

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	المحتويات
٦-١	تقرير مدقي الحسابات المستقلين
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة المركز المالي
٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤٢-١١	إيضاحات حول البيانات المالية

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة ظفار لتوليد الكهرباء (ش م ع ع)

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع. (ش م ع ع) ("الشركة")، التي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

#### أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير يتم وصفها بشكل إضافي في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. إننا مستقلين عن الشركة وفقاً لقواعد الأخلاق الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) (مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين) جنباً إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي التي هي ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في سلطنة عُمان، لقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر الأساس لإبداء رأي تدقيق حول هذه البيانات المالية.

#### أمور التدقيق الرئيسية

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

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي  
شركة ظفار لتوليد الكهرباء (ش م ع ع) (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>حصلنا على تأكيدات حول مدى ملاءمة افتراضات الإدارة المطبقة في محاسبة التحوط من خلال:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم العملية الشاملة المتعلقة بالأدوات المالية ومحاسبة التحوط بما في ذلك سياسات وإجراءات الإدارة الداخلية؛</li> <li>تقييم مدى ملاءمة وثائق التحوط والعقود الخاصة بالإدارة؛</li> <li>قمنا بإشراك أخصائيي التقييم الداخليين لدينا للمساعدة في تدقيقنا لنموذج التقييم، ومنحنيات الأسعار، والمدخلات غير الملحوظة للنموذج وتقييم فعالية التحوط لضمان أن تتماشى المحاسبة مع معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية؛</li> <li>الحصول على تأكيد للأدوات المالية المشتقة في نهاية السنة من الأطراف المقابلة.</li> </ul> <p>يتم تسجيل هذه العقود بالقيمة العادلة والتأهل لمحاسبة التحوط. تُنشأ هذه العقود بالتزامات مالية مشتقة كما يتم الإفصاح عنها في الإيضاحين ١٢ و١٣ حول البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.</p>	<p>١ تقييم الأدوات المالية المشتقة</p> <p>أبرمت الشركة اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة مع بنوك دولية للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. تتضمن محاسبة التحوط وتقييم أدوات التحوط التي يتم تحديدها من خلال تطبيق تقنيات التقييم، غالباً ممارسة حكم الإدارة واستخدام الافتراضات والتقديرية. نظراً لأهمية الأدوات المالية المشتقة وعدم التأكد من التقديرات ذات الصلة، يعتبر هذا أمر تدقيق رئيسي.</p> <p>تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة وتقدير عدم التأكد من الأدوات المالية المشتقة في الإيضاحين ٢-٣-١٠ و١٣ حول البيانات المالية.</p>

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي  
شركة ظفار لتوليد الكهرباء (ش م ع ع) (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

*المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩*  
إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة والإدارة مسؤولين عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩، وغيرها من البيانات المالية وتقريرنا كمدققي حسابات بشأنها. لقد حصلنا على المعلومات التالية قبل تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لسنة ٢٠١٩ بعد تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات:

- تقرير رئيس مجلس الإدارة
- تقرير حوكمة وتنظيم الشركات
- تقرير مناقشة وتحليل الإدارة

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي وسوف لن نبدي أي شكل من أشكال الإस्तنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

إرتباطاً بتدقيقنا للبيانات المالية، إن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، أخذين في عين الإعتبار ما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى لا تتماشى جوهرياً مع البيانات المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في التدقيق أو غير ذلك يبدو أنه تشوبها أخطاء جوهريّة.

في حال، بناءً على الإجراء الذي قمنا بأدائه حول المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات، نستنتج بأن هناك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فيتطلب منا رفع تقرير بهذه الحقيقة. ليس لدينا أي أمر لنرفع تقرير في هذا الشأن.

*مسئوليات الإدارة وأولئك المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية*

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسؤولين عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان، ونظم الرقابة الداخلية التي تقوم بتحديدها الإدارة على أنها ضرورية للتمكّن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء نتيجة لإختلاس أو لخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسؤولين عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، الإفصاح، حسب مقتضى الحال، حول الأمور المتعلقة بإستمرار المنشأة في مزاوله نشاطها واستخدام مبدأ الإستمرارية للمحاسبة إلا إذا كان أولئك المسؤولين عن الحوكمة ينوون إما تصفية الشركة أو إيقاف العمليات، أو لا يوجد لديهم بديل واقعي ولكن القيام بذلك.

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة ظفار لتوليد الكهرباء (ش م ع ع) (تابع)

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

#### مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن ليس ضمان بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية حينما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن توقعها بمعقولية بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس الأحكام المهنية والحفاظ على الشكوك المهنية في جميع أنحاء التدقيق. ونقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية الناتجة عن الغش هو أعلى من واحد من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتمال قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ومحاولات التشويه، أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية ضوابط الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى قرار حول مدى ملاءمة استخدام أولئك المسؤولين عن الحوكمة لأساس الإستمرارية للمحاسبة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري موجود ذو صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهري موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، لتعديل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب للشركة لتتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، هيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المعنية بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي  
شركة ظفار لتوليد الكهرباء (ش م ع ع) (تابع)

**مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)**  
نتواصل مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، في النطاق المخطط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في ضوابط الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيقنا.

نقدم أيضاً إلى أولئك المسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا بمتطلبات السلوك الأخلاقي ذات الصلة بشأن الإستقلال، والتواصل معهم بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد تكون من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، الضمانات ذات الصلة.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت من أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبالتالي هي أمور التدقيق الرئيسية. وصفنا هذه الأمور في تقريرنا كمدققي الحسابات إلا في حال قانون أو لائحة يحول دون الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما، في حالات نادرة للغاية، قررنا أن أمر لا ينبغي أن يتم تواصله في تقريرنا بسبب الآثار السلبية من عمل ذلك حيث من المعقول توقع أن تفوق فوائد المصلحة العامة من هذا التواصل.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى  
في رأينا، أن البيانات المالية تتقيد، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات الملزمة لقانون الشركات التجارية وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

*Ernst & Young LLC*

إرنست ويونغ ش م ع  
س.ت: ١٢٤٠١٣  
ص.ب: ١٧٥٠٠ روي - ١١٢، سلطنة عمان  
**EY ERNST & YOUNG LLC**  
C.R. No. 1224013  
P.O. Box 1750 - P.C. 112 Sultanate of Oman

*B. Jindry*

بسام مصطفى هندي  
مسقط  
١٦ فبراير ٢٠٢٠

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال عُماني	ريال عُماني		
٣٩,٣٩٧,٣٣٦	٣٩,٩٠٩,٣٩١	٢٠	إيرادات
(٢٨,٠٨٠,٧٤٥)	(٢٨,٥٠٨,٦٧٠)	٢١	تكاليف التشغيل
١١,٣١٦,٥٩١	١١,٤٠٠,٧٢١		إجمالي الربح
-	٥,٠١٠		إيرادات أخرى
(٦٨٣,٠٧٥)	(٧٠٠,٩٨٢)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٧,٤٠٦,٣٧٢)	(٧,٤٢٤,٢٣١)	٢٤	تكاليف تمويل
٣,٢٢٧,١٤٤	٣,٢٨٠,٥١٨		الربح قبل الضريبة
(٢,٨٦٧,٨٦٤)	(٢,٦٢٩,٣١٥)	١٩	مصروف ضريبة الدخل
٣٥٩,٢٨٠	٦٥١,٢٠٣		صافي ربح السنة
			(نفقات) / دخل شامل آخر
			البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى أرباح أو خسائر:
			(خسائر) / أرباح القيمة العادلة الناشئة خلال السنة من تحوط التدفقات النقدية -
٣,٢٢١,٤١٥	(٤,١٥١,١٠٩)	١٢	بعد خصم الضريبة
٣,٥٨٠,٦٩٥	(٣,٤٩٩,٩٠٦)		إجمالي (المصروفات) / الدخل الشامل للسنة
٠,٠٠٤	٠,٠٠٣	٢٥	الأرباح الأساسية والمخفضة لكل سهم

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية.



شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال عُمانى	ريال عُمانى		
١٥٧,١٤٠,٥٠٧	١٥٣,٤٥٤,٥٣٨	٤	الأصول
٥٤,٥١٤,٢٦٥	٥٢,٠٥٦,٥٧٦	٥	الأصول غير المتداولة
-	٣,٨٩٤,٧٢٤	١٨	آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢١١,٦٥٤,٧٧٢	٢٠٩,٤٠٥,٨٣٨		مستحقات عقد الإيجار التمويلي
			أصول حق الاستخدام
٥,٦٢٩,٣٤٨	٥,٧٤٢,٧٠١	٦	الأصول المتداولة
٢,٦٦٥,٥٧٩	٢,٤٥٧,٦٨٩	٥	المخزون
٣,٢٢٦,٨٣٧	١١,١٦٨,٧٩٢	٧	مستحقات عقد الإيجار التمويلي
١٧٣,٢٥١	٢٦٩,٦٠٠	٨	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١٠,١٠٦,٧١٢	٦,٢٧٩,٤١٢	٩	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢١,٤٠١,٧٢٧	٢٥,٩١٨,١٩٤		النقد والنقد المعادل
٢٣٣,٠٥٦,٤٩٩	٢٣٥,٣٢٤,٠٣٢		إجمالي الأصول
٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	١٠	حقوق المساهمين والالتزامات
٢٠٢,٥٩٥	٢٦٧,٧١٥	١١	حقوق المساهمين
٣٠,٢٥٠,٣٥٣	٢٦,٥٨٩,٦٣٨		رأسمال الأسهم
(١,٢٢٢,٩٥٥)	(٥,٣٧٤,٠٦٤)	١٢	احتياطي قانوني
٥١,٤٥٣,٩٩٣	٤٣,٧٠٧,٢٨٩		أرباح محتجزة
			احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
١٥٢,٦٢٥,٢٧٩	١٤٥,٤٤٦,٥٠٩	١٦	إجمالي حقوق المساهمين
١,٣٢٢,١٠٨	٥,٦٧٥,٣٩٧	١٣	الالتزامات غير المتداولة
٤,٠٦٧,٦٥٥	٤,٢١١,٥٠٢	١٤	قروض طويل الأجل
٣,٩١٧,٧٣٢	٣,٧١٣,٨٠٩	١٥	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٤٢,٨٦٢	٤٠,٣٦٤	١٥	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
-	٣,٩١٢,٤٨٥	١٨	مخصص أعمال الصيانة الرئيسية
٥,٩٧٧,٥١٧	٧,٤٤٧,٣٥٠	١٨	مكافآت نهاية خدمة مستحقة
١٦٨,٠٠٣,١٥٣	١٧٠,٤٤٧,٤١٦	١٩	التزامات عقد الإيجار
			صافي التزام ضريبي مؤجل
٦,٩٧٩,٢٥١	٧,٢٥٧,٢٠٤	١٦	الالتزامات المتداولة
٦٦,٦٦٣	٦٤٧,٠٠٣	١٣	قروض طويل الأجل
-	٤٢٤,٦٧٤	١٨	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٦,٥٥٣,٤٣٩	١٢,٤٥٦,٩٨١	١٧	التزامات عقد الإيجار
-	٣٨٣,٤٣٨	١٧	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٣,٥٩٩,٣٥٣	٢١,١٦٩,٣٢٧		ضريبة الدخل مستحقة السداد
١٨١,٦٠٢,٥٠٦	١٩١,٦١٦,٧٤٣		إجمالي الالتزامات
٢٣٣,٠٥٦,٤٩٩	٢٣٥,٣٢٤,٠٣٢		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
٠,٢٣٢	٠,١٩٧	٣٢	صافي الأصول للسهم الواحد

تم اعتماد إصدار البيانات المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠.

  
الرئيس المالي

  
الرئيس التنفيذي

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح	
ريال عُمانى	ريال عُمانى		
٣,٢٢٧,١٤٤	٣,٢٨٠,٥١٨		أنشطة التشغيل
			ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
٣,٩٤٩,٩٤٦	٣,٩٥٨,٩٨٠	٤	استهلاك آلات ومعدات
-	٢٤٦,٤٢١	٢١	استهلاك أصول حق الاستخدام
٧,٤٠٦,٣٧٢	٧,٤٢٤,٢٣١	٢٤	تكاليف تمويل
(٤,٧٣٠,٦٢٦)	(٤,٥٥٣,٥٣٣)	٢٠	إيرادات فوائد من إيجار تمويل
-	٨٩,٩٠١	٢٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠,٦٢٨	٨,٤٣٩		مخصص مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٩,٨٧٣,٤٦٤	١٠,٤٥٤,٩٥٧		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١,٧٠٤,٥٦٥)	(١١٣,٣٥٣)		المخزون
٦٦,٤٧٥	(٨,٠٣١,٨٥٦)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢,١١٧,٦٥٣	٥,٧٤٨,٣١٠		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٩٠,٢٧٣	(٩٦,٣٤٩)		دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
١٠,٤٤٣,٣٠٠	٧,٩٦١,٧٠٩		النقد المتولد من العمليات
(٣١,٧٣٦)	(١٠,٩٣٧)		مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة
٦,٨١٩,١١١	٦,٨١٩,١١١		أقساط عقد إيجار تمويلى (دفعات سعة الطاقة) مقبوضة
١٧,٢٣٠,٦٧٥	١٤,٧٦٩,٨٨٣		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(٦٣١,٤٠٨)	(٣٢٠,٨٠٤)	١٥	دفعات أعمال الصيانة الرئيسية
(١٢,٠٨٦,٦٥٦)	(٢٧٣,٠١١)	٤	إضافات إلى معدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٢,٧١٨,٠٦٤)	(٥٩٣,٨١٥)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(٥,٧٩٨,٤٨٥)	(٦,٥٦٤,٣١٢)	١٨	تكلفة تمويل مدفوعة
-	(٣٤٨,٧٥٠)	١٨	سداد التزامات عقد إيجار
١٣,٠٧٤,٠٠٣	-	١٦	المتحصلات من قرض طويل الأجل
(٤,٢٤٣,٧٢٥)	(٧,٠٨٩,٩٨٦)	١٦	سداد قرض طويل الأجل
-	(٤,٠٠٠,٣٢٠)	٣٤	سداد توزيعات الأرباح
٣,٠٣١,٧٩٣	(١٨,٠٠٣,٣٦٨)		صافي تدفق النقد (المستخدم في) / المتولد من أنشطة التمويل
٧,٥٤٤,٤٠٤	(٣,٨٢٧,٣٠٠)		(النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
٢,٥٦٢,٣٠٨	١٠,١٠٦,٧١٢		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٠,١٠٦,٧١٢	٦,٢٧٩,٤١٢	٩	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	احتياطي تحويلات التدفقات التقديرية	أرباح محتجزة	الاحتياطي القانوني	رأسمال الأسهم المتفرج	رأسمال الأسهم رئال عماني
الإجمالي رئال عماني	٤٧,٨٧٣,٢٩٨	(٤,٤٤٤,٣٧٠)	٢٩,٩٢٧,٠٠١	٢١,٧٢٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	-	-	-	(٢١,٧٢٤,٠٠٠)	٢١,٧٢٤,٠٠٠
٢٥٩,٢٨٠	-	٢٥٩,٢٨٠	-	-	-
٢,٢٢١,٤١٥	٢,٢٢١,٤١٥	-	-	-	-
٢,٥٨٠,٦٩٥	٢,٢٢١,٤١٥	٢٥٩,٢٨٠	-	-	-
-	-	(٢٥٩,٢٨٠)	٢٥٩,٢٨٠	-	-
٥١,٤٥٣,٩٩٣	(١,٢٢٢,٩٥٥)	٢٠,٢٥٠,٢٥٣	٢٠,٢٠٩٥٥	-	٢٢,٢٢٤,٠٠٠
(٢٤٦,٤٧٨)	-	(٢٤٦,٤٧٨)	-	-	-
٥١,٢٠٧,٥١٥	(١,٢٢٢,٩٥٥)	٢٠,٠٠٣,٨٧٥	٢٠,٢٠٩٥٥	-	٢٢,٢٢٤,٠٠٠
٦٥١,٢٠٣	-	٦٥١,٢٠٣	-	-	-
(٤,١٥١,١٠٩)	(٤,١٥١,١٠٩)	-	-	-	-
(٣,٤٩٩,٩٠٦)	(٤,١٥١,١٠٩)	٦٥١,٢٠٣	-	-	-
-	-	(٦٥١,٢٠٣)	٦٥١,٢٠٣	-	-
(٤,٠٠٠,٣٢٠)	-	(٤,٠٠٠,٣٢٠)	-	-	-
٤٣,٧٠٧,٦٨٩	(٥,٣٧٤,٠٦٤)	٢١,٥٨٩,٦٧٨	٢٦٧,٧١٥	-	٢٢,٢٢٤,٠٠٠

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ١. الأنشطة

تم تسجيل شركة ظفار لتوليد الكهرباء ("الشركة") أو ("دي جي سي") كشركة مساهمة مغلقة ("ش.م.ع.م.") في سلطنة عُمان في ٢٨ فبراير ٢٠٠١ بموجب قانون الشركات التجارية في عُمان. وفيما بعد، تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة ("ش.م.ع.ع."), وتم إدراجها في سوق مسقط للأوراق المالية في ٥ سبتمبر ٢٠١٨.

ويضم المستثمرون شركة أعمال المياه والطاقة الدولية ("أكوا باور"), وميتسوي أند كو ليمتد وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. والعنوان المسجل لشركة أكوا باور هو ٢٢٦١٦ طريق الملك عبد العزيز، الرياض، المملكة العربية السعودية، والعنوان المسجل لميتسوي أند كو ليمتد هو مارونوتشي أي - تشايم، تشيودا - كيو، طوكيو ٨٦٣١ - ١٠٠، اليابان، نيبون لايف، مارونوتشي جاردن تور. والعنوان المسجل لشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. هو ص.ب. ٢١٦٣ صلالة، الرمز البريدي ٢١١، سلطنة عُمان.

تخضع أنشطة الشركة لأحكام قانون "تنظيم وتخصيص قطاع الكهرباء والمياه المرتبطة به" (قانون القطاع) الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٤/٧٨/٢٠٠٤. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في توليد الكهرباء بموجب الترخيص الصادر من هيئة تنظيم الكهرباء في سلطنة عُمان.

### الاتفاقيات

إن اتفاقية الامتياز والتي كانت ظفار لتوليد الكهرباء طرفاً فيها، تم فسخها ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٤. ووفقاً لذلك، ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٤، منحت الشركة رخصة لتوليد الكهرباء وذلك بموافقة هيئة تنظيم الكهرباء 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 إبريل 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 والبالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات والمحطة الجديدة بعدد ١٥ سنة من تاريخ التشغيل التجاري المقرر للمحطة الجديدة. ومن المتوقع أن يوافق هذا التاريخ ١ يناير ٢٠١٨ وفقاً للخطة.

أبرمت الشركة عقد مقاوله هندسة ومشتريات وإنشاء مع شركة سيبيكو 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، وبنك ظفار، وبنك ميزوهو، وبنك ستاندرد تشارترد، وبنك كي إف ديلبو أيبكس، وبنك سوميتومو ميتسوي ترست، وشركة سوميتومو ميتسوي المصرفية.

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

### ٢. السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية بسلطنة عمان، وتعديلاته اللاحقة، والهيئة العامة لسوق المال.

تم إقرار قانون الشركات التجارية الجديد الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ (قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان) في ١٣ فبراير ٢٠١٩ الذي حل محل قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤. وفقاً لمواد المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨، أصبح قانون الشركات التجارية الجديد ساري المفعول في ١٧ أبريل ٢٠١٩، ويجب على الشركات أن توفق أوضاعها للامتثال للقانون الجديد خلال عام واحد اعتباراً من ١٧ أبريل ٢٠١٩.

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا التقييم العادل للأدوات المالية المشتقة.

لقد تم عرض البيانات المالية بالريال العُماني وهو العملة المستخدمة وعملة التقرير لهذه البيانات المالية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

١٦-٢-٢ تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة للتقارير المالية الدولية

فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، طبقت الشركة كافة المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتعلقة بعملياتها والسارية على السنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٣ عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: خصائص الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: خطة التعديل أو التخفيض أو التسوية
- عملية التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضرائب الدخل - الأثار المترتبة على دفعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣: تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة

لم ينتج عن المعايير المذكورة أعلاه، بخلاف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، أي أثر جوهري في البيانات المالية للشركة.

٢-٢-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدى يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ "حوافز الإيجارات التشغيلية" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار". ويضع المعيار مبادئ إدراج عقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويقتضي من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار في الميزانية العمومية.

لم يطرأ تغيير جوهري على طريقة محاسبة المؤجرين طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ مقارنة بمعيار المحاسبة الدولي ١٧. يواصل المؤجرون تصنيف كافة عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي ١٧. وعليه، لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أثر في عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي الطرف المؤجر.

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام التطبيق المعدل بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي ١ يناير ٢٠١٩. بموجب هذه الطريقة، تم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار في تاريخ التطبيق المبدئي. وبالتالي، لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

طبيعة أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦:

اعترفت الشركة بعقود إيجار الأرض المستأجرة ورسوم الاتصال وإيجار مبنى مقر الشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦، صنفت الشركة كافة عقود الإيجار الخاصة بها (التي تكون فيها الطرف المستأجر) في تاريخ بدء العقد على أنها إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، طبقت الشركة منهج واحد للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. اعترفت الشركة بالتزامات عقد الإيجار لتقديم دفعات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد. فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها في وقت سابق كعقود إيجار تشغيلية، قد تم الاعتراف بالتزامات عقد الإيجار استناداً إلى القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٢-٢	التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)
٢-٢-٢	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (تابع)

الوسائل العملية:

اختارت الشركة استخدام الوسيلة العملية للانتقال ليس لإعادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار في ١ يناير ٢٠١٩. وبدلاً من ذلك، طبقت الشركة المعيار على العقود فقط والتي تم تحديدها في وقت سابق على أنها عقود إيجار ينطبق عليها معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٤ في تاريخ التطبيق المبدي. اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف على عقود الإيجار التي تبلغ مدتها، في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ١٢ شهراً أو أقل ولا تنطوي على خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة ("أصول منخفضة القيمة").

أثر الانتقال

نتج عن الانتقال لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أثر في البيانات المالية في ١ يناير ٢٠١٩ على النحو التالي:

٢٠١٩	
ريال عماني	
مدين / (دائن)	
٤,١٤١,١٤٥	أصول حق الاستخدام
(٤,٤٣١,١١٩)	التزامات عقد الإيجار
(٢٨٩,٩٧٤)	الأثر في حقوق الملكية
٤٣,٤٩٦	أثر الضريبة المؤجلة في تسويات الأرباح المحتجزة (إيضاح ١٩)
(٢٤٦,٤٧٨)	صافي الأثر في حقوق الملكية

استخدمت الشركة معدل الاقتراض الإضافي بواقع ٥,٧٥٪ سنوياً في سبيل الاعتراف بالتزامات عقود الإيجار.

المطابقة مع التزامات عقد الإيجار التشغيلي

يمكن مطابقة التزامات عقد الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ مع التزامات عقد الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

٨,٥٤٧,٨٣٥	التزامات عقد الإيجار التشغيلي
%٥,٧٥	متوسط معدل الاقتراض الإضافي المرجح
٤,٤٣١,١١٩	التزامات عقد الإيجار التشغيلي المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩

### ٣-٢-٢ معايير صادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة لكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة: تعتمد الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حسب الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ عقود التأمين
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف النشاط التجاري
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف المادة
- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ٩ معيار سعر الفائدة المعدل

### ٤-٢-٢ إصلاح مؤشر سعر الفائدة

تم نشر تعديلات إصلاح معيار سعر الفائدة (سعر الفائدة بين البنوك) للمرحلة الأولى من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٧، بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية في سبتمبر ٢٠١٩، والذي يتضمن عدداً من النقوش، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بالإصلاح القياسي لسعر الفائدة. تقوم الشركة بتقييم تأثير المرحلة الأولى تعديلات سعر الفائدة بين البنوك التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها الشركة:

١-٣-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة بيان المركز المالي على أساس تصنيف المتداول / غير المتداول. ويعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تسيله أو يعتمد بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
  - يتوقع تسيله خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير أو
  - يكون نقداً أو في حكم النقد ما لم يتم تقييده عن الاستبدال أو الاستخدام لتسوية التزام لما لا يقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير
  - محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- ويتم تصنيف كافة الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

ويكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية العادية
  - يتم الاحتفاظ به في المقام الأول بغرض المتاجرة
  - يكون قيد التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير أو
  - ليس هناك حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لما لا يقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير
- وتصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تقاضيه عند بيع أحد الأصول أو يتم دفعه لتحويل أحد الالتزامات في إطار معاملة منظمة بين شركاء السوق بتاريخ القياس. ويبنى قياس القيمة العادلة على أساس افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو
- في حالة غياب سوق رئيسي، في السوق الأنفع للأصل أو الالتزام

يجب أن يكون دخول الشركة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها شركاء السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض تصرف شركاء السوق على أفضل ما يكون لمصلحتهم الاقتصادية.

في قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي، يؤخذ في الحسبان قدرة شريك السوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل أفضل استخدام أو بيعه لشريك سوق آخر يستخدم الأصل أفضل استخدام.

وتستخدم الشركة أساليب تقييم مناسبة للظروف وتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع تعظيم استغلال المعطيات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المعطيات غير الملحوظة.

ويتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات التي تقاس القيمة العادلة لها أو يفصح عنها في البيانات المالية وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يوصف كما يلي، على أساس معطيات أدنى مستوى لا بد منه لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي تكون معطيات المستوى الأدنى لها التي لا بد منها لقياس القيمة العادلة ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي تكون معطيات المستوى الأدنى لها التي لا بد منها لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة

بالنسبة للأصول والالتزامات المدرجة في البيانات المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا حدثت تحولات بين المستويات في التسلسل الهرمي أم لا عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس معطيات أدنى مستوى لا بد منه لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ الاعتراف بالإيرادات

يتمثل نشاط الشركة في توريد الطاقة 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،
- رسوم إنتاج تغطي رسم الوقود والرسم المتغير للتشغيل والصيانة

إن اتفاقية شراء الطاقة لدى الشركة عبارة عن ترتيب عقد إيجار تمويلي لمحطة توليد الكهرباء القائمة حالياً والبالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات وعقد إيجار تشغيلي لمحطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها ٤٤٥ ميجاوات.

(١) إيرادات من عقود الإيجار

إن معالجة محطة توليد الكهرباء البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات هي عبارة عن ترتيب عقد إيجار تمويلي ويتم الاعتراف بإيرادات فوائد عقد الإيجار في قائمة الدخل الشامل إن رسوم الطاقة الاستيعابية التي تغطي رسم الاستثمار الواردة بموجب اتفاقية شراء الطاقة هي عبارة عن دفعات عقد الإيجار التمويلي ويتم احتسابها بناءً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

يعامل رسم الاستثمار في المحطة البالغة قدرتها ٤٤٥ ميجاوات على أنه يحتوي على إيجار ينقل الحق في استخدام الأصول الأساسية لفترة زمنية مقابل عوض. ويُدْرَج هذا المكون من الإيراد على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار حتى نطاق إتاحة السعة على أساس البنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة، ويتم احتسابه باستخدام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

(٢) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتم إدراج الرسوم الثابتة للتشغيل والصيانة كإيراد عند إتاحة السعة عن طريق إجراء الصيانة اللازمة سواء كانت مخططة أو غير مخططة في الموعد المناسب حتى تكون المحطة على استعداد للعمل وتوليد الإنتاج اللازم ومزاولة النشاط 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 (التي تغطي رسوم الوقود ورسوم التشغيل والصيانة المتغيرة) إيصالات إيجارات محتملة. يتم احتساب الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء استناداً إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

لدى الشركة اتفاقيات طويلة الأجل مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه تحدد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء المنفصلة. وتستخدم الخبرة التراكمية لتقدير واحتمال الخصومات، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ولا يدرج الإيراد إلا بمدى احتمال أن إلغاء كبيراً لن يحدث في القيد.

وليس هناك مكون تمويلي رئيسي مرفق بالمستحق من العميل. ويتم توفير السلع والخدمات على أساس الشروط الائتمانية المتفق عليها في العقد ويتم الدفع خلال ٢٥ يوماً من تقديم الفاتورة. وتقدم الشركة الفواتير بصفة شهرية مؤخراً، وتقدم هذه الفواتير بصفة عامة في اليوم الخامس من الشهر التالي أو قبل ذلك.

٤-٣-٢ الضريبة

ضريبة الدخل الحالية

تحسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العُمانية.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل باستثناء ما يتعلق منها بالبنود المعترف بها في قائمة الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي. إن الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المفروضة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة أو المتعلقة بالسنوات السابقة نتيجة الربط الضريبي، باستخدام معدلات الضريبة المشرعة أو التي من المحتمل أن يتم تشريعها في تاريخ البيانات المالية وأي تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.



## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣-٢ الضرب لث (تابع)

#### الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية. يتم قياس كل من أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تسري على السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناء على (القوانين الضريبية) التي تم تشريعها بتاريخ التقرير.

ويتم إدراج أصول ضريبة الدخل المؤجلة بالنسبة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة القابلة للاستقطاع والمبالغ المرحلة من الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً، والتي مقابلها يمكن استخدام الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع والمبالغ المرحلة من الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، باستثناء عندما يظهر التزام ضريبة الدخل المؤجلة المرتبط بالفروق المؤقتة التي تخضع للخصم الضريبي من الاعتراف المبدئي لأصل أو التزام في معاملة لا تعتبر من قبيل دمج الأعمال، ولا تؤثر في وقت المعاملة- على أي من الأرباح المحاسبية و الأرباح الخاضعة للضريبة أو الخسائر.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجل. يتم إعادة تقييم أصول الضريبة المؤجلة في كل تاريخ تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ستسمح باسترداد أصول الضريبة المؤجلة.

ويتم مقاصبة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة نظراً لوجود حق قانوني ملزم لمقاصبتها في عمان.

٥-٣-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية للشركة بالريال العُماني وهو العملة التنفيذية للشركة. وتدرج التعاملات المنفذة بعملة أجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة التنفيذية للشركة في تواريخ تأهيل التعاملات للإدراج لأول مرة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة التنفيذية في تاريخ التقرير.

ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم التعامل مع المكسب أو الخسارة الناشئة عند ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة مع إدراج المكسب أو الخسارة بسبب التغيير في القيمة العادلة للبلند (أي يتم الاعتراف في الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة على التوالي بفروق التحويل على البنود التي يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة قيمتها العادلة في الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة).

٦-٣-٢ الآلات والمعدات

يتم قيد الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة خالصة من خسائر انخفاض القيمة التراكمية إن وجدت.

يبدأ احتساب استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ اعتباراً من تاريخ جاهزيتها للاستخدام في الغرض المحدد.

يتم قيد الآلات والمعدات بالتكلفة خالصة من الاستهلاك التراكمي وخسائر انخفاض القيمة التراكمية إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض بالنسبة لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل إذا استوفيت معايير الإدراج. وعند لزوم استبدال أجزاء جوهرية من الآلات والمعدات على فترات، تقوم الشركة باستهلاكها بشكل منفصل على أساس أعمارها الإنتاجية. وبالمثل، عند إجراء معاينة رئيسية، يتم إدراج تكلفتها في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كاستبدال إذا استوفيت معايير الإدراج. ويتم إدراج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تحملها. ويتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أحد الأصول بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الإدراج بالنسبة للمخصص.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣-٢ الآلات والمعدات (تابع)

يتم احتساب الاستهلاك لتزليل تكلفة الأصول، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت، كما يلي:

سنوات	
٤٠	الآلات والمعدات والأعمال المدنية والإنشائية
٤٠	أصول إزالة الموقع
١٨	قطع غيار رأسمالية للآلات ومعدات أخرى
٥	أجهزة حاسب آلي ومعدات
٥	سيارات
٥	أثاث وتركيبات
٥	برامج حاسب آلي

تتم مراجعة القيم الدفترية للمعدات لتحديد الانخفاض في قيمتها عندما تدل الأحداث أو التغيرات في الظروف أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. وإذا وجدت مثل هذه المؤشرات وعندما تتجاوز القيم الدفترية المبلغ القابل للاسترداد المقدر، يتم تخفيض قيمة الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد كونها القيمة الأعلى من قيمها العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة.

وتتم رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والمعدات المحتسب كبند منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية لهذا المكون المستبدل. وتتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. ويتم إدراج كافة المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبد المصروف.

عند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بوصفها بديلاً إذا استوفيت معايير الإدراج.

ويتم إلغاء أي عنصر من الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو حينما لا يتوقع أن يكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. وأية أرباح أو خسائر ناشئة من إلغاء الأصل (محتسبة كالفرق بين صافي تحصيلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها ضمن البيان أو الأرباح أو الخسائر في سنة إلغاء الأصل.

يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية والأساليب ويتم تعديلها بأثر مستقبلي في حال كان ذلك مناسباً.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وتعديلها، حينما كان ذلك مناسباً، بتاريخ كل بيانات مالية. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي بند من بنود الآلات والممتلكات المعدات عن القيمة الاستردادية المقدرة، يتم تخفيض قيمة الأصل في الحال إلى قيمته الاستردادية.

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

٧-٣-٢ عقود الإيجار

عقود الإيجار (السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩)

حددت الشركة عند بدء العقد 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 للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. تعترف الشركة بالتزامات 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 والمعدلة بما يعكس أي عمليات إعادة قياس للالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقد الإيجار المعترف بها والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد الشركة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. وتتعرض أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣-٢ عقود الإيجار (تابع)

### ب) التزامات عقد الإيجار

تعترف الشركة في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار بالتزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات عقد الإيجار الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تحسب ممارسة الشركة خيار إنهاء عقد الإيجار. يتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرف في الفترة التي تقع فيها الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

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 الثابتة في دفعات عقد الإيجار (على سبيل المثال التغيرات الدفترية المستقبالية الناتجة عن التغير 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.

### ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقد 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 الاعتراف بعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة كمصرف على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

### عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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 الدخل الشامل نظراً لطبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتتحقق على مدى فترة عقد الإيجار على نفس أساس إيراد الإيجار. ويتم الاعتراف بأقساط الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها فيها.

### عقود الإيجار (السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩)

إن تحديد ما إذا كان الترتيب (أو يحتوي على) عقد إيجار يستند إلى جوهر الترتيب في بداية عقد الإيجار. إن الترتيب هو، أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد (أو أصول) وينقل الترتيب حق استخدام الأصل (أو الأصول)، حتى لو كان ذلك الأصل (أو تلك الأصول) غير محددة صراحة في الترتيب.

الإيجار الذي يحول غالبية مخاطر وعوائد الملكية يعد بمثابة إيجار تمويلي. والإيجار عدا الإيجار التمويلي يعد بمثابة إيجار تشغيلي.

### الإيجار التمويلي كمؤجر

يدرج المبلغ المستحق بموجب الإيجار التمويلي كمدىونية بصافي قيمة استثمار الشركة في الإيجار. ويدرج الفرق بين إجمالي المدىونية والقيمة الحالية للمدىونية كإيراد تمويل غير محقق.

### الإدرج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية عند الإدرج المبدئي كمقاسة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة والتكلفة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدرج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارتها وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهري أو التي طبقت الشركة لها الأداة العملية، تقاس الشركة بمدى الأصل المالي بقيمته العادلة علاوة على تكاليف المعاملة وذلك إذا لم يكن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهري أو التي طبقت الشركة لها الأداة العملية بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية

لتصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يحتاج إلى إنشاء تدفقات نقدية عبارة عن "مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق" (SPP). وبشار إلى هذا التقييم بأنه اختبار SPP ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. 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 الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارته للأصول المالية لتوليد تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. إن الشركة ليس لديها أي أداة مالية يتم قياسها إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة باستثناء الأداة المشتقة المستخدمة كأداة تحوط.

ويتم إدراج مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تحتاج إلى تسليم أصول خلال إطار زمني تحدده لائحة أو اتفاقية في السوق (مناجرات الطريق المعتاد) في تاريخ المتاجرة، أي تاريخ التزام الشركة بشراء أو بيع الأصل.

#### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية إلى أربع فئات:

- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر التراكمية (أدوات الدين)
- أصول مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير للمكاسب والخسائر التراكمية عند إلغاء الاعتراف (أدوات الملكية)
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

#### أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

وهذه الفئة هي الفئة الأنسب للشركة. وتقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- أصول مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير للمكاسب والخسائر التراكمية عند إلغاء الاعتراف (أدوات الملكية)،
  - تنشئ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق
- يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة فيما بعد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. ويتم إدراج المكاسب والخسائر في قائمة الدخل الشامل عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشمل الأصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة الذمم المدبنة التجارية ومستحقات الإيجار التمويلي.

#### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المتشابهة حيثما طبق ذلك) في المقام الأول (أي إزالته من قائمة بيان المركز المالي للشركة) عندما:

- تنتضي الحقوق في تلقي تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحول الشركة حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من الأصل أو تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري للغير بموجب ترتيب تمريزي، سواء (أ) حولت الشركة معظم مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) لم تحول الشركة ولم تحتفظ بمعظم مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تحول الشركة حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من الأصل أو تدخل في ترتيب تمريزي، فإنها تقوم بتقييم مدى احتفاظها بمخاطر ومنافع الملكية. وعند عدم تحويلها أو احتفاظها بمعظم مخاطر ومنافع الأصل وعدم تحويلها للسيطرة على الأصل، تظل الشركة تدرج الأصل المحول بمقدار مشاركتها المستمرة. وفي هذه الحالة، تدرج الشركة أيضا التزاما مشتركًا. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المشترك على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

ويتم قياس المشاركة المستمرة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالأقل من القيمة الدفترية الأصلية والقيمة القصوى للعوض الذي كان من الممكن أن يلزم الشركة سداده.

#### انخفاض قيمة الأصول المالية

وتدرج الشركة مخصصا للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتبني الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها مخصومة بتقريب سعر الفائدة الفعلي الأصلي. وتشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزء من البنود التعاقدية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية (تابع)

ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي لم يكن فيها زيادة كبيرة في الخطر الائتماني منذ الإدراج المبدئي، يتم تجنب مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن حالات التعسر الممكنة خلال الأشهر الاثنا عشر التالية (الخسارة الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهرا). وبالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي كان فيها زيادة كبيرة في الخطر الائتماني منذ الإدراج المبدئي، لا بد من مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة طوال العمر المتبقي لقيمة التعرض بغض النظر عن توقيت التعسر (الخسارة الائتمانية المتوقعة طول العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي تغطي استخدام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تطبق الشركة نهجا مبسطا في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لا تتبع الشركة التغيرات في الخطر الائتماني، ولكنها تدرج مخصصا للخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة طول العمر في تاريخ كل تقرير. ولقد أقامت الشركة مصفوفة تخصيص مبنية على خبرتها في الخسارة الائتمانية التاريخية، معدلة حسب العوامل الاستشرافية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. بالنسبة لمديني الإيجار التمويلي، تطبق الشركة منهجا عاما في حساب خسائر الإئتمان المتوقعة ويتم تحديدها باستخدام احتمالية التخلف عن السداد والتعرض عند التخلف عن السداد والخسارة الناشئة عن التخلف عن السداد.

#### الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الإدراج المبدئي كالالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض واقتراضات أو ذمم دائنة أو كمشترقات تخصص كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسبما هو مناسب.

ويتم إدراج كافة الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة، خالصة من التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملات.

تشمل الالتزامات المالية للشركة للذمم الدائنة التجارية والأخرى والاقتراضات البنكية والأدوات المالية المشتقة.

#### القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

#### الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الالتزامات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والالتزامات المالية المقومة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تحملها بغرض إعادة الشراء على المدى القريب. وتشمل هذه الفئة أيضا الأدوات المالية المشتقة التي تبرمها الشركة والتي لا تخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط حسبما يعرفها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. كما يتم أيضا تصنيف المشتقات المضمنة المنفصلة على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تخصيصها كأدوات تحوط فعالة.

ويتم إدراج المكاسب أو الخسائر على الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الشامل.

ويتم قيد الالتزامات المالية المقومة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التاريخ المبدئي للإدراج وذلك فقط في حالة استيفاء المعايير الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. ولم تقيد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والاقتراضات)

هذه هي الفئة الأنسب للشركة. فيعد الإدراج المبدئي، يتم قياس القروض والاقتراضات التي تحمل فائدة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم إدراج المكاسب والخسائر في قائمة الدخل الشامل عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية استهلاك سعر الفائدة الفعلي.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة باحتساب أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم إدراج استهلاك سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل.

#### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انقضائه. وعند استبدال التزام مالي قائم بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة تماما أو مع تعديل جوهري في شروط الالتزام القائم، فتتم معالجة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي وإدراج التزام جديد. ويتم إدراج الفرق في القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٣-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

#### الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة مثل مقايضات أسعار الفائدة للتحوط ضد مخاطر سعر الفائدة. ويتم إدراج هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المشتقة، ويعاد قياسها فيما بعد بالقيمة العادلة. ويتم قيد المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة إيجابية والتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كما يلي:

- تحوطات القيمة العادلة عند التحوط ضد التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المدرج أو الالتزام الثابت غير المدرج
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط ضد التعرض لإمكانية التغير في التدفقات النقدية المنسوبة إما لخطر معين مرتبط بأصل أو التزام مدرج أو معاملة متوقعة شديدة الاحتمال أو خطر العملة الأجنبية في التزام ثابت غير مدرج.

في بداية علاقة التحوط، تقوم الشركة رسمياً بتحديد وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب الشركة في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر للقيام بالتحوط.

ويشمل التوثيق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط ضده وطبيعة الخطر الجاري التحوط ضده وكيفية تقييم الشركة لدى استيفاء علاقة التحوط لمتطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر فعالية التحوط وكيفية تحديد نسبة التحوط). وتعتبر علاقة التحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط إذا استوفت كافة متطلبات الفعالية التالية:

- أن تكون هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط ضده وأداة التحوط
- ألا يخلق أثر الخطر الائتماني على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية
- أن تكون نسبة التحوط لعلاقة التحوط نفس تلك الناتجة عن كمية البند المتحوط ضده الذي تحوط الشركة ضده فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعلياً للتحوط ضد كمية البند المتحوط ضده.

وتتم محاسبة التحوطات التي تستوفي كافة المعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط كما هو موضح أدناه:

#### تحوطات التدفقات النقدية

ويتم إدراج الجزء الفعال من المكسب أو الخسارة على أداة التحوط في الدخل الشامل الآخر في احتياطي تحوطات التدفقات النقدية، بينما يتم إدراج أي جزء غير فعال فوراً في قائمة الدخل الشامل. ويتم تعديل احتياطي تحوطات التدفقات النقدية إلى الأدنى من المكسب أو الخسارة التراكمية على أداة التحوط والتغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط ضده.

ويتم احتساب المبالغ التراكمية في الدخل الشامل الآخر على أساس طبيعة المعاملة الأساسية المتحوط ضدها. فإذا تسببت المعاملة المتحوط ضدها فيما بعد في إدراج بند غير مالي، فتنتم إزالة المبلغ التراكمي في حقوق المساهمين من المكون المنفصل لحقوق المساهمين وإدراجه في التكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المتحوط ضده. ولا يعتبر ذلك تعديلاً يعيد التصنيف ولن يدرج في الدخل الشامل الآخر للسنة. ويسري ذلك أيضاً حينما أصبحت المعاملة المتوقعة المتحوط ضدها للأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي فيما بعد التزاماً ثابتاً يتم تطبيق محاسبة تحوطات القيمة العادلة عليه.

إذا تم وقف محاسبة تحوطات التدفقات النقدية، فيجب أن يظل المبلغ التراكمي في الدخل الشامل الآخر كما هو في الدخل الشامل الآخر التراكمي إذا ظل من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط ضدها. وإلا، فيعاد تصنيف المبلغ على الفور إلى قائمة الدخل الشامل كتعديل يعيد التصنيف.

ويعد الإيقاف، وبمجرد حدوث التدفق النقدي المتحوط ضده، يجب احتساب أي مبلغ متبقي في الدخل الشامل الآخر التراكمي حسب طبيعة المعاملة الأساسية كما هو موضح أعلاه.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣-٢ المخزون

يتم تسعير المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. وتتكون التكلفة من تلك المصروفات التي تكبدها الشركة في سبيل الوصول بالمخزون الى شكله ومكانه الحاليين. ويتم احتساب التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر للمخزون مطروحاً منه جميع التكاليف المقدرة لاستكمال البيع والتكاليف اللازمة لإتمامه.

١٢-٣-٢ المخصصات

أحكام عامة

يتم إدراج المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكومي) على الشركة ناتج عن حدث سابق ومن المحتمل أن يلزم تدفق خارجي لموارد تجسد منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام. وعند توقع الشركة لتعويض بعض أو كل المخصص على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إدراج التعويض كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون التعويض أكيداً فعلاً. ويتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في بيان الربح أو الخسارة خالصاً من أي تعويض.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي سابق للضريبة يعكس المخاطر الخاصة بالالتزام متى كان ذلك مناسباً. وعند استخدام الخصم، يتم إدراج الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويلية.

التزام إزالة أصول الموقع

تقوم الشركة بتجنيب مخصص لتكاليف إزالة أصول الموقع عندما يكون هناك التزام حالي نتيجة لأنشطة تتم وفقاً لاتفاقية حق الانتفاع واتفاقية شراء الطاقة. ويتم تجنيب مخصص لتكاليف إزالة أصول الموقع بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية التقديرية ويتم إدراجها كجزء من تكلفة الأصل المعني. ويتم خصم التدفقات النقدية بسعر حالي سابق للضريبة يعكس المخاطر الخاصة بالالتزام إزالة أصول الموقع. ويتم احتساب الرجوع في الخصم كمصروف عند تحمله وإدراجه في قائمة الدخل الشامل كتكلفة تمويلية. وتتم مراجعة التكاليف المستقبلية التقديرية لإزالة أصول الموقع سنوياً وتعديلها حسبما هو مناسب. وتتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية التقديرية أو في معدل الخصم المطبق إلى تكلفة الأصل أو خصمها منها، باستثناء الأصل الخاص بعقد الإيجار التمويلي.

أعمال الصيانة الرئيسية

يتم إنشاء مخصص لأعمال الصيانة الرئيسية للوفاء بالالتزامات التعاقدية بموجب اتفاقية شراء الطاقة. ومن المتوقع أن يتم تكبد هذه المصروفات على مدى فترة تنفيذ اتفاقية شراء الطاقة وستمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها بموجب اتفاقية شراء الطاقة. من أجل أن تكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية تجاه المتعهد على مدى المدة غير القابلة للإلغاء لاتفاقية شراء الطاقة، كان لدى الشركة التزام تعاقدي لا مفر منه بالقيام بأعمال الصيانة الرئيسية.

١٣-٣-٢ مكافآت الموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعيين موظفي الشركة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لسنة ٢٠٠٣ وتعديلاته اللاحقة و"مزايا الموظفين" وتعديلاتها اللاحقة، ومعيار المحاسبة الدولي ١٩. يتم الاعتراف باستحقاقات الموظف في الإجازة السنوية وتذاكر الطيران عند استحقاقها للموظفين ويتم تكون مخصص للمستحقات فيما يتعلق بالالتزام المقدر الناشئ نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير. يتم إدراج هذه المستحقات في الالتزامات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم الاعتراف بالمساهمات في خطة التقاعد المحددة والتأمين ضد المخاطر المهنية للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١ كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبده.

١٤-٣-٢ الذمم التجارية المدينة

يتم الاعتراف بالذمم المدينة في حال وجود مقابل مادي غير مشروط كالمستحق من العميل (أي أنه يتم الاعتراف بسداد المقابل المادي المستحق بمرور الوقت).

١٥-٣-٢ النقد والنقد المعادل

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تعتبر الشركة أن جميع أرصدة البنوك والنقد الغالية من حق الحجز.

١٦-٣-٢ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٣-٢ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بحياسة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه يتم رسمتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال.

١٨-٣-٢ رأسمال الأسهم

يتم تسجيل رأسمال الأسهم بالمتحصلات المستلمة.

١٩-٣-٢ حصص الأرباح على الأسهم العادية

يتم إدراج حصص الأرباح على الأسهم العادية كالترام وتخصم من حقوق المساهمين عند اعتمادها من مساهمي الشركة.

٢٠-٣-٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة محكومة كما هو مبين بعقد تأسيس الشركة وقانون الشركات التجارية.

تحدد الجمعية العمومية السنوية وتعتمد مكافآت وأنعاب حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان الفرعية وتوزيع توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة.

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافتراضات تؤثر على قيمة الأصول والالتزامات المالية الظاهرة في تاريخ البيانات المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام. 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.

فيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية:

١-٣ تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المشتملة على خيارات التجديد والإنهاء - عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

إن الشركة لديها عقد إيجار واحد ينطوي على خيارات التمديد والإنهاء. تستعين الشركة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء مدة العقد، تعيد الشركة تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة الشركة ويؤثر في قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء.

٢-٣ عقود الإيجار- تقدير معدل الاقتراض الإضافي

إن الشركة لا يمكنها أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وعليه، فهي تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداؤه للاقتراض لمدة مماثلة ويضمان مماثل، وكذلك الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وعليه، يعكس معدل الاقتراض الإضافي أن الشركة "قد تضطر أن تسدد" الأمر الذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها وعندما يتطلب وضع بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣-٣ 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 ٢٧٢ ميجاوات والمحطة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجاوات. وتضع الإدارة في اعتبارها متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨): تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٤ تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار"، والذي يضع توجهات لتحديد متى قد يتضمن الترتيب إيجاراً.

ويستند تحديد ما إذا كان الترتيب بمثابة إيجار، أو يتضمن إيجاراً، على موضوع الترتيب في تاريخ نشأته سواء توقف إنجاز هذا الترتيب على استخدام أصل أو أصول محددة أم لا، ويمنح هذا الترتيب الحق في استخدام الأصل.

وعند التوصل إلى تحديد أن الترتيب يتضمن إيجاراً، يصنف ترتيب الإيجار إما بأنه تمويلي أو تشغيلي وفقاً لمبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨): المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧). وبعد الإيجار الذي يحوّل غالبية مخاطر وعوائد التشغيل بمثابة إيجار تمويلي. وبعد الإيجار عدا الإيجار التمويلي بمثابة إيجار تشغيلي.



## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣-٢	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣	التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

### (١) الإيجار التمويلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٢٧٢ ميغاوات تم تصنيفها كإيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧) نظراً لتحويل مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لصالح الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. ووفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة على المحطة الخاصة بالشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، بصفتها الوكيل الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عمان، وتحصل على كمية كبيرة من الطاقة المولدة عن طريق محطة التوليد الخاصة بالشركة. وفقاً لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تفي بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧) إضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بتقييم تصنيف عقد الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧) 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 الاعتراف بمستحقات عقد الإيجار التمويلي في البيانات 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.

### (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 (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧) نظراً لبقاء مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. ويرجع الأساس في هذه النتيجة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تسري لمدة ١٥ عاماً، بينما يقدر العمر الاقتصادي للمحطة بحوالي أربعين عاماً. ولا تكاد القيمة الحالية للحد الأدنى للقيم الإيجارية بموجب اتفاقية شراء الطاقة تحصل القيمة العادلة للمحطة عند بدء الإيجار. وعلاوة على ذلك، يتم تحمل الخطر المتبقي بمعرفة الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

### ٤-٣ مخصص التزام إزالة أصول الموقع

عند انقضاء اتفاقية حق الانتفاع واتفاقية شراء الطاقة، تتحمل الشركة التزام إزالة الأصول وترميم المنطقة المتأثرة. وتبني التكلفة التقديرية ومعدل الخصم ومعدل الخطر المستخدم في مخصص احتساب تكاليف إزالة أصول الموقع على أفضل تقديرات الإدارة.

### ٥-٣ مخصص أعمال الصيانة الرئيسية

فيما يتعلق بالمحطة البالغة طاقتها ٢٧٢ ميغاوات، لدى الشركة التزام تعاقدي لا يمكن تجنبه وهو إتاحة المحطة لتوليد الكهرباء على مدى مدة اتفاقية شراء الطاقة مما يتطلب أداء بعض الأنشطة. وبناء على ذلك، يعتبر من المناسب تكوين مخصص للصيانة الرئيسية كتكاليف لا يمكن تجنبها بناءً على مراجعة منتصف العمر استناداً إلى أفضل التقديرات.

### ٦-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لتزليل تكلفة الموجودات، مطروحاً منها قيمها المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم إدارة الشركة بناءً على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل تقديراتها. ويتم احتساب القيم المتبقية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة.

### ٧-٣ فرضية استمرارية الشركة

لقد قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار في الأعمال للمستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقي شكوكاً كبيرة على قدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة. لذلك، فيستمر إعداد البيانات المالية على أساس فرضية استمرارية الشركة.

### ٨-٣ الضرب

توجد أوجه عدم يقين فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. وبالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، فإن الخلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات، أو التغييرات المستقبلية لمثل هذه الافتراضات قد تحتم إجراء تعديلات في المستقبل لحساب ضريبة الدخل والمصرفيات التي سجلت بالفعل.

وتقوم الشركة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية للشركة. ويستند مقدار تلك المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة الربوط الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ومسؤولية السلطات الضريبية.

٢	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣-٢	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣	التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)
٩-٣	إنخفاض قيمة مستحقات عقد الإيجار

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بمستحقات عقود إيجارها التمويلية، المسجلة بالتكلفة المطفأة، على أساس مستقبلي. تم تقييم مخصصات الانخفاض في القيمة الخاصة بمستحقات عقود الإيجار التمويلية بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، باستخدام افتراضات تتعلق بمخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستعين الشركة بالأحكام في سبيل إجراء تلك الافتراضات واختيار المدخلات لغرض احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى التجارب السابقة الشركة بالإضافة إلى ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل سنة تقرير. كما في تاريخ التقرير، يتم اعتبار أثر الانخفاض في القيمة على أنه غير مادي.

#### ١٠-٣ إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ المرمة بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل.

يستند احتساب قيمة الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الأصول للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. تكون القيمة الاستردادية حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير. تعتبر تلك التقديرات هي الأكثر صلة بحق الاستخدام والممتلكات والآلات والمعدات المعترف بها من قبل الشركة.

#### ١١-٣ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد. تستند معدلات المخصص إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة لدى الشركة.

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

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد. تستند معدلات المخصص إلى أيام التعثر في السداد بالنسبة لمجموعات شرائح العملاء المتعددة التي لها أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال، حسب الجغرافيا ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بالاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان). إن تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة يتطلب استخدام ملحوظ للبيانات الخارجية والداخلية والافتراضات. إن مقدار الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسائر الائتمانية المتوقعة السابقة للشركة وكذلك توقع الظروف الاقتصادية قد لا تعتبر دليلاً على تعرض العميل للتعثر الفعلي في المستقبل.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤. آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الإجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	المجموع الفرعي	زائدات وتكريرات ريال عماني	سيارات ريال عماني	برامج حاسب آلي ريال عماني	أجهزة حاسب آلي ومعدات ريال عماني	الأصل المزال ريال عماني	قطع غيار رأسمالية للمحطة ريال عماني	الات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٩ إضافات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٦١,٥١٦,٦٠٦	-	١٦١,٥١٦,٦٠٦	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٦,٢٥٤	١٠٧,٣٥٠	٩٢٨,٥١٩	١,٣٧٤,٤٦١	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	٢٠١٩ يناير
٧٣٣,٠١١	٨,١٦٥	٧٤١,١٧٦	-	-	١٠٦,٢٥٤	١٥٨,٤٠٨	٩٢٨,٥١٩	١٠٦,٤٢٨	-	٢٠١٩ ديسمبر
١٦١,٧٨٩,٦١٧	٨,١٦٥	١٦١,٧٩٧,٧٨٢	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٦,٢٥٤	١٦٥,٧٥٨	٩٢٨,٥١٩	١,٤٨٠,٨٩٩	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,٣٣٦,٠٩٩	-	٤,٣٣٦,٠٩٩	٢٥,٩٦٤	٩,٣٢١	٦٤,٢١٩	٧٨,٦٨٨	٢٢,٢١٣	٣٨١,٧٩٥	٣,٧٩٢,٨٩٩	في ١ يناير ٢٠١٩
٣,٩٥٨,٩٨٠	-	٣,٩٥٨,٩٨٠	١١,٥٧٦	٣,٩٥٠	٢٠,٣٠١	٣٠,٩٦٦	٢٢,٢١٣	٧٦,٨٥٢	٣,٧٩٢,٨٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨,٢٩٥,٠٧٩	-	٨,٢٩٥,٠٧٩	٣٧,٥٤٠	١٣,٢٧١	٨٤,٥٢٠	١٠٩,٦٦٤	٤٦,٤٢٦	٤٥٨,٦٤٧	٧,٥٨٥,٠٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥٣,٤٥٤,٥٣٨	٨,١٦٥	١٥٣,٤٦٢,٧٠٣	٢٠,٣٤١	٦,٤٧٩	١٧,٧٣٤	١٥٦,١٤٤	٨٨٢,٠٩٣	١,٠٠٢,٢٠٢	١٥١,٣٤١,٣٣٠	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٤٨,٥٠١,٤٣١	١٤٦,٨٣٩,٧٣٦	٢٩٥,٣٤١,١٦٧	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٦,٢٥٤	١٠٧,٣٥٠	-	١,٣٧٤,٤٦١	-	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٨
١٣,٠١٥,١٧٥	١٦,٠٨٦,٦٥٦	٢٩,١٠١,٨٣١	-	-	-	-	٩٢٨,٥١٩	-	-	إضافات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٦١,٥١٦,٦٠٦	-	١٦١,٥١٦,٦٠٦	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٦,٢٥٤	١٠٧,٣٥٠	٩٢٨,٥١٩	١,٣٧٤,٤٦١	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	تحويلات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٣٦,١٥٣	-	٤٣٦,١٥٣	١٤,٣٨٨	٥,٣٧١	٤٢,٧٦٨	٥٧,١٩٠	-	٣٠,٤٣٦	٣,٧٩٢,٨٩٩	الإستهلاك: في ١ يناير ٢٠١٨
٣,٩٤٩,٩٤٦	-	٣,٩٤٩,٩٤٦	١١,٥٧٦	٣,٩٥٠	٢٠,٤٥١	٢١,٤٩٨	٢٢,٢١٣	٧٦,٣٥٩	٣,٧٩٢,٨٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤,٣٨٦,٠٩٩	-	٤,٣٨٦,٠٩٩	٢٥,٩٦٤	٩,٣٢١	٦٤,٢١٩	٧٨,٦٨٨	٢٢,٢١٣	٣٨١,٧٩٥	٣,٧٩٢,٨٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٥٧,١٤٠,٥٠٧	-	١٥٧,١٤٠,٥٠٧	٣١,٩١٦	١٠,٤٢٩	٣٨,٠٣٥	٢٨,٦٦٢	٩٠٥,٣٠٦	٩٩٢,٦٦٦	١٥٥,١٣٣,٤٩٣	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(١) جميع المصانع والمعدات مرهونة لدى البنوك مقابل القرض لأجل (الإيضاح ١٦)

(٢) تم تخصيص رسم الإستهلاك في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

ريال عماني	٢٠١٩	٢٠١٨
ريال عماني	٣,٨٩٢,٤٧١	٣,٩٥٨,٩٨٠
تكاليف التشغيل (الإيضاح ٢١)	٥٣,٥٥١	٥٣,٥٥١
مصرفات إدارة وعمومية (الإيضاح ٢٢)	٣,٩٤٩,٩٤٦	٣,٩٥٨,٩٨٠

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥. مستحقات الإيجار التمويلي

كما هو مذكور في إيضاح ١-٣، فإن الترتيب الخاص بمحطة توليد الطاقة البالغة قدرتها ٢٧٣ هو عبارة عن عقد إيجار تمويلي. وبناء على ذلك، فقد تم إدراج مستحقات الإيجار التمويلي الخاصة بالمحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات في البيانات المالية.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	غير متداولة
٥٤,٥١٤,٢٦٥	٥٢,٠٥٦,٥٧٦	
٢,٢٦٥,٥٧٩	٢,٤٥٧,٦٨٩	متداولة
<u>٥٦,٧٧٩,٨٤٤</u>	<u>٥٤,٥١٤,٢٦٥</u>	

يقدم الجدول التالي تحليلاً لفترات استحقاق مستحقات الإيجار التمويلي:

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	بين سنتين وخمس سنوات	بين سنة واحدة وسنتين	أقل من سنة واحدة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٠,٣٥٣,٢٢٦	٥٦,٢٥٧,٦٧٠	٢٠,٤٥٧,٣٣٤	٦,٨١٩,١١١	٦,٨١٩,١١١	إجمالي مستحقات الإيجار التمويلي
(٣٥,٨٣٨,٩٦١)	(١٦,٠٥٦,٤٨٣)	(١١,٢١٤,٣٣٣)	(٤,٢٠٦,٧٢٣)	(٤,٣٦١,٤٢٢)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة
<u>٥٤,٥١٤,٢٦٥</u>	<u>٤٠,٢٠١,١٨٧</u>	<u>٩,٢٤٣,٠٠١</u>	<u>٢,٦١٢,٣٨٨</u>	<u>٢,٤٥٧,٦٨٩</u>	دخل التمويل
					٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٥,٤٦٧,٥٦٠	٤٧,٧٣٣,٧٨١	٣٤,٠٩٥,٥٥٧	٦,٨١٩,١١١	٦,٨١٩,١١١	إجمالي مستحقات الإيجار التمويلي
(٣٨,٦٨٧,٧١٦)	(١١,٤٦٨,٣٣١)	(١٨,٣٠٤,٤٣١)	(٤,٣٦١,٤٢٢)	(٤,٥٥٣,٥٣٢)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة
<u>٥٦,٧٧٩,٨٤٤</u>	<u>٣٦,٢٦٥,٤٥٠</u>	<u>١٥,٧٩١,١٢٦</u>	<u>٢,٤٥٧,٦٨٩</u>	<u>٢,٢٦٥,٥٧٩</u>	

٦. المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	قطع غيار ومستهلكات وقود
٢,٩٥٨,٣٤٥	٢,٩٢٠,٢٤٩	
٢,٦٧١,٠٠٣	٢,٨٢٢,٤٥٢	
<u>٥,٦٢٩,٣٤٨</u>	<u>٥,٧٤٢,٧٠١</u>	

٧. الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ذمم تجارية مدينة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه
٢,٦٨١,٥١٧	١١,١٢٠,٢٨٤	ذمم تجارية مدينة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه
-	(٨٩,٩٠١)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)
٢,٦٨١,٥١٧	١١,٠٣٠,٣٨٣	
١٤٨	-	مستحق من أطراف ذات علاقة إيضاح (٢٦)
٥٤٥,١٧٢	١٣٨,٤٠٩	ذمم مدينة أخرى
<u>٣,٢٢٦,٨٣٧</u>	<u>١١,١٦٨,٧٩٢</u>	

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	
٢,٦٨١,٥١٧	٣,٩٨٥,٩٦٥	(١) إن تحليل الأعمار الإنتاجية للذمم التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها كان:
-	٢,٧١٧,٣٣٤	أقل من ٣٠ يوماً
-	٤,٣٢٧,٠٨٤	٣٠ حتى ٩٠ يوماً
-	-	٩٠ حتى ٣٦٥ يوماً
<u>٢,٦٨١,٥١٧</u>	<u>١١,٠٣٠,٣٨٣</u>	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧. الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تابع)

(٢) إن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة وتبلغ مدنها ٢٥ يوماً.

(٣) قامت الشركة بحساب الخسائر الائتمانية غير المتوقعة على الذمم التجارية المدينة واعترفت بمخصص في قائمة الدخل الشامل.

(٤) تشمل الذمم التجارية المدينة ٨٠٢١٤٠٠٨٩ ريال عماني غير المسددة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل بدل تكلفة الوقود الذي تأخر تقديمه كما في تاريخ التقرير.

٨. الدفعات والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٦,٦٧٥	٤,٣٢٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٦٦,٥٧٦	٢٦٥,٢٧٢	مدفوعات وأخرى
<u>١٧٣,٢٥١</u>	<u>٢٦٩,٦٠٠</u>	

٩. النقد والنقد المعادل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١٠,١٠٤,٨٧٢	٦,٢٧٩,٠٤٧	نقد في البنك
١,٨٤٠	٣٦٥	نقد في الصندوق
<u>١٠,١٠٦,٧١٢</u>	<u>٦,٢٧٩,٤١٢</u>	

إن النقد في الأرصدة البنكية هو لدى بنك تجاري في عمان ومقوم بالريال العماني. إن الأرصدة البنكية مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة. ترى الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي غير مادية في البيانات المالية ككل وبالتالي لم يتم الاعتراف بها في هذه البيانات المالية.

١٠. رأسمال الأسهم

يبلغ رأسمال الأسهم المصرح به للشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُماني). كما يبلغ رأسمال الأسهم المصدر والمدفوع ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عماني).

ولدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

وفيما يلي المساهمون الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	شركة ماب القابضة للطاقة
٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا
				إنفستمنت أند ديفولوبمنت ليمتد

١١. الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية 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 رأس مال الشركة المصدر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين كتوزيعات أرباح.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢. احتياطي تحوطات التدفقات النقدية

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
(٤,٤٤٤,٣٧٠)	(١,٢٢٢,٩٥٥)	في بداية السنة (أ)
٣,٧٨٩,٨٩٩	(٤,٨٨٣,٦٥٧)	تغير في القيمة العادلة خلال السنة
(٥٦٨,٤٨٤)	٧٣٢,٥٤٨	ناقص: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٩)
٣,٢٢١,٤١٥	(٤,١٥١,١٠٩)	التغير في القيمة العادلة للتحوط خلال السنة (ب)
(١,٢٢٢,٩٥٥)	(٥,٣٧٤,٠٦٤)	التغير في القيمة العادلة للتحوط - بعد خصم الضريبة (ج) = (أ) + (ب)

تخصص وتسري كافة مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات تدفقات نقدية وتم إدراج قيمتها العادلة مباشرة في الدخل الشامل الآخر وعرضها في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين خالصة من الضريبة المؤجلة ذات الصلة.

١٣. الأدوات المالية المشتقة

ينشأ الخطر الرئيسي لسعر الفائدة لدى الشركة من الاقتراضات طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة مما يعرض الشركة لخطر سعر فائدة التدفقات النقدية. أبرمت الشركة خمس اتفاقيات مقايضة أسعار فائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تتراوح من ٢,١٪ إلى ٢,٤٪ سنوياً. وخلال السنة الحالية، تم تقويم اقتراضات الشركة ذات السعر المتغير بالدولار الأمريكي بالكامل.

وتدير الشركة خطر سعر فائدة تدفقاتها النقدية عن طريق استخدام مقايضات أسعار فائدة عائمة إلى ثابتة. وبموجب هذه المقايضات، تتفق الشركة مع أطراف أخرى على أن يستبدلوا على فترات محددة (ربع سنوية) الفرق بين أسعار العقود الثابتة ومعدلات الفائدة ذات السعر العائم، محتسباً بالرجوع إلى المبالغ الأصلية النظرية المتفق عليها.

القيمة النظرية حسب الفترة للاستحقاق				
قيمة عادلة سلبية	إجمالي القيمة النظرية	من شهر واحد إلى ١٢ شهر	أكثر من سنة واحدة	أكثر من ٥ سنوات
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٦,٣٢٢,٤٢٧	٨٤,٦١٠,٣٢١	٤,٠٣٨,٩٢٩	١٦,٦٦٦,٧٤٣	٦٣,٩٠٤,٦٤٩
٢٠١٩ ديسمبر ٣١	مقايضة سعر الفائدة			
١,٤٣٨,٧٧١	٨٨,٥٠٠,٦٠١	٣,٨٩٠,٢٨٠	١٦,٤٣٤,٩١٣	٦٨,١٧٥,٤٠٨
٢٠١٨ ديسمبر ٣١	مقايضة سعر الفائدة			

فيما يلي التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١,٣٧٢,١٠٨	٥,٦٧٥,٣٩٧	غير متداولة
٦٦,٦٦٣	٦٤٧,٠٣٠	متداولة
١,٤٣٨,٧٧١	٦,٣٢٢,٤٢٧	

١٤. مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣,٠٠٠,٩٠٠	٤,٠٦٧,٦٥٥	في بداية السنة
٩٢٨,٥١٩	-	مخصص مكون خلال السنة
١٣٨,٢٣٦	١٤٣,٨٤٧	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ٢٤)
٤,٠٦٧,٦٥٥	٤,٢١١,٥٠٢	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع (تابع)

تلتزم الشركة بموجب اتفاقية الإيجار بإزالة أصول الموقع نتيجة لإنشاء محطة توليد الكهرباء، تمثل تكاليف إزالة أصول الموقع القيمة الحالية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة لتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي قد تكون مطلوبة لإزالة المرافق وتسوية المنطقة المتأثرة في المواقع التي استأجرتها الشركة. وتم خصم التكلفة المقدرة من القيمة الحالية باستخدام معدل ما قبل الضريبة يعكس المخاطر الخاصة بالتزام إزالة أصول الموقع.

١٥ مخصص أعمال الصيانة الرئيسية

من أجل الوفاء بالالتزامات بموجب اتفاقية شراء الطاقة، سيتعين القيام بأعمال صيانة رئيسية على أصول توليد الطاقة وتحديثها. ومن المتوقع تكبد هذه النفقات على مدى اتفاقية شراء الطاقة مما يمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها بموجب اتفاقية شراء الطاقة. فقد تم تكوين مخصص على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية الصادرة والتي ستلزم لأنشطة الصيانة والتطوير الرئيسية.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤,٤٢٣,٦٣٨	٣,٩١٧,٧٣٢	في بداية السنة
١٢٥,٥٠٢	١١٦,٨٨١	رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية (إيضاح ٢٤)
(٦٣١,٤٠٨)	(٣٢٠,٨٠٤)	المدفوع خلال السنة
<u>٣,٩١٧,٧٣٢</u>	<u>٣,٧١٣,٨٠٩</u>	

١٦ القرض طويل الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٥٢,٥٠٢,٤٧١	١٦١,٣٣٢,٧٤٩	في بداية السنة
١٣,٠٧٤,٠٠٣	-	المستلم خلال السنة
(٤,٢٤٣,٧٢٥)	(٧,٠٨٩,٩٨٦)	المدفوع خلال السنة
<u>١٦١,٣٣٢,٧٤٩</u>	<u>١٥٤,٢٤٢,٧٦٣</u>	إجمالي قيمة القرض
(١,٧٢٨,٢١٩)	(١,٥٣٩,٠٥٠)	ناقص: رسوم ترتيبات غير مطفاة
<u>١٥٩,٦٠٤,٥٣٠</u>	<u>١٥٢,٧٠٣,٧١٣</u>	
١٥٢,٦٢٥,٢٧٩	١٤٥,٤٤٦,٥٠٩	الجزء الجاري
٦,٩٧٩,٢٥١	٧,٢٥٧,٢٠٤	الجزء غير الجاري
<u>١٥٩,٦٠٤,٥٣٠</u>	<u>١٥٢,٧٠٣,٧١٣</u>	

اتفاقية تسهيلات القرض الاصلية البالغة ١٦٨,٠٦٩,١٢١ ريال عُمانى (٤٧,٤٣٧,٨٣٢,٠٤٧ دولار امريكى) 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 قرض الأجل مما يلي:

تاريخ السداد النهائي	أسعار الفائدة	مجموع الخدمات	العملة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	سنوياً ٤,٦%	٧٢,٩٩٩,٩٥٩	١ ريال عُمانى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ليبور + ١,٤% سنوياً	٢٤٨,٢٧١,٠٠٠	٢ دولار أمريكي

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٧,٠٨٩,٩٨٥	٧,٣٦٣,١٨٦	تدفع في غضون سنة واحدة
٧,٣٦٣,١٨٦	٧,٣٠٥,٢٣٤	تدفع في غضون سنة واحدة أو سنتين
٢٢,٥٩٦,٢٢١	٢٣,٠٧٦,٣٩٣	تدفع في غضون سنتين أو خمس سنوات
<u>١٢٤,٢٨٣,٣٥٧</u>	<u>١١٦,٤٩٧,٩٥٠</u>	تدفع بعد خمس سنوات
<u>١٦١,٣٣٢,٧٤٩</u>	<u>١٥٤,٢٤٢,٧٦٣</u>	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦. القرض طويل الأجل (تابع)

تتحوط الشركة ضد جزء القرض المقوم بالدولار الأمريكي بالنسبة لخطر سعر الفائدة عن طريق اتفاقية لمبايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في إيضاح ١٢ و ١٣.

تم ضمان القرض برهن جميع أصول المشروع، والتنازل عن التأمين / إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين ورهن حسابات المشروع، وبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقرض البنكية ٣,٨٣٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٦١٪) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة ٤,٦٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٦٠٪) للتسهيلات بالريال العماني (بشكل عام سعر فعلي ١,٣٪ سنوياً) (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٠٢٪).

يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة في رأس المال العامل بمبلغ وقدره ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عماني) بمعدل فائدة بنسبة ٣,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٣,٥٪).

١٧. الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,٣٧٩,٧٦٥	٩,٤٦٣,٥٨٣	ذمم تجارية دائنة
٣,٦٦٥,٤٢٢	٢,٤٤٩,٦٤٩	مصروفات مستحقة
٥٠١,٤٩٣	٥٤٢,٥٤٩	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٦,٧٥٩	١,٢٠٠	ذمم دائنة أخرى
<u>٦,٥٥٣,٤٣٩</u>	<u>١٢,٤٥٦,٩٨١</u>	

تشمل التجارة المستحقة الدفع ٨,١٩٧,٦٢٠ ريال عماني مستحقة الدفع لوزارة النفط والغاز مقابل تكلفة الوقود التي تأخر تقديمها كما في تاريخ التقرير.

١٨. عقود الإيجار - "عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر"

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدي ١ يناير ٢٠١٩. إم العقود التالية مشمولة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦:

- اتفاقية حق الانتفاع لمدة ٤٠ سنة.
  - اتفاقية التوصيل الكهربائي بموجب عقد إيجار مدته ٢٠ سنة.
  - اتفاقيتان لتوصيل الكهرباء بموجب عقد إيجار مدته ١٥ سنة لكل منهما.
  - عقد إيجار المكتب بموجب عقد إيجار مدته ٣ سنوات.
- فيما يلي الحركة على أصول حق الاستخدام خلال السنة:

٢٠١٩	
ريال عُمانى	
٤,١٤١,١٤٥	في ١ يناير (كما تم تعديله)
(٢٤٦,٤٢١)	الاستهلاك المحمل خلال السنة (إيضاح ٢١)
<u>٣,٨٩٤,٧٢٤</u>	في ٣١ ديسمبر

إن الحركة على التزام عقد الإيجار المعترف به في السنة الحالية هي على النحو التالي:

٢٠١٩	
ريال عُمانى	
٤,٤٣١,١١٩	في ١ يناير (كما تم تعديله)
٢٥٤,٧٩٠	فائدة مستحقة
(٣٤٨,٧٥٠)	المدفوعات خلال السنة
<u>٤,٣٣٧,١٥٩</u>	في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	
ريال عُمانى	
٣,٩١٢,٤٨٥	الالتزامات عقد الإيجار غير المتداولة
٤٢٤,٦٧٤	الالتزامات عقد الإيجار المتداولة
<u>٤,٣٣٧,١٥٩</u>	



شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨. عقود الإيجار - "عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر" (تابع)

إن المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة هي على النحو التالي:

٢٠١٩
ريال عُماني
٢٤٦,٤٢١
٢٥٤,٧٩٠
<u>٥٠١,٢١١</u>

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢١)

الفوائد على عقد الإيجار التمويلي (إيضاح ٢٤)

فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي الطرف المؤجر، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٥.

١٩. الضريبة

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُماني	ريال عُماني
٣,٠٢٢,٦٧٣	٢,٢٤٥,٨٧٧
(١٥٤,٨٠٩)	٢٨٣,٤٣٨
<u>٢,٨٦٧,٨٦٤</u>	<u>٢,٦٢٩,٣١٥</u>
<u>٥,٩٧٧,٥١٧</u>	<u>٧,٤٤٧,٣٥٠</u>

قائمة الربح أو الخسارة  
مصروف الضريبة المؤجلة  
مصروف الضريبة الحالية  
- فيما يتعلق بالسنة السابقة

قائمة بيان المركز المالي  
الالتزام غير المتداول  
صافي الضريبة المؤجلة

الالتزام المتداول  
السنة الحالية

حركة الالتزام الضريبي الحالي:  
١ يناير  
المحمل / (الرد) للسنة  
٣١ ديسمبر

-	٢٨٣,٤٣٨
-	<u>٢٨٣,٤٣٨</u>
١٥٤,٨٠٩	-
(١٥٤,٨٠٩)	٢٨٣,٤٣٨
-	<u>٢٨٣,٤٣٨</u>

يمكن تسوية إجمالي حساب ضريبة السنة الحالية مع الأرباح المحاسبية كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُماني	ريال عُماني
٣,٢٢٧,١٤٤	٣,٢٨٠,٥١٨
٤٨٤,٠٧٢	٤٩٢,٠٧٨
٢,٣٨٦,٩٧٧	١,٧٥٣,١٣٧
(١٥٤,٨٠٩)	٢٨٣,٤٣٨
١,٢١٦	٦٦٢
١٥٠,٤٠٨	-
<u>٢,٨٦٧,٨٦٤</u>	<u>٢,٦٢٩,٣١٥</u>

الربح المحاسبي قبل الضريبة

الضريبة بمعدل ١٥٪  
يضاف الأثر الضريبي ل:  
ضريبة مؤجلة لم يتم الاعتراف بها على خسائر الضريبة  
الضريبة الحالية للسنوات السابقة  
مصروف غير مسموح به في الضريبة  
عكس ضريبة الدخل  
مصروف الضريبة للسنة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩. الضريبة (تابع)

تم الانتهاء من الربط الضريبي للسنوات الضريبية ٢٠١٣ و ٢٠١٤ خلال السنة. نتج عن الربط الضريبي ضريبة إضافية بمبلغ وقدره ٣٨٢,٤٣٨ ريال عماني وتم تكون مخصص له بالكامل في البيانات المالية أثناء العام و مع ذلك ، لا يؤثر هذا على الوضع النقدي في تاريخ التقرير قدمت الشركة اعتراضاً بموجب قانون ضريبة الدخل لدى الأمانة العامة للضرائب فيما يتعلق بتقييمات الضريبة لعام ٢٠١٣ و ٢٠١٤. تعتبر الإدارة أن القيمة الحالية للضرائب الإضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة السداد عند انتهاء السنوات الضريبية المفتوحة قد تكون غير مادية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إن مخصص الضريبة الحالية والمؤجلة تم إثباته بواسطة نموذج الإيجار التمويلي، كذلك فيما يتعلق بالأرباح غير المحققة والبالغة ٢٢,٩٨٩,٧٥٢ ريال عماني، (وهذا يمثل الفرق بين القيمة العادلة للآلات ومستحقات الإيجار التمويلي)، لدى الإدارة نظرة بأن الأرباح سوف تتحقق كجزء من التعرفة المحققة المستلمة على مدى عمر اتفاقية شراء الطاقة ولا يخضع لضريبة الدخل إلا الربح المحقق وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

تري الإدارة أن الربح الخاضع للضريبة لن يكون كافياً في المستقبل لتعويض الخسائر الضريبية المرحلة. وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة فيما يتعلق بهذا الأمر.

تؤمن إدارة الشركة أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لن يكون كافياً لتعويض الضريبة المرحلية الخسائر، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة على خسائر الضرائب المرحلية

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضرائب المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة بطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبه أسامي قدره ١٥٪. وينسب صافي التزام الضريبة المؤجلة والضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية:

ضريبة مؤجلة مدرجة في			
الدخل الشامل			
الأخر وحقوق الملكية			
في ١ يناير ريال عماني	الربح أو الخسارة ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ريال عماني	الضريبة المؤجلة
٥٨٧,٦٦٠	(٣٠,٥٨٩)	٥٥٧,٠٧١	مخصص تكلفة الصيانة الرئيسية
٦١٠,١٤٨	٢١,٥٧٧	٦٣١,٧٢٥	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
-	١٣,٤٨٥	١٣,٤٨٥	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	٢٢,٨٧٠	٦٦,٣٦٦	التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام
٢١٥,٨١٦	-	٩٤٨,٣٦٤	احتياطات تحوطات التدفقات النقدية
١,٤١٣,٦٢٤	٢٧,٣٤٣	١,٤٤٠,٩٦٧	
التزام الضريبة المؤجلة			
(٣,٠٦٩,٩٢٢)	(٢,٤٧٦,٧٢٦)	(٥,٥٤٦,٦٤٨)	استهلاك ضريبي معجل
(٣,٠٢١,٥٤٦)	٩٧,٥٢٩	(٢,٩٢٤,٠١٧)	المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي
(٢٨٢,٧٢٤)	٢٦,٢٠٠	(٢٥٦,٥٢٤)	إيجار تمويلي مستحق لإزالة الأصول من الموقع
(٨٨١,١٥٣)	٧٦,٢٩٥	(٨٠٤,٨٥٨)	إيجار تمويلي مستحق لأعمال الصيانة الرئيسية
(١٣٥,٧٩٦)	٣,٤٨٢	(١٣٢,٣١٤)	إزالة الأصول من الموقع
(٧,٣٩١,١٤١)	(٢,٢٧٣,٢٢٠)	(٩,٦٦٤,٣٦١)	
(٥,٩٧٧,٥١٧)	(٢,٢٤٥,٨٧٧)	(٧,٤٤٣,٣٩٤)	صافي التزام الضريبة المؤجلة

\* إن أثر الضريبة المؤجلة في الأرباح المحتجزة الناتجة من أثر الانتقال لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ معترف بها مباشرة في حقوق الملكية (إيضاح ٢٠-٢٠٢).

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ الضريبة (تابع)

٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
أصل الضريبة المؤجلة	مخصص تكاليف أعمال الصيانة الرئيسية	مخصص تكلفة إزالة الأصول من الموقع	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٥٨٧,٦٦٠	-	٥٨٧,٦٦٠	-
٦١٠,١٤٨	-	٦١٠,١٤٨	-
٢١٥,٨١٦	(٥٦٨,٤٨٤)	-	٧٨٤,٣٠٠
١,٤١٣,٦٢٤	(٥٦٨,٤٨٤)	١,١٩٧,٨٠٨	٧٨٤,٣٠٠
(٣,٠٦٩,٩٢٢)	-	(٣,٠٠٨,٣٥٩)	(٦١,٥٦٣)
(٣,٠٢١,٥٤٦)	-	٨٧,٥٥١	(٣,١٠٩,٠٩٧)
(٢٨٢,٧٢٤)	-	(٢٨٢,٧٢٤)	-
(٨٨١,١٥٣)	-	(٨٨١,١٥٣)	-
(١٣٥,٧٩٦)	-	(١٣٥,٧٩٦)	-
(٧,٣٩١,١٤١)	-	(٤,٢٢٠,٤٨١)	(٣,١٧٠,٦٦٠)
(٥,٩٧٧,٥١٧)	(٥٦٨,٤٨٤)	(٣,٠٢٢,٦٧٣)	(٢,٣٨٦,٣٦٠)

صافي التزام الضريبة المؤجلة

٢٠ الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
١٥,٠٢٩,٧٨٩	١٥,٨١٣,٨٧٢	١٥,٠٢٩,٧٨٩	١٥,٨١٣,٨٧٢
٧,٠٣٧,٩١٤	٦,٩١٧,٥١٩	٧,٠٣٧,٩١٤	٦,٩١٧,٥١٩
٨٩,١٢٩	١١٦,٦٥٧	٨٩,١٢٩	١١٦,٦٥٧
(٣٤,٥٦٢)	-	(٣٤,٥٦٢)	-
٢٢,١٢٢,٢٧٠	٢٢,٨٤٨,٠٤٨	٢٢,١٢٢,٢٧٠	٢٢,٨٤٨,٠٤٨
٤,٧٣٠,٦٢٦	٤,٥٥٣,٥٣٣	٤,٧٣٠,٦٢٦	٤,٥٥٣,٥٣٣
١٢,٥٤٤,٤٤٠	١٢,٥٠٧,٨١٠	١٢,٥٤٤,٤٤٠	١٢,٥٠٧,٨١٠
١٧,٢٧٥,٠٦٦	١٧,٠٦١,٣٤٣	١٧,٢٧٥,٠٦٦	١٧,٠٦١,٣٤٣
٣٩,٣٩٧,٣٣٦	٣٩,٩٠٩,٣٩١	٣٩,٣٩٧,٣٣٦	٣٩,٩٠٩,٣٩١

\* وفي ٢٠ فبراير ٢٠١٧، من خلال المرسوم السلطاني ٢٠١٧/٩، تم زيادة معدل ضريبة الدخل المطبق على الشركة من ١٢٪ إلى ١٥٪. وهذه الزيادة تدرج تحت شروط التغيير السلبي الجوهرى بموجب اتفاقية شراء الطاقة. ويحق للشركة استرداد هذه الضريبة الإضافية من المتعهد ومن ثم يتم تسجيلها كمستحقة القبض من متعهد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ومع ذلك، تم إلغاء ذلك خلال عام ٢٠١٨ حيث إن الالتزام الضريبي الحالي لعام ٢٠١٨ كان صفر محتسبا على أساس قانون ضريبة الدخل بعمان.

٢١ تكاليف التشغيل

٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
١٥,٠٦٧,٨١٨	١٥,٩٢٨,٠٩٢	١٥,٠٦٧,٨١٨	١٥,٩٢٨,٠٩٢
٧,٠٠٣,٢٠٢	٧,١٣١,٧٥٧	٧,٠٠٣,٢٠٢	٧,١٣١,٧٥٧
٣,٨٩٢,٤٧١	٣,٩٠٥,٤٢٩	٣,٨٩٢,٤٧١	٣,٩٠٥,٤٢٩
٦٤٥,٤٧٤	٥٧٠,٩٩٩	٦٤٥,٤٧٤	٥٧٠,٩٩٩
٦٥٦,٢٠١	٥٤٠,٦٦٧	٦٥٦,٢٠١	٥٤٠,٦٦٧
-	٢٤٦,٤٢١	-	٢٤٦,٤٢١
٣٢٩,٤٩٥	١٥٩,٩٤٩	٣٢٩,٤٩٥	١٥٩,٩٤٩
٣٤٢,١٢٠	٢٥,٣٥٦	٣٤٢,١٢٠	٢٥,٣٥٦
١٣٣,٣٥٠	-	١٣٣,٣٥٠	-
١٠,٦١٤	-	١٠,٦١٤	-
٢٨,٠٨٠,٧٤٥	٢٨,٥٠٨,٦٧٠	٢٨,٠٨٠,٧٤٥	٢٨,٥٠٨,٦٧٠

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢. المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٢٠١,٩٢٧	١٩٥,٤٥٤	تكاليف قانونية ومهنية
٥٣,١١٤	٩٩,٨٤٣	مصروفات متعلقة بتقنية المعلومات والبرمجيات
-	٨٩,٩٠١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٧)
٥٥,١٥٢	٥٩,٧٤٠	رسوم ترخيص للجهة التنظيمية
٥٧,٤٧٥	٥٣,٥٥١	استهلاك (إيضاح ٤)
٥٧,٧٤٣	٥٠,٥٦٣	مصروفات سفر
١٦,٠٠٠	٣٩,١٢٩	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر
١٠٢,٧٨٢	٢٦,٥٠٠	ترفيه
٤٣,٢٨٣	١٦,٩٥٩	مصروفات اتصالات
٦,٢٠٠	١٥,٠٠٠	مصروفات تدريب
٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مصروف المسؤولية المجتمعية للشركات
٢٦,٥٦٤	٧,٥٧٠	إيجار المكتب
٥٧,٨٣٥	٣١,٧٧٢	مصروفات متنوعة
<u>٦٨٣,٠٧٥</u>	<u>٧٠٠,٩٨٢</u>	

٢٣. المصروفات المتعلقة بالموظفين

تتألف الرواتب والتكاليف ذات الصلة المدرجة ضمن تكاليف التشغيل مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٦٠٧,١٧٤	٥٥٠,٩٥٨	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١٧,٦٧٣	١١,٦٠٢	مساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة
٢٠,٦٢٧	٨,٤٣٩	مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦٤٥,٤٧٤</u>	<u>٥٧٠,٩٩٩</u>	

٢٤. تكاليف التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٦,٧٩١,٥٢٥	٦,٥٦٢,٦٩٥	فائدة على قرض طويل الأجل
-	٢٥٤,٧٩٠	فائدة على عقد إيجار تمويلي (إيضاح ١٨)
٢٠٠,٢٢٢	١٨٩,١٦٩	استهلاك تكاليف التمويل المؤجلة
١٣٨,٢٣٦	١٤٣,٨٤٧	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ١٤)
١٣٨,٧٥٧	١٢٦,٩٣١	عمولة اعتماد مالي
١٢٥,٥٠٢	١١٦,٨٨١	رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية (إيضاح ١٥)
-	٢٩,٩١٨	فائدة على تسهيل رأس المال العامل
١٢,١٣٠	-	رسم التزام
<u>٧,٤٠٦,٣٧٢</u>	<u>٧,٤٢٤,٢٣١</u>	

٢٥. الأرباح للسهم الواحد

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣٥٩,٢٨٠	٦٥١,٢٠٣	الربح للسنة
٩٥,٨٦٥,٦٠٠	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>٠,٠٠٤</u>	<u>٠,٠٠٣</u>	

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢٦. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا وكيانات الأعمال التي يملكون فيها القدرة على التحكم في قراراتها المالية والتشغيلية أو التأثير عليها بصورة كبيرة. تمت الموافقة على سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

وتحتفظ الشركة بأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ في إطار سير العمل العادي للتعاملات التجارية، والتي تم الدخول فيها وفقاً لبنود وشروط وافقت عليها الإدارة. كانت الأرصدة والتعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على النحو التالي:

#### الأرصدة في نهاية السنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١١٤	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣٤	-	شركة سناص لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م.
١٤٨	-	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية
٤٦٥,٣٦٩	٥٠٣,١٧٩	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
-	٢٠,٠٠٦	شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م.
٣٦,١٢٤	١٦,٦٠٨	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية
-	١,٩٥٦	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان
-	٨٠٠	شركة أكوا باور
٥٠١,٤٩٣	٥٤٢,٥٤٩	شركة ميتسوي وشركاه المحدودة
٧,٢١٤,٥٤٨	٧,٣٦٩,٧٣٣	معاملات خلال السنة
٦٤١,٦٢٢	٦٦١,١٨٦	رسوم التشغيل والصيانة والمصروفات ذات الصلة
١٦,٠٠٠	٣٩,١٢٩	مصروفات الإعاقة ومصروفات الاسترداد
٧,٨٧٢,١٧٠	٨,٠٧٠,٠٤٨	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر
٢٧٩,٠٤٨	١١٩,٦٦٦	بضاعة وخدمات مستلمة
		بضاعة وخدمات مقدمة

#### مدفوعات لموظفي الإدارة العليا

تتمثل الإدارة العليا في الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطات والمسؤوليات اللازمة لتخطيط وتوجيه والتحكم بنشاطات الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة "سواء كان تنفيذي أو بخلاف ذلك". وكانت المدفوعات لموظفي الإدارة العليا خلال السنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٣٣٤,١٢٩	٢٢٤,٥٢١	منافع قصيرة الأجل للموظفين
١٠,٢٦٥	٨,٣٣٨	منافع طويلة الأجل للموظفين
١٦,٠٠٠	٣٩,١٢٩	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر
٣٦٠,٣٩٤	٢٧١,٩٨٨	

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

#### ٢٧. إدارة المخاطر المالية

تشمل الالتزامات المالية الرئيسية للشركة بخلاف المشتقات القروض والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى. ويتمثل الغرض الرئيسي لهذه الالتزامات المالية في تمويل عمليات الشركة. وتشمل الأصول المالية الرئيسية للشركة مستحقات الإيجار التمويلي والذمم التجارية المدينة والنقد المشتق مباشرة من عملياتها.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

### خطر السوق

إن مخاطر السوق هي تلك المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة في إيرادات الشركة أو قيمة ما تملكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة الانكشاف لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد على المخاطر.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز كما في ٣١ ديسمبر في ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

وقد تم إعداد تحليلات الحساسية على أساس قيمة صافي الدين ونسبة أسعار الفائدة الثابتة إلى العائمة للدين والمشتقات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وتم عمل الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

- وتمثل حساسية البند الشامل بالبيان في أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. ويبنى ذلك على الأصول المالية والالتزامات المالية المحفوظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.
- ويتم احتساب حساسية حقوق المساهمين بأخذ أثر أي تحولات تدفقات نقدية مرتبطة في الاعتبار بالنسبة لأثار التغيرات المفترضة للخطر الأساسي.

### خطر سعر الفائدة

خطر سعر الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات في أسعار الفائدة السوقية. ويتعلق تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية في الأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة العائمة لدى الشركة. وتدير الشركة خطر سعر الفائدة لديها عن طريق اقتناء محفظة متوازنة من القروض والاقتراضات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة.

وإدارة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبعد مراعاة أثر مقايضات أسعار الفائدة، تكون ٤٢٪ من اقتراضات الشركة بسعر فائدة ثابت (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٢٪).

في تاريخ التقرير، تكون مخاطر أسعار الفائدة بالنسبة للأدوات المالية الحاملة للفائدة لدى الشركة كما يلي:

أدوات ثابتة السعر قرض لأجل	٢٠١٩ ريال عُمانى	٢٠١٨ ريال عُمانى
	٦٥,١٧٨,٠٤٩	٦٨,١٧٤,٠٥٠
أدوات متغيرة السعر قرض لأجل	٨٩,٠٦٤,٧١٤	٩٣,١٥٨,٦٩٩

### حساسية سعر الفائدة

لا تقوم الشركة بحساسية أي أصول مالية أو التزامات مالية ذات أسعار ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لذلك، فإن أي تغيير في أسعار الفائدة في تاريخ قائمة بيان المركز المالي لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

إن أي تغيير محتمل معقول بمعدل ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ قائمة بيان 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.

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة	
انخفاض بمعدل نقطة أساس ١٠٠	زيادة بمعدل نقطة أساس ١٠٠	انخفاض بمعدل نقطة أساس ١٠٠	زيادة بمعدل نقطة أساس ١٠٠
٦٠٦,٨٣٢	(٦٠٦,٨٣٢)	٧١٣,٩٢٠	(٧١٣,٩٢٠)
(٥٧٦,٤٩٠)	٥٧٦,٤٩٠	(٦٧٨,٢٢٤)	٦٧٨,٢٢٤
٣٠,٣٤٢	(٣٠,٣٤٢)	٣٥,٦٩٦	(٣٥,٦٩٦)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
التزامات مالية ذات أسعار متغيرة  
مقايضات أسعار الفائدة  
صافي الحساسية

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

حساسية سعر الفائدة (تابع)

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة	
انخفاض بمعدل نقطة أساس ١٠٠	زيادة بمعدل نقطة أساس ١٠٠	انخفاض بمعدل نقطة أساس ١٠٠	زيادة بمعدل نقطة أساس ١٠٠
٧٩٨,٩١٨	(٧٩٨,٩١٨)	٩٣٩,٩٠٣	(٩٣٩,٩٠٣)
(٧٥٨,٩٧٢)	٧٥٨,٩٧٢	(٨٩٢,٩٠٨)	٨٩٢,٩٠٨
٣٩,٩٤٦	(٣٩,٩٤٦)	٤٦,٩٩٥	(٤٦,٩٩٥)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التزامات مالية ذات أسعار متغيرة

مقايضات أسعار الفائدة

صافي الحساسية

خطر العملة الأجنبية

تنشأ مخاطر سعر صرف العملات الأجنبية عندما تكون التعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المدرجة منفذة بعملات عدا العملة التنفيدية للشركة. وتتعرض الشركة لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي من الدولار الأمريكي. وتتم معظم التعاملات بالعملات الأجنبية بالدولار الأمريكي أو بعملات أخرى مرتبطة بالدولار الأمريكي. ونظراً لكون الريال العُماني مرتبطاً بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة بأن التقلب في أسعار صرف العملات الأجنبية لن يكون له تأثير جوهري على أرباح ما قبل الضريبة للشركة.

خطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف أداة مالية على الوفاء بالتزامه مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. وتتعرض الشركة لخطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (ولاسيما الذمم التجارية المدينة ومستحقات الإيجار التمويلي).

الذمم التجارية المدينة

يدار خطر ائتمان العملاء بمعرفة كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها المقررة وتحت سيطرتها فيما يتعلق بإدارة خطر ائتمان العملاء. ويتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل على أساس بطاقة تصنيف ائتماني شاملة، ويتم تحديد الحدود الائتمانية الفردية وفقاً لهذا التقييم. ويتم مراقبة الذمم المدينة المستحقة من العملاء دورياً. ويمثل رصيد الذمم التجارية المدينة الذمم المدينة طرف الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي عميل حكومي في عُمان.

وهذا العميل يتعامل مع الشركة منذ عدة سنوات. وبناء عليه، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل من أجل جودة ائتمانية عالية وقوية وخطر ائتماني محدود. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة عميل واحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: عميل واحد).

تعترف الشركة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في البيانات المالية. يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتبنى أسعار المخصصات على أساس أيام التأخر في الدفع بالنسبة للرصيد المستحق. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقول والمدعومة المتاحة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والأحوال الحالية والتنبؤات بالأحوال الاقتصادية المستقبلية.

ويكون التعرض الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ولا تحتفظ الشركة بأي ضمان للمستحقات. وتقيم الشركة تركيز الخطر فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة بأنه محدود لأن عميلها موجود في عُمان وهو عميل حكومي.

مستحقات الإيجار التمويلي

تم تسجيل مستحقات الإيجار التمويلي وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه (OPWP) وهي عميل حكومي في عُمان وبالتالي لا تعكس أي مخاطر ائتمانية كبيرة ومبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة ليس بالكبير، كما أن قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهرياً.

الأرصدة البنكية

مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية محدودة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني السليم.

تركيزات الائتمان

باستثناء ما تم الإفصاح عنه، لم تحدد الإدارة أي تراكيز جوهرياً لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة بيان المركز المالي.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويتمثل النهج الذي تتبعه الشركة لإدارة السيولة في ضمان توفر السيولة الكافية قدر الإمكان للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

وتحرص الشركة عادة على التأكد من وجود نقد كاف عند الطلب لتغطية وسداد المصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويُستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف التي لا يمكن التنبؤ بها مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، فإن الشركة لديها إمكانية الوصول إلى التسهيلات الائتمانية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية الباقية للالتزامات المالية في تاريخ قائمة بيان المركز المالي والمبالغ إجمالية وغير مخصصة وتشمل مدفوعات الفوائد التعاقدية:

أكثر من سنة واحدة ريال عُمانى	أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	القيمة الدفترية ريال عُمانى	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				<b>التزامات مالية غير مستحقة</b>
١٩٧,٢٤٠,٨٨٥	١٣,٦٩٥,٣٠٧	٢١٠,٩٣٦,١٩٢	١٥٢,٧٠٣,٧١٣	قرض لأجل
-	٩,٤٦٣,٥٨٣	٩,٤٦٣,٥٨٣	٩,٤٦٣,٥٨٣	ذمم تجارية دائنة
٧,٦٨٠,٥٣١	٤٢٤,٦٨٠	٨,١٠٥,٢١١	٤,٣٣٧,١٥٩	التزامات عقد إيجار
-	٢,٤٤٩,٦٤٩	٢,٤٤٩,٦٤٩	٢,٤٤٩,٦٤٩	مصاريف مستحقة
-	٥٤٢,٥٤٩	٥٤٢,٥٤٩	٥٤٢,٥٤٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	٣٨٣,٤٣٨	٣٨٣,٤٣٨	٣٨٣,٤٣٨	ضريبة الدخل مستحقة السداد
-	١,٢٠٠	١,٢٠٠	١,٢٠٠	التزامات أخرى
<u>٢٠٤,٩٢١,٤١٦</u>	<u>٢٦,٩٦٠,٤٠٦</u>	<u>٢٣١,٨٨١,٨٢٢</u>	<u>١٦٩,٨٨١,٢٩١</u>	
				<b>التزامات مالية مستحقة</b>
٥,٦٧٥,٣٩٧	٦٤٧,٠٣٠	٦,٣٢٢,٤٢٧	٦,٣٢٢,٤٢٧	إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)
٥,٦٧٥,٣٩٧	٦٤٧,٠٣٠	٦,٣٢٢,٤٢٧	٦,٣٢٢,٤٢٧	صافي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)
<u>٢١٠,٥٩٦,٨١٣</u>	<u>٢٧,٦٠٧,٤٣٦</u>	<u>٢٣٨,٢٠٤,٢٤٩</u>	<u>١٧٦,٢٠٣,٧١٨</u>	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				<b>التزامات مالية غير مستحقة</b>
٢١٦,٤٩٦,٣٢٦	١٣,٣٣٩,٠٥٦	٢٢٩,٨٣٥,٣٨٢	١٥٩,٦٠٤,٥٣٠	قرض لأجل
-	٢,٣٧٩,٧٦٥	٢,٣٧٩,٧٦٥	٢,٣٧٩,٧٦٥	ذمم تجارية دائنة
-	٣,٦٦٥,٤٢٢	٣,٦٦٥,٤٢٢	٣,٦٦٥,٤٢٢	مصاريف مستحقة
-	٥٠١,٤٩٣	٥٠١,٤٩٣	٥٠١,٤٩٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
	٦,٧٥٩	٦,٧٥٩	٦,٧٥٩	التزامات أخرى
<u>٢١٦,٤٩٦,٣٢٦</u>	<u>١٩,٨٩٢,٤٩٥</u>	<u>٢٣٦,٣٨٨,٨٢١</u>	<u>١٦٦,١٥٧,٩٦٩</u>	
				<b>التزامات مالية مستحقة</b>
١,٣٨٦,٦١٤	٨٤,٤٤١	١,٤٧١,٠٥٥	١,٤٧١,٠٥٥	إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)
(١٤,٥٠٦)	(١٧,٧٧٨)	(٣٢,٢٨٤)	(٣٢,٢٨٤)	إجمالي المدينين (مقايضة أسعار الفائدة)
<u>١,٣٧٢,١٠٨</u>	<u>٦٦,٦٦٣</u>	<u>١,٤٣٨,٧٧١</u>	<u>١,٤٣٨,٧٧١</u>	صافي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)
<u>٢١٧,٨٦٨,٤٣٤</u>	<u>١٩,٩٥٩,١٥٨</u>	<u>٢٣٧,٨٢٧,٥٩٢</u>	<u>١٦٧,٥٩٦,٧٤٠</u>	



شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨. القيم العادلة

فيما يلي مقارنة، حسب الفئة، للقيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية للشركة، بخلاف تلك المدرجة بالقيم الدفترية والتي تعتبر تقديراً معقولاً للقيم العادلة:

٢٠١٨		٢٠١٩		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,٦٨١,٥١٧	٢,٦٨١,٥١٧	١١,٠٣٠,٣٨٣	١١,٠٣٠,٣٨٣	<b>الأصول المالية</b>
١٤٨	١٤٨	-	-	ذمم تجارية مدينة (إيضاح ٧)
٥٤٥,١٧٢	٥٤٥,١٧٢	١٣٨,٤٠٩	١٣٨,٤٠٩	المبلغ المستحق من أطراف ذات صلة
٣,٢٢٦,٨٣٧	٣,٢٢٦,٨٣٧	١١,١٦٨,٧٩٢	١١,١٦٨,٧٩٢	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٧)
				<b>الالتزامات المالية</b>
				القروض والافتراضات المحملة بالفائدة
٩٣,١٥٨,٦٩٩	٩٣,١٥٨,٦٩٩	٨٩,٠٦٤,٧١٤	٨٩,٠٦٤,٧١٤	- معدل الاقتراض العائم
٦٥,٣١٢,٥١٠	٦٨,١٧٤,٠٥٠	٦٥,٠٥٨,٩٤٣	٦٥,١٧٨,٠٤٩	- معدل الاقتراض الثابت
٢,٣٧٩,٧٦٥	٢,٣٧٩,٧٦٥	٩,٤٦٣,٥٨٣	٩,٤٦٣,٥٨٣	ذمم تجارية دائنة
-	-	٤,٣٣٧,١٥٩	٤,٣٣٧,١٥٩	التزامات عقد إيجار
٣,٦٦٥,٤٢٢	٣,٦٦٥,٤٢٢	٢,٤٤٩,٦٤٩	٢,٤٤٩,٦٤٩	مصاريف مستحقة
٥٠١,٤٩٣	٥٠١,٤٩٣	٥٤٢,٥٤٩	٥٤٢,٥٤٩	مستحق لأطراف ذات صلة
-	-	٣٨٣,٤٣٨	٣٨٣,٤٣٨	ضريبة الدخل مستحقة السداد
٦,٧٥٩	٦,٧٥٩	١,٢٠٠	١,٢٠٠	التزامات أخرى
١,٤٣٨,٧٧١	١,٤٣٨,٧٧١	٥,٦٧٥,٣٩٧	٥,٦٧٥,٣٩٧	الالتزامات المالية المشتقة
١٦٦,٤٦٣,٤١٩	١٦٩,٣٢٤,٩٥٩	١٧٦,٩٧٦,٦٣٢	١٧٧,٠٩٥,٧٣٨	

٢٩. إدارة رأس المال

تتمثل أغراض الشركة عند إدارة رأس المال في تأمين قدرة الشركة على الاستمرار في موازنة 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.

ويتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الديون (القروض على النحو المفصل في الإيضاح ١٦ يقابلها الأرصدة النقدية والمصرفية) وحقوق المساهمين بالشركة (التي تضم رأس المال والاحتياطات والأرباح المحتجزة). وإن الشركة ليست خاضعة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج بخلاف متطلبات قانون الشركات التجارية.

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأس مال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كانت ٣٣٥,٠١٪ (٢٠١٨: ٢٩٠,٥٥٪) (أنظر أدناه)

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية سنة التقرير على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٥٩,٦٠٤,٥٣٠	١٥٢,٧٠٣,٧١٣	الدين (١)
(١٠,١٠٦,٧١٢)	(٦,٢٧٩,٤١٢)	النقد وأرصدة لدى البنك
١٤٩,٤٩٧,٨١٨	١٤٦,٤٢٤,٣٠١	صافي الدين
٥١,٤٥٣,٩٩٣	٤٣,٧٠٧,٢٨٩	حقوق المساهمين (٢)
%٢٩٠,٥٥	%٣٣٥,٠١	صافي معدل الدين إلى حقوق المساهمين

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩. إدارة رأس المال (تابع)

(١) يعرف الدين على أنه اقتراض طويل وقصير الأجل (باستثناء المشتقات) كما هو موضح في إيضاح ١٦.

(٢) تشمل حقوق المساهمين على رأس المال واحتياطيات الشركة التي تم إدارتها كرأس مال.

### ٣٠. التزامات احتمالية طارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ ٢,٦٩٣,١٦٤ ريال عُُماني و٨,٧٢٨,٩٧٢ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٧٠٩,٤٦٤ ريال عُُماني و ٨,٧٥٠,٤٠٠ دولار أمريكي) وفقا لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات جوهرية.

### التزام حساب احتياطي الوقود من الكفاءة

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يطلب من كفاءة المشروع توفير التزام بحساب احتياطي وقود للوصي الخارجي. ويمكن تقديم التزام حساب احتياطي الوقود في شكل نقدي أو خطاب اعتماد أو خطاب ضمان. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قدمت شركتنا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكو باور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ ٣١١,٩٣٠ ريال عُُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣١١,٩٣٠ ريال عُُماني) في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة. ولا يمكن استخدام الرصيد المصرفي في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرضين والكفاءة، ولذلك لا تملك شركة ظفار لتوليد الكهرباء أي سيطرة على هذه المبالغ، ويحتفظ بالمبلغ المستلم من شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية ولا يُحتسب في هذه البيانات المالية.

### ٣١. التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ٢٤,٤٩٤ ريال عُُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥٨,٤٠٨ ريال عُُماني) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

### ٣٢. صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحملة الأسهم العادية للشركة على الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة.

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُُماني	ريال عُُماني
٥١,٤٥٣,٩٩٣	٤٣,٧٠٧,٢٨٩
٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠
<u>٠,٢٣٢</u>	<u>٠,١٩٧</u>

صافي الأصول - أموال المساهمين

إجمالي عدد الأسهم العادية

### ٣٣. معلومات قطاعات الأعمال

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.

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة موضحة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٨ - القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٨ تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول عناصر الشركة التي يراجعها بشكل منتظم صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

تزاول الشركة أعمالها في قطاع أعمال واحد وهو توليد الطاقة. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات ذات الصلة بهذا القطاع الرئيسي في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل والإيضاحات حول البيانات المالية.

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

٣٤. سداد توزيعات الأرباح

خلال السنة، سددت الشركة توزيعات أرباح بواقع ١٨ بيسة للسهم الواحد مقابل ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ سهم بقيمة ٤,٠٠٠,٣٢٠ ريال عماني (٢٠١٨: لا شيء). تمت الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ١٢ يونيو ٢٠١٨ واجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠١٩.

في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح ٩ بيسة (٢٠١٨: ٩ بيسة) للسهم الواحد لعام ٢٠١٩ بمبلغ ٢,٠٠٠,١٦٠ ريال عماني (٢٠١٨: ٢,٠٠٠,١٦٠ ريال عماني).

التزاماً بالتوجهات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، يجب تحويل مبلغ توزيعات الأرباح غير المدفوعة والذي مرّ عليه أكثر من سبعة أشهر إلى "صندوق أمانات المستثمرين" الذي أنشأته الهيئة. عليه، فقد تم خلال السنة تحويل توزيعات الأرباح غير المدفوعة إلى "صندوق أمانات المستثمرين" والتي بلغت قيمتها ٧٧٠,٥ ريال عماني (٢٠١٨: صفر ريال عماني).