

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

التقرير والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

التقرير والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	المحتويات
٥-١	تقرير مدقي الحسابات المستقلين
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة بيان المركز المالي
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤٨-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول القوائم المالية، متضمنة ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

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

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسية	أمر التدقيق الرئيسي
<ul style="list-style-type: none"> • تنفيذ إجراءات تدقيق موضوعية على إحتساب الإدارة لتعديل المتعلق بمديونيات الإيجار التمويلي ومخصص الصيانة الرئيسية والأرباح المحتجزة والإيرادات والأرباح أو الخسائر للسنة؛ • الموافقة على المدخلات في إحتساب القوائم المالية للسنة السابقة والوثائق المؤيدة على أساس العينة؛ • تقييم الدقة الرياضية للإحتساب الأساسي الذي يدعم التعديل؛ • إتخاذ قرار بأن جميع المبالغ التي كان ينبغي أن تتأثر بالتعديل ، قد تم تعديلها بشكل مناسب؛ • الموافقة على نتائج إحتساب الإدارة للمبالغ المعروضة في القوائم المالية؛ و • تقييم الإفصاحات في القوائم المالية ذات الصلة بهذا الأمر ، في مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. 	<p>إدراج الإيرادات وتعديل القوائم المالية (تابع)</p> <p>خلال السنة الحالية ، أعادت الإدارة تقييم التزامات الأداء المتميزة بموجب اتفاقية شراء الطاقة ، وتحديد أسعار المعاملات ، وتوزيع أسعار المعاملات على التزامات الأداء المنفصلة ، ووجود مكونات تمويلية مهمة ضمن اتفاقية شراء الطاقة.</p> <p>وفقاً لذلك ، فيما يتعلق بالمحطة البالغ طاقتها ٢٧٣ ميجاوات ، تم التوصل إلى أن "الصيانة الرئيسية" هي التزام أداء منفصل يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة له ، والمدرج عند إجراء الصيانة الرئيسية من قبل الشركة. في السابق ، اعترفت الشركة بمخصص صيانة رئيسي مقدماً في قائمة المركز المالي مع تعديل مماثل للقيمة الدفترية لدمج التأجير التمويلي المدينة. وبالتالي ، فقد تم تعديل معلومات المقارنة المعروضة في القوائم المالية.</p> <p>نظراً لإختلاف الإلتزامات والإعتبرات الخاصة بالأداء بموجب إتفاقية شراء الطاقة ، تتضمن الإجتهاادات المحاسبية التي أجرتها الإدارة تقييم العوامل المذكورة أعلاه لإدراج الإيرادات.</p> <p>تم تقييم ذلك على أنه أمر تدقيق رئيسي نتيجة لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • أهمية هذا المبلغ بالنسبة للقوائم المالية ككل. • الإجتهاادات المحاسبية الهامة المطبقة لتحديد التزامات الأداء المنفصلة ، وتخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المختلفة والاستنتاج بشأن توقيت إدراج الإيرادات؛ • كمية التعديل اللاحقة المطلوبة لكي تعكس إعادة التقييم المذكورة أعلاه؛ و • الآثار المترتبة على مديني عقود الإيجار التمويلي ومخصص الصيانة الرئيسية والأرباح المحتجزة والإيرادات والأرباح أو الخسائر للسنة. <p>راجع إيضاح ٢ (السياسات المحاسبية الهامة) وإيضاح ٣ (التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة) وإيضاح ٣٤ (التعديل) من القوائم المالية لمزيد من التفاصيل.</p>

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
<p>أصول التوصيل وتعديل القوائم المالية</p> <p>أبرمت الشركة اتفاقيات لتوصيل الطاقة الكهربائية مع شركة لنقل الكهرباء للتوصيل بنظام النقل.</p> <p>في السنة السابقة ، تم إدراج أصول حق الاستخدام لاتفاقيات أصول التوصيل وتم إطفاءها على مدى ١٥ سنة على أساس العمر الاقتصادي للأصول.</p> <p>في السنة الحالية ، قامت الإدارة بإعادة تقييم شروط العقد لتقييم السيطرة على أصول التوصيل. بالنظر إلى وظيفة مركز إرسال الأحمال الخاصة بشركة نقل الكهرباء ، إلى جانب الحق في تشغيل أصول الاتصال وصيانتها ، فقد خلصت الإدارة إلى أن التحكم في أصول التوصيل يظل مع شركة نقل الكهرباء. بالإضافة إلى ذلك ، قدرت الإدارة أن الشركة سوف تحصل على مزايا من أصول التوصيل طوال مدة تشغيل المصنع. وفقاً لذلك ، تم إلغاء إدراج حق استخدام الأصول لاتفاقيات الربط بأثر رجعي ؛ سيتم إدراج رسوم التوصيل كرسوم توصيل مدفوعة مقدماً وتطفأ على مدى العمر الإنتاجي المقدر للمحطة. بالتالي ، فقد تم تعديل معلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية.</p> <p>تم تقييم ذلك على أنه أمر تدقيق رئيسي نتيجة لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • أهمية هذا المبلغ بالنسبة للقوائم المالية ككل. • الاجتهادات المحاسبية الجوهرية المطبقة لتحديد السيطرة على أصول التوصيل. • كمية التعديل اللاحقة المطلوبة لأخذ ما ورد أعلاه في الاعتبار. <p>راجع إيضاح ٢ (السياسات المحاسبية الهامة) وإيضاح ٣ (التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة) وإيضاح ٣٤ (التعديل) من القوائم المالية لمزيد من التفاصيل.</p>	<p>كجزء من إجراءات تدقيقنا ، فقد قمنا بالآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم تصميم وتنفيذ ضوابط الاعتراف وقياس أصول التوصيل. • تقييم المعالجة المحاسبية المناسبة التي سيتم تطبيقها على أصول التوصيل ، وذلك بمشاركة إختصاصيي المحاسبة التابعين لنا. • مراجعة اتفاقيات التوصيل الكهربائي وتحديد البنود ذات الصلة بإجراء التقييم المذكور أعلاه. • تنفيذ إجراءات تدقيق موضوعية على حسابات الإدارة التي تدعم إعادة البيان المتعلقة بالتزامات الإيجار ومصروفات الإستهلاك ذات الصلة وتكلفة التمويل. • الموافقة على المدخلات في إحتساب القوائم المالية للسنة السابقة والوثائق المؤيدة على أساس العينة؛ • تقييم الدقة الرياضية للإحتساب الأساسي الذي يدعم التعديل؛ • إتخاذ قرار بأن جميع المبالغ التي كان ينبغي أن تتأثر بالتعديل ، قد تم تعديلها بشكل مناسب؛ • تقييم الإفصاحات في القوائم المالية ذات الصلة بهذا الأمر ، في مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أمر آخر

لقد تم تدقيق القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواسطة مدققي حسابات آخرين ، والذين أبدوا رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة ("المجلس") مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة وتقرير الحوكمة وتقرير مناقشات وتحليلات الإدارة. لقد حصلنا على هذه التقارير قبل تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

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

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

معلومات أخرى (تابع)

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

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

مسؤوليات مجلس الإدارة والقائمين على الحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

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

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ حيث يشمل الإحتيال التواطؤ ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل مجلس الإدارة.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

➤ بإستنتاج مدى ملائمة إستخدام مجلس الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود شكوك جوهرية متعلقة بأحداث أو ظروف حول قدرة الشركة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود شكوك جوهرية ، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية ، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.

➤ تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

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

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

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

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

Deloitte & Touche
ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م

مسقط - سلطنة عمان

١٤ فبراير ٢٠٢١



Binghal
وقع بواسطة
ساكين سينغال
شريك

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال عُُماني	ريال عُُماني		
معدل			
٣٩,٧٩٢,٠٧٩	٤٠,٥٦١,٥٨١	٢٠	إيرادات
(٢٨,٧٩٣,٢٤٠)	(٢٩,٧٧٠,٤٩٧)	٢١	تكاليف التشغيل
١٠,٩٩٨,٨٣٩	١٠,٧٩١,٠٨٤		إجمالي الربح
٥,٠١٠	١٠٣,١٠٥		إيرادات أخرى
(٧٠٠,٩٨٢)	(٨٦٤,٩١٠)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٧,١٧٤,٦٠٣)	(٧,١١٦,١٩٨)	٢٤	تكاليف تمويل
٢٦٢,٠١٧	٢٥١,٨٢٩	٦	إيرادات تمويل
٣,٣٩٠,٢٨١	٣,١٦٤,٩١٠		الربح قبل الضريبة
(٢,٦٤٥,٧٨٠)	(١,٥٤٠,٧٨٦)	١٩	مصروف ضريبة الدخل
٧٤٤,٥٠١	١,٦٢٤,١٢٤		صافي ربح السنة
			الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
			البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى أرباح أو خسائر:
			خسائر القيمة العادلة الناشئة خلال الفترة من تحوط التدفقات النقدية - بعد خصم الضريبة
(٤,١٥١,١٠٩)	(٤,٣٩٦,٩٠٩)	١٣	
(٣,٤٠٦,٦٠٨)	(٢,٧٧٢,٧٨٥)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٠,٠٠٣	٠,٠٠٧	٢٥	الأرباح الأساسية والمخففة لكل سهم

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠١٩ ريال عُماني معدل	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال عُماني معدل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُماني	إيضاح	
١٥٧,١٤٠,٥٠٧	١٥٣,٤٥٤,٥٣٨	١٥٠,٠٩٣,٤٠٦	٤	الأصول
٤٧,٨٨٠,٠٦٢	٤٥,٧٢١,٤٦٥	٤٣,٢٢٢,٢٤٨	٥	الأصول غير المتداولة
-	١,٩٢٣,٤٨٧	١,٨٥٥,٧٣٦	١٨	آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢,٦٨٢,٩٤٥	٢,٥٤١,٧٤٨	٢,٣٠٧,٧٣٨	٦	مستحقات عقد الإيجار التمويلي
٢٠٤,٥٣١	٢٥٨,١٢٢	٤٥٣,٧٥٣		أصول حق الاستخدام
٢٠٧,٩٠٨,٠٤٥	٢٠٣,٨٩٩,٣٦٠	١٩٧,٩٣٢,٨٨١		إيرادات أعمال الصيانة الرئيسة المستحقة
				رسوم التوصيل مسبقة الدفع
				إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٦٢٩,٣٤٨	٥,٧٤٢,٧٠١	٥,٦٧٠,٤٠٥	٧	الأصول المتداولة
١,٩٨٩,٨٦٥	٢,١٥٨,٥٩٧	٢,٣٣٣,١٢٩	٥	المخزون
٥٦٧,٨٤٦	٥٧٨,٠٣٤	٥٨٤,٧٣٥	٦	مستحقات عقد الإيجار التمويلي
٣,٢٢٦,٨٣٨	١١,١٦٨,٧٩٢	٢٧,٧٥٤,٨٣٥	٨	إيرادات أعمال الصيانة الرئيسة المستحقة
١٧٣,٢٥٤	٢٦٩,٦٠٣	٤٢٤,٦٢٦	٩	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١٠,١٠٦,٧١٢	٦,٢٧٩,٤١٢	٤,٦٤٨,٧٣٨	١٠	سلف ودفعات مسددة مقدماً
٢١,٦٩٣,٨٦٣	٢٦,١٩٧,١٣٩	٤١,٤١٦,٤٦٨		النقد والت نقد المعادل
٢٢٩,٦٠١,٩٠٨	٢٣٠,٠٩٦,٤٩٩	٢٣٩,٣٤٩,٣٤٩		إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	١١	حقوق المساهمين والالتزامات
٢٠٢,٥٩٥	٢٧٧,٠٤٥	٤٣٩,٤٥٧	١٢	حقوق المساهمين
٣٠,٦٤٤,٠٢٢	٢٧,٢٠٢,١٩٨	٢٤,٦٦٣,٥٩٠		رأسمال الأسهم
(١,٢٢٢,٩٥٥)	(٥,٣٧٤,٠٦٤)	(٩,٧٧٠,٩٧٣)	١٣	احتياطي قانوني
٥١,٨٤٧,٦٦٢	٤٤,٣٢٩,١٧٩	٣٧,٥٥٦,٠٧٤		أرباح محتجزة
				احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
١٥٢,٦٢٥,٢٧٩	١٤٥,٤٤٦,٥٠٩	١٣٨,٥٧٨,٢٠٤	١٦	صافي حقوق المساهمين
١,٤٣٨,٧٧١	٥,٦٧٥,٣٩٧	٩,٥٤١,٠٦٧	١٤	الالتزامات غير المتداولة
٤,٠٦٧,٦٥٥	٤,٢١١,٥٠٣	٤,٧٢٢,٦٧٩	١٥	قرض طويل الأجل
٤٢,٨٦٢	٤٠,٣٦٤	٩٢,٤٩٠	١٤	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
-	١,٩٣٩,٠٨٢	١,٩١٩,٠٦٨	١٨	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
٦,٠٤٦,٩٨٩	٧,٥٥٧,٠٩٦	٨,٥٨٠,٧٤٦	١٨	مكافآت نهاية خدمة مستحقة
١٦٤,٢٢١,٥٥٦	١٦٤,٨٦٩,٩٥١	١٦٣,٤٣٤,٢٥٤	١٨	التزامات عقد الإيجار
			١٩	التزام ضريبي مؤجل - بالصافي
٦,٩٧٩,٢٥١	٧,٢٥٧,٢٠٤	٦,٩٥٧,٦٦٩	١٦	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	٦٤٧,٠٣٠	١,٩٥٤,١٩٥	١٤	الالتزامات المتداولة
-	١٥٢,٧١٦	١٥٢,٧١٦	١٨	قرض طويل الأجل
٦,٥٥٣,٤٣٩	١٢,٤٥٦,٩٨١	٢٩,٢٥٩,١١٩	١٧	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
-	٣٨٣,٤٣٨	٣٥,٣٢٢	١٩	التزامات عقد الإيجار
١٣,٥٣٢,٦٩٠	٢٠,٨٩٧,٣٦٩	٣٨,٣٥٩,٠٢١		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٧٧,٧٥٤,٢٤٦	١٨٥,٧٦٧,٣٢٠	٢٠١,٧٩٣,٢٧٥		ضريبة الدخل مستحقة السداد
٢٢٩,٦٠١,٩٠٨	٢٣٠,٠٩٦,٤٩٩	٢٣٩,٣٤٩,٣٤٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٠,٢٣٣	٠,١٩٩	٠,١٦٩	٣١	إجمالي الالتزامات
				صافي الأصول للسهم الواحد

تم اعتماد إصدار القوائم المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١.


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ريال عُمان معدل	٢٠٢٠ ريال عُمان	إيضاح	
			أنشطة التشغيل
			ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
			استهلاك آلات ومعدات
٣,٣٩٠,٢٨١	٣,١٦٤,٩١٠		استهلاك أصول حق الاستخدام
٣,٩٥٨,٩٨٠	٣,٩٦٢,٤٦٧	٤	تكاليف تمويل
٦٧,٧٥١	٦٧,٧٥١	١٨	إيرادات تمويل
٧,١٧٤,٦٠٣	٧,١١٦,١٩٨	٢٤	إيرادات فوائد من إيجار تمويلي
(٢٦٢,٠١٧)	(٢٥١,٨٢٩)	٦	إيرادات أعمال الصيانة الرئيسية
(٣,٩٩٩,٣٨٣)	(٣,٨٣٠,٦٥٢)	٢٠	إيرادات أخرى
(٤٣٦,٨٣٨)	(٣٦١,٢٧١)	٢٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(١٠٣,١٠٥)	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٩,٩٠١	١٨٨,٠٣٠	٢٢	
(٢,٤٩٩)	٥٢,١٢٦		
٩,٩٨٠,٧٧٩	١٠,٠٠٤,٦٢٥		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(١١٣,٣٥٣)	٧٢,٢٩٦		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(٨,٠٣١,٨٥٥)	(١٦,٥٨٠,٤٩٠)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٥,٧٤٨,٣٠٨	١٦,٦٨٣,٤٥٠		رسوم التوصيل مسبقة الدفع
(٥٣,٥٩١)	(١٩٥,٦٣١)		سلف ودفعات مسددة مقدماً
(٩٦,٣٥٠)	(١٥٥,٠٢٢)		النقد المتولد من العمليات
٧,٤٣٣,٩٣٨	٩,٨٢٩,٢٢٨		ضريبة الدخل المسددة
-	(٨٩,٣٢٧)	١٩	الأقساط المقبوضة من عقد إيجار تمويلي وأعمال الصيانة الرئيسية
٦,٨١٩,١١٢	٦,٨١٩,١١٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٤,٢٥٣,٠٥٠	١٦,٥٥٩,٠١٣		
			أنشطة الاستثمار
			إضافات إلى معدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٢٧٣,٠١١)	(١٣٦,٧٧٧)	٤	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٢٧٣,٠١١)	(١٣٦,٧٧٧)		
			أنشطة التمويل
			تكلفة تمويل مدفوعة
(٦,٥٦٤,٣١٢)	(٦,٥٤٦,٨٩٢)		سداد التزامات عقد إيجار
(١٥٢,٧٢١)	(١٤٠,٢٩٢)	١٨	سداد قرض طويل الأجل
(٧,٠٨٩,٩٨٦)	(٧,٣٤٨,٤٥٧)	١٦	سداد توزيعات الأرباح
(٤,٠٠٠,٣٢٠)	(٤,٠٠٠,٣٢٠)	٣٣	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٧,٨٠٧,٣٣٩)	(١٨,٠٣٥,٩٦١)		
			النقص في النقد والنقد المعادل
			النقد والنقد المعادل في بداية السنة
(٣,٨٢٧,٣٠٠)	(١,٦١٣,٧٢٥)		
١٠,١٠٦,٧١٢	٦,٢٧٩,٤١٢		
٦,٢٧٩,٤١٢	٤,٦٦٥,٦٨٧	١٠	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي ريال عُمانى	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ريال عُمانى	أرباح محتجزة ريال عُمانى	الاحتياطي القانوني ريال عُمانى	رأسمال الأسهم ريال عُمانى	
٥١,٤٥٣,٩٩٣	(١,٢٢٢,٩٥٥)	٣٠,٢٥٠,٣٥٣	٢٠٢,٥٩٥	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مفصّل عنه في وقت سابق)
٣٩٣,٦٦٩	-	٣٩٣,٦٦٩	-	-	تسوية السنة السابقة (إيضاح ٣٤)
٥١,٨٤٧,٦٦٢	(١,٢٢٢,٩٥٥)	٣٠,٦٤٤,٠٢٢	٢٠٢,٥٩٥	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)
(١١١,٥٥٥)	-	(١١١,٥٥٥)	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
٥١,٧٣٦,١٠٧	(١,٢٢٢,٩٥٥)	٣٠,٥٣٢,٤٦٧	٢٠٢,٥٩٥	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)
٧٤٤,٥٠١	-	٧٤٤,٥٠١	-	-	ربح السنة - معدل (إيضاح ٣٤)
(٤,١٥١,١٠٩)	(٤,١٥١,١٠٩)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٣,٤٠٦,٦٠٨)	(٤,١٥١,١٠٩)	٧٤٤,٥٠١	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	-	(٧٤,٤٥٠)	٧٤,٤٥٠	-	تحويل للاحتياطي القانوني - معدل (إيضاح ٣٤)
(٤,٠٠٠,٣٢٠)	-	(٤,٠٠٠,٣٢٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٣٣)
٤٤,٣٢٩,١٧٩	(٥,٣٧٤,٠٦٤)	٢٧,٢٠٢,١٩٨	٢٧٧,٠٤٥	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - معدل (إيضاح ٣٤)
١,٦٢٤,١٢٤	-	١,٦٢٤,١٢٤	-	-	ربح السنة
(٤,٣٩٦,٩٠٩)	(٤,٣٩٦,٩٠٩)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢,٧٧٢,٧٨٥)	(٤,٣٩٦,٩٠٩)	١,٦٢٤,١٢٤	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	-	(١٦٢,٤١٢)	١٦٢,٤١٢	-	تحويل للاحتياطي القانوني
(٤,٠٠٠,٣٢٠)	-	(٤,٠٠٠,٣٢٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٣٣)
٣٧,٥٥٦,٠٧٤	(٩,٧٧٠,٩٧٣)	٢٤,٦٦٣,٥٩٠	٤٣٩,٤٥٧	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ الأنشطة

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

ويضم المستثمرون شركة أعمال المياه والطاقة الدولية ("أكوا باور"), وميتسوي أند كو ليمتد وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. والعنوان المسجل لشركة أكوا باور هو ٢٢٦١٦ طريق الملك عبد العزيز، الرياض، المملكة العربية السعودية، والعنوان المسجل لميتسوي أند كو ليمتد هو مارونوتشي آي-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 مقابولة هندسة ومشترتيات وإنشاء مع شركة سيبكو ٣ لإنشاءات الطاقة الكهربائية وذلك لإنشاء محطة جديدة بطاقة ٤٤٥ ميجاوات، كذلك قامت الشركة بإبرام اتفاقية قرض طويل الأجل بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٥ مع ائتلاف من بنوك محلية وعالمية بما فيها بنك مسقط، وبنك ظفار، وبنك ميزوهو، وبنك ستاندرد تشارترد، وبنك كي إف دبليو أيبكس، وبنك سوميتومو ميتسوي ترست، وشركة سوميتومو ميتسوي المصرفية.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") ومتطلبات قانون الشركات التجارية المعمول به في سلطنة عمان، وتعديلاته اللاحقة ومتطلبات الإفصاح الصادرة من قبل هيئة السوق المالية.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

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

لقد تم عرض القوائم المالية بالريال العماني وهو العملة المستخدمة وعملة التقرير للشركة.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

١-٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من دون أثر مادي في القوائم المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ في هذه القوائم المالية.

يسري مفعولها على الفترات
السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣) اندماج الأعمال

توضح التعديلات أنه كي يتم اعتبار مجموعات الأعمال كأعمال، ينبغي أن تتضمن منظومة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها مدخلاً وآلية أساسية كحد أدنى يساهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. ويتن مجلس معايير المحاسبة الدولية أن الأعمال يمكن أن توجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنتاج المخرجات. مما يعني أن المدخلات والعمليات المطبقة على تلك المدخلات يجب أن تتمتع "بالقدرة على المساهمة في إنتاج المخرجات" بدلاً من "القدرة على إنتاج المخرجات".

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

التعديلات على مراجع إطار المفاهيم الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤، ومعيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولية ٨ ومعيار المحاسبة الدولية ٣٤ ومعيار المحاسبة الدولية ٣٧ ومعيار المحاسبة الدولية ٣٨، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ١٢ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ١٩ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٢ وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة ٣٢ لتحديث البيانات المتعلقة بالمراجع والاقتراسات من إطار المفاهيم أو عندما تشير تلك البيانات إلى إصدار مختلف من إطار المفاهيم.

١ يناير ٢٠٢٠

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

التعديلات المتعلقة بأمور ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح معدل الأبيور.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ تعريف المادية

تسهل التعديلات تعريف المادية الواردة في معيار المحاسبة الدولية رقم ١ ولا تهدف إلى تغيير المفهوم الأساسي للأهمية النسبية في معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم تضمين مفهوم "التشويش" على المعلومات المادية بمعلومات غير مادية كجزء من التعريف الجديد.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

١-٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من دون أثر مادي في القوائم المالية (تابع)

يسري مفعولها على الفترات
السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تم تغيير حد المادية النسبية التي تؤثر على المستخدمين من "يمكن أن تؤثر" إلى "يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول". تم استبدال تعريف المادية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بالرجوع إلى تعريف المادية الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ١. إضافة إلى ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعايير الأخرى والإطار المفاهيمي الذي يحتوي على تعريف "المادية" أو يشير إلى مصطلح "المادية" لضمان الاتساق.

١ يونيو ٢٠٢٠

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"

لمنح المستأجرين إعفاءات من تقييم ما إذا كان الإعفاءات من الإيجارات المرتبطة بجائحة كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار.

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

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

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

يسري مفعولها على الفترات
السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

متاح للتطبيق الاختياري / إرجاء تاريخ سريان لأجل غير
مسمى

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو مشاركة الأصول بين مستثمر وشركته الرميّة أو مشروعه المشترك.

١ يناير ٢٠٢٣ يُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - إطار المفاهيم كمرجع

١ يناير ٢٠٢٢ يُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع

١ يناير ٢٠٢٢ يُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ - العقود المتوقع خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد

١ يناير ٢٠٢١

إصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)

١ يناير ٢٠٢٢ يُسمح بالتطبيق المبكر.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة يقدم التعديل إعفاءً إضافيًا للشركة التابعة التي تصبح أول شركة تطبق التعديل بعد شركتها الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المتراكمة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: "عقود الإيجار" تستبعد التعديلات توضيح سداد التحسينات على أرض مستأجرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة: يستبعد التعديل المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٤١ الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية الضرائب عند قياس القيمة العادلة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

٢-٢-٣ إصلاح معدل الفائدة المعياري

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت سلطة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA)، التي تنظم معدل الفائدة المعروض بين البنوك في لندن ("ليبور") أن معدل الفائدة المعياري سيتوقف بعد عام ٢٠٢١. إن معدل الليبور هو أحد أكثر سلاسل معدلات الفائدة المعيارية شيوعاً. ستؤثر إصلاحات ليبور وتوقعات وقف معدل الليبور على استراتيجية إدارة المخاطر الحالية للشركة وربما المحاسبة على الأدوات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، اشترقت الشركة التزاماً بمبلغ ١١,٥ مليون ريال عماني (٢٠١٩: ٦,٣ مليون ريال عماني).

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

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

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

إن الشركة بصدد تقدير أثر تعديلات إصلاح معيار سعر الفائدة والتي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها الشركة:

١-٣-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

- يتوقع تسويله أو يعتزم بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
- يتوقع تسويله خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير أو
- يكون نقداً أو في حكم النقد ما لم يتم تقييده عن الاستبدال أو الاستخدام لتسوية التزام لما لا يقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير
- محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة

و يتم 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 شهراً بعد سنة التقرير أو
- ليس هناك حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لما لا يقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير

وتصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

يجب أن يكون دخول الشركة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحًا متاحًا.

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

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

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

ويتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات التي تقاس القيمة العادلة لها أو يفصح عنها في القوائم 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 القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا حدثت تحولات بين المستويات في التسلسل الهرمي أم لا عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس معطيات أدنى مستوى لا بد منه لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير.

٣-٣-٢ الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

(١) إيرادات من عقود الإيجار

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(١) إيرادات من عقود الإيجار

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

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتم إدراج الرسوم الثابتة للتشغيل والصيانة كإيراد عند إتاحة السعة عن طريق إجراء الصيانة اللازمة سواء كانت مخططة أو غير مخططة في الموعد المناسب حتى تكون المحطة على استعداد للعمل وتوليد الإنتاج اللازم ومزاولة النشاط بمرور الوقت. ويتم إدراج رسوم الإنتاج كإيراد عند توصيل الكهرباء إلى الشبكة الوطنية مما يراكمها بمرور الوقت عند قبول العميل التسليم وعند عدم وجود التزام أداء غير مستوفي يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمشروع. تعتبر المبالغ المستلمة فيما يتعلق برسوم الطاقة الكهربائية إيصالات إيجارات محتملة. يتم احتساب الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء استنادًا إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

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

لا يوجد عنصر تمويل هام مرفق بالمستحق من العميل، بخلاف الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية. 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 مؤخرًا، وتقدم هذه الفواتير بصفة عامة في اليوم الخامس من الشهر التالي أو قبل ذلك.

٤-٣-٢ الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تحسب الضرائب وفقًا للأنظمة الضريبية العُمانية.

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

الضريبة المؤجلة

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

يتم قياس كل من أصول والالتزامات ضريبة الدخل المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تسري على السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على (القوانين الضريبية) التي تم تشريعها بتاريخ التقرير.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣-٢ الضرائب

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

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

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

٥-٣-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال العماني وهو العملة التنفيذية للشركة. وتدرج التعاملات المنفذة بعملات أجنبية مبدئياً 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 المبدئية. ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

ويتم التعامل مع المكسب أو الخسارة الناشئة عند ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة مع إدراج المكسب أو الخسارة بسبب التغيير في القيمة العادلة للبنود (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).

٦-٣-٢ الآلات والمعدات

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣-٢ الآلات والمعدات (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

٧-٣-٢ عقود الإيجار

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣-٢ عقود الإيجار

(أ) أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أي عمليات إعادة قياس لالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقد الإيجار المعترف بها والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد الشركة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. وتعرض أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

(ب) التزامات عقد الإيجار

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

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم الشركة سعر الفائدة الإضافي على الاقتراض في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، إذا كان معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم زيادة قيمة التزامات عقد الإيجار كي تعكس تراكم الفائدة، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة في دفعات عقد الإيجار (على سبيل المثال التغيرات الدفترية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات عقد الإيجار هذه) أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل محل العقد.

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

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقد الإيجار قصير الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء مدة العقد ولا تنطوي على خيار شراء). كما تطبق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

إن عقود الإيجار التي لا تحول فيها الشركة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية للأصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. تتم المحاسبة عن إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترات العقد، وتدرج في الإيرادات في قائمة الدخل أو الخسارة والدخل الشامل الآخر نظراً لطبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتتحقق على مدى فترة عقد الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. ويتم الاعتراف بأقساط الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها فيها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي 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 المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهري أو التي طبقت الشركة لها 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 الأصل المالي بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

لتصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، 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. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي ينتج عنها تدفقات نقدية لا تخضع لاختبار دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

ويشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارته للأصول المالية لتوليد تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. إن الشركة ليس لديها أي أداة مالية يتم قياسها إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة باستثناء الأداة المشتقة المستخدمة كأداة تحوط.

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

القياس اللاحق

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

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

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

اختبار خصائص التدفقات النقدية: تنشئ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية (تابع)

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

إن الأصول المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة تشمل على الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة السداد والذمم التجارية المدينة والنقد والنقد المعادل ومستحقات عقود 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 للعوض الذي كان من الممكن أن يلزم الشركة سداده.

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي تغطي استخدام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تطبق الشركة نهجا مبسطا في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لا تتبع الشركة التغيرات في الخطر الائتماني، ولكنها تدرج مخصصا للخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة طول العمر في تاريخ كل تقرير. ولقد أقامت الشركة مصفوفة تخصيص مبنية على خبرتها في الخسارة الائتمانية التاريخية، معدلة حسب العوامل الاستشرافية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. بالنسبة لمديني الإيجار التمويلي وأعمال الصيانة الرئيسية مستحقة السداد، 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 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية (تابع)

النقد والنقد المعادل

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

ذمم تجارية مدينة

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

٩-٣-٢ الالتزامات المالية

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

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

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

يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروف فائدة في بيان الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

ويتم إدراج المكاسب أو الخسائر على الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣-٢ الالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والاقتراضات)

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

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

إلغاء الاعتراف

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

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

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

١٠-٣-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

تستخدم الشركة 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 وكتزامات 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 التزم مدرج أو معاملة متوقعة شديدة الاحتمال أو خطر العملة الأجنبية في التزم ثابت غير مدرج.

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

ويشمل التوثيق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط ضده وطبيعة الخطر الجاري التحوط ضده وكيفية تقييم الشركة 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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

- أن تكون نسبة التحوط لعلاقة التحوط نفس تلك الناتجة عن كمية البند المتحوط ضده الذي تتحوط الشركة ضده فعليا وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعليا 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 فورا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. 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 المتراكمة في الدخل الشامل الآخر على أساس طبيعة المعاملة الأساسية المتحوط ضدها. فإذا تسببت المعاملة المتحوط ضدها فيما بعد في إدراج بند غير مالي، فتتم إزالة المبلغ المتراكم في حقوق المساهمين من المكون المنفصل لحقوق المساهمين وإدراجه في التكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المتحوط ضده. ولا يعتبر ذلك تعديلا يعيد التصنيف ولن يدرج في الدخل الشامل الآخر للسنة. ويسري ذلك أيضا حينما أصبحت المعاملة المتوقعة المتحوط ضدها للأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي فيما بعد التزما ثابتا يتم تطبيق محاسبة تحوطات القيمة العادلة عليه.

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

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

١١-٣-٢ المخزون

يتم تسعير المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. 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 سعر البيع المقدر للمخزون مطروحا منه جميع التكاليف المقدرة لاستكمال البيع والتكاليف اللازمة لإتمامه.

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 أكيدا فعلا. ويتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في بيان الربح أو الخسارة خالصا من أي تعويض.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣-٢ المخزون (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 بالالتزام بإزالة أصول الموقع. ويتم احتساب الرجوع في الخصم كمصروف عند تحمله وإدراجه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكلفة تمويلية. ويتم مراجعة التكاليف المستقبلية التقديرية لإزالة أصول الموقع سنوياً وتعديلها حسبما هو مناسب. ويتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية التقديرية أو في معدل الخصم المطبق إلى تكلفة الأصل أو خصمها منها، باستثناء الأصل الخاص بعقد الإيجار التمويلي.

١٢-٣-٢ مكافآت الموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعيين موظفي الشركة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لسنة ٢٠٠٣ وتعديلاته اللاحقة و"مزايا الموظفين" وتعديلاتها اللاحقة، ومعيار المحاسبة الدولي ١٩. يتم الاعتراف باستحقاقات الموظف في الإجازة السنوية وتذاكر الطيران عند استحقاقها للموظفين ويتم تكون مخصص للمستحقات فيما يتعلق بالالتزام المقدر الناشئ نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير. يتم إدراج هذه المستحقات في الالتزامات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة كالتزام غير متداول. يتم الاعتراف بالمساهمات في خطة التقاعد المحددة والتأمين ضد المخاطر المهنية للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١ كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبده.

١٣-٣-٢ ١٧ تكاليف الاقتراض

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

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

١٤-٣-٢ رأسمال الأسهم

يتم تسجيل رأسمال الأسهم بالمتحصلات المستلمة.

١٥-٣-٢ حصص الأرباح على الأسهم العادية

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

١٦-٣-٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

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

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافتراضات تؤثر على قيمة الأصول والالتزامات المالية الظاهرة في تاريخ القوائم 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.

وفيما يلي التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة عند إعداد القوائم المالية:

١-٣ الأحكام

(أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار

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

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

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

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

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

وعند التوصل إلى تحديد أن الترتيب يتضمن إيجاراً، يصنف ترتيب الإيجار إما بأنه تمويلي أو تشغيلي وفقاً لمبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. 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 العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات تم تصنيفها كإيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نظراً لتحويل مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لصالح الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. ووفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة على المحطة الخاصة بالشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، بصفتها الوكيل الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عمان، وتحصل على كمية كبيرة من الطاقة المولدة عن طريق محطة التوليد الخاصة بالشركة. وفقاً لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تفي بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

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

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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

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 العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نظرًا لبقاء مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة. ويرجع الأساس في هذه النتيجة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تسري لمدة ١٥ عامًا، بينما يقدر العمر الاقتصادي للمحطة بحوالي أربعين عامًا. ولا تكاد القيمة الحالية للحد الأدنى للقيم الإيجارية بموجب اتفاقية شراء الطاقة تحضّل القيمة العادلة للمحطة عند بدء الإيجار. وعلاوة على ذلك، يتم تحمل الخطر المتبقي بمعرفة الشركة.

(ج) فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

في يناير ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية فرض حالة طوارئ صحية عالمية بسبب تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩"). استنادًا إلى الزيادة السريعة في حالات الإصابات في جميع أنحاء العالم، وصفت منظمة الصحة العالمية، في مارس ٢٠٢٠، تفشي وباء كوفيد-١٩ بالجائحة. لقد أثرت الإجراءات التي اتخذتها السلطات الحكومية والمنظمات غير الحكومية والشركات والأفراد في جميع أنحاء العالم للحد من تفشي جائحة كوفيد-١٩ وسلوك المستهلك سلبًا على النشاط الاقتصادي العالمي المتوقع، مما أدى إلى انخفاض الطلب على النفط. وقد أدى ذلك إلى ارتفاع في معدلات العرض الحالية والمتوقعة، مما حفز التراجع الحاد في أسعار النفط وزيادة التقلبات في أسعار النفط.

تواصل الإدارة مراقبة الوضع من كتب إدارة تعطل أعمالها وأدائها المالي. في حين أن الوضع يتفاقم بشكل مستمر، يتم تخفيف وطأة المخاطر من خلال العقد الملزم به مع العميل إلى جانب والتدابير الاحترازية التي تتخذها الإدارة للتخفيف من وطأة المخاطر التشغيلية واتخاذ المزيد من التدابير لخفض التكاليف وتحسين المرونة المالية في البيئة الحالية.

أجرت الإدارة تقييمًا للأثر المحتمل للوباء على قوائمها المالية للسنة المنتهية وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي على عمليات الشركة أو معدلات ربحيتها. وفي ظل تفاقم الأوضاع، ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وتعديل أحكامها وتقديراتها الهامة، عند الاقتضاء، خلال عام ٢٠٢١.

(د) الاعتراف بالإيرادات

يحق للشركة الحصول على مقابل مختلف بموجب مخصص القدرة الإنتاجية المتعلقة باتفاقية شراء الطاقة ومخصص التشغيل والصيانة ومخصص الوقود ومخصص الطاقة الكهربائية وما إلى ذلك. وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، قامت الإدارة بتقييم التزامات الأداء المتميزة التي تم التعاقد بها بموجب اتفاقية شراء الطاقة وتحديد سعر المعاملة وتخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء المنفصلة ووجود عنصر تمويلي هام في اتفاقية شراء الطاقة. وبالتالي، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل.

نظرًا لاختلاف الالتزامات والاعتبارات الخاصة بالأداء بموجب اتفاقية شراء الطاقة، فإن أحكام الإدارة مشترك في تقييم العوامل المذكورة أعلاه للاعتراف بالإيرادات. علاوة على ذلك، يتم تقدير الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المتعلقة بمحطة توليد الطاقة بقدرة إنتاجية بواقع ٢٧٣ ميجاوات بناءً على تكلفة الصيانة الرئيسية المتوقعة على مدى فترة اتفاقية شراء الطاقة. وبالتالي، فإذا كانت تكلفة أعمال الصيانة الرئيسية الفعلية تختلف عن التقديرات، فإن الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية للفترة ستأثر إلى هذا الحد.

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ التقديرات والافتراضات

(أ) مخصص التزام إزالة أصول الموقع

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

(ب) إنخفاض قيمة مستحقات عقد الإيجار ومستحقات أعمال الصيانة الرئيسية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييماً استشرافياً، وتلك الخسائر هي المرتبطة بمستحقات عقود إيجارها التمويلية ومستحقات أعمال الصيانة الرئيسية المسجلة بالتكلفة المطفأة. ولقد تم تقييم مخصصات الانخفاض في قيمة مستحقات عقود الإيجار التمويلية بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، باستخدام افتراضات تتعلق بمخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. وتستعين الشركة بتقديرها وأحكامها لكي تضع تلك الافتراضات وتختار المدخلات اللازمة لغرض احتساب انخفاض القيمة، وذلك استناداً إلى التجارب السابقة للشركة بالإضافة إلى الظروف الراهنة للسوق والتقديرات الاستشرافية في نهاية كل سنة تقرير مالي.

(ج) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد

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

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

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

(د) إتفاقية التوصيل الكهربائي - تحديد التحكم والعمر الإنتاجي لأصول التوصيل

أبرمت الشركة اتفاقيات توصيل كهربائي مع شركة النقل للتوصيل بنظام النقل، وتطبق الشركة إجهادات محاسبية في تقييم شروط العقد لتحديد السيطرة على أصول التوصيل، وفقاً لتقدير الإدارة، مع الأخذ في الاعتبار وظيفة مركز توزيع الحمولة في شركة النقل إلى جانب الحق في تشغيل وصيانة أصول التوصيل، استنتج أن التحكم في أصول التوصيل يظل مع شركة النقل.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الإجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع الفرعي ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	سيارات ريال عماني	برامج حاسب آلي ريال عماني	أجهزة حاسب آلي ومعدات ريال عماني	الأصل الموزال ريال عماني	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى ريال عماني	الآلات ريال عماني	التكلفة:
١٦١,٧٨٩,٦١٧	٨,١٦٥	١٦١,٧٨١,٤٥٢	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٢,٢٥٤	٢٦٥,٧٥٨	٩٢٨,٥١٩	١,٤٨٠,٨٩٩	١٥٨,٩٢٦,٢٩٢	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٣٦,٧٧٧	٨٤,٧٤٢	٥٢,٠٣٥	-	-	-	٥٢,٠٣٥	-	-	-	إضافات
٤٦٤,٥٥٨	-	٤٦٤,٥٥٨	-	-	-	-	٤٦٤,٥٥٨	-	-	تسويات (إيضاح ١٥)
١٦٢,٣٩٠,٩٥٢	٩٢,٩٠٧	١٦٢,٣٩٨,٠٤٥	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٢,٢٥٤	٣١٧,٧٩٣	١,٣٩٣,٠٧٧	١,٤٨٠,٨٩٩	١٥٨,٩٢٦,٢٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨,٣٣٥,٠٧٩	-	٨,٣٣٥,٠٧٩	٣٧,٥٣٩	١٣,٢٧١	٨٤,٥٢٠	١٠٩,٦١٤	٤٦,٤٢٦	٤٥٨,٦٤٧	٧,٥٨٥,٠٦٢	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٩٦٢,٤٦٧	-	٣,٩٦٢,٤٦٧	١١,٢٨٤	٣,٩٥٠	٩,٦٧٥	٣٩,٩١٠	٢٣,٢١٣	٨٢,٢٧٢	٣,٧٩٢,١٦٣	الاستهلاك للفترة
١٢,٢٩٧,٥٤٦	-	١٢,٢٩٧,٥٤٦	٤٨,٧٢٣	١٧,٢٢١	٩٤,١٩٥	١٤٩,٥٢٤	٦٩,٦٣٩	٥٤٠,٩١٩	١١,٣٧٧,٢٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٥٠,٠٩٣,٤٠٦	٩٢,٩٠٧	١٥٠,٠٠٠,٤٩٩	٩٠,٥٧	٢,٥٢٩	٨,٠٥٩	١٦٨,٢٦٩	١,٣٢٢,٤٢٨	٩٣٩,٩٨٠	١٤٧,٥٤٩,١٦٧	صافي القيمة الدفترية:
١٦١,٥١٦,٦٠٦	-	١٦١,٥١٦,٦٠٦	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٢,٢٥٤	١٠٧,٣٥٠	٩٢٨,٥١٩	١,٣٧٤,٤٦١	١٥٨,٩٢٦,٢٩٢	في ١ يناير ٢٠١٩
٢٧٣,٠١١	٨,١٦٥	٢٦٤,٨٤٦	-	-	-	١٥٨,٤٠٨	-	١٠٦,٤٢٨	-	إضافات
١٦١,٧٨٩,٦١٧	٨,١٦٥	١٦١,٧٨١,٤٥٢	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٢,٢٥٤	٢٦٥,٧٥٨	٩٢٨,٥١٩	١,٤٨٠,٨٩٩	١٥٨,٩٢٦,٢٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,٣٧٦,٠٩٩	-	٤,٣٧٦,٠٩٩	٢٥,٩٦٤	٩,٣٢١	٦٤,٢١٩	٧٨,٦٨٨	٢٣,٢١٣	٣٨١,٧٩٥	٣,٧٩٢,٨٩٩	في ١ يناير ٢٠١٩
٣,٩٥٨,٩٨٠	-	٣,٩٥٨,٩٨٠	١١,٥٧٥	٣,٩٥٠	٢,٣٠١	٣,٩٢٦	٢٣,٢١٣	٧٦,٨٥٢	٣,٧٩٢,١٦٣	الاستهلاك للسنة
٨,٣٣٥,٠٧٩	-	٨,٣٣٥,٠٧٩	٣٧,٥٣٩	١٣,٢٧١	٨٤,٥٢٠	١٠٩,٦١٤	٤٦,٤٢٦	٤٥٨,٦٤٧	٧,٥٨٥,٠٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥٢,٤٥٤,٥٢٨	٨,١٦٥	١٥٢,٤٤٦,٣٦٣	٢٠,٣٤١	٦,٤٧٩	١٧,٧٢٤	١٥٦,١٤٤	٨٨٢,٠٩٣	١,٠٢٢,٢٥٢	١٥١,٣٤١,٣٣٠	صافي القيمة الدفترية:

(١) جميع المصانع والمعدات مرهونة لدى البنوك مقابل القرض لأجل (الإيضاح ١٦)
(٢) تم تخصيص رسم الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عماني	ريال عماني
٣,٩٥٨,٩٨٠	٣,٩٣٣,٠٦٩
٥٣,٥٥١	٢٩,٣٩٨
٣,٩٥٨,٩٨٠	٣,٩٦٢,٤٦٧

تكاليف التشغيل (الإيضاح ٢١)
مصروفات إدارية وعمومية (الإيضاح ٢٢)

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ مستحقات الإيجار التمويلي

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُماني	ريال عُماني
معدل	
٤٥,٧٢١,٤٦٥	٤٣,٣٧٩,٨٣٠
-	(١٥٧,٥٨٢)
٤٥,٧٢١,٤٦٥	٤٣,٢٢٢,٢٤٨
٢,١٥٨,٥٩٧	٢,٣٤١,٦٣٥
-	(٨,٥٠٦)
٢,١٥٨,٥٩٧	٢,٣٣٣,١٢٩
٤٧,٨٨٠,٠٦٢	٤٥,٧٢١,٤٦٥
-	(١٦٦,٠٨٨)
٤٧,٨٨٠,٠٦٢	٤٥,٥٥٥,٣٧٧

مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)

مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)

مستحقات عقد إيجار تمويلي
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)

يقدم الجدول التالي تحليلاً لفترات استحقاق مستحقات الإيجار التمويلي:

الإجمالي ريال عُماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عُماني	بين سنتين وخمسة سنوات ريال عُماني	بين سنة واحدة وسنتين ريال عُماني	أقل من سنة واحدة ريال عُماني
٧١,٨٧٠,٩٨٢ (٢٦,١٤٩,٥١٧)	٤١,٩٢٤,٧٤١ (١٠,٠٧٢,٦٧٤)	١٧,٩٦٧,٧٤٥ (٨,٩٨٠,١٧٦)	٥,٩٨٩,٢٤٨ (٣,٤٤٩,٠٥٤)	٥,٩٨٩,٢٤٨ (٣,٦٤٧,٦١٣)
٤٥,٧٢١,٤٦٥	٣١,٨٥٢,٠٦٧	٨,٩٨٧,٥٦٩	٢,٥٤٠,١٩٤	٢,٣٤١,٦٣٥
٧٧,٨٦٠,٢٣٠ (٢٩,٩٨٠,١٦٨)	٤٧,٩١٣,٩٨٨ (١٣,٠٥٩,٧٩٨)	١٧,٩٦٧,٧٤٥ (٩,٤٤٢,١٠٥)	٥,٩٨٩,٢٤٨ (٣,٦٤٧,٦١٣)	٥,٩٨٩,٢٤٩ (٣,٨٣٠,٦٥٢)
٤٧,٨٨٠,٠٦٢	٣٤,٨٥٤,١٩٠	٨,٥٢٥,٦٤٠	٢,٣٤١,٦٣٥	٢,١٥٨,٥٩٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مجمل مستحقات عقد الإيجار التمويلي
ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مجمل مستحقات عقد الإيجار التمويلي
ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ١٦٦,٠٨٨ ريال عماني (٢٠١٩: لا شيء) مقابل مستحقات عقد الإيجار التمويلي.

٦ الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُماني	ريال عُماني
معدل	
٣,٢٥٠,٧٩٠	٣,١١٩,٧٨٢
٤٣٦,٨٣٨	٣٦١,٢٧١
٢٦٢,٠١٧	٢٥١,٨٢٩
(٨٢٩,٨٦٣)	(٨٢٩,٨٦٣)
٣,١١٩,٧٨٢	٢,٩٠٣,٠١٩
-	(١٠,٥٤٦)
٣,١١٩,٧٨٢	٢,٨٩٢,٤٧٣

في ١ يناير
يُضاف: إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المعترف بها خلال السنة (إيضاح ٢٠)
يُضاف: إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة
ناقصاً: الدفعات المستلمة خلال السنة

الرصيد الختامي
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

في ٣١ ديسمبر

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة المستحقة (تابع)

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُماني معدل	ريال عُماني
٢,٥٤١,٧٤٨	٢,٣١٦,١٥٢
-	(٨,٤١٤)
<u>٢,٥٤١,٧٤٨</u>	<u>٢,٣٠٧,٧٣٨</u>
٥٧٨,٠٣٤	٥٨٦,٨٦٧
-	(٢,١٣٢)
<u>٥٧٨,٠٣٤</u>	<u>٥٨٤,٧٣٥</u>

إن التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي؛
غير متداولة
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)

متداولة
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)

٧ المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُماني	ريال عُماني
٢,٩٢٠,٢٤٩	٢,٧٩٤,٣٦٨
٢,٨٢٢,٤٥٢	٢,٨٧٦,٠٣٧
<u>٥,٧٤٢,٧٠١</u>	<u>٥,٦٧٠,٤٠٥</u>

قطع غيار ومستهلكات
وقود

٨ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُماني	ريال عُماني
١١,١٢٠,٢٨٤	٢٧,٧٥٤,١٨٣
(٨٩,٩٠١)	(٨٤,٣٤٨)
١١,٠٣٠,٣٨٣	٢٧,٦٦٩,٨٣٥
١٣٨,٤٠٩	٨٥,٠٠٠
<u>١١,١٦٨,٧٩٢</u>	<u>٢٧,٧٥٤,٨٣٥</u>

ذمم تجارية مدينة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

ذمم مدينة أخرى

(أولاً) إن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة ويبلغ أجل استحقاقها ٢٥ يوماً.

(ثانياً) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة التي تبلغ قيمتها الاسمية ٨٤,٣٤٨ ريال عماني (٢٠١٩: ٨٩,٩٠١ ريال عماني). فيما يلي التحركات في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُماني	ريال عُماني
-	٨٩,٩٠١
٨٩,٩٠١	(٥,٥٥٣)
<u>٨٩,٩٠١</u>	<u>٨٤,٣٤٨</u>

في ١ يناير
المخصص (المردود) / المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٢)

في ٣١ ديسمبر

(ثالثاً) بلغت الأعمار الإنتاجية للذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُماني	ريال عُماني
٢,٧٢٦,٥٦١	٢,٦٨٩,٦٠٣
٣,٩٧٦,٧٣٨	٢,٤١٠,٦٦٣
٤,٤١٦,٩٨٥	١٤,٣٧٦,٨٤٢
-	٨,٢٧٧,٠٧٥
<u>١١,١٢٠,٢٨٤</u>	<u>٢٧,٧٥٤,١٨٣</u>

أقل من ٢٥ يوماً

٢٥ حتى ٩٠ يوماً

٩٠ حتى ٣٦٥ يوماً

أكثر من ٣٦٥ يوماً

(رابعاً) تتكون الذمم التجارية المدينة من ٢٤,٩٦٨,٢٨٧ ريال عماني (٢٠١٩ - ٩,٤٥٠,١١٠ ريال عماني) مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل مخصص تكلفة الوقود الذي انقضى أجل استحقاقه كما في تاريخ التقرير.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تمة)

(خامساً) احتجزت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه دفعات الإيرادات من رسوم الوقود اعتبارًا من ١ يونيو ٢٠١٩ فصاعدًا. في المقابل، احتجزت الشركة أيضًا الدفعات مقابل فواتير الوقود لوزارة الطاقة والمعادن اعتبارًا من ١ يونيو ٢٠١٩ فصاعدًا. لاحقًا لتاريخ التقرير (في ٥ يناير ٢٠٢١)، وافقت وزارة الكهرباء والماء والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه على تعويض مبالغ رسوم الوقود المستحقة القبض والمستحقة الدفع للفترة من ١ يونيو ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ عن طريق إجراء تعديل محاسبي. بموجب هذه الإجراء، فإن صافي المبلغ المستحق مقابل فواتير إيرادات الوقود المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يبلغ ٤٠,٠٣٢ ريال عماني (إيضاح ١٧).

من المقترح إدخال آلية تسوية ماثلة للمبالغ المستحقة القبض والمستحقة الدفع للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في يناير ٢٠٢١.

٩ سلف ودفعات مسددة مقدماً

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	
٤,٣٢٨	١,٨٦٣	سلف وأخرى
٢٦٥,٢٧٥	٤٢٢,٧٦٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>٢٦٩,٦٠٣</u>	<u>٤٢٤,٦٢٦</u>	

١٠ النقد والنقد المعادل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	
٦,٢٧٩,٠٤٧	٤,٦٦٥,٠٠٢	النقد لدى البنوك
-	(١٦,٩٤٩)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)
<u>٦,٢٧٩,٠٤٧</u>	<u>٤,٦٤٨,٠٥٣</u>	
٣٦٥	٦٨٥	النقد في الصندوق
<u>٦,٢٧٩,٤١٢</u>	<u>٤,٦٤٨,٧٣٨</u>	

إن الأرصدة البنكية مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة. إن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المعترف به على الأرصدة البنكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يبلغ ١٦,٩٤٩ ريال عماني (٢٠١٩ - لا شيء).

١١ رأسمال الأسهم

يبلغ رأسمال الأسهم المصرح به للشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني). كما يبلغ رأسمال الأسهم المصدر والمدفوع ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عماني) بمعدل ١٠٠ بيعة للسهم الواحد. 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 ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	شركة م.أ.ب القابضة للطاقة
٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا
				إنفستمنت آند ديفولوبمنت ليمتد

١٢ الاحتياطي القانوني

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

١٣ احتياطي تحوطات التدفقات النقدية

تحمل تسهيلات الشركة طويلة الأجل بالدولار الأمريكي فائدة بسعر اللببور 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.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
(١,٢٢٢,٩٥٥)	(٥,٣٧٤,٠٦٤)	في ١ يناير (أ)
(٤,٨٨٣,٦٥٧)	(٥,١٧٢,٨٣٤)	تغير في القيمة العادلة خلال السنة
٧٣٢,٥٤٨	٧٧٥,٩٢٥	ناقص: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٩)
(٤,١٥١,١٠٩)	(٤,٣٩٦,٩٠٩)	التغير في القيمة العادلة للتحوط خلال السنة (ب)
(٥,٣٧٤,٠٦٤)	(٩,٧٧٠,٩٧٣)	في ٣١ ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)

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

١٤ الأدوات المالية المشتقة

ينشأ الخطر الرئيسي لسعر الفائدة لدى الشركة من الافتراضات 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 ٢,٣٪ إلى ٣,١٪ سنوياً. وخلال الفترة الحالية، تم تقويم افتراضات الشركة ذات السعر المتغير بالدولار الأمريكي بالكامل.

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

القيمة النظرية حسب الفترة للاستحقاق

أكثر من سنة	أكثر من ٥ سنوات	من شهر واحد إلى ١٢ شهر	إجمالي القيمة النظرية	قيمة عادلة سلبية	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٥٩,٤٣٦,٣٣٤	١٧,١٢٧,٧٠٨	٤,٠٠٧,٣٥٠	٨٠,٥٧١,٣٩٢	١١,٤٩٥,٢٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٣,٩٠٤,٦٤٩	١٦,٦٦٦,٧٤٣	٤,٠٣٨,٩٢٩	٨٤,٦١٠,٣٢١	٦,٣٢٢,٤٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

فيما يلي التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٥,٦٧٥,٣٩٧	٩,٥٤١,٠٦٧	غير متداولة
٦٤٧,٠٣٠	١,٩٥٤,١٩٥	متداولة
٦,٣٢٢,٤٢٧	١١,٤٩٥,٢٦٢	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥ مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٤,٠٦٧,٦٥٦	٤,٢١١,٥٠٣	في بداية السنة
-	٤٦٤,٥٥٨	مخصص إضافي مكون خلال السنة (إيضاح ٤)
-	(١٠٣,١٠٥)	رد المخصص خلال السنة
١٤٣,٨٤٧	١٤٩,٧٢٣	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ٢٤)
<u>٤,٢١١,٥٠٣</u>	<u>٤,٧٢٢,٦٧٩</u>	

تلتزم الشركة بموجب اتفاقية الإيجار بإزالة أصول الموقع نتيجة لإنشاء محطة توليد الكهرباء. تمثل تكاليف إزالة أصول الموقع القيمة الحالية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة لتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي قد تكون مطلوبة لإزالة المرافق وتسوية المنطقة المتأثرة في المواقع التي استأجرتها الشركة. وتم خصم التكلفة المقدرة من القيمة الحالية باستخدام معدل ما قبل الضريبة يعكس المخاطر الخاصة بالتزام إزالة أصول الموقع. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع ٥٪ في تاريخ التقرير.

انخفض مخصص المحطة التي تبلغ طاقتها الإنتاجية ٢٧٣ ميغا وات بمبلغ ١٠٣,١٠٥ ريال عماني بسبب تعديل معدل الخصم وتم الاعتراف بهذا الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة.

خلال السنة، قامت الشركة بمراجعة تقديرات المخصصات لمحطة ٤٤٥ ميغا وات وقامت بتعديل معدل الخصم الذي نتج عنه زيادة في المخصص. نتج عن تأثير هذا التغيير زيادة في مخصص تكلفة إزالة المعدات من الموقع وأصول إزالة المعدات من الموقع بمبلغ ٤٦٤,٥٥٩ ريال عماني. يتم استهلاك الأصل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات. تعتمد التكاليف المتوقعة للترميم على أفضل تقديرات الإدارة بما يتماشى مع ممارسات الصناعة.

١٦ القرض طويل الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١٦١,٣٣٢,٧٤٩	١٥٤,٢٤٢,٧٦٣	في البداية
(٧,٠٨٩,٩٨٦)	(٧,٣٤٨,٤٥٧)	المدفوع خلال السنة
١٥٤,٢٤٢,٧٦٣	١٤٦,٨٩٤,٣٠٦	إجمالي قيمة القرض
(١,٥٣٩,٠٥٠)	(١,٣٥٨,٤٣٣)	ناقص: رسوم ترتيبات غير مطفاة
<u>١٥٢,٧٠٣,٧١٣</u>	<u>١٤٥,٥٣٥,٨٧٣</u>	

إن التصنيف المتداول وغير المتداول للفريق هو على النحو التالي؛
الجزء غير الجاري
الجزء الجاري

١٤٥,٤٤٦,٥٠٩	١٣٨,٥٧٨,٢٠٤
٧,٢٥٧,٢٠٤	٦,٩٥٧,٦٦٩
<u>١٥٢,٧٠٣,٧١٣</u>	<u>١٤٥,٥٣٥,٨٧٣</u>

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

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

تاريخ السداد النهائي	أسعار الفائدة	مجموع الخدمات	العملة	
٣١ ديسمبر ٢٠٣٢	٥,٠٪ سنويًا	٧٢,٩٩٩,٩٥٩	ريال عُماني	١
٣١ ديسمبر ٢٠٣٢	ليبور + ١,٤٪ سنويًا	٢٤٨,٢٧١,٠٠٠	دولار أمريكي	٢

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦ القرض طويل الأجل (تابع)

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

٢٠٢٠ ريال عُمانى	٢٠١٩ ريال عُمانى	تدفع في غضون سنة واحدة
٧,٠٥٧,٩٢٨	٧,٣٦٣,١٨٦	تدفع في غضون سنة واحدة أو سنتين
٧,٥٧٥,١٢٤	٧,٣٠٥,٢٣٤	تدفع في غضون سنتين أو خمس سنوات
٢٣,٦٤٥,٩٧٦	٢٣,٠٧٦,٣٩٣	تدفع بعد خمس سنوات
١٠٨,٦١٥,٢٧٨	١١٦,٤٩٧,٩٥٠	
١٤٦,٨٩٤,٣٠٦	١٥٤,٢٤٢,٧٦٣	

تتحوط الشركة ضد جزء القرض المقوم بالدولار الأمريكي بالنسبة لخطر سعر الفائدة عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في إيضاح ١٣ و ١٤.

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 للقرض البنكية ٣,٩٧٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٨٣٪) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة ٤,٨٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٦٠٪) للتسهيلات بالريال العُماني (بشكل عام سعر فعلي ٤,٢٩٪ سنويًا) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,١٣٪). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة في رأس المال العامل بمبلغ وقدره ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عُمانى) بمعدل فائدة بنسبة ٣,٧٥٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٣,٥٠٪).

فيما يلي مطابقة الأرصدة الافتتاحية والختامية في بيان المركز المالي مع الالتزامات التي ينتج عنها تمويل التدفقات النقدية:

٢٠٢٠ ريال عُمانى	٢٠١٩ ريال عُمانى	عمليات سداد خلال السنة ريال عُمانى	تغييرات غير نقدية ريال عُمانى	في ٣١ ديسمبر ريال عُمانى
١٥٢,٧٠٣,٧١٣	١٥٩,٦٠٤,٥٣٠	(٧,٣٤٨,٤٥٧)	١٨٠,٦١٧	١٤٥,٥٣٥,٨٧٣
١٥٢,٧٠٣,٧١٣	١٥٩,٦٠٤,٥٣٠	(٧,٠٨٩,٩٨٦)	١٨٩,١٦٩	١٥٢,٧٠٣,٧١٣

١٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٠ ريال عُمانى	٢٠١٩ ريال عُمانى	ذمم تجارية دائنة مصاريف مستحقة مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح ٢٦)
٢٥,٩١٢,٩٣٥	٩,٤٦٣,٥٨٣	
٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٤٤٩,٦٤٩	
٤٨١,٩١٥	٥٤٣,٧٤٩	
٢٩,٢٥٩,١١٩	١٢,٤٥٦,٩٨١	

تشتمل الذمم التجارية الدائنة على مبلغ وقدره ٢٣,٦٣٢,١٠٦ ريال عماني (٢٠١٩ - ٩,٤١٥,٤٧٨ ريال عماني) مستحق السداد إلى وزارة النفط والغاز مقابل تكلفة الوقود المتأخرة السداد كما في تاريخ التقرير. انظر إيضاح ٨ (خامساً) للمزيد من التفاصيل حول المبلغ المستحق السداد منذ فترة طويلة.

١٨ عقود الإيجار

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

- اتفاقية حق الانتفاع لمدة ٤٠ سنة.
- عقد إيجار المكتب بموجب عقد إيجار مدته ٣ سنوات.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨ عقود الإيجار (تابع)

إن الحركة على أصول حق الاستخدام كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي؛

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
معدل		
١,٩٩١,٢٣٨	١,٩٢٣,٤٨٧	في البداية
(٦٧,٧٥١)	(٦٧,٧٥١)	الاستهلاك المحمل خلال السنة (إيضاح ٢١)
<u>١,٩٢٣,٤٨٧</u>	<u>١,٨٥٥,٧٣٦</u>	

إن الحركة على التزام عقد الإيجار المعترف به كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي؛

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,١٢٢,٤٧٦	٢,٠٩١,٧٩٨	في البداية
١٢٢,٠٤٣	١٢٠,٢٧٨	فائدة مستحقة خلال السنة (إيضاح ٢٤)
(١٥٢,٧٢١)	(١٤٠,٢٩٢)	المدفوعات خلال السنة
<u>٢,٠٩١,٧٩٨</u>	<u>٢,٠٧١,٧٨٤</u>	

إن التصنيف المتداول وغير المتداول كما في تاريخ التقرير هو على النحو التالي؛

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٩٣٩,٠٨٢	١,٩١٩,٠٦٨	التزامات عقد الإيجار غير المتداولة
١٥٢,٧١٦	١٥٢,٧١٦	التزامات عقد الإيجار المتداولة
<u>٢,٠٩١,٧٩٨</u>	<u>٢,٠٧١,٧٨٤</u>	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٦٧,٧٥١	٦٧,٧٥١	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢١)
١٢٢,٠٤٣	١٢٠,٢٧٨	الفوائد على عقد الإيجار التمويلي (إيضاح ٢٤)
<u>١٨٩,٧٩٤</u>	<u>١٨٨,٠٢٩</u>	

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

إن أجل استحقاق التزام عقد الإيجار هو على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١٥٢,٧١٦	١٥٢,٧١٦	أقل من سنة
١٥٢,٧١٦	١٥٢,٧١٦	١ - ٢ سنة
٤٥٨,١٤٨	٤٥٨,١٤٨	٢ - ٥ سنوات
١,٣٢٨,٢١٨	١,٣٠٨,٢٠٤	أكثر من ٥ سنوات
<u>٢,٠٩١,٧٩٨</u>	<u>٢,٠٧١,٧٨٤</u>	

١٩ الضريبة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,٢٦٢,٣٤٢	١,٧٩٩,٥٧٥	قائمة الربح أو الخسارة
-	(٣٤٢,٠٣٠)	مصروف الضريبة المؤجلة
٣٨٣,٤٣٨	٨٣,٢٤١	مصروف الضريبة الحالية
<u>٢,٦٤٥,٧٨٠</u>	<u>١,٥٤٠,٧٨٦</u>	- رد مخصص السنة السابقة
		- فيما يتعلق بالسنوات السابقة

قائمة بيان المركز المالي

الالتزام غير المتداول

صافي الضريبة المؤجلة

الالتزام الضريبي المتداول

السنة الحالية

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُماني	ريال عُماني
٧,٥٥٧,٠٩٦	٨,٥٨٠,٧٤٦
<u>٣٨٣,٤٣٨</u>	<u>٣٥,٣٢٢</u>

الضريبة (تابع) ١٩

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
معدل		
-	٣٨٣,٤٣٨	الحركة على التزام الضريبة الحالية:
٣٨٣,٤٣٨	٨٣,٢٤١	في ١ يناير
-	(٣٤٢,٠٣٠)	المحمل على السنوات السابقة
-	(٨٩,٣٢٧)	رد مخصص السنة السابقة
		دفعات مسددة خلال السنة
٣٨٣,٤٣٨	٣٥,٣٢٢	في ٣١ ديسمبر

يمكن تسوية إجمالي ضريبة الدخل للسنة مع الأرباح المحاسبية كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٣,٣٩٠,٢٨١	٣,١٦٤,٩١٠	الربح المحاسبي للسنة قبل الضريبة
٥٠٨,٥٤٢	٤٧٤,٧٣٧	الضريبة بمعدل ١٥٪
١,٧٥٣,١٣٧	١,٣٢٣,٣٣٣	يضاف الأثر الضريبي لـ
٣٨٣,٤٣٨	(٢٥٨,٧٨٩)	ضريبة مؤجلة لم يتم الاعتراف بها على خسائر الضريبة
٦٦٢	١,٥٠٥	الضريبة الحالية للسنوات السابقة
٢,٦٤٥,٧٧٩	١,٥٤٠,٧٨٦	مصروف غير مسموح به في الضريبة
		مصروف الضريبة للسنة

تم الانتهاء من الربط الضريبي للسنوات الضريبية ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٩ خلال عام ٢٠١٩ بمطالبة ضريبية إضافية بمبلغ ٣٨٣,٤٣٨ ريال عماني والتي تم تقديمها بالكامل في القوائم المالية لعام ٢٠١٩. خلال عام ٢٠١٩، قدمت الشركة اعتراضًا بموجب قانون ضريبة الدخل إلى السلطات الضريبية فيما يتعلق بربط عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤. خلال عام ٢٠٢٠، تم البت في الاعتراض لصالح الشركة وتم تحديد الالتزام الضريبي النهائي لكل من ٢٠١٣ و ٢٠١٤ بمبلغ ١,٤٠٨ ريال عماني. وبالتالي، تم رد المخصص الزائد البالغ ٣٠٠,٣٤٢ ريال عماني خلال السنة بعد مقاصة دفعات الربط الضريبي لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤م.

خلال عام ٢٠٢٠، تم الانتهاء من الربط الضريبي لعام ٢٠١٥ بربط ضريبي إضافي بقيمة ٤٧,٩١٩ ريال عماني على قواعد الرسملة الخفيفة. تم سداد المطالبة الإضافية لعام ٢٠١٥ خلال العام. تم الاعتراف بالضريبة الإضافية للسنوات الضريبية المفتوحة بمبلغ ٣٥,٣٢٢ ريال عماني بناءً على حالات الاستبعاد المطبقة من قبل السلطات الضريبية للسنة الضريبية ٢٠١٥.

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 للألات 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.

ترى الإدارة أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لن يكون كافياً لتعويض الخسائر الضريبية المرحلة، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل على خسائر الضرائب المرحلة بمبلغ ٥,٤٨٨,١٠٨ ريال عماني (٢٠١٩ - ٤,١٧٣,٤٤٣ ريال عماني)

الضريبة المؤجلة

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩ الضريبة (تابع)

ضريبة مؤجلة مدرجة في			
في ٣١ ديسمبر	الدخل الشامل	الربح أو الخسارة	في ١ يناير
ريال عُمانى	الآخر	ريال عُمانى	ريال عُمانى
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٧٠٨,٤٠٢	-	٧٦,٦٧٧	٦٣١,٧٢٥
٤١,٦٩٠	-	٢٨,٢٠٥	١٣,٤٨٥
٣٢,٤٠٨	-	٧,١٦٠	٢٥,٢٤٨
١,٧٢٤,٢٨٩	٧٧٥,٩٢٥	-	٩٤٨,٣٦٤
<u>٢,٥٠٦,٧٨٩</u>	<u>٧٧٥,٩٢٥</u>	<u>١١٢,٠٤٢</u>	<u>١,٦١٨,٨٢٢</u>
(٧,٥٦٣,٢٨٠)	-	(٢,٠١٦,٦٣٢)	(٥,٥٤٦,٦٤٨)
(٢,٨١٥,٣٧٥)	-	١٠٨,٦٤٢	(٢,٩٢٤,٠١٧)
(٢٣٠,١٢٤)	-	٢٦,٤٠٠	(٢٥٦,٥٢٤)
(٢١٢,١٧٧)	-	٦٥,٥١٨	(٢٧٧,٦٩٥)
(٦٨,٠٦٣)	-	(٢٩,٣٤٣)	(٣٨,٧٢٠)
(١٩٨,٥١٦)	-	(٦٦,٢٠٢)	(١٣٢,٣١٤)
<u>(١١,٠٨٧,٥٣٥)</u>	<u>-</u>	<u>(١,٩١١,٦١٧)</u>	<u>(٩,١٧٥,٩١٨)</u>
<u>(٨,٥٨٠,٧٤٦)</u>	<u>٧٧٥,٩٢٥</u>	<u>(١,٧٩٩,٥٧٥)</u>	<u>(٧,٥٥٧,٠٩٦)</u>

٢٠٢٠
أصول الضريبة المؤجلة
مخصص تكلفة إزالة الأصول
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام
احتياطي تحوط التدفق النقدي

التزام الضريبة المؤجلة
استهلاك ضريبي معجل
المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي
إيجار تمويلي مستحق لإزالة الأصول من الموقع
إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة غير المطفأة
إيجارات مسبقة الدفع
إزالة الأصول

التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

ضريبة مؤجلة مدرجة في			
في ٣١ ديسمبر	الدخل الشامل	الربح أو الخسارة	في ١ يناير
ريال عُمانى	الآخر	ريال عُمانى	ريال عُمانى
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٦٣١,٧٢٥	-	٢١,٥٧٧	٦١٠,١٤٨
١٣,٤٨٥	-	١٣,٤٨٥	-
٢٥,٢٤٨	١٩,٦٨٦	٥,٥٦٢	-
٩٤٨,٣٦٤	٧٣٢,٥٤٨	-	٢١٥,٨١٦
<u>١,٦١٨,٨٢٢</u>	<u>٧٥٢,٢٣٤</u>	<u>٤٠,٦٢٤</u>	<u>٨٢٥,٩٦٤</u>

٢٠١٩ - معدل
التزام الضريبة المؤجلة
مخصص تكلفة إزالة الأصول
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام *
احتياطي تحوطات التدفقات النقدية

ضريبة مؤجلة مدرجة في			
في ٣١ ديسمبر	الدخل الشامل	الربح أو الخسارة	في ١ يناير
ريال عُمانى	الآخر	ريال عُمانى	ريال عُمانى
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
(٥,٥٤٦,٦٤٨)	-	(٢,٤٧٦,٧٢٦)	(٣,٠٦٩,٩٢٢)
(٢,٩٢٤,٠١٧)	-	٩٧,٥٢٩	(٣,٠٢١,٥٤٦)
(٢٥٦,٥٢٤)	-	٢٦,٢٠٠	(٢٨٢,٧٢٤)
(٢٧٧,٦٩٥)	-	٥٤,٥٨٩	(٣٣٢,٢٨٥)
(٣٨,٧٢٠)	-	(٨,٠٤٠)	(٣٠,٦٨٠)
(١٣٢,٣١٤)	-	٣,٤٨٢	(١٣٥,٧٩٦)
<u>(٩,١٧٥,٩١٨)</u>	<u>-</u>	<u>(٢,٣٠٢,٩٦٦)</u>	<u>(٦,٨٧٢,٩٥٣)</u>
<u>(٧,٥٥٧,٠٩٦)</u>	<u>٧٥٢,٢٣٤</u>	<u>(٢,٢٦٢,٣٤٢)</u>	<u>(٦,٠٤٦,٩٨٩)</u>

التزام الضريبة المؤجلة
استهلاك ضريبي معجل
المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي
إيجار تمويلي مستحق لإزالة الأصول من الموقع
إيجار تمويلي مستحق لأعمال الصيانة الرئيسة
إيجارات مسبقة الدفع
إزالة الأصول

التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

* أثر الضريبة المؤجلة على الأرباح المرحلة الناتج عن أثر الانتقال إلى تطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المعترف به مباشرة في حقوق المساهمين.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠ الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
معدل		
١٥,٨١٣,٨٧٢	١٦,٦٧٨,٢٧٣	إيرادات معترف بها بمرور الوقت
٦,٩١٧,٥١٩	٧,٠٣٠,٢٨٠	إيرادات من عقد مبرم مع عميل
١١٦,٦٥٧	١٠٤,٠٣٢	مخصص تكلفة الوقود
٤٣٦,٨٣٨	٣٦١,٢٧١	مخصص تشغيل وصيانة ثابت
٢٣,٢٨٤,٨٨٦	٢٤,١٧٣,٨٥٦	مخصص طاقة كهربائية
		أعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح ٦)
٣,٩٩٩,٣٨٣	٣,٨٣٠,٦٥٢	إيرادات من عقود إيجار
١٢,٥٠٧,٨١٠	١٢,٥٥٧,٠٧٣	إيرادات فوائد من عقد إيجار تمويلي
١٦,٥٠٧,١٩٣	١٦,٣٨٧,٧٢٥	مصروف استثمار من عقد إيجار تشغيلي
٣٩,٧٩٢,٠٧٩	٤٠,٥٦١,٥٨١	

٢١ تكاليف التشغيل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
معدل		
١٥,٩٢٨,٠٩٢	١٦,٥٢٩,٣٣٥	تكاليف وقود
٧,١٣١,٧٥٧	٧,٣٧٠,٥٠٢	مصروفات التشغيل والصيانة
٣,٩٠٥,٤٢٩	٣,٩٣٣,٠٦٩	استهلاك (إيضاح ٤)
٥٤٠,٦٦٧	٦٧١,٨٤٩	تأمين
٥٧٠,٩٩٩	٥٦١,٦٧٦	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٣)
٣٢٠,٨٠٤	٢٦٥,٣١٠	مصروفات أعمال الصيانة الرئيسية
٦٧,٧٥١	٦٧,٧٥١	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٨)
١٥٩,٩٤٩	٢٠٩,١٩٥	تكلفة استيراد الكهرباء
١٦٧,٧٩٢	١٦١,٨١٠	تكلفة الربط لنقل الكهرباء
٢٨,٧٩٣,٢٤٠	٢٩,٧٧٠,٤٩٧	

٢٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١٩٥,٤٥٤	٢٥٣,٧٠٢	تكاليف قانونية ومهنية
٨٩,٩٠١	١٨٨,٠٣٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢ (أولاً))
٩٩,٨٤٣	١١٥,٤٣٣	مصروفات متعلقة بتقنية المعلومات والبرمجيات
٥٩,٧٤٠	٦٤,٧١٠	رسوم ترخيص للجهة التنظيمية
٣٩,١٢٩	٣٨,١٨٢	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح ٢٦)
٥٣,٥٥١	٢٩,٣٩٨	استهلاك (إيضاح ٤)
٢٦,٥٠٠	٢٣,١٠١	ترفيه
١٦,٩٥٩	٢٢,٥٠٢	مصروفات اتصالات
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مصروف المسؤولية المجتمعية للشركات
٥٠,٥٦٣	١٢,٦٣٤	مصاريف سفر
١٥,٠٠٠	٤,٢٥٠	مصاريف تدريب
٧,٥٧٠	-	إيجار المكتب
٣١,٧٧٢	٩٧,٩٦٨	مصروفات متنوعة
٧٠٠,٩٨٢	٨٦٤,٩١٠	
-	١٦٦,٠٨٨	(أولاً) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	١٠,٥٤٦	مستحقات عقد إيجار تمويلي (إيضاح ٥)
٨٩,٩٠١	(٥,٥٥٣)	إيرادات أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة القبض (إيضاح ٦)
-	١٦,٩٤٩	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (إيضاح ٨)
٨٩,٩٠١	١٨٨,٠٣٠	النقد والنقد المعادل (إيضاح ١٠)

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣ المصروفات المتعلقة بالموظفين

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُماني	ريال عُماني
٥٥٠,٩٥٨	٤٩٥,٣٢٧
١١,٦٠٢	١٤,٢٢٤
٨,٤٣٩	٥٢,١٢٥
<u>٥٧٠,٩٩٩</u>	<u>٥٦١,٦٧٦</u>

رواتب وأجور ومزايا أخرى
مساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة
مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٤ تكاليف التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُماني معدل	ريال عُماني
٦,٥٦٢,٦٩٥	٦,٥٢٤,٥٦٤
١٢٢,٠٤٣	١٢٠,٢٧٨
١٨٩,١٦٩	١٨٠,٦١٧
١٤٣,٨٤٧	١٤٩,٧٢٣
١٢٦,٩٣١	١٢٠,٧٢٥
٢٩,٩١٨	٢٠,٢٩١
<u>٧,١٧٤,٦٠٣</u>	<u>٧,١١٦,١٩٨</u>

فائدة على قرض طويل الأجل
فائدة على عقد إيجار تمويلي (إيضاح ١٨)
استهلاك تكاليف التمويل المؤجلة
رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ١٤)
عمولة اعتماد مالي
فائدة على قرض رأس المال العامل

٢٥ الأرباح للسهم الواحد

٢٠١٩	٢٠٢٠
٧٤٤,٥٠١	١,٦٢٤,١٢٤
<u>٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠</u>
<u>٠,٠٠٣</u>	<u>٠,٠٠٧</u>

الربح للسنة (ع.ن.)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

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

٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

وتحتفظ الشركة بأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ في إطار سير العمل العادي للمعاملات التجارية، والتي تم الدخول فيها وفقاً لبنود وشروط وافقت عليها الإدارة.

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

الأرصدة في تاريخ التقرير (إيضاح ١٧)

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُماني	ريال عُماني
٥٠٣,١٧٩	٤٥٣,٧٩٠
١٦,٦٠٨	٢٥,٣٢٦
١,٢٠٠	١,٢٠٠
٨٠	٨٠
٢٠,٠٠٦	٧٩٩
١,٩٥٦	-
<u>٥٤٣,٧٤٩</u>	<u>٤٨١,٩١٥</u>

مستحق إلى أطراف ذات صلة (متعلق بالمساهمين الرئيسيين)
شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.ع.
الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان
أتعاب تمثيل مجلس الإدارة مستحقة السداد
شركة ميتسوي وشركاه للاستثمار والتطوير في مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا المحدودة
شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - المملكة العربية السعودية
شركة أكوا باور جلوبال للخدمات ش.م.ع.

٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٧,٣٩٩,١٢٧	٧,٣٦٩,٧٣٣	معاملات خلال السنة
٤٦١,٤٣٠	٦٦١,١٨٦	رسوم التشغيل والصيانة والمصروفات ذات الصلة
٧,٨٦٠,٥٥٦	٨,٠٣٠,٩١٩	مصروفات الإعارة ومصروفات الاسترداد
١٩٢,٤٩٨	١١٩,٦٦٦	بضاعة وخدمات مستلمة
		بضاعة وخدمات مقدمة

مدفوعات لموظفي الإدارة العليا

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١٧٢,٩٥٢	٢٢٤,٥٢١	منافع قصيرة الأجل للموظفين
٤٠,٦٧٠	٨,٣٣٨	منافع طويلة الأجل للموظفين
٣٨,١٨٢	٣٩,١٢٩	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح ٢٢)
٢٥١,٨٠٤	٢٧١,٩٨٨	

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

٢٧ إدارة المخاطر المالية

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

خطر السوق

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

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

وتم عمل الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

- وتتمثل حساسية البند الشامل بالبيان في أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. ويبني ذلك على الأصول المالية والالتزامات المالية المحتفظ بها في تاريخ التقرير بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.
- ويتم احتساب حساسية حقوق المساهمين بأخذ أثر أي تحوطات 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 بالالتزامات الديون طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة العائمة لدى الشركة. وتدير الشركة خطر سعر الفائدة لديها عن طريق اقتناء محفظة متوازنة من القروض والاقتراضات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة.

خطر سعر الفائدة (تابع)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بعد استبعاد أثر مبادلات معدلات الفائدة، فإن ٤٢٪ من قروض الشركة هي بمعدل فائدة ثابت (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٢٪).

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٦٥,١٧٨,٠٤٩	٦٢,٠٨١,٣٣١	أدوات ثابتة السعر قرض لأجل
٨٩,٠٦٤,٧١٤	٨٤,٨١٢,٩٧٥	أدوات متغيرة السعر قرض لأجل

حساسية سعر الفائدة

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

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

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة		
انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	
٤٣٢,٨٩٠	(٤٣٢,٨٩٠)	٥٠٩,٢٨٢	(٥٠٩,٢٨٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٤١١,٢٤٥)	٤١١,٢٤٥	(٤٨٣,٨١٨)	٤٨٣,٨١٨	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
٢١,٦٤٥	(٢١,٦٤٥)	٢٥,٤٦٤	(٢٥,٤٦٤)	مقايضات أسعار الفائدة
				صافي الحساسية
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	
٦٠٦,٨٣٢	(٦٠٦,٨٣٢)	٧١٣,٩٢٠	(٧١٣,٩٢٠)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٥٧٦,٤٩٠)	٥٧٦,٤٩٠	(٦٧٨,٢٢٤)	٦٧٨,٢٢٤	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
٣٠,٣٤٢	(٣٠,٣٤٢)	٣٥,٦٩٦	(٣٥,٦٩٦)	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 بعملة عدا العملة التنفيذية للشركة. وتعرض الشركة لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي من الدولار الأمريكي. وتتم معظم التعاملات بالعملات الأجنبية بالدولار الأمريكي أو بعملة 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. وتعرض الشركة لخطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (ولاسيما الذمم التجارية المدينة ومستحقات الإيجار التمويلي).

الذمم التجارية المدينة

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

وهذا العميل يتعامل مع الشركة منذ عدة سنوات. وبناء عليه، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل من أجل جودة ائتمانية عالية وقوية وخطر ائتماني محدود. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الشركة عميل واحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: عميل واحد).

تعترف الشركة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتبنى أسعار المخصصات على أساس أيام التأخر في الدفع بالنسبة للرصيد المستحق. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقول والمدعومة المتاحة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والأحوال الحالية والتنبؤات بالأحوال الاقتصادية المستقبلية.

ويكون التعرض الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. 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 عقود الإيجار التمويلي وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي عميل حكومي في سلطنة عمان، كما تم الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير.

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 تركيز جوهرية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة بيان المركز المالي.

مخاطر السيولة

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

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

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

أكثر من سنة واحدة ريال عُُماني	أقل من سنة واحدة ريال عُُماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُُماني	القيمة الدفترية ريال عُُماني	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				<i>التزامات مالية غير مستحقة</i>
				قرض لأجل
				ذمم تجارية دائنة
				التزامات عقد إيجار
				مصاريف مستحقة
				مستحق لأطراف ذات علاقة
١٨٦,٠١٨,١٨٥	١٣,٣٠٣,٤٥٥	١٩٩,٣٢١,٦٤٠	١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	
٧,٧٩٨,٩٠٤	١٨,١١٤,٠٣١	٢٥,٩١٢,٩٣٥	٢٥,٩١٢,٩٣٥	
١,٩١٩,٠٦٨	١٥٢,٧١٦	٢,٠٧١,٧٨٤	٢,٠٧١,٧٨٤	
-	٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٨٦٤,٢٦٩	
-	٤٨١,٩١٥	٤٨١,٩١٥	٤٨١,٩١٥	
<u>١٩٥,٧٣٦,١٥٧</u>	<u>٣٤,٩١٦,٣٨٦</u>	<u>٢٣٠,٦٥٢,٥٤٣</u>	<u>١٧٦,٨٦٦,٧٧٦</u>	
				<i>التزامات مالية مستحقة</i>
				إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)
٩,٥٤١,٠٦٧	١,٩٥٤,١٩٥	١١,٤٩٥,٢٦٢	١١,٤٩٥,٢٦٢	
<u>٢٠٥,٢٧٧,٢٢٤</u>	<u>٣٦,٨٧٠,٥٨١</u>	<u>٢٤٢,١٤٧,٨٠٥</u>	<u>١٨٨,٣٦٢,٠٣٨</u>	
أكثر من سنة واحدة ريال عُُماني	أقل من سنة واحدة ريال عُُماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُُماني	القيمة الدفترية ريال عُُماني معدل	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				<i>التزامات مالية غير مستحقة</i>
				قرض لأجل
				ذمم تجارية دائنة
				التزامات عقد إيجار
				مصاريف مستحقة
				مستحق لأطراف ذات علاقة
١٩٧,٢٤٠,٨٨٥	١٣,٦٩٥,٣٠٧	٢١٠,٩٣٦,١٩٢	١٥٢,٧٠٣,٧١٣	
-	٩,٤٦٣,٥٨٣	٩,٤٦٣,٥٨٣	٩,٤٦٣,٥٨٣	
١,٩٣٩,٠٨٢	١٥٢,٧١٦	٢,٠٩١,٧٩٨	٢,٠٩١,٧٩٨	
-	٢,٤٤٩,٦٤٩	٢,٤٤٩,٦٤٩	٢,٤٤٩,٦٤٩	
-	٥٤٢,٥٤٩	٥٤٢,٥٤٩	٥٤٣,٧٤٩	
<u>١٩٩,١٧٩,٩٦٧</u>	<u>٢٦,٣٠٣,٨٠٤</u>	<u>٢٢٥,٤٨٣,٧٧١</u>	<u>١٦٧,٢٥٢,٤٩٢</u>	
				<i>التزامات مالية مستحقة</i>
				إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)
٥,٦٧٥,٣٩٧	٦٤٧,٠٣٠	٦,٣٢٢,٤٢٧	٦,٣٢٢,٤٢٧	
<u>٢٠٤,٨٥٥,٣٦٤</u>	<u>٢٦,٩٥٠,٨٣٤</u>	<u>٢٣١,٨٠٦,١٩٨</u>	<u>١٧٣,٥٧٤,٩١٩</u>	
٢٠١٩ ريال عُُماني معدل	٢٠٢٠ ريال عُُماني			فئات القوائم المالية
٦,٢٧٩,٤١٢	٤,٦٤٨,٧٣٨			الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)
٤٧,٨٨٠,٠٦٢	٤٥,٥٥٥,٣٧٧			النقد والنقد المعادل
٣,١١٩,٧٨٢	٢,٨٩٢,٤٧٣			مستحقات عقد إيجار تمويلي
١١,١٦٨,٧٩٢	٢٧,٧٥٤,٨٣٥			مستحقات أعمال الصيانة الرئيسية
٦٨,٤٤٨,٠٤٨	٨٠,٨٥١,٤٢٣			ذمم تجارية مدينة وأخرى
				الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)
				قرض طويل الأجل
				التزامات عقد إيجار
				ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٥٢,٧٠٣,٧١٣	١٤٥,٥٣٥,٨٧٣			
٢,٠٩١,٧٩٨	٢,٠٧١,٧٨٤			
١٢,٤٥٦,٩٨١	٢٩,٢٥٩,١١٩			
<u>١٦٧,٢٥٢,٤٩٢</u>	<u>١٧٦,٨٦٦,٧٧٦</u>			

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨ القيم العادلة

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

٢٠١٩		٢٠٢٠	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
معدل	معدل		
٤٧,٨٨٠,٠٦٢	٤٧,٨٨٠,٠٦٢	٤٥,٥٥٥,٣٧٧	٤٥,٥٥٥,٣٧٧
٣,١١٩,٧٨٢	٣,١١٩,٧٨٢	٢,٨٩٢,٤٧٣	٢,٨٩٢,٤٧٣
١١,٠٣٠,٣٨٣	١١,٠٣٠,٣٨٣	٢٧,٦٦٩,٨٣٥	٢٧,٦٦٩,٨٣٥
١٣٨,٤٠٩	١٣٨,٤٠٩	٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠
<u>١١,١٦٨,٧٩٢</u>	<u>١١,١٦٨,٧٩٢</u>	<u>٢٧,٧٥٤,٨٣٥</u>	<u>٢٧,٧٥٤,٨٣٥</u>

الأصول المالية
مستحقات عقد إيجار تمويلي
إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة القبض
ذمم تجارية مدينة
ذمم مدينة أخرى

٢٠١٩		٢٠٢٠	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
معدل	معدل		
٨٩,٠٦٤,٧١٤	٨٩,٠٦٤,٧١٤	٨٤,٨١٢,٩٧٥	٨٤,٨١٢,٩٧٥
٦٥,٠٥٨,٩٤٣	٦٥,١٧٨,٠٤٩	٦٠,٦٧٩,٨٦٧	٦٢,٠٨١,٣٣١
٩,٤٦٣,٥٨٣	٩,٤٦٣,٥٨٣	٢٥,٩١٢,٩٣٥	٢٥,٩١٢,٩٣٥
٢,٠٩١,٧٩٨	٢,٠٩١,٧٩٨	٢,٠٧١,٧٨٤	٢,٠٧١,٧٨٤
٢,٤٤٩,٦٤٩	٢,٤٤٩,٦٤٩	٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٨٦٤,٢٦٩
٥٤٣,٧٤٩	٥٤٣,٧٤٩	٤٨١,٩١٥	٤٨١,٩١٥
٦,٣٢٢,٤٢٧	٦,٣٢٢,٤٢٧	١١,٤٩٥,٢٦٢	١١,٤٩٥,٢٦٢
<u>١٧٤,٩٩٤,٨٦٣</u>	<u>١٧٥,١١٣,٩٦٩</u>	<u>١٨٨,٣١٩,٠٠٧</u>	<u>١٨٩,٧٢٠,٤٧١</u>

الالتزامات المالية
القروض والاقتراضات المحملة بالفائدة
معدل الاقتراض العائم
معدل الاقتراض الثابت
ذمم تجارية دائنة
التزامات عقد إيجار
مصاريف مستحقة
مستحق لأطراف ذات صلة
الالتزامات المالية المشتقة

٢٩ إدارة رأس المال

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

ويتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الديون (القروض على النحو المفصل في الإيضاح ١٦ يقابلها الأرصدة النقدية والمصرفية)، والالتزامات الإيجارية 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.

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 ٢٠٢٠ كانت ٣٨٠,٦٥٪ (٢٠١٩: ٣٣٥,٠٣٪) (أنظر أدناه).

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في تاريخ التقرير على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُمانى	ريال عُمانى
معدل	
١٥٤,٧٩٥,٥١١	١٤٧,٦٠٧,٦٥٧
(٦,٢٧٩,٤١٢)	(٤,٦٤٨,٧٣٨)
<u>١٤٨,٥١٦,٠٩٩</u>	<u>١٤٢,٩٥٨,٩١٩</u>
<u>٤٤,٣٢٩,١٧٩</u>	<u>٣٧,٥٥٦,٠٧٤</u>
<u>٪٣٣٥,٠٣</u>	<u>٪٣٨٠,٦٥</u>

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) كما هو موضح في إيضاح ١٦ والالتزامات الإيجارية (إيضاح ١٨).

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

٣٠ التزامات احتمالية طارئة

(أولاً) حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ ٢,٦٠٩,٨١٨ ريال عُمانى و ٩,٠٨٢,٢٩٨ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٦٩٣,١٦٤ ريال عُمانى و ٨,٧٢٨,٩٧٢ دولار أمريكي) وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات جوهرية.

(ثانياً) 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قدمت شركتا 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 عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣١١,٩٣٠ ريال عُمانى) 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 القوائم المالية.

(ثالثاً) التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ٢٧٥,٤٩٤ ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٤,٤٩٤ ريال عُمانى) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٣,٥٠٠,٣٥٦	١٣,٤٤٥,٦٨٣	المستحق خلال سنة
٥٣,٧٨٢,٣٩٤	٥٣,٧٧٢,١٠٣	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
١٠٧,٣٦٠,٠١٨	٩٣,٩٢٤,٦٢٦	المستحق بعد خمس سنوات
<u>١٧٤,٦٤٢,٧٦٨</u>	<u>١٦١,١٤٢,٤١٢</u>	

(رابعاً) رسوم التوصيل الرأسمالية

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

إن الحد الأدنى للدفعات المستقبلية الثابتة بموجب اتفاقيات التوصيل الكهربائي مبين على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٧١,٩٥٨	٢٧١,٩٥٨	المستحق خلال سنة
١,٠٨٧,٨٣٢	١,٠٨٧,٨٣٢	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
١,٨١٩,٣٧٨	١,٥٤٧,٤٢٠	المستحق بعد خمس سنوات
<u>٣,١٧٩,١٦٨</u>	<u>٢,٩٠٧,٢١٠</u>	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
معدل		
٤٤,٣٢٩,١٧٩	٣٧,٥٥٦,٠٧٤	صافي الأصول - أموال المساهمين
٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	إجمالي عدد الأسهم العادية
٠,١٩٩	٠,١٦٩	

٣٢ معلومات قطاعات الأعمال

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

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

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

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

٣٣ سداد توزيعات الأرباح

خلال السنة، سددت الشركة توزيعات أرباح بواقع ١٨ بيسة للسهم الواحد مقابل ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ سهم بقيمة ٤,٠٠٠,٣٢٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٠٠٠,٣٢٠ ريال عماني). تمت الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في ١٦ مارس ٢٠٢٠ و ٢٧ مارس ٢٠١٩.

٣٤ تعديلات السنة السابقة

تم تعديل الأرقام المقابلة في هذه القوائم المالية لتصحيح البنود التالية في السجلات المحاسبية للسنوات السابقة:

(١) تم تسجيل مخصص أعمال الصيانة الرئيسية بمبلغ ٧,٥ مليون ريال عماني في عام ٢٠١٦ وذلك فيما يتعلق بالتزامات أعمال الصيانة الرئيسية بموجب اتفاقية شراء الطاقة ٢٧٣ ميغا وات المتعلقة بمحطة توليد الكهرباء وزيادة القيمة الدفترية لمستحقات عقد الإيجار التمويلي بنفس القيمة. ومع ذلك، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يتم اعتبار أعمال الصيانة الرئيسية على أنها التزام أداء منفصل ويتم أيضاً تخصيص جزء من المقابل بموجب اتفاقية شراء الطاقة إلى التزام الأداء. وبناءً عليه، يتم الاعتراف بتكلفة أعمال الصيانة الرئيسية والإيرادات ذات الصلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها إجراء أعمال الصيانة الرئيسية.

تتابع الشركة تلقي دفعات مقابل القدرة الإنتاجية استناداً إلى جاهزية المحطة. وقد تم تقسيم إيرادات القدرة الإنتاجية إلى إيرادات تأجيرية وإيرادات غير تأجيرية، وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛ وليس لذلك أي تأثير على صافي التدفقات النقدية للشركة.

(٢) تم الاعتراف بأصول حق الاستخدام الخاصة باتفاقية أصول التوصيل مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء في عام ٢٠١٩ وتم إطفاءها على أساس ١٥ سنة من العمر الإنتاجي. قامت الإدارة بإعادة تقييم شروط العقد لتحديد السيطرة على أصول التوصيل بالنظر إلى مهمة مركز إرسال الأحمال في الشركة العمانية لنقل الكهرباء إلى جانب الحق في تشغيل أصول التوصيل وصيانتها، فقد تم التوصل إلى أن الشركة العمانية لنقل الكهرباء ستكون المتحكم في أصول التوصيل.

٣٤ تعديلات السنة السابقة (تابع)

وبالتالي، تم تعديل حق استخدام أصول والتزامات عقد الإيجار ومصاريف الاستهلاك ذات الصلة وتكلفة التمويل بأثر رجعي. علاوة على ذلك ووفقاً لتقييم الإدارة، سوف تحصل الشركة على منافع من أصول التوصيل حتى يتم تشغيل المحطة، وبالتالي سيتم صرف رسوم التوصيل على مدار العمر الإنتاجي المقدر للمحطة.

تم تصحيح تعديلات الفترة السابقة بأثر رجعي من خلال تعديل القوائم المالية للفترة السابقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٨ - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

تأثيرات تعديلات السنة السابقة على القوائم المالية للعام المنتهي في ١ يناير ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي كما يلي:

كما هو مفصّل عنه ريال عماني	أثر تعديل السنوات السابقة ريال عماني	مفصّل عنها في الأصل ريال عماني	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
			الإيرادات
			تكاليف تشغيلية
			تكاليف تمويل
			إيرادات تمويل
			مصروف ضريبة الدخل
			صافي الربح
			إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
			ربحية السهم
			بيان المركز المالي
			مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
			أصول حق الاستخدام
			إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة مستحقة القبض - غير متداولة
			رسوم التوصيل مسبقة الدفع
			مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
			إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة مستحقة القبض - متداولة
			احتياطي قانوني
			أرباح محتجزة
			مخصص أعمال الصيانة الرئيسة
			التزامات عقد إيجار
			التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي
			التزامات عقد إيجار
			صافي قيمة الأصول للسهم
			بيان التدفقات النقدية
			الربح قبل الضريبة لسنة
			استهلاك أصول حق الاستخدام
			تكاليف تمويل
			إيرادات تمويل
			إيرادات فوائد على عقد إيجار تمويلي
			إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة
			رسوم التوصيل مسبقة الدفع
			أعمال الصيانة الرئيسة - دفعات
			سداد التزامات عقد إيجار

في ١ يناير ٢٠١٩

بيان المركز المالي

٤٧,٨٨٠,٠٦٢	(٦,٦٣٤,٢٠٣)	٥٤,٥١٤,٢٦٥
٢,٦٨٢,٩٤٥	٢,٦٨٢,٩٤٥	-
١,٩٨٩,٨٦٥	(٢٧٥,٧١٤)	٢,٢٦٥,٥٧٩
٥٦٧,٨٤٦	٥٦٧,٨٤٦	-
٢٠٤,٥٣١	٢٠٤,٥٣١	-
(٣٠,٦٤٤,٠٢٢)	(٣٩٣,٦٦٩)	(٣٠,٢٥٠,٣٥٣)
-	٣,٩١٧,٧٣٢	(٣,٩١٧,٧٣٢)
(٦,٠٤٦,٩٨٩)	(٦٩,٤٧٢)	(٥,٩٧٧,٥١٧)
٠,٢٣٣	٠,٠٠١	٠,٢٣٢

مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
 إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة مستحقة القبض - غير متداولة
 مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
 إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة مستحقة القبض - متداولة
 رسوم التوصيل مسبقة الدفع
 أرباح محتجزة
 مخصص أعمال الصيانة الرئيسة
 التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي
 صافي قيمة الأصول للسهم