

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	المحتويات
٦ - ١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة بيان المركز المالي
٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤٠ - ١١	إيضاحات حول البيانات المالية

هاتف: ٥٥٩ ٥٠٤ ٢٢ ٩٦٨+
فاكس: ٨١٠ ٠٦٠ ٢٢ ٩٦٨+
muscat@om.ey.com
ey.com/mena
س ت ١٢٤٠١٣
ش م ح/١٥/٢٠١٥، ش م أ/٩/٢٠١٥

إرنست و يونغ ش م م
صندوق بريد ١٧٥٠، روي ١١٢
مبنى لاند مارك، الطابق الخامس
بوشر، مقابل مسجد الأمين
مسقط
سلطنة عُمان



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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع. (ش م ع ع) ("الشركة")، التي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>حصلنا على تأكيدات حول مدى ملاءمة افتراضات الإدارة المطبقة في محاسبة التحوط من خلال:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم العملية الشاملة المتعلقة بالأدوات المالية ومحاسبة التحوط بما في ذلك سياسات وإجراءات الإدارة الداخلية؛ • تقييم مدى ملاءمة وثائق التحوط والعقود الخاصة بالإدارة؛ • قمنا بإشراك أخصائيي التقييم الداخليين لدينا للمساعدة في تدقيقنا لنموذج التقييم، ومنحنيات الأسعار، والمدخلات غير الملحوظة للنموذج وتقييم فعالية التحوط لضمان أن تتماشى المحاسبة مع معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية؛ • الحصول على تأكيد للأدوات المالية المشتقة في نهاية السنة من الأطراف المقابلة. <p>يتم تسجيل هذه العقود بالقيمة العادلة والتأهل لمحاسبة التحوط، تُنشأ هذه العقود لالتزامات مالية مشتقة كما يتم الإفصاح عنها في الإيضاحين ١٢ و ١٣ حول البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.</p>	<p>١ تقييم الأدوات المالية المشتقة</p> <p>أبرمت الشركة اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة مع بنوك دولية للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. تتضمن محاسبة التحوط وتقييم أدوات التحوط التي يتم تحديدها من خلال تطبيق تقنيات التقييم، غالباً ممارسة حكم الإدارة واستخدام الافتراضات والتقديرية. نظراً لأهمية الأدوات المالية المشتقة وعدم التأكد من التقديرات ذات الصلة، يعتبر هذا أمر تدقيق رئيسي.</p> <p>تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة وتقرير عدم التأكد من الأدوات المالية المشتقة في الإيضاحين ٢-٤-٩ و ٣-٨ حول البيانات المالية.</p>

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>تتضمن إجراءات تدقيقنا في هذا الشأن ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم طبيعة التكاليف المتكبدة خلال مرحلة التشييد في المحطة من خلال الاختبار على أساس العينة وتقييم ما إذا كانت طبيعة النفقات تفي بمعايير الرسملة. • اختبار، على أساس العينة، الموجودات المحولة من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي اعتبرت استخدامها من قبل الإدارة عند إصدار شهادة تاريخ التشغيل التجاري من المقاول. • تقييم مدى ملاءمة تحديد الأعمار المفيدة للموجودات. • اعتبار مدى ملاءمة الإفصاحات في الإيضاح ٤ حول البيانات المالية وفقاً لمتطلبات ذات الصلة من معايير التقارير المالية الدولية. 	<p>٢ رسملة محطة الطاقة</p> <p>خلال السنة، أنجزت الشركة بناء محطاتها الجديدة، وبدأت التشغيل من ١ يناير ٢٠١٨ ورسملت التكلفة في المحطة.</p> <p>نعتبر الرسملة كأمر تدقيق رئيسي استناداً إلى الأحكام التالية التي اتخذتها الإدارة:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ حققت المبالغ المدرجة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ معايير الرسملة؛ ➤ تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى أصول قابلة للإستهلاك عند إستيفائها لمتطلبات جهوزية الإستخدام المقصود منه وفقاً لتقديرات الإدارة؛ ➤ تحديد العمر الإنتاجي المناسب المخصص لهذه الأصول القابلة للإستهلاك. <p>إن السياسات المحاسبية ذات الصلة والتقديرات المحاسبية الهامة والأحكام والإفصاحات مبينة في الإيضاحات ٢-٤-٦ و ٣-٤ و ٤ على التوالي، حول البيانات المالية.</p>

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة والإدارة مسؤولين عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨، وغيرها من البيانات المالية وتقريرنا كمدققي حسابات بشأنها. لقد حصلنا على المعلومات التالية قبل تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لسنة ٢٠١٧ بعد تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات:

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

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

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

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

مسئوليات الإدارة وأولئك المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسؤولين عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان، ونظم الرقابة الداخلية التي تقوم بتحديدها الإدارة على أنها ضرورية للتمكّن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواءً نتيجةً لإختلاس أو خطأ.

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

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

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

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

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

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

مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

نتواصل مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، في النطاق المخطط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في ضوابط الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيقنا.

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

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

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا، أن البيانات المالية تتفقد، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

Ernst & Young LLC



T. J. H. H.

فيليب دنيس ستانتون
مسقط
١٤ فبراير ٢٠١٩

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
ريال عُماني	ريال عُماني		
١٥,٤٢١,٤٢١	٣٩,٣٩٧,٣٣٦	١٩	إيرادات
(١٣,٩٨٨,٩٩٨)	(٢٨,٠٨٠,٧٤٥)	٢٠	تكاليف التشغيل
١,٤٣٢,٤٢٣	١١,٣١٦,٥٩١		إجمالي الربح
(١٨٠,٦٤٤)	(٦٨٣,٠٧٥)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠٠٩,٨١١)	(٧,٤٠٦,٣٧٢)	٢٣	تكاليف تمويل
٨,٠٠٠	-		إيرادات أخرى
٢٤٩,٩٦٨	٣,٢٢٧,١٤٤		الربح قبل الضريبة
(٧٢٨,٥٦٢)	(٢,٨٦٧,٨٦٤)	١٨	مصروف ضريبة الدخل
(٤٧٨,٥٩٤)	٣٥٩,٢٨٠		صافي ربح / (خسارة) السنة
			دخل / (نفقات) شاملة أخرى
			البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى ارباح او خسائر:
(٢,٠٦٧,٩٠٤)	٣,٢٢١,٤١٥	١٢	ارباح القيمة العادلة الناشئة خلال الفترة من تحوط التدفقات النقدية - بعد خصم الضريبة
(٢,٥٤٦,٤٩٨)	٣,٥٨٠,٦٩٥		إجمالي الدخل / (المصروفات) الشاملة للسنة
(٠,٩٥٧)	٠,٠٠٤	٢٤	الارباح الاساسية والمخففة لكل سهم

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	الأصول
ريال عُماني	ريال عُماني		الأصول غير المتداولة
١,٢٣٥,٥٤٢	١٥٧,١٤٠,٥٠٧	٤	آلات ومعدات
٥٦,٧٧٩,٨٤٤	٥٤,٥١٤,٢٦٥	٥	مستحقات الإيجار التمويلي
١٤٦,٨٣٩,٧٣٦	-	٤	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
<u>٢٠٤,٨٥٥,١٢٢</u>	<u>٢١١,٦٥٤,٧٧٢</u>		
			الأصول المتداولة
٣,٩٢٤,٧٨٣	٥,٦٢٩,٣٤٨	٦	المخزون
٢,٠٨٨,٤٨٥	٢,٢٦٥,٥٧٩	٥	مستحقات الإيجار التمويلي
٣,٢٩٣,٣١٢	٣,٢٢٦,٨٣٧	٧	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٦٣,٥٢٤	١٧٣,٢٥١	٨	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٥٦٢,٣٠٨	١٠,١٠٦,٧١٢	٩	النقد والنقد المعادل
<u>١٢,١٣٢,٤١٢</u>	<u>٢١,٤٠١,٧٢٧</u>		
<u>٢١٦,٩٨٧,٥٣٤</u>	<u>٢٣٣,٠٥٦,٤٩٩</u>		
			إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	١٠	رأسمال الأسهم
٢١,٧٢٤,٠٠٠	-	١٠	الزيادة المقترحة في رأسمال الأسهم
١٦٦,٦٦٧	٢,٢,٥٩٥	١١	احتياطي قانوني
٢٩,٩٢٧,٠٠١	٣٠,٢٥٠,٣٥٣		أرباح محتجزة
(٤,٤٤٤,٣٧٠)	(١,٢٢٢,٩٥٥)	١٢	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
<u>٤٧,٨٧٣,٢٩٨</u>	<u>٥١,٤٥٣,٩٩٣</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
١٤٦,٧٨١,٤٨٧	١٥٢,٦٢٥,٢٧٩	١٦	قرض طويل الأجل
٥,٢٢٨,٦٧٠	١,٤٣٨,٧٧١	١٢	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٣,٠٠٠,٩٠٠	٤,٠٦٧,٦٥٥	١٤	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
٤,٤٢٣,٦٣٨	٣,٩١٧,٧٣٢	١٥	مخصص أعمال الصيانة الرئيسية
٥٣,٩٧٠	٤٢,٨٦٢		مكافآت نهاية خدمة مستحقة
٢,٣٨٦,٣٦٠	٥,٩٧٧,٥١٧	١٨	صافي التزام ضريبي مؤجل
<u>١٦١,٨٧٥,٠٢٥</u>	<u>١٦٨,٠٦٩,٨١٦</u>		
			الالتزامات المتداولة
٣,٧٩٢,٥٤٣	٦,٩٧٩,٢٥١	١٦	قرض طويل الأجل
٣,٢٩١,٨٥٩	٦,٥٥٣,٤٣٩	١٧	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٥٤,٨٠٩	-	١٨	مخصص الضريبة
٧,٢٣٩,٢١١	١٣,٥٣٢,٦٩٠		
١٦٩,١١٤,٢٣٦	١٨١,٦٠٢,٥٠٦		
<u>٢١٦,٩٨٧,٥٣٤</u>	<u>٢٣٣,٠٥٦,٤٩٩</u>		
<u>٩٥,٧٤٧</u>	<u>٠,٢٣٢</u>	٣٠	صافي الأصول للسهم الواحد

تم اعتماد إصدار البيانات المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٩.

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عماني	إيضاح	الأصول الأصول غير المتداولة
	١٥٧,١٤٠,٥٠٠	٥	آلات ومعدات
١,٢٣٥,٥٤٢	٧	٤	مستحقات الإيجار التمويلي
٥٦,٧٧٩,٨٤٤	٥٤,٥١٤,٢٦٥	٥	أعمال راسمالية قيد التنفيذ
١٤٦,٨٣٩,٧٣٦	٢١١,٦٥٤,٧٧٧		
٢٠٤,٨٥٥,١٢٢	٢		
			الأصول المتداولة
٣,٩٢٤,٧٨٣	٥,٦٢٩,٣٤٨	٦	المخزون
٢,٠٨٨,٤٨٥	٢,٢٦٥,٥٧٩	٤	مستحقات الإيجار التمويلي
٣,٢٩٣,٣١٢	٣,٢٢٦,٨٣٧	٧	دمم تجارية مدينة ودمم مدينة أخرى
٢٦٣,٥٢٤	١٧٣,٢٥١	٨	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٥٦٢,٣٠٨	١٠,١٠٦,٧١٢	٩	النقد والتفد المعادل
١٢,١٣٢,٤١٢	٢١,٤٠١,٧٢٧		
٢١٦,٩٨٧,٥٣٤	٢٣٣,٠٥٦,٤٩٩		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	١٠	رأسمال الأسهم
٢١,٧٢٤,٠٠٠	-	١٠	الزيادة المقترحة في رأسمال الاسهم
١٦٦,٦٦٧	٢,٢,٥٩٥	١١	احتياطي قانوني
٢٩,٩٢٧,٠٠١	٣٠,٢٥٠,٣٥٣	١٢	ارباح محتجزة
(٤,٤٤٤,٣٧٠)	(١,٢٢٢,٩٥٥)	١٢	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٤٧,٨٧٣,٢٩٨	٥١,٤٥٣,٩٩٣		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
١٤٦,٧٨١,٤٨٧	١٥٢,٦٢٥,٢٧٩	١٦	قرض طويل الأجل
٥,٢٢٨,٦٧٠	١,٤٣٨,٧٧١	١٢	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٣,٠٠٠,٩٠٠	٤,٠٦٧,٦٥٥	١٤	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
٤,٤٢٣,٦٣٨	٣,٩١٧,٧٣٢	١٥	مخصص أعمال الصيانة الرئيسية
٥٣,٩٧٠	٤٢,٨٦٢		مكافآت نهاية خدمة مستحقة
٢,٣٨٦,٣٦٠	٥,٩٧٧,٥١٧	١٨	صافي التزام ضريبي مؤجل
١٦١,٨٧٥,٠٢٥	١٦٨,٠٦٩,٨١٦		
			الالتزامات المتداولة
٣,٧٩٢,٥٤٣	٦,٩٧٩,٢٥١	١٦	قرض طويل الأجل
٣,٢٩١,٨٥٩	٦,٥٥٣,٤٣٩	١٧	دمم تجارية دائنة ودمم دائنة أخرى
١٥٤,٨٠٩	-	١٨	مخصص الضريبة
٧,٢٣٩,٢١١	١٣,٥٣٢,٦٩٠		
١٦٩,١١٤,٢٣٦	١٨١,٦٠٢,٥٠٦		إجمالي الالتزامات
٢١٦,٩٨٧,٥٣٤	٢٣٣,٠٥٦,٤٩٩		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
٩٥,٧٤٧	٠,٢٣٢	٣٠	صافي الأصول للسهم الواحد

تم اعتماد إصدار البيانات المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٩.

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
ريال عُماني	ريال عُماني		
٢٤٩,٩٦٨	٣,٢٢٧,١٤٤		انشطة التشغيل
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
١٢٩,٦٢٤	٣,٩٤٩,٩٤٦	٥	استهلاك
١,٠٠٩,٨١١	٧,٤٠٦,٣٧٢	٢٣	تكاليف تمويل
(٤,٨٩٧,٢٠٧)	(٤,٧٣٠,٦٢٦)	١٩	إيرادات فوائد من إيجار تمويلي
٣٢,٩٧٣	(١١,١٠٨)		صافي مصروف مكافأة نهاية الخدمة
(٣,٤٧٤,٨٣١)	٩,٨٤١,٧٢٨		
			التغيرات في راس المال العامل:
٥٦,٥٠٢	(١,٧٠٤,٥٦٥)		المخزون
(١,٨١٤,٢٩٢)	٦٦,٤٧٥		ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى
٩٥٦,٧١٢	٢,١١٧,٦٥٣		ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
(٨٩,٠١٩)	٩٠,٢٧٣		دفعات و مصاريف مدفوعة مقدما
(٤,٣٦٤,٩٢٨)	١٠,٤١١,٥٦٤		النقد المتولد من / (المستخدم في) العمليات
٦,٨٩٦,٧٩٤	٦,٨١٩,١١١		اقساط إيجار تمويلي مقبوضة (دفعات سعة الطاقة)
(٤٩,٤١٥)	-	١٨	ضريبة مدفوعة خلال الفترة
٢,٤٨٢,٤٥١	١٧,٢٣٠,٦٧٥		صافي النقد من أنشطة التشغيل
			انشطة الاستثمار
(٢,٣١٨,٠٧٩)	(٦٣١,٤٠٨)	١٥	دفعة اعمال الصيانة الرئيسية
(٥٧,٠٢٥,٧١٣)	(١٢,٠٨٦,٦٥٦)	٥	إضافات إلى معدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٥٩,٣٤٣,٧٩٢)	(١٢,٧١٨,٠٦٤)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(٩٢٦,٤٩٢)	-		انشطة التمويل
(٤,٩٦١,٠٤٢)	(٥,٧٩٨,٤٨٥)		سداد قرض المساهمين
(٦٣,٨٦٤,٢١٥)	(١٣,٠٧٤,٠٠٣)	١٦	تكلفة تمويل مدفوعة
-	(٤,٢٤٣,٧٢٥)	١٦	المنحصلات من قرض طويل الاجل
			سداد قرض طويل الاجل
٥٧,٩٧٦,٦٨١	٣,٠٣١,٧٩٣		صافي النقد من أنشطة التمويل
١,١١٥,٣٤٠	٧,٥٤٤,٤٠٤		الزيادة في النقد والنقد المعادل
١,٤٤٦,٩٦٨	٢,٥٦٢,٣٠٨	٩	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٢,٥٦٢,٣٠٨	١٠,١٠٦,٧١٢		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١ الأنشطة

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

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

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

الاتفاقيات

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

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

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

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

٢-٢-١ تبني المعايير الجديدة والمعدلة للتقارير المالية الدولية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تبنت الشركة جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمنقحة الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المتعلقة بعملياتها وسارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-١ تبنى المعايير الجديدة والمعدلة للتقارير المالية الدولية (تابع)

- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢: معاملات العملات الأجنبية و عوض الدفعات المقدمة
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠: تحويلات عقارات استثمارية
- تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢: تصنيف وقياس معاملات الدفعات المبنية على الأسهم
- تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤: تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ "عقود التأمين"
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة - توضيح بأن قياس المنشآت المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هو خيار استثمار على أساس الاستثمار
- تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ١: تطبيق معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل للمتبنين للمرة الأولى

لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى أية تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة ولم يؤثر على المبالغ التي تم بيانها للسنة الحالية.

٢,٢,٢ تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيراد" والتفسيرات ذات الصلة، ويسري على كافة الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء ما لم تكن هذه العقود في نطاق معايير أخرى. و يضع المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. ووفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥، يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقعه المنشأة ليكون من حقها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء.

يتطلب المعيار من الكيانات حسن التقدير، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة حساب التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على العقود والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود.

تبنت الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي بتاريخ تطبيق مبدئي يوافق ١ يناير ٢٠١٨. وتم تطبيق النهج المعدل بأثر رجعي على كافة العقود في تاريخ التطبيق المبدئي والذي يسمح بإدراج الأثر التراكمي في الأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨ وعدم تكرار المعلومات المقارنة.

لم يكن لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ أثر جوهري على قائمة بيان المركز المالي وقائمة الدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغييرات في حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٨ حيث أنه وفقاً للعقد المبرم مع العميل، كافة مصادر الإيرادات الواقعة ضمن إطار معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ لديها التزام تنفيذ واحد من المتوقع حدوثه في مرحلة ما بينما يكون العميل يتقاضى ويستهلك المنافع التي توفرها الشركة.

٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي قد تم إصدارها ولكنها لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. وتعترف الشركة بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة عندما تصبح سارية المفعول.

١-٣-٢ معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦

تم إصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦، وهو محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدية يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ "حواجز التشغيلية" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار". ويضع معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ مبادئ إدراج عقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويقتضي من المستأجرين احتساب كافة عقود الإيجار تحت نموذج واحد في الميزانية يشبه محاسبة الإيجارات التمويلية تحت معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ويشمل المعيار استثناءين من الإدراج للمستأجرين - عقود إيجار الأصول منخفضة القيمة (مثل الحواصب الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي مدتها ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، يدرج المستأجر الالتزام لسداد القيم الإيجارية (أي الالتزام الإيجاري) وبالأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة الإيجار (أي أصل حق الاستخدام). ويكون على المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفائدة على الالتزام الإيجاري ومصروف الاستهلاك على أصل حق الاستخدام.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

١-٣-٢ معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ (تابع)

على المستأجرين إعادة قياس الالتزام الإيجاري عند حدوث أحداث معينة (مثل تغيير مدة الإيجار أو تغيير القيم الإيجارية المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد هذه المدفوعات). وبصفة عامة، يدرج المستأجر قيمة إعادة قياس الالتزام الإيجاري كتعديل في أصل حق الاستخدام.

ولم تتغير محاسبة المؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ تغييراً جوهرياً عن محاسبة اليوم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ويظل المؤجرون يصنفون كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف الذي في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ ويفرقون بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي.

ويقتضي معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ الذي يسري على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعده من المستأجرين والمؤجرين عمل إفصاحات أكثر شمولاً منها في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

الانتقال إلى معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦

تخطط الشركة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ بأثر رجعي على كل فترة تقارير سابقة تم عرضها. وتؤثر الشركة تطبيق المعيار على العقود التي سبق تحديدها بأنها عقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤. ولذلك، لن تطبق الشركة المعيار على العقود التي لم يسبق تحديدها بأنها تحتوي على عقد إيجار يطبق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤.

وستؤثر الشركة استخدام الإعفاءات التي يقترحها المعيار على عقود الإيجار التي تنتهي مدد إيجارها خلال ١٢ شهراً كما في تاريخ التطبيق المبدي، وعقود الإيجار التي يكون الأصل الأساسي لها منخفض القيمة. ولدى الشركة إيجار للمقر الإداري وهو يعتبر منخفض القيمة.

وخلال عام ٢٠١٨، أجرت الشركة تقييماً تفصيلياً لأثر معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦. وباختصار، يتوقع أن يكون أثر تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ كما يلي:

الأثر على قائمة بيان المركز المالي (الزيادة / النقص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الف ريال عماني	الأصول أصول حق الاستخدام الالتزامات الالتزامات الإيجارية صافي الأثر على حقوق المساهمين
٤,٥٨٦	
٤,٨٠٨	
<u>(٢٢٢)</u>	

٢-٣-٢ معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ "عقود التأمين" (IFRS ١٧)، وهو معيار محاسبي جديد شامل خاص بعقود التأمين يغطي الإدراج والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ محل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ "عقود التأمين" (IFRS ٤) الذي صدر في ٢٠٠٥. ويسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ على كافة أنواع عقود التأمين (أي الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع الكيانات التي تصدرها، وكذلك ضمانات وأدوات مالية معينة ذات مزايا مشاركة تقديرية. وتسري بضعة استثناءات نطاقية. ويتمثل الهدف العام من معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ في إتاحة نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر نفعاً واتساقاً لشركات التأمين. وبالمقارنة مع متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤، الذي يبني إلى حد كبير على استثناء السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يتيح معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي كافة النواحي المحاسبية ذات الصلة. وجوهر معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ هو النموذج العام ويكمله ما يلي:

- تكييف معين للعقود ذات مزايا المشاركة المباشرة (نهج الرسم المتغير)
- نهج مبسط (نهج تخصيص القسط) في المقام الأول للعقود قصيرة المدة.

يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ على فترات التقارير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعده ولا بد من الأرقام المقارنة. ويسمح بتطبيقه قبل ذلك على أن يطبق الكيان أيضاً معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ في تاريخ أول تطبيق لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ أو قبله. ولا يسري هذا المعيار على الشركة.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

٣-٣-٢ تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم اليقين من معالجة ضريبة الدخل

يتناول التفسير محاسبة ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على عدم يقين يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ولا يسري على الضرائب أو الجبايات خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، كما أنه لا يشمل تحديدا للمتطلبات المتعلقة بالفوائد والغرامات المرتبطة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. ويتناول التفسير تحديدا ما يلي:

- ما إذا كان الكيان يأخذ المعالجات الضريبية غير المؤكدة في الاعتبار بشكل منفصل
- الافتراضات التي يفترضها الكيان بخصوص فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- كيفية تحديد الكيان للربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية
- كيفية اعتبار الكيان للتغيرات في الحقائق والظروف

على الكيان تحديد ما إذا كان سيأخذ كل معالجة ضريبية غير مؤكدة في الاعتبار بشكل منفصل أم مع واحدة أو أكثر من المعالجات الضريبية غير المؤكدة الأخرى. وينبغي اتباع النهج الأفضل توقعاً لحسم عدم اليقين. ويسري التفسير على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعده، على أنه متاح بعض الاستثناءات الانتقالية. وتطبق الشركة التفسير اعتباراً من تاريخ سريانه.

٤-٣-٢ تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩: مزايا الدفع المقدم مع التعويض السلبي

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أن تعتبر التدفقات النقدية التعاقدية "مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق" (معيار SPP1)، ويتم الاحتفاظ بالأداة داخل نموذج الأعمال المناسب من أجل ذلك التصنيف. وتوضح تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أن الأصل المالي يجتاز معيار SPP1 بغض النظر عن الحدث أو الظرف الذي يتسبب في الفسخ المبكر للعقد وبغض النظر عن ماهية الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضاً معقولاً مقابل الفسخ المبكر للعقد.

ينبغي تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر. وليس لهذه التعديلات أثر على البيانات المالية للشركة.

٥-٣-٢ تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها

تتناول تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ المحاسبة عند حدوث تعديل في الخطة أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة التقرير. وتنص التعديلات على أنه عند حدوث تعديل في الخطة أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة التقارير السنوية، فعلى الكيان ما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية لباقي الفترة بعد تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها باستخدام الافتراضات الاكتوارية التي تستخدم لإعادة قياس صافي الالتزام محدد المزايا (الأصل) الذي يعكس المزايا المقدمة ضمن الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي الفائدة لباقي الفترة بعد تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها باستخدام صافي الالتزام محدد المزايا (الأصل) الذي يعكس المزايا المقدمة ضمن الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس ذلك الصافي.

كما توضح التعديلات أيضاً تحديد الكيان أو لا لأية تكلفة خدمة سابقة أو مكسب أو خسارة عند التسوية دون مراعاة أثر سقف الأصول. ويتم إدراج هذا المبلغ في الربح أو الخسارة. ثم يحدد الكيان أثر سقف الأصول بعد تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها. ويتم الاعتراف في الدخل الشامل الآخر بأي تغيير في ذلك الأثر باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة.

تسري التعديلات على تعديلات الخطة أو تقييدها أو تسويتها التي تحدث عند أو بعد بداية فترة التقارير السنوية الأولى والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا تسري هذه التعديلات إلا على أية تعديلات أو تقييدات أو تسويات مستقبلية لخطة الشركة.

٦-٣-٢ التحسينات السنوية لدورة ٢٠١٥-٢٠١٧ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧)

تشمل هذه التحسينات:

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل

وتوضح التعديلات أن نتائج ضريبة الدخل على حصص الأرباح مرتبطة بشكل مباشر بالمعاملات أو الأحداث الماضية التي ولدت أرباحاً قابلة للتوزيع أكثر من ارتباطها بالتوزيعات على الملاك. ولذلك، يدرج الكيان نتائج ضريبة الدخل على حصص الأرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق المساهمين حيثما أدرج الكيان أصلاً تلك المعاملات أو الأحداث السابقة.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

٦-٣-٢ التحسينات السنوية لدورة ٢٠١٥-٢٠١٧ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧) (تابع)

يطبق الكيان هذه التعديلات في فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعده مع السماح بالتطبيق المبكر. وعند تطبيق الكيان هذه التعديلات لأول مرة، فإنه يطبقها على نتائج ضريبة الدخل على حصص الأرباح المدرجة في بداية أول فترة مقارنة أو بعدها. وحيث إن الممارسة الحالية للشركة تتسق مع هذه التعديلات، فلا تتوقع الشركة أي أثر على بياناتها المالية الموحدة.

معييار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أن الكيان يعامل أي اقتراض تم أصلا لتطوير أصل مؤهل كجزء من القروض العامة عندما تكتمل كافة الأنشطة اللازمة لإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعتمزم أو للبيع.

يطبق الكيان هذه التعديلات على تكاليف الاقتراض المتحملة في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي يطبق الكيان فيها هذه التعديلات لأول مرة. ويطبق الكيان هذه التعديلات في فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعده مع السماح بالتطبيق المبكر. وحيث إن الممارسة الحالية للشركة تتسق مع هذه التعديلات، فلا تتوقع الشركة أي تأثير على بياناتها المالية.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها الشركة:

١-٤-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

- يتوقع تسويله أو يعتمزم بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
- يتوقع تسويله خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير أو
- يكون نقداً أو في حكم النقد ما لم يتم تقييده عن الاستبدال أو الاستخدام لتسوية التزام لما لا يقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير

ويتم تصنيف كافة الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

ويكون الالتزام متداولاً عندما:

يتوقع تسويله في الدورة التشغيلية العادية

- يتم الاحتفاظ به في المقام الأول بغرض المتاجرة
- يكون قيد التسوية خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير أو
- ليس هناك حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لما لا يقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير

وتصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة على أنها أصول والتزامات غير متداولة.

٢-٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو
 - في حالة غياب سوق رئيسي، في السوق الأنفع للأصل أو الالتزام
- وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها شركاء السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض تصرف شركاء السوق على أفضل ما يكون لمصلحتهم الاقتصادية.
- في قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي، يؤخذ في الحسبان قدرة شريك السوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل أفضل استخدام أو بيعه لشريك سوق آخر يستخدم الأصل أفضل استخدام.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

٢-٤-٣ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

السياسات المحاسبية الخاصة بالإيرادات المتبناة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

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

- رسوم طاقة استيعابية تغطي رسم الاستثمار والرسم الثابت للتشغيل والصيانة،

- رسوم إنتاج تغطي رسم الوقود والرسم المتغير للتشغيل والصيانة

(أ) رسوم السعة

إن اتفاقية شراء الطاقة لدى الشركة عبارة عن إيجار تمويلي لمحطة توليد الكهرباء القائمة حالياً وبالغلة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات وعقد إيجار تشغيلي لمحطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها ٤٤٥ ميجاوات. تعامل المحطة البالغة قدرتها ٢٧٣ ميجاوات على أنها اتفاقية إيجار تمويلي ويتم إدراج إيرادات فوائد الإيجار في قائمة الدخل الشامل. تمثل رسوم السعة التي تغطي رسوم الاستثمار المستلمة بموجب اتفاقية شراء الطاقة دفعات إيجار تمويلي. والمبالغ المستلمة فيما يتعلق برسوم الطاقة الكهربائية (والتي تغطي رسوم الوقود ورسوم التشغيل والصيانة المتغيرة) هي متحصلات إيجار طارئة. وترتبط رسوم السعة التي تغطي رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بإتاحة السعة للشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه وهي تمثل عائدات للشركة.

ولذلك، يعامل رسم الاستثمار في المحطة البالغة قدرتها ٤٤٥ ميجاوات على أنه يحتوي على إيجار ينقل الحق في استخدام الأصول الأساسية لفترة زمنية مقابل عوض. ويدرج هذا المكون من الإيراد على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار حتى نطاق إتاحة السعة على أساس البنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة، ويتم احتسابه باستخدام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدية يحتوي على عقد إيجار"، وهو بذلك ليس داخلاً في نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥.

ويتم إدراج الرسوم الثابتة للتشغيل والصيانة كإيراد عند إتاحة السعة عن طريق إجراء الصيانة اللازمة سواء كانت مخططة أو غير مخططة في الموعد المناسب حتى تكون المحطة على استعداد للعمل وتوليد الإنتاج اللازم ومزاولة النشاط بمرور الوقت.

(ب) رسوم الإنتاج

يتم 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.

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٢ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

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

السياسات المحاسبية الخاصة بسياسة الإيرادات حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشتمل الإيرادات على التعريفات الخاصة بالسعة ورسوم الطاقة وبدل الوقود المحسوب والمدرج وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع. يتم إدراج إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، والتي بموجبها يخصم السعر المستخدم

المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي من صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

٤-٤-٢ الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تحسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العمانية.

يتم إدراج ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل باستثناء مدى ارتباطها ببند مدرجة في قائمة الدخل الشامل أو في حقوق المساهمين مباشرة، وفي هذه الحالة يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة استحقاقها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة باستخدام معدلات الضريبة والقوانين الضريبية المسنونة أو المسنونة إلى حد كبير في تاريخ التقرير وأي تعديل على الضريبة المستحقة عن السنوات الماضية.

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية.

ويتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسهيل الأصل أو تسوية الالتزام، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المسنونة أو المسنونة إلى حد كبير في تاريخ التقرير.

ويتم إدراج أصول ضريبة الدخل المؤجلة بالنسبة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة القابلة للاستقطاع والمبالغ المرحلة من الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً، والتي مقابلها يمكن استخدام الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع والمبالغ المرحلة من الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجل.

٥-٤-٢ العملات الأجنبية

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

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

٦-٤-٢ الآلات والمعدات

يتم قيد أعمال البناء تحت الإنشاء بالتكلفة خالصة من خسائر انخفاض القيمة التراكمية إن وجدت.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٤-٢ الآلات والمعدات (تابع)

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

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

سنوات	الآلات والمعدات والاعمال المدنية والإنشائية
٤٠	اصول إزالة الموقع
٤٠	قطع غيار راسمالية للآلات
١٨	أجهزة حاسب الي ومعدات
٥	سيارات
٥	أثاث وتركيبات
٥	برامج حاسب الي

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

وتتم رسلة المصروفات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والمعدات المحتسب كبنء منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية لهذا المكون المستبدل. وتتم رسلة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. ويتم إدراج كافة المصروفات الأخرى في البيان أو الربح أو الخسارة عند تكبد المصروف.

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

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

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

٧-٤-٢ عقود الإيجار

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

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

الإيجار التمويلي كمؤجر

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٤-٢ عقود الإيجار (تابع)

يتم تخصيص إيرادات الإيجار التمويلي للفترة المحاسبية لكي تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة المستحق فيما يتعلق بالإيجارات. ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين مستحقات الإيجار وإيرادات التمويل من أجل تحقيق معدل منتظم على رصيد مستحقات الإيجار التمويلي المستحق.

الإيجار التشغيلي كمستأجر

الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بخلاف الإيجار التمويلي. ويتم إدراج مدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار.

٨-٤-٢ الأدوات المالية - الإدراج المبني والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ أصل مالي لكيان ما والتزام مالي أو أداة ملكية لكيان آخر.

١-٨-٤-٢ الأصول المالية

الإدراج المبني والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبني كمقاسة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة والتكلفة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

لتصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يحتاج إلى إنشاء تدفقات نقدية عبارة عن "مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق" (SPPI). ويشار إلى هذا التقييم بأنه اختبار SPPI ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

ويشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارته للأصول المالية لتوليد تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

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

القياس اللاحق

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

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

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

- أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير للمكاسب والخسائر التراكمية عند الغاء الاعتراف (أدوات الملكية) ،
- تنشئ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٨-٤-٢ الأصول المالية (تابع)

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة فيما بعد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. ويتم إدراج المكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

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

إلغاء الاعتراف

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

- تنقضي الحقوق في تلقي تدفقات نقدية من الأصل، أو

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

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

٢-٨-٤-٢ الالتزامات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٨-٤-٢ الالتزامات المالية (تابع)

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الالتزامات المالية المحفوظ بها للمتاجرة والالتزامات المالية المقومة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تحملها بغرض إعادة الشراء على المدى القريب. وتشمل هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي تبرمها الشركة والتي لا تخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط حسبما يعرفها معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. كما يتم أيضاً تصنيف المشتقات المضمنة المنفصلة على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تخصيصها كأدوات تحوط فعالة.

ويتم إدراج المكاسب أو الخسائر على الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الربح أو الخسارة.

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

القروض والاقتراضات

هذه هي الفئة الأنسب للشركة. فبعد الإدراج المبدئي، يتم قياس القروض والاقتراضات التي تحمل فائدة فيما بعد بالنكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم إدراج المكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية استهلاك سعر الفائدة الفعلي.

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

إلغاء الاعتراف

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

٢-٤-٩ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

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

- تحوطات القيمة العادلة عند التحوط ضد التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المدرج أو الالتزام الثابت غير المدرج
 - تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط ضد التعرض لإمكانية التغير في التدفقات النقدية المنسوبة إما لخطر معين مرتبط بأصل أو التزام مدرج أو معاملة متوقعة شديدة الاحتمال أو خطر العملة الأجنبية في التزام ثابت غير مدرج.
- في بداية علاقة التحوط، تقوم الشركة رسمياً بتحديد وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب الشركة في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر للقيام بالتحوط.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٤-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

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

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

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

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

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

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

١٠-٤-٢ المخزون

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

١١-٤-٢ المخصصات

أحكام عامة

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢-١١ المخصصات (تابع)

التزام إزالة أصول الموقع

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

أعمال الصيانة الرئيسية

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

٤-٢-١٢ مكافآت الموظفين

يتم تجنيب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل العماني حسب الأجور الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

ويتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١.

٤-٢-١٣ الذمم التجارية المدينة

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في الحصول على مبلغ من التعويضات لم يتم تحصيله (أي مرور الوقت فقط على السداد قبل استحقاق دفع التعويضات).

٤-٢-١٤ النقد والنقد المعادل

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تعتبر الشركة أن جميع أرصدة البنوك والنقد الخالية من حق الحجز وتستحق خلال أقل من ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع والسحوبات على المكشوف على أنها نقد ونقد معادل.

٤-٢-١٥ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

تقاس الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-٢-١٦ رأسمال الأسهم

يتم تسجيل رأسمال الأسهم بالمتحصلات المستلمة.

٤-٢-١٧ حصص الأرباح على الأسهم العادية

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

٤-٢-١٨ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

تحدد الجمعية العمومية السنوية وتعتمد مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان الفرعية شريطة ألا تتجاوز تلك الأتعاب ٥% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة على ألا تتجاوز تلك الأتعاب مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال عماني في السنة الواحدة. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال عماني في السنة الواحدة.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

فيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية:

١-٣ عقود الإيجار

أبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتوليد الطاقة وتوفير سعة الطاقة من محطاتها. وتغطي اتفاقية شراء الطاقة كلتنا المحطتين، أي المحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات والمحطة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجاوات. وتضع الإدارة في اعتبارها متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار"، والذي يضع توجيهات لتحديد متى قد يتضمن الترتيب إيجاراً.

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

وعند التوصل إلى تحديد أن الترتيب يتضمن إيجاراً، يصنف ترتيب الإيجار إما بأنه تمويلي أو تشغيلي وفقاً لمبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "الإيجار". ويعد الإيجار الذي يحوّل غالبية مخاطر وعوائد التشغيل بمثابة إيجار تمويلي. ويعد الإيجار عدا الإيجار التمويلي بمثابة إيجار تشغيلي.

(١) الإيجار التمويلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات تم تصنيفها كإيجار تمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ نظراً لتحويل مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لصالح الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة على محطة الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي المورد الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عُمان، وتحصل على كمية كبيرة من الطاقة الناتجة عن محطة الشركة. وفقاً لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تلبّي متطلبات لجنة التفسير رقم ٤، التي تحدد ما إذا كانت الاتفاقية تحتوي على عقد إيجار. كما قامت الإدارة بتقييم تصنيف الإيجارات وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، وخلصت إلى أن هذه الاتفاقية هي عبارة عن عقد إيجار تمويلي، حيث إن المصطلح الخاص باتفاقية شراء الطاقة مخصص للجزء الأكبر من العمر الاقتصادي المتبقي لمحطة الشركة. وبناء على ذلك، تم إدراج مستحقات الإيجار التمويلي في البيانات المالية.

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

(٢) الإيجار التشغيلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ نظراً لبقاء مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. ويرجع الأساس في هذه النتيجة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تسري لمدة ١٥ عاماً، بينما يقدر العمر الاقتصادي للمحطة بحوالي أربعين عاماً. ولا تكاد القيمة الحالية للحد الأدنى للقيم الإيجارية بموجب اتفاقية شراء الطاقة تحصل القيمة العادلة للمحطة عند بدء الإيجار. وعلاوة على ذلك، يتم تحمل الخطر المتبقي بمعرفة الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

٢-٣ مخصص التزام إزالة أصول الموقع

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

٣-٣ مخصص أعمال الصيانة الرئيسية

فيما يتعلق بالمحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات، لدى الشركة التزام تعاقدي لا يمكن تجنبه وهو إتاحة المحطة لتوليد الكهرباء على مدى مدة اتفاقية شراء الطاقة مما يتطلب أداء بعض الأنشطة. وبناء على ذلك، يعتبر من المناسب تكوين مخصص للصيانة الرئيسية كتكاليف لا يمكن تجنبها بناءً على مراجعة منتصف العمر استناداً إلى أفضل التقديرات.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للمعدات

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

٥-٣ فرضية استمرارية الشركة

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

٦-٣ الضرائب

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

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

٧-٣ إنخفاض قيمة المديونيات

يتم إجراء تقدير للمبلغ القابل للتحويل للمديونيات باستخدام نموذج الخسارة المتوقع الذي يتضمن تقييم التصنيف الائتماني ومعلومات حول الأيام التي فات موعد استحقاقها. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم تنفيذ هذه المعلومات على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، بشكل جماعي.

٨-٣ إنخفاض قيمة مديونيات إيجار التمويلي

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بمديونيات الإيجار التمويلي، على أساس مستقبلي، والمدرجة بالتكلفة المطفأة. تم تقييم مخصصات انخفاض قيمة مديونيات إيجار التمويلي على أساس نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة"، باستخدام افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة أحكاماً في هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في حساب إنخفاض القيمة، بناءً على التاريخ السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. كما في تاريخ التقرير، يعتبر تأثير انخفاض القيمة غير جوهري.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ح.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ الآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

	قطع على رأسمالية للمحطة للمحطة ريال عماني	الآلات	قطع على رأسمالية للمحطة للمحطة ريال عماني	الأصل المزال ريال عماني	أجهزة حساب آلي ومعدات ريال عماني	برامج حساب آلي ريال عماني	سيارات ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	المجموع الفرعي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
التكلفة:											
في ١ يناير ٢٠١٨	١,٣٧٤,٤٦١	-	١,٣٧٤,٤٦١	-	١٠٧,٣٥٠	١٠٢,٣٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١,٦٦١,٦٩٥	١٤٦,٨٣٩,٧٣٦	١٤٨,٥٠١,٤٣١
إضافات تحويل	-	-	-	٩٢٨,٥١٩	-	-	-	-	٩٢٨,٥١٩	١٢,٠٨٦,٦٥٦	١٣,٠١٥,١٧٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٣٧٤,٤٦١	-	١,٣٧٤,٤٦١	٩٢٨,٥١٩	-	-	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١,٦٦١,٦٩٥	(١٥٨,٩٢٦,٣٩٢)	-
الاستهلاك:											
في ١ يناير ٢٠١٨	٣٠٥,٤٣٦	-	٣٠٥,٤٣٦	-	٥٧,١٩٠	٤٣,٧٦٨	٥,٣٧١	١٤,٣٨٨	٤٢٦,١٥٣	-	٤٢٦,١٥٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٦,٣٥٩	-	٧٦,٣٥٩	٢٣,٢١٣	٢١,٤٩٨	٢٠,٤٥١	٣,٩٥٠	١١,٥٧٦	٣,٩٤٩,٩٤٦	-	٣,٩٤٩,٩٤٦
صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠٥,٤٣٦	-	٣٠٥,٤٣٦	٩٠٥,٣٠٦	٢٨,٦٦٢	٣٨٠,٣٥٥	١٠,٤٢٩	٣١,٩١٦	١٥٧,١٤٠,٥٠٧	-	١٥٧,١٤٠,٥٠٧
في ١ يناير ٢٠١٧	١,٣٧٤,٤٦١	-	١,٣٧٤,٤٦١	-	٩٠,٦٠٣	٦٧,٥٩٥	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١,٦١٠,٢٨٩	٨٥,٤٦١,٢٠٨	٨٧,٠٧١,٤٩٧
إضافات	-	-	-	-	١٦,٧٤٧	٢٤,٦٥٩	-	-	٥١,٤٠٦	٦١,٣٧٨,٥٢٨	٦١,٤٢٩,٩٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٣٧٤,٤٦١	-	١,٣٧٤,٤٦١	-	١٠٧,٣٥٠	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١,٦٦١,٦٩٥	١٤٦,٨٣٩,٧٣٦	١٤٨,٥٠١,٤٣١
الاستهلاك:											
في ١ يناير ٢٠١٧	٢٢٩,٠٧٧	-	٢٢٩,٠٧٧	-	٣٨,٥١١	٢٤,٤٧٣	١,٦٥٦	٢,٨١٢	٢٩٦,٥٢٩	-	٢٩٦,٥٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٦,٣٥٩	-	٧٦,٣٥٩	-	١٨,٦٧٩	١٩,٢٩٥	٣,٧١٥	١١,٥٧٦	١٢٩,٦٢٤	-	١٢٩,٦٢٤
صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٢٩,٠٧٧	-	٢٢٩,٠٧٧	-	٥٧,١٩٠	٤٣,٧٦٨	٥,٣٧١	١٤,٣٨٨	٤٢٦,١٥٣	-	٤٢٦,١٥٣
في ١ يناير ٢٠١٦	-	-	-	-	٥٠,١٦٠	٥٨,٤٨٦	١٤,٣٧٩	٤٣,٤٩٢	١,٢٣٥,٥٤٢	١٤٦,٨٣٩,٧٣٦	١٤٨,٠٧٥,٢٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	-	-	-	١,٠٦٩,٠٢٥	١,٠٦٩,٠٢٥	١,٠٦٩,٠٢٥	١,٠٦٩,٠٢٥	١,٠٦٩,٠٢٥	١,٠٦٩,٠٢٥	١,٠٦٩,٠٢٥

- (١) تشمل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ تكلفة تمويل تم رسميتها خلال الفترة بمقدار ٠ ريال عماني (٢٠١٧: ٨,١٩٦,٨٠٥ ريال عماني) متكبدة؛ بخصوص قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٦) من أجل تمويل تكاليف مشروع.
- (٢) حوالت الشركة ١٥٨,٩٢٦,٣٩٢ ريال عماني (٢٠١٧: ٠ ريال عماني) من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى المحطة في تاريخ التشغيل التجاري للمحطة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميغاوات الموافق ١ يناير ٢٠١٨.
- (٣) جميع المصانع والمعدات مرهونة لدى البنوك مقابل القروض لأجل (الإيضاح ١٦).
- (٤) تم تخصيص رسم الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني
٣,٨٩٢,٤٧١	٧٦,٣٥٩
٥٧,٤٧٥	٥٣,٢٦٥
٣,٩٤٩,٩٤٦	١٢٩,٦٢٤

تكاليف التشغيل (الإيضاح ٢٠)
مصرفات إدارية وعمومية (الإيضاح ٢١)

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ مستحقات الإيجار التمويلي

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

٢٠١٧	٢٠١٨			غير متداولة متداولة	
ريال عماني	ريال عماني				
٥٦,٧٧٩,٨٤٤	٥٤,٥١٤,٢٦٥				
٢,٠٨٨,٤٨٥	٢,٢٦٥,٥٧٩				
<u>٥٨,٨٦٨,٣٢٩</u>	<u>٥٦,٧٧٩,٨٤٤</u>				
يقدم الجدول التالي تحليلاً لفترات استحقاق مستحقات الإيجار التمويلي:					
	أكثر من ٥ سنوات	بين سنتين وخمس سنوات	بين سنة واحدة وستين	أقل من سنة واحدة	
الإجمالي	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	٣٠ ديسمبر ٢٠١٨
٩٥,٤٦٧,٥٥٩	٤٧,٧٣٣,٧٨٠	٣٤,٠٩٥,٥٥٧	٦,٨١٩,١١١	٦,٨١٩,١١١	إجمالي مستحقات الإيجار التمويلي
(٣٨,٦٨٧,٧١٦)	(١١,٤٦٨,٣٣١)	(١٨,٣٠٤,٤٣١)	(٤,٣٦١,٤٢٢)	(٤,٥٥٣,٥٣٢)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة
<u>٥٦,٧٧٩,٨٤٤</u>	<u>٣٦,٢٦٥,٤٤٩</u>	<u>١٥,٧٩١,١٢٦</u>	<u>٢,٤٥٧,٦٨٩</u>	<u>٢,٢٦٥,٥٧٩</u>	
٣٠ ديسمبر ٢٠١٧					
١٠٢,٢٨٦,٦٧١	٥٤,٥٥٢,٨٩٢	٣٤,٠٩٥,٥٥٧	٦,٨١٩,١١١	٦,٨١٩,١١١	إجمالي مستحقات الإيجار التمويلي
(٤٣,٤١٨,٣٤٣)	(١٤,٥٩٥,٤٠٨)	(١٩,٥٣٨,٧٧٦)	(٤,٥٥٣,٥٣٣)	(٤,٧٣٠,٦٢٦)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة
<u>٥٨,٨٦٨,٣٢٩</u>	<u>٣٩,٩٥٧,٤٨٤</u>	<u>١٤,٥٥٦,٧٨١</u>	<u>٢,٢٦٥,٥٧٩</u>	<u>٢,٠٨٨,٤٨٥</u>	

تمت زيادة القيمة الدفترية لعقد الإيجار في عام ٢٠١٦ من خلال مخصص أعمال الصيانة الرئيسية (الإيضاح ١٥)

٦ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال عماني	ريال عماني		
٢,٨٠٣,٧٢٣	٢,٩٥٨,٣٤٥		
١,١٢١,٠٦٠	٢,٦٧١,٠٠٣		
<u>٣,٩٢٤,٧٨٣</u>	<u>٥,٦٢٩,٣٤٨</u>		

قطع غيار ومستهلكات
وفود

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال عماني	ريال عماني		
١,٩٥٨,٣٩٥	٢,٦٨١,٥١٧		
٨,٥١٤	١٤٨		
١,٣٢٦,٤٠٣	٥٤٥,١٧٢		
<u>٣,٢٩٣,٣١٢</u>	<u>٣,٢٢٦,٨٣٧</u>		

ذمم تجارية مدينة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه
مستحق من اطراف ذات علاقة إيضاح (٢٥)
ذمم مدينة أخرى

تعتبر جميع الذمم التجارية المدينة جيدة ولم تتجاوز وقت استحقاقها ولم تنخفض قيمة أي من أرصدها في تاريخ التقرير. تم تحصيلها بالكامل اعتباراً من تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية. لم تدرج الشركة أي خسائر ائتمانية متوقعة ضمن الذمم التجارية حيث أن المبلغ لم يكن كبيراً.

الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة ومدتها ٢٥ يوماً.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨ الدفعات والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٢,٩٩٥	١٦٦,٥٧٦	مدفوعات وأخرى
٢٠٠,٥٢٩	٦,٦٧٥	
<u>٢٦٣,٥٢٤</u>	<u>١٧٣,٢٥١</u>	

٩ النقد والنقد المعادل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	نقد في البنك
٢,٥٦٠,٤٣٣	١٠,١٠٤,٨٧٢	نقد في الصندوق
١,٨٧٥	١,٨٤٠	
<u>٢,٥٦٢,٣٠٨</u>	<u>١٠,١٠٦,٧١٢</u>	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى الشركة تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عُمانى (٢٠١٧ - لا شيء) مع معدل فائدة ٣,٥ ٪ سنوياً (٢٠١٧ - لا شيء)

١٠. رأسمال الأسهم

يبلغ رأسمال الأسهم المصرح به للشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُمانى (٢٠١٧: ٥٠٠,٠٠٠ ريال عُمانى). وقد تقرر في اجتماع جمعية عمومية غير عادية انعقد في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ تقسيم القيمة الاسمية لكل سهم من ١ ريال عُمانى إلى ١٠٠ بيعة وتقسيم كل سهم إلى ١٠ أسهم.

كما تم الاتفاق على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٠٠,٠٠٠ ريال عُمانى إلى ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عُمانى مقسمة إلى ٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠ سهم عن طريق تحويل قرض المساهمين بمبلغ ٢١,٧٢٤,٠٠٠ ريال عُمانى (إيضاح ١٣). اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، نظراً لعدم اكتمال عملية التسجيل، تم تقديمه على أنه الزيادة المقترحة في رأس المال. خلال العام الحالي، تم اعتماد زيادة رأسمال الأسهم لدى وزارة التجارة والصناعة، وأتيح سجل تجاري جديد في ٢٠ مارس ٢٠١٨.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٤٤٩,٩٩٠	٨٩,٩٩٨٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٢٧٪	شركة م.اب القابضة للطاقة
-	٠٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٢٧٪	ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وإفريقيا
٥٠,٠٠٠	١٠٪	١٦,٦٦٨,٠٠٠	٧,٥٪	إنفستمنت اند ديفولوبمنت ليمتد
				الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية

١١ الاحتياطي القانوني

تتطلب المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته تحويل ١٠% من صافي ربح الشركة إلى حساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يعادل رصيد هذا الحساب ثلث رأسمال الشركة المدفوع على الأقل.

١٢ احتياطي تحوطات التدفقات النقدية

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢ احتياطي تحوطات التدفقات النقدية (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
(٢,٣٧٦,٤٦٦)	(٤,٤٤٤,٣٧٠)
(٢,٥٢٨,١٤٠)	٣,٧٨٩,٨٩٩
٤٦٠,٢٣٦	(٥٦٨,٤٨٤)
(٤,٤٤٤,٣٧٠)	(١,٢٢٢,٩٥٥)

في ١ يناير
تغير في القيمة العادلة خلال السنة
ناقص: المتعلق باصل ضريبية مؤجلة (إيضاح ١٨)

التغير في القيمة العادلة للتحوط بعد خصم الضريبة

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

١٣ الأدوات المالية المشنقة

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

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

القيمة النظرية حسب الفترة للاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من سنة واحدة إلى ٥ سنوات ريال عماني	من شهر واحد إلى ١٢ شهر ريال عماني	إجمالي القيمة النظرية ريال عماني	قيمة عادلة سلبية ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مقايضة سعر الفائدة
٦٨,١٧٥,٤٠٨	١٦,٤٣٤,٩١٣	٣,٨٩٠,٢٨٠	٨٨,٥٠٠,٦٠١	١,٤٣٨,٧٧١	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مقايضة سعر الفائدة
٧٢,٤٠٧,٦٥٧	١٦,٠٩٢,٩٤٤	٢,٣٢٧,٥٤٥	٩٠,٨٢٨,١٤٦	٥,٢٢٨,٦٧٠	

١٤ مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
٢,٩٢٠,٥٨٤	٣,٠٠٠,٩٠٠
-	٩٢٨,٥١٩
٨٠,٣١٦	١٣٨,٢٣٦
٣,٠٠٠,٩٠٠	٤,٠٦٧,٦٥٥

في ١ يناير
مخصص مكون خلال الفترة
رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ٢٣)
في ٣١
ديسمبر

تمثل تكاليف إزالة أصول الموقع القيمة الحالية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة لتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي قد تكون مطلوبة لإزالة المرافق وتسوية المنطقة المتأثرة في المواقع التي استأجرتها الشركة. وتم خصم التكلفة المقدرة من القيمة الحالية باستخدام معدل يعكس مخاطر الشركة.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٥ مخصص أعمال الصيانة الرئيسية

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

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٦,٥٨٥,١٤٦	٤,٤٢٣,٦٣٨
١٥٦,٥٧١	١٢٥,٥٠٢
(٢,٣١٨,٠٧٩)	(٦٣١,٤٠٨)
٤,٤٢٣,٦٣٨	٣,٩١٧,٧٣٢

في ١ يناير
رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية
المدفوع خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

١٦ القرض طويل الأجل

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٨٨,٦٣٨,٢٥٦	١٥٢,٥٠٢,٤٧
٦٣,٨٦٤,٢١٥	١٣,٠٧٤,٠٠٣
-	(٤,٢٤٣,٧٢٥)
١٥٢,٥٠٢,٤٧١	١٦١,٣٣٢,٧٤٩
(١,٩٢٨,٤٤١)	(١,٧٢٨,٢١٩)
١٥٠,٥٧٤,٠٣٠	١٥٩,٦٠٤,٥٣٠
٣,٧٩٢,٥٤٣	٦,٩٧٩,٢٥١
١٤٦,٧٨١,٤٨٧	١٥٢,٦٢٥,٢٧٩
١٥٠,٥٧٤,٠٣٠	١٥٩,٦٠٤,٥٣٠

في ١ يناير
المستلم خلال السنة
المدفوع خلال السنة
إجمالي قيمة القرض
ناقص: رسوم ترتيبات غير مطفاة
في ٣١ ديسمبر
الجزء الجاري
الجزء غير الجاري

اتفاقية تسهيلات القرض الاصلية البالغة ١٦٨,٠٦٩,١٢١ ريال عُمانى (٤٣٧,٨٣٢,٠٤٧ دولار امريكى) خصصت من قبل ائتلاف من بنوك محلية وعالمية وفقا لاتفاقية شراء الطاقة لتمويل تكاليف المشروع. ويسدد القرض على ٣١ قسط نصف سنوي والتي تبدأ من ٣١ يوليو ٢٠١٨.

وفقا لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

تاريخ السداد النهائي	اسعار الفائدة	مجموع الخدمات	العملة
٣١ ديسمبر ٢٠٣٢	سنويا ٤,٦%	٧٢,٩٩٩,٩٥٩	١ ريال عُمانى
٣١ ديسمبر ٢٠٣٢	ليبور + ١,٤% سنويا	٢٤٨,٢٧١,٠٠٠	٢ دولار امريكى

تشتمل اتفاقية تسهيلات الريال العُمانى على تسهيلات احتياطيات من الريال العُمانى تبلغ ٣,٠٣٢,٦٤٦ ريال عُمانى

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٣,٩٠٨,٦٣٨	٧,٠٨٩,٩٨٥
٦,٥٣٠,١٥٦	٧,٣٦٣,١٨٦
٢٠,٤٨٧,١٨٢	٢٢,٥٩٦,٢٢١
١٢١,٥٧٦,٤٩٥	١٢٤,٢٨٣,٣٥٧

تدفع في غضون سنة واحدة
تدفع في غضون سنة واحدة او سنتين
تدفع في غضون سنتين او خمس سنوات
تدفع بعد خمس سنوات

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٦ القرض طويل الأجل (تابع)

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

تم ضمان القرض برهن جميع أصول المشروع، والتنازل عن التأمين / إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين ورهن حسابات المشروع، ويبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقروض البنكية ٣,٦١% سنوياً (٢٠١٧: ٢,٥١%) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة ٤,٦٠% سنوياً (٢٠١٧: ٤,٦٠%) للتسهيلات بالريال العماني (بشكل عام سعر فعلي ٤,٠٢% سنوياً) (٢٠١٧: ١,٣٩%).

يخضع القرض إلى بعض الاتفاقيات المتعلقة بصيانة معدل تغطية خدمة الدين.

١٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
٢,٤٧٢,٣٢٦	٢,٣٧٩,٧٦٥
٣٩٩,١٧٧	٥٠١,٤٩٣
٣٢٩,٨٥٤	٣,٦٦٥,٤٢٢
٩٠,٥٠٢	٦,٧٥٩
<u>٣,٢٩١,٨٥٩</u>	<u>٦,٥٥٣,٤٣٩</u>

ذمم تجارية دائنة
مبلغ مستحق إلى اطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
مضروقات مستحقة
ذمم دائنة أخرى

١٨ الضريبة

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
١٥٤,٨٢٥	(١٥٤,٨٠٩)
٥٧٣,٧٣٧	٣,٠٢٢,٦٧٣
<u>٧٢٨,٥٦٢</u>	<u>٢,٨٦٧,٨٦٤</u>

فائمه الدخل الشامل
الضريبة (المعكوسة)/الرسوم الحالية
حساب الضريبة المؤجلة

٢,٣٨٦,٣٦٠	٥,٩٧٧,٥١٧
<u>١٥٤,٨٠٩</u>	-
<u>١٥٤,٨٠٩</u>	-

فائمه بيان المركز المالي
الالتزام غير المتداول
الضريبة المؤجلة
الالتزام المتداول
السنة الحالية

٤٩,٣٩٩	١٥٤,٨٠٩
١٥٤,٨٢٥	-
-	(١٥٤,٨٠٩)
(٤٩,٤١٥)	-
<u>١٥٤,٨٠٩</u>	-

مخصص حركة الضريبة:
١ يناير
المحمل للمدة
الإلغاء خلال الفترة
الضريبة المدفوعة في السنة الحالية
٣١ ديسمبر

تم عكس رسم ضريبة الدخل خلال سنة ٢٠١٧ على أساس السنة الحالية بسبب تغيرات على أساس المطالبة بخضم ضريبي لبعض النفقات.

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٨ الضريبة (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
٢٤٩,٩٦٨	٣,٢٢٧,١٤٤
٣٧,٤٩٥	٤٨٤,٠٧٢
٤١,٥٦٢	١,٢١٦
-	١٥٠,٤٠٨
-	٢,٣٨٦,٩٧٧
٦٤٩,٢٣١	-
٢٧٤	(١٥٤,٨٠٩)
٧٢٨,٥٦٢	٢,٨٦٧,٨٦٤

الربح المحاسبي قبل الضريبة
الضريبة بمعدل ١٥%
يضاف الأثر الضريبي لـ:
مصروفات لم يسمح بخصمها
الضريبة المؤجلة في السنة السابقة
الضريبة المؤجلة غير المدرجة على الخسائر الضريبية
زيادة الضريبة المؤجلة بسبب زيادة معدل ضريبة الدخل (من ١٢% إلى ١٥%)
عكس حالي لضرائب السنة الماضية
أخرى
مصروف الضريبة للسنة

تم الانتهاء من الربط الضريبي للسنة الضريبية ٢٠١٢، أما بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٢. وتعتبر الإدارة أن مبالغ الضريبة الإضافية، إن وجدت، والتي من الممكن أن تكون مستحقة في نهاية السنوات الضريبية المفتوحة لم يكن لها تأثير مادي على المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

الضريبة المؤجلة

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

ضريبه مؤجله مدرجه في

في ٣١ ديسمبر ريال عماني	دخل شامل آخر ريال عماني	الربح أو الخسارة ريال عماني	في ١ يناير ريال عماني
٥٨٧,٦٦٠	-	٥٨٧,٦٦٠	-
٦١٠,١٤٨	-	٦١٠,١٤٨	-
٢١٥,٨١٦	(٥٦٨,٤٨٤)	-	٧٨٤,٣٠٠
١,٤١٣,٦٢٤	(٥٦٨,٤٨٤)	١,١٩٧,٨٠٨	٧٨٤,٣٠٠
(٣,٠٦٩,٩٢٢)	-	(٣,٠٠٨,٣٥٩)	(٦١,٥٦٣)
(٣,٠٢١,٥٤٦)	-	٨٧,٥٥١	(٣,١٠٩,٠٩٧)
(٢٨٢,٧٢٤)	-	(٢٨٢,٧٢٤)	-
(٨٨١,١٥٣)	-	(٨٨١,١٥٣)	-
(١٣٥,٧٩٦)	-	(١٣٥,٧٩٦)	-
(٧,٣٩١,١٤١)	-	(٤,٢٢٠,٤٨١)	(٣,١٧٠,٦٦٠)
(٥,٩٧٧,٥١٧)	(٥٦٨,٤٨٤)	(٣,٠٢٢,٦٧٣)	(٢,٣٨٦,٣٦٠)

٢٠١٨
اصول الضريبة المؤجلة
مخصص تكلفة الصيانة الرئيسية
مخصص تكلفة إزالة اصول الموقع
احتياطي تحوطات التدفقات النقدية

التزام الضريبة المؤجلة

استهلاك ضريبي معجل
المكسب غير المحقق على

إدراج الإيجار التمويلي
إيجار تمويلي مستحق لـ
إزالة الاصول من الموقع
إيجار تمويلي مستحق لـ
اعمال الصيانة الرئيسية
إزالة الاصول من الموقع

صافي التزام الضريبة المؤجلة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٨ الضريبة (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨	الربح أو الخسارة	في ١ يناير	دخل شامل آخر	في ٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣٢٤,٠٦٤	-	-	٤٦٠,٢٣٦	٧٨٤,٣٠٠	
(٤٣,١٥٤)	(١٨,٤٠٩)	(١٨,٤٠٩)	-	(٦١,٥٦٣)	
(٢,٥٥٣,٧٦٩)	(٥٥٥,٣٢٨)	(٥٥٥,٣٢٨)	-	(٣,١٠٩,٠٩٧)	
(٢,٢٧٢,٨٥٩)	(٥٧٣,٧٣٧)	(٥٧٣,٧٣٧)	٤٦٠,٢٣٦	(٢,٣٨٦,٣٦٠)	
			٤٦٠,٢٣٦		

٢٠١٧
أصل الضريبة المؤجلة
احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
التزام الضريبة المؤجلة
استهلاك ضريبي معجل
المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار
التمويلي
صافي أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة

١٩ الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	الإيرادات من عقد مبرم مع عميل
ريال عماني	ريال عماني	مخصص تكلفه الوقود
٩,٤٩٦,٧٨١	١٥,٠٢٩,٧٨٩	مخصص تشغيل وصيانته ثابت
٩١٩,٩٦٩	٦,٧٨٦,٢٨٤	مخصص طاقة كهربائية
٧٢,٩٠٢	٨٩,١٢٩	إيرادات من حدث التغيير السلبي الجوهرى / (إلغاء)
٣٤,٥٦٢	(٣٤,٥٦٢)	
١٠,٥٢٤,٢١٤	٢١,٨٧٠,٦٤٠	

إيرادات من عقود إيجار
دخل الفائدة على الإيجار التمويلي
دخل النفقات الإستثمارية

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
٤,٨٩٧,٢٠٧	٤,٧٣٠,٦٢٦
-	١٢,٧٩٦,٠٧٠
٤,٨٩٧,٢٠٧	١٧,٥٢٦,٦٩٦
١٥,٤٢١,٤٢١	٣٩,٣٩٧,٣٣٦

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

٢٠ تكاليف التشغيل

٢٠١٧	٢٠١٨	تكاليف وفود
ريال عماني	ريال عماني	مصروفات التشغيل والصيانته
٩,٧٥٩,٢٧١	١٥,٠٦٧,٨١٨	استهلاك (إيضاح ٥)
٣,٥٦٨,٧٢٣	٧,٠٠٣,٢٠٢	تامين
٧٦,٣٥٩	٣,٨٩٢,٤٧١	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٢)
٢٢٢,٩٠٥	٦٥٦,٢٠١	تكلفة الربط لنقل الكهرباء
١٤٢,٣٩٩	٦٤٥,٤٧٤	تكلفة الإصلاح والصيانته واستيراد الكهرباء
١١٧,٥٢٩	٣٤٢,١٢٠	مصروفات حق الانتفاع
-	٣٢٩,٤٩٥	تكاليف اخرى
٦٣,٠٥٩	١٣٣,٣٥٠	
٣٨,٧٤٣	١٠,٦١٤	
١٣,٩٨٨,٩٩٨	٢٨,٠٨٠,٧٤٥	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢١ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
٣١,٤٢٠	١٦٣,٤١٧
-	١٠٢,٧٨٢
٤,٩٨١	٥٧,٧٤٣
٥٣,٢٦٥	٥٧,٤٧٥
٥١,٧١١	٥٥,١٥٢
٢,٠٠٩	٥٣,١١٤
-	٤٦,٥٥٠
٧,٦٥٣	٤٣,٢٨٣
٧,٨٢٦	٢٦,٥٦٤
٤,٥٤٢	١٦,٠٠٠
١,٣٤٣	٦,٢٠٠
١٥,٨٩٤	٥٤,٧٩٥
١٨٠,٦٤٤	٦٨٣,٠٧٥

تكاليف قانونية ومهنية
ترفيه
مصروفات سفر
استهلاك (إيضاح ٥)
رسوم ترخيص للجهة التنظيمية
مصروفات متعلقة بتفنيهِ المعلومات والبرمجيات
مصروفات مكتبية
مصروفات اتصالات
إيجار المكتب
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
مصروفات تدريب
مصروفات متنوعه

٢٢ المصروفات المتعلقة بالموظفين

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

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
١٣٢,٠٢٩	٦٠٧,١٧٤
٣,٤٢٤	١٧,٦٧٣
٦,٩٤٦	٢٠,٦٢٧
١٤٢,٣٩٩	٦٤٥,٤٧٤

رواتب واجور ومزايا اخرى
مساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة
مصروف متافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٣ تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
٣٢٠,٥٣٤	٦,٥٣٨,٠٧٨
-	٢٥٣,٤٤٧
٤٥٢,٣٩٠	-
-	١٢,١٣٠
-	١٣٨,٧٥٧
-	٢٠٠,٢٢٢
١٥٦,٥٧١	١٢٥,٥٠٢
٨٠,٣١٦	١٣٨,٢٣٦
١,٠٠٩,٨١١	٧,٤٠٦,٣٧٢

فائدة على قرض طويل الاجل
(صافي) مدفوعات مقايضات اسعار الفائدة
فائدة على قرض من المساهمين (إيضاح ٢٥)
رسم التزام
عمولة اعتماد مالي
استهلاك تكلفة تمويل مؤجلة
رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية (إيضاح ١٥)
رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ١٤)

٢٤ الأرباح للسهم الواحد

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
-٤٧٨,٥٩٤	٣٥٩,٢٨٠
٥٠٠,٠٠٠	٩٥,٨٦٥,٦٠٠
(٠,٩٥٧)	٠,٠٠٤

الربح / (الخسارة) للسنة
المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٥ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا وكيانات الأعمال التي يملكون فيها القدرة على التحكم في قراراتها المالية والتشغيلية أو التأثير عليها بصورة كبيرة.

وتحتفظ الشركة بأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ في إطار سير العمل العادي للتعاملات التجارية، والتي تم الدخول فيها وفقاً لبنود وشروط وافقت عليها الإدارة. كانت الأرصدة والتعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

الأرصدة في نهاية السنة

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
-	٣٤
-	١١٤
٤,٢٧٢	-
٢,١٤٤	-
٢,٠٩٨	-
٨,٥١٤	١٤٨

المستحق من الاطراف ذات العلاقة (إيضاح ٧)

شركة اعمال المياه والطاقة الدولية
شركة سناص لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م.
شركة م.ا.ب القابضة للطاقة
شركة الظاهرة لتوليد الكهرباء ش م ع م
شركة ابي ام القابضة للطاقة

المستحق إلى الاطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٨)

شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م.
الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عمان
شركة اعمال المياه والطاقة الدولية
شركة ميتسوي وشركاه المحدودة
شركة اكوا باور

٢٩٨,٤٢٦	٤٦٥,٣٦٩
٥٨,١٦٧	٣٦,١٢٤
٢٣,٢٩٨	-
١٩,٢٥٥	-
٣١	-
٣٩٩,١٧٧	٥٠١,٤٩٣

معاملات خلال الفترة

رسوم التشغيل والصيانة والمصرفيات ذات الصلة
مصرفيات الإعارة ومصرفيات الأسترداد
اتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
بضاعة وخدمات مستلمة
بضاعة وخدمات مقدمة

٥,١٥٨,٩٧٦	٧,٢١٤,٥٤٨
٤٢٥,٦١٧	٦٤١,٦٢٢
١١,٢٠٠	١٦,٠٠٠
٥,٥٩٥,٧٩٣	٧,٨٧٢,١٧٠
٣٥٣,٦٠٩	٢٧٩,٠٤٨
٩٢٦,٤٩٢	-
٤٥٢,٣٩٠	-
٢٢,٦٥٠,٤٩٢	-

سداد فرض المساهمين (إيضاح ١٢)

فائدة على فرض المساهمين (إيضاح ٢٤)

فرض مساهمين محول إلى حقوق مساهمين

مدفوعات لموظفي الإدارة العليا

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

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
٣٤٤,٤٤٥	٣٣٤,١٢٩
١١,٢٠٠	١٦,٠٠٠
٣٥٥,٦٤٥	٣٥٠,١٢٩

منافع قصيرة الاجل للموظفين

رسوم حضور جلسات ومكافآت اعضاء مجلس الإدارة

٢٦ إدارة المخاطر المالية

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات في أسعار السوق. ويتكون خطر السوق من خطر سعر الفائدة وخطر العملة. وتشمل الأدوات المالية المتأثرة بخطر السوق القروض والأدوات المالية المشتقة.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز كما في ٣١ ديسمبر في ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

وقد تم إعداد تحليلات الحساسية على أساس قيمة صافي الدين ونسبة أسعار الفائدة الثابتة إلى العائمة للدين والمشتقات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وتم عمل الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

- وتمثل حساسية البند الشامل بالبيان في أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. ويبنى ذلك على الأصول المالية والالتزامات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.
- ويتم احتساب حساسية حقوق المساهمين بأخذ أثر أي تحولات تدفقات نقدية مرتبطة في الاعتبار بالنسبة لأثار التغيرات المفترضة للخطر الأساسي.

خطر سعر الفائدة

خطر سعر الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات في أسعار الفائدة السوقية. ويتعلق تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية في الأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة العائمة لدى الشركة. وتدير الشركة خطر سعر الفائدة لديها عن طريق اقتناء محفظة متوازنة من القروض والافتراضات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة. وإدارة ذلك، تدخل الشركة في مقايضات أسعار فائدة تتفق فيها على أن تقوم على فترات محددة باستبدال الفرق بين معدلات الفائدة ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة محتسبة بالرجوع إلى مبلغ أصلي نظري متفق عليه.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبعد مراعاة أثر مقايضات أسعار الفائدة، تكون ٤٢% من اقتراضات الشركة بسعر فائدة ثابت (٢٠١٧): ٤٢%.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ادوات ثابتة السعر
٦٤,٤٤٢,٦٥٧	٦٨,١٧٤,٠٥٠	قروض لأجل
		ادوات متغيرة السعر
٨٨,٠٥٩,٨١٤	٩٣,١٥٨,٦٩٩	قروض لأجل

حساسية سعر الفائدة

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

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

حقوق المساهمين		الربح او الخسارة		
انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٩٨,٩١٨	(٧٩٨,٩١٨)	٩٣٩,٩٠٣	(٩٣٩,٩٠٣)	التزامات مالية ذات اسعار متغيرة
(٧٥٨,٩٧٢)	٧٥٨,٩٧٢	(٨٩٢,٩٠٨)	٨٩٢,٩٠٨	مقايضات اسعار الفائدة
٣٩,٩٤٦	(٣٩,٩٤٦)	٤٦,٩٩٥	(٤٦,٩٩٥)	صافي الحساسية

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة	
انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس
٤٦,٢٩٤	(٤٦,٢٩٤)	٥٤,٤٦٤	(٥٤,٤٦٤)
(٤٣,٩٨٠)	٤٣,٩٨٠	(٥١,٧٤١)	٥١,٧٤١
٢,٣١٥	(٢,٣١٤)	٢,٧٢٣	(٢,٧٢٣)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
مقايضات أسعار الفائدة
صافي الحساسية

خطر العملة الأجنبية

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

خطر الائتمان

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

الذمم التجارية المدينة

يدار خطر ائتمان العملاء بمعرفة كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها المقررة وتحت سيطرتها فيما يتعلق بإدارة خطر ائتمان العملاء. ويتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل على أساس بطاقة تصنيف ائتماني شاملة، ويتم تحديد الحدود الائتمانية الفردية وفقاً لهذا التقييم. ويتم مراقبة الذمم المدينة المستحقة من العملاء دورياً. ويمثل رصيد الذمم التجارية المدينة الذمم المدينة طرف الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي عميل حكومي في عُمان. وهذا العميل يتعامل مع الشركة منذ عامين، ولم يتم إدراج خسارة انخفاض قيمة ضد هذا العميل. وبناءً عليه، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل من أجل جودة ائتمانية عالية وقوية وخطر ائتماني محدود. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة عميل واحد (٢٠١٧: ١).

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة تخصيص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتبنى أسعار المخصصات على أساس أيام التأخر في الدفع بالنسبة للرصيد المستحق. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقول والمدعومة المتاحة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والأحوال الحالية والتنبؤات بالأحوال الاقتصادية المستقبلية. وبصفة عامة، تشطب الذمم التجارية المدينة إذا تأخر دفعها لأكثر من سنة واحدة ولا تخضع لنشاط التنفيذ. ويكون التعرض الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ولا تحتفظ الشركة بأي ضمان للمستحقات. وتقيم الشركة تركيز الخطر فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة بأنه محدود لأن عميلها موجود في عُمان وهو عميل حكومي.

مستحقات الإيجار التمويلي

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

الأرصدة البنكية

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

تركيزات الائتمان

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يباري قيمته العادلة. ويتمثل النهج الذي تتبعه الشركة لإدارة السيولة في ضمان توفر السيولة الكافية قدر الإمكان للوفاء بالتزاماتها عند استحفاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة. ووفقاً لذلك، تضمن الشركة توافر التسهيلات البنكية الكافية دائماً.

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

القيمة الدفترية ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	اقل من سنة واحدة ريال عماني	اكثر من سنة واحدة ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
١٦١,٣٣٢,٧٤٩	٢٢٩,٨٣٥,٣٨٢	١٣,٣٣٩,٠٥٦	٢١٦,٤٩٦,٣٢٦
٢,٣٧٩,٧٦٥	٢,٣٧٩,٧٦٥	٢,٣٧٩,٧٦٥	-
٥٠١,٤٩٣	٥٠١,٤٩٣	٥٠١,٤٩٣	-
١٦٤,٢١٤,٠٠٧	٢٣٢,٧١٦,٦٤٠	١٦,٢٢٠,٣١٤	٢١٦,٤٩٦,٣٢٦
التزامات مالية مشتقة			
١,٤٧١,٠٥٥	٢٢,٨٩٧,٢٩٨	٣,٠١٥,١٣٠	١٩,٨٨٢,١٦٨
(٣٢,٢٨٤)	(٣,٩٨٢,١٧٤)	(٥٢٤,٣٧٥)	(٣,٤٥٧,٧٩٩)
١,٤٣٨,٧٧١	١٨,٩١٥,١٢٤	٢,٤٩٠,٧٥٥	١٦,٤٢٤,٣٦٩
١٦٥,٦٥٢,٧٧٨	٢٥١,٦٣١,٧٦٤	١٨,٧١١,٠٦٩	٢٣٢,٩٢٠,٦٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
١٥٢,٥٠٢,٤٧١	٢٠٨,٥١٨,١٠٦	١٢,٠٨١,٢٢٥	١٩٦,٤٣٦,٨٨١
٢,٤٧٢,٣٢٦	٢,٤٧٢,٣٢٦	٢,٤٧٢,٣٢٦	-
٣٩٩,١٧٧	٣٩٩,١٧٧	٣٩٩,١٧٧	-
١٥٥,٣٧٣,٩٧٤	٢١١,٣٨٩,٦٠٩	١٤,٩٥٢,٧٢٨	١٩٦,٤٣٦,٨٨١
التزامات مالية مشتقة			
٥,٢٢٨,٦٧٠	٢٠,٧٦٧,٤٣٨	٢,٢١٧,٣٠١	١٨,٥٥٠,١٣٧
-	-	-	-
٥,٢٢٨,٦٧٠	٢٠,٧٦٧,٤٣٨	٢,٢١٧,٣٠١	١٨,٥٥٠,١٣٧
١٦٠,٦٠٢,٦٤٤	٢٣٢,١٥٧,٠٤٧	١٧,١٧٠,٠٢٩	٢١٤,٩٨٧,٠١٨

٢٧ إدارة رأس المال

سياسة المجلس هي الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين ودعم التطور المستقبلي للشركة من خلال تعظيم الاستفادة من رصيد الدين وحقوق المساهمين.

ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، والذي تحدده الشركة كصافي دخل تشغيلي مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. كما يرصد مجلس الإدارة مستوى توزيعات أرباح الأسهم المدفوعة. ولم تكن هناك تغييرات في نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة.

ويتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الديون (القروض على النحو المفصل في الإيضاح ١٦ يقابلها الأرصدة النقدية والمصرفية) وحقوق المساهمين بالشركة (التي تضم رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة). وإن الشركة ليست خاضعة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج بخلاف متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأس مال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كانت ٢٩٠,٥٥٪ (٢٠١٧: ٣٠٩,١٧٪) (انظر أدناه).

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير على النحو التالي:

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٧ إدارة رأس المال (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١٥٠,٥٧٤,٠٣	١٥٩,٦٠٤,٥٣	
	(١٠,١٠٦,٧١٢)	
(٢,٥٦٢,٣٠٨)		
١٤٨,٠١١,٧٢	١٤٩,٤٩٧,٨١	
٢	٨	
٤٧,٨٧٣,٢٩٨	٥١,٤٥٣,٩٩٣	
٣٠,٩,١٧%	٢٩,٠,٥٥%	

الدين (١)

النقد وأرصدة لدى البنك

صافي الدين

حقوق المساهمين (٢)

صافي معدل الدين إلى حقوق المساهمين

(١) يعرف الدين على أنه اقتراض طويل وقصير الأجل (باستثناء المشتقات) وقرض المساهمين كما هو موضح في إيضاحين ١٣ و١٦.

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

٢٨ التزامات احتمالية طارئة

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

التزام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يطلب من كفلاء المشروع توفير التزام بحساب احتياطي وقود للوصي الخارجي. ويمكن تقديم التزام حساب احتياطي الوقود في شكل نقدي أو خطاب اعتماد أو خطاب ضمان. وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، 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 عُماني في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة. ولا يمكن استخدام الرصيد المصرفي في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرضين والكفلاء، ولذلك لا تملك شركة ظفار لتوليد الكهرباء أي سيطرة على هذه المبالغ، ويحتفظ بالمبلغ المستلم من شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية ولا يُحتسب في هذه البيانات المالية.

التزامات الإيجار التشغيلي

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلي على أراضي ومرافق توصيل بمدد إيجار تتراوح ما بين ١٥ و ٢٥ عاما. وفيما يلي الحد الأدنى لالتزامات الإيجار التشغيلي المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٤٠٥,٠٩٥	٤٠٥,٠٩٥	
٢,٠٢٥,٤٧٦	٢,٠٢٥,٤٧٦	
٤,٥٢٣,١٤٩	٤,١١٨,٠٥٤	
٦,٩٥٣,٧٢٠	٦,٥٤٨,٦٢٥	

في فترة لا تتجاوز سنة واحدة

من سنة واحدة إلى خمس سنوات

بعد خمس سنوات

٢٩ التزامات رأسمالية

لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٥٨,٤٠٨ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠,٤٦٠,٣٩٥ ريال عُماني) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

٣٠ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٠ صافي الأصول للسهم الواحد (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٤٧,٨٧٣,٢٩٨	٥١,٤٥٣,٩٩٣
٥٠٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠
٩٥,٧٤٧	٠,٢٣٢

صافي الاصول – اموال المساهمين
إجمالي عدد الاسهم العادية

٣١ معلومات قطاعات الأعمال

قطاع العمل هو أحد مكونات المنشأة الذي يرتبط بأنشطة تجارية تجني من خلالها أرباح وتتكد خسائر بما في ذلك الأرباح والخسائر المتعلقة بتعاملات مع مكونات أخرى لنفس المنشأة، والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بصورة دورية من جانب كبير مسؤولي التشغيل بالمنشأة من أجل إتخاذ القرارات حول تخصيص مصادر لقطاع العمل وتقييم أدائها؛ والتي توجد لها معلومات مالية منفصلة. إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي تم التقرير عنها هي نفس السياسات المحاسبية للشركة المبينة في الإيضاح رقم ٢.

المعلومات المتعلقة بقطاعات أعمال الشركة موضحة أدناه وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ – قطاعات التشغيل. يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تتم مراجعتها بصورة دورية من جانب كبير مسؤولي التشغيل من أجل إتخاذ القرارات حول تخصيص مصادر لقطاع العمل وتقييم أدائها.

تعمل الشركة في قطاع عمل رئيسي واحد وهو توليد الطاقة. وقد تم الإفصاح عن كافة المعلومات المعنية والتي تخص قطاع العمل الرئيسي ببيان المركز المالي وبيان الدخل الشامل والإيضاحات حول البيانات المالية.

لم يتم الإفصاح عن تحليل جغرافي حيث أن نسبة ١٠٠% من إيرادات الشركة من عميل مقيم في سلطنة عُمان.