجل ومصروف الصربية المؤجلة في قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية:

الصربية المؤجلة المعترف بها في				
في 1 يناير	الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الأخر	في 31 ديسمبر	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	بسمبر 2021
708,402	35,420	-	743,822	حول الصربية المؤجلة
41,690	(13,948)	-	27,742	نصص تكاليف إزالة الأصول
32,408	4,527	-	36,935	نصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	1,295,640	-	1,295,640	إمات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام
1,724,289	-	(742,843)	981,446	سائر الصربية المرحلة
2,506,789	1,321,639	(742,843)	3,085,585	تياطين تحوط التدفق النقدي
(7,563,280)	(1,629,871)	-	(9,193,151)	إم صربية مؤجلة
(2,815,375)	121,022	-	(2,694,353)	هلاك الصربي المعجل
(230,124)	26,430	-	(203,694)	م غير محقق ناتج عن الاعتراف بعقد
(212,177)	86,944	-	(125,233)	يجار التمويل
(68,063)	68,063	-	-	تحقات عقد إيجار التمويل المتعلقة
(198,516)	5,366	-	(193,150)	لة الأصول
(11,087,535)	(1,322,046)	-	(12,409,581)	دات من أعمال الصيانة الرئيسية غير المطفاة
(8,580,746)	(407)	(742,843)	(9,323,996)	بازات مسبقة الدفع
				لة الأصول
				إم الصربية المؤجلة - بالصافي

لصربية المؤجلة المعترف بها في				
كما في 1 يناير	الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الأخر	كما في 31 ديسمبر	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	سمر 2020
631,725	76,677	-	708,402	حول الصربية المؤجلة
13,485	28,205	-	41,690	نصص تكاليف إزالة الأصول
25,248	7,160	-	32,408	نصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
948,364	-	775,925	1,724,289	إمات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام
1,618,822	112,042	775,925	2,506,789	تياطين تحوط التدفق النقدي

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

ملاحظات حول القوائم المالية
سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

1 المصرايب (تابع)

(7,563,280)	-	(2,016,632)	(5,546,648)	إم صبرية مؤجلة هلاك الصبرية المعجل
(2,815,375)	-	108,642	(2,924,017)	ح غير محقق ناتج عن اعتراف بعقد الإيجار التمويلي
(230,124)	-	26,400	(256,524)	تحقات عقد إيجار التمويل المتعلقة لأصول
(212,177)	-	65,518	(277,695)	مال الصيانة الرئيسة غير المطفأة
(68,063)	-	(29,343)	(38,720)	يرادات
(198,516)	-	(66,202)	(132,314)	إيرادات مسبقة الدفع
(11,087,535)	-	(1,911,617)	(9,175,918)	لأصول
(8,580,746)	775,925	(1,799,575)	(7,557,096)	إم الصبرية المؤجلة - بالصافي

2 الإيرادات

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
16,678,273	18,663,027	إيرادات معترف بها بمرور الوقت
7,030,280	6,982,700	يرادات من العقود المبرمة مع عميل
104,032	113,759	نصص تكلفة وقود
361,271	234,258	نصص الصيانة والتشغيل الثابتة
24,173,856	25,993,744	نصص الطاقة الكهربائية
		مال الصيانة الرئيسة (إيضاح 6)
3,830,652	3,647,613	إيرادات من عقد إيجار
12,557,073	12,458,011	إيرادات فوائده من عقد إيجار تمويلي
16,387,725	16,105,624	إيرادات استثمار من عقد إيجار تشغيلي
40,561,581	42,099,368	

2 تكاليف التشغيل

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
16,529,335	18,814,513	إيف وقود
7,370,502	7,220,621	يوم الصيانة والتشغيل
3,933,069	3,958,402	تهلاك (إيضاح 4)
671,849	638,028	مسي
265,310	168,608	باريف أعمال الصيانة الرئيسية
67,751	67,751	تهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 18)
209,195	101,765	فئة استرداد الكهرباء
161,810	158,360	يوم التوصيل
29,208,821	31,128,048	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

ضاحات حول القوائم المالية
سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2 مصاريف عمومية وإدارية

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
561,676	476,908	اليف موظفين (إيضاح 23)
253,702	297,710	باء قانونية ومهنية
188,030	-	نصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22 (1))
115,433	97,134	ريف تكنولوجيا المعلومات ومصا ريف برمجيات ذات صلة
95,910	104,986	وم ترخيص إلى الجهة المنظمة
38,182	35,400	يل مجلس الإدارة ومكافآتهم ونفقات سفرهم (إيضاح 26)
29,398	22,440	تهلاك (إيضاح 4)
22,502	24,146	ما ريف اتصالات
15,000	15,000	روف سياسة المسؤوليات الاجتماعية للبركة
4,250	9,023	ما ريف تدريب
102,503	95,201	ما ريف متنوعة
1,426,586	1,177,948	
		(مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
166,088	-	ستحقات عقد إيجار تمويل (إيضاح 5)
10,546	-	إدات أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة القبض (إيضاح 6)
(5,553)	-	م تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (إيضاح 8)
16,949	-	قد والنقد المعادل (إيضاح 10)
188,030	-	

2 تكاليف موظفين

رواتب والتكاليف ذات الصلة المدرجة ضمن بند مصاريف عمومية وإدارية تشتمل على ما يلي:

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
495,327	438,202	ب وأجور ومزايا أخرى
14,224	13,600	ساهمات في خطة التقاعد المحدد الاشتراكات
52,125	25,106	حمل على مكافأة نهاية خدمة الموظفين
561,676	476,908	

2 تكاليف تمويل

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
6,524,564	6,499,628	دة على قرض طويل الأجل
120,278	119,195	دة على عقد إيجار (إيضاح 18)
180,617	186,496	باء تكاليف التمويل المؤجلة المحملة على قرض لأجل
149,723	236,134	معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح 15)
120,725	127,186	سولة اعتماد ماني
20,291	22,626	دة على قرض رأس المال العامل
7,116,198	7,191,265	

2 الأرباح للسهم الواحد

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
1,624,124	2,841,265	ج السنة (ريال عماني)
222,240,000	222,240,000	توسط المرجح لعدد الأسهم العادية
0.007	0.013	

المخفضة للسهم الواحد هي نفسها الأرباح للسهم الواحد لأن البركة لم تصدر خلال الفيرة أية أدوات لها أثر على الأرباح للسهم الواحد عند

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

ضاحات حول القوائم المالية

سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2 معاملات مع أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة على المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة العليا، والكيانات التجارية التي يملكون فيها القدرة على إدارة أو ممارسة نفوذ كبير على القرارات المالية والتشغيلية تمت الموافقة على سياسات وسياسات وسياسات التسعير لهذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة. لا يبركة بالأرصدة لدى هؤلاء الأطراف ذات العلاقة التي تتحقق في إطار العمل العادي من المعاملات التجارية وتتم وفق الشروط والأحكام التي مندها الإدارة.

الأرصدة والتعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة كما في تاريخ التقرير على النحو التالي:

صدة في تاريخ التقرير (إيضاح 17)

2020	2021
ريال عمان	ريال عمان
453,790	482,003
25,326	6,499
1,200	-
800	-
799	-
481,915	488,502

متحق إلى أطراف ذات علاقة (متعلق بالمساهمين الرئيسيين)

شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع.
شركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عمان
اب تمثيل مجلس الإدارة مستحقة السداد
ميتسوي و سبركه للاستثمار والتطوير في مشارع السبرق الأوسط وأفريقيا المحدودة
شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - المملكة العربية السعودية

2020	2021
ريال عمان	ريال عمان
7,399,127	7,763,618
461,430	215,429
7,860,556	7,979,047
192,498	164,366

إملاءات خلال الفترة

وم التشغيل والصيانة والرسوم ذات الصلة
وم انتداب وسداد مصاريف
خدمات مستلمة
خدمات مقدمة

بيضات موظفين الإدارة الرئيسيين

الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص الذين يملكون السلطة ويتحملون المسؤولية فيما يتعلق بتخطيط، وتوجيه، ومراقبة أنشطة الشركة بصورة برية أو غير مباينة، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة (سواء كان ضمن الفريق التنفيذي أم لا) وكانت المدفوعات لموظفين الإدارة العليا خلال مدة كما يلي:

2020	2021
ريال عمان	ريال عمان
172,952	173,561
40,670	11,977
38,182	35,400
251,804	220,937

فع قصيرة الأجل للموظفين
أقع طويلة الأجل للموظفين
ب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح 22)

المبالغ المستحقة من إلى أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وغير مضمونة وتستحق القبض عند الطلب. يخضع المبلغ المستحق من أطراف ، علاقة لمتطلبات انخفاض القيمة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية، ويتم تقييمها على هذا النحو وترى الإدارة أن خسارة انخفاض القيمة محددة غير مادية.

2 إدارة المخاطر المالية

الإبرامات المالية الرئيسية للشركة بخلاف المشتقات القروض والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى ويتمثل الغرض الرئيسي لهذه إبرامات المالية في تمويل عمليات الشركة وتشمل الأصول المالية الرئيسية للشركة مستحقات الإيجار التمويلي والذمم التجارية المدينة والنقد شفق مباينة من عملياتها.

كفة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

صاحات حول القوائم المالية

سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2 إدارة المخاطر المالية (تابع)

ناطر السوق

خاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، على ربح الشركة أو على قيمة ووات المالية المملوكة إليها الهدف من وراء إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن معايير وأسس مقبولة تحقيق الحد الأعلى من العوائد.

تم إعداد تحليلات حساسية على أساس قيمة صافي الدين ونسبة أسعار الفائدة الثابتة إلى العائمة للدين والمشتقات كما في تاريخ التقرير.

إجراء الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

- تتمثل حساسية البند الشامل بالقائمة في أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية وببني ذلك على الأصول المالية والالبرامات مالية المحتفظ بها في تاريخ التقرير بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.

- تم احتساب حساسية حقوق المساهمين بأخذ أثر أي تحوطات تدفقات نقدية مرتبطة في الاعتبار بالنسبة لاآثار التغيرات المفترضة

ناطر أسعار الفائدة

أ مخاطر معدلات الفائدة من قلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السائدة في سوقها. تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية في الأساس بالبرامات الديون طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة العائمة لدى بونكتير الشركة خطر سعر الفائدة لديها عن طريق اقتناء محفظة متوازنة من القروض والافتراضات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة.

ة ذلك، تدخل الشركة في مقايضات أسعار فائدة تتفق فيها على أن تقوم على فترات محددة باستبدال الفرق بين معدلات الفائدة ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة محتسبة بالرجوع إلى مبلغ أصلي نظري متفق عليه.

اريخ التقرير، بعد استبعاد تأثير مبادلات أسعار الفائدة، فإن 42% من قروض الشركة هي بسعر فائدة ثابت (31 ديسمبر 2020: 42%).

يخ إعداد التقارير المالية، يأتي قائمة ملف مخاطر سعر الفائدة بالنسبة للأدوات المالية الخاضعة للاصيرية والخاصة بالشركة على النحو التالي:

2020	2021	
ريال عمان	ريال عمان	
62,081,331	58,686,402	وات ثابتة السعر ض لأجل
84,812,975	79,837,262	وات متغيرة السعر ض لأجل

ساسية سعر الفائدة

يم الشركة بحساسة أي أصول مالية أو البرامات مالية ذات أسعار ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولذلك، فإن التغير في أسعار لة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

أي تغيير محتمل بمعدل 100 نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ قائمة قائمة المركز المالي كان سربيد (بخفض) حقوق المساهمين ربح أو الخسارة بالمبالغ المبينة أدناه في هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية، تظل ثابتة.

الربح أو الخسارة	حقوق الملكية المساهمين	الربح أو الخسارة	حقوق الملكية المساهمين
زيادة بمعدل 100 نقطة انخفاض بمعدل 100 نقطة	زيادة بمعدل 100 نقطة انخفاض بمعدل 100 نقطة	زيادة بمعدل 100 نقطة انخفاض بمعدل 100 نقطة	زيادة بمعدل 100 نقطة انخفاض بمعدل 100 نقطة
نقطة أساس (798,373) 798,373	نقطة أساس (678,617) 678,617	نقطة أساس (758,454) 758,454	نقطة أساس (33,931) 33,931
3 ديسمبر 2021	إمات مالية ذات أسعار متغيرة	ادلات أسعار الفائدة	إمات مالية ذات أسعار متغيرة
39,919	33,931	39,919	33,931
زيادة بمعدل 100 نقطة انخفاض بمعدل 100 نقطة	زيادة بمعدل 100 نقطة انخفاض بمعدل 100 نقطة	زيادة بمعدل 100 نقطة انخفاض بمعدل 100 نقطة	زيادة بمعدل 100 نقطة انخفاض بمعدل 100 نقطة
نقطة أساس (848,130) 848,130	نقطة أساس (720,910) 720,911	نقطة أساس (805,723) 805,723	نقطة أساس (36,046) 36,046
3 ديسمبر 2020	إمات مالية ذات أسعار متغيرة	ادلات أسعار الفائدة	إمات مالية ذات أسعار متغيرة
42,406	36,046	42,406	36,046

كفة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

صاحات حول القوائم المالية
سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2 إدارة المخاطر المالية (تابع)

ناطر العملات الأجنبية

ناطر صرف العملات الأجنبية عندما يتم تقويم المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو اللبرامات المدرجة بعملة غير العملة الوظيفية بركفورض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن التعرض لمخاطر صرف العملات في يتعلق في المقام الأول بالدولار الأمريكي. إن معظم ذت العملات الأجنبية مقومة بالدولار الأمريكي أو بعملات أخرى مرتبطة بالدولار الأمريكي وبما أن الريال العماني يتسم بثبات معدل صرفه مقابل الأمريكي، فإن الإدارة ترى أن تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية قد لا يكون لها تأثير كبير على الأرباح قبل الضريبة التي تحققها الشركة.

ناطر الائتمان

مخاطر الائتمان في عدم وفاء الطرف المقابل بالبرامات بموجب أداة مالية، مما نتج عنه خسارة ماليقوتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من نطتها التشغيلية (الأسما الذمم التجارية المدينة ومستحقات الإيجار التمويل).

مم التجارية المدينة

طر ائتمان العملاء بمعرفة كل وحدة أعمال وفقا لسياسة الشركة وإجراءاتها المقررة وتحت سيطرتها فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناء على سجل درجات التصنيف الائتماني الشامل وتحديد الحدود الائتمانية الفردية وفقا لهذا التقييم. يتم إقبة مستحقات العملاء القائمة بشكل منتظلي رصيد الذمم التجارية المدينة يمثل الذمم المدينة المستحقة من الشركة أعمانية لسراء الطاقة مياه، وهي عميل حكومي في سلطنة عمان.

العميل يتعامل مع الشركة لعدد من السنوات وبالتالي، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل على أنه يتمتع بجدارة ائتمانية عالية قوية أو ناظر ائتمان محدود في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة عميل واحد (31 ديسمبر 2020: عميل واحد).

رأ تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 وطريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند لانات المخصص إلى أيام التعر في السداد بالنسبة للأرصيد القائم العملية الحسابية تعكس النتيجة المرجحة والقيمة الزمنية للأموال ومات المعقولة والمؤيدة المتاحة في تاريخ إعداد التقارير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

. التعرض الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة جوهرية بالنسبة للقوائم البالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 لا تحتفظ الشركة بأي رهن كضمان.

. شركة بتقييم مركز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية على أنها منخفضة، حيث أن عملها موجود في سلطنة عمان وهو عميل حكومي.

متحقات عقد إيجار تمويل

يل مستحقات عقود الإيجار التمويل وفقا لبروط اتفاقية سراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العمانية لسراء الطاقة والمياه، وهي شركة عميل حكومي في سلطنة عمان، كما تم الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير.

لد لدى البنوك

مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية محدودة كما هي في البنوك ذات التصنيفات الائتمانية السليمة.

ركزات الائتمانية

ما تم الإفصاح عنه، لم تحدد الإدارة أي تراكب جوهرية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة قائمة المركز المالي.

ناطر السيولة

ناطر السيولة هن مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالبرامات المالية عند استحقاقها وتمثل منهج الشركة في إدارة السيولة في الحرص بقدر ، على وجود سيولة كافية دوما للوفاء بالبرامات عند حلول موعد استحقاقها، في ظل الظروف العادية والملحة، دون تكبد خسارة غير مبررة أو اطرة بالإصرار بسعمة الشركة.

ما تضمن الشركة توافر نقد كاف لديها عند الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة اللبرامات المالية. ويستثنى من التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول كالكوارث الطبيعية إضافة إلى ذلك، فإن الشركة لديها إمكانية الوصول إلى سهيلات الائتمانية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

ضاحات حول القوائم المالية
سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2 إدارة المخاطر المالية (تابع)

عاطر السيولة (تابع)

أ يلي آجال الاستحقاق التعاقدية المتبقية للإيرادات المالية في تاريخ التقرير إن المبالغ إجمالية وغير مخصصة وتشمل مدفوعات الفائدة

أكثر من سنة واحدة ريال عمان	أقل من سنة واحدة ريال عمان	التدفقات النقدية ريال عمان	القيمة الدفبرية ريال عمان	
				3 ديسمبر 2021
				إيرادات مالية غير مشتقة
172,798,914	13,498,479	186,297,393	137,351,727	ض لأجل
-	13,994,777	13,994,777	13,994,777	م تجارية دائنة
4,659,795	152,716	4,812,511	2,034,217	إيرادات عقد إيجار
-	2,576,215	2,576,215	2,576,215	ما ريف مستحقة
-	488,502	488,502	488,502	متحق إلى أطراف ذات علاقة
177,458,709	30,710,689	208,169,398	156,445,438	
				الإيرادات المالية المشتقة
4,841,799	1,701,173	6,542,972	6,542,972	مالي المستحق الدفع بموجب ترتيبات مقايضات
182,300,508	32,411,862	214,712,370	162,988,410	
				3 ديسمبر 2020
				إيرادات مالية غير مشتقة
186,018,185	13,303,455	199,321,640	145,535,873	ض لأجل
7,798,904	18,114,031	25,912,935	25,912,935	م تجارية دائنة
4,812,511	152,716	4,965,227	2,071,784	إيرادات عقد إيجار
-	2,864,269	2,864,269	2,864,269	ما ريف مستحقة
-	481,915	481,915	481,915	متحق إلى أطراف ذات علاقة
198,629,600	34,916,386	233,545,986	176,866,776	
				الإيرادات المالية المشتقة
9,541,067	1,954,195	11,495,262	11,495,262	مالي المستحق الدفع بموجب ترتيبات مقايضات
208,170,667	36,870,581	245,041,248	188,362,038	

ات الأصول المالية

2020 ريال عمان	2021 ريال عمان	
		أصول المالية (بالتكلفة المطفأة)
4,648,738	4,439,759	قد والنقد المعادل
45,555,377	43,222,850	متحقات عقد إيجار تمويلي
2,892,473	2,514,849	متحقات أعمال الصيانة الرئيسية
27,754,835	15,717,962	م تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
80,851,423	65,895,420	
		الإيرادات المالية (بالتكلفة المطفأة)
145,535,873	137,351,727	ض طويل الأجل
2,071,784	2,034,217	إيرادات عقد إيجار
29,259,119	17,779,993	م تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
176,866,776	157,165,937	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

ضاحات حول القوائم المالية

سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2 القيم العادلة

دناه مقارنة حسب الفئة للقيمة الدفبرية والقيم العادلة للأدوات المالية للبركة، فيما عدا تلك ذات القيمة الدفبرية التي تعتر تقدير معقول نيم العادلة:

2020		2021	
القيمة العادلة	القيمة الدفبرية	القيمة العادلة	القيمة الدفبرية
ريال عمان	ريال عمان	ريال عمان	ريال عمان
4,648,738	4,648,738	4,439,759	4,439,759
45,555,377	45,555,377	43,222,850	43,222,850
2,892,473	2,892,473	2,514,849	2,514,849
27,669,835	27,669,835	15,586,686	15,586,686
85,000	85,000	131,276	131,276
80,851,423	80,851,423	65,895,420	65,895,420

أصول المالية

قد والنقد المعادل
متحقات عقد إيجار تمويل
إدات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة القبض
م تجارية مدينة
م مدينة أخرى

2020		2021	
القيمة العادلة	القيمة الدفبرية	القيمة العادلة	القيمة الدفبرية
ريال عمان	ريال عمان	ريال عمان	ريال عمان
84,812,975	84,812,975	79,837,262	79,837,262
60,679,867	62,081,331	58,686,402	58,686,402
25,912,935	25,912,935	13,994,777	13,994,777
2,071,784	2,071,784	2,034,217	2,034,217
2,864,269	2,864,269	2,576,215	2,576,215
481,915	481,915	488,502	488,502
11,495,262	11,495,262	6,542,972	6,542,972
188,319,007	189,720,471	164,160,347	164,160,347

الإرامات المالية

رض واقراضات محملة بالفائدة
معدلات قروض متغيرة
معدلات قروض ثابتة
م تجارية دائنة
إرامات عقد إيجار
با ريف مستحقة
متحق إلى أطراف ذات علاقة
لإرامات المالية المشتقة

2 إدارة رأس المال

راض البركة عند إدارة رأس المال في تأمى قدرة البركة على الاستمرار في مزاوله أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وتحقيق الفائدة بحباب المصالح الأخرى بهدف سياسة الإدارة نحو الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية مما يؤدي إلى الحفاظ على ثقة الدائنين والسوق وكذلك زيز التطورات المستقبلية للأعمال، الإدارة واثقة من الحفاظ على المستوى الحالى للربحية من خلال تعزيز أعلى معدلات للنمو والإدارة الحكيمه تكفلاً تخضع البركة لأي متطلبات رأسمالية خارجية مفروضة.

ون هيكل رأسمال البركة من صاهي الدين الإقراضات كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح 6 للإرامات عقد الإيجار والمقاصة بالنقد والأرصده ي البنوك وحقوق ملكية البركة التي تتكون من رأسمال الأسهم والاحتياطيات والأرباح المحتجزة لا تخضع البركة لأي متطلبات رأسمالية بية مفروضة فيما عدا متطلبات قانون البركات التجارية.

مع المجلس بانتظام هيكل رأسمال البركة كجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. سبة المديونية في 31 ديسمبر 2021 كانت 316.71% (31 ديسمبر 2020: 380.65%).

مدل المديونية

معدل المديونية في تاريخ التقرير على النحو التالي:

2020	2021
ريال عمان	ريال عمان
147,607,657	139,385,944
(4,648,738)	(4,439,759)
142,958,919	134,946,185
37,556,074	42,606,625
380.65%	316.73%

دين (1)
نصياً: نقد وأرصده لدى البنوك
إلى الدين

قوق ملكية المساهمى (2)
سبة صاهي الدين إلى حقوق ملكية المساهمى

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.

ضاحات حول القوائم المالية

سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2 إدارة رأس المال (تابع)

يُعرف الدين على أنه اقراض طويل وقصر الأجل (باستثناء المشتقات) كما هو موضح في إيضاح 16 والإيرادات عقد الإيجار (إيضاح 18).

يُتمثل حقوق الملكية على رأس المال والاحتياطيات للشركة التي تدار كرأس مال.

3 ارتباطات والإيرادات طارئة

ولا حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

31 ديسمبر 2021 لدى الشركة الإيرادات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ 2,642,747 ريال عماني و8,862,338 دولار أمريكي (31 ديسمبر 2020: 2,609,818 ريال عماني و9,082,298 دولار أمريكي) وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة. تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية الإيرادات مادية.

انيا) الإيراد حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

ب اتفاقية الشروط العامة، يتعين على الشركة الرعية للمسير و تقديم الإيراد حساب احتياطي الوقود تجاه الوصي الخارجي. يمكن تقديم الإيراد احتياطي الوقود في صورة نقد أو اعتماد مستندي أو خطاب ضمان. وفي 31 ديسمبر 2021 قدمت شركة ميتسوي وشركاه المحدودة وأكوا عمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ 311,930 ريال عماني (31 ديسمبر 2020: 311,930 ريال عماني) في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة. لكن استخدام الرصيد المصرفي في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرضين والكفلاء، ولذلك لا تملك ظفار لتوليد الكهرباء أي سيطرة على هذه المبالغ، ويحتفظ بالمبلغ المستلم من شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية. يحتسب في هذه القوائم المالية.

الثا) الإيرادات رأسمالية

أ في 31 ديسمبر 2021 ليس لدى الشركة الإيرادات رأسمالية (31 ديسمبر 2020: 275,494 ريال عماني) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

إب) ترتيب عقد الإيجار التشغيلي الذي تكون فيه الشركة هي الطرف المؤجر

الإفصاح عنه في الإفصاحات حول هذه القوائم المالية، فإن الترتيب المبرم بين الشركة والشركة العمانية لسراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية إء الطاقة الخاصة بمحطة طاقة 445 موات مغطى بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم رقم 16 عقود الإيجار ويمثل هذا الترتيب حيث الجوهر عقد إيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار. تبدأ مدة عقد الإيجار في 1 يناير 2018. يجرى إجماع الحد الأدنى من الإيصالات لعقد الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية سراء الطاقة:

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
13,445,683	13,431,202	ستحق خلال سنة
53,772,103	53,753,643	ستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
93,924,626	80,511,885	ستحق بعد خمس سنوات
<u>161,142,412</u>	<u>147,696,729</u>	

ثامسا) رسوم التوصيل الرأسمالية

الشركة اتفاقيات التوصيل بنظام النقل وعليها سداد رسوم التوصيل الثابتة والمتغيرة المتعلقة بأصول التوصيل ورسوم التشغيل والصيانة.

لحد الأدنى للدفعات المستقبلية الثابتة بموجب اتفاقيات التوصيل الكهربائي ميس على النحو التالي:

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
271,958	271,958	ستحق خلال سنة
1,087,832	1,087,832	ستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
1,547,420	1,275,462	ستحق بعد خمس سنوات
<u>2,907,210</u>	<u>2,635,252</u>	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

ضاحات حول القوائم المالية
سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3 صافي الأصول للسهم الواحد

حساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحملة الأسهم العادية لشركة على الأسهم العادية القائمة في فترة التقرير.

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
37,556,074	42,606,625	صافي الأصول - أموال المساهمين
222,240,000	222,240,000	صافي عدد الأسهم العادية
0.169	0.192	صافي الأصول لكل سهم

3 تقرير القطاعات

قطاع التشغيل هو أحد عناصر المنشأة الذي يشارك بدوره في أنشطة الأعمال التي قد يحقق منها الإيرادات ويتكبد المصروفات بما في ذلك ذات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع عناصر أخرى لنفس المنشأة، يتم مراجعة نتائج التشغيل بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي في المنشأة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه؛ والتي يتوافر لها معلومات مالية منفصلة.

معلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية لشركة موضحة أدناه وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 - القطاعات التشغيلية. يقتضي ميار الدولي لإعداد التقارير المالية تهديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول عناصر الشركة التي يراجعها بشكل منتظم صانع التشغيل الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

، الشركة أعمالها في قطاع أعمال واحد وهو توليد الطاقة الإصحاح عن كافة المعلومات ذات الصلة بهذا القطاع الرئيسي في قائمة المراكز المالية، أئمة الدخل الشامل والإيضاحات حول القوائم المالية.

يتم الإفصاح عن أي تحليل جغرافي نظرا لأن 100% من إيرادات الشركة هي ناتجة من عميل واحد ومقره في عمان.

3 سداد توزيعات أرباح

ل السنة، سددت الشركة توزيعات أرباح بواقع 9 بيسة للسهم الواحد مقابل 222,240,000 سهم بقيمة 2,000,160 ريال عماني (31 ديسمبر 2021: 18 بيسة للسهم الواحد مقابل 222,240,000 سهم بقيمة 4,000,320 ريال عماني تمت الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع جمعية العامة السنوي المنعقد في 16 مارس 2020).