

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

التقرير والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مقر العمل الرئيسي:

صلالة
سلطنة عمان

المكتب المسجل:

صندوق بريد ١٥٧١
رمز بريدي ٢١١
مسقط
سلطنة عمان

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع
التقرير والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحات	المحتوى
١	تقرير مراقب الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٤٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

يُتبع في الصفحة (ب)

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

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

أمر آخر

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

يتبع في الصفحة ١ (ج)

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

معلومات أخرى

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم

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

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

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

يتبع في الصفحة ١ (د)

مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم (تابع)

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

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

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

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

KPMG

كي بي ام جي ش.م.ع.

موبين تشودري

١٩ فبراير ٢٠٢٤



شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
ريال عُُماني	ريال عُُماني		الأصول غير المتداولة
١٤٢,٣٥٠,٢٠٩	١٣٨,٣٨١,١٤٠	٤	المتنككات والألات والمعدات
١,٧٢٨,٨٣٥	١,٦٧٩,٤٤٠	١٧	أصول حق الاستخدام
٣٧,٩٤٥,٦٩٩	٣٥,٠٥٩,٩٨٠	٥	مستحقات عقد إيجار تمويلي
١,٦٦٩,١١١	١,٧٥٢,٣٠٨	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٩٣,١٥٢	٨١٢,٨٥٢		رسوم التوصيل مسبقة الدفع
٢,١٤٥,٨٣٥	١,٥٦٢,٢٢١	١٣	أداة مالية مشتقة
١٨٦,٥٣٢,٨٤١	١٧٩,٢٤٩,٩٤١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥,٥٢٦,٩٥٦	٥,٥٣٧,٦٥٩	٦	المخزون
٢,٧٤٥,٥٨١	٢,٩٧٩,٢٤٢	٥	مستحقات عقد إيجار تمويلي
٤,٤٣٣,٢٣٠	٤,٥٨٢,٧٣٥	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٤٥,٠٠٣	٢٣٠,٤١١	٨	دفعات مسددة مقدماً
٦,٥٢٧,١٩٣	٤,٦٨٤,٣١٤	٩	التفد وما يعادل التفد
٦٠٥,٢٣٥	٤٤٠,٩٠٨	١٣	أداة مالية مشتقة
١٩,٩٨٣,١٩٨	١٨,٤٥٥,٢٦٩		إجمالي الأصول المتداولة
٢٠٦,٥١٦,٠٣٩	١٩٧,٧٠٥,٢١٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	١٠	حقوق الملكية
٩١٧,٤٦٨	١,٠٧٩,٧٧٨	١١	رأس المال
٢٦,٩٦٥,٥٢٤	٢٨,٤٢٦,٣١٧		احتياطي قانوني
٥٠,١٠٦,٩٩٢	٥١,٧٣٠,٩٩٥		أرباح محتجزة
٢,٣٣٨,٤٠٨	١,٧٠٣,٥٠٩	١٢	حقوق الملكية قبل احتياطي التحوط
٥٢,٤٤٥,٤٠٠	٥٣,٤٣٣,٦٠٤		احتياطي التحوط
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
١١٩,٠٦١,٨٧٩	١١٠,٦٠٩,٤٤٤	١٥	الالتزامات غير المتداولة
٥,٢٠٦,٧٥٤	٥,٤٦٧,٠٩٢	١٤	قرض لأجل
١,٨٦٧,٨٨٥	١,٨٤٩,٠٦٨	١٧	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
١١,٣٦٠,٠٦٢	١١,٩٩٨,٧٤١	١٨	التزامات عقد إيجار
٩٩,٢٣٢	٥٤,٨٩٥		الضريبة الموقعة
١٣٧,٥٩٥,٨١٢	١٢٩,٩٧٩,٢٤٠		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨,٥٥٨,٢٩٥	٧,٦٤٦,٦٦٢	١٥	الالتزامات المتداولة
٧,٧٨٠,٤٠٢	٦,٥٠٩,٥٧٤	١٦	قرض لأجل
١٣٣,١٣٧	١٣٣,١٣٧	١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٩٩٣	٢,٩٩٣	١٨	التزامات عقد إيجار
١٦,٤٧٤,٨٢٧	١٤,٢٩٢,٣٦٦		ضريبة دخل مستحقة السداد
١٥٤,٠٧٠,٦٣٩	١٤٤,٢٧١,٦٠٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٠٦,٥١٦,٠٣٩	١٩٧,٧٠٥,٢١٠		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٠,٢٣٦	٠,٢٤٠	٣١	صافي الأصول للسهم الواحد (بيسة)

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

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

تشكل الإيضاحات المرفقة مع هذه القوائم المالية.



شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.
قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
ريال عُماني	ريال عُماني		
47,041,605	52,316,361	19	الإيرادات
(36,673,415)	(42,572,668)	20	تكاليف مباشرة
10,368,190	9,743,693		إجمالي الربح
(1,110,188)	(756,423)	21	المصاريف العمومية والإدارية
(6,871,757)	(6,789,432)	23	تكاليف تمويل
194,554	175,985	7	إيرادات تمويل
2,580,799	2,373,823		الربح قبل الضريبة
(641,959)	(750,720)	18	مصروف ضريبة الدخل
1,938,840	1,623,103		ربح السنة
			الإيرادات الشاملة الأخرى
			بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
			تحوط التدفق النقدي - الاستحقاق الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
9,410,727	528,563	23	تحوط التدفق النقدي - مُعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة
			تحوط التدفق النقدي - الضريبة ذات الصلة
(116,685)	(1,275,504)	23	
(1,394,107)	112,042	18	(الخسارة) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
7,899,935	(634,899)		
9,838,775	988,204		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
0.009	0.007	24	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مُدرج في الصفحات ١ (أ) - ١ (ب).

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ريال عُماني	إحتياطي التحوط ريال عُماني	الأرباح المحتجزة ريال عُماني	الإحتياطي القانوني ريال عُماني	رأس المال ريال عُماني	
42,606,625	(5,561,527)	25,220,568	723,584	22,224,000	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
1,938,840	-	1,938,840	-	-	ربح السنة
7,899,935	7,899,935	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
9,838,775	7,899,935	1,938,840	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	(193,884)	193,884	-	محوّل إلى احتياطي قانوني
52,445,400	2,338,408	26,965,524	917,468	22,224,000	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
52,445,400	2,338,408	26,965,524	917,468	22,224,000	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
1,623,103	-	1,623,103	-	-	ربح السنة
(634,899)	(634,899)	-	-	-	(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
988,204	(634,899)	1,623,103	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	(162,310)	162,310	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
53,433,604	1,703,509	28,426,317	1,079,778	22,224,000	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مُدرج في الصفحات ١(أ) - ١(ب).

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح	
ريال عُماني	ريال عُماني		
1,938,840	1,623,103		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة
			تسويات لـ:
3,973,074	3,969,069	4	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
59,150	49,395	17	إطفاء أصول حق الاستخدام
6,755,904	6,675,112	23	تكاليف التمويل
(194,554)	(175,985)	7	إيرادات الفوائد على مديونيات أعمال الصيانة الرئيسية
(3,449,054)	(3,232,068)	19	إيرادات فوائد على مديونيات عقد إيجار تمويلي
115,853	114,320	23	تكلفة الفوائد على التزامات الإيجار
1,080	(131,615)	21	(عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(17,565)	(44,337)		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
641,959	750,720	19	مصروفات الضريبة
9,824,687	9,597,714		
			التغييرات على رأس المال العامل:
			المخزون
163,393	(10,703)		نم مديونة تجارية وأخرى
12,130,470	(226,492)		نم دائنة تجارية وأخرى
(10,071,265)	(438,776)		دفعات مسبقة من رسوم التوصيل
(119,700)	(119,700)		سلف ودفعات مسددة مقدماً
302,641	(85,408)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
12,230,226	8,716,636		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			مديونيات إيجار تمويلي
2,540,195	2,755,594		إيرادات فوائد على مديونيات عقد إيجار تمويلي
3,449,054	3,232,068		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
5,989,249	5,987,662		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			سداد قرض لأجل
(9,924,794)	(9,512,670)	15	تكاليف تمويل مسددة على قرض لأجل
(6,243,048)	(7,410,155)	23	سداد التزامات عقد إيجار
(33,195)	(18,817)	17	تكلفة التمويل المدفوعة على التزامات الإيجار
(115,853)	(114,320)	17	إيرادات الفوائد على مديونيات أعمال الصيانة الرئيسية
194,554	175,985		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(16,122,336)	(16,879,977)		
			(النقص) / الزيادة في النقد وما يعادل النقد
2,097,139	(2,175,680)		النقد وما يعادل النقد في ١ يناير
4,456,708	6,553,847		النقد وما يعادل النقد في ٣١ ديسمبر
6,553,847	4,378,167	9	
			تسوية النقد وما يعادل النقد:
			النقد وما يعادل النقد كما ورد أعلاه
6,553,847	4,378,167		زائد: النقد المقيد
-	311,930		ناقص: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(26,654)	(5,783)		النقد وما يعادله - ٣١ ديسمبر
6,527,193	4,684,314	9	

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. الأنشطة

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

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

الاتفاقيات الهامة

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

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

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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

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

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

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

يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة ١ يناير ٢٠٢٤ والالتزامات غير المتداولة ذات التعهدات.

تهدف التعديلات، التي صدرت عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢، إلى توضيح المتطلبات المتعلقة بتحديد ما إذا كانت الالتزامات متداولة أم غير متداولة، وتتطلب إفصاحات جديدة للالتزامات غير المتداولة التي تخضع لتعهدات مستقبلية.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - ١ يناير ٢٠٢٤ ترتيبات تمويل الموردين.

تقدم التعديلات إفصاحات جديدة تتعلق بترتيبات تمويل الموردين التي تساعد مستخدمي القوائم المالية في تقييم آثار هذه الترتيبات على التزامات المنشأة وتدقيتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - ١ يناير ٢٠٢٤) (١٦)

عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١) ١ يناير ٢٠٢٥

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢-٣ إصلاح معدل الفائدة المعياري

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

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

مقايضة أسعار الفائدة

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

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٢-٣-١ التصنيف إلى متداولة وغير متداولة

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

- من المتوقع أن يتم تحقيقه أو أن تكون هناك نية لبيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- من المتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير؛
- نقد أو ما يعادل النقد، ما لم يكن مقيداً تداوله أو استخدامه لتسديد التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد سنة التقرير؛ أو
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.

يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عندما:

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

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
 - في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.
- يجب أن يكون لدى الشركة إمكانية الدخول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً.

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

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

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

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

- المستوى رقم ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة فيما يتعلق بالأصول أو الالتزامات المتطابقة
- المستوى رقم ٢ - الأساليب الفنية للتقييم التي يُراعى من أجلها على نحو مباشر أو غير مباشر المستوى الأدنى للمعطيات المهم لقياس القيمة العادلة
- المستوى رقم ٣ - الأساليب الفنية للتقييم التي لا يُراعى من أجلها المستوى الأدنى للمعطيات المهم لقياس القيمة العادلة.

وبالنسبة للأصول والالتزامات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس التكرار، تحدد الشركة ما إذا كانت عمليات النقل قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي وذلك بإعادة تقييم التصنيف (بناء على المستوى الأدنى للمعطيات الذي يعد مهماً لقياس القيمة العادلة برمتها) وذلك في نهاية كل تاريخ تقرير.

٣-٣-٢ إدراج الإيرادات

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

- رسوم طاقة استيعابية تغطي رسم الاستثمار والرسم الثابت للتشغيل والصيانة؛ و
- رسوم إنتاج تغطي رسم الوقود ورسوم الطاقة الكهربائية.

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ إدراج الإيرادات (تابع)

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

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

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

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

٤-٣-٢ ضرائب الدخل

تحسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العمانية.

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

الضريبة الحالية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣-٢ ضرائب الدخل (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

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

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

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

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

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

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

٥-٣-٢ العملات الأجنبية

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣-٢ العملات الأجنبية (تابع)

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

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

٦-٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

السنوات

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

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

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

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

٧-٣-٢ عقود الإيجار

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

أ. أصول حق الاستخدام

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

ب. التزامات عقد الإيجار

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

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣-٢ عقود الإيجار (تابع)

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر،

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

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

٢-٣-٨ الأصول المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

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

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

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية (تابع)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تُصنف الأصول المالية ضمن أربع فئات:

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

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

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

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

إيقاف الإدراج

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

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

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٨ الأصول المالية (تابع)

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

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: تتمثل في الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر عن السداد المحتملة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة: تتمثل في الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس الشركة مخصص الخسائر وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء البنود التالية، والتي يتم قياسها وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- الأصول المالية التي تم تحديدها على أنها تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أصول التمويل التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التعثر عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ تاريخ الإدراج المبدئي.

المنهجية العامة

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

المنهجية المبسطة

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

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٨ الأصول المالية (تابع)

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

النقد وما يعادل النقد

يتألف النقد وما يعادل النقد من نقد في الصندوق ولدى بنك. إن النقد وما يعادل النقد هو عبارة عن استثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ من النقد وتكاد تكون في مأمن من التغيرات في القيمة ويبلغ أجل استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل في تاريخ الاستحواذ.

الذمم التجارية المدينة

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

٢-٣-٩ الالتزامات المالية

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

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

- يستبعد التصنيف أو يقلل بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الالتزامات أو إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف؛
- إن الالتزامات هي جزء من الالتزامات المالية للشركة التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإستراتيجية إدارة مخاطر موثقة؛ أو
- يحتوي الالتزام المالي على أداة مالية ضمنية مشتقة قد يتعين تسجيلها بشكل منفصل.

يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروف فائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣-٢ الالتزامات المالية (تابع)

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه:

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

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

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

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

الالتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (القروض والإقتراضات)

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

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

إيقاف الإدراج

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

المقاصة

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

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

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

١٠-٣-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٣-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

ولأغراض محاسبة التحوط، تُصنف التحوطات على أنها:

- أدوات تحوط القيمة العادلة عند التحوط للتعرض لتغيرات في القيمة العادلة لأصول أو التزامات مدرجة أو التزام ثابت غير مدرج.
- تحوطات التدفقات النقدية، عند التحوط من التعرض لإمكانية تقلب التدفقات النقدية المنسوب إما لمخاطرة معينة مقترنة بأصل أو التزام مُدرج أو صفقة متوقعة على نحو كبير أو مخاطر العملات الأجنبية في التزام ثابت غير مُدرج.

وعند بداية نشوء تنشأ علاقة التحوط تعين وتوثق الشركة رسمياً علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف إدارة المخاطر واستراتيجيتها لمباشرة التحوط.

تشمل الوثائق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط وطبيعة المخاطرة المتحوط منها وكيف تقيم الشركة ما إذا كانت علاقة التحوط تستوفي متطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر فعالية التحوط وكيفية تحديد نسبة التحوط). وتعد علاقة التحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط إذا استوفت كافة متطلبات الفعالية التالية:

- أن تكون هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط وأداة التحوط.
- ألا يهيمن أثر المخاطر الائتمانية على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية.
- أن يكون مُعدل التحوط للعلاقة التحوطية مماثلاً للمعدل الناتج عن كمية بند التحوط والذي توفر له الشركة تحوطاً فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعلياً لتوفير تحوطاً لهذا البند.

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

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

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

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

١١-٣-٢ المخزون

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٣-٢ المخصصات

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

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

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

١٣-٣-٢ منافع الموظفين

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

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

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

١٤-٣-٢ تكاليف الاقتراض

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

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

١٥-٣-٢ رأس المال

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

١٦-٣-٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

وفيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

١-٣ الأحكام

(أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار

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

علاوة على ذلك، سيكون للقيمة المتبقية لمحطة الطاقة البالغة قدرتها الإنتاجية ٤٤٥ ميغاوات قيمة جوهرية في نهاية اتفاقية شراء الطاقة وستكون الشركة قادرة على الاستمرار في تحقيق الإيرادات من خلال توليد الكهرباء مع الأخذ في الاعتبار الخطط المستقبلية للحكومة المتعلقة بقطاع الطاقة في عمان.

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

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

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

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

(١) الإيجار التمويلي

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ الأحكام (تابع)

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

(٢) الإيجار التشغيلي

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

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

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

٢-٣ التقديرات والافتراضات

(أ) مخصص التزام إزالة الأصول

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

(ب) فعالية علاقة التحوط

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

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

(د) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تحدد الشركة مدى انخفاض قيمة أصولها غير المالية عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦. يتطلب هذا تقدير القيمة من استخدام الوحدة المنتجة للنقد، والتي تشكل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتطلب تقدير القيمة من الاستخدام قيام الشركة بوضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المنتجة للنقد وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. نظراً لأن مدة اتفاقية شراء الطاقة أقصر من الوحدة المنتجة للنقد، فهناك مؤشر لانخفاض قيمة الوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بقيمة دفترية تبلغ ١٤٠,٠٦ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٤,٠٨ ريال عماني).

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي القرعي ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	سيارات ريال عماني	برامج كمبيوتر ريال عماني	كمبيوتر ومعدات ريال عماني	إزالة الأصول ريال عماني	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى ريال عماني	المباني والأعمال المدنية والهيكليّة ريال عماني	المحطة و الآلات ريال عماني	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢٢ إضافات
162,601,671	57,880	19,750	102,254	328,426	1,393,077	1,480,899	9,007,974	150,211,411	في ١ يناير ٢٠٢٢ إضافات
162,601,671	57,880	19,750	102,254	328,426	1,393,077	1,480,899	9,007,974	150,211,411	في ١ يناير ٢٠٢٢
20,251,462	57,880	19,750	102,254	242,630	141,176	705,463	1,125,996	17,856,313	استهلاك: في ١ يناير ٢٠٢٣
3,969,069	-	-	-	44,215	35,769	82,272	225,200	3,581,613	الإستهلاك السنّة
24,220,531	57,880	19,750	102,254	286,845	176,945	787,735	1,351,196	21,437,926	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
138,381,140	-	-	-	41,581	1,216,132	693,164	7,656,778	128,773,485	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
162,601,671	57,880	19,750	102,254	328,426	1,393,077	1,480,899	9,007,974	150,211,411	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢٢ إضافات
162,601,671	57,880	19,750	102,254	328,426	1,393,077	1,480,899	9,007,974	150,211,411	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
16,278,388	57,880	19,530	101,127	195,755	105,408	623,191	900,797	14,274,700	استهلاك: في ١ يناير ٢٠٢٢
3,973,074	-	220	1,127	46,875	35,768	82,272	225,199	3,581,613	في ١ يناير ٢٠٢٢ الإستهلاك السنّة
20,251,462	57,880	19,750	102,254	242,630	141,176	705,463	1,125,996	17,856,313	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
142,350,209	-	-	-	85,796	1,251,901	775,436	7,881,978	132,355,098	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١). جميع الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لدى البنوك مقابل قرض لأجل (إيضاح ١٥).
(٢). يتم في الإيضاح ١-٣ (ب) (٢) الإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بمحطة توليد الكهرباء التابعة طاقمها ٤٥ ميجاواط والتي تخضع لترتيب إيجار تشغيلي مع الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه.
(٣). تم توزيع مصاريف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
3,967,030	3,966,942
6,044	2,127
3,973,074	3,969,069

تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ مستحقات عقد الإيجار التمويلي

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
40,839,635	38,084,044	مستحقات عقد الإيجار التمويلي
(148,355)	(44,822)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>40,691,280</u>	<u>38,039,222</u>	
38,084,044	35,094,792	الجزء غير المتداول:
(138,345)	(34,812)	مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
<u>37,945,699</u>	<u>35,059,980</u>	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
2,755,591	2,989,252	الجزء المتداول:
(10,010)	(10,010)	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
<u>2,745,581</u>	<u>2,979,242</u>	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	بين ٤ و ٥ سنوات	بين ٣ و ٤ سنوات	بين سنتين و ٣ سنوات	بين سنة وسنتين	أقل من سنة واحدة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
53,903,236	23,956,994	5,989,248	5,989,248	5,989,248	5,989,248	5,989,248	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(15,819,192)	(3,578,155)	(1,849,694)	(2,173,271)	(2,471,554)	(2,746,522)	(2,999,996)	مجملي مديونيات عقد الإيجار التمويلي ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة
<u>38,084,044</u>	<u>20,378,839</u>	<u>4,139,554</u>	<u>3,815,978</u>	<u>3,517,694</u>	<u>3,242,726</u>	<u>2,989,252</u>	
59,892,484	29,946,242	5,989,249	5,989,249	5,989,248	5,989,248	5,989,248	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(19,052,849)	(5,427,849)	(2,173,271)	(2,471,554)	(2,746,522)	(2,999,996)	(3,233,657)	مجملي مديونيات عقد الإيجار التمويلي ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة
<u>40,839,635</u>	<u>24,518,393</u>	<u>3,815,978</u>	<u>3,517,695</u>	<u>3,242,726</u>	<u>2,989,252</u>	<u>2,755,591</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
156,980	148,355	في ١ يناير
(8,625)	(103,534)	عكس قيد مخصص خلال السنة (إيضاح ٢١)
<u>148,355</u>	<u>44,821</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
2,732,936	2,729,854	قطع غيار ومواد استهلاكية
2,794,020	2,807,805	وقود سائل
5,526,956	5,537,659	

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

٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
3,510,039	3,506,773	ذمم تجارية مدينة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه
(471)	(1,072)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٦)
3,509,568	3,505,701	
2,307,742	2,321,125	الذمم المدينة لأعمال الصيانة الرئيسية (*)
260,627	468,949	الذمم المدينة الأخرى
24,404	40,268	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
6,102,341	6,336,043	

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
1,677,525	1,755,490	غير متداول
(8,414)	(2,182)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
1,669,111	1,753,308	
4,435,833	4,584,360	متداول
(2,603)	(1,625)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
4,433,230	4,582,735	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
2,525,395	2,318,288	في ١ يناير
428,202	659,450	يُضاف: إيرادات الصيانة المدرجة خلال السنة (إيضاح ١٩)
194,554	175,985	يُضاف: إيرادات التمويل المدرجة خلال السنة
(829,863)	(829,863)	ناقصاً: دفعات مستلمة خلال السنة
2,318,288	2,323,860	
(10,546)	(2,735)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
2,307,742	2,321,125	في ٣١ ديسمبر

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
10,546	10,546
-	(7,811)
10,546	2,735

في ١ يناير
المخصص المحمل خلال السنة (إيضاح ٢١)

في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التصنيف المتداول والتصنيف غير المتداول في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
1,677,525	1,755,490
(8,414)	(2,182)
1,669,111	1,753,308

غير متداول
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
640,763	568,370
(2,132)	(553)
638,631	567,817

متداول
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٨ سلف ودفعات مقدمة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
1,863	94,803
143,140	135,608
145,003	230,411

سلف
دفعات مقدمة

٩ النقد وما يعادل النقد

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
6,553,137	4,377,930
(26,654)	(5,783)
6,526,483	4,372,147
-	311,930
710	237
6,527,193	4,684,314

النقد في البنك
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

نقد مقيد (إيضاح ٢٩) ((٢))
النقد في الصندوق

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

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
16,949	26,654
9,705	(20,871)
26,654	5,783

في ١ يناير
ناقصاً: مخصص (عكس) / محمل خلال السنة (إيضاح ٢١)

في ٣١ ديسمبر

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ رأس المال

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

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

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٦٠,٠٠٤,٨٠٠	%٢٧	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	%٢٧	شركة ماب للطاقة القابضة المحدودة ("MAP")
٦٠,٠٠٤,٨٠٠	%٢٧	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	%٢٧	ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا للإستثمار والتطوير المحدودة

١١ الاحتياطي القانوني

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

١٢ احتياطي تحوط التدفق النقدي

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

٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢٣ ريال عماني	
(5,561,527)	2,338,408	في ١ يناير (أ)
9,294,042	(746,941)	التغير في القيمة العادلة قبل خصم الضريبة خلال السنة
(1,394,107)	112,042	ناقصاً: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٩)
7,899,935	(634,899)	التغير في القيمة العادلة بعد خصم الضريبة خلال السنة (ب)
2,338,408	1,703,509	في ٣١ ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ الأدوات المالية المشتقة

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

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

المبالغ الأسمية للفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق			إجمالي المبالغ الأسمية ريال عماني	القيمة العادلة ريال عماني	
أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من سنة حتى ٥ سنوات ريال عماني	١٢-١ شهراً ريال عماني			
49,922,053	13,982,596	4,544,411	68,449,060	2,004,129	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبادلات أسعار الفائدة
49,922,053	18,253,355	4,232,249	72,407,657	2,751,070	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبادلات أسعار الفائدة

فيما يلي التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير؛

٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢٣ ريال عماني	متداول غير متداول
2,145,835	1,563,221	
605,235	440,908	
2,751,070	2,004,129	

تنشأ مقايضة أسعار الفائدة عن الاتفاقيات المبرمة مع:

٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢٣ ريال عماني	
287,222	216,815	إس إم بي سي كابيتال ماركت المحدودة
1,179,716	831,791	بنك ستاندرد تشارترد
689,719	534,327	بنك كيه اف دابليو إيبكس
294,350	210,726	إس إم تي بي
300,064	210,470	ميزوهو
2,751,070	2,004,129	أدوات التحوط في ٣١ ديسمبر

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ مخصص تكاليف إزالة الأصول

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
4,958,813	5,206,754	في ١ يناير
247,941	260,338	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ٢٣)
<u>5,206,754</u>	<u>5,467,092</u>	في ٣١ ديسمبر

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

١٥ قرض لأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
138,523,664	128,598,870	في ١ يناير
(9,924,794)	(9,512,670)	مدفوع خلال السنة
128,598,870	119,086,200	إجمالي مبلغ القرض
(978,696)	(830,094)	ناقصاً: رسوم الترتيب غير المطفاة
<u>127,620,174</u>	<u>118,256,106</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير؛

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
119,061,879	110,609,444	الجزء متداول
8,558,295	7,646,662	الجزء غير المتداول
<u>127,620,174</u>	<u>118,256,106</u>	

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

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يتألف القرض لأجل مما يلي:

العملة	إجمالي مبلغ التسهيل	أسعار الفائدة	تاريخ السداد النهائي
١ ريال عماني	69,967,312	٥,٥٩٪ سنوياً	٣١ ديسمبر ٢٠٣٢
٢ دولار أمريكي	248,271,000	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + ١,٨٪ سنوياً	٣١ ديسمبر ٢٠٣٢

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ قرض لأجل (تابع)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
8,558,295	7,646,662	مستحقة الدفع خلال سنة واحدة
10,780,247	11,093,863	مستحقة الدفع بين سنة واحدة وستين
33,384,535	34,039,650	مستحقة الدفع بين سنتين وخمس سنوات
75,875,793	66,306,025	مستحق السداد بعد ٥ سنوات
128,598,870	119,086,200	

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

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

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

تم تفعيل آلية دفع فائض النقد الخاص بالشركة بموجب اتفاقية القرض اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢١. تتطلب آلية دفع فائض النقد أنه بعد احتساب تكاليف التشغيل ومدفوعات خدمة الدين، يجب سداد ٩٥٪ من التدفق النقد الحر للمقرضين من أجل الدفع المسبق لمبلغ القرض ("آلية دفع فائض النقد"). بموجب آلية دفع فائض النقد، تم سداد ٢,٠١٢,٧٦٧ ريال عماني خلال الفترة (٢٠٢٢ - ٢,٥٨٤,٢٠٧ ريال عماني) خلال الفترة لتسوية مبلغ القرض المستحق.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عمليات سداد خلال السنة ريال عماني	التغيرات غير النقدية ريال عماني	في ١ يناير ريال عماني
قرض لأجل	(9,512,670)	148,602	127,620,174
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(9,924,794)	193,241	127,620,174
قرض لأجل	(9,924,794)	193,241	137,351,727

١٦ ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
3,870,698	4,483,045	ذمم تجارية دائنة
2,672,140	964,964	مصروفات مستحقة
724,229	749,634	ضريبة القيمة المضافة والذمم الدائنة الأخرى
513,335	311,931	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
7,780,402	6,509,574	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧ عقود الإيجار

أبرمت الشركة، بصفتها الطرف المستأجر، العقود التالية التي يغطيها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم رقم ١٦:
اتفاقية حق الانتفاع لمدة ٤٠ سنة.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
1,787,985	1,728,835	في ١ يناير
(59,150)	(49,395)	الإستهلاك المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٠)
<u>1,728,835</u>	<u>1,679,440</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
2,034,217	2,001,022	في ١ يناير
115,853	114,320	الفائدة المستحقة خلال السنة (إيضاح ٢٣)
(149,048)	(133,137)	مدفوعات خلال السنة
<u>2,001,022</u>	<u>1,982,205</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
1,867,885	1,849,068	التزام الإيجار غير المتداول
133,137	133,137	التزام الإيجار المتداول
<u>2,001,022</u>	<u>1,982,205</u>	

فيما يلي أجل استحقاق التزام عقد الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
133,137	133,137	لا يزيد عن سنة
133,137	133,137	لا يزيد عن سنتين
133,137	133,137	لا يزيد عن ٣ سنوات
133,137	133,137	لا يزيد عن ٤ سنوات
1,468,474	1,449,657	أكثر من ٥ سنوات
<u>2,001,022</u>	<u>1,982,205</u>	

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
59,150	49,395	إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢٠)
115,853	114,320	الفائدة على التزام عقد الإيجار (إيضاح ٢٣)
<u>175,003</u>	<u>163,715</u>	

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة التدفقات النقدية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
33,195	18,817	دفعات التزام عقد الإيجار
115,853	114,320	تكاليف التمويل المدفوعة على التزامات الإيجار
<u>149,048</u>	<u>133,137</u>	إجمالي التدفقات النقدية لعقود الإيجار

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ الضرائب

قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
(41,186)	358,756
683,145	391,964
641,959	750,720

مصروف الضريبة المؤجلة
نشأة وعكس قيد الفروق المؤقتة
إدراج الخسائر الضريبية غير المدرجة سابقًا

قائمة المركز المالي

التزام غير متداول
الضريبة المؤجلة - صافي

11,360,062	11,998,741
------------	------------

التزام متداول
الضريبة الحالية

2,993	2,993
-------	-------

الحركة في التزام الضريبة الحالية:

2,993	2,993
-------	-------

في ١ يناير
دفعات مسددة خلال السنة

-	-
---	---

في ٣١ ديسمبر

2,993	2,993
-------	-------

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
2,580,799	2,373,823

الربح المحاسبي للسنة قبل الضريبة

الضريبة بنسبة ١٥٪

يُضاف أثر الضريبة:

1,366	2,683
683,145	391,964
(429,672)	-
641,959	750,720

مصروفات غير مسموح بها في الضرائب
الضريبة المؤجلة غير المدرجة ضمن الخسائر الضريبية
الضريبة المؤجلة للسنة السابقة
مصروفات الضرائب للسنة

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ الضرائب (تابع)

أعلنت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي في ٩ مارس ٢٠٢١ لدعم جهود السلطنة لمواجهة تداعيات وأثار جائحة كوفيد على الاقتصاد. وفقاً للخطة، يُسمح للشركات بترحيل خسائرها الضريبية المتكبدة للسنة الضريبية ٢٠٢٠ لفترة غير محدودة ليتم تعديلها مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. تكبدت الشركة خسارة ضريبية بمبلغ ٨,٠٢١,٦٨٠ ريال عماني لسنة ٢٠٢٠، وأدرجت أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ١,٢٠٣,٢٥٢ ريال عماني في سنة ٢٠٢٠.

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

الضريبة المؤجلة

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

الضريبة المؤجلة المدرجة في				
الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الآخر	في ١ يناير	في ٣١ ديسمبر	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	٢٠٢٣
				أصل / التزام الضريبة المؤجلة
781,013	-	39,051	820,064	مخصص تكاليف إزالة الأصول
27,904	-	(19,742)	8,162	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
300,153	-	(2,822)	297,331	التزامات عقد الإيجار
(259,326)	-	7,410	(251,916)	أصول حق الاستخدام
1,203,252	-	-	1,203,252	الخسائر الضريبية المرحلة
(412,661)	112,042	-	(300,619)	احتياطي تحوط التدفق النقدي
(10,008,166)	-	(977,201)	(10,985,367)	الإهلاك الضريبي المعجل
(2,559,540)	-	150,176	(2,409,364)	ربح غير محقق ناتج عن إدراج عقد إيجار تمويلي
(177,431)	-	25,862	(151,569)	الذمم المدينة لعقد إيجار تمويلي تتعلق بإزالة الأصول
(67,476)	-	21,182	(46,295)	إيرادات من أعمال الصيانة غير المطفاة
(187,784)	-	5,364	(182,420)	إزالة أصل
(11,360,062)	112,042	(750,720)	(11,998,741)	التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي
				٢٠٢٢
				أصل / التزام الضريبة المؤجلة
743,822	-	37,191	781,013	مخصص تكاليف إزالة الأصول
27,742	-	162	27,904	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
305,132	-	(4,979)	300,153	التزامات عقد الإيجار
(268,198)	-	8,872	(259,326)	أصول حق الاستخدام
1,295,640	-	(92,388)	1,203,252	الخسائر الضريبية المرحلة
981,446	(1,394,107)	-	(412,661)	احتياطي تحوط التدفق النقدي
(9,193,151)	-	(815,015)	(10,008,166)	الإهلاك الضريبي المعجل
(2,694,353)	-	134,813	(2,559,540)	ربح غير محقق ناتج عن إدراج عقد إيجار تمويلي
(203,694)	-	26,263	(177,431)	الذمم المدينة لعقد إيجار تمويلي تتعلق بإزالة الأصول
(125,233)	-	57,757	(67,476)	إيرادات من أعمال الصيانة غير المطفاة
(193,150)	-	5,366	(187,784)	إزالة أصل
(9,323,997)	(1,394,107)	(641,958)	(11,360,062)	التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيرادات ١٩

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
7,159,760	7,274,942	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
23,422,998	28,618,256	رسوم وقود
160,924	188,986	رسوم الطاقة الكهربائية
428,202	659,450	أعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح ٧)
3,449,054	3,232,068	إيرادات فوائد من عقد إيجار تمويلي
12,420,667	12,342,659	رسوم استثمار
15,869,721	15,574,727	
47,041,605	52,316,361	

يتم إثبات الإيرادات بناءً على مبلغ الفاتورة الفعلي ويتم الإفصاح عن المقبوضات المستقبلية لرسوم الاستثمار في الإيضاح رقم ٥ و ٣٠ من البيانات المالية. تم تصنيف الإيرادات بناءً على العوامل الرئيسية التي تتلقى الشركة بموجبها إيراداتها وتدرجها.

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

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

التكاليف المباشرة ٢٠

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
23,503,756	28,893,288	تكاليف وقود
7,985,409	8,283,520	رسوم الصيانة والتشغيل
3,967,030	3,966,942	استهلاك (إيضاح ٤)
628,578	634,554	تأمين
307,405	555,686	مصاريف أعمال الصيانة الرئيسية
164,032	163,582	رسوم توصيل الكهرباء
59,150	49,395	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٨)
58,055	25,701	تكلفة استيراد الكهرباء
36,673,415	42,572,668	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
569,588	476,943	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٢)
202,295	224,604	أتعاب قانونية ومهنية
97,830	68,179	رسوم ترخيص إلى الجهة التنظيمية
75,916	52,137	مصاريف تكنولوجيا المعلومات وبرمجيات ذات صلة
32,400	32,600	أتعاب حضور اجتماعات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٥)
15,000	15,000	مصروفات المسؤوليات الاجتماعية للشركة
16,621	11,323	مصاريف اتصالات
85,450	5,125	مصاريف متنوعة
6,044	2,127	استهلاك (إيضاح ٤)
7,964	-	مصاريف تدريب
1,080	(131,615)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢١ (١))
1,110,188	756,423	

(١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(8,625)	(103,534)	الذمم المدينة لعقد إيجار تمويلي (إيضاح ٥)
-	(7,811)	الذمم المدينة لأعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح ٧)
-	601	الذمم التجارية المدينة والأخرى (إيضاح ٢٦)
9,705	(20,871)	النقد وما يعادل النقد (إيضاح ٩)
1,080	(131,615)	

خدمات مهنية

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

٢٢ تكاليف الموظفين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
544,639	468,174	رواتب وأجور انتداب ومزايا أخرى
11,621	11,331	مساهمات في خطة تقاعد محددة
13,328	(2,562)	المحمل على مكافأة نهاية خدمة الموظفين
569,588	476,943	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣ تكلفة التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
6,243,048	7,410,156	فائدة على قرض طويل الأجل
(116,685)	(1,275,504)	إيرادات فائدة على مقايضة أسعار الفائدة
247,941	260,338	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ١٤)
193,241	148,602	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة المحملة على قرض لأجل (إيضاح ١٥)
115,853	114,320	فائدة على عقد إيجار (إيضاح ١٧)
146,969	103,484	عمولة اعتماد مالي
41,390	28,036	فائدة على قرض رأس المال العامل
6,871,757	6,789,432	

٢٤ ربحية السهم

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
1,938,840	1,623,103	ربح السنة (ريال عماني)
222,240,000	222,240,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
0.009	0.007	

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

٢٥ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	العلاقة	المستحق لأطراف ذات علاقة
ريال عماني	ريال عماني		
494,087	-	طرف آخر ذي علاقة	شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.ع.م
19,248	-	طرف آخر ذي علاقة	شركة أكوا باور
-	311,931	طرف ذو تأثير هام	شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع
513,335	311,931		

٢٠٢٢	٢٠٢٣	العلاقة	المستحق من أطراف ذات علاقة
ريال عماني	ريال عماني		
-	596	طرف آخر ذي علاقة	شركة الظاهرة لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م
21,741	24,824	طرف آخر ذي علاقة	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان
2,372	742	طرف آخر ذي علاقة	شركة أكوا باور ش.م.م
-	14,106	طرف آخر ذي علاقة	شركة ظفار لتحلية المياه ش.م.ع.م
291	-	طرف آخر ذي علاقة	شركة أكوا باور العالمية للخدمات
24,404	40,268		

٢٠٢٢	٢٠٢٣	العلاقة	معاملات خلال الفترة
ريال عماني	ريال عماني		
8,274,835	8,717,856		رسوم التشغيل والصيانة ورسوم ذات الصلة
815,034	1,637,533		المصروفات الأخرى والمبالغ المسددة
9,089,869	10,355,389	طرف آخر ذي علاقة	خدمات مستلمة
155,173	189,344	طرف آخر ذي علاقة	خدمات مقدمة

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
76,992	81,139	منافع قصيرة الأجل للموظفين
7,380	4,860	منافع طويلة الأجل للموظفين
32,400	32,600	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافآت (إيضاح ٢١) - منافع قصيرة الأجل
116,772	118,599	

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر السوق

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

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

وتم إجراء الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢
ريال عماني	ريال عماني
أدوات ذات معدل ثابت	
قروض لأجل	
50,730,898	54,626,815
أدوات ذات معدل متغير	
قروض لأجل	
68,355,302	73,972,055

حساسية سعر الفائدة

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

حقوق الملكية المساهمين		الربح أو الخسارة		
زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	
581,020	(581,020)	683,553	(683,553)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(580,207)	580,207	(682,596)	682,596	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
813	(813)	957	(957)	مبادلات أسعار الفائدة
				صافي الحساسية
حقوق الملكية المساهمين		الربح أو الخسارة		
زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	
628,762	(628,762)	739,721	(739,721)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(627,882)	627,882	(738,685)	738,685	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
880	(880)	1,036	(1,036)	مبادلات أسعار الفائدة
				صافي الحساسية

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الائتمان

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

الذمم التجارية المدينة

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

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التصنيف	
ريال عماني	ريال عماني		
3,510,039	3,506,773	Ba1	الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع
			فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:
3,507,326	3,506,773		لم تتجاوز موعد استحقاقها
-	-		تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر
-	-		تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر
2,712	-		تجاوزت موعد استحقاقها من ٦ إلى ١٢ شهر
3,510,038	3,506,773		إجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى
(471)	(1,072)		مخصص انخفاض القيمة
3,509,567	3,505,701		صافي الذمم المدينة التجارية والأخرى

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
471	471	في ١ يناير
-	601	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرج خلال السنة (إيضاح ٢١)
471	1,072	في ٣١ ديسمبر

مستحقات عقد إيجار تمويلي

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

مستحقات الصيانة الرئيسية

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

النقد وما يعادله

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التصنيف	البنك
ريال عماني	ريال عماني		الأرصدة البنكية
6,522,183	4,362,275	Ba2	بنك مسقط ش.م.ع.ع
30,954	15,655	A1	بنك إس إم بي سي الدولي
6,553,137	4,377,930		

تم قياس سعر الصرف على النقد وما يعادله على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ويعكس آجال الاستحقاق القصيرة للتعرض للمخاطر. ترى الشركة أن النقد وما يعادله له مخاطر ائتمانية منخفضة بناء على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة مخصص انخفاض القيمة ٥,٧٨٣ ريال عماني (٢٠٢٢: ٢٦,٦٥٤ ريال عماني).

الأدوات المالية المشتقة

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

التركيز الائتماني

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

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

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

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

أكثر من سنة ريال عماني	أقل من سنة ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				التزامات مالية غير مشتقة
135,073,463	16,733,252	151,806,714	118,256,106	قرض لأجل
-	4,483,045	4,483,045	4,483,045	ذمم تجارية دائنة
-	749,634	749,634	749,634	ذمم دائنة أخرى
1,820,488	133,137	1,953,625	1,982,205	التزامات عقد إيجار
-	311,931	311,931	311,931	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
136,893,951	22,410,999	159,304,949	125,782,921	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				التزامات مالية غير مشتقة
117,439,382	16,124,543	133,563,925	127,620,174	قرض لأجل
-	3,870,698	3,870,698	3,870,698	ذمم تجارية دائنة
-	724,229	724,229	724,229	ذمم دائنة أخرى
4,526,658	133,137	4,659,795	2,001,022	التزامات عقد إيجار
-	513,335	513,335	513,335	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
121,966,040	21,365,942	143,331,982	134,729,458	

فئات الأصول المالية

٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢٣ ريال عماني	
6,527,193	4,684,314	الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)
40,691,280	38,039,222	النقد وما يعادله
8,410,083	8,657,168	مستحقات عقد إيجار تمويلي
55,628,556	51,380,704	ذمم مدينة تجارية وأخرى
127,620,174	118,256,106	الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)
2,001,022	1,982,205	قرض طويل الأجل
5,108,262	5,232,679	التزامات عقد إيجار
134,729,458	125,470,990	ذمم دائنة تجارية وأخرى

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ القيم العادلة

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

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

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

القيمة العادلة	القيمة الدفترية			القيمة العادلة - أداة التحوط	
	المستوى ٢ إجمالي	الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة
2,004,129	2,004,129	-	-	2,004,129	أدوات مشتقة
					أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
-	38,039,222	-	38,039,222	-	مديونيات عقد إيجار تمويلي
-	8,657,168	-	8,657,168	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	4,684,314	-	4,684,314	-	النقد وما يعادله
2,004,129	53,384,833	-	51,380,704	2,004,129	
					التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
-	119,086,200	119,086,200	-	-	قرض لأجل
-	1,982,205	1,982,205	-	-	التزامات إيجار
-	5,232,679	5,232,679	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	126,301,084	126,301,084	-	-	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ القيم العادلة (تابع)

القيمة العادلة	المستوى ٢	إجمالي	القيمة الدفترية		القيمة العادلة - أداة التحوط
			الإلتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مشتقة
2,751,070		2,751,070	-	-	2,751,070
					أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
					مديونيات عقد إيجار تمويلي
-		40,691,280	-	40,691,280	-
-		8,410,083	-	8,410,083	-
-		6,527,193	-	6,527,193	-
					ذمم مدينة تجارية وأخرى النقد وما يعادله
2,751,070		58,379,626	-	55,628,556	2,751,070
					التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
					قرض لأجل
-		128,598,870	128,598,870	-	-
-		2,001,022	2,001,022	-	-
-		5,108,262	5,108,262	-	-
					التزامات إيجار
					ذمم دائنة تجارية وأخرى
-		135,708,154	135,708,154	-	-

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

الفئة أسلوب التقييم

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ إدارة رأس المال

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

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

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

معدل المديونية

كان معدل المديونية في تاريخ التقرير على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	
129,621,196	120,238,311	الدين (١)
(6,527,193)	(4,684,314)	ناقصاً: النقد وما يعادله
123,094,003	115,553,997	صافي الدين
52,445,400	53,433,604	حقوق ملكية المساهمين (٢)
234.71%	216.26%	نسبة صافي الدين إلى حقوق ملكية المساهمين

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

(٢) تشمل حقوق الملكية على رأس المال واحتياطات الشركة التي تدار كرأس مال.

٢٩ ارتباطات والتزامات طارئة

(١) حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

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

(٢) التزام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩ ارتباطات والتزامات طارئة

(٣) التزامات رأسمالية

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

٣٠ ترتيب عقد الإيجار التشغيلي عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مُستحق:
ريال عماني	ريال عماني	
13,420,288	13,485,222	خلال سنة
13,485,222	13,435,393	خلال أقل من سنتين
13,435,393	13,412,741	خلال أقل من ٣ سنوات
13,412,741	13,397,511	خلال أقل من ٤ سنوات
80,511,885	67,114,373	خلال أكثر من ٥ سنوات
<u>134,265,528</u>	<u>120,845,240</u>	

٣١ صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	صافي الأصول - أموال المساهمين
ريال عماني	ريال عماني	إجمالي عدد الأسهم العادية
52,445,400	53,433,604	صافي الأصول لكل سهم (بيسة)
222,240,000	222,240,000	
<u>0.236</u>	<u>0.240</u>	

٣٢ تقرير القطاعات

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٣ توزيعات الأرباح

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