

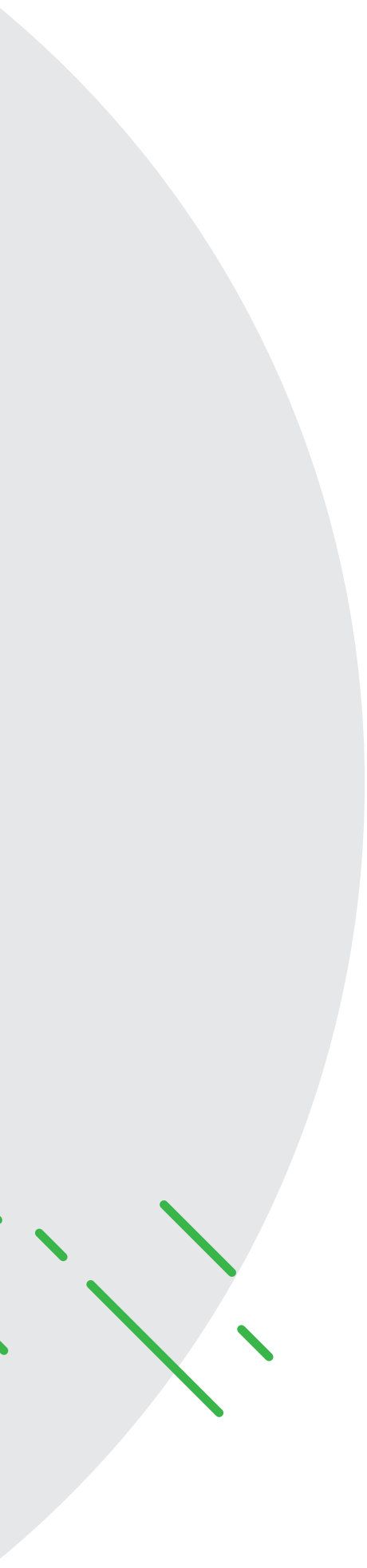


شركة ظفار لتوليد الكهرباء
Dhofar Generating Company



التقرير السنوي

٢٠٢٣





حضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق
حفظه الله ورعاه

رؤيتنا

أن نصبح الشركة الرائدة في إنتاج الكهرباء والتي تلبي احتياجات المساهمين من خلال الحفاظ على موثوقية المحطة، والتأكد من توفير معايير السلامة العالمية والأنشطة الصديقة للبيئة، وتحقيق توقعات المساهمين في الجوانب الاقتصادية من المشروع.

مهمتنا

توفير مصدر طاقة موثوق للعملاء في كل الأوقات.

الحفاظ على أعلى معايير السلامة للموظفين والمقاولين والعملاء مع ضمان الجودة والسلامة البيئية.

أن نكون بيئة جذابة للعمل في قطاع الطاقة.

دعم عجلة النمو المستمرة.

نحقق الأفضل

أنشأت لتتولى زمام القيادة

أولوية لمعايير الصحة والسلامة والبيئة

أداء تشغيلي بمعايير عالمية

الأفضل في المجال التقني

مشغل محلي بخبرات وسمعة عالمية

المحتويات

٤	أعضاء مجلس الإدارة
٦	الإدارة التنفيذية
٧	تقرير مجلس الإدارة
١١	تقرير مناقشات وتحليلات الإدارة
١٨	تقرير مدونة حوكمة الشركة
٢٧	البيانات المالية



أعضاء مجلس الإدارة



أحسن سعيد
نائب رئيس مجلس الإدارة



أحمد سليمان
رئيس مجلس الإدارة



أحمد البوسعيدي
عضو (مستقل)



سعيد صفرار
عضو (مستقل)



باراسرام بروكر
عضو



عمر الحسن
عضو



سعيد باعمر
عضو (مستقل)

الإدارة التنفيذية



عامر المعشني
الرئيس التنفيذي



غلام عباس
المدير المالي



شركة ظفار لتوليد الكهرباء
Dhofar Generating Company



تقرير مجلس الإدارة



التقرير السنوي ٢٠٢٣

المساهمون الكرام،

يسر مجلس الإدارة أن يقدم لكم تقرير أداء شركتكم، ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م. («الشركة») عن عام ٢٠٢٣م.

تبقى السلامة المهنية هي القيمة الأساسية للشركة. حيث واصلت الشركة الحفاظ على سجلها الحافل بالسلامة وهي فخورة جدا بالإعلان عن تحقيقها ٨ سنوات دون إصابات مضيعة للوقت مع مليوني ساعة عمل بدون حوادث مضيعة للوقت في يونيو ٢٠٢٣م. لم تكن أبدًا إدارة الصحة والسلامة المهنية بالمهمة السهلة، وما كان من الممكن تحقيق نتائج ممتازة كهذه بدون فريق متفانٍ. وخلال السنوات الثماني الماضية واجهت الشركة تحديات عديدة كهطول غير اعتيادي لأمطار غزيرة إضافة إلى الأعاصير المصحوبة بجائحة فيروس كورونا. ولم يتخل الفريق يومًا عن إيلاء الاهتمام الكامل بإجراءات السلامة، وكان دائمًا يقظًا وعلى أهبة الاستعداد. وقد عمل كامل الفريق بجد واجتهاد وفقًا لتوجيهات مجلس إدارة الشركة في سبيل الحفاظ على مبادئ وطموحات السلامة التي تصبو إليها الشركة.

تتيح ممارسات السلامة الجيدة في النهاية أداءً ممتازًا للمحطة وهو ما يتضح في عوامل الموثوقية العالية للغاية للأصول التي تزيد عن ٩٩,٢٪. كما مكّن الأداء التشغيلي الممتاز للشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية.

كما عقد أعضاء مجلس الإدارة جميع الاجتماعات الضرورية خلال العام، إضافة إلى اجتماعات لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت على النحو المطلوب.

المركز الاستراتيجي

إن شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م. هي المالكة لإحدى محطتي توليد الطاقة المستقلتين في محافظة ظفار بحصة تبلغ ٦٢٪ في شبكة الكهرباء الجنوبية لسلطنة عُمان. حيث تملك الشركة وتشغل محطتين لتوليد الطاقة، الأولى هي محطة طاقة بقدرة ٢٧٣ ميجاواط تعمل بتقنية توربينات الغاز بنظام الدورة المفتوحة («المحطة الأولى»)، والثانية هي محطة طاقة بقدرة ٤٤٥ ميجاواط تعمل بتقنية التوربين الغازي بنظام الدورة المغلقة («المحطة الجديدة»).

ويوجد لدى الشركة عميل واحد هو الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، ومورد واحد لتوفير الوقود الأساسي (الغاز الطبيعي) وهي شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م. وقد تم التعاقد مع شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م للاضطلاع بأعمال التشغيل والصيانة لكلا المحطتين، كما تم التعاقد من الباطن مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عُمان) حيث أبرمت اتفاقية مكملة لاتفاقية شراء الطاقة.

الأداء التشغيلي

أبدت شركة نوماك عُمان تميزًا تشغيليًا خلال العام عن

طريق تحقيق عامل موثوقية بنسبة ٩٩,٢٪ لمحطة الطاقة التي تعمل بتقنية التوربينات الغازية المفتوحة و ٩٩,٦٪ لمحطة الطاقة التي تعمل بتقنية التوربينات الغازية المغلقة (٢٠٢٢م: ٩٩,٩٪ لمحطة الطاقة التي تعمل بتقنية التوربينات الغازية المفتوحة، و ٩٩,٤٪ لمحطة الطاقة التي تعمل بتقنية التوربينات الغازية المغلقة). وقد قامت الشركة المشغلة باعتماد استراتيجية التحسين المستمر وموثوقية برامج التوريد لضمان أداء ثابت. كما يعد نظام مراقبة الأداء المتقدم مبادرة ممتازة ساعدت في تأمين أداء مستقر ورائع.

آلية سداد الديون من فائض النقد

وفقًا لاتفاقيات التمويل الخاصة بشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م، تتطلب آلية سداد الديون من فائض النقد أن يتم توزيع ما نسبته ٩٥٪ من التدفقات النقدية المتاحة - بعد دفع تكلفة التشغيل وخدمة الدين - على المقرضين لسداد الديون («آلية سداد الديون من فائض النقد») من القرض. ويمكن تفادي تطبيق هذه الآلية إذا تم تقديم خطاب اعتماد («خطاب الاعتماد») لتغطية المبالغ التي تزيد بمرور الوقت حسب ما هو محدد في اتفاقيات التمويل. واصلت الشركة جهودها في الحصول على خطاب الاعتماد اللازم ولم تتمكن من الحصول على خطاب الاعتماد اللازم لأن المقرضين الدوليين لم يوافقوا على تزويد خطاب الاعتماد اللازم بسبب التصنيف الائتماني للدولة، في حين أنهم عزفوا عن تزويد تسهيل خطاب الاعتماد اللازم من بنك محلي لأسباب تتعلق بالتصنيف الائتماني للبنوك المحلية.

ونتيجة لذلك، فإن آلية دفع فائض النقد تم تطبيقها اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢١م مما أثر على قدرة الشركة لإجراء توزيعات أرباح مستقبلية.

ستظل آلية دفع فائض النقد سارية حتى يتم دفع مبلغ القرض المتبقي بالكامل مسبقًا، والذي من المتوقع أن يستمر للمدة المتبقية من اتفاقية شراء الطاقة (أي تنتهي صلاحيتها في ١ يناير ٢٠٣٣م).

وفي ضوء ما سبق، لن تتمكن الشركة من إجراء توزيعات أرباح مستقبلية ما لم يتم إلغاء آلية دفع فائض النقد، والتي تخضع في الحصول (١) بخطابات الاعتماد اللازمة والمقبولة (٢) موافقة الجهات المقرضة للمشروع بالإجماع.

الأداء المالي

ينعكس الأداء المالي العام بشكل واضح في الأداء التشغيلي القوي المستمر للشركة التي تبلغ طاقتها ٧١٨ ميجاوات. صافي الربح بعد الضريبة هو ١,٦ مليون ريال عماني (٢٠٢٢م: ١,٩ مليون ريال عماني). أوفت الشركة بالتزاماتها تجاه المقرضين عن طريق أداء خدمة الدين والتي بلغت ١٦,٩ مليون ريال عماني خلال السنة (٢٠٢٢م: ١٦,٢ مليون ريال عماني).



المسؤولية الاجتماعية

قام مجلس الإدارة بوضع سياسة المسؤولية الاجتماعية للشركة للمساعدة في إرشادنا لتكون شركة أفضل وأكثر فاعلية مع إدراك حجم تأثيرنا في المجتمع. ومن منطلق طبيعتها المؤسسية، تعتبر الشركة مسؤولاً لأنها تركز على توفير طاقة نظيفة وموثوقة. ويشمل نطاق سياسة مسؤوليتها الاجتماعية ما يلي:

- المساعدة المالية العملية والبرامج التي ترعاها الشركة والمنتجات والخدمات المجانية لمجموعة واسعة من القضايا التعليمية والخيرية والثقافية والصحية والمجتمعية والبيئية في عُمان.
- دعم المجتمع من خلال رعاية المبادرات الجديرة بالدعم في مجال التعليم.

وتماشياً مع الرؤية الموضوعية في سياسة المسؤولية الاجتماعية للشركة وضمن الميزانية المعتمدة من قبل المساهمين، استثمرت الشركة ١٥,٠٠٠ ريال عُماني في مشروعات من خلال مبادرات مخصصة لها خلال عام ٢٠٢٣م وذلك على النحو التالي:

وتواصل شركتكم الامتثال لمدونة حوكمة الشركات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال إضافة الى الامتثال إلى قرار هيئة سوق المال ٢٠٢٢/١/ خ دليل أمن المعلومات للشركات المساهمة العامة.

فريق العمل لدينا

إن نتائج الأعمال مرتبطة ارتباطاً مباشراً بأداء الأفراد. وسواءً تعلق الأمر بالمعدات أو الأداء المالي أو الإداري أو أداء الصحة والسلامة والبيئة، لا يمكن تحقيق التميز والتفوق إلا إذا تكاتف فريق العمل بأكملها معاً نحو تحقيق هدف مشترك. وإنه لمن دواعي سرورنا أن نعلن أننا قد حققنا نتائج طيبة بفضل التنسيق المتميز ومواءمة وتكاتف فريق العمل بأكمله، بما في ذلك المشغل، إلى جانب توجيهات مجلس الإدارة وقيادته الحكيمة والدعم المتميز الذي قدمه فريق الإدارة من المساهمين المؤسسين. كما أن مجلس الإدارة ملتزمون بمواصلة تطوير إطار العمل القوي الذي يسمح بهذا التعاون والتكاتف الناجح. إن تطوير المواهب العمالية يُعد أحد الاعتبارات الرئيسية لسلسلة قيمة الأعمال ككل.

وأود أن أضم صوتي إلى صوت مجلس الإدارة في التعبير عن خالص شكرنا وتقديرنا لفريق العمل بأكمله الذي عمل بجد طوال العام للإيفاء بالتزامات الشركة وتعهداتها.

م	الجهة المستفيدة	المبلغ (ر.ع.)	الوصف
١	وزارة التنمية الاجتماعية	١٢,٠٠٠	(١) مشروع بيت محمية زراعية بمركز الوفاء بولاية مرباط: هذا المشروع يوفر خدمات التأهيل المهني للطلبة، كذلك يعد دخل للطلاب والمركز
			(٢) تجهيز عُرف مثيرات حسية لذوي الإعاقة السمعية أو البصرية أو اللمس بمركزين مرباط وطاقة: هذه الأجهزة تساعد على إيجاد بيئة تأهيل متكاملة ومحفزة تساعد على تحسين جودة التأهيل
٢	الهيئة العمالية للأعمال الخيرية	٣,٠٠٠	المساهمة ب ٢٠٪ من موازنة المسؤولية الاجتماعية للهيئة إمتثالا لقرار الهيئة العامة لسوق المال ٢٠٢١/١٧٢م
	الإجمالي	١٥,٠٠٠	

إضافة إلى ذلك، قامت الشركة بعدة مبادرات لدعم المجتمع المحلي بالتعاون مع شركة نوماك عُمان (المشغل) وهي:

- تدريب ٢ مهندسين لمدة شهرين.
- استقبال زيارة ١٥ طالب وطالبة متخصصين في الكهرباء لمدة يوم واحد من جامعة التقنية والعلوم التطبيقية بصلالة.
- استقبال أربعة مشاريع تخرج نهائية لطلاب السنة النهائية من جامعة التقنية والعلوم التطبيقية بصلالة.
- ندب مهندسين إثنين لإلقاء محاضرات حول توليد الطاقة وتقييم مشاريع الطلاب المتعلقة بمحطة توليد الكهرباء بجامعة التقنية والعلوم التطبيقية بصلالة.
- حملة التبرع بالدم للموظفين والمقاولين.

رؤية مستقبلية متوسطة الأجل

اتخذت الشركة خطوات لضمان تحقيق موثوقية عالية في العام المقبل من خلال تنفيذ برنامج الصيانة اللازمة ومبادرات التحسين. وسوف يضمن التوفير الكبير تحقيق الأداء المالي المتميز إذا لا تعتمد العائدات على حجم الطلب. سيواصل الفريق التركيز على ممارسات التشغيل والصيانة الروتينية وموثوقية التوريد والعمليات الفعالة على النحو المنصوص عليه من قبل مصنعي المعدات الأصلية وأفضل الممارسات.

شكر وعرّفان

إننا نقدر دعم جميع شركائنا الرئيسيين ، لاسيما عميلنا (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م.)، ومورد الوقود لدينا (شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م.)، وهيئة تنظيم الخدمات العامة ووزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار.

وأخيرًا، أود أن أنتهز هذه الفرصة نيابة عن مجلس الإدارة لتقديم أسمى آيات الشكر والعرّفان لجلالة السلطان هيثم بن طارق وحكومته لما يقدمونه من رؤية وتوجيه وحكمة ودعم متواصل. كما نود أن نثني خيرًا على الرؤية الحكيمة والمستنيرة لجلالة السلطان قابوس بن سعيد المعظم (رحمه الله) والتي لا تزال نموذجًا يحتذى به، والتي بدونها ما كان النجاح الذي يحققه الكثيرون ممكنًا.

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

٣

تقرير مناقشات وتحليلات الإدارة

الأهداف والأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع. («الشركة») في تطوير وتمويل وتصميم وإنشاء وتشغيل وصيانة وتأمين وامتلاك محطة توليد كهرباء بصادي طاقة ٧١٨ ميغا وات والبنية التحتية الأخرى للمحطة. وتتكون الشركة من محطة توليد كهرباء ذات توربينات غاز مفتوحة الدورة بطاقة ٢٧٣ ميغا وات بدأت عملياتها التجارية في مايو ٢٠٠٣ («المحطة الأولى»). ومحطة توليد كهرباء ذات توربينات غاز مغلقة الدورة بطاقة ٤٤٥ ميغا وات («المحطة الجديدة») بدأت بالتشغيل التجاري في ١ يناير ٢٠١٨. وتقع الشركة في ريسوت بصلالة وليس لديها شركات تابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ويخضع نشاط الشركة للاتفاقيات مشاريع مع جهات حكومية مختلفة واتفاقيات تمويلية مع مقرضي المشاريع. وتشكل هذه الاتفاقيات ضمانا لكل من إيرادات الشركة وعناصر تكلفته.

والاتفاقية الرئيسية هي اتفاقية شراء الطاقة لمدة ١٥ عاما مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تقتضي من الشركة إتاحة منشآت الطاقة وتوليد الطاقة الكهربائية وفقا للشروط التعاقدية. وتنتهي اتفاقية شراء الطاقة في ١ يناير ٢٠٣٣م، أي بعد ١٥ عاما من تاريخ العمليات التجارية للمحطة الجديدة. ولدى الشركة اتفاقية لتوريد الوقود مع وزارة الطاقة والمعادن، وتتراهن المدة مع مدة اتفاقية شراء الطاقة.

ولقد حصلت الشركة على ترخيص توليد الكهرباء من هيئة تنظيم الخدمات العامة لمدة ٢٥ عاما اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٤م. وتم تعديل هذه الرخصة من قبل الهيئة في ٢٦ يناير ٢٠١٧م حتى تشمل الطاقة الإضافية المتاحة من خلال المحطة الجديدة. بعد ذلك تم تعديل الترخيص من قبل الهيئة اعتبارا من ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٢م لتعديل الشرط المتعلق بالامتثال التنظيمي.

ولقد تعاقدت الشركة على أنشطة التشغيل والصيانة مع شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م. («ظفار للتشغيل والصيانة» أو «المشغل») اعتبارا من ٤ يونيو ٢٠١٥م. وتتراهن مدة اتفاقية التشغيل والصيانة مع مدة اتفاقية شراء الطاقة. وظفار للتشغيل والصيانة هي شركة عمانية مملوكة بالكامل لشركة أكوا باور، وشركة ميتسوي وشركاه المحدودة وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة. ولقد تعاقد المشغل من الباطن على كامل نطاق اتفاقية التشغيل والصيانة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م. («نوماك عمان»). وشركة نوماك عمان شركة تابعة للشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة («نوماك»). وهي شركة مملوكة بالكامل لشركة أكوا باور. وتتراهن مدة اتفاقية مقاوله الباطن للتشغيل والصيانة مع اتفاقية التشغيل والصيانة.

نبذة تاريخية عن المشروع

تم تأسيس الشركة برقم سجل تجاري ١٦٦٨٧١٤ لمدة غير محدودة، وسجلت كشركة مساهمة عمانية مغلقة في ٢٨ فبراير ٢٠٠١م. وفي ٢٠٠١م، أبرمت شركة ظفار للطاقة وشركة ظفار لتوليد الكهرباء ووزارة الإسكان والكهرباء والمياه بعمان اتفاقية امتياز صلالة، وهو امتياز مدته ٢٠ عاما أصبحت شركة ظفار للطاقة بموجب الشركة الوحيدة لتوصيل الكهرباء وتوزيعها وتوريدها داخل نطاق امتيازها.

تم إنهاء اتفاقية امتياز صلالة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، وتم نقل ملكية كافة أنشطة وأصول توليد الكهرباء إلى شركة ظفار لتوليد الكهرباء والتي أصبحت كيانا منفصلا اشترت شركة الكهرباء القابضة (والتي تعرف حالياً بمجموعة نماء) ووزارة المالية أسهم شركة ظفار للطاقة فيه. ودعت الحكومة إلى تقديم عروض للاستحواذ على كافة الأسهم في شركة ظفار لتوليد الكهرباء وإقامة المحطة الجديدة في موقع مجاور على الأساس التالي:

- اقترح أن يكون لمولد الكهرباء المستقل طاقة استيعابية بإجمالي ٧١٨ ميغا وات.
- انطوى المشروع على ملكية وتشغيل وصيانة المحطة الأولى وتصميم وتمويل وإنشاء وملكية وتشغيل وصيانة المحطة الجديدة على أساس البناء والتملك والتشغيل، وخصت طاقة المحطة وبيع كامل ناتجها للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة.

وعقب عملية مناقصة تنافسية أجرتها الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، تمت ترسية العقد على شركة ميتسوي وشركاه المحدودة وشركة أكوا باور وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة («المؤسسين») للاستحواذ على ظفار لتوليد الكهرباء وتشغيل المحطة الأولى وبناء المحطة الجديدة. وأبرمت شركة الكهرباء القابضة ووزارة المالية اتفاقية لشراء أسهم مع المؤسسين لبيع ١٠٠٪ من الأسهم في ظفار لتوليد الكهرباء في ١٩ أبريل ٢٠١٥م. وتم إكمال البيع والشراء في ٤ يونيو ٢٠١٥م. وتبلغ مدة اتفاقية شراء الطاقة ١٥ عاما اعتبارا من تاريخ العمليات التجارية للمحطة الجديدة.

واقترضت اتفاقية مؤسسي المشروع من المؤسسين طرح ٤٠٪ من الأسهم في سوق مسقط للأوراق المالية من خلال عرض عام أولي. وعليه، تم إدراج الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية «بورصة مسقط حاليا» في ٥ سبتمبر ٢٠١٨.

المخاطر التي تواجهها الشركة

إن المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة تتضمن في صعوبة التواجد لمزاولة الأعمال بسبب تعطيل الأعمال والأضرار العرضية والتعثر في السداد من قبل المتعهد. ولقد استطاعت الشركة تحويل الخطر الخاص بالعمليات والصيانة وفقا لاتفاقية التشغيل والصيانة لمشغلها بعد تنفيذ الاتفاقية في عام ٢٠١٥م.



سنوات من انتهاء مدة اتفاقية شراء الطاقة. ويتم تنظيم أي انخفاض في نفقات الفوائد بحيث يُفرض ذلك إلى زيادة مدفوعات السداد الرئيسية لسداد أي مدفوعات سداد خارج الأجل (إن وجدت) بحيث تظل قيمة خدمة الدين المدفوعة للمقرضين العمانيين كما هي. إن عملية إعادة تحديد سعر الفائدة الرابعة للقرض بالريال العماني تمت في يوليو ٢٠٢٣ ونجحت الشركة في تثبيته عند ٥,٥٩٪. وفي ضوء ذلك، زادت مصروفات الفائدة لعام ٢٠٢٣، ولكن لم يكن هناك أي تأثير على التدفقات النقدية خلال مدة اتفاقية شراء الطاقة بسبب بند السداد بموجب مستندات القرض كما هو موضح أعلاه.

وتؤدي الاتفاقيات طويلة الأجل سلفة الذكر والمبرمة مع أفضل مقدمي الخدمات في المجال ومع كيانات حكومية إلى درجة عالية من الثقة في استمرارية العمليات مع أقل معدل من الاعطال. وتواصل الإدارة إجراء تحليلات مخاطر بفعالية للوقوف على التحديات المحتملة والحد منها.

أهم المعطيات التشغيلية والتنظيمية

وخلال العام، كان الأداء التشغيلي ممتازاً حيث بلغ معامل التواجد التجاري لكل من المحطة الأولى والجديدة ٩٩,٢٪، وهي نتيجة ملحوظة في ظل هذه الظروف.

وتواصل نوماك عمان التزامها بالعمليات والصيانة من خلال الحفاظ على مستويات الأداء منذ عام ٢٠١٥م. ولقد عملت كل من الشركة ونوماك عمان معاً كفريق واحد لتحقيق النتائج المنشودة.

توليد الطاقة

المحطة الأولى بطاقة ٢٧٣ ميغا وات

قدمت المحطة الأولى عامل موثوقية ممتازاً في عام ٢٠٢٣م بلغت نسبته ٩٩,٢٪ وهو أقل مقارنة بالعام الماضي ويرجع ذلك أساساً إلى انقطاع التيار الكهربائي في التوربين ١ والتوربين ٨ والتوربين ٣ في الربع الثاني لعام ٢٠٢٣م. وصدرت المحطة ٤٣٢ جيجا وات ساعة خلال عام ٢٠٢٣م (مقارنةً بـ ٣٠٨ جيجا وات ساعة في عام ٢٠٢٢م). ويعتمد عامل التحميل، الذي سجّل ١٨,١٪ لعام ٢٠٢٣م (مقارنةً بـ ١٢,٩٪ عام ٢٠٢٢م) على نسبة الطلب على الطاقة من قبل الشبكة الوطنية.

ويعكس الجدول التالي عامل الموثوقية وعامل الحمل ومعدل تصدير الطاقة للسنوات الخمس الأخيرة.

ولقد حافظ المشغل على درجة شبه كاملة من الموثوقية منذ تولي مهام تشغيل وصيانة المحطة عن طريق تنفيذ إجراءات تنبؤيه واستباقية ووقائية شديدة تتماشى مع أفضل الممارسات الدولية في قطاع الطاقة.

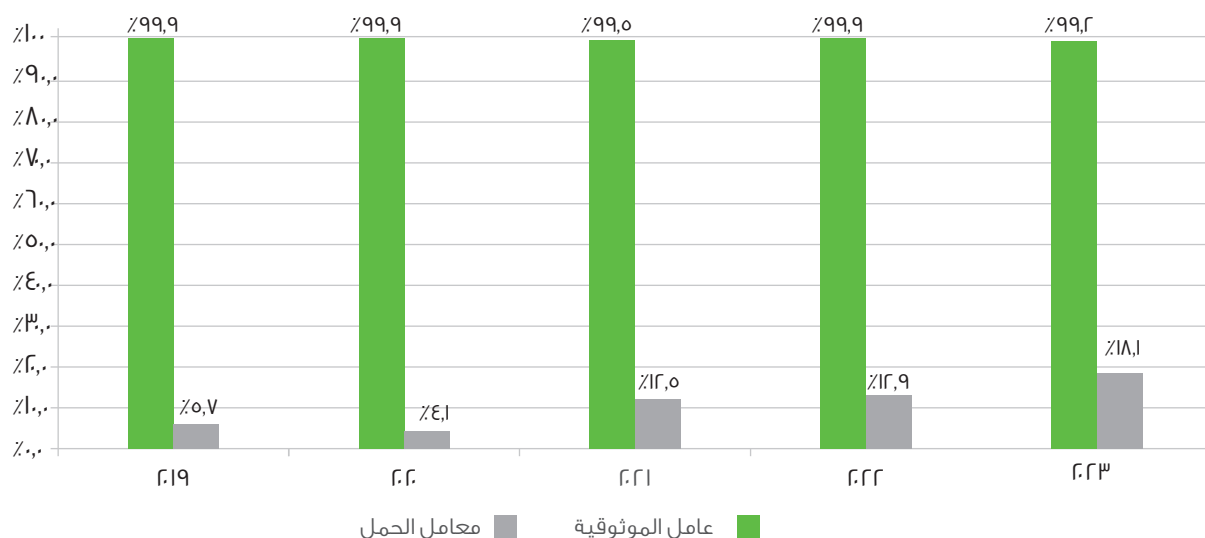
ويتم ضمان الالتزامات المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم عمل وثائق تأمين مناسبة لحماية العمل من مخاطر أضرار الممتلكات وتوقف الأعمال والمسؤولية العامة والتخريب والإرهاب. وتحمي اتفاقية شراء الطاقة الشركة من التضخم وتحرك سعر صرف الريال العماني مقابل الدولار الأمريكي إن وجد. ويتم تحديد تكلفة الوقود مسبقاً في اتفاقية توريد الوقود طوال مدة اتفاقية شراء الطاقة. ووفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة، تعتبر موثوقية محطة توليد الطاقة العنصر الرئيسي المتعلق بربحية الشركة. إن عامل الأحمال له تأثير محدود على الأرباح بشكل رئيسي بقدر أي خسارة في معدل الحرارة وصيانة المحطة.

يجب على الشركة بأحكام اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي أن تسدد دفعات الغاز الطبيعي الذي تم شراؤه في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ استلام الفاتورة بغض النظر عن تحصيل الشركة لمدفوعات إيرادات الوقود من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وفي حالة تأخر الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه أو إحقاقها في سداد مدفوعات إيرادات الوقود، فإن الشركة لا تزال مُطالبية بسداد المدفوعات بموجب اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي. ولتخفيف تأثير أي تأخير في سداد المدفوعات أو تقصير في ذلك، فقد احتفظت الشركة بحساب احتياطي الوقود بقيمة ٨,١ مليون دولار أمريكي من خلال مجموعة من ضمانات الشركات وخطابات الائتمان والودائع النقدية. وفي حالة حدوث تأخير أو عجز في سداد مدفوعات إيرادات الوقود بسبب يرجع للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، فإنه يحق للشركة أن تسحب من حساب احتياطي الوقود للإيفاء بالتزاماتها في سداد مدفوعات الغاز الطبيعي عملاً بأحكام اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي.

يتم التحوط للفائدة المفروضة على الجزء المقرر دفعه بالدولار الأمريكي من القرض طويل الأجل والذي يمثل ما نسبته ٥٧٪ من إجمالي قيمة القرض المستحق من خلال اتفاقيات مفاضلة أسعار الفائدة. وفيما يتعلق بقروضها الصادرة بالريال العماني، فقد تم تثبيت سعر الفائدة لخمس سنوات من تاريخ اتفاق الشروط العامة، أي إلى الثامن من شهر يوليو ٢٠٢٠م. وبموجب اتفاقية التسهيلات الائتمانية التجارية الخاصة بالريال العماني، يجب على الشركة والجهات المقرضة وضع آلية تسمح بإعادة تعيين سعر الفائدة بعد هذه الفترة لمدة خمس سنوات أخرى، وتخضع لحد أقصى قيمته ٦,٥٪. وبموجب هذه الآلية، تتم هيكلة أي زيادة في نفقات الفوائد بحيث يتم تأجيل دفعات السداد الرئيسية التعاقدية إلى ما بعد أجل القرض بحيث تظل قيمة خدمة الدين المدفوعة للمقرضين العمانيين كما هي. وسوف يتم سداد هذه المدفوعات الرئيسية المؤجلة والتي تسمى «مدفوعات سداد خارج الأجل» على ستة أقساط متساوية بعد ثلاث

السنة	الطاقة المصدرة (جيجا وات ساعة)	معامل الحمل	عامل الموثوقية
٢٠٢٣	٤٣٢	٪١٨,١	٪٩٩,٢
٢٠٢٢	٣٠٨	٪١٢,٩	٪٩٩,٩
٢٠٢١	٢٩٩	٪١٢,٥	٪٩٩,٥
٢٠٢٠	٩٨	٪٤,١	٪٩٩,٩
٢٠١٩	١٣٦	٪٥,٧	٪٩٩,٩

ونعرض أدناه مقارنة بيانية لعامل الموثوقية مقابل عامل الحمل للسنوات الخمس الأخيرة:



المحطة الجديدة بطاقة ٤٤٥ ميجا وات

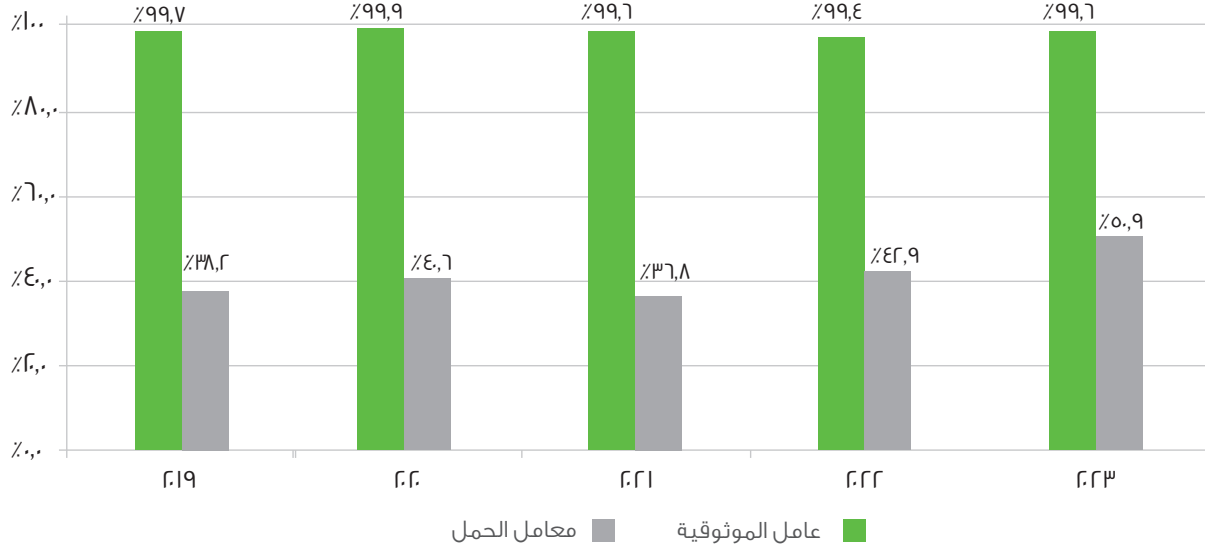
نجحت المحطة الجديدة في الحفاظ على أدائها بعامل موثوقية يكاد يكون مثاليًا حيث وصلت نسبته إلى ٩٩,٦٪. وصدرت المحطة ١,٩٧٠ جيجا وات ساعة خلال عام ٢٠٢٣م (مقارنة بـ ١,٦٦٣ جيجا وات ساعة في عام ٢٠٢٢م). ويعتمد عامل التحميل، الذي سجّل ٥٠,٩٪ لعام ٢٠٢٣م (مقارنة بـ ٤٢,٩٪ عام ٢٠٢٢م) على نسبة الطلب على الطاقة من قبل الشبكة الوطنية.

ويعكس الجدول التالي عامل الموثوقية وعامل الحمل ومعدل تصدير الطاقة للسنوات الخمس الأخيرة.

السنة	الطاقة المصدرة (جيجا وات ساعة)	معامل الحمل	عامل الموثوقية
٢٠٢٣	١,٩٧٠	٪٥٠,٩	٪٩٩,٦
٢٠٢٢	١,٦٦٣	٪٤٢,٩	٪٩٩,٤
٢٠٢١	١,٤٢٨	٪٣٦,٨	٪٩٩,٦
٢٠٢٠	١,٥٨٠	٪٤٠,٦	٪٩٩,٩
٢٠١٩	١,٤٨٩	٪٣٨,٢	٪٩٩,٧



يوضح الرسم البياني التالي مقارنة بين عامل الموثوقية وعامل التحميل على مدار الخمس سنوات الماضية.



وتلتزم محطة توليد الطاقة بالإتاحة بنسبة ١٠٠٪ في أشهر الصيف نظرا لبلوغ الطلب ذروته في الصيف، أما في فترة الشتاء، يوجد خصم إلزامي بنسبة ١٥٪ على الإتاحة يتم من خلاله إجراء الصيانة المجدولة المطلوبة. وقد تم إجراء كافة الانقطاعات المخطط لها في فترة الشتاء دون التأثير على تدفق الإيرادات. وتمت الانقطاعات المخطط لها وفقا لتوصيات المصنع الأصلي للمعدات. وقامت نوماك عمان بأنشطة صيانة وقائية وتنبؤيه روتينية إلى جانب الصيانة التصحيحية لضمان الصحة والموثوقية المستدامتين لكافة الآلات والمعدات.

تم الانتهاء بنجاح من فحص مسار الغاز الساخن (HGPI) لوحدتين والفحص المتوسط لتوربين بخاري واحد في المحطة الجديدة بقدرة ٤٤٥ ميجاوات وفحص الاحتراق (CI) لوحدتين في المحطة الحالية بقدرة ٢٧٣ ميجاوات خلال عام ٢٠٢٣م.

أنظمة التدقيق والرقابة الداخلية

تؤمن إدارة الشركة بأهمية نظام الرقابة الداخلية ولدى الشركة نظام شامل من الضوابط الداخلية المعمول به ، ويشمل:

- هيكل حوكمة واضح المعالم.
- مستويات محددة بوضوح للسلطة المفوضة.
- توثيق العمليات التجارية الرئيسية.

وإدراكا للحاجة إلى التركيز المستمر على الضوابط وضمان الامتثال لقواعد حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة سوق المال، أنشأت الشركة وحدة للتدقيق الداخلي. وتم وضع خطة التدقيق الداخلي لعام ٢٠٢٣م وتم تنفيذها مع تقديم توصيات إلى لجنة التدقيق.

فلسفة صيانة المحطة

تتكون المحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجا وات من ثمانية توربينات غاز 6B.03 مفتوحة الدورة، وهي عبارة عن ستة توربينات غازية B PG6581 كهربائية عامة، وتوربين غازي LM٢٥٠٠ هوائي مشتق كهربائي عام، وتوربين غازي PG6561 B كهربائي عام. تم اختبار التوربينات من ١ إلى ٦ في مايو ٢٠٢٣م. وفيما بعد، ضمت الشركة التوربينات ٧ و٨ الذين كانت تشغيلهم وزارة الكهرباء والمياه منذ عام ١٩٩٥ و١٩٩٨ على التوالي وتم دمجهم مع التوربينات من ١ إلى ٦ في عام ٢٠٠٧م.

وتتكون المحطة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجا وات من قسمين بصافي طاقة ٢٢٢,٦٥ ميجا وات للقسم الواحد. ويشمل كل قسم عدد ٢ توربين غاز GE 6FA.03 وعدد ٢ غلاية استرداد حرارة ثلاثية الضغط وعدد ١ توربين بخار من سكودا.

إن نوماك عمان لديها استراتيجية استباقية وتنبؤيه لضمان معايير عالية للصيانة. تستخدم الشركة نظامًا متطورًا للمراقبة والتنبؤ لاكتشاف حالات الإخفاق قبل حدوثها. تشمل الركائز الأساسية في العمليات التشغيلية لنوماك عمان وفلسفتها في الصيانة السلامة والبشر والأداء وقد قامت الشركة بتنفيذ النظام المعلوماتي لتخطيط موارد المؤسسة ونظام إدارة مخاطر المؤسسة بالإضافة إلى تطبيق عملية إدارة سلسلة التوريد. وقد كان هذا النهج جزءًا لا يتجزأ من تحقيق النتائج التشغيلية خلال عام ٢٠٢٣م.

وقد تم إجراء الصيانة لكافة المعدات وفقا لتوصيات المصنع الأصلي للمعدات. وأبرمت نوماك عمان اتفاقية خدمات طويلة الأجل لتقديم خدمات الصيانة لتوربينات الغاز بالمحطة الجديدة مع شركة جنرال إلكتريك إنترناشونال. وتم تحديد مدة هذه الاتفاقية بحيث تستمر حتى انتهاء مدة اتفاقية شراء الطاقة. ويضمن ذلك إتاحة قطع الغيار والتطوير التقني للشركة للحد من خطر الانقطاعات غير المخطط لها مع تمرير خطر سعر المدى الطويل بشكل كبير إلى جنرال إلكتريك.

الصحة والسلامة والبيئة

تعلن شركتنا بكل الفخر عن تحقيقها ٨ سنوات دون إصابات مضيعة للوقت مع مليوني ساعة عمل بدون حوادث مضيعة للوقت في يونيو ٢٠٢٣. إن إدارة السلامة ليست مهمة سهلة على الإطلاق ولا يمكن تحقيق نتائج عالية الجودة بدون فريق ملتزم بالكامل. وخلال السنوات الثماني الماضية واجهت الشركة تحديات عديدة كان آخرها هطول غير اعتيادي لأمطار غزيرة إضافة إلى الأعاصير المصحوبة بجائحة فيروس كورونا. ولم يتخل الفريق يوماً عن إيلاء الاهتمام الكامل بإجراءات السلامة، وكان دائماً يقظاً وعلى أهبة الاستعداد. وقد عمل كامل الفريق بجد واجتهاد وفقاً لتوجيهات مجلس إدارة الشركة في سبيل الحفاظ على مبادئ وطموحات السلامة التي تصبو إليها الشركة.

من المتوقع أن يتوافق المقاولون من الباطن مع معايير السلامة الخاصة بالمنظمة ويتم تدريبهم في هذا الصدد من قبل الفريق.

ويسرنا أيضاً أن نبليكم بأنه لم تكن هناك مخالفات بيئية خلال الفترة المشمولة بالتقرير. كما يلتزم الفريق بالمحافظة على أهداف الصحة والسلامة والبيئة.

التعمين

يعتبر التعمين مبدأً أساسياً في استراتيجية الموارد البشرية لدى الشركة، حيث ينتمي كبار موظفي ظفار لتوليد الكهرباء ونوماك عمان من المواهب المحلية التي وضعت معياراً عالياً

في قطاع مشاريع المياه والطاقة المستقلة وتوليد الطاقة المستقلة. هذا ليس فقط بما يتماشى مع المتطلبات التنظيمية ولكن أيضاً بما يتماشى مع استراتيجية الرعاية المؤسسين.

المسؤولية الاجتماعية

كجزء من المسؤولية الاجتماعية للشركة، قامت الشركة بالتنسيق مع وزارة التنمية الاجتماعية بمحافظة ظفار بتنفيذ ثلاث مشاريع في مراكز الوفاء بولائتين طاقة ومرباط للطلبة المعاقين. علاوة على ذلك، ساهمت الشركة بنسبة ٢٠٪ من ميزانية المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات الخيرية العمانية. كما ساهمت الشركة بشكل فعال في النهوض بالطلاب المحليين من خلال مبادرات متنوعة، تشمل توفير فرص التدريب أثناء العمل، ودعم المشاريع النهائية للدراسات العليا، وإجراء محاضرات إعلامية حول عمليات محطات توليد الطاقة.

وتعكس هذه المساعي التزام الشركة بتعزيز تنمية ونمو الأفراد الطموحين داخل المجتمع. علاوة على ذلك، وإلى جانب هذه المبادرات، شاركت الشركة أيضاً بنشاط في تنظيم حملات للتبرع بالدم. ويمتد هذا الالتزام بالعمل الخيري إلى ما هو أبعد من الدعم التعليمي، مما يدل على تفاني الشركة في إحداث تأثير مفيد على كل من التطوير الأكاديمي للطلاب المحليين ورفاهية المجتمع الأوسع.

أهم المعطيات المالية

مليون ريال عماني					بيان الدخل
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٩,٨	٤٠,٦	٤٢,١	٤٧,٠	٥٢,٣	الإيرادات
(٢٨,٨)	(٢٩,٨)	(٣١,١)	(٣٦,٦)	(٤٢,٥)	التكاليف التشغيلية
١١,٠	١٠,٨	١١,٠	١٠,٤	٩,٧	إجمالي الربح
(١٠,٣)	(٩,٢)	(٨,٢)	(٨,٥)	(٨,١)	التكاليف الإدارية والمالية والضريبية
٠,٧	١,٦	٢,٨	١,٩	١,٦	الربح / (الخسارة) بعد الضريبة
%٢٧,٦	%٢٦,٦	%٢٦,١	%٢٢,٠	%١٨,٦	إجمالي هامش الربح
%١,٩	%٤,٠	%٦,٧	%٤,١	%٣,١	صافي هامش الربح / (الخسارة)

الإيرادات

ارتفع صافي الإيرادات بمقدار ٥,٢ مليون ريال عماني مقارنة بالعام السابق. ويُعزى ذلك إلى ارتفاع عامل التحميل للمحطتين.

التكاليف التشغيلية

ارتفعت التكاليف التشغيلية بمقدار ٥,٩ مليون ريال عماني ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع تكلفة الوقود بمقدار ٥,٤ مليون ريال عماني نتيجة معامل الحمل المرتفع وزيادة المصروفات بمقدار ٥,٠ مليون ريال عماني.



إجمالي الربح

انخفض إجمالي الربح بمقدار ٦,٠ مليون ريال عماني نظراً لعدم كفاءة معدل الحرارة وأرتفاع صافي نفقات الصيانة وانخفاض دخل الفوائد على عقد الإيجار التمويلي بواقع ٢,٠ ريال عماني.

التكاليف الإدارية والمالية والضريبية

المصاريف الإدارية: انخفضت المصاريف العمومية والإدارية بمقدار ٣,٠ مليون ريال عماني ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة والمصروفات المنخفضة الأخرى

تكاليف التمويل: إنخفضت بمقدار ٨,٠ مليون ريال عماني بسبب إنخفاض سداد القروض طويلة الأجل.

الضرائب: ارتفعت مصروفات الضرائب بمبلغ ١,٠ مليون ريال عماني مقارنة بالعام السابق بسبب الاعتراف بالخسائر المرحلة في العام السابق.

صافي الربح بعد الضريبة

يعود الانخفاض بمقدار ٣,٠ مليون ريال عماني في صافي الربح بشكل رئيسي إلى انخفاض إجمالي الربح والائتمان الضريبي المؤجل على الخسائر الضريبية المرحلة المعترف بها في العام الماضي.

مليون ريال عماني					
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣	الميزانية العمومية
٢٣,١	٢٣٩,٣	٢٢,٧	٢٦,٤	١٩٧,٧	إجمالي الأصول
٤٤,٣	٣٧,٦	٤٢,٦	٥٢,٤	٥٣,٤	إجمالي أموال المساهمين
٢٢,٢	٢٢,٢	٢٢,٢	٢٢,٢	٢٢,٢	رأس المال المدفوع
٠,١٩٩	٠,١٦٩	٠,١٩٢	٠,٢٣٦	٠,٢٤٠	صافي الأصول للسهم الواحد - بالريال العماني
٣,٣	٧,٣	١٢,٨	٨,٧	٧,٣	العائد على رأس المال المدفوع (%)
٣,٤	٣,٩	٣,٢	٢,٣	٢,٧	نسبة الديون إلى حقوق المساهمين
١٨	١٨	٩	-	-	توزيعات الأرباح العادية (%)

التدفقات النقدية ونوزبات الأرباح

أوفت الشركة بالتزاماتها تجاه المقرضين عن طريق أداء خدمة الدين والتي بلغت ١٦,٩ مليون ريال عماني في وقتها خلال العام. تتوافق مدفوعات الفائدة ومدفوعات أصل القرض مع المتطلبات المنصوص عليها في اتفاقيات القروض.

إن آلية دفع فائض النقد بموجب اتفاقيات التمويل تم تطبيقها اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢١م مما أثر على قدرة شركة على إجراء أي توزيع أرباح في المستقبل.

ستظل آلية دفع فائض النقد سارية حتى يتم سداد مبلغ القرض الاساسي بالكامل مسبقاً، والذي من المتوقع أن يستمر للمدة المتبقية من اتفاقية شراء الطاقة (أي تنتهي في ١ يناير ٢٠٣٣م).

وفي ضوء ما سبق، فإن الشركة ليس بإمكانها إجراء توزيعات أرباح مستقبلية ما لم يتم تغيير آلية دفع فائض النقد، والتي تعتمد على (١) الحصول على خطاب اعتماد مقبول (٢) موافقة مقرضو المشروع بالإجماع.

شكر وعرقان

تود الإدارة التوجه بالشكر والعرقان والتقدير لدعم مجلس الإدارة على توجيههم وتكامل عام ٢٠٢٣م بالنجاح والتوفيق. والأهم من ذلك، تود الإدارة تتمين وتقدير الجهود الدؤوبة لكامل الفريق الذين كللت جهودهم هذا العام بالنجاح والتوفيق.

الرئيس التنفيذي

٤

تقرير مدونة حوكمة الشركة



كي بي أم جي ش.م.م
مبنى مكتبة الأطفال العامة
الطابق الرابع، شاطئ القرم
صندوق بريدي: ٦٤١، رمز بريدي: ١١٢
سلطنة عمان
رقم الهاتف: +٩٦٨ ٢٤ ٧٤٩٦٠٠، www.kpmg.com/om

خاص وسري
إشارتنا: إيه يو دي / آر بي / إم إم / ١٤٥٥٨ / ٢٤

الإجراءات المتفق عليها المتعلقة بميثاق حوكمة الشركات لشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع إلى الأفاضل/ مجلس إدارة الشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

الغرض من التقرير حول الإجراءات المتفق عليها والقيود على استخدامه وتوزيعه

يهدف تقريرنا فقط إلى مساعدة الشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع في تقديم تقرير الإجراءات المتفق عليها بشأن امتثال الشركة لميثاق حوكمة الشركات ("الميثاق") إلى الهيئة العامة لسوق المال ("الهيئة") للمساعدة في الامتثال للمتطلبات المنصوص عليها في تعميم الهيئة العامة لسوق المال رقم إي/ ١٠ / ٢٠١٦ الصادر في ١ ديسمبر ٢٠١٦ (يشار إليهما معاً بـ "ميثاق الحوكمة")، وقد لا يكون مناسباً لأي غرض آخر. هذا التقرير مُعد فقط لشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع والمستخدمين المستهدفين ولا ينبغي استخدامه أو توزيعه على أي أطراف أخرى.

مسؤوليات الشركة

أقر مجلس الإدارة بأن الإجراءات المتفق عليها مناسبة لغرض هذا الارتباط.

تكون إدارة شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع مسؤولة عن الأمر الذي يتم بشأنه تنفيذ الإجراءات المتفق عليها.

مسؤولياتنا

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط الإجراءات المتفق عليها وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة ٤٤٠٠ (المعدل)، الارتباطات لتنفيذ إجراءات متفق عليها. يتضمن ارتباط الإجراءات المتفق عليها قيامنا بالإجراءات التي تم الاتفاق عليها مع الشركة، والإبلاغ عن تلك النتائج والتي تتمثل في النتائج الفعلية للإجراءات المتفق عليها التي تم تنفيذها. لا نقدم أي تأكيدات تتعلق بمدى ملاءمة الإجراءات المتفق عليها.

إن هذا الارتباط الخاص بالإجراءات المتفق عليها ليس ارتباط تأكيد. وعليه، فإننا لا نبدي رأياً أو نعبّر عن استنتاج تأكدي.

في حال قمنا بتنفيذ إجراءات إضافية، فربما كان بالإمكان أن نتوصل لأمر أخرى تلفت انتباهنا والتي كنا سنقوم بإطلاعكم عليها.

الأخلاق المهنية ومراقبة الجودة

لقد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بما في ذلك متطلبات الاستقلالية للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير المهنية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين.

تطبق شركتنا المعيار الدولي لمراقبة الجودة رقم ١ - مراقبة الجودة للشركات التي تجري عمليات مراجعة وفحص للقوائم المالية، وارتباطات عمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات الصلة، وبالتالي فإنها تطبق نظام شامل لمراقبة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة التي تتعلق بالامتثال لمتطلبات السلوك الأخلاقي والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

الإجراءات والنتائج

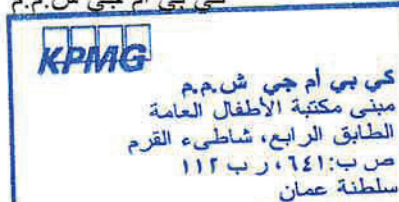
لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الموضحة أدناه، والتي تم الاتفاق عليها مع الشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع ضمن شروط الارتباط المؤرخ في ١٣ فبراير ٢٠٢٤، بشأن الامتثال لميثاق الحوكمة:

م	الإجراءات	النتائج
(أ)	تحققنا من أن تقرير حوكمة الشركات (التقرير) الصادر عن مجلس الإدارة يتضمن كحد أدنى جميع البنود التي اقترحت الهيئة العامة لسوق المال أن يتم تغطيتها في التقرير كما هو مفصل في الملحق رقم ٣ من الميثاق، وذلك من خلال مقارنة التقرير مع المحتوى المقترح في الملحق رقم ٣.	لم يُلاحظ وجود أي استثناءات.
(ب)	حصلنا على التفاصيل المتعلقة بمجالات عدم الامتثال للميثاق التي حددها مجلس إدارة الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. فيما يتعلق بالإجراء أعلاه، فإننا استفسرنا وحصلنا على تأكيد كتابي من الإدارة والمكلفين بالحوكمة يفيد بعدم الامتثال للميثاق في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.	لم يُلاحظ وجود أي نقاط عدم امتثال للميثاق خلال السنة.

يتعلق هذا التقرير فقط بالبنود المحددة أعلاه، ولا يتطرق إلى القوائم المالية للشركة بشكل مجمل.

KPMG

كي بي ام جي ش.م.ع



موبين تشودري

١٩ فبراير ٢٠٢٤



بيان الإصدار

يتم تقديم هذا التقرير بهدف الامتثال للمبدأ الرابع عشر من مدونة حوكمة الشركات في بورصة مسقط الذي يُطبق على الشركات المساهمة العامة الصادرة بموجب التعميم رقم: E/4/2015 بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٥، والتعديلات الإضافية لمدونة حوكمة الشركات في الهيئة العامة لسوق المال الصادرة بموجب التعميم رقم: E/10/2016 بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي يُشار إليها مجتمعة باسم «المدونة» والتي أصدرتها الهيئة العامة لسوق المال لغرض وضع إطار للحوكمة الجيدة والتي تُدار بموجبها الشركة المُدرجة وفق الممارسات المثلى لحوكمة الشركات.

يسرنا أن نعلن أن شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع. («الشركة») ما تزال ممثلة لمبادئ المدونة. وتم إدراج الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨.

فلسفة الشركة حول مدونة الحوكمة

تلتزم الشركة بأعلى معايير حوكمة الشركات. وتعمل الشركة وفق مجموعة من المبادئ التجارية ويمثل السلوك المؤسسي أكثر العناصر المهمة لديها. وتنعكس هذه القيم في قيادة الشركة وإدارتها وعملياتها اليومية من جانب مجلس إدارة الشركة، وإدارتها، وموظفيها.

وتؤمن الشركة بممارسات الحوكمة الجيدة للشركات. وتهدف فلسفة الشركة لمدونة حوكمة الشركة إلى مساعدة الإدارة العليا في مباشرة أعمالها بفعالية، والوفاء بالتزاماتها تجاه جميع أصحاب المصلحة.

طبقت الشركة مبادئ حوكمة الشركات بالطريقة الآتية:

تبنت الشركة مدونة سلوك وأخلاقيات الأعمال التجارية التي تنطبق على موظفي الشركة. وتهدف هذه المدونة إلى ممارسة المراقبة باعتبارها شرطاً للتعيين ومراقبة أعمال جميع العاملين بالشركة. وتتناول هذه المدونة الموضوعات الآتية:

- الامتثال لجميع القوانين، والقواعد، واللوائح، وهذه المدونة
- تعارضات المصالح وفرص الشركات
- جودة الإفصاحات العامة
- الحماية والاستخدام السليم لأصول الشركة
- حماية معلومات الملكية السرية
- التداول الداخلي
- التعامل العادل
- التعامل مع الحكومة
- البيئة والصحة والسلامة
- الاحترام المتبادل

مجلس الإدارة

تشجع الشركة على تمثيل أعضائها غير التنفيذيين والمستقلين في مجلس إدارتها. ويتألف مجلس الإدارة حالياً من سبعة (٧) أعضاء جميعهم غير تنفيذيين وثلاثة منهم أعضاء مستقلون. ويتمتع جميع أعضاء الشركة بخبرة ثرية في مجال أعمال الشركة وفي حوكمة الشركات. وتكتمل خبرتهم بمؤهلاتهم الأكاديمية في مجال التنظيم، والإدارة، والمالية، والمحاسبة، والهندسة.

وتم انتخاب مجلس الإدارة في الجمعية العمومية السنوية في ٩ مارس ٢٠٢١، وسيخضع لإعادة الانتخاب في مارس ٢٠٢٤. وعُقدت خمسة (٥) اجتماعات لمجلس الإدارة خلال العام في التواريخ الآتية:

رقم الاجتماع	تاريخ الاجتماع
اجتماع مجلس الإدارة رقم ١/٢٠٢٣	٦ فبراير ٢٠٢٣
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٢/٢٠٢٣	١٨ أبريل ٢٠٢٣
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٣/٢٠٢٣	٢٤ يوليو ٢٠٢٣
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٤/٢٠٢٣	٣ أكتوبر ٢٠٢٣
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٥/٢٠٢٣	٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣

وَعُقدت هذه الاجتماعات من خلال إصدار إشعارات صحيحة بالإضافة إلى جدول الأعمال وأوراق العمل ذات الصلة. وترأس رئيس مجلس الإدارة جميع هذه الاجتماعات. وتم تسجيل محاضر الاجتماعات وتوزيعها بصورة مناسبة.

وفيما يلي تفاصيل تشكيل وفئة الأعضاء وحضورهم في اجتماعات مجلس الإدارة:

الجمعية العمومية السنوية ٥ مارس ٢٠٢٣	اجتماعات مجلس الإدارة المنعقدة خلال عام ٢٠٢٣					الفئة	اسم العضو
	٢٠ ديسمبر	٣٠ أكتوبر	٢٤ يوليو	١٨ أبريل	٦ فبراير		
✓	✓	✓	✓	✓	✓	غير مستقل	الفاضل/أحمد سليمان (رئيس مجلس الإدارة)
✓	✓	✓	✓	✓	✓	غير مستقل	الفاضل/أحسن سعيد (نائب رئيس مجلس الإدارة)
✓	✓	✓	✓	✓	✓	غير مستقل	الفاضل / عمر الحسن
✓	✓	✓	✓	✓	✓	غير مستقل	الفاضل/ باراسرام بوركار
✓	✓	✓	✓	✓	✓	مستقل	الفاضل/أحمد البوسعيدي
✓	✓	✓	✓	✓	✓	مستقل	الفاضل/ سعيد صفرار
✓	✓	✓	✓	✓	✓	مستقل	الفاضل/ سعيد باعمر

«✓»: حاضراً «-»: غير مُنطبق «X»: غير مُنطبق

عقدت الشركة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٣ عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

يوضح الجدول التالي عدد أعضاء مجلس إدارة شركة ظفار لتوليد الكهرباء في الشركات المساهمة العامة الأخرى في سلطنة عُمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

اسم العضو	عدد الشركات المسجلة	المنصب (عضو/رئيس مجلس إدارة)
الفاضل/ سعيد أحمد صفرار	٣	عضو

لجان مجلس الإدارة

• لجنة التدقيق

أعاد مجلس الإدارة تشكيل لجنة التدقيق بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١ من خلال تعيين ثلاثة أعضاء كأعضاء في لجنة التدقيق على أن يكون اثنان منهم مستقلين. ويكون رئيس لجنة التدقيق عضواً مستقلاً. ويمتلك هؤلاء الأعضاء المعرفة والخبرة اللازمة في مجالات المحاسبة، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والقانون التجاري التي تمكنهم من أداء مهام عملهم. وتقدم لجنة التدقيق الدعم لمجلس الإدارة في أداء مهمة المراقبة والمراجعة. وتراجع اللجنة مدى التزام الشركة بالسياسات، والإجراءات، والممارسات، والامتثال للقوانين واللوائح.

وتضمن لجنة التدقيق إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وقواعد الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. وفيما يلي وصف موجز لاختصاصات لجنة التدقيق:

- تمتلك لجنة التدقيق سلطة البحث عن المعلومات المطلوبة و/أو حضور أي موظف بالشركة.
- ضمان كفاءة البيئة الرقابية ومتابعة إصدار القوائم المالية إلى أصحاب المصلحة.
- العمل كحلقة وصل بين مدققي الحسابات، والإدارة، ومجلس الإدارة.



تم عقد أربعة اجتماعات خاصة بلجنة التدقيق خلال العام وفيما يلي تفاصيل حضور أعضائها:

اجتماعات لجنة التدقيق المنعقدة خلال عام ٢٠٢٣				الفئة	اسم العضو
٣٠ أكتوبر	٢٤ يوليو	١٨ أبريل	٦ فبراير		
✓	✓	✓	✓	مستقل	الفاضل / سعيد صفرار (رئيس اللجنة)
✓	✓	✓	✓	مستقل	الفاضل / سعيد باعمر
✓	✓	✓	✓	غير مستقل	الفاضل / أحسن سعيد
				«-»: غير مُنطبق	«✓»: حاضر

استمعت لجنة التدقيق إلى آراء مدققي الحسابات الخارجيين قبل إرسال القوائم المالية عن عام ٢٠٢٢ إلى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٣. أثناء هذا الاجتماع، تم الاستماع إلى آراء مراقبي الحسابات بشكل منفصل دون حضور الإدارة. إضافة إلى ذلك، قامت لجنة التدقيق بمراجعة تقارير وآراء التدقيق الداخلي على أساس ربع سنوي. قامت لجنة التدقيق بمراجعة واعتماد خطة التدقيق الداخلي لعام ٢٠٢٣.

ومن خلال تبادل الآراء مع الإدارة ومدققي الحسابات الداخليين والخارجيين بالإضافة إلى تقييم التقارير المقدّمة، راجعت لجنة التدقيق مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية وتبين لها أنه كاف وفعال.

تحدد لجنة التدقيق خطة عملها للسنة القادمة على أساس سنوي والتي يتم عرضها على مجلس الإدارة. تمت الموافقة على خطة لجنة التدقيق لعام ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢، بينما تمت الموافقة على خطة لجنة التدقيق لعام ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣.

• لجنة الترشيحات والمكافآت

شكّل مجلس الإدارة لجنة الترشيحات والمكافآت بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١ من خلال تعيين ثلاثة أعضاء كأعضاء للجنة يكون أحدهما مستقلاً. ويمتلك هؤلاء الأعضاء المعرفة والخبرة الكافيتين لأداء مسؤولياتهم بعناية. إن دور اللجنة هو مساعدة مجلس الإدارة والمساهمين في ترشيح الأعضاء الأكثر كفاءة كما يحق لها مساعدة مجلس الإدارة في اختيار المسؤولين التنفيذيين المناسبين واللازمين من أجل الإدارة التنفيذية، حسب الاقتضاء. وتجتمع اللجنة مرتين سنوياً على الأقل.

وفيما يلي وصف موجز لاختصاصات لجنة الترشيحات والمكافآت:

- ضمان امتلاك الأعضاء المرشحين للمهارات والقدرات اللازمة على النحو المحدد في المدونة.
- ضمان وضع استراتيجية التعاقب الوظيفي من أجل الأعضاء والإدارة التنفيذية.

تحدد لجنة الترشيحات والمكافآت خطة عملها للسنة القادمة على أساس سنوي والتي يتم عرضها على مجلس الإدارة. تمت الموافقة على خطة لجنة الترشيحات والمكافآت لعام ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢، بينما تمت الموافقة على خطة لجنة الترشيحات والمكافآت لعام ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣.

تم عقد اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت خلال العام في التواريخ التالية، كما أن تفاصيل الحضور مبينة على النحو التالي.

اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت المنعقدة خلال عام ٢٠٢٣		الفئة	اسم العضو
٣٠ أكتوبر	٦ فبراير		
✓	✓	غير مستقل	الفاضل / أحسن سعيد (رئيس اللجنة)
✓	✓	مستقل	الفاضل / أحمد البوسعيد
✓	✓	غير مستقل	الفاضل / أحمد سليمان
		«-»: غير مُنطبق	«✓»: حاضر

عملية ترشيح الأعضاء

يقع الاختيار على الأعضاء وفق النظام الأساسي للشركة في الجمعية العمومية السنوية. وتقتضي العملية من أي شخص أو المساهمين المسجلين تقديم ترشيحاتهم للعضوية وفق الصيغة المقررة من جانب الهيئة العامة لسوق المال. وتخضع ملفات الترشيح للتدقيق على النحو الذي تقرره إرشادات الهيئة العامة لسوق المال قبل قبولها. وتُعقد الانتخابات عن طريق الاقتراع في الجمعية العمومية السنوية.

وبموجب أحكام المادة ١٨١ من قانون الشركات التجارية رقم ١٨ لسنة ٢٠١٩ كما هو مُترجم، والنظام الأساسي للشركة، تكون مدة عضوية أعضاء مجلس الإدارة ثلاث (٣) سنوات.

المكافآت

• أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى

حسبما وافق المساهمون، يحق لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على أتعاب حضور جلسات قدرها ٤٠٠ ريال عُمانى عن كل اجتماع يحضرونه خلال العام. كما يحق لأعضاء لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت أتعاب حضور جلسات قدرها ٢٠٠ ريال عُمانى عن كل اجتماع يحضرونه خلال العام. ووصلت أتعاب حضور الجلسات بالنسبة للأعضاء عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى ١٧,٦٠٠ ريال عُمانى عن اجتماعات مجلس الإدارة واللجان الفرعية التابعة لها خلال العام.

• موظفو الإدارة الرئيسيون

موظفو الإدارة الرئيسيون هم الإدارة التنفيذية الذين لديهم صلاحيات وسلطات ومسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أعمال الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر. تم سداد مبلغ إجمالي وقدره ٨٧,٩٤٦ ريال عُمانى لموظفي الإدارة العليا والذي يتضمن رسوم الإعارة والرواتب ومكافآت نهاية الخدمة والمكافآت على أساس الأداء. تتماشى المكافأة على أساس الأداء مع إنجازات الأهداف المحددة في بداية العام. وتتناسب المكافأة المدفوعة مع مؤهلات ودور ومسؤولية وأداء الإدارة التنفيذية خلال عام ٢٠٢٣. تنص عقود العمل على فترة إخطار مدتها ثلاثة أشهر.

تفاصيل عدم الامتثال من جانب الشركة

لم تُفرض أي جزاءات أو قيود على الشركة من جانب الهيئة العامة لسوق المال، أو بورصة مسقط، أو أي هيئة قانونية أخرى حول أي مسألة تتعلق بأسواق المال منذ الإدراج في ٥ سبتمبر ٢٠١٨.

تقييم الجودة لنشاط التدقيق الداخلي للشركة

وفقاً لمتطلبات قرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢١/٢٧، تم تنفيذ إطار الممارسات المهنية الدولية (IPPF) «تقييم الجودة الخارجية لنشاط التدقيق الداخلي لشركة ظفار للتوليد ش.م.ع.ع» من قبل «شركة بروتيستي عمان (مقيم الجودة الخارجي)» في عام ٢٠٢٣. أفاد مقيم الجودة الخارجي إلى أن نشاط التدقيق الداخلي لشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع «يتوافق بشكل عام مع معايير الاتحاد الدولي وقرار هيئة سوق المال رقم ٢٠٢١/٢٧ مع بعض الفرص للتحسين».

وسيلة التواصل مع المساهمين والمستثمرين

تنشر الشركة نتائجها المالية والمعلومات الجوهرية من خلال تحميلها على الموقع الإلكتروني لبورصة مسقط. وتلتزم الشركة بنشر نتائجها المالية الفصلية غير المدققة ونتائجها السنوية المدققة في صحيفتين باللغتين الإنجليزية والعربية. وتُرسل الحسابات السنوية وتقرير مجلس الإدارة إلى جميع المساهمين عن طريق البريد على نحو ما يقتضيه القانون كما تكون موجودة في مكتب الشركة. وتفصح الشركة عن نتائجها المالية الأولية وغير المدققة من خلال تحميلها على الموقع الإلكتروني لبورصة مسقط. وتكون الشركة مستعدة لمقابلة مساهميها والمحللين التابعين لهم حسب الحاجة وعند اللزوم. إضافة إلى ذلك، يتم نشر القوائم المالية السنوية المدققة والتقارير السنوية على موقع الشركة على الإنترنت. كما عينت الشركة مسؤول علاقات المستثمرين وفقاً لمتطلبات بورصة مسقط. إضافة إلى ذلك عقدت الشركة حلقة نقاشية مع المساهمين والإجابة على جميع أسئلة الحضور كما يلي:

#	تاريخ الاجتماع
١	٢٢ فبراير ٢٠٢٣
٢	١٧ أغسطس ٢٠٢٣

ويكون تقرير تحليلات ومناقشات الإدارة مُلحقاً بهذا التقرير بهدف ضمان العرض العادل لشؤون الشركة.



سعر السوق وأداء أسهم الشركة

تم إدراج الشركة في بورصة مسقط بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨. وفيما يلي الأسعار الشهرية المرتفعة/المنخفضة لأسهم الشركة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

سوق مسقط للأوراق المالية (قطاع الخدمات)		سعر سهم الشركة (ريال عماني)		سنة ٢٠٢٣
منخفض	مرتفع	منخفض	مرتفع	
١,٦٠٤	١,٦٩٦	٠,٠٥٣	٠,٠٥٧	يناير
١,٦٤٦	١,٧١٤	-	-	فبراير
١,٦٧٨	١,٧٦٢	٠,٠٤٧	٠,٠٧٢	مارس
١,٦٦٣	١,٧٤٧	٠,٠٥٩	٠,٠٦٦	أبريل
١,٦٥٢	١,٧٧١	٠,٠٦٠	٠,٠٦٥	مايو
١,٦٦٧	١,٧١٠	٠,٠٦٠	٠,٠٦٠	يونيو
١,٦٦٦	١,٩٠٠	٠,٠٥٤	٠,٠٦٠	يوليو
١,٦٤٨	١,٦٩٠	٠,٠٥١	٠,٠٥٧	أغسطس
١,٥٨٩	١,٦٦٨	٠,٠٤٠	٠,٠٤٦	سبتمبر
١,٥٦٨	١,٦٦٢	٠,٠٣٦	٠,٠٤١	أكتوبر
١,٥٤٣	١,٥٩٦	٠,٠٣١	٠,٠٣٧	نوفمبر
١,٥٤٧	١,٦٠٠	٠,٠٣٧	٠,٠٤٠	ديسمبر

المصدر: الموقع الإلكتروني لسوق مسقط للأوراق المالية

يتم توزيع ملكية أسهم الشركة بشكل واسع. وفيما يلي نمط ملكية الأسهم، والمساهمين الرئيسيين، ونسب مساهمتهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

نسبة المساهمة	المساهمون حسب النوع
٪٤٤,١١	عمانيون
٪٥٤,٢٠	مواطنو دول مجلس التعاون الخليجي
٪١,٦٩	أجانب

المصدر: الموقع الإلكتروني لشركة مسقط للمقاصة والإيداع (MCDC)

نسبة المساهمة	كبار المساهمين
٪٢٧	شركة ماب للطاقة القابضة المحدودة
٪٢٧	شركة ميتسوي وشركاه المحدودة للاستثمار والتنمية في الشرق الأوسط وأفريقيا
٪٨,٩٨	صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية
٪٧,٥٤	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٪٦	شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م
٪٢٣,٤٧	المساهمون الذين يملكون أقل من ٥٪

المصدر: الموقع الإلكتروني لشركة مسقط للمقاصة والإيداع (MCDC)

لم تُصدر الشركة أي أوراق مالية أو أدوات مالية قابلة للتحويل لها أي تأثير على حقوق الملكية.

المكانة المهنية لمدقق الحسابات الخارجي

تأسست شركة كى بي إم جى ش.م.م فى عمان عام ١٩٧٣، وهى جزء من شركة كى بي إم جى لوار جلف لىمىتد. تضم شركة كى بي إم جى فى عمان أكثر من ١٦٠ موظفاً، من بينهم خمسة شركاء و خمسة مديرين رئيسيين، بما فى ذلك الموظفون العمانيون. إن كى بي إم جى هى شبكة عالمية من الشركات المتخصصة التى تقدم خدمات المراجعة والضرائب والاستشارات، حيث تعمل فى ١٤٣ دولة وإقليم، ولديها ٢٧٣,٠٠٠ موظف يعملون فى الشركات الأعضاء حول العالم. شركة كى بي إم جى لوار جلف هى جزء من شبكة "كى بي إم جى" انترناشيونال كورپوريتيف للشركات الأعضاء المتخصصة.

بلغت رسوم التدقيق السنوية للشركة المستحقة لمراقب الحسابات الخارجى عن عام ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,٥٠٠ ريال عمانى.

إقرار

يقر مجلس الإدارة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بما يلى:

- مسؤوليته عن إعداد القوائم المالية وفق المعايير والقواعد المعمول بها.
- قام، من خلال لجنة التدقيق، بمراجعة كفاءة وكفاية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة وأنها تلتزم بالقواعد والنظم الداخلية.
- أنه لا توجد أى مسألة جوهرية تؤثر على استمرارية الشركة وقدرتها على مواصلة إنتاجها وعملياتها خلال العام المالى القادم.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة





التقرير والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ، وإيضاحات، بما في ذلك السياسات المحاسبية الرئيسية ومعلومات تفسيرية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس الرأي

لقد قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن الشركة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية في سلطنة عمان، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

تمثل أمور المراجعة الرئيسية تلك الأمور التي كانت، في حكمنا المهني، ذات أهمية أكثر في مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المرحلية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

يتبع في الصفحة ١ (ب)

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع
تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تابع من الصفحة ١ (أ)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية

راجع الإيضاحات ٢-٣-٦ و ٣-٢-٤ (د) و ٤ حول القوائم المالية

أمر المراجعة الرئيسي	كيف تناولنا الأمر في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى الشركة أصول غير مالية تتطوي على مؤشرات انخفاض في القيمة. تتألف هذه الأصول غير المالية بشكل أساسي من الممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والتي تعتبر وحدة واحدة منتجة للنقد بقيمة ١٤٠,٠٠٦ مليون ريال عماني في تاريخ التقرير. وعليه قامت إدارة الشركة باختبار انخفاض القيمة لتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصول غير المالية استناداً إلى منهجية القيمة قيد الاستخدام. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد استناداً إلى "القيمة قيد الاستخدام" أو "القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد"، أيهما أعلى.</p> <p>يعتبر اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية للشركة من أمور المراجعة الرئيسية، نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة اللازمة لتحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها لتقدير القيمة القابلة للاسترداد. قامت الإدارة بتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد استناداً إلى نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة (القيمة قيد الاستخدام). تستند هذه النماذج إلى العديد من الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تقديرات الرسوم الثابتة والمتغيرة المستقبلية وتكاليف التشغيل والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (معدل الخصم).</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> فهم عملية تقييم انخفاض القيمة؛ تقييم تصميم وتنفيذ ضوابط الرقابة الداخلية الرئيسية المتعلقة بتقييم انخفاض القيمة؛ الاستعانة بمختصينا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة؛ تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل تقدير الرسوم الثابتة والمتغيرة المستقبلية، وتكاليف التشغيل، والتي تضمنت مقارنة هذه المدخلات بالبيانات بتقييماتنا الخاصة بناءً على معرفتنا بالعميل وقطاع العمل؛ اختبار مدى الدقة الحسابية لنموذج التدفق النقدي المخصوم؛ إجراء تحليلنا للحساسية للمدخلات الرئيسية، والذي تضمن تقييم تأثير تخفيضات التدفقات النقدية المتوقعة على نحو معقول لتقييم التأثير على الارتفاع المقدّر حالياً في القيمة القابلة للاسترداد؛ و تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدّل حول هذه القوائم المالية في ٦ فبراير ٢٠٢٣.

يتبع في الصفحة ١ (ج)

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.
تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تابع من الصفحة ١ (ب)

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير رئيس مجلس الإدارة، وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة وتقرير الحوكمة.

لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لم نُعبر عن أي تأكيد بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، نتحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية المراجعة، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء جوهرية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ جوهرية في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة للهيئة العامة لسوق المال والأحكام ذات الصلة لقانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء الجوهرية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم

تتمثل أهداف مراجعتنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت القوائم المالية، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء الجوهرية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سوف تكتشف دائماً أي خطأ جوهرية إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتُعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

كجزء من أعمال المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء الجوهرية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال المراجعة وذلك بغرض تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.

يتبع في الصفحة ١ (د)

مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم (تابع)

- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خالصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مراجع الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض القوائم المالية وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض القوائم المالية بصورة عادلة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال المراجعة والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال المراجعة بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال المراجعة.

تُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة تؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات التي تم القيام بها للحد من التهديدات أو الضوابط ذات الصلة، إن وجدت.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور المراجعة الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مراجع الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما ننوه أن القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وللجنة المنتهية في ذلك التاريخ تلتزم، من كافة النواحي المادية، بما يلي:

- متطلبات الإفصاح ذات الصلة للهيئة العامة لسوق المال، و
- الاحكام ذات الصلة لقانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

KPMG

كي بي ام جي ش.م.ع.

موبين تشودري

١٩ فبراير ٢٠٢٤



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
١٤٢,٣٥٠,٢٠٩	١٣٨,٣٨١,١٤٠	٤	الأصول غير المتداولة
١,٧٢٨,٨٣٥	١,٦٧٩,٤٤٠	١٧	الممتلكات والآلات والمعدات
٣٧,٩٤٥,٦٩٩	٣٥,٠٥٩,٩٨٠	٥	أصول حق الاستخدام
١,٦٦٩,١١١	١,٧٥٣,٣٠٨	٧	مستحقات عقد إيجار تمويلي
٦٩٣,١٥٢	٨١٢,٨٥٢		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,١٤٥,٨٣٥	١,٥٦٣,٢٢١	١٣	رسوم التوصيل مسبقة الدفع
١٨٦,٥٣٢,٨٤١	١٧٩,٢٤٩,٩٤١		أداة مالية مشتقة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			المخزون
٥,٥٢٦,٩٥٦	٥,٥٣٧,٦٥٩	٦	مستحقات عقد إيجار تمويلي
٢,٧٤٥,٥٨١	٢,٩٧٩,٢٤٢	٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤,٤٣٣,٢٣٠	٤,٥٨٢,٧٣٥	٧	سُلف ودفعات مسددة مقدماً
١٤٥,٠٠٣	٢٣,٠٤١١	٨	النقد وما يعادل النقد
٦,٥٢٧,١٩٣	٤,٦٨٤,٣١٤	٩	أداة مالية مشتقة
٦٠,٢٣٥	٤٤,٠٩٠	١٣	
١٩,٩٨٣,١٩٨	١٨,٤٥٥,٢٦٩		إجمالي الأصول المتداولة
٢٦,٥١٦,٣٣٩	١٩٧,٧٠٥,٢١٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	١٠	احتياطي قانوني
٩١٧,٤٦٨	١,٧٩٠,٧٧٨	١١	أرباح محتجزة
٢٦,٩٦٥,٥٢٤	٢٨,٤٢٦,٣١٧		حقوق الملكية قبل احتياطي التحوط
٥,١٦,٩٩٢	٥١,٧٣٠,٠٩٥		احتياطي التحوط
٢,٣٣٨,٤٠٨	١,٧٠٣,٥٠٩	١٢	إجمالي حقوق الملكية
٥٢,٤٤٥,٤٠٠	٥٣,٤٣٣,٦٠٤		الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١١٩,٦١,٨٧٩	١١,٦٠٩,٤٤٤	١٥	قرض لأجل
٥,٢٦,٧٥٤	٥,٤٦٧,٠٩٢	١٤	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
١,٨٦٧,٨٨٥	١,٨٤٩,٦٨٨	١٧	التزامات عقد إيجار
١١,٣٦٠,٦٢	١١,٩٩٨,٧٤١	١٨	الضريبة المؤجلة
٩٩,٢٣٢	٥٤,٨٩٥		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٣٧,٥٩٥,٨١٢	١٢٩,٩٧٩,٢٤٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨,٥٥٨,٢٩٥	٧,٦٤٦,٦٦٢	١٥	قرض لأجل
٧,٧٨٠,٤٠٢	٦,٥٠٩,٥٧٤	١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٣٣,١٣٧	١٣٣,١٣٧	١٧	التزامات عقد إيجار
٢,٩٩٣	٢,٩٩٣	١٨	ضريبة دخل مستحقة السداد
١٦,٤٧٤,٨٢٧	١٤,٢٩٢,٣٦٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥٤,٧٠,٦٣٩	١٤٤,٢٧١,٦٠٦		إجمالي الالتزامات
٢٦,٥١٦,٣٣٩	١٩٧,٧٠٥,٢١٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٠,٢٣٦	٠,٢٤٠	٣١	صافي الأصول للسهم الواحد (بيسة)

تمت الموافقة على القوائم المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ فبراير.

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحات (أ) - (ب).

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

التقرير السنوي ٢٠٢٣



قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
ريال عُُماني	ريال عُُماني		
٥٢,٣١٦,٣٦١	٤٧,٠٤١,٦٠٥	١٩	الإيرادات
(٤٢,٥٧٢,٦٦٨)	(٣٦,٦٧٣,٤١٥)	٢٠	تكاليف مباشرة
٩,٧٤٣,٦٩٣	١٠,٣٦٨,١٩٠		إجمالي الربح
(٧٥٦,٤٢٣)	(١,١١٠,١٨٨)	٢١	المصاريف العمومية والإدارية
(٦,٧٨٩,٤٣٢)	(٦,٨٧١,٧٥٧)	٢٣	تكاليف تمويل
١٧٥,٩٨٥	١٩٤,٥٥٤	٧	إيرادات تمويل
٢,٣٧٣,٨٢٣	٢,٥٨٠,٧٩٩		الربح قبل الضريبة
(٧٥٠,٧٢٠)	(٦٤١,٩٥٩)	١٨	مصرف ضريبة الدخل
١,٦٢٣,١٠٣	١,٩٣٨,٨٤٠		ربح السنة
			الإيرادات الشاملة الأخرى
			بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
			تحوط التدفق النقدي - الاستحقاق الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
٥٢٨,٥٦٣	٩,٤١٠,٧٢٧	٢٣	تحوط التدفق النقدي - مُعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة
			تحوط التدفق النقدي - الضريبة ذات الصلة
(١,٢٧٥,٥٠٤)	(١١٦,٦٨٥)	٢٣	
١١٢,٠٤٢	(١,٣٩٤,١٠٧)	١٨	(الخسارة) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(٦٣٤,٨٩٩)	٧,٨٩٩,٩٣٥		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٩٨٨,٢٠٤	٩,٨٣٨,٧٧٥		ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٠٠٧	٠,٠٠٩	٢٤	

إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مُدرج في الصفحات (أ) - (ب).
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	إحتياطي التحوط	الأرباح المحتجزة	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
ريال عُمانِي	ريال عُمانِي	ريال عُمانِي	ريال عُمانِي	ريال عُمانِي	
٤٢,٦٦,٦٢٥	(٥,٥١,٥٢٧)	٢٥,٢٢,٥٦٨	٧٢٣,٥٨٤	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٩٣٨,٨٤٠	-	١,٩٣٨,٨٤٠	-	-	ربح السنة
٧,٨٩٩,٩٣٥	٧,٨٩٩,٩٣٥	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٩,٨٣٨,٧٧٥	٧,٨٩٩,٩٣٥	١,٩٣٨,٨٤٠	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	(١٩٣,٨٨٤)	١٩٣,٨٨٤	-	محوّل إلى احتياطي قانوني
٥٢,٤٤٥,٤٠٠	٢,٣٣٨,٤٠٨	٢٦,٩٦٥,٥٢٤	٩١٧,٤٦٨	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٢,٤٤٥,٤٠٠	٢,٣٣٨,٤٠٨	٢٦,٩٦٥,٥٢٤	٩١٧,٤٦٨	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٦٢٣,١٠٣	-	١,٦٢٣,١٠٣	-	-	ربح السنة
(٦٣٤,٨٩٩)	(٦٣٤,٨٩٩)	-	-	-	(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٩٨٨,٢٠٤	(٦٣٤,٨٩٩)	١,٦٢٣,١٠٣	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	(١٦٢,٣١٠)	١٦٢,٣١٠	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٥٣,٤٣٣,٦٠٤	١,٧٠٣,٥٠٩	٢٨,٤٢٦,٣١٧	١,٧٧٩,٧٧٨	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مُدرج في الصفحات (أ) - (ب).
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
ريال عُمانى	ريال عُمانى		
١,٩٣٨,٨٤٠	١,٦٢٣,١٠٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة
			تسويات لـ:
٣,٩٧٣,٧٤	٣,٩٦٩,٦٩	٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٩,١٥٠	٤٩,٣٩٥	١٧	إطفاء أصول حق الاستخدام
٦,٧٥٥,٩٠٤	٦,٦٧٥,١١٢	٢٣	تكاليف التمويل
(١٩٤,٥٥٤)	(١٧٥,٩٨٥)	٧	إيرادات الفوائد على مديونيات أعمال الصيانة الرئيسية
(٣,٤٤٩,٠٥٤)	(٣,٢٣٢,٦٨)	١٩	إيرادات فوائد على مديونيات عقد إيجار تمويلي
١١٥,٨٥٣	١١٤,٣٢٠	٢٣	تكلفة الفوائد على التزامات الإيجار
١,٠٨٠	(١٣١,٦١٥)	٢١	(عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٧,٥٦٥)	(٤٤,٣٣٧)		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٤١,٩٥٩	٧٥٠,٧٢٠	١٩	مصرفوات الضريبة
٩,٨٢٤,٦٨٧	٩,٥٩٧,٧١٤		
١٦٣,٣٩٣	(١٠,٧٠٣)		التغييرات على رأس المال العامل:
١٢,١٣,٠٤٧	(٢٢٦,٤٩٢)		المخزون
(١٠,٧١,٢٦٥)	(٤٣٨,٧٧٦)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١١٩,٧٠٠)	(١١٩,٧٠٠)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣,٢,٦٤١	(٨٥,٤٠٨)		دفعات مسبقة من رسوم التوصيل
١٢,٢٣,٢٢٢	٨,٧١٦,٦٣٦		سلف ودفعات مسددة مقدماً
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٥٤,١٩٥	٢,٧٥٥,٥٩٤		مديونيات إيجار تمويلي
٣,٤٤٩,٠٥٤	٣,٢٣٢,٦٨		إيرادات فوائد على مديونيات عقد إيجار تمويلي
٥,٩٨٩,٢٤٩	٥,٩٨٧,٢٦٢		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩,٩٢٤,٧٩٤)	(٩,٥١٢,٦٧٠)	١٥	سداد قرض لأجل
(٦,٢٤٣,٠٤٨)	(٧,٤١٠,١٥٥)	٢٣	تكاليف تمويل مسددة على قرض لأجل
(٣٣,١٩٥)	(١٨,٨١٧)	١٧	سداد التزامات عقد إيجار
(١١٥,٨٥٣)	(١١٤,٣٢٠)	١٧	تكلفة التمويل المدفوعة على التزامات الإيجار
١٩٤,٥٥٤	١٧٥,٩٨٥		إيرادات الفوائد على مديونيات أعمال الصيانة الرئيسية
(١٦,١٢٢,٣٣٦)	(١٦,٨٧٩,٩٧٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٠٩٧,١٣٩	(٢,١٧٥,٦٨٠)		(النقص) / الزيادة في النقد وما يعادل النقد
٤,٤٥٦,٧٠٨	٦,٥٥٣,٨٤٧		النقد وما يعادل النقد في ١ يناير
٦,٥٥٣,٨٤٧	٤,٣٧٨,١٦٧	٩	النقد وما يعادل النقد في ٣١ ديسمبر
			تسوية النقد وما يعادل النقد:
٦,٥٥٣,٨٤٧	٤,٣٧٨,١٦٧		النقد وما يعادل النقد كما ورد أعلاه
-	٣١١,٩٣٠		زائد: النقد المقيد
(٢٦,٦٥٤)	(٥,٧٨٣)		ناقص: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٥٢٧,١٩٣	٤,٦٨٤,٣١٤	٩	النقد وما يعادله - ٣١ ديسمبر

إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحات (أ) - (ب).

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. الأنشطة

تم تسجيل شركة ظفار لتوليد الكهرباء («الشركة») أو («دي جي سي») كشركة مساهمة مقفلة («ش.م.ع.م.») في سلطنة عُمان في ٢٨ فبراير ٢٠٠١ بموجب قانون الشركات التجارية في عُمان. فيما بعد، تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة («ش.م.ع.م.»)، وتم إدراجها في سوق مسقط للأوراق المالية في ٥ سبتمبر ٢٠١٨. عنوان الشركة المسجل هو: صندوق بريد ١٥٧١، رمز بريدي ٢١١، مسقط، سلطنة عمان.

تخضع عمليات الشركة لأحكام «قانون تنظيم وتخصيص قطاع الكهرباء والمياه المرتبطة به» (قانون القطاع)، الصادر بموجب المرسوم السلطاني رقم ٧٨ / ٢٠٠٤. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في توليد الكهرباء بموجب الترخيص الصادر من هيئة تنظيم الخدمات العامة في سلطنة عُمان.

الاتفاقيات الهامة

إن اتفاقية الامتياز والتي كانت ظفار لتوليد الكهرباء طرفاً فيها، تم فسخها ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٤. وعليه، ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٤، منحت الشركة رخصة لتوليد الكهرباء صادرة عن هيئة تنظيم الخدمات العامة لمزاولة أعمال توليد الكهرباء. وأبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه من أجل بيع السعة المتوفرة من الكهرباء. ولاحقاً، تم تعديل اتفاقية شراء الطاقة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٤.

وتم التوقيع على اتفاقية ثانية معدلة لاتفاقية شراء الطاقة بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠١٥ والتي أصبحت سارية المفعول ابتداءً من ٢٢ يونيو ٢٠١٥ وذلك بعد استيفاء جميع متطلبات شروط الاتفاقية. وتنص هذا الاتفاقية المعدلة على بناء محطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها ٤٤٥ ميجاوات وتحدد مدة اتفاقية شراء الطاقة لمحطة توليد الكهرباء القائمة حالياً وبالبالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات والمحطة الجديدة بعدد ١٥ سنة من تاريخ التشغيل التجاري المقرر للمحطة الجديدة. تم بدء التشغيل التجاري في تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ وفقاً للخطة.

أبرمت الشركة عقد مقاوله هندسة ومشتريات وإنشاء مع شركة سيبكو ٣ لإنشاءات الطاقة الكهربائية وذلك لإنشاء محطة جديدة بطاقة ٤٤٥ ميجاوات. كذلك قامت الشركة بإبرام اتفاقية قرض طويل الأجل بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٥ مع ائتلاف من بنوك محلية وعالمية بما فيها بنك مسقط ش.م.ع.م. وبنك ظفار ش.م.ع.م. وبنك ميزوهو المحدود وبنك ستاندرد تشارترد، وبنك كي إف دبليو أيبكس، وبنك سوميتومو ميتسوي ترست المحدود ومؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية.

أبرمت الشركة اتفاقية لبيع الغاز الطبيعي بتاريخ ١ يونيو ٢٠١٥ ووزارة النفط والغاز لشراء الغاز الطبيعي، والتي تم تغيير اسمها بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢٠ إلى وزارة الطاقة والمعادن. خلال سنة ٢٠٢٣، وبناء على قرار وزارة المالية، قامت وزارة الطاقة والمعادن بنقل هذه الاتفاقية إلى شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م. وفقاً لقانون الخصخصة (الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/٥١) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣.

أبرمت الشركة اتفاقية حق انتفاع مع وزارة الإسكان لمدة ٢٥ عاماً، وتمتلك الشركة خيار تمديد الإيجار لفترة أخرى مدتها ٢٥ عاماً.

كما أبرمت الشركة اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م. وذلك من تاريخ ٤ يونيو ٢٠١٥ من أجل تشغيل وصيانة المحطات.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية («IASB») ومتطلبات قانون الشركات التجارية المعمول به في سلطنة عمان، وتعديلاته اللاحقة ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية المشتقة المصنفة بالقيمة العادلة. لقد تم عرض القوائم المالية بالريال العُماني وهو العملة التشغيلية وعملة التقرير للشركة.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

٢-٢-١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

في السنة الحالية، طبقت الشركة عدداً من التعديلات الأخرى على معايير وتفسيرات التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري لفترة سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية التالية أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية وهي مبينة أدناه.

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - تعريف التقدير المحاسبي.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - التعديلات الضريبية الدولية.

٢-٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار لكنها غير سارية المفعول بعد وغير مطبقة بشكل مبكر

لم تطبق الشركة بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري مفعولها على

الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة ذات التعهدات
	تهدف التعديلات، التي صدرت عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢، إلى توضيح المتطلبات المتعلقة بتحديد ما إذا كانت الالتزامات متداولة أم غير متداولة، وتتطلب إفصاحات جديدة للالتزامات غير المتداولة التي تخضع لتعهدات المستقبلية
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - ترتيبات تمويل الموردين
	تقدم التعديلات إفصاحات جديدة تتعلق بترتيبات تمويل الموردين التي تساعد مستخدمي القوائم المالية في تقييم آثار هذه الترتيبات على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة
١ يناير ٢٠٢٤	التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)
١ يناير ٢٠٢٥	عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١)

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في القوائم المالية للشركة عندما يسري مفعولها، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، كما هو مشار إليه في الفقرات السابقة، قد لا يكون لها أثراً جوهرياً في القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢-٣ إصلاح معدل الفائدة المعياري

أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA)، القائمة على تنظيم معدل الفائدة المعروض بين البنوك في لندن («ليبور») والذي كان مفعوله سارياً حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليحل محله معدل التمويل المضمون لليلة واحدة لمدة ١ و ٣ و ٦ و ١٢ شهراً. اعتباراً من يوليو ٢٠٢٣، تم تطبيق معدل التمويل المضمون لليلة واحدة والذي يستخدم كمعيار لأسعار الفائدة لليلة واحدة. أكملت الشركة انتقالها إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة في ٣١ يوليو ٢٠٢٣.

كجزء من استراتيجية إدارة مخاطر الشركة، تستخدم الشركة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تغيير أسعار الفائدة التي يمكن أن تؤثر على الربح أو الخسارة أو الإيرادات الشاملة الأخرى وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات.

مقايضة أسعار الفائدة

نماذج المقايضة: يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير إلى أسعار المقايضة المدرجة وأسعار العقود الآجلة وأسعار الاقتراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر القياسي بين البنوك ذي الصلة الذي يستخدمه المشاركون في السوق لهذا الغرض عند تسعير مقايضات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان الذي يعكس مخاطر الائتمان للمجموعة والطرف المقابل، ويتم احتساب هذا على أساس هوامش الائتمان المشتقة من مقايضة التعثر الحالي في سداد الائتمان أو أسعار السندات.

توفر التعديلات إعفاءً مؤقتاً من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط المحددة على علاقة التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح معدل الليبور. يكمن أثر الإعفاءات في أن إصلاح معدل الليبور لا ينبغي أن يتسبب بشكل عام في إنهاء محاسبة التحوط.

٢-٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة والمطبقة باستمرار على جميع الفترات المعروضة.

٢-٣-١ التصنيف إلى متداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً إذا كان:

- من المتوقع أن يتم تحقيقه أو أن تكون هناك نية لبيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
 - من المتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير؛
 - نقد أو ما يعادل النقد، ما لم يكن مقيداً تداوله أو استخدامه لتسديد التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد سنة التقرير؛ أو
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة.
- يعتبر الالتزام متداول عندما:
- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
 - يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
 - يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير؛ أو
 - لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد سنة التقرير
- تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى كغير متداولة.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

تمثل القيمة العادلة السعر المقابل المستلم نظير بيع أصل أو المدفوع لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويقوم بقياس القيمة العادلة على فرض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تحدث إما:

• في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو

• في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون لدى الشركة إمكانية الدخول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً.

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها مشاركو السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على فرض أن مشاركي السوق يتصرفون لتحقيق أفضل مصلحة اقتصادية لهم.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك 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.

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

• المستوى رقم ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة فيما يتعلق بالأصول أو الالتزامات المتطابقة

• المستوى رقم ٢ - الأساليب الفنية للتقييم التي يُراعى من أجلها على نحو مباشر أو غير مباشر المستوى الأدنى للمعطيات المهم لقياس القيمة العادلة

• المستوى رقم ٣ - الأساليب الفنية للتقييم التي لا يُراعى من أجلها المستوى الأدنى للمعطيات المهم لقياس القيمة العادلة.

وبالنسبة للأصول والالتزامات 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 برمتها) وذلك في نهاية كل تاريخ تقرير.

٣-٣-٢ إدراج الإيرادات

يتمثل نشاط الشركة في توليد وتوريد الكهرباء لعميلها الوحيد وهو الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء طاقة طويلة الأجل. ويتألف الإيراد من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه مما يلي:

• رسوم طاقة استيعابية تغطي رسم الاستثمار والرسم الثابت للتشغيل والصيانة؛ و

• رسوم إنتاج تغطي رسم الوقود ورسوم الطاقة الكهربائية.

تتم معالجة محطة توليد الكهرباء البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات باعتبارها ترتيب إيجار تمويلي ويتم إدراج إيرادات فوائد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى. إن رسوم الاستثمار الواردة بموجب اتفاقية شراء الطاقة هي عبارة عن دفعات عقد الإيجار التمويلي.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ إدراج الإيرادات (تابع)

تتم معالجة محطة توليد الكهرباء البالغة قدرتها ٤٤٥ ميجاوات على أنها تتضمن إيجار تشغيلي ينقل الحق في استخدام الأصول الأساسية لفترة زمنية نظير مقابل. يتم إثبات هذا المكون من الإيرادات على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار إلى الحد الذي يتم فيه توفير السعة بناء على الشروط التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة.

يتم إدراج رسوم الصيانة والتشغيل الثابتة كإيرادات عند توفير القدرة الإنتاجية عن طريق تنفيذ عمليات الصيانة المطلوبة سواء كانت مخطط لها أم لا في الوقت المناسب بحيث تكون محطة توليد الطاقة في حالة تسمح لها بتشغيل وتوليد الطاقة المطلوبة وتستحق بمرور الوقت. ويتم إدراج رسوم الإنتاج كإيراد عند توصيل الكهرباء إلى الشبكة الوطنية مما يراكمها بمرور الوقت عند قبول العميل التسليم وعند عدم وجود التزام أداء غير مستوفى يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمشروع. تعتبر المبالغ المستلمة فيما يتعلق برسوم الطاقة الكهربائية إيصالات إيجارات محتملة.

إن الشركة لديها اتفاقيات طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تنص على تحديد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخص سعر المعاملة لكل من التزامات الأداء المنفصلة. تُستخدم التجارب المتراكمة لتقدير وتوفير الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل للغاية عدم حدوث حالات عكس جوهرية.

لا يوجد عنصر تمويل هام مقترن بالمستحق من العميل، بخلاف الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية. يتم توفير السلع والخدمات وفقاً لشروط الائتمان المتفق عليها في العقد، ويتم السداد خلال ٢٥ يوماً من تقديم الفاتورة. تقدم الشركة الفواتير على أساس شهري كمتأخرات، ويتم تقديمها عمومًا في أو قبل اليوم الخامس من الشهر التالي.

٤-٣-٢ ضرائب الدخل

تحتسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العمانية.

يتم إدراج ضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة باستثناء ما يتعلق منها بالبند المدرجة مباشرة في حقوق الملكية أو الإيرادات الشاملة الأخرى.

الضريبة الحالية

إن الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المفروضة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة أو المتعلقة بالسنوات السابقة نتيجة الربط الضريبي، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي من المحتمل أن يتم تطبيقها في تاريخ القوائم المالية وأي تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب.

لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة على الإدراج المبدئي للأصول والالتزامات في معاملة عندما يكون وقت المعاملة:

(١) لا يؤثر على المحاسبة ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة، و

(٢) لا يؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٤ ضرائب الدخل (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

يتم إدراج أصول الضرائب المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والالتزامات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل متاحة والتي يمكن استخدامها. يتم تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل على أساس عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كاف لإدراج أصل ضريبي مؤجل بصورة كاملة، فإن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، مُعدلة لعكس الفروق المؤقتة القائمة، يتم أخذها في الاعتبار بناء على خطط الأعمال الخاصة بالشركة. يتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل أن تتحقق فيه المنفعة الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة الآثار الضريبية التي تحدث لاحقاً من الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيم الدفترية لأصولها والتزاماتها.

يتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة نظراً لوجود حق قانوني ملزم لمقاصتها في عمان.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

طبقت الشركة الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تُقلص التعديلات من نطاق إعفاء الإدراج المبدئي بحيث تستبعد المعاملات التي تنشأ عنها فروق مؤقتة متساوية ومعوضة، مثل عقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل، بالنسبة عقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل، يجب على المنشأة إدراج أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المرتبطة بها من بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، بالإضافة إلى أي تأثير تراكمي يتم إدراجه كتعديل للأرباح المحتجزة أو المكونات الأخرى لحقوق الملكية في ذلك التاريخ. بالنسبة لجميع المعاملات الأخرى، تطبق المنشأة التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

قامت الشركة سابقاً باحتساب الضريبة المؤجلة على عقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل من خلال تطبيق نهج «مرتبط بشكل متكامل»، مما أدى إلى نتيجة مماثلة كما هو الحال بموجب التعديلات، باستثناء أنه تم إدراج أصل أو التزام الضريبة المؤجلة على أساس الصافي. بعد التعديلات، قامت الشركة بإدراج أصل ضريبي مؤجل منفصل فيما يتعلق بالتزامات الإيجار والتزام ضريبي مؤجل فيما يتعلق بأصول حق الاستخدام. ومع ذلك، لم يكن هناك أي تأثير على قائمة المركز المالي نظراً لأن الأرصدة مؤهلة للمقاصة بموجب الفقرة ٧٤ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. كما لم يكن هناك أي تأثير على الأرباح المحتجزة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٣ نتيجة للتغيير. ويتعلق التأثير الرئيسي للشركة بالإفصاح عن أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المدرجة.

٣-٢-٥ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال العُماني وهو العملة الوظيفية للشركة. وتدرج المعاملات المنفذة بعملات أجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة الوظيفية للشركة في تواريخ تأهيل المعاملات للإدراج لأول مرة. ويتم تحويل جميع الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية حسب سعر التحويل السائد للعملة التشغيلية في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٥ العملات الأجنبية (تابع)

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

إن الربح أو الخسارة الناتج عن تحويل بنود غير نقدية تم قياسها بقيمتها العادلة، يتم تداوله وفقاً لإدراج الربح أو الخسارة على التغيير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروق التحويل في البنود التي يتم إدراج ربحها أو خسارتها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الربح أو الخسارة، يتم إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الربح أو الخسارة على التوالي).

٣-٦ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يبدأ احتساب استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات عندما يكون الأصل جاهز للاستخدام في الغرض المحدد.

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض تتعلق بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حالة الوفاء بمعايير الإدراج. عندما يتعين استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة باستهلاكها بشكل منفصل استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المحددة. وكذلك، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم إدراج تكلفته ضمن القيمة الدفترية للآلات والمعدات كاستبدال عند الوفاء بمعايير الإدراج. يتم إدراج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تضمين القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة وتفكيك الأصول بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الإدراج الخاصة بتكوين المخصص.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول كما يلي:

السنوات

٤٠
٤٠
٤٠
١٨
٥
٥
٥
٥

المحطة وآلات
المباني والأعمال المدنية والهيكلية
إزالة أصول الموقع
قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى
كمبيوتر ومعدات
برامج كمبيوتر
أثاث وتركيبات
سيارات

تتم مراجعة القيم الدفترية للمعدات لتحديد الانخفاض في قيمتها عندما تدل الأحداث أو التغييرات في الظروف أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. في حال وجود مثل هذا المؤشر، وإذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة الاستردادية، يتم تخفيض الأصول إلى قيمتها الاستردادية، وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

إن النفقات المتكيدة لاستبدال أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة يتم رسملتها ويتم حذف القيمة الدفترية للبيد المستبدل. يتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية للبيد المتعلق بها من بنود الممتلكات والمعدات. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى كمصروفات عند تكبدها.

يتم إيقاف إدراج بند الممتلكات والآلات والمعدات عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٦ الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية والأساليب وتعديلها على نحو مستقبلي، حيثما كان ذلك مناسباً، بنهاية كل فترة تقرير.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وتعديلها، حيثما كان ذلك مناسباً، بتاريخ كل تقرير. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عن القيمة الاستردادية المقدرة، يتم تخفيض قيمة الأصل في الحال إلى قيمته الاستردادية.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات بيع بنود الممتلكات والألات والمعدات بالرجوع إلى القيم الدفترية.

٢-٣-٧ عقود الإيجار

تقوم الشركة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. يكون العقد عبارة عن عقد إيجار إذا كان العقد ينص على نقل حق السيطرة على استخدام أصل ما محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

تطبق الشركة منهج واحد للإدراج والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. تدرج الشركة التزامات عقد الإيجار لتقديم دفعات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

أ. أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة ويتم تعديلها بما يعكس أي عمليات إعادة قياس للالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقد الإيجار المُدرجة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المدرجة على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

ب. التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي سيتم سدادها على مدار مدة الإيجار. تشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية) مطروحة منها أي مدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن الشركة سوف تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم الشركة سعر الفائدة الإضافي على الاقتراض 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 التزامات عقد الإيجار كي تعكس تراكم الفائدة، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (على سبيل المثال التغييرات الدفترية المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات عقد الإيجار هذه) أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل محل العقد. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

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

تطبق الشركة إعفاء إدراج عقد الإيجار قصير الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء مدة العقد ولا تنطوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء إدراج عقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إدراج دفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣-٢ عقود الإيجار (تابع)

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

إن عقود الإيجار التي لا تحول فيها الشركة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية للأصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. تتم المحاسبة عن إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترات العقد، وتدرج في الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى نظراً لطبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتحقق على مدى فترة عقد الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار

٨-٣-٢ الأصول المالية

الإدراج المبدئي والقياس

تُصنف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارة تلك التدفقات. يتم قياس الأصل المالي مبدئياً (باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) بقيمته العادلة مضافاً إليها أو مطروحاً منها، في حال عدم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ عليها أو إصدارها. تقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، يجب الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويجب أن ينشأ عنه تدفقات نقدية هي 'مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط' على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

ولتصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، فإنه يجب أن ينشأ 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 ويُنفذ 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 الربح والخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

ويشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية بقصد أن تحقق تدفقات نقدية. إذ يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستسفر عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كلا الأمرين معاً. إن الشركة ليس لديها أي أداة مالية يتم قياسها إما بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستثناء الأداة المشتقة المستخدمة كأداة تحوط.

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية وسندات الدين الصادرة مبدئياً عند نشأتها. يتم إدراج جميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٨ الأصول المالية (تابع)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تُصنف الأصول المالية ضمن أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر التراكمية (أدوات الدين).
- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تدوير الأرباح والخسائر التراكمية عند إيقاف الإدراج (أدوات حقوق المساهمين).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال أو الخسارة

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يكون مستوفياً لكلا الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

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

اختبار خصائص التدفقات النقدية: تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية، والتي تتمثل فقط في دفع أصل المبلغ والفائدة المستحقة عليه.

تُقاس بعد ذلك الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. كما يتم إدراج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى عندما يتم إيقاف إدراج الأصل أو تعديله أو تخفيض قيمته

إن الأصول المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة تشتمل على الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة السداد والذمم التجارية المدينة والنقد وما يعادل النقد ومستحقات عقود الإيجار التمويلي.

إيقاف الإدراج

يتم إيقاف إدراج الأصل المالي (وحيثما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة) بصورة رئيسية (أي، يتم حذفه من قائمة المركز المالي للشركة) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تقوم الشركة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب «تمريري» وإما (أ) قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) عدم قيامها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن تحويل السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية وتدخل في ترتيبات تمريرية، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى تم ذلك. وإذا لم تنقل ولم تبقى على نحو كبير على كافة مخاطر الأصل ومزاياه ولم تنقل السيطرة على الأصل، فإنها تستمر في إدراج الأصل المنقول إلى حد مشاركتها المستمرة. وفي تلك الحالة تدرج الشركة أيضاً الالتزام المقترن به.

تُقاس المشاركة المستمرة، التي تأخذ شكل الضمان على الأصل المنقول، بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمقابل الذي قد يتعين على الشركة تسديده أيهما أقل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كافة أدوات الدين التي لا يُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية (تابع)

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم قياس مخصص الخسائر استناداً إلى أي من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: تتمثل في الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر عن السداد المحتملة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
 - الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة: تتمثل في الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- تقيس الشركة مخصص الخسائر وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء البنود التالية، والتي يتم قياسها وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- الأصول المالية التي تم تحديدها على أنها تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أصول التمويل التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التعثر عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ تاريخ الإدراج المبدئي.

المنهجية العامة

تطبق الشركة منهجية تنطوي على ثلاثة مستويات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تنتقل الأصول عبر المستويات الثلاثة بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الإدراج المبدئي. يتم تحويل الأصول المالية التي تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي دون أن تنخفض قيمتها الائتمانية من المستوى ١ إلى المستوى ٢، ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر الطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر كافة الأصول المالية الأخرى ضمن المستوى ١ ما لم تتعرض لانخفاض في قيمتها الائتمانية، ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ ١٢ شهر القادمة. يتم تقييم الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية عندما يكون هناك تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي. تطبق الشركة هذه المنهجية العامة على كافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام.

المنهجية المبسطة

تطبق الشركة منهجية مبسطة لقياس الخسائر الائتمانية، الأمر الذي يتطلب إدراج مخصص الخسائر المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام. في إطار هذه المنهجية المبسطة، ليست هناك حاجة لرصد الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان وستكون الشركة مطالبة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة في كافة الأوقات.

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبررين. يتضمن ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان القائم على المعرفة، بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

تفترض الشركة أن المخاطر الائتمانية من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري بناءً على فترة التعثر المحددة (أيام التأخر عن تاريخ الاستحقاق) أو إذا انتقل التعرض من الدرجة الاستثمارية إلى الدرجة غير الاستثمارية ضمن التصنيف الائتماني لوكالة التصنيف الائتماني المستقلة في حالة الأداة ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة.

لتحديد ما إذا كانت الأداة المالية تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة، تستخدم الشركة التصنيفات الائتمانية الداخلية المسندة لوكالات التصنيف الائتماني الخارجية مثل موديز وغيرها. تعتبر الشركة أن التصنيف ضمن درجة الاستثمار، (تعتبر الشركة هذا التصنيف Ba3 أو أعلى بحسب موديز)، ينطوي على مخاطر منخفضة واحتمالية تعثر أقل. في حال عدم توفر التصنيف الخارجي لأداة مالية، تقوم الشركة بمراجعة قدرة الطرف المقابل من خلال مراجعة قوائمها المالية وغيرها من المعلومات المتاحة للعامة.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٨ الأصول المالية (تابع)

تعتبر الشركة أن أحد الأصول المالية قد تعثر عن السداد عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد) أو بناءً على فترة تعثر معينة (أيام التأخر عن تاريخ الاستحقاق).

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات التعثر النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها). يتم تخفيض الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي. تتمثل أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة في أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه «تعرض لانخفاض ائتماني» عند وقوع حدث أو أكثر من حدث له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

النقد وما يعادل النقد

يتألف النقد وما يعادل النقد من نقد في الصندوق ولدى بنك. إن النقد وما يعادل النقد هو عبارة عن استثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة 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.

الذمم التجارية المدينة

يتم إدراج الذمم المدينة في حال وجود مقابل مادي غير مشروط كالمستحق من العميل (أي أنه يتم إدراج سداد المقابل المادي المستحق بمرور الوقت)، ناقصاً الخسارة الائتمانية المتوقعة.

٢-٣-٩ الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به لغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الإدراج المبدئي.

يمكن تصنيف الالتزامات المالية، عند الإدراج المبدئي، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم استيفاء المعايير التالية:

- يسبب التصنيف أو يقلل بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الالتزامات أو إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف؛
 - إن الالتزامات هي جزء من الالتزامات المالية للشركة التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإستراتيجية إدارة مخاطر موثقة؛ أو
 - يحتوي الالتزام المالي على أداة مالية ضمنية مشتقة قد يتعين تسجيلها بشكل منفصل.
- يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروف فائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣-٢ الالتزامات المالية (تابع)

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه:

التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التزامات مالية محتفظ بها للمتاجرة محددة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف الالتزامات المالية ضمن المحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم تكبدها بغرض إعادة الشراء على المدى القريب. تشتمل هذه الفئة أيضًا على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في إطار علاقات التحوط على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. تصنف المشتقات المتضمنة المنفصلة أيضاً كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إدراج أرباح أو خسائر الالتزامات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم تصنيف الالتزامات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإدراج المبدئي لها ويكون ذلك فقط في حالة الوفاء بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. لم تصنف الشركة أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (القروض والإقراضات)

تعد هذه الفئة هي الأهم بالنسبة للشركة. بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس القروض المحملة بالفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى عند إلغاء إدراج الالتزامات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

إيقاف الإدراج

يتم إيقاف إدراج الالتزام المالي عند سداد الدين المقرر بموجب الالتزام أو إلغائه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإيقاف إدراج للالتزام الأصلي وإدراج التزام جديد. يتم إدراج الفرق في مبالغ القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات.

المقاصة

يتم تعويض الأصول المالية والمطلوبات المالية وعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون للشركة حالياً حق واجب النفاذ قانوناً في مقاصة المبالغ وتعترض إما تسويتها على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إدراج الالتزامات المتعلقة بالمبلغ الواجب سداؤه مقابل البضائع والخدمات المقدمة، سواء تم إصدار فاتورة به للشركة أم لا.

١٠-٣-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة مثل مبادلات معدل الفائدة وذلك للتحوط من حساسية معدل الفائدة. يتم إدراج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام في عقد الأداة المالية المشتقة ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تسجيل المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة والتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-١ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

ولأغراض محاسبة التحوط، تُصنف التحوطات على أنها:

- أدوات تحوط القيمة العادلة عند التحوط للتعرض لتغيرات في القيمة العادلة لأصول أو التزامات مدرجة أو التزام ثابت غير مدرج
 - تحوطات التدفقات النقدية، عند التحوط من التعرض لإمكانية تقلب التدفقات النقدية المنسوب إما لمخاطرة معينة مقترنة بأصل أو التزام مُدرج أو صفقة متوقعة على نحو كبير أو مخاطر العملات الأجنبية في التزام ثابت غير مُدرج.
- وعند بداية نشوء تنشأ علاقة التحوط تعين وتوثق الشركة رسمياً علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف إدارة المخاطر واستراتيجيتها لمباشرة التحوط.
- تشمل الوثائق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط وطبيعة المخاطرة المتحوط منها وكيف تقيم الشركة ما إذا كانت علاقة التحوط تستوفي متطلبات فعالية التحوط (بما 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 المخاطر الائتمانية على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية.
 - أن يكون مُعدّل التحوط للعلاقة التحوطية مماثلاً للمعدل الناتج عن كمية بند التحوط والذي توفر له الشركة تحوطاً فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعلياً لتوفير تحوطاً لهذا البند.
- تسجل التحوطات التي تستوفي معايير التأهيل لمحاسبة التحوط على النحو التالي:

تحوطات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعّال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى في احتياطي تحوط التدفقات النقدية. ويتم إدراج أي جزء غير فعّال فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى. يُعدّل احتياطي تحوط التدفقات النقدية ليصبح أدنى من الربح أو الخسارة المتراكمة على أداة التحوط والتغير التراكمي في القيمة العادلة لبند التحوط.

تحتسب المبالغ المتراكمة في عناصر الإيرادات الشاملة الأخرى اعتماداً على طبيعة المعاملة التحوطية الأساسية. إذا أسفرت المعاملة التحوطية لاحقاً عن إدراج بند غير مالي، فعندئذٍ يُشطب المبلغ المتراكم المُقيّد في حقوق المساهمين من المُكوّن المنفصل لحقوق الملكية ويُدرج بالتكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المعني بالتحوط. ولا تُشكل هذه العملية تسوية بإعادة التصنيف ولن تُثبّت في عناصر الإيرادات الشاملة الأخرى خلال السنة. وينطبق الأمر نفسه إذا تحولت معاملة التحوط المتوقعة لأي أصل أو التزام غير مالي لاحقاً إلى التزام مؤكد تنطبق بموجبه محاسبة التحوط بالقيمة العادلة.

وفي حالة إيقاف محاسبة تحوط التدفق النقدي، فعندئذٍ يتحتم أن يظل المبلغ المتراكم في بنود الإيرادات الشاملة الأخرى مُثبّتاً في مُجمّع الإيرادات الشاملة الأخرى إذا ظل التوقع قائماً بحدوث تدفقات نقدية تحوطية مستقبلية. وفيما عدا ذلك، سيُعاد تصنيف المبلغ وترحيله بأثر فوري إلى قائمة الإيرادات الشاملة كتسوية بإعادة التصنيف.

عقب إيقاف محاسبة التحوط وبمجرد حدوث تدفق نقدي تحوطي، يُحتسب أي مبلغ متبقي في مُجمّع الإيرادات الشاملة الأخرى اعتماداً على طبيعة المعاملة الأساسية حسبما هو مبين أعلاه.

٢-٣-١١ 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، ناقصاً كافة تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف الضرورية لإتمام البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-١٢ المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على الشركة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقع حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة استرداد بعض المخصص أو كامله، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يتم إدراج السداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً تقريباً. تظهر المصاريف المتعلقة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة مخصصاً منها أي استرداد للمصاريف.

فإذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال مادياً فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والذي يعكس المخاطر المحددة بالالتزام حيثما كان ذلك ملائماً. عند استخدام الخصم يتم إدراج الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

تسجل الشركة مخصصاً لتكاليف لإزالة الأصول نظراً لوجود التزام حالي نتيجة للأنشطة المضطلع بها بموجب حق الانتفاع واتفاقية شراء الطاقة. يتم تخصيص لتكاليف لإزالة الأصول بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة وتثبيت كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالية الذي يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام بإيقاف التشغيل. يتم تسجيل تفكيك الخصم كتكلفة عند تكبده ويتم إدراجه في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى ضمن تكاليف التمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة لإزالة الأصول سنوياً ويتم تعديلها حسبما كان ذلك مناسباً. تتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو خصمها من تكلفة الأصل باستثناء الأصل الممنوح بموجب عقد إيجار تمويلي.

٣-٣-١٣ منافع الموظفين

يتم إدراج الالتزامات المتعلقة بالمساهمات المدفوعة في خطة التقاعد باشتراكات محدّدة بالنسبة للعاملين العُمانيين وفقاً لخطة التأمينات الاجتماعية المعمول بها في سلطنة عُمان كمصروفات في الأرباح والخسائر عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

يتمثل التزام الشركة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للعاملين غير العُمانيين في مبلغ المكافأة المستقبلية التي يجنيها هؤلاء العاملون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، مع مراعاة عقود التوظيف وقانون العمل العُماني لعام ٢٠٢٣.

يتم إدراج المساهمات المدفوعة في خطة التقاعد المحددة والتأمين ضد المخاطر المهنية للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العُماني كمصروفات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

٣-٣-١٤ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه يتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل.

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٣-٣-١٥ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين. وتخصم التكاليف الإضافية التي تنسب مباشرة إلى إصدار أسهم عادية وخيارات أسهم من حساب رأس المال، مخصصاً منها أثر الضريبة. وعندما يتم إعادة شراء أسهم الشركة العادية (أسهم الخزينة)، يتم خصم المقابل المدفوع، باستثناء أي تكاليف إضافية منسوبة مباشرة، من حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة ويتم عرضها كاحتياطي للأسهم الخاصة ضمن حقوق المساهمين حتى يتم إلغاؤها أو بيعها أو إعادة إصدارها.

٣-٣-١٦ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يحكم النظام الأساسي للشركة وقانون الشركات التجارية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

تقرر اجتماعات الجمعية العمومية السنوية هذه المكافآت وتعتمدها هي وأنتعاب التمثيل المستحقة لمجلس الإدارة واللجان الفرعية التابعة له وتوزيع أرباح على المساهمين.



٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافتراسات تؤثر على قيمة الأصول والالتزامات المالية الظاهرة في تاريخ القوائم المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال السنة. ومثل هذه التقديرات مبنية على افتراضات تتضمن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ربما إلى حد كبير، وقد يؤدي اختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات مستقبلية في الأصول والالتزامات المقدرة.

وفيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

١-٣ الأحكام

أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار

يتعين اتخاذ أحكام للتأكد مما إذا كانت اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه هي ترتيب امتياز وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢: ترتيبات إعفاء الخدمة أو تنطوي على عقد إيجار وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار وإذا كانت العقد ينطوي على عقد إيجار، يتعين اتخاذ أحكام لتصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. قامت الإدارة بتقييم إمكانية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ - ترتيبات إعفاء الخدمة وخلصت إلى أن تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ لا ينطبق على الترتيب حيث أن الشركة هي من تتحملة وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. يراعي العمر الإنتاجي التقديري للمحطة البالغ ٤٠ عامًا حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية تبلغ ٢٥ عامًا.

علاوة على ذلك، سيكون للقيمة المتبقية لمحطة الطاقة البالغة قدرتها الإنتاجية ٤٤٥ ميجاوات قيمة جوهرية في نهاية اتفاقية شراء الطاقة 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

أبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتوليد الطاقة وتوفير سعة الطاقة من محطاتها. وتغطي اتفاقية شراء الطاقة كلتنا المحطتين، أي المحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات والمحطة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجاوات. وتضع الإدارة في اعتبارها متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ والذي يضع توجيهات لتحديد متى قد يتضمن الترتيب إيجاراً.

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

بمجرد التوصل لقرار بأن الاتفاق يتضمن إيجاراً، يصنف اتفاق الإيجار على أنه إما تمويلي أو تشغيلي طبقاً لمبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. ويعد الإيجار الذي ينقل غالبية مخاطر التشغيل ومزاياه عقد إيجار تمويلي. وأي إيجار غير الإيجار التمويلي يعد عقد إيجار تشغيلي.

١) الإيجار التمويلي

استناداً إلى تقييم الإدارة، تم تصنيف اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة الطاقة بقدرة ٢٧٣ ميجاوات كعقد إيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نظراً لأن المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية المحطة تم تحويلها إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

قامت الإدارة بتقييم تصنيف عقد الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وخلصت إلى أن هذا الترتيب هو عقد إيجار تمويلي، حيث أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خاصة بالجزء الأكبر من العمر الإنتاجي الاقتصادي المتبقي لمحطة توليد الطاقة الخاصة بالشركة. وبالتالي، تم إدراج مستحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.

ويرجع 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ الأحكام والتقديرية المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١ الأحكام (تابع)

ب) عقود الإيجار - تحديد عقود الإيجار وتصنيف عقود الإيجار (تابع)

٢) الإيجار التشغيلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميغاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نظراً لبقاء مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة. إن الأساس الرئيسي لهذا العقد هو أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خمسة عشر عامًا بينما تقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة أربعين عامًا. إن القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات عقد الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة لا تسترد بشكل جوهري من القيمة العادلة للمحطة عند بدء مدة عقد الإيجار. علاوة على ذلك، تتحمل الشركة المخاطر المتبقية.

ج) اتفاقية التوصيل الكهربائي - تحديد التحكم والعمر الإنتاجي لأصول التوصيل

أبرمت الشركة اتفاقيات توصيل كهربائي مع شركة النقل للتوصيل بنظام النقل. وتطبق الشركة اجتهادات محاسبية في تقييم شروط العقد لتحديد السيطرة على أصول التوصيل. وفقاً لتقدير الإدارة، مع الأخذ في الاعتبار وظيفة مركز توزيع الحمولة في شركة النقل إلى جانب الحق في تشغيل وصيانة أصول التوصيل، استنتج أن التحكم في أصول التوصيل يظل مع شركة النقل. علاوة على ذلك ارتأت الإدارة أن الشركة ستحصل على منافع من أصول التوصيل حتى يتم تشغيل المحطة، وبالتالي سيتم إطفاء رسوم التوصيل على مدار العمر الإنتاجي المقدر للمحطة.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

أ) مخصص التزام إزالة الأصول

نظراً لطبيعة الالتزام طويلة الأجل، فإن أكبر قدر من عدم اليقين في تقدير المخصص هو التكاليف التي سيتم تكبدها. وبصورة خاصة، افترضت الشركة أنه سيتم استعادة الموقع باستخدام التكنولوجيا والمواد المتوفرة حالياً. قدرت الشركة نتيجة التكلفة الإجمالية بقيمة ٥,٤٦٧ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٥,٢٠٧ مليون) مما يعكس افتراضات مختلفة حول تسعير العناصر الفردية للتكلفة. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بنسبة ٥٪، وهو المعدل الخالي من المخاطر في سلطنة عمان. من المتوقع أن يتم التجديد في عام ٢٠٥٧.

ب) فعالية علاقة التحوط

في بداية التحوط، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجية التحوط وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التحوط. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هذا التحوط سيكون فعال بصفة مستمرة خلال فترة علاقة التحوط.

ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم الإدارة استناداً إلى عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات. تتمثل طبيعة تلك الأصول في المباني والأعمال المدنية والهيكلية والمحطات والألات.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تابع)

(د) إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تحدد الشركة مدى إنخفاض قيمة أصولها غير المالية عند وجود مؤشرات على إنخفاض القيمة كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦. يتطلب هذا تقدير القيمة من استخدام الوحدة المنتجة للنقد، والتي تشكل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتطلب تقدير القيمة من الاستخدام قيام الشركة بوضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المنتجة للنقد وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. نظراً لأن مدة اتفاقية شراء الطاقة أقصر من الوحدة المنتجة للنقد، فهناك مؤشر لانخفاض قيمة الوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بقيمة دفترية تبلغ ١٤٠,٦ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٤,٠٨ ريال عماني)

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد على أساس حساب القيمة من الاستخدام. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية بعد خصم الضريبة بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة، واستناداً إلى معدلات التضخم التاريخية والبنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة والمياه والتقديرات المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة. لا يتجاوز معدل النمو المحتسب متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاعات أعمال المرافق التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد. تعتقد الإدارة أن القيمة المتبقية للوحدات المنتجة للنقد ستكون جوهرية في مضمون اتفاقية شراء الطاقة والمياه الحالية وستكون الشركة قادرة على الاستمرار في تحقيق إيرادات من خلال توريد الطاقة التي تأخذ في الاعتبار إمكانية تمديد اتفاقية شراء الطاقة وكذلك الخطط المستقبلية للحكومة لتحرير قطاع الطاقة والمياه في سلطنة عُمان.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي الفرعي	أثاث وتركيبات	سيارات	برامج كمبيوتر	كمبيوتر ومعدات	إزالة الأصل	قطع غيار رأسمالية للمحطة والمعدات أخرى	ريال عماني	المباني والأعمال المدنية والهيكلية	المحطة و الآلات	ريال عماني
١٦٢,٦٠,٦٧١	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١,٢,٢٥٤	٣٢٨,٤٦٦	١,٣٩٣,٧٧٧	١,٤٨٠,٨٩٩	١٥٠,٢١١,٤١١	٩,٠٠٧,٩٧٤	١٥٠,٢١١,٤١١	١٥٠,٢١١,٤١١
٢,٠٢٥,٤٦٢	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١,٢,٢٥٤	٢٤٢,٦٠٣	١٤١,١٧٦	٧٥,٤٦٣	١٧,٨٥٦,٣١٣	١,١٢٥,٩٩٦	١٧,٨٥٦,٣١٣	١٧,٨٥٦,٣١٣
٣,٩٩٦,٠٣١	-	-	-	٤٤٢,١٥٥	٣٥٠,٧٦٩	٨٢,٢٧٢	٣,٥٨١,٦٢٣	٢٢٥,٢٠٠	٣,٥٨١,٦٢٣	٣,٥٨١,٦٢٣
٢٤,٢٢٠,٥٣١	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١,٢,٢٥٤	٢٨٦,٧٤٥	١٧٦,٩٤٥	٧٨٧,٧٣٥	٢١,٤٣٧,٩٦٦	١,٣٥١,١٩٦	٢١,٤٣٧,٩٦٦	٢١,٤٣٧,٩٦٦
١٣٨,٣٨١,١٤٠	-	-	-	٤١٠,٥٨١	١,٢١٦,١٣٢	٦٩٣,١٦٤	١٢٨,٧٧٣,٤٨٥	٧,٦٥٦,٧٧٨	١٢٨,٧٧٣,٤٨٥	١٢٨,٧٧٣,٤٨٥
١٦٢,٦٠,٦٧١	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١,٢,٢٥٤	٣٢٨,٤٦٦	١,٣٩٣,٧٧٧	١,٤٨٠,٨٩٩	١٥٠,٢١١,٤١١	٩,٠٠٧,٩٧٤	١٥٠,٢١١,٤١١	١٥٠,٢١١,٤١١
١٦٢,٦٠,٦٧١	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١,٢,٢٥٤	٣٢٨,٤٦٦	١,٣٩٣,٧٧٧	١,٤٨٠,٨٩٩	١٥٠,٢١١,٤١١	٩,٠٠٧,٩٧٤	١٥٠,٢١١,٤١١	١٥٠,٢١١,٤١١
١٦,٢٧٨,٣٧٨	٥٧,٨٨٠	١٩,٥٣٠	١,١١٢٧	١٩٥,٧٥٥	١٠٥,٤٠٨	٦٢٣,١٩١	١٤,٢٧٤,٧٠٠	٩,٠٠٧,٩٧٧	١٤,٢٧٤,٧٠٠	١٤,٢٧٤,٧٠٠
٣,٩٧٣,٠٧٤	-	٢٢٠	١١٢٧	٤٦,٧٧٥	٣٥,٧٦٨	٧٢,٢٧٢	٣,٥٨١,٦٢٣	٢٢٥,١٩٦	٣,٥٨١,٦٢٣	٣,٥٨١,٦٢٣
٢,٢٥١,٤١٢	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١,٢,٢٥٤	٢٤٢,٦٠٣	١٤١,١٧٦	٧٥,٤٦٣	١٧,٨٥٦,٣١٣	١,١٢٥,٩٩٦	١٧,٨٥٦,٣١٣	١٧,٨٥٦,٣١٣
٤٢,٣٥٠,٢٠٩	-	-	-	٨٥,٧٩٦	١,٢٥١,٩٠١	٧٧٥,٤٣٦	١٣٢,٣٥٥,٠٩٨	٧,٧٨١,٩٧٨	١٣٢,٣٥٥,٠٩٨	١٣٢,٣٥٥,٠٩٨

(١) جميع الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لدى البنوك مقابل قرض لأجل (إيضاح ١٥).



٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

- (٢). يتم في الإيضاح ٣-١ (ب) (٢) الإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بمحطة توليد الكهرباء البالغة طاقتها ٤٤٥ ميغاواط والتي تخضع لترتيب إيجار تشغيلي مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.
- (٣). تم توزيع مصاريف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
٣,٩٦٧,٠٣٠	٣,٩٦٦,٩٤٢	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٠)
٦,٤٤	٢,١٢٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
<u>٣,٩٧٣,٧٤</u>	<u>٣,٩٦٩,٠٦٩</u>	

تم تشييد المحطة على أرض مستأجرة بموجب عقد إيجار طويل الأجل مع وزارة الإسكان.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

• مستحقات عقد الإيجار التمويلي

كما هو مذكور في إيضاح ٣، فإن الترتيب الخاص بمحطة توليد الكهرباء البالغة قدرتها ٢٧٣ ميجاواط هو عبارة عن عقد إيجار تمويلي. وعليه، تم الاعتراف بمستحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	مستحقات عقد الإيجار التمويلي
٤٠,٨٣٩,٦٣٥	٣٨,٠٨٤,٠٤٤	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٤٨,٣٥٥)	(٤٤,٨٢٢)	
<u>٤٠,٦٩١,٢٨٠</u>	<u>٣٨,٠٣٩,٢٢٢</u>	
٣٨,٠٨٤,٠٤٤	٣٥,٠٩٤,٧٩٢	الجزء غير المتداول:
(١٣٨,٣٤٥)	(٣٤,٨١٢)	مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
<u>٣٧,٩٤٥,٦٩٩</u>	<u>٣٥,٠٥٩,٩٨٠</u>	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٧٥٥,٥٩١	٢,٩٨٩,٢٥٢	الجزء المتداول:
(١٠,١٠)	(١٠,١٠)	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
<u>٢,٧٤٥,٥٨١</u>	<u>٢,٩٧٩,٢٤٢</u>	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

أدرجت الشركة خلال سنة ٢٠٢٣ إيرادات فوائد على مستحقات الإيجار بقيمة ٣,٢٣٢,٠٦٨ ريال عماني (٢٠٢٢: ٣,٤٤٩,٠٥٤ ريال عماني).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين سنتين و٣ سنوات	بين ٣ و٤ سنوات	بين ٤ و٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥٣,٩٠٣,٢٣٦
(٢,٩٩٩,٩٩٦)	(٢,٧٤٦,٥٢٢)	(٢,٤٧١,٥٥٤)	(٢,١٧٣,٢٧١)	(١,٨٤٩,٦٩٤)	(٣,٥٧٨,١٥٥)	(١٥,٨١٩,١٩٢)	(٣٨,٠٨٤,٠٤٤)
<u>٢,٩٨٩,٢٥٢</u>	<u>٣,٢٤٢,٧٢٦</u>	<u>٣,٥١٧,٦٩٤</u>	<u>٣,٨١٥,٩٧٨</u>	<u>٤,١٣٩,٥٥٤</u>	<u>٢,٣٧٨,٨٣٩</u>	<u>٢,٧٤٥,٥٨١</u>	<u>٢,٩٧٩,٢٤٢</u>
٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٩	٢٩,٩٤٦,٢٤٢	٥٩,٨٩٢,٤٨٤	٥٩,٨٩٢,٤٨٤
(٣,٢٣٣,٦٥٧)	(٢,٩٩٩,٩٩٦)	(٢,٧٤٦,٥٢٢)	(٢,٤٧١,٥٥٤)	(٢,١٧٣,٢٧١)	(٥,٤٢٧,٨٤٩)	(١٩,٠٥٢,٨٤٩)	(٤٠,٨٣٩,٦٣٥)
<u>٢,٧٥٥,٥٩١</u>	<u>٢,٩٨٩,٢٥٢</u>	<u>٣,٢٤٢,٧٢٦</u>	<u>٣,٥١٧,٦٩٥</u>	<u>٣,٨١٥,٩٧٨</u>	<u>٢٤,٥١٨,٣٩٣</u>	<u>٤٠,٨٣٩,٦٣٥</u>	<u>٤٠,٨٣٩,٦٣٥</u>

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	في ١ يناير
١٥٦,٩٨٠	١٤٨,٣٥٥	عكس قيد مخصص خلال السنة (إيضاح ٢١)
(٨,٦٢٥)	(١٠,٣٠٣٤)	في ٣١ ديسمبر
<u>١٤٨,٣٥٥</u>	<u>٤٤,٨٢١</u>	



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	قطع غيار ومواد استهلاكية
٢,٧٣٢,٩٣٦	٢,٧٢٩,٨٥٤	وقود سائل
٢,٧٩٤,٠٢٠	٢,٨٧,٨٠٥	
٥,٥٢٦,٩٥٦	٥,٥٣٧,٦٥٩	

تم إدراج وقود سائل بقيمة ٨١,٣٢٥ ريال عماني (٢٠٢٢: ١٣٥,١٥٣ ريال عماني) كمصروف ضمن 'تكلفة المبيعات' خلال السنة.

٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	ذمم تجارية مدينة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه
٣,٥١٠,٣٣٩	٣,٥٦٦,٧٧٣	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٦)
(٤٧١)	(١,٧٢٢)	
٣,٥٠٩,٥٦٨	٣,٥٥٥,٧٧١	الذمم المدينة لأعمال الصيانة الرئيسية (*)
٢,٣٧,٧٤٢	٢,٣٢١,١٢٥	الذمم المدينة الأخرى
٢٦,٦٢٧	٤٦٨,٩٤٩	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
٢٤,٤٠٤	٤,٢٦٨	
٦,١٠٢,٣٤١	٦,٣٣٦,٤٤٣	

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	غير متداول
١,٦٧٧,٥٢٥	١,٧٥٥,٤٩٠	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨,٤١٤)	(٢,١٨٢)	
١,٦٦٩,١١١	١,٧٥٣,٣٠٨	متداول
٤,٤٣٥,٨٣٣	٤,٥٨٤,٣٦٠	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢,٦٠٣)	(١,٦٢٥)	
٤,٤٣٣,٢٣٠	٤,٥٨٢,٧٣٥	

لا تحمل الذمم المدينة التجارية فوائد وتمتد أجالها لمدة ٢٥ يوماً، بينما تحمل مستحقات الصيانة الرئيسية فوائد.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	في ١ يناير
٢,٥٢٥,٣٩٥	٢,٣١٨,٢٨٨	يُضاف: إيرادات الصيانة المدرجة خلال السنة (إيضاح ١٩)
٤٢٨,٢٠٢	٦٥٩,٤٥٠	يُضاف: إيرادات التمويل المدرجة خلال السنة
١٩٤,٥٥٤	١٧٥,٩٨٥	ناقصاً: دفعات مستلمة خلال السنة
(٨٢٩,٨٦٣)	(٨٢٩,٨٦٣)	
٢,٣١٨,٢٨٨	٢,٣٢٣,٨٦٠	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٥٤٦)	(٢,٧٣٥)	في ٣١ ديسمبر
٢,٣٧,٧٤٢	٢,٣٢١,١٢٥	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
١,٥٤٦	١,٥٤٦
-	(٧,٨١١)
١,٥٤٦	٢,٧٣٥

في ١ يناير

المخصص المحمل خلال السنة (إيضاح ٢١)

في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التصنيف المتداول والتصنيف غير المتداول في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
١,٦٧٧,٥٢٥	١,٧٥٥,٤٩٠
(٨,٤١٤)	(٢,١٨٢)
١,٦٦٩,١١١	١,٧٥٣,٣٠٨
٦٤٠,٧٦٣	٥٦٨,٣٧٠
(٢,١٣٢)	(٥٥٣)
٦٣٨,٦٣١	٥٦٧,٨١٧

غير متداول

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

متداول

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٨ سلف ودفعات مقدمة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
١,٨٦٣	٩٤,٨٠٣
١٤٣,١٤٠	١٣٥,٦٠٨
١٤٥,٠٠٣	٢٣٠,٤١١

سلف

دفعات مقدمة

٩ النقد وما يعادل النقد

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
٦,٥٥٣,١٣٧	٤,٣٧٧,٩٣٠
(٢٦,٦٥٤)	(٥,٧٨٣)
٦,٥٢٦,٤٨٣	٤,٣٧٢,١٤٧
-	٣١١,٩٣٠
٧١٠	٢٣٧
٦,٥٢٧,١٩٣	٤,٦٨٤,٣١٤

النقد في البنك

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

نقد مقيّد (إيضاح ٢٩(٢))

النقد في الصندوق

يتم إيداع الأرصدة المصرفية لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة في سلطنة عمان والمملكة المتحدة، وهي مقومة بالدولار الأمريكي.

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
١٦,٩٤٩	٢٦,٦٥٤
٩,٧٠٥	(٢,٨٧١)
٢٦,٦٥٤	٥,٧٨٣

في ١ يناير

ناقصاً: مخصص (عكس) / محمل خلال السنة (إيضاح ٢١)

في ٣١ ديسمبر



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُمانِي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُمانِي). كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عُمانِي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عُمانِي) بمعدل ١٠٠ بيسة للسهم الواحد. ولدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

فيما يلي المساهمون الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من رأسمال الشركة في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة عدد الأسهم
٦,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	٦,٠٠٤,٨٠٠ ٪٢٧
		شركة ماب للطاقة القابضة المحدودة («MAP»)
		ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا
٦,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	٦,٠٠٤,٨٠٠ ٪٢٧
		للإستثمار والتطوير المحدودة

١١ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية رقم ١٨ لسنة ٢٠١٩ المطبق على الشركات المسجلة في سلطنة عمان، سيتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة بعد خصم الضرائب إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع في كل سنة حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي القانوني إلى ما لا يقل عن ثلث رأسمال الشركة المصدر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين كتوزيعات أرباح.

١٢ احتياطي تحوط التدفق النقدي

تحمل تسهيلات الشركة طويلة الأجل بالدولار الأمريكي فائدة بسعر الليبور على الدولار الأمريكي علاوة على الهوامش السارية حتى يوليو ٢٠٢٣. اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٣، يتم تطبيق معدل التمويل المضمون ليلية واحدة بالإضافة إلى الهوامش السارية. وقد ثبتت الشركة سعر الفائدة من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة تم إبرامها مع بنوك دولية عديدة من أجل التسهيلات.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عُمانِي	ريال عُمانِي	
(٥,٥١١,٥٢٧)	٢,٣٣٨,٤٠٨	في ١ يناير (أ)
٩,٢٩٤,٠٤٢	(٧٤٦,٩٤١)	التغير في القيمة العادلة قبل خصم الضريبة خلال السنة
(١,٣٩٤,١٠٧)	١١٢,٠٤٢	ناقصاً: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٩)
٧,٨٩٩,٩٣٥	(٦٣٤,٨٩٩)	التغير في القيمة العادلة بعد خصم الضريبة خلال السنة (ب)
٢,٣٣٨,٤٠٨	١,٧٠٣,٥٠٩	في ٣١ ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)

تخصص وتسري كافة مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات تدفقات نقدية وتم إدراج قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضها ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين خالصة من الضريبة المؤجلة ذات الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ الأدوات المالية المشتقة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من الافتراض طويل الأجل ذات معدلات الفائدة المتغيرة. مما يعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. أبرمت الشركة خمس اتفاقيات لتبادل أسعار الفائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تتراوح بين ٢,٩٪ - ٣,٢٪ سنوياً. إن قروض الشركة ذات معدلات الفائدة المتغيرة مقومة بالدولار الأمريكي.

تدير 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 المتغير، محتسباً بالرجوع إلى المبالغ الأصلية النظرية المتفق عليها.

المبالغ الأسمية للفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق

القيمة العادلة	إجمالي المبالغ الإسمية	١٢-١ شهراً	أكثر من سنة حتى أكثر من ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	مبادلات أسعار الفائدة
٢,٠٠٤,١٢٩	٦٨,٤٤٩,٦٠	٤,٥٤٤,٤١١	١٣,٩٨٢,٥٩٦	٤٩,٩٢٢,٠٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٧٥١,٧٠	٧٢,٤٧,٦٥٧	٤,٢٣٢,٢٤٩	١٨,٢٥٣,٣٥٥	٤٩,٩٢٢,٠٥٣	مبادلات أسعار الفائدة

فيما يلي التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير؛

٢٠٢٢	٢٠٢٣	متداول
ريال عماني	ريال عماني	غير متداول
٢,١٤٥,٨٣٥	١,٥٦٣,٢٢١	
٦٠,٢٣٥	٤٤,٩٠٨	
٢,٧٥١,٧٠	٢,٠٠٤,١٢٩	

تنشأ مقايضة أسعار الفائدة عن الاتفاقيات المبرمة مع:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إس إم بي سي كابيتال ماركت المحدودة
ريال عماني	ريال عماني	بنك ستاندرد تشارترد
٢٨٧,٢٢٢	٢١٦,٨١٥	بنك كيه اف دابليو إيبكس
١,١٧٩,٧١٦	٨٣١,٧٩١	إس إم تي بي
٦٨٩,٧١٩	٥٣٤,٣٢٧	ميزوهو
٢٩٤,٣٥٠	٢١٠,٧٢٦	أدوات التحوط في ٣١ ديسمبر
٣٠٠,٦٤	٢١٠,٤٧٠	
٢,٧٥١,٧٠	٢,٠٠٤,١٢٩	



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ مخصص تكاليف إزالة الأصول

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	في ١ يناير
٤,٩٥٨,٨١٣	٥,٢٦,٧٥٤	
٢٤٧,٩٤١	٢٦,٣٣٨	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ٢٣)
٥,٢٦,٧٥٤	٥,٤٦٧,٠٩٢	في ٣١ ديسمبر

تلتزم الشركة بموجب اتفاقية الإيجار بإزالة أصول الموقع نتيجة لأعمال إنشاء محطة توليد الكهرباء. تمثل تكاليف إزالة الأصول القيمة الحالية لأفضل تقدير من الإدارة للتدفق المستقبلي للمنافع الاقتصادية التي ستكون مطلوبة لإزالة المرافق وإرجاع المنطقة المتأثرة لحالتها السابقة في مواقع الشركة المستأجرة.

١٥ قرض لأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	في ١ يناير
١٣٨,٥٢٣,٦٦٤	١٢٨,٥٩٨,٨٧٠	مدفوع خلال السنة
(٩,٩٢٤,٧٩٤)	(٩,٥١٢,٦٧٠)	إجمالي مبلغ القرض
١٢٨,٥٩٨,٨٧٠	١١٩,٠٨٦,٢٠٠	ناقصاً: رسوم الترتيب غير المطفأة
(٩٧٨,٦٩٦)	(٨٣,٠٩٤)	في ٣١ ديسمبر
١٢٧,٦٢,١٧٤	١١٨,٢٥٦,١٠٦	

فيما يلي التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	الجزء متداول
١١٩,٦١,٨٧٩	١١٠,٦٩,٤٤٤	
٨,٥٥٨,٢٩٥	٧,٦٤٦,٦٦٢	الجزء غير المتداول
١٢٧,٦٢,١٧٤	١١٨,٢٥٦,١٠٦	

اتفاقية تسهيلات القرض الأصلية البالغة ١٦٥,٥٧٦,٤٧٤ ريال عماني (٤٢٩,٩٥٧,٠٨٧ دولار أمريكي) خصصت من قبل ائتلاف من بنوك محلية وعالمية وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة لتمويل تكاليف المشروع. ويسدد القرض على ٣١ قسط نصف سنوي والتي تبدأ من ٣١ يوليو ٢٠١٨.

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يتألف القرض لأجل مما يلي:

تاريخ السداد النهائي	أسعار الفائدة	إجمالي مبلغ التسهيل	العملة
٣١ ديسمبر ٢٠٣٢	٥,٥٩٪ سنوياً	٦٩,٩٦٧,٣١٢	١ ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠٣٢	معدل التمويل المضمون المضمون لليلة واحدة + ١,٨٪ سنوياً	٢٤٨,٢٧١,٠٠٠	٢ دولار أمريكي

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ قرض لأجل (تابع)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
٨,٥٥٨,٢٩٥	٧,٦٤٦,٦٦٢	مستحقة الدفع خلال سنة واحدة
١٠,٧٨٠,٢٤٧	١١,٠٩٣,٨٦٣	مستحقة الدفع بين سنة واحدة وسنتين
٣٣,٣٨٤,٥٣٥	٣٤,٠٣٩,٦٥٠	مستحقة الدفع بين سنتين وخمس سنوات
٧٥,٨٧٥,٧٩٣	٦٦,٣٦٠,٢٥٠	مستحق السداد بعد ٥ سنوات
<u>١٢٨,٥٩٨,٨٧٠</u>	<u>١١٩,٠٨٦,٢٠٠</u>	

تتحوط الشركة ضد مخاطر سعر الفائدة للجزء المقوم بالدولار الأمريكي من القرض عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في الإيضاحين ١٢ و ١٣.

تم ضمان القرض برهن جميع أصول المشروع (الممتلكات والآلات والمعدات وحق الإستخدام ومستحقات الإيجار التمويلي والدفعات المقدمة لرسوم التوصيل والمخزون والذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله). والتنازل عن التأمين / إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين والمحمل على حسابات المشروع. ويبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقرض البنكية ٥,٦٣٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٤,١٠٪) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة ٥٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٥٪) للتسهيلات بالريال العماني (سعر فعلي إجمالي ٥,٧٠٪ سنوياً) (٢٠٢٢: ٤,٤٦٪). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة لرأس المال العامل بقيمة ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عماني بمعدل فائدة بنسبة ٤,٢٥٪ سنوياً (٢٠٢٢ - ٣,٧٥٪). بلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء (٢٠٢٢: لا شيء).

تم تفعيل آلية دفع فائض النقد الخاص بالشركة بموجب اتفاقية القرض اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢١. تتطلب آلية دفع فائض النقد أنه بعد احتساب تكاليف التشغيل ومدفوعات خدمة الدين، يجب سداد ٩٥٪ من التدفق النقد الحر للمقرضين من أجل الدفع المسبق لمبلغ القرض («آلية دفع فائض النقد»). بموجب آلية دفع فائض النقد، تم سداد ٢,٠١٢,٧٦٧ ريال عماني خلال الفترة (٢٠٢٢ - ٢,٥٨٤,٢٧٠ ريال عماني) خلال الفترة لتسوية مبلغ القرض المستحق.

فيما يلي عرض مطابقة الأرصدة الافتتاحية والختامية في قائمة المركز المالي مع الالتزامات التي نتجت في التدفقات النقدية التمويلية:

في ٣١ ديسمبر	التغيرات غير النقدية	عمليات سداد خلال السنة	في ١ يناير	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
<u>١١٨,٢٥٦,١٠٦</u>	<u>١٤٨,٦٠٢</u>	<u>(٩,٥١٢,٦٧٠)</u>	<u>١٢٧,٦٢٠,١٧٤</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>١٢٧,٦٢٠,١٧٤</u>	<u>١٩٣,٢٤١</u>	<u>(٩,٩٢٤,٧٩٤)</u>	<u>١٣٧,٣٥١,٧٢٧</u>	قرض لأجل
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				قرض لأجل

١٦ ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
٣,٨٧٠,٦٩٨	٤,٤٨٣,٠٤٥	ذمم تجارية دائنة
٢,٦٧٢,١٤٠	٩٦٤,٩٦٤	مصروفات مستحقة
٧٢٤,٢٢٩	٧٤٩,٦٣٤	ضريبة القيمة المضافة والذمم الدائنة الأخرى
٥١٣,٣٣٥	٣١١,٩٣١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
<u>٧,٧٨٠,٤٠٢</u>	<u>٦,٥٠٩,٥٧٤</u>	



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧ عقود الإيجار

أبرمت الشركة، بصفتها الطرف المستأجر، العقود التالية التي يغطيها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم رقم ١٦:

إتفاقية حق الانتفاع لمدة ٤٠ سنة.

فيما يلي الحركة في أصول حق الاستخدام كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
١,٧٨٧,٩٨٥	١,٧٢٨,٨٣٥
(٥٩,١٥٠)	(٤٩,٣٩٥)
<u>١,٧٢٨,٨٣٥</u>	<u>١,٦٧٩,٤٤٠</u>

في ١ يناير

الإستهلاك المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٠)

في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة في التزام عقد الإيجار المدرجة كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢,٠٣٤,٢١٧	٢,٠٠١,٢٢٢
١١٥,٨٥٣	١١٤,٣٢٠
(١٤٩,٠٤٨)	(١٣٣,١٣٧)
<u>٢,٠٠١,٢٢٢</u>	<u>١,٩٨٢,٢٠٥</u>

في ١ يناير

الفائدة المستحقة خلال السنة (إيضاح ٢٣)

مدفوعات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٨٦٧,٨٨٥	١,٨٤٩,٦٨
١٣٣,١٣٧	١٣٣,١٣٧
<u>٢,٠٠١,٢٢٢</u>	<u>١,٩٨٢,٢٠٥</u>

التزام الإيجار غير المتداول

التزام الإيجار المتداول

فيما يلي أجل استحقاق التزام عقد الإيجار:

١٣٣,١٣٧	١٣٣,١٣٧
١٣٣,١٣٧	١٣٣,١٣٧
١٣٣,١٣٧	١٣٣,١٣٧
١٣٣,١٣٧	١٣٣,١٣٧
١,٤٦٨,٤٧٤	١,٤٤٩,٦٥٧
<u>٢,٠٠١,٢٢٢</u>	<u>١,٩٨٢,٢٠٥</u>

لا يزيد عن سنة

لا يزيد عن سنتين

لا يزيد عن ٣ سنوات

لا يزيد عن ٤ سنوات

أكثر من ٥ سنوات

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر:

٥٩,١٥٠	٤٩,٣٩٥
١١٥,٨٥٣	١١٤,٣٢٠
<u>١٧٥,٠٠٣</u>	<u>١٦٣,٧١٥</u>

إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢٠)

الفائدة على التزام عقد الإيجار (إيضاح ٢٣)

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة التدفقات النقدية:

٣٣,١٩٥	١٨,٨١٧
١١٥,٨٥٣	١١٤,٣٢٠
<u>١٤٩,٠٤٨</u>	<u>١٣٣,١٣٧</u>

دفعات التزام عقد الإيجار

تكاليف التمويل المدفوعة على التزامات الإيجار

إجمالي التدفقات النقدية لعقود الإيجار

بالنسبة لعقود الإيجار التي تكون فيها الشركة الطرف المؤجرة، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٥.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ الضرائب

قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
(٤١,١٨٦)	٣٥٨,٧٥٦	مصروف الضريبة المؤجلة
٦٨٣,١٤٥	٣٩١,٩٦٤	نشأة وعكس قيد الفروق المؤقتة
٦٤١,٩٥٩	٧٥٠,٧٢٠	إدراج الخسائر الضريبية غير المدرجة سابقًا

قائمة المركز المالي

التزام غير متداول

الضريبة المؤجلة - صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١١,٣٦٠,٦٢	١١,٩٩٨,٧٤١

التزام متداول

الضريبة الحالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢,٩٩٣	٢,٩٩٣

الحركة في التزام الضريبة الحالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٩٩٣	٢,٩٩٣	في ١ يناير
-	-	دفعات مسددة خلال السنة
٢,٩٩٣	٢,٩٩٣	في ٣١ ديسمبر

يمكن تسوية إجمالي ضريبة الدخل لهذه السنة مع الأرباح المحاسبية على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
٢,٥٨٠,٧٩٩	٢,٣٧٣,٨٢٣	الربح المحاسبي للسنة قبل الضريبة
		الضريبة بنسبة ١٥٪
		يُضاف أثر الضريبة:
١,٣٦٦	٢,٦٨٣	مصروفات غير مسموح بها في الضرائب
٦٨٣,١٤٥	٣٩١,٩٦٤	الضريبة المؤجلة غير المدرجة ضمن الخسائر الضريبية
(٤٢٩,٦٧٢)	-	الضريبة المؤجلة للسنة السابقة
٦٤١,٩٥٩	٧٥٠,٧٢٠	مصروفات الضرائب للسنة

تم الانتهاء من الربط الضريبي حتى سنة ٢٠١٧ من قبل السلطات الضريبية. لم يتم بعد الانتهاء من تقييم الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٢ مع الأمانة العامة للضرائب في وزارة المالية. ترى إدارة الشركة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة، لن تكون جوهرية للمركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

سجلت الشركة أرباح غير محققة بلغت ٢٢,٩٨٩,٧٥٢ ريال عماني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ نتيجة إيقاف إدراج الذمم المدينة لامتياز الخدمة والذمم المدينة للإيجار التمويلي. وقد تبنت الإدارة وجهة نظر مفادها أن هذا الربح سيتحقق كجزء من التعريف المستلمة طوال مدة اتفاقية شراء الطاقة ويجب أن يخضع الربح المحقق للضريبة وفقًا لقانون ضريبة الدخل.

يتم إدراج أصول ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه أن الربح الخاضع للضريبة سيكون متاحًا مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الخسائر الضريبية غير المستخدمة.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ الضرائب (تابع)

أعلنت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي في ٩ مارس ٢٠٢١ لدعم جهود السلطنة لمواجهة تداعيات وآثار جائحة كوفيد على الاقتصاد. وفقاً للخطة، يُسمح للشركات بترحيل خسائرها الضريبية المتكبدة للسنة الضريبية ٢٠٢٠ لفترة غير محدودة ليتم تعديلها مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. تكبدت الشركة خسارة ضريبية بمبلغ ٨,٠٢١,٦٨٠ ريال عماني لسنة ٢٠٢٠، وأدرجت أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ١,٢٣,٢٥٢ ريال عماني في سنة ٢٠٢٠.

تنتهي الخسائر الضريبية المرحلة خلال ٥ سنوات باستثناء السنة الضريبية ٢٠٢٠. ترى الإدارة أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لن يكون كافياً لتعويض الخسائر الضريبية المرحلة التي ستنتهي في غضون ٥ سنوات. وبالتالي، لم يتم إدراج أصل ضريبي مؤجل على خسائر الضرائب المرحلة بمبلغ ٦,٩١٣,١١٠ ريال عماني (٢٠٢٢ - ٦,٥٢١,١٤٤ ريال عماني).

الضريبة المؤجلة

تحسب الضرائب المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة باستخدام المعدل الضريبي الأساسي البالغ ١٥٪. ينسب صافي الالتزام الضريبي المؤجل ومصروف الضريبة المؤجلة في قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية:

الضريبة المؤجلة المدرجة في			
في ٣١ ديسمبر	الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة	في ١ يناير
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			أصل / التزام الضريبة المؤجلة
٨٢٠,٦٤	-	٣٩,٠٥١	٧٨١,١٣
٨,١٦٢	-	(١٩,٧٤٢)	٢٧,٩٠٤
٢٩٧,٣٣١	-	(٢,٨٢٢)	٣٠٠,١٥٣
(٢٥١,٩١٦)	-	٧,٤١٠	(٢٥٩,٣٢٦)
١,٢٣,٢٥٢	-	-	١,٢٣,٢٥٢
(٣٠٠,٦١٩)	١١٢,٠٤٢	-	(٤١٢,٦٦١)
(١٠,٩٨٥,٣٦٧)	-	(٩٧٧,٢٠١)	(١٠,٠٠٨,١٦٦)
(٢,٤٠٩,٣٦٤)	-	١٥٠,١٧٦	(٢,٥٥٩,٥٤٠)
(١٥١,٥٦٩)	-	٢٥,٨٦٢	(١٧٧,٤٣١)
(٤٦,٢٩٥)	-	٢١,١٨٢	(٦٧,٤٧٦)
(١٨٢,٤٢٠)	-	٥,٣٦٤	(١٨٧,٧٨٤)
(١١,٩٩٨,٧٤١)	١١٢,٠٤٢	(٧٥٠,٧٢٠)	(١١,٣٦٦,٦٢٢)
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			أصل / التزام الضريبة المؤجلة
٧٨١,١٣	-	٣٧,١٩١	٧٤٣,٨٢٢
٢٧,٩٠٤	-	١٦٢	٢٧,٧٤٢
٣٠٠,١٥٣	-	(٤,٩٧٩)	٣٠٥,١٣٢
(٢٥٩,٣٢٦)	-	٨,٨٧٢	(٢٦٨,١٩٨)
١,٢٣,٢٥٢	-	(٩٢,٣٨٨)	١,٢٩٥,٦٤٠
(٤١٢,٦٦١)	(١,٣٩٤,١٠٧)	-	٩٨١,٤٤٦
(١٠,٠٠٨,١٦٦)	-	(٨١٥,١٥)	(٩,١٩٣,١٥١)
(٢,٥٥٩,٥٤٠)	-	١٣٤,٨١٣	(٢,٦٩٤,٣٥٣)
(١٧٧,٤٣١)	-	٢٦,٢٦٣	(٢٠٣,٦٩٤)
(٦٧,٤٧٦)	-	٥٧,٧٥٧	(١٢٥,٢٣٣)
(١٨٧,٧٨٤)	-	٥,٣٦٦	(١٩٣,١٥٠)
(١١,٣٦٦,٦٢٢)	(١,٣٩٤,١٠٧)	(٦٤١,٩٥٨)	(٩,٣٢٣,٩٩٧)
			أصل / التزام الضريبة المؤجلة
٧٨١,١٣	-	٣٧,١٩١	٧٤٣,٨٢٢
٢٧,٩٠٤	-	١٦٢	٢٧,٧٤٢
٣٠٠,١٥٣	-	(٤,٩٧٩)	٣٠٥,١٣٢
(٢٥٩,٣٢٦)	-	٨,٨٧٢	(٢٦٨,١٩٨)
١,٢٣,٢٥٢	-	(٩٢,٣٨٨)	١,٢٩٥,٦٤٠
(٤١٢,٦٦١)	(١,٣٩٤,١٠٧)	-	٩٨١,٤٤٦
(١٠,٠٠٨,١٦٦)	-	(٨١٥,١٥)	(٩,١٩٣,١٥١)
(٢,٥٥٩,٥٤٠)	-	١٣٤,٨١٣	(٢,٦٩٤,٣٥٣)
(١٧٧,٤٣١)	-	٢٦,٢٦٣	(٢٠٣,٦٩٤)
(٦٧,٤٧٦)	-	٥٧,٧٥٧	(١٢٥,٢٣٣)
(١٨٧,٧٨٤)	-	٥,٣٦٦	(١٩٣,١٥٠)
(١١,٣٦٦,٦٢٢)	(١,٣٩٤,١٠٧)	(٦٤١,٩٥٨)	(٩,٣٢٣,٩٩٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩ الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
٧,١٥٩,٧٦٠	٧,٢٧٤,٩٤٢	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
٢٣,٤٢٢,٩٩٨	٢٨,٦١٨,٢٥٦	رسوم وقود
١٦,٩٢٤	١٨٨,٩٨٦	رسوم الطاقة الكهربائية
٤٢٨,٢٠٢	٦٥٩,٤٥٠	أعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح ٧)
٣,٤٤٩,٠٥٤	٣,٢٣٢,٦٨	إيرادات فوائد من عقد إيجار تمويلي
١٢,٤٢,٦٦٧	١٢,٣٤٢,٦٥٩	رسوم استثمار
١٥,٨٦٩,٧٢١	١٥,٥٧٤,٧٢٧	
<u>٤٧,٠٤١,٦٠٥</u>	<u>٥٢,٣١٦,٣٦١</u>	

يتم اثبات الإيرادات بناءً على مبلغ الفاتورة الفعلي ويتم الإفصاح عن المقبوضات المستقبلية لرسوم الاستثمار في الإيضاح رقم ٥ و٣٠ من البيانات المالية. تم تصنيف الإيرادات بناءً على العوامل الرئيسية التي تتلقى الشركة بموجبها إيراداتها وتدرجها.

لا تتحمل الشركة التزامات أداء غير منفذة فيما يتعلق بالإيرادات المفوترة. ويحق للشركة إصدار فاتورة لكل وحدة إنتاج وإتاحة السعة المحددة.

جميع إيرادات الشركة مستحقة من العقود مع العملاء داخل سلطنة عمان. وقد أدرجت الشركة خسائر الائتمان على الذمم المدينة الناشئة عن عقد الشركة المبرم مع العميل (إيضاح ٧).

٢٠ التكاليف المباشرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
٢٣,٥٠٣,٧٥٦	٢٨,٨٩٣,٢٨٨	تكاليف وقود
٧,٩٨٥,٤٠٩	٨,٢٨٣,٥٢٠	رسوم الصيانة والتشغيل
٣,٩٦٧,٠٣٠	٣,٩٦٦,٩٤٢	استهلاك (إيضاح ٤)
٦٢٨,٥٧٨	٦٣٤,٥٥٤	تأمين
٣٧,٤٠٥	٥٥٥,٦٨٦	مصاريف أعمال الصيانة الرئيسية
١٦٤,٠٣٢	١٦٣,٥٨٢	رسوم توصيل الكهرباء
٥٩,١٥٠	٤٩,٣٩٥	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٨)
٥٨,٠٥٥	٢٥,٧٠١	تكلفة استيراد الكهرباء
<u>٣٦,٦٧٣,٤١٥</u>	<u>٤٢,٥٧٢,٦٦٨</u>	



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
٥٦٩,٥٨٨	٤٧٦,٩٤٣	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٢)
٢٠٢,٢٩٥	٢٢٤,٦٠٤	أتعاب قانونية ومهنية
٩٧,٨٣٠	٦٨,١٧٩	رسوم ترخيص إلى الجهة التنظيمية
٧٥,٩١٦	٥٢,١٣٧	مصاريف تكنولوجيا المعلومات وبرمجيات ذات صلة
٣٢,٤٠٠	٣٢,٦٠٠	أتعاب حضور إجتماعات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٥)
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مصروف المسؤوليات الاجتماعية للشركة
١٦,٦٢١	١١,٣٢٣	مصاريف اتصالات
٨٥,٤٥٠	٥,١٢٥	مصاريف متنوعة
٦,٠٤٤	٢,١٢٧	استهلاك (إيضاح ٤)
٧,٩٦٤	-	مصاريف تدريب
١,٠٨٠	(١٣١,٦١٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢١ (أ))
١,١١٠,١٨٨	٧٥٦,٤٢٣	

(أ) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

(٨,٦٢٥)	(١٠٣,٥٣٤)	الذمم المدينة لعقد إيجار تمويلي (إيضاح ٥)
-	(٧,٨١١)	الذمم المدينة لأعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح ٧)
-	٦,٠١	الذمم التجارية المدينة والأخرى (إيضاح ٢٦)
٩,٧٠٥	(٢٠,٨٧١)	النقد وما يعادل النقد (إيضاح ٩)
١,٠٨٠	(١٣١,٦١٥)	

خدمات مهنية

إن الأتعاب المهنية المستحقة لمراجع الحسابات المستقل لسنة ٢٠٢٣ تبلغ ١٥,٥٠٠ ريال عماني منها ١٣,٥٠٠ ريال عماني تتعلق بمراجعة القوائم المالية و ٢,٠٠٠ ريال عماني تتعلق بخدمات أخرى.

٢٢ تكاليف الموظفين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
٥٤٤,٦٣٩	٤٦٨,١٧٤	رواتب وأجور انتداب ومزايا أخرى
١١,٦٢١	١١,٣٣١	مساهمات في خطة تقاعد محددة
١٣,٣٢٨	(٢,٥٦٢)	المحمل على مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٥٦٩,٥٨٨	٤٧٦,٩٤٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣ تكلفة التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
٦,٢٤٣,٠٤٨	٧,٤١٠,١٥٦	فائدة على قرض طويل الأجل
(١١٦,٦٨٥)	(١,٢٧٥,٥٠٤)	إيرادات فائدة على مفايضة أسعار الفائدة
٢٤٧,٩٤١	٢٦٠,٣٣٨	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ١٤)
١٩٣,٢٤١	١٤٨,٦٠٢	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة المحملة على قرض لأجل (إيضاح ١٥)
١١٥,٨٥٣	١١٤,٣٢٠	فائدة على عقد إيجار (إيضاح ١٧)
١٤٦,٩٦٩	١٠٣,٤٨٤	عمولة اعتماد مالي
٤١,٣٩٠	٢٨,٠٣٦	فائدة على قرض رأس المال العامل
<u>٦,٨٧١,٧٥٧</u>	<u>٦,٧٨٩,٤٣٢</u>	

٢٤ ربحية السهم

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
١,٩٣٨,٨٤٠	١,٦٢٣,١٠٣	ربح السنة (ريال عماني)
٢٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	٢٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>٠,٠٠٩</u>	<u>٠,٠٠٧</u>	

الأرباح المخففة للسهم الواحد هي نفسها الأرباح للسهم الواحد لأن الشركة لم تصدر خلال الفترة أية أدوات لها أثر على الأرباح للسهم الواحد عند ممارستها.

٢٥ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة العليا، والكيانات التجارية التي يملكون فيها القدرة على السيطرة أو ممارسة نفوذ كبير على القرارات المالية والتشغيلية. تمت الموافقة على سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

تحتفظ الشركة بالأرصدة لدى هؤلاء الأطراف ذات العلاقة التي تتحقق في إطار العمل العادي من المعاملات التجارية وتتم وفق الشروط والأحكام التي تعتمدها الإدارة.

فيما يلي الأرصدة والمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة كما في تاريخ التقرير:



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

الأرصدة في تاريخ التقرير (الإيضاحات ٧ و ٩ و ١٦)

المستحق لأطراف ذات علاقة		العلاقة	٢٠٢٣		٢٠٢٢	
			ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م.		طرف آخر ذي علاقة	-	٤٩٤,٠٨٧	-	٤٩٤,٠٨٧
شركة أكوا باور		طرف آخر ذي علاقة	-	١٩,٢٤٨	-	١٩,٢٤٨
شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع.		طرف ذو تأثير هام	٣١١,٩٣١	-	٣١١,٩٣١	-
			٣١١,٩٣١	٥١٣,٣٣٥		

المستحق من أطراف ذات علاقة		العلاقة	٢٠٢٣		٢٠٢٢	
			ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
شركة الظاهرة لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م.		طرف آخر ذي علاقة	٥٩٦	-	-	-
الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان		طرف آخر ذي علاقة	٢٤,٨٢٤	٢١,٧٤١	-	٢١,٧٤١
شركة أكوا باور ش.م.م.		طرف آخر ذي علاقة	٧٤٢	٢,٣٧٢	-	٢,٣٧٢
شركة ظفار لتحلية المياه ش.م.ع.م.		طرف آخر ذي علاقة	١٤,١٦٦	-	-	-
شركة أكوا باور العالمية للخدمات		طرف آخر ذي علاقة	-	٢٩١	-	٢٩١
			٤,٢٦٨	٢٤,٤٤٤		

معاملات خلال الفترة		العلاقة	٢٠٢٣		٢٠٢٢	
			ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
رسوم التشغيل والصيانة ورسوم ذات الصلة			٨,٧١٧,٨٥٦	٨,٢٧٤,٨٣٥		٨,٢٧٤,٨٣٥
المصروفات الأخرى والمبالغ المسددة			١,٦٣٧,٥٣٣	٨٥٠,٣٤		٨٥٠,٣٤
خدمات مستلمة		طرف آخر ذي علاقة	١,٣٥٥,٣٨٩	٩,٠٨٩,٨٦٩		٩,٠٨٩,٨٦٩
خدمات مقدمة		طرف آخر ذي علاقة	١٨٩,٣٤٤	١٥٥,١٧٣		١٥٥,١٧٣

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

موظفي الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص الذين يملكون السلطة ويتحملون المسؤولية فيما يتعلق بتخطيط، وتوجيه، ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بما في ذلك أي عضو لمجلس إدارة (سواء أكان ضمن الفريق التنفيذي أم لا). وكانت المدفوعات لموظفي الإدارة العليا خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣		٢٠٢٢	
ريال عماني		ريال عماني	
منافع قصيرة الأجل للموظفين	٨١,١٣٩	٧٦,٩٩٢	٧٦,٩٩٢
منافع طويلة الأجل للموظفين	٤,٨٦٠	٧,٣٨٠	٧,٣٨٠
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافآت (إيضاح ٢١) - منافع قصيرة الأجل	٣٢,٦٠٠	٣٢,٤٠٠	٣٢,٤٠٠
	١١٨,٥٩٩	١١٦,٧٧٢	١١٦,٧٧٢

إن المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وغير مضمونة وتستحق القبض عند الطلب. يخضع المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، وتم تقييمها على هذا النحو وترى الإدارة أن خسارة انخفاض القيمة المحددة غير مادية.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ إدارة المخاطر المالية

تشتمل الالتزامات المالية الرئيسية للشركة بخلاف المشتقات على القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى. ويتمثل الغرض الرئيسي لهذه الالتزامات المالية في تمويل عمليات الشركة. وتشتمل الأصول المالية الرئيسية للشركة على مستحقات الإيجار التمويلي ومستحقات الصيانة الرئيسية والذمم التجارية المدينة والنقد المشتق مباشرة من عملياتها.

مخاطر السوق

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

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

وتم إجراء الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

- تتمثل حساسية القائمة ذات الصلة بالبند الشامل في أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. ويبين ذلك على الأصول المالية والالتزامات المالية المحتفظ بها في تاريخ التقرير بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.
- يتم احتساب حساسية حقوق المساهمين بأخذ أثر أي تحولات تدفقات نقدية مرتبطة في الاعتبار بالنسبة لآثار التغيرات المفترضة للخطر القائم.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. يتعلق تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية في الأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة المتغيرة لدى الشركة. تدير الشركة خطر سعر الفائدة لديها عن طريق اقتناء محفظة متوازنة من القروض والافتراضات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة.

ولإدارة 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.

في تاريخ التقرير، بعد استبعاد تأثير مقايضات أسعار الفائدة، فإن نسبة ٤٢,٦٠٪ من قروض الشركة ذات سعر فائدة ثابت (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٢,٤٨٪).

فيما يلي تفاصيل مخاطر سعر الفائدة لأدوات الشركة المالية التي تحمل فائدة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
٥٤,٦٢٦,٨١٥	٥٠,٧٣٠,٨٩٨
٧٣,٩٧٢,٠٥٥	٦٨,٣٥٥,٣٠٢

أدوات ذات معدل ثابت

قرض لأجل

أدوات ذات معدل متغير

قرض لأجل

حساسية سعر الفائدة

لا تقوم الشركة بحساسة أي أصول مالية أو التزامات مالية ذات أسعار ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولذلك، فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

إن أي تغيير محتمل معقول بمعدل ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ قائمة قائمة المركز المالي كان سيزيد (يخفض) حقوق المساهمين والربح أو الخسارة بالمبالغ المبينة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية، تظل ثابتة.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

حقوق الملكية المساهمين		الربح أو الخسارة	
زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس
٥٨١,٠٢٠	(٥٨١,٠٢٠)	٦٨٣,٥٥٣	(٦٨٣,٥٥٣)
(٥٨٠,٢٠٧)	٥٨٠,٢٠٧	(٦٨٢,٥٩٦)	٦٨٢,٥٩٦
<u>٨١٣</u>	<u>(٨١٣)</u>	<u>٩٥٧</u>	<u>(٩٥٧)</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
مبادلات أسعار الفائدة
صافي الحساسية

حقوق الملكية المساهمين		الربح أو الخسارة	
زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس
٦٢٨,٧٦٢	(٦٢٨,٧٦٢)	٧٣٩,٧٢١	(٧٣٩,٧٢١)
(٦٢٧,٨٨٢)	٦٢٧,٨٨٢	(٧٣٨,٦٨٥)	٧٣٨,٦٨٥
<u>٨٨٠</u>	<u>(٨٨٠)</u>	<u>١,٣٦</u>	<u>(١,٣٦)</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
مبادلات أسعار الفائدة
صافي الحساسية

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما يتم تقويم المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المدرجة بعملية غير العملة الوظيفية للشركة. وتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن التعرض لمخاطر صرف العملات في يتعلق في المقام الأول بالدولار الأمريكي. إن معظم معاملات العملات الأجنبية مقومة بالدولار الأمريكي أو بعملات أخرى مرتبطة بالدولار الأمريكي. وبما أن سعر صرف الريال العماني مربوط مقابل الدولار الأمريكي، فإن الإدارة ترى أن تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية قد لا يكون لها تأثير كبير على الأرباح قبل الضريبة التي تحققها الشركة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية، مما نتج عنه خسارة مالية. وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (في المقام الأول من النقد وما يعادله والذمم المدينة التجارية ومستحقات الإيجار التمويلي والأدوات المالية المشتقة ومستحقات الصيانة الرئيسية). تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض الائتماني. لا تحتفظ الشركة بأي أوراق مالية كضمان.

الذمم التجارية المدينة

تدار مخاطر ائتمان العملاء بمعرفة كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها المقررة وتحت سيطرتها فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم. إن رصيد الذمم التجارية المدينة يمثل الذمم المدينة المستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي عميل حكومي في سلطنة عمان.

يتعامل هذا العميل مع الشركة لعدد من السنوات. وبالتالي، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل على أنه يتمتع بجدارة ائتمانية عالية قوية أو مخاطر ائتمان محدودة. في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة عميل واحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: عميل واحد).

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص إلى أيام التعثر في السداد بالنسبة للرصيد القائم. إن العملية الحسابية تعكس النتيجة المرجحة والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة في تاريخ إعداد التقارير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

تقوم الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية على أنها منخفضة، حيث أن عميلها موجود في سلطنة عمان وهو عميل حكومي.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

٢٠٢٢	التصنيف	٢٠٢٣
ريال عماني		ريال عماني
٣,٥١٠,٣٩	Ba1	٣,٥٦٠,٧٧٣
٣,٥٠٧,٣٢٦		٣,٥٦٠,٧٧٣
-		-
-		-
٢,٧١٢		-
٣,٥١٠,٣٨		٣,٥٦٠,٧٧٣
(٤٧١)		(١,٧٢)
٣,٥٠٩,٥٦٧		٣,٥٥٩,٠٥١

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع. فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية: لم تتجاوز موعد استحقاقها

تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٣ أشهر

تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر

تجاوزت موعد استحقاقها من ٦ إلى ١٢ شهر

إجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى

مخصص انخفاض القيمة

صافي الذمم المدينة التجارية والأخرى

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
٤٧١	٤٧١
-	٦,١
٤٧١	١,٧٢

في ١ يناير

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرج خلال السنة (إيضاح ٢١)

في ٣١ ديسمبر

مستحقات عقد إيجار تمويلي

تم تسجيل مستحقات عقود الإيجار التمويلي وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي شركة تمثل عميل حكومي في سلطنة عمان، كما تم الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير (إيضاح ٥).

مستحقات الصيانة الرئيسية

تم تسجيل مستحقات الصيانة الرئيسية وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي شركة تمثل عميل حكومي في سلطنة عمان، كما تم الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير (إيضاح ٧).

النقد وما يعادله

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية محدودة حيث يتم الاحتفاظ بها مع البنوك ذات التصنيفات الائتمانية السليمة.

٢٠٢٢	التصنيف	٢٠٢٣
ريال عماني		ريال عماني
٦,٥٢٢,١٨٣	Ba2	٤,٣٦٢,٢٧٥
٣,٩٥٤	A1	١٥,٦٥٥
٦,٥٥٣,١٣٧		٤,٣٧٧,٩٣٠

البنك

الأرصدة البنكية

بنك مسقط ش.م.ع.ع.

بنك إس إم بي سي الدولي

تم قياس سعر الصرف على النقد وما يعادله على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ويعكس آجال الاستحقاق القصيرة للتعرض للمخاطر. ترى الشركة أن النقد وما يعادله له مخاطر ائتمانية منخفضة بناء على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة مخصص انخفاض القيمة ٥,٧٨٣ ريال عماني (٢٠٢٢: ٦,٦٥٤ ريال عماني).

الأدوات المالية المشتقة

يتم إبرام المشتقات مع البنوك والمؤسسات المالية المقابلة، والتي تم تصنيفها من A1 إلى Ba2، بناءً على تصنيفات وكالة موديز

التركيز الائتماني

باستثناء ما تم الإفصاح عنه، لم تحدد الإدارة أي تركيزات كبيرة لمخاطر الائتمان في تاريخ قائمة المركز المالي.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويتمثل منهج الشركة في إدارة السيولة في الحرص بقدر الإمكان، على وجود سيولة كافية دوماً للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها، في ظل الظروف العادية والملحة، دون تكبد خسارة غير مبررة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

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

فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية في تاريخ التقرير. هذه المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتشمل مدفوعات الفائدة التعاقدية:

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٣٥,٧٣,٤٦٣	١٦,٧٣٣,٢٥٢	١٥١,٨٦,٧١٤	١١٨,٢٥٦,١٦
-	٤,٤٨٣,٠٤٥	٤,٤٨٣,٠٤٥	٤,٤٨٣,٠٤٥
-	٧٤٩,٦٣٤	٧٤٩,٦٣٤	٧٤٩,٦٣٤
١,٨٢,٤٨٨	١٣٣,١٣٧	١,٩٥٣,٦٢٥	١,٩٨٢,٢٠٥
-	٣١١,٩٣١	٣١١,٩٣١	٣١١,٩٣١
<u>١٣٦,٨٩٣,٩٥١</u>	<u>٢٢,٤١٠,٩٩٩</u>	<u>١٥٩,٣٠٤,٩٤٩</u>	<u>١٢٥,٧٨٢,٩٢١</u>
١١٧,٤٣٩,٣٨٢	١٦,١٢٤,٥٤٣	١٣٣,٥٦٣,٩٢٥	١٢٧,٦٢,١٧٤
-	٣,٨٧,٦٩٨	٣,٨٧,٦٩٨	٣,٨٧,٦٩٨
-	٧٢٤,٢٢٩	٧٢٤,٢٢٩	٧٢٤,٢٢٩
٤,٥٢٦,٦٥٨	١٣٣,١٣٧	٤,٦٥٩,٧٩٥	٢,٠١,٠٢٢
-	٥١٣,٣٣٥	٥١٣,٣٣٥	٥١٣,٣٣٥
<u>١٢١,٩٦٦,٠٤٠</u>	<u>٢١,٣٦٥,٩٤٢</u>	<u>١٤٣,٣٣١,٩٨٢</u>	<u>١٣٤,٧٢٩,٤٥٨</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

التزامات مالية غير مشتقة

قرض لأجل	
ذمم تجارية دائنة	
ذمم دائنة أخرى	
التزامات عقد إيجار	
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التزامات مالية غير مشتقة

قرض لأجل	
ذمم تجارية دائنة	
ذمم دائنة أخرى	
التزامات عقد إيجار	
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	

فئات الأصول المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
٦,٥٢٧,١٩٣	٤,٦٨٤,٣١٤
٤,٦٩١,٢٨٠	٣٨,٠٣٩,٢٢٢
٨,٤١٠,٠٨٣	٨,٦٥٧,١٦٨
<u>٥٥,٦٢٨,٥٥١</u>	<u>٥١,٣٨٠,٧٠٤</u>
١٢٧,٦٢,١٧٤	١١٨,٢٥٦,١٦
٢,٠١,٠٢٢	١,٩٨٢,٢٠٥
٥,١٠٨,٢٦٢	٥,٢٣٢,٦٧٩
<u>١٣٤,٧٢٩,٤٥٨</u>	<u>١٢٥,٤٧٠,٩٩٠</u>

الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)

النقد وما يعادله	
مستحقات عقد إيجار تمويلي	
ذمم مدينة تجارية وأخرى	

الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)

قرض طويل الأجل	
التزامات عقد إيجار	
ذمم دائنة تجارية وأخرى	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ القيم العادلة

ترى الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية كما هو مبين في القوائم المالية في تاريخ التقرير.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة معطيات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:

المستوى ١: قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
المستوى ٢: قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

القيمة العادلة	القيمة الدفترية			
	إجمالي	الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	القيمة العادلة - أداة التحوط
المستوى ٢	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة
				أدوات مشتقة
	٢,٠٠٤,١٢٩	-	-	٢,٠٠٤,١٢٩
				أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
				مديونيات عقد إيجار تمويلي
	٣٨,٠٣٩,٢٢٢	-	٣٨,٠٣٩,٢٢٢	-
				ذمم مدينة تجارية وأخرى
	٨,٦٥٧,١٦٨	-	٨,٦٥٧,١٦٨	-
				النقد وما يعادله
	٤,٦٨٤,٣١٤	-	٤,٦٨٤,٣١٤	-
	٢,٠٠٤,١٢٩	٥٣,٣٨٤,٨٣٣	٥١,٣٨٠,٧٠٤	٢,٠٠٤,١٢٩
				التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
				قرض لأجل
	١١٩,٠٨٦,٢٠٠	١١٩,٠٨٦,٢٠٠	-	-
				التزامات إيجار
	١,٩٨٢,٢٠٥	١,٩٨٢,٢٠٥	-	-
				ذمم دائنة تجارية وأخرى
	٥,٢٣٢,٦٧٩	٥,٢٣٢,٦٧٩	-	-
	١٢٦,٣١٠,٨٤	١٢٦,٣١٠,٨٤	-	-



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ القيم العادلة (تابع)

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
المستوى ٢	إجمالي	الإلتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	القيمة العادلة - أداة التحوط
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة
				أدوات مشتقة
٢,٧٥١,٧٠	٢,٧٥١,٧٠	-	-	٢,٧٥١,٧٠
				أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
				مديونيات عقد إيجار تمويلي
-	٤,٦٩١,٢٨٠	-	٤,٦٩١,٢٨٠	-
				ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٨,٤١٠,٠٨٣	-	٨,٤١٠,٠٨٣	-
				النقد وما يعادله
-	٦,٥٢٧,١٩٣	-	٦,٥٢٧,١٩٣	-
٢,٧٥١,٧٠	٥٨,٣٧٩,٦٢٦	-	٥٥,٦٢٨,٥٥٦	٢,٧٥١,٧٠
				التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
				قرض لأجل
-	١٢٨,٥٩٨,٨٧٠	١٢٨,٥٩٨,٨٧٠	-	-
				التزامات إيجار
-	٢,٠٠١,٠٢٢	٢,٠٠١,٠٢٢	-	-
				ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	٥,١٠٨,٢٦٢	٥,١٠٨,٢٦٢	-	-
-	١٣٥,٧٠٨,١٥٤	١٣٥,٧٠٨,١٥٤	-	-

توضح الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة ضمن المستوى ٢ للأدوات المالية في قائمة المركز المالي، وكذلك المدخلات الهامة غير الملحوظة المستخدمة.

الفئة أسلوب التقييم

عقود مقايضة معدل الفائدة
يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير إلى معدلات المقايضة المدرجة وأسعار العقود الآجلة ومعدلات الاقتراض فيما بين البنوك. يتم تخفيض التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحني العائد الذي تم استخلاصه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر المرجعي السائد بين البنوك ذي الصلة المستخدم من قبل الأطراف المشاركة في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود مقايضة معدل الفائدة

القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأصول المالية هي نفسها والتي يتوقع استحقاقها خلال تسعين يوماً أو أقل.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ إدارة رأس المال

تتمثل أغراض الشركة عند إدارة رأس المال في تأمين قدرة الشركة على الاستمرار في مزاوله أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وتحقيق الفائدة لأصحاب المصالح الآخرين. تهدف سياسة الإدارة نحو الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية مما يؤدي إلى الحفاظ على ثقة الدائنين والسوق وكذلك لتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال. إن الإدارة واثقة من الحفاظ على المستوى الحالي للربحية من خلال تعزيز أعلى معدلات للنمو والإدارة الحكيمة للتكلفة. لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية خارجية مفروضة.

يتكون هيكل رأسمال الشركة من صافي الدين (الاقتراضات كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح ١٥ والتزامات عقد الإيجار المقاصة بالنقد وما يعادله) وحقوق ملكية الشركة (التي تتكون من رأسمال الأسهم والاحتياطيات والأرباح المحتجزة). لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية خارجية مفروضة فيما عدا متطلبات قانون الشركات التجارية.

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأسمال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. وبلغت نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قيمة ٢١٦,٢٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٣٤,٧١٪).

معدل المديونية

كان معدل المديونية في تاريخ التقرير على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	الدين (١)
١٢٩,٦٢١,١٩٦	١٢٠,٢٣٨,٣١١	ناقصاً: النقد وما يعادله
(٦,٥٢٧,١٩٣)	(٤,٦٨٤,٣١٤)	صافي الدين
١٢٣,٠٩٤,٠٠٣	١١٥,٥٥٣,٩٩٧	حقوق ملكية المساهمين (٢)
٥٢,٤٤٥,٤٠٠	٥٣,٤٣٣,٦٠٤	نسبة صافي الدين إلى حقوق ملكية المساهمين
٪٢٣٤,٧١	٪٢١٦,٢٦	

يعرّف الدين على أنه افتراض طويل وقصير الأجل (باستثناء المشتقات) كما هو موضح في إيضاح ١٦ والتزامات عقد الإيجار (إيضاح ١٨).

تشتمل حقوق الملكية على رأس المال واحتياطيات الشركة التي تدار كرأس مال.

٢٩ ارتباطات والتزامات طارئة

(١) حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ ٢,٥٥٠,٤٠٩ ريال عماني و ٩,٠٠٢,٥٠٧ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٦٧٥,٤٥٢ ريال عماني و ٨,٨٥٢,١٦٩ دولار أمريكي) وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات مادية.

(٢) التزام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يتعين على الشركات الراعية للمشروع تقديم التزام حساب احتياطي الوقود تجاه الوصي الخارجي. يمكن تقديم التزام حساب احتياطي الوقود في صورة نقد أو اعتماد مستندي أو خطاب ضمان. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قدمت شركتنا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكوا باور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ ٣١١,٩٣٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١١,٩٣٠ ريال عماني) في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة. لا يمكن استخدام الرصيد المصرفي في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرضين والكفلاء.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩ ارتباطات والتزامات طارئة

(٣) التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ليس لدى الشركة التزامات رأسمالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء ريال عُمانى) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

٣٠ ترتيب عقد الإيجار التشغيلي عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية، فإن الترتيب المبرم بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة الخاصة بمحطة طاقة ٤٤٥ ميغا وات مغطى بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ رقم عقود الإيجار ويمثل هذا الترتيب من حيث الجوهر عقد إيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. تبدأ مدة عقد الإيجار في ١ يناير ٢٠١٨. فيما يلي إجمالي الحد الأدنى من الإيصالات لعقد الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مُستحق:
ريال عماني	ريال عماني	خلال سنة
١٣,٤٢٠,٢٨٨	١٣,٤٨٥,٢٢٢	خلال أقل من سنتين
١٣,٤٨٥,٢٢٢	١٣,٤٣٥,٣٩٣	خلال أقل من ٣ سنوات
١٣,٤٣٥,٣٩٣	١٣,٤١٢,٧٤١	خلال أقل من ٤ سنوات
١٣,٤١٢,٧٤١	١٣,٣٩٧,٥١١	خلال أكثر من ٥ سنوات
٨٠,٥١١,٨٨٥	٦٧,١١٤,٣٧٣	
١٣٤,٢٦٥,٥٢٨	١٢٠,٨٤٥,٢٤٠	

٣١ صافي الأصول للسهم الواحد

صافي الأصول التي تمثل صافي حقوق الملكية للشركة في تاريخ التقرير. يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحملة الأسهم العادية للشركة على الأسهم العادية القائمة في تاريخ التقرير.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	صافي الأصول – أموال المساهمين
ريال عماني	ريال عماني	إجمالي عدد الأسهم العادية
٥٢,٤٤٥,٤٠٠	٥٣,٤٣٣,٦٠٤	صافي الأصول لكل سهم (بيسة)
٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	
٠,٢٣٦	٠,٢٤٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢ تقرير القطاعات

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

يوجد لدى الشركة قطاع واحد فقط وفقاً للمعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبالتالي تم عرض بيانات قطاعات الأعمال فيما يتعلّق بقطاعات أعمال الشركة. يعتمد الشكل الأساسي، القطاعات التجارية، على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية لها. وقد تم تغطية متطلبات المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الفقرات من ٣١ إلى ٣٤ بشأن الإفصاحات على مستوى المنشأة، في قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، وكذلك في الإفصاحات ٤ و ١٩ حول هذه القوائم المالية.

لم يتم الإفصاح عن أي تحليل جغرافي نظراً لأن ١٠٠٪ من إيرادات الشركة هي ناتجة من عميل واحد ومقره في عمان.

٣٣ توزيعات الأرباح

خلال السنة، لم يتم توزيع أي أرباح (٢٠٢٢): لم يتم توزيع أي أرباح).