

بركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

التقرير والقوائم المالية

للفيره المنتهية في 31 مارس 2022

الصفحة	الفهرس
1	ائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
2	ائمة المركز المالي
3	قائمة التدفقات النقدية
4	نائمة التغيرات في حقوق المساهمين
34 - 5	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.
 ائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
 للفترة المنتهية في 31 مارس 2022

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2021	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022	ايضاح	
ريال عماني	ريال عماني		
7,264,287	8,229,852	20	لإيرادات
(6,657,676)	(7,617,642)	21	تكاليف التشغيل
606,611	612,210		مجممل الربح
(329,186)	(297,980)	22	مصايف العمومية والإدارية
(1,801,244)	(1,730,867)	24	تكاليف تمويل
58,260	50,622	6	يرادات تمويل
(1,465,559)	(1,366,015)		لربح قبل الصربية
(350,354)	98,374	19	صروف صربية الدخل
(1,815,913)	(1,267,641)		صافي ربح السنة
			دخل/ (خسارة) شاملة أخرى
			نود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
			ربح / (خسارة) القيمة العادلة أنتاجة خلال السنة نتيجة تحوط التدفق
2,739,173	3,586,551	13	النقدي - صافي الصربية
923,260	2,318,910		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
(0.008)	(0.006)	25	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022		ايضاح
ريال عماني	ريال عماني		
			الأصول
			لأصول غير المتداولة
146,323,283	145,328,964	4	محطات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
40,691,883	40,023,867	5	مستحقات عقد إيجار تمويلي
1,787,985	1,771,087	18	أصول حق الاستخدام
2,033,125	1,894,613	6	يرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية
573,452	603,377		رسوم التوصيل مسبقة الدفع
191,409,728	189,621,908		جمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
5,690,349	5,632,873	7	لمخزون
2,530,967	2,583,184	5	مستحقات عقد إيجار تمويلي
481,724	481,724	6	يرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية
15,717,962	3,381,051	8	م.م تجارية مدينة ودمم مدينة أخرى
447,644	270,727	9	سلف ودفعات مسددة مقدما
4,439,759	2,198,315	10	النقد والنقد المعادل
29,308,405	14,547,874		إجمالي الأصول المتداولة
220,718,133	204,169,782		إجمالي الأصول
			حقوق ملكية المساهمين والالبرامات
			حقوق ملكية المساهمين
22,224,000	22,224,000	11	رأس المال
723,584	723,584	12	احتياطي قانوني
25,220,568	23,952,927		رباح مرحلة
(5,561,527)	(1,974,976)	13	احتياطي تحوط التدفق النقدي
42,606,625	44,925,535		صافي حقوق ملكية المساهمين
			لالبرامات غير المتداولة
127,221,502	123,146,435	16	ارض طويل الأجل
4,841,799	1,963,358	14	لتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
4,958,813	5,020,798	15	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
116,797	112,329		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
1,881,501	1,899,697	18	لالبرامات عقد إيجار
9,323,996	9,858,543	19	لصريبة المؤجلة
148,344,408	142,001,160		جمالي الالبرامات غير المتداولة
			الالبرامات المتداولة
10,130,225	10,465,769	16	ارض طويل الأجل
1,701,173	360,142	14	لتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
152,716	152,716	18	لالبرامات عقد إيجار
17,779,993	6,261,467	17	م.م تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
2,993	2,993	19	صريبة دخل مستحقة السداد
29,767,100	17,243,087		جمالي الالبرامات المتداولة
178,111,508	159,244,247		إجمالي الالبرامات
220,718,133	204,169,782		جمالي حقوق الملكية والالبرامات
0.192	0.202	31	صافي الأصول للسهم الواحد

ت الموافقة على القوائم المالية بقرار من مجلس الإدارة في 25 أبريل 2022.

الرئيس التنفيذي

ئيس مجلس الإدارة

مركة ظفار لتوليد الكهراء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للفيره المنتهية في 31 مارس 2022

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2021	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022	إيضاح	
ريال عماني	ريال عماني		
(1,465,559)	(1,366,015)		الأشعة التشغيلية
			لربح قبل الصربية
			تسويات ل:
994,471	994,319	4	استهلاك محطات ومعدات
16,936	16,898	18	استهلاك أصول حق الاستخدام
1,801,244	1,730,867	24	تكاليف التمويل
(58,260)	(50,622)	6	يرادات تمويل
(929,648)	(881,513)	20	:يرادات فوائد على عقد إيجار تمويل
(21,684)	(18,331)	20	يرادات من أعمال الصيانة الرئيسية
7,438	5,576		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
344,938	431,179		
			لتغيرات على رأس المال العامل:
60,722	57,476		لمخزون
22,396,599	12,336,911		م.م تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(22,234,489)	(11,415,995)		م.م تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(6,185)	(29,925)		رسوم التوصيل مسبقة الدفع
3,210	176,917		سلف ودفعات مسددة مقدما
564,795	1,556,563		النقد الناتج من العمليات
1,704,779	1,704,777		نقد الإيجار التمويلي وأقساط أعمال الصيانة الرئيسية المستلمة
2,269,574	3,261,340		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(75,134)	-	4	ضافات على محطات وممتلكات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(75,134)	-		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(1,742,251)	(1,702,774)		تكاليف تمويل مسددة
(75,519)	(10,877)	18	سداد اليرامات عقد إيجار
(2,643,579)	(3,789,133)	16	سداد قرض طويل الأجل
1,000,000	-		لاقراض قصر الأجل - صافي
(2,000,160)	-	33	مداد توزيعات أرباح
(5,461,509)	(5,502,784)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(3,267,069)	(2,241,444)		النقص في النقد والنقد المعادل
4,648,738	4,456,708		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,381,669	2,215,264	10	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مركة ظفار لتوليد الكهرياء ش.م.ع.ع.
قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين
للفيره المنتهية في 31 مارس 2022

الإجمالي ريال عماني	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ريال عماني	أرباح مرحلة ريال عماني	الاحتياطي القانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
37,556,074	(9,770,973)	24,663,590	439,457	22,224,000	الرصيد في 1 يناير 2021
(1,815,913)	-	(1,815,913)	-	-	خسارة الفيرة
2,739,173	2,739,173	-	-	-	لدخل الشامل الآخر للفيره
923,260	2,739,173	(1,815,913)	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفيره
(2,000,160)	-	(2,000,160)	-	-	وزيعات أرباح مدفوعة (إيضاحات 33)
36,479,174	(7,031,800)	20,847,517	439,457	22,224,000	الرصيد في 31 مارس 2021
42,606,625	(5,561,527)	25,220,568	723,584	22,224,000	الرصيد في 1 يناير 2022
(1,267,641)	-	(1,267,641)	-	-	خسارة الفيرة
3,586,551	3,586,551	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
2,318,910	3,586,551	(1,267,641)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفيره
44,925,535	(1,974,976)	23,952,927	723,584	22,224,000	الرصيد في 31 مارس 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

1 الأنشطة

م تسجيل مركة ظفار لتوليد الكهرباء ("المركة") أو ("دي جي سي") كمركة مساهمة مقفلة ("ش.م.ع.م.") في سلطنة عمان في 28 فبراير 2001 بموجب قانون المركات التجارية في عمان وفيما بعد، تم تحويل المركة إلى مركة مساهمة عامة ("ش.م.ع.ع."), وتم دراجها في سوق مسقط للأوراق المالية في 5 سبتمبر 2018.

نضم قائمة المستثمرين الرئيسيون كل من مركة أعمال المياه والطاقة الدولية ("أكو باور") وميتسوي أند كو ليمتد و مركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. ويقع عنوان العمل المسجل ل مركة أكوا باور في: ص.ب: 22616، طريق الملك عبد العزيز، الرياض، المملكة العربية السعودية كما يقع العنوان المسجل ل مركة ميتسوي و مركاته المحدودة في: مارونوتسبي آي- تشوم، تشيودا-كو، طوكيو 100-8631 اليابان نيون لايف مارونوتسبي جاردن تاور إن العنوان المسجل ل مركة ظفار الدولية القابضة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. هو ص.ب. 2163 صلالة، الرمز البريدي 211، سلطنة عمان.

نخضع عمليات المركة لأحكام قانون تنظيم وتخصيص قطاع الكهرباء والمياه المرتبطة به "قانون القطاع والصادر بموجب المرسوم الس

الاتفاقيات الهامة

، اتفاقية الامتياز والتي كانت ظفار لتوليد الكهرباء طرفا فيها، تم فسخها ابتداء من 1 يناير 2014. ووفقا لذلك، ابتداء من 1 يناير 2014، تت المركة رخصة لتوليد الكهرباء وذلك بموافقة هيئة تنظيم الكهرباء لمزاولة أعمال توليد الكهرباء بموجب اتفاقية لبراء الطاقة في 31 ديسمبر 2013 مع المركة العمانية لبراء الطاقة والمياه من اجل بيع السعة المتوفرة من الكهرباء. ولاحقا، تم تعديل اتفاقية براء الطاقة بتاريخ 1 يناير 2014.

وتم التوقيع على اتفاقية ثانية معدلة لاتفاقية براء الطاقة بتاريخ 19 ابريل 2015 والتي أصبحت سارية المفعول ابتداء من 22 يونيو 2015 وذلك بعد استيفاء جميع متطلبات شروط الاتفاقية وتنص هذا الاتفاقية المعدلة على بناء محطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها 445 ميغاوات وتحدد مدة اتفاقية براء الطاقة لمحطة توليد الكهرباء القائمة حاليا وبالغلة طاقتها 273 ميغاوات والمحطة الجديدة بعدد 15 سنة من تاريخ التشغيل التجاري المقرر للمحطة الجديدة. ومن المتوقع أن يوافق هذا التاريخ 1 يناير 2018 وفقا

بم المركة عقد مقاوله هندسة ومشريات وإنشاء مع مركة سيبكو لإنشاءات الطاقة الكهربائية وذلك لإنشاء محطة جديدة بطاقة 445 ميغاوات كذلك قامت المركة بإبرام اتفاقية قرض طويل الأجل بتاريخ 8 يوليو 2015 مع ائتلاف من بنوك محلية وعالمية بما فيها سقط، وبنك ظفار، وبنك مبروهو، وبنك ستاندرد تشارترد، وبنك كي إف دبليو أيبكس، وبنك سوميتومو ميتسوي ترست، و مركة سوميتومو ميتسوي المصرفية.

أ أبرمت المركة اتفاقية تشغيل وصيانة مع مركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م وذلك من تاريخ 4 يونيو 2015 من أجل البدء بتشغيل وصيانة المحطات.

2 السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

م إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") متطلبات قانون المركات التجارية المعمول به في سلطنة عمان، وتعديلاته اللاحقة ومتطلبات الإفصاح الصادرة من قبل الهيئة العامة لإعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا التقييم العادل للأدوات المالية المشتقة. لقد تم عرض القوائم المالية لريال العمان وهو العملة المستخدمة وعملة التقرير للمركة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية

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

2.2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من دون أثر جوهري في القوائم المالية
تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول على الفيرات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 في هذه القوائم المالية.

يسري مفعولها على الفيرات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
1 يناير 2021	لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 (تعديلات): بيع أو اركة الموجودات بس مستثمر و سركته الزميلة أو مسروعه المشرك.
1 يناير 2021	معيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية - التعديلات المتعلقة بأمور الاستبدال في سياق إصلاح معد الأيبور
1 يناير 2021	معيار المحاسبة الدولي رقم 8 لسياسات المحاسبة والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية - التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية

ن تطبيق المعايير المعدلة أعلاه لم ينتج عنه أثر على المبالغ المفصح عنها للفيرات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو المرتيبات المستقبلية.

2.2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار لكنها غير سارية المفعول بعد وغير مطبقة بشكل مبكر
تطبق ال سركة بعد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد:

يسري مفعولها على الفيرات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
1 أبريل 2021	لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" - تعديلات على تمديد الإعفاء من تقييم إذا كان الإعفاءات من الإيجارات المرتبطة بجائحة كوفيد-19 تعد تعديلا لعقد الإيجار.
1 يناير 2022	عديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 إطار المفاهيم كمرجع
1 يناير 2022	عديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - الممتلكات والآلات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع
1 يناير 2022	عديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 - العقود المتوقع خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد
لم يتم تحديد تاريخ السريان	دورة التحسينات السنوية 2018-2020 التي تتضمن التعديلات على:
1 يناير 2022	- لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"
1 يناير 2022	- معيار المحاسبة الدولي رقم 41 الزراعة
1 يناير 2022	- لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3: اندماج الأعمال و
1 يناير 2022	- لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16: عقود الإيجار
1 يناير 2022	لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 - اندماج الأعمال - التعديلات المحدثة لإطار المفاهيم كمرجع
1 يناير 2023	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 المتعلقة ب:
1 يناير 2023	- صنيف الالبرامات كمتداولة أو غير متداولة و
1 يناير 2023	- التعديلات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية
1 يناير 2023	عديلات المتعلقة بالصرية المؤجلة على عقود الإيجار والإرامات إزالة الأصول من الموقع
1 يناير 2023	لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمس

عديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 القوائم المالية المجمعة ومعيار المحاسبة أنجيل تاريخ السريان لأجل غير الدولي رقم 8 للاستثمارات في ال سركتات الزميلة والمشاريع المشركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع مسمى ما يزال التطبيق مسموحًا مساهمة الموجودات من المستثمر إلى ال سركة الزميلة أو المبروع المشرك.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

2.2.3 إصلاح معدل الفائدة المعياري

في يوليو 2017، أعلنت سلطة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA) التي تنظم معدل الفائدة المعروف بس البنوك في لندن ("الليبور") أن معدل الفائدة المعياري سيتوقف بعد يونيو 2023 بس عشية وضحاها، 1 و3 و6 و12 شهراً. إن معدل الليبور هو أحد أكبر سلاسل معدلات الفائدة المعيارية شيوعتها تؤثر إصلاحات ليبور وتوقعات وقف معدل الليبور على اسيراتيحية إدارة المخاطر الحالية .مركبة وربما المحاسبة على الأدوات المالية. كما في 31 ديسمبر 2021 اشتمت ال مركبة اليراماً بمبلغ 6.54 مليون ريال عماني (2020: 115 مليون ريال عماني).

ز من اسيراتيحية إدارة مخاطر ال مركبة، تستخدم ال مركبة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تغير أسعار الفائدة التي يمكن أن ثر على الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات.

إن هذه القوائم المالية تعد مرجعاً لمعدل الليبور. انظر إيضاح 14 من القوائم المالية المتعلقة بالقيمة الاسمية وتفصيل عقود المشتقات بموجب ترتيبات التحوط.

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

ال مركبة بصدد تقدير أثر تعديلات إصلاح معيار سعر الفائدة والتي يسري مفعولها على الفيرات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل ال مركبة والمطبقة باستمرار على جميع الفيرات المعروضة.

2.3.1 التصنيف إلى متداولة وغير متداولة

ض ال مركبة الموجودات والاليرامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً إذا كان:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير؛
-

د أو نقد معادل، ما لم يكن مقيداً تداوله أو استخدامه لتسديد اليرام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد سنة التقرير؛ أو

- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.

يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة.

يعتبر الاليرام متداول عندما:

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

سند ال مركبة جميع الاليرامات الأخرى كغير متداولة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.2 قياس القيمة العادلة

يس ال مركة الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة في كل تاريخ للتقارير.

مثل القيمة العادلة السعر المستلم مقابل بيع الأصل أو المدفوع لنقل الالبرام في معاملة منظمة فيما بين المشا ركن في السوق في تاريخ القياس ويقوم بقياس القيمة العادلة على فرض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالبرام تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالبرام؛ أو
 - في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكبر ربحا للأصل أو الالبرام.
- نب أن يكون دخول ال مركة إلى السوق الرئيسي أو الأكبر ربحا متاجا.

اس القيمة العادلة للأصل أو الالبرام باستخدام الافراضات التي يستخدمها مشا ركو السوق عند تسعير الأصل أو الالبرام على فرض أن شاركي السوق يتصرفون لتحقيق أفضل مصلحة اقتصادية لهم.

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

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

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

- المستوى رقم 1 - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة في الأسواق النشطة فيما يتعلق بالأصول أو الالبرامات المتطابقة
- المستوى رقم 2 - للأساليب الفنية للتقييم التي يراعى من أجلها على نحو مباير أو غير مباير المستوى الأدبي للمعطيات المهم لقياس القيمة العادلة
- المستوى رقم 3 - للأساليب الفنية للتقييم التي لا يراعى من أجلها المستوى الأدبي للمعطيات المهم لقياس القيمة العادلة.

نسبة للأصول والالبرامات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس التكرار، تحدد ال مركة ما إذا كانت عمليات النقل قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي وذلك بإعادة تقييم التصنيف لبناء على المستوى الأدبي للمعطيات الذي يعد مهما لقياس القيمة العادلة برمتها وذلك في نهاية كل سنة لكل تاريخ تقرير.

2.3.3 الاعتراف بالإيرادات

، نشاط ال مركة في توليد وتوريد الكهرباء لعميلها الوحيد وهو ال مركة العمانية لبراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية براء طاقة طويلة الأجلويتألف الإيراد من ال مركة العمانية لبراء الطاقة والمياه مما يلي:

سوم طاقة استيعابية تغطي رسم الاستثمار والرسم الثابت للتشغيل والصيانة؛ و
سوم إنتاج تغطي رسم الوقود والرسم المتغير للتشغيل والصيانة.

اتفاقية براء الطاقة لدى ال مركة عبارة عن ترتيب عقد إيجار تمويل لمحطة توليد الكهرباء القائمة حاليا والبالغة طاقتها 273 ميجاوات وعقد إيجار تشغيل لمحطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها 445 ميجاوات.

(أ) الإيرادات من عقود الإيجار

إن معالجة محطة توليد الكهرباء البالغة طاقتها 273 ميجاوات هي عبارة عن ترتيب إيجار تمويل ويتم الاعتراف بإيرادات فوائد الإيجار في نائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخري. جزء من رسوم القدرة الإنتاجية التي تغطي رسم الاستثمار الواردة بموجب اتفاقية براء طاقة هي عبارة عن دفعات عقد الإيجار التمويلي ويتم احتسابها بناء على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.3 الاعراف بالإيرادات (تابع)

1) الإيرادات من عقود الإيجار (تابع)
عامل رسم الاستثمار في المحطة البالغة قدرتها 445 ميغاوات على أنه يحتوي على إيجار تشغيل ينقل الحق في استخدام الأصول لأساسية لفترة زمنية مقابل عوض ويدر هذا المكون من الإيراد على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار حي نطاق إتاحة السعة لى أساس البنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة، ويتم احتسابه باستخدام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.

2) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
رسوم الصيانة والتشغيل الثابتة يتم الاعراف بها كإيرادات عند توفر القدرة الإنتاجية عن طريق تنفيذ عمليات الصيانة المطلوبة سواء أنت مخطط لها أم لا في الوقت المناسب بحيث تكون محطة توليد الطاقة في حالة تسمح لها بتشغيل وتوليد الطاقة المطلوبة وتستحق بمرور الوقت يتم إدراج رسوم الإنتاج كإيراد عند توصيل الكهرباء إلى الشبكة الوطنية مما يراكمها بمرور الوقت عند قبول العميل التسليم عند عدم وجود الهام أداء غير مستوي يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمسير. تعتبر المبالغ المستلمة فيما يتعلق برسوم الطاقة الكهربائية إيصالات إيجارات محتملة يتم احتساب الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء استنادا إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

ل مركة لديها اتفاقيات طويلة الأجل مع المركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تنص على تحديد الهام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل من الهامات الأداء المنفصلة تستخدم التجارب الميركمة لتقدير وتوفير الخصومات باستخدام طريقة قيمة المتوقعة، ويتم الاعراف بالإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل للغاية عدم حدوث حالات عكس جوهرية. يوجد عنصر تمويل هام مرفق بالمستحق من العميل، بخلاف الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية. يتم توفير السلع والخدمات وفقا لسيروط الائتمان المتفق عليها في العقد، ويتم السداد خلال 25 يوما من تقديم الفاتور تقدم المركة الفواتير على أساس شهري متأخرات، ويتم تقديمها عموما في أو قبل اليوم الخامس من الشهر التالي.

م تقدير الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المتعلقة بمحطة توليد الطاقة بقدرة إنتاجية بواقع 273 ميغا وات بناء على تكلفة صيانة الرئيسية المتوقعة على مدى فترة اتفاقية شراء الطاقة عند إجراء الصيانة الرئيسية من قبل المركة يتم الاعراف بإيرادات الفوائد

2.3.4 الصرائب

صريبة الدخل الحالية

حسب الضرائب وفقا للأنظمة الصربية العمانية.

الاعراف بصريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستثناء ما يتعلق منها بالبنود المعريف بها في قائمة الربح أو سارة والدخل الشامل الآخر أو مبايرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الاعراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل لآخر أو مبايرة في حقوق الملكية، على التوالي إن الصريبة الحالية هي الصريبة المتوقعة المفروضة على الدخل الخاضع للصريبة للسنة أو تعلقة بالسنوات السابقة نتيجة الربط الصربي، باستخدام معدلات الصريبة المسبقة أو التي من المحتمل أن يتم تسريعها في تاريخ لقوائم المالية وأي تعديلات على الصريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

الصريبة المؤجلة

احتساب صريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأوعية الصربية للأصول واللايرامات وقيمها

م قياس كل من أصول واليرامات صريبة الدخل المؤجلة بمعدلات الصريبة التي من المتوقع أن تسري على السنة عند تحقق الأصل أو تسوية اللايرام، بناء على (القوائم الصربية) التي تم تسريعها بتاريخ التقرير.

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.4	الصرائب (تابع)

نم إدراج أصول صربية الدخل المؤجلة بالنسبة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة القابلة للاستقطاع والمبالغ المرحلة من الإعفاءات صربية غير المستخدمة والخسائر الصربية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للصربية اء، والتي مقابلها يمكن استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والمبالغ المرحلة من الإعفاءات الصربية غير المستخدمة، تثناء عندما يظهر اليرام صربية الدخل المؤجلة المرتبط بالفروق المؤقتة التي تخضع للخصم الصربي من الاعيراف المبدي لأصل أو ليرام في معاملة لا تعتبر من قبيل دمج الأعمال، ولا تؤثر- في وقت المعاملة على أي من الأرباح المحاسبية و الأرباح الخاضعة للصربية أو

مراجعة القيمة الدفيرة لأصول صربية الدخل المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه نر أرباح صربية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل صربية الدخل المؤجل يتم إعادة تقييم أصول الصربية المؤجلة في كل يخ تقرير ويتم الاعيراف بها إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للصربية ستسمح باسيراد أصول نم مقاصة أصول والبرامات الصربية المؤجلة نظرا لوجود حق قانوني ملزم لمقاصتها في عمان.

2.3.5 العملات الأجنبية

م عرض القوائم المالية لمركة بالريال العماني وهو العملة التنفيذية لمركة وتدرج المعاملات المنفذة بعملات أجنبية مبدئيا وفقا عار الصرف السائدة للعملة التنفيذية لمركة في تواريخ تأهيل المعاملات للإدراج لأول مرة ويتم تحويل جميع الموجودات والأليامات لنقدية بالعملات الأجنبية حسب سعر التحويل السائد للعملة التشغيلية بتاريخ القوائم المالية.

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

الربح أو الخسارة الناتج عن تحويل بنود غير نقدية تم قياسها بقيمتها العادلة يتم تداوله وفقا لتحقيق الربح أو الخسارة على التغير في القيمة العادلة للبنو (أنه يتم إدراج فروق التحويل في البنود التي يتم تحقق ربحها أو خسارتها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو خسارة، في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي).

2.3.6 محطات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

م إدراج المحطات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا الخسائر المراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجد بدأ احتساب استهلاك المحطات والمعدات عندما يكون الأصل جاهز للاستخدام في الغرض المحدد.

نم إدراج الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك الميرام والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه تكلفة تكلفة استبدال جزء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقراض تتعلق بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حالة الوفاء بمعايير الاعيراف عندما يتعين استبدال أجزاء جوهرية من المحطات والمعدات، تقوم المركة باستهلاكها بشكل منفصل استنادا إلى الأعمار الإنتاجية المحددة كذلك، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم الاعيراف بتكلفته ضمن القيمة الدفيرة للآلات والمعدات كاستبدال عند لوفاء بمعايير الاعيراف يتم الاعيراف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تضمين القيمة جالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الأصول بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعيراف الخاصة بتكوين حسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول كما يلي:

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.5	محطات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ (تابع)

سنة	المحطات والمعدات
40	المباني ، والأعمال المدنية والإنشائية
40	إزالة أصول الموقع
18	نطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى
5	كمبيوتر ومعدات
5	سيارات
5	ثا و تركيبات
5	رامج كمبيوتر

م مراجعة القيم الدفيرة للمعدات لتحديد الانخفاض في قيمتها عندما تدل الأحداث أو التغيرات في الظروف أن القيمة الدفيرة قد كون غير قابلة للاستبدال في حال وجود مثل هذا المؤير، وإذا تجاوزت القيمة الدفيرة القيمة الاسيردادية، يتم تخفيض الأصول إلى قيمتها الاسيردادية، وهي قيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

ن النفقات المتكبدة لاستبدال أحد بنود المحطات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة يتم رسملتها ويتم حذف القيمة الدفيرة للبند المستبدلهم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بها من بنود الممتلكات والمعدات وتسجل كافة المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر كمصروفات عند تكبدها.

د يتم الاعيراف ببند المحطات والمعدات عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه بدرجة أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بس صافي متحصلات البيع والقيمة الدفيرة للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل.

ه مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية والأساليب وتعديلها على نحو مستقبلي، حيثما كان ذلك مناسبا، في نهاية فيرة

و مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وتعديلها، حيثما كان ذلك مناسبا، بتاريخ كل تقرير. عندما تزيد القيمة الدفيرة أي بند من بنود الآلات والممتلكات المعدات عن القيمة الاسيردادية المقدرة، يتم تخفيض قيمة الأصل في الحال إلى قيمته الاسيردادية.

م تحديد الأرباح والخسائر من عمليات بيع والآلات والمعدات بالرجوع إلى القيم الدفيرة.

2.3.7 عقود الإيجار

ندد ال مركة ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد يكون العقد عبارة عقد إيجار إذا كان العقد ينص لي نقل حق السيطرة على استخدام أصل ما محدد لفيرة زمنية نظير مقابل.

عندما تكون ال مركة هي الطرف المستأجر

في ال مركة منهج واحد للاعيراف والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. ال مركة باليرامات عقد الإيجار لتقديم دفعات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.7	عقود الإيجار (تابع)

أ. أصول حق الاستخدام

يرف المركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك ميرامك وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أي عمليات إعادة قياس للإيرادات عقد الإيجار تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة الإيرادات عقد الإيجار المعريف بها والتكاليف المبدئية المبيرة متكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة إذا لم تتأكد المركة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعريف بها على أساس قسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. وتتعرض أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

ب. الإيرادات عقد الإيجار

رف المركة في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار بالإيرادات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات عقد الإيجار الدفوعات الثابتة (تشمّل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤبير أو معدل وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتفق عليها. تشتمل دفعات عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار البيرة إذا كانت المركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة نعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المركة خيار إنهاء عقد الإيجار. يتم الاعتراف بدفعات د الإيجار المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤبير أو معدل كمصروف في الفيرة التي تقع فيها الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد ند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المركة سعر الفائدة الإضافي على الاقراض في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ذا كان معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري بعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم زيادة قيمة الإيرادات عقد إيجار كي تعكس تراكم الفائدة، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفيرة إيرادات عقد الإيجار، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة في دفعات عقد الإيجار (على مبلل المثال التغيرات الدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤبير أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات عقد الإيجار هذه) أو تغيير التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم بيرة الأصل محل العقد.

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

بق المركة إعفاء الاعتراف بعقد الإيجار قصير الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ 12 شهراً أقل اعتباراً من تاريخ بدء مدة العقد ولا تنطوي على خيار بيرة) كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة يتم الاعتراف بدفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار لأصول ذات القيمة المنخفضة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

ندما تكون المركة هي الطرف المؤجر

ما تتعامل المركة بوصفها الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بدء مدة عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار هو عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي تصنيف كل عقد إيجار، تقوم المركة 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 المركة في الاعتبار بعض المؤبرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عقود الإيجار التي لا تحول فيها المركة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية للأصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي يتم المحاسبة عن إيرادات التأجر على أساس القسط الثابت على مدى فترات العقد، وتد رج في الإيرادات في قائمة الربح أو لخسارة والدخل الشامل الآخر نظراً لطبيعتها التشغيلية يتم إضافة التكاليف الأولية المبيرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار تشغيلي إلى القيمة الدفيرة للأصل المؤجر وتحقق على مدى فيرة عقد الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. ويتم الاعتراف بأقساط إيجارات المحتملة كإيرادات في الفيرة التي يتم اكتسابها فيها.

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.8 الموجودات المالية

الإعريف المبين والقياس

منف الأصول المالية عند الإدراج الأولي وتقاس فيما بعد بتكلفة الاستهلاك والقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإعريف المبين على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المركة لإدارة تلك التدفقات باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويل كبير أو استخدمت المركة لها الوسيلة العملية، فإن المركة تقيس على نحو أولي الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه في حال عدم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة - تكاليف المعاملة. وتقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويل كبير أو استخدمت لها المركة الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15.

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

نمر نموذج أعمال المركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية بقصد أن تحقق تدفقات نقدية. إذ يحدد نموذج أعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستسفر عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كلا الأمرين معاً إن المركة بس لديها أي أداة مالية يتم قياسها إما بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من قائمة الربح أو الخسارة باستثناء الأداة المشتقة المستخدمة كأداة تحوط.

تدرج عمليات شراء الأصول المالية أو بيعها التي تتطلب تسليم الأصول في إطار زمني يحدده النظام أو العرف في السوق (المعاملات التجارية العادية) تاريخ المتاجرة أي التاريخ الذي تدرج فيه المركة بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

إغراض تنفيذ لقياس اللاحق، تصنف الأصول المالية في أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر الأيراكمية (أدوات الدين)

- أصول مالية معينة بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر دون إعادة تدوير المكاسب والخسائر الأيراكمية عند الاستبعاد (أدوات حقوق المساهمين)
- أصول مالية بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

م قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلا من السيطر التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة 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 تنشأ البيروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية، والتي تتمثل فقط في دفع المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.8 الموجودات المالية (تابع)

يقاس فيما بعد ذلك الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتعرض للانخفاض في القيمة. كما يتم تعريف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما يستبعد الأصل أو يعدل أو تنخفض قيمته.

الموجودات المالية لا مركة الدرجة بالتكلفة المطفأة تشمل على الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة السداد والذمم تجارية المدينة والنقد والمعادل ومستحقات عقود الإيجار التمويلي.

إلغاء الاعتراف

نم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي بصورة رئيسية وإنما كان ذلك منطبقاً، يتم إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) أي، يتم حذفه من قائمة المركز المالي لا مركة) عند: - انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو - أيام ال مركة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل اليرام بدفع التدفقات النقدية المستلمة الكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أيام ال مركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (بعدم قيامها بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

نما تقوم ال مركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك إذا لم تنقل ولم تبقي على نحو كبير على كافة مخاطر الأصل ومزاياه ولم تنقل سيطرة على الأصل، فإنها تستمر في استبعاد الأصل إلى حد مشا ركنها المستمر وفي تلك الحالة تستبعد ال مركة أيضا الاليرام المقيرن به. قياس كلا من الأصل المحول والاليرام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والاليرامات التي تحتفظ بها ال مركة.

يقاس المشا ركة المستمرة- التي تأخذ شكل الضمان على الأصل المنقول - بالقيمة الدفيرية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمقابل الذي يمكن أن يتعين على ال مركة تسديده أيهما أقل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يرف ال مركة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كافة أدوات الدين التي لا يحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع ال مركة الحصول عليها مخصومة بالتقريب لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. وتشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات نقدية المتحققة من بيع الضمان المحتفظ به أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعد مكملة للبروت التعاقدية.

نما يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين وفيما يتعلق بحالات التعرض الائتماني التي لم تحدث لها زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، ينشأ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعر لمحتملة في غضون الاثني عشر شهراً التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال 12 شهراً). وبالنسبة لحالات التعرض الائتماني التي دثت لها زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتعين تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة طوال العمر لمتعض، للتعرض، بغض، النظر، عن، تهقت التعر الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال، عم الأداة).

بالنسبة الذمم التجارية (المشمولة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15) تطبق ال مركة منهجاً مبسطاً لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة عليه، لا تقوم ال مركة بتعقب التغيرات في المخاطر الائتمانية، لكنها تعريف، بدلاً من ذلك، بمخصص سارة للخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة في تاريخ كل تقرير أنشأت ال مركة مصفوفة مخصصات تعتمد على التجربة السابقة للخسائر الائتمانية، معدلة من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. فيما يتعلق بمستحقات عقد الإيجار موليقي والإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية، تطبق ال مركة منهج عام عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم تحديده استخدام احتمالية التعر وقيمة التعرض عند التعر ومعدل الخسارة عند التعر.

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.8	الموجودات المالية (تابع)

النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق ولدى بنكائ النقد والنقد المعادل هو عبارة عن استثمارات قصيرة الأجل وعالية سيولة 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

نم الاعيراف بالذمم المدينة في حال وجود مقابل مادي غير ميسرود كالمستحق من العميل (أي أنه يتم الاعيراف بسداد المقابل المادي المستحق بمرور الوقت) ناقصا الخسارة الائتمانية المتوقعة.

2.3.9 الالبرامات المالية

نم تصنيف الالبرامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالبرام نالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به لغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعيراف المبدي.

كن تصنيف الالبرامات المالية، عند الاعيراف المبدي، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم استيفاء المعايير التالية:

- سبتعد التصنيف أو يقلل بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الالبرامات أو الاعيراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف؛
- الالبرامات هي جزء من الالبرامات المالية لا سبركة التي يتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإسبراتيحية إدارة مخاطر موثقة؛ أو
- يحتوي الالبرام المالي على أداة مالية ضمنية مشتقة قد يتعمس تسجيلها بشكل منفصل.

م قياس الالبرامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعيراف بصافي الأرباح والخسائر، بما ن ذلك أي مصروف فائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

بتمد قياس الالبرامات المالية على تصنيفها كما هو مبس أدناه:

لبرامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

ضمن الالبرامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة البرامات مالية محتفظ بها للمتاجرة محددة عند الاعيراف لمبدي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

بمف الالبرامات المالية ضمن المحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم تكبدها بغرض إعادة السبراء على المدى القريب. تشتمل هذه الفئة نيا على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها ال سبركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في إطار علاقات التحوط على النحو منصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. تصنف المشتقات المتضمنة المنفصلة أيضاً كمحتفظ بها لغرض لمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

الاعيراف بأرباح أو خسائر الالبرامات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

م تصنيف الالبرامات المالية المصنفة عند الاعيراف المبدي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ الاعيراف مبدي لها ويكون ذلك فقط في حالة الوفاء بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ولم تصنف ال سبركة أي البرامات مالية بالقيمة عادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.9 الالبرامات المالية (تابع)

البرامات مالية مد رجة بالتكلفة المطفأة

نعد هذه الفئة هي الأهم بالنسبة للركة بعد الاعبراف المبدي، يتم قياس القروض المحملة بالفائدة لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعليتم الاعبراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند إلغاء الاعبراف بالالبرامات وأيضا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على السبراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعليتمهم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

إلغاء الاعبراف

تبعد الالبرام الماني عند سداد الدين المقرر بموجب الالبرام أو إلغائه أو انتهاء مدته عندما يتم استبدال البرام قائم بالبرام آخر من نفس برض بيسروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغير بيسروط الالبرام الماني بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالبرام لأصلين والاعبراف بالبرام جديليهم الاعبراف بالفرق في مبالغ القيمة الدفيرية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

نمم تجارية دائنة وضمم دائنة أخرى

الاعبراف بالالبرامات المتعلقة بالمبلغ الواجب سداده مقابل البضائع والخدمات المقدمة، سواء تم إصدار فاتورة به للركة أم لا.

2.3.10 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الاعبراف المبدين والقياس اللاحق

ستخدم الركة الأدوات المالية المشتقة مثل مبادلات معدل الفائدة وذلك للتحوط من حساسية معدل الفائدة. يتم الاعبراف بالأدوات مالية المشتقة مبدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام في عقد الأداة المالية المشتقة ويتم إعادة قياسها لاحقا بالقيمة العادلة. يتم تسجيل مشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة والبرامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

ولأغراض محاسبة التحوط، تصنف التحوطات على أنها:

- ات تحوط القيمة العادلة عند التحوط للتعرض لتغيرات في القيمة العادلة لأصول أو البرامات معبرف بها أو البرام ثابت غير معبرف به.
- حوطات التدفقات النقدية، عند التحوط من التعرض لإمكانية تقلب التدفقات النقدية المنسوب إما لمخاطرة معينة مقيرة ل أو البرام معبرف به أو صفقة متوقعة على نحو كبير أو مخاطر العملات الأجنبية في البرام ثابت غير معبرف به.

ندما تنشأ علاقة التحوط تعس وتوثق الركة رسميا علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف إدارة المخاطر اسيراتيجيتها لمبايرة التحوط.

نمل الوثائق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط وطبيعة المخاطرة المتحوط منها وكيف تقيم الركة ما إذا كانت علاقة التحوط تستوي متطلبات فعالية التحوط لها في ذلك تحليل مصادر فعالية التحوط وكيفية تحديد نسبة التحوط). وتعد علاقة التحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط إذا استوفت كافة متطلبات الفعالية التالية:

- أن تكون هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط وأداة التحوط
- ألا يهيمن أثر المخاطرة الائتمانية على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية.

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.10	الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

- يكون معدل التحوط للعلاقة التحوطية مماثلاً للمعدل الناتج عن كمية بند التحوط والذي توفر له الشركة تحوطاً فعلياً كمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعلياً لتوفير تحوطاً لهذا البند.

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

تحوطات التدفقات النقدية

الاعتراف بالجزء الفعال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط مباشرة في الدخل الشامل الآخر في احتياطي التحوط. ويتم الاعتراف في جزء غير فعال فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يعدل احتياطي تحوط التدفقات النقدية ليصبح أدبي من الربح الخسارة المبرأمة على أداة التحوط والتغير المبرأمة في القيمة العادلة لبند التحوط.

تحتسب المبالغ المبرأمة في عناصر الدخل الشامل الأخرى اعتماداً على طبيعة المعاملة التحوطية الأساسية. إذا أسفرت المعاملة تحوطية لاحقاً عن الاعتراف ببند غير مالي، فعندئذٍ يشطب المبلغ المبرأمة المقيّد في حقوق المساهمين من المكون المنفصل لحقوق ملكية ويدرج بالتكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الإلزام المعنى بالتحوط. ولا تشكل هذه العملية تسوية بإعادة لتصنيف ولن تثبت في عناصر الدخل الشامل الأخرى خلال السنة وينطبق الأمر نفسه إذا تحولت معاملة التحوط المتوقعة لأي أصل أو برام غير مالي لاحقاً إلى الإبرام مؤكّد تنطبق بموجبه محاسبة التحوط بالقيمة العادلة.

في حالة إيقاف محاسبة تحوط التدفق النقدي، فعندئذٍ يتحتم أن يظل المبلغ المبرأمة في بنود الدخل الشامل الآخر مثبتاً في مجموع الدخل

قرب إيقاف محاسبة التحوط وبمجرد حدوث تدفق نقدي تحوطي، يحتسب أي مبلغ متبقي في مجموع الدخل الشامل الآخر اعتماداً على طبيعة المعاملة الأساسية حسبما هو مبين أعلاه.

2.3.11 المخزون

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

المخصصات

الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة الإبرامات قانونية حالية أو الإبرامات متوقع حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن محتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الإبرامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإبرام عندما تتوقع الشركة اسيرداد بعض المخصص أو كامله، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يتم الاعتراف بالسداد أصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً تقريبياً تظهر المصاريف المتعلقة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصصات (تابع)

تل ال مركة مخصصا لتكاليف لإزالة الأصول نظرا لوجود اليرام حالي نتيجة للأنشطة المضطلع بها بموجب حق الانتفاع واتفاقية بيراء الطاقة يتم تكون مخصص لتكاليف لإزالة الأصول بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الاليرام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة وتثبت كجزء من تكلفة الأصل المعنى. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الصربية الحالية الذي يعكس المخاطر لمتعلقة باليرام إزالة الأصول يتم تسجيل تفكيك الخصم كتكلفة عند تكبده ويتم الاعيراف به في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن تكاليف التمويل يتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة لإزالة الأصول سنويا ويتم تعديلها حسبما كان ذلك مناسباً. تتم ضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو خصمها من تكلفة الأصل باستثناء الأصل الممنوح

2.3.12 مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تحقق مكافأة نهاية الخدمة وفقا لسيروط تعيين موظبي ال مركة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لسنة 2003 بتعديلاته اللاحقة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 19 "مكافآت نهاية خدمة الموظفين" وتعديلاتها اللاحقة. يتم الاعيراف باستحقاقات وطف في الإجازة السنوية وتذاكر الطيران عند استحقاقها للموظف ويتم تكون مخصص للمستحقات فيما يتعلق بالاليرام المقدر لنايبي نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حي تاريخ التقرير يتم إدراج هذه المستحقات في الاليرامات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة كاليرام غير متداول يتم الاعيراف بالمساهمات في خطة التقاعد المحددة والتأمس ضد المخاطر المهنية للموظف العمانيين وفقا لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991 كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

2.3.13 تكاليف الاقراض

تكاليف الاقراض التي تتعلق مبا بيرة بجزارة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إنشاؤه إلى فيرة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزا للاستخدام محدد له أو بيعه يتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل.

م الاعيراف بكافة تكاليف الاقراض كمصا ريف في الفيرة التي تم تكبدها فيها تتضمن تكاليف الاقراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها منشأة ما فيما يتعلق باقراض الأموال.

2.3.14 رأس المال

نم تسجيل رأس المال بقيمة العوائد التي تتلقاها ال مركة.

2.3.15 توزيعات الأرباح على الأسهم العادية

ي مجلس الإدارة المساهمى بإجراء توزيع أرباح يتم سدادها من أرباح ال مركة يأخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة ما في ذلك متطلبات قانون ال مركات التجارية لسنة 2019 مع التوصية بتوزيع الأرباح يعرف ال مركة بالاليرام بدفع توزيعات الأرباح ندما يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة بالحد الأقصى الذي وافق عليه المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. ويتم لاعيراف بالمبلغ المقابل مبا بيرة في حقوق الملكية.

2.3.16 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

كم النظام الأساسي لل مركة وقانون ال مركات التجارية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

نرر اجتماعات الجمعية العمومية السنوية هذه المكافآت وتعتمدها هي وأتعاب التمثيل المستحقة لمجلس الإدارة واللجان الفرعية تابعة له وتوزيع أرباح على المساهمى.

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

لمب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافراضات تؤثر على قيمة الأصول واللايرامات المالية الظاهرة في تاريخ لقوائم المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام. ومثل هذه التقديرات مبنية على افراضات تتضمن ديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ربما إلى حد كبير، وقد يؤدي اختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات مستقبلية في الأصول واللايرامات المقدره.

وفيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

3.1 الأحكام

أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار

س اتخاذ أحكام للتأكد مما إذا كانت اتفاقية سراء الطاقة والمياه مع ال سركة العمانية لسراء الطاقة والمياه هي ترتيب امتياز وفقا لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 12 ترتيبات إعفاء الخدمة أو تنطوي على عقد إيجار وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 46 عقود الإيجار وإذا كانت العقد ينطوي على عقد إيجار، يعس اتخاذ أحكام لتصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي أو قد إيجار تمويلي وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار. قامت الإدارة بتقييم إمكانية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 12 ترتيبات إعفاء الخدمة وخلصت إلى أن تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 12 لا طبق على ال ترتيب حيث أن ال سركة هي من تتحمله وليس ال سركة العمانية لسراء الطاقة والمياه يراعي العمر الإنتاجي التقديري للمحطة البالغ 40 عاما حق ال سركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية تبلغ 25 عاما.

علاوة على ذلك، سيكون للقيمة المتبقية لمحطة الطاقة البالغة قدرتها الإنتاجية 445 ميجاوات قيمة جوهرية في نهاية اتفاقية سراء اقة وستكون ال سركة 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

مت ال سركة اتفاقية لسراء الطاقة مع ال سركة العمانية لسراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتوليد الطاقة وتوفير سعة الطاقة من محطاتها. تغطي اتفاقية سراء الطاقة كلتنا المحطتين، أي المحطة البالغة طاقتها 273 ميجاوات والمحطة البالغة طاقتها 445 ميجاوات. وتضع إدارة في اعتبارها متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 والذي يضع توجيهات لتحديد مي قد يتضمن ال ترتيب إيجارا.

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

مجرد التوصل لقرار بأن الاتفاق يتضمن إيجارا، يصنف اتفاق الإيجار على أنه إما تمويلي أو تشغيلي طبقا لمبادئ المعيار الدولي لإعداد لتقارير المالية رقم 16 ويعد الإيجار الذي ينقل غالبية مخاطر التشغيل ومزاياه عقد إيجار تمويلي. وأي إيجار غير الإيجار التمويلي يعد عقد إيجار تشغيلي.

1) الإيجار التمويلي

نادا إلى تقييم الإدارة، تم تصنيف اتفاقية سراء الطاقة المبرمة مع ال سركة العمانية لسراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة الطاقة بقدره 73 ميجاوات كعقد إيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 نظرا لأن المخاطر والمزايا الهامة مرتبطة بملكية المحطة تم تحويلها إلى ال سركة العمانية لسراء الطاقة والمياه وفقا لسروط اتفاقية سراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة المحطة الخاصة بال سركة وال سركة العمانية لسراء الطاقة والمياه، بصفتها الوكيل الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عمان، وتحصل على مية كبيرة من الطاقة المولدة عن طريق محطة التوليد الخاصة بال سركة وفقا لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية سراء الطاقة تبي متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.

بافة إلى ذلك، قامت الإدارة بتقييم تصنيف عقد الإيجار وفقا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 وخلصت إلى أن نا ال ترتيب هو عقد إيجار تمويلي، حيث أن مدة اتفاقية سراء الطاقة هي خاصة بالجزء الأكبر من العمر الإنتاجي الاقتصادي المتبقي محطة توليد الطاقة الخاصة بال سركة وبالتالي، تم الاعتراف بمستحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

3.2 عقود الإيجار تحديد عقود الإيجار وتصنيف عقود الإيجار (تابع)

(1) الإيجار التمويلي (تابع)

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

(2) الإيجار التشغيلي

على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها 445 ميجاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 نظراً لبقاء مخاطر ومنافع تهربية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة الأساس الرئيسي لهذا العقد هو أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خمسة عشر عاماً بينما تقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة أربعين عاماً إن القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات عقد الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة لا سيبرد بشكل جوهري من القيمة العادلة للمحطة عند بدء مدة عقد الإيجار علاوة على ذلك، تتحمل الشركة المخاطر المتبقية.

(ج) الاعتراف بالإيرادات

نق للشركة الحصول على مقابل مختلف بموجب مخصص القدرة الإنتاجية المتعلقة باتفاقية شراء الطاقة ومخصص التشغيل والصيانة؛ مخصص الوقود ومخصص الطاقة الكهربائية وما إلى ذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" قامت الإدارة بتقييم الإيرادات الأداء المتميزة التي تم التعهد بها بموجب اتفاقية شراء الطاقة وتحديد سعر المعاملة خصيصاً سعر المعاملة للإيرادات الأداء المنفصلة ووجود عنصر تمويل هام في اتفاقية شراء الطاقة وبالتالي، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل.

إلاختلاف الإيرادات والاعتبارات الخاصة بالأداء بموجب اتفاقية شراء الطاقة، فإن أحكام الإدارة مشيرك في تقييم العوامل المذكورة علاه للاعتراف بالإيرادات علاوة على ذلك، يتم تقدير الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المتعلقة بمحطة توليد الطاقة بقدرة إنتاجية بواقع 73 ميجاوات بناءً على تكلفة الصيانة الرئيسية المتوقعة على مدى فترة اتفاقية شراء الطاقة. وبالتالي، فإذا كانت تكلفة أعمال صيانة الرئيسية الفعلية تختلف عن التقديرات، فإن الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية للفترة ستتأثر إلى هذا الحد.

3.2 التقديرات والافراضات

(أ) مخصص اليرام إزالة الأصول

د انتهاء حق الانتفاع، سيتعين على الشركة إزالة المرافق وإعادة المنطقة المتأثرة لحالتها التي كانت عليها. تعتمد التكلفة المقدرة ومعدل خصم ومعدل المخاطر المستخدم في مخصص حساب تكاليف إزالة الأصول حسب أفضل تقديرات الإدارة.

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

3.2 التقديرات والافراضات: (تابع)

ب) انخفاض قيمة مستحقات عقد الإيجار التمويلي ومستحقات أعمال الصيانة الرئيسية

م الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييماً استيعابياً، وتلك الخسائر هي المرتبطة بمستحقات عقود إيجارها التمويلية ومستحقات أعمال الصيانة الرئيسية المسجلة بالتكلفة المضافة. تم تقييم مخصصات الانخفاض في القيمة الخاصة بمستحقات عقود إيجار التمويل بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، باستخدام افراضات تتعلق بمخاطر التعرّف في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستعمل الشركة بالأحكام في سبيل إجراء تلك الافراضات واختيار المدخلات لغرض احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى جارب السابقة بالإضافة إلى ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

ج) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى معدلات التعرّف السابقة الملحوظة لدى الشركة.

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعرّف 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 التعرّف في السداد السابقة في تاريخ كل فترة تقرير، يتم تحديث معدلات التعرّف في السداد السابقة الملحوظة بالإضافة إلى تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى إجماع التعرّف في السداد بالنسبة لمجموعات سرائح العملاء المتعددة التي لها أنماط خسارة مماثلة على سبيل المثال، حسب الجغرافيا ونوع منتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بالاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال التأمّن على الائتمان. إن تقييم العلاقة بين معدلات خلع عن السداد الملحوظة التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر من التقديرات الهامة. إن نادر الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسائر الائتمانية المتوقعة مابقة للشركة وكذلك توقع الظروف الاقتصادية قد لا تعتبر دليلاً على تعرض العميل للتعرّف الفعلي في المستقبل.

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

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

ميركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2022

4 ممتلكات ، المحطة والمعدات

الإجمالي ريال عماني	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	الإجمالي الفرعي ريال عماني	أثاث وتجهيزات ريال عماني	سيارات ريال عماني	برامج كمبيوتر ريال عماني	كمبيوتر ومعدات ريال عماني	إزالة الأصل ريال عماني	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى ريال عماني	بنايات ريال عماني	محطات ريال عماني	التكلفة: في 1 يناير 2022 إضافات
162,601,671	-	162,601,671	57,880	19,750	102,254	328,426	1,393,077	1,480,899	9,007,974	150,211,411	في 31 مارس 2022
162,601,671	-	162,601,671	57,880	19,750	102,254	328,426	1,393,077	1,480,899	9,007,974	150,211,411	في 31 مارس 2022
16,278,388	-	16,278,388	57,880	19,530	101,127	195,755	105,408	623,191	900,797	14,274,700	الاستهلاك: في 1 يناير 2022
994,319	-	994,319	-	220	1,127	11,759	8,942	20,568	56,300	895,403	الاستهلاك المحمل على السنة
17,272,707	-	17,272,707	57,880	19,750	102,254	207,514	114,350	643,759	957,097	15,170,103	في 31 مارس 2022
145,328,964	-	145,328,964	-	-	-	120,912	1,278,727	837,140	8,050,877	135,041,308	صافي القيمة الدفترية: في 31 مارس 2022
162,390,952	92,907	162,298,045	57,880	19,750	102,254	317,793	1,393,077	1,480,899	9,007,974	149,918,418	التكلفة: في 1 يناير 2021
210,719	(92,907)	303,626	-	-	-	10,633	-	-	-	292,993.00	إضافات
162,601,671	-	162,601,671	57,880	19,750	102,254	328,426	1,393,077	1,480,899	9,007,974	150,211,411	في 31 ديسمبر 2021
12,297,546	-	12,297,546	48,823	17,221	94,195	149,524	69,639	540,919	675,598	10,701,627	الاستهلاك: في 1 يناير 2021
3,980,842	-	3,980,842	9,057	2,309	6,932	46,231	35,769	82,272	225,199	3,573,073	الاستهلاك المحمل على السنة
16,278,388	-	16,278,388	57,880	19,530	101,127	195,755	105,408	623,191	900,797	14,274,700	في 31 ديسمبر 2021
146,323,283	-	146,323,283	-	220	1,127	132,671	1,287,669	857,708	8,107,177	135,936,711	صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2021

(1) جميع المحطات والمعدات مرهونة لدى البنوك مقابل قرض أجل (إيضاح 16)

(2) توزيع مصاريف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022
ريال عماني	ريال عماني
3,958,402	991,822
22,440	2,497
3,980,842	994,319

تكاليف تشغيلية (إيضاح 21)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 22)

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحثات حول القوائم المالية
بإثر المنتهية في 31 مارس 2022

مستحقات عقد إيجار تمويلي

هو المذكور في إيضاح 3 فإن الترتيب الخاص بمحطة توليد الطاقة البالغة قدرتها 273 ميجاوات عن عقد إيجار تمويلي. وبالتالي، تم الاعتراف
بمستحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.

31 ديسمبر 2021 ريال عماني	31 مارس 2022 ريال عماني	
43,379,830	42,764,031	تحققات عقد إيجار تمويلي
(156,980)	(156,980)	صا:مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>43,222,850</u>	<u>42,607,051</u>	
40,839,635	40,171,619	زء غير المتداول
(147,752)	(147,752)	تحققات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
<u>40,691,883</u>	<u>40,023,867</u>	صا:مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
2,540,195	2,592,412	زء الجاري:
(9,228)	(9,228)	تحققات عقد إيجار تمويلي - متداولة
<u>2,530,967</u>	<u>2,583,184</u>	صا:مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

مع الجدول التالي تحليل استحقاق مستحقات عقد الإيجار التمويلي:

الإجمالي ريال عماني	أكثر من 5 سنوات ريال عماني	بين سنتين و5 سنوات ريال عماني	بين سنة وسنتين ريال عماني	أقل من سنة واحدة ريال عماني	
64,384,422	34,438,179	17,967,745	5,989,249	5,989,249	31 مارس 2022 تمثل مستحقات عقد إيجار التمويلي ممن مدينة صا:إيرادات التمويل غير المكتسبة دخل
<u>(21,620,391)</u>	<u>(7,028,885)</u>	<u>(8,017,656)</u>	<u>(3,177,013)</u>	<u>(3,396,837)</u>	
<u>42,764,031</u>	<u>27,409,294</u>	<u>9,950,089</u>	<u>2,812,236</u>	<u>2,592,412</u>	
65,881,733	35,935,490	17,967,746	5,989,249	5,989,248	31 ديسمبر 2021 تمثل مستحقات عقد إيجار التمويلي ممن مدينة صا:إيرادات التمويل غير المكتسبة دخل
(22,501,903)	(7,601,119)	(8,218,073)	(3,233,658)	(3,449,053)	
<u>43,379,830</u>	<u>28,334,371</u>	<u>9,749,673</u>	<u>2,755,591</u>	<u>2,540,195</u>	

حركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

31 ديسمبر 2021 ريال عماني	31 مارس 2022 ريال عماني	
166,088	156,980	أ في 1 يناير
(9,108)	-	(: / تكوين مخصصات محملة خلال السنة
<u>156,980</u>	<u>156,980</u>	أ في 31 مارس/ 31 ديسمبر

إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية

31 ديسمبر 2021 ريال عماني	31 مارس 2022 ريال عماني	
2,903,019	2,525,395	1 يناير
234,258	18,331	باف إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المعترف بها خلال السنة (إيضاح 20)
217,981	50,622	باف إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة
(829,863)	(207,465)	صا: الدفعات المستلمة خلال السنة
2,525,395	2,386,883	صيد الختافي
(10,546)	(10,546)	صا:مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>2,514,849</u>	<u>2,376,337</u>	أ في 31 مارس/ 31 ديسمبر

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحثات حول القوائم المالية

بإثر المنتهية في 31 مارس 2022

الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة (تابع)

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022
ريال عماني	ريال عماني
2,041,539	1,903,027
(8,414)	(8,414)
<u>2,033,125</u>	<u>1,894,613</u>

صنفيات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي:

صا:مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

483,856	483,856
(2,132)	(2,132)
<u>481,724</u>	<u>481,724</u>

ناولة

صا:مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

31 ديسمبر

المخزون

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022
ريال عماني	ريال عماني
2,761,176	2,781,306
2,929,173	2,851,567
<u>5,690,349</u>	<u>5,632,873</u>

ع غير مواد استهلاكية
ود

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022
ريال عماني	ريال عماني
15,587,157	3,303,631
(471)	(471)
15,586,686	3,303,160
131,276	77,891
<u>15,717,962</u>	<u>3,381,051</u>

تجارية مدينة من الشركة العمانية لبراء الطاقة والمياه
صا:مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

م مدينة أخرى

لأن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة ويبلغ أجل استحقاقها 25 يوما.

نباها بما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022
ريال عماني	ريال عماني
84,348	471
(83,877)	-
<u>471</u>	<u>471</u>

1 يناير

طب / رد خلال السنة

31 مارس / 31 ديسمبر

3,223,120	3,298,113
4,154,523	2,806
8,209,514	4
-	2,708
<u>15,587,157</u>	<u>3,303,631</u>

للتأجيل الأعمار الإنتاجية للذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة في تاريخ التقرير:

من 25 يوم

من 25 إلى 90 يوما

من 90 إلى 360 يوما

من 360 يوما

باعتبار الذمم المدينة التجارية من 5,518 ريال عماني (2021 - 12,364,037 ريال عماني) مستحقة من الشركة العمانية لبراء الطاقة والمياه والتي موعداً استحقاقها كما في تاريخ التقرير كما في تاريخ التقرير.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحثات حول القوائم المالية
البره المنتهية في 31 مارس 2022

مهم تجارية مدينة ودمم مدينة أخرى (تابع)

نامسا) اعتباراً من مايو 2021م بعداً، قامت الشركة العمانية لبراء الطاقة والمياه بتأجيل مدفوعات إيرادات رسوم الوقود وفي المقابل، قامت الشركة بتأجيل المدفوعات مقابل فواتر الوقود إلى وزارة الطاقة والمعادن الفيرة، وافقت الشركة العمانية لبراء الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن، تعويض رسوم الوقود المستحقة الدفع حتى 31 ديسمبر 2021 عن طريق تعديل محاسبي علاوة على ذلك، خلال الفيرة الحالية، قامت الشركة ببراء الطاقة والمياه بدفع رسوم الوقود للشركة اعتباراً من يناير 2022م بالمقابل قامت الشركة أيضاً بدفع فواتر الوقود إلى وزارة الطاقة والمياه

سلف ودفعات مسددة مقدماً

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
1,863	1,863	مات مقدمة وأخرى
445,781	268,864	ما ريف مسددة مقدماً
<u>447,644</u>	<u>270,727</u>	

1 النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
4,454,658	2,213,214	لدى بنك
(16,949)	(16,949)	صا:مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>4,437,709</u>	<u>2,196,265</u>	
2,050	2,050	في الصندوق
<u>4,439,759</u>	<u>2,198,315</u>	
<u>4,456,708</u>	<u>2,215,264</u>	ند والنقد المعادل - المجممل

صدة البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة في سلطنة عمان والمملكة المتحدة.

1 رأس المال

رأس المال المصرح به للشركة، كما في 31 مارس 2022، 120,000,000 ريال عماني (2021: 120,000,000 ريال عماني). كما يبلغ رأس المال سدر والمدفوع 22,224,000 ريال عماني كما في 31 مارس 2022 (2021: 22,224,000 ريال عماني) بمعدل 100 بيضة للسهم الواحد. ولدى شركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

بما يلي المساهمون الذين يمتلكون 10% أكبر من رأسمال الشركة في تاريخ التقرير:

31 ديسمبر 2021		31 مارس 2022		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
60,004,800	27%	60,004,800	27%	بنة ماب للطاقة القابضة المحدودة ("MAP")
60,004,800	27%	60,004,800	27%	وي و بركاه مشا ريع البيرق الأوسط وأفريقيا ستمنت آند ديفولوبمنت ليمتد

1 الاحتياطي القانوني

قالمادة 32 من قانون الشركات التجارية 18/2019م المطبق على الشركات المسجلة في سلطنة عمان، سيتم تحويل 10% من صافي أرباح الشركة بعد أجراء إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع في كل سنة حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي القانوني إلى ما لا يقل عن ثلث رأسمال الشركة صدلن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين كتوزيعات أرباح.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحثات حول القوائم المالية

بإثر المنتهية في 31 مارس 2022

1 احتياطي تحوط التدفق النقدي

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

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
(9,770,973)	(5,561,527)	1 يناير (أ)
4,952,289	4,219,472	نير في القيمة العادلة خلال السنة
(742,843)	(632,921)	صا: المتعلق بأصل صربية مؤجلة (إيضاح 19)
4,209,446	3,586,551	نير في القيمة العادلة للتحوط خلال السنة (ب)
(5,561,527)	(1,974,976)	31 ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)

وتسري كافة مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات تدفقات نقدية وتم إدراج قيمتها العادلة بما يبره في الدخل الشامل الآخر وعرضها في قائمة مرات في حقوق المساهمين خالصة من الصربية المؤجلة ذات الصلة.

1 الأدوات المالية المشتقة

أطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من الإفراض طويل الأجل بمعدلات متغيرة، مما يعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. الشركة خمس اتفاقيات لتبادل أسعار الفائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تيرابوش بـ 2.6% - 3.045% سنويًا. تعرضت الشركة بأسعار مرة مقومة بالدولار الأمريكي.

الشركة مخاطر معدل الفائدة على التدفقات النقدية باستخدام مبادلات أسعار الفائدة المتغيرة إلى الثابتة وبموجب هذه المقايضات، تتفق الشركة طرف أخرى على أن يستبدلوا على فترات محددة (ربع سنويًا) بـ أسعار العقود الثابتة ومعدلات الفائدة ذات السعر العائم، محتسبًا بالرجوع المبالغ الأصلية النظرية المتفق عليها.

المبالغ الأسمية للفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق		القيمة العادلة للسلبية إجمالي المبالغ الإسمية		
أكبر من 5 سنوات	أكبر من سنة حتى 5 سنوات	1-12 شهرا	الإجمالية	القيمة الدفترية
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
52,860,019	17,884,391	4,230,709	74,975,119	2,323,500
54,773,158	17,634,499	4,156,385	76,564,042	6,542,972

يس 31 2022
دلات أسعار الفائدة

ما رس 2022
دلات أسعار الفائدة

صنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي؛

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
4,841,799	1,963,358	متداولة
1,701,173	360,142	ناولة
6,542,972	2,323,500	

1 مخصص تكاليف إزالة الأصول

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
4,722,679	4,958,813	بداية السنة
236,134	61,985	عدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح 24)
4,958,813	5,020,798	

كفة ظفار لتوليد الكهراء ش.م.ع.ع.

نباحات حول القوائم المالية

بره المنهية في 31 مارس 2022

1 مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع (تابع)

ل مبركة بموجب اتفاقية الإيجار بإزالة أصول الموقع نتيجة لإنشاء محطة توليد الكهراء تمثل تكاليف إزالة الأصول القيمة الحالية لأفضل تقدير من لمتدفق المستقبل للمنافع الاقتصادية التي ستكون مطلوبة لإزالة المرافق وإرجاع المنطقة المتأثرة لحالتها السابقة في مواقع المبركة المستأجرة. تم تقدير التكلفة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل ما قبل الصرية الذي يعكس المخاطر المحددة للإبرام إزالة الأصول. تم احتساب المخصص استخدام معدل خصم بواقع 5% في تاريخ التقرير.

لال سنة 2020 قامت المبركة بمراجعة تقديرات المخصصات لمحطة 445 ميجا وات وقامت بتعديل معدل الخصم الذي نتج عنه زيادة في خصصتج عن تأثير هذا التغيير زيادة في مخصص تكلفة إزالة المعدات من الموقع وأصول إزالة المعدات من الموقع بمبلغ 464,558 ريال عماني. يتم بلاك الأصل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم رقم 16 - الممتلكات والآلات والمعدات تعتمد التكاليف المتوقعة للإبرام على أفضل تقديرات الإدارة يتماسي مع ممارسات الصناعة.

1 قرض طويل الأجل

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
146,894,306	138,523,664	البداية
(8,370,642)	(3,789,133)	دفعو خلال السنة
138,523,664	134,734,531	ماني قيمة القرض
(1,171,937)	(1,122,327)	صا: رسوم ترتيبات غير مطفاة
137,351,727	133,612,204	
127,221,502	123,146,435	نصنيف المتداول وغير المتداول للقرض لأجل هو على النحو التالي:
10,130,225	10,465,769	زء غير المتداول
137,351,727	133,612,204	زء المتداول

قبة تسهيلات القرض الأصلية البالغة 168,609,121 ريال عماني (437,832,047 دولار أمريكي) خصصت من قبل ائتلاف من بنوك محلية وعالمية لاتفاقية شراء الطاقة لتمويل تكاليف المبرو. ويسدد القرض على 31 قسط نصف سنوي والتي تبدأ من 31 يوليو 2018.

الاتفاقية البيروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

تاريخ السداد النهائي	أسعار الفائدة	العملة إجماني مبلغ التسهيل	
31 ديسمبر 2032	5.0% سنويا	72,999,959	ريال عماني
31 ديسمبر 2032	ليبور + 1.4% سنويا	248,271,000	دولار أمريكي

ا يلى جدول سداد إجماني قرض الأجل:

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
10,323,955	10,640,596	تحقة الدفع خلال سنة واحدة
10,700,496	10,712,021	تحقة الدفع بس سنة واحدة وستين
32,980,829	33,195,324	تحقة الدفع بس سنتين وخمس سنوات
84,518,384	80,186,590	تحق السداد بعد 5 سنوات
138,523,664	134,734,531	

المبركة ضد جزء القرض المقوم بالدولار الأمريكي بالنسبة لخطر سعر الفائدة عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في إيضاح 13.14.

هان القرض برهن جميع أصول المبرو، والتنازل عن التأمي إهمادة التأمي واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين ورهن حسابات المبرو. ويبلغ وسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقرض البنكية 4.23% سنويا (2021: 4.16%) لتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة 5% سنويا (2021: 5%) سهيلات بالريال العماني (بشكل عام سعر فعلى 4.55% سنويا) (2021: 4.49%). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة طية خدمة الدين.

كفة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

نحاحات حول القوائم المالية

بره المنتهية في 31 مارس 2022

1 قرض طويل الأجل (تابع)

ا في 31 مارس 2022 لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة في رأس المال العامل بمبلغ وقدره 7,700,000 ريال عماني (2021 - 7,700,000 ريال عماني) بمعدل فائدة بنسبة 3.75% سنويا (2020 - 3.75%).

نعيل آلية دفع فائض النقد الخاص بالسيكرة بموجب اتفاقية القرض اعتبارا من 31 يوليو 2021. تتطلب آلية دفع فائض النقد أنه بعد احتساب ينف التشغيل ومدفوعات خدمة الدين، يجب سداد 95% من التدفق النقدي الحر للمقرض من أجل الدفع المسبق لمبلغ القرض ("آلية دفع فائض قرضي"). بموجب آلية دفع فائض النقدي، تم دفع دفعة مقدمة بمبلغ 1.012.655 ريال عماني (2021: 1,312,716 ريال عماني) تم سدادها خلال رة لتسوية مبلغ القرض القائم..

أبقة الأرصدة الافتتاحية والختامية في قائمة المركز المالي مع الإلزامات التي نتجت في التدفقات النقدية التمويلية مبينة على النحو التالي:

عمليات سداد			
في 31 مارس / 31 ديسمبر	التغيرات غير النقدية	خلال السنة	في 1 يناير
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
133,612,204	49,610	(3,789,133)	137,351,727
: مارس 2022 ض تسهيل ممتاز			
137,351,727	186,496	(8,370,642)	145,535,873
: ديسمبر 2021 ض تسهيل ممتاز			

1 لدمم التجارية الدائنة والدمم الدائنة الأخرى

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
13,994,777	3,129,534	م تجارية دائنة
2,576,215	2,436,729	ما ريف مستحقة
488,502	507,206	لغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 26)
720,499	187,998	ية القيمة المضافة والدمم الدائنة الأخرى
17,779,993	6,261,467	

مل الدمم التجارية الدائنة على مبلغ وقدره صفر ريال عماني (2021 - 12,449,857 ريال عماني) مستحق السداد إلى وزارة الطاقة والمعادن مقابل الوقود المتأخرة السداد كما في تاريخ التقرير. انظر إيضاح 8 (خامسا) للمزيد من التفاصيل حول المبلغ المستحق السداد منذ فترة طويلة.

1 عقود الإيجار

الشركة، بصفتها الطرف المستأجر، العقود التالية التي يغطيها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم رقم 16:

اتفاقية حق الانتفاع لمدة 40 سنة -
عقد إيجار المكتب بموجب عقد إيجار مدته 3 سنوات -

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحثات حول القوائم المالية
بتهمة المنتهية في 31 مارس 2022

1 عقود الإيجار (تابع)

شركة على أصول حق الاستخدام كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي:

31 ديسمبر 2021 ريال عماني	31 مارس 2022 ريال عماني	1 يناير تهلاك محمل خلال السنة (إيضاح 21) 31 مارس / 31 ديسمبر
1,855,736	1,787,985	
(67,751)	(16,898)	
<u>1,787,985</u>	<u>1,771,087</u>	

شركة على الهرام عقد الإيجار المعترف به كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي:

2,071,784	2,034,217	1 يناير دة مستحقة خلال السنة (إيضاح 24) عات مسددة خلال السنة 31 مارس / 31 ديسمبر
119,195	29,073	
(156,762)	(10,877)	
<u>2,034,217</u>	<u>2,052,413</u>	

صنيف المتداول وغير المتداول كما في تاريخ التقرير هو على النحو التالي:

1,881,501	1,899,697	مات عقد الإيجار غير المتداولة مات عقد الإيجار المتداولة
152,716	152,716	
<u>2,034,217</u>	<u>2,052,413</u>	

يلن المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

67,751	16,898	تهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 21) ة محملة على الهرامات عقد الإيجار (إيضاح 24)
119,195	29,073	
<u>186,946</u>	<u>45,971</u>	

للعقود الإيجار التي تكون فيها اليمركة هي الطرف المؤجر، يرجى الرجوع إلى إيضاح 5.
جل استحقاق الهرام عقد الإيجار هو على النحو التالي:

152,716	152,716	من سنة
133,137	133,137	نة إلى سنتين
399,411	399,411	- 5 سنوات
1,348,953	1,367,149	ر من 5 سنوات
<u>2,034,217</u>	<u>2,052,413</u>	

1 الصرائب

3 اشهر المنتهية في 31 31 مارس 2021 ريال عماني	3 اشهر المنتهية في 31 31 مارس 2022 ريال عماني	مة الربح أو الخسارة روف الصربية المؤجلة
350,354	(98,374)	

31 ديسمبر 2021 ريال عماني	31 مارس 2022 ريال عماني	نة الم ركز الماني مرام غير المتداول: في الصرائب المؤجلة مرام الصريبي المتداول: برية الحالية
9,323,996	9,858,543	
<u>2,993</u>	<u>2,993</u>	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحث حول القوائم المالية
بإنتهاء في 31 مارس 2022

1 الصرائب (تابع)

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
35,322	2,993	رركة على المبرام الصربية الحالية:
-	-	ا في 1 يناير
-	-	حمل على السنوات السابقة
(32,329)	-	مخصص السنة السابقة
2,993	2,993	مات مسددة خلال السنة
		ا في 31 مارس / 31 ديسمبر

ن تسوية إجمالي صربية الدخل للسنة مع الأرباح المحاسبية على النحو التالي:

3 اشهر المنتهيه في 31 مارس 2021	3 اشهر المنتهيه في 31 مارس 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
(1,465,559)	(1,366,015)	ح المحاسبي قبل الصربية للسنة
(219,834)	(204,902)	برية بنسبة 15%
930	257	اف أثر الصربية:
569,258	443,559	ما ريف غير مسموح بها في الصرائب
-	-	برية المؤجلة غير المعترف بها المحملة على الخسائر الصربية
-	(337,288)	برية المؤجلة على خسائر الصرائب المرحلة
-	-	برية المؤجلة في السنة السابقة
350,354	(98,374)	برية الحالية للسنوات السابقة
		روف الصربية المحمل على السنة

ل السنة، تم استكمال الربط الصربي للسنتس 2016 و2017 من قبل السلطات الصربية.

مجيل مخصص الصربية الحالية والمؤجلة بناء على نموذج عقد الإيجار التمويل علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأرباح غير المحققة البالغة 22,989,79 ريال عماني الفرق بين القيمة العادلة للذمم المدينة الخاصة بالمحطة وعقد الإيجار التمويل، تبنت الإدارة وجهة نظر مفادها أن هذا يتحقق كجزء من التعريف المستلمة طوال مدة اتفاقية براء الطاقة ويجب أن يخضع الربح المحقق للصربية وفقاً لقانون صربية الدخل.

ءبراف بموجودات صربية الدخل المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الصربية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من مل أن الربح الخاضع للصربية سيكون متاحاً مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم والبرحيل للخسائر الصربية غير المستخدمة.

نت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي في 9 مارس 2021، دعم جهود السلطنة لمواجهة تداعيات وآثار جائحة كوفيد على الاقتصاد. لخطة، يسمح للإيركات ببرحيل خسائرها الصربية المتكبدة للسنة الصربية 2020 لفيرة غير محدودة ليتم تعديلها مقابل الدخل المستقبلي الخاضع ببريفتكدت البركة خسارة صربية بمبلغ 8,021,681 ريال عماني لعام 2020 في ضوء ما ورد أعلاه، اعيرفت البركة بأصل صربي مؤجل بمبلغ 1,203,29 ريال عماني في هذه القوائم المالية.

بن الخسائر الصربية المرحلة خلال 5 سنوات باستثناء السنة الصربية 2020، تعتقد الإدارة أن الربح الخاضع للصربية في المستقبل لن يكون كافياً يرض الخسائر الصربية المرحلة التي سنتهي في غضون 5 سنوات بالتالي، لم يتم الاعيراف بأصل صربي مؤجل على خسائر الصرائب المرحلة بمبلغ 5,302,29 ريال عماني (2021 - 5,099,233 ريال عماني).

برية المؤجلة

ب الصرائب المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريبي الإلبرام باستخدام المعدل الصربي الأساسي البالغ 15% يعرض صابي الإلبرام الصربي جل ومصروف الصربية المؤجلة في قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية:

كفة ظفار لتوليد الكهراء ش.م.ع.ع.

نماحات حول القوائم المالية
بره المنهبة في 31 مارس 2022

1 الصرايب (تابع)

في 1 يناير ريال عماني	الرياح أو الخسارة ريال عماني	الدخل الشامل الأخر ريال عماني	في 31 مارس ريال عماني	
				ما 2022 :
				ول الصرية المؤجلة
743,822	9,298	-	753,120	صص تكاليف إزالة الأصول
27,742	-	-	27,742	صص الخسائر الائتمانية المتوقعة
36,935	5,264	-	42,199	مات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام
1,295,640	(92,388)	-	1,203,252	سائر الصرية المرحلة
981,446	-	(632,921)	348,525	تياطي تحوط التدفق النقدي
3,085,585	(77,826)	(632,921)	2,374,838	
				إم صرية مؤجلة
(9,193,151)	118,657	-	(9,074,494)	ملاك الصريبي المعجل
(2,694,353)	33,703	-	(2,660,650)	غير محقق ناتج عن الاعتراف بعقد
(203,694)	6,566	-	(197,128)	جار التمويلين
(125,233)	15,927	-	(109,306)	تحفات عقد إيجار التمويلين المتعلقة
-	-	-	-	ة الأصول
(193,150)	1,347	-	(191,803)	مال الصيانة الرئيسة غير المطفأة
(12,409,581)	176,200	-	(12,233,381)	إادات
				نارات مسبقة الدفع
				ة الأصول
(9,323,996)	98,374	(632,921)	(9,858,543)	م الصرية المؤجلة - بالصافي
				لصرية المؤجلة المعريف بها في
كما في 1 يناير ريال عماني	الرياح أو الخسارة ريال عماني	الدخل الشامل الأخر ريال عماني	كما في 31 ديسمبر ريال عماني	
708,402	35,420	-	743,822	ديسمبر 2021 :
41,690	(13,948)	-	27,742	ول الصرية المؤجلة
32,408	4,527	-	36,935	صص تكاليف إزالة الأصول
-	1,295,640	-	-	صص الخسائر الائتمانية المتوقعة
1,724,289	-	(742,843)	981,446	مات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام
2,506,789	1,321,639	(742,843)	3,085,585	صول
				سائر الصرية المرحلة
(7,563,280)	(1,629,871)	-	(9,193,151)	تياطي تحوط التدفق النقدي
(2,815,375)	121,022	-	-	إم صرية مؤجلة
(230,124)	26,430	-	(203,694)	ملاك الصريبي المعجل
(212,177)	86,944	-	(125,233)	غير محقق ناتج عن
(68,063)	68,063	-	-	اعتراف بعقد الإيجار التمويلين
(198,516)	5,366	-	(193,150)	تحفات عقد إيجار التمويلين المتعلقة
(11,087,535)	(1,322,046)	-	(12,409,581)	ة الأصول
(8,580,746)	(407)	(742,843)	(9,323,996)	مال الصيانة الرئيسة غير المطفأة
				إادات
				نارات مسبقة الدفع
				ة الأصول
				م الصرية المؤجلة - بالصافي

الإيرادات

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عماني	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 ريال عماني
3,530,555	4,545,549
648,255	641,151
20,071	34,309
21,684	18,331
<u>4,220,565</u>	<u>5,239,340</u>
929,648	881,513
2,114,074	2,108,999
3,043,722	2,990,512
<u>7,264,287</u>	<u>8,229,852</u>

إدات معرف بها بمرور الوقت
إدات من العقود المبرمة مع عميل
نصص تكلفة وقود
نصص الصيانة والتشغيل الثابتة
نصص الطاقة الكهربائية
ال صيانة الرئيسة (إيضاح 6)

إدات من عقد إيجار
إدات فوائد من عقد إيجار تمويلي
رؤف استثمار من عقد إيجار تشغيلي

تكاليف التشغيل

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عماني	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 ريال عماني
3,582,540	4,601,389
1,791,198	1,781,353
988,074	991,822
167,418	156,421
17,410	13,275
16,936	16,898
52,510	14,753
41,590	41,731
<u>6,657,676</u>	<u>7,617,642</u>

ليف وقود
وم الصيانة والتشغيل
تهلاك (إيضاح 4)
س
أريف أعمال الصيانة الرئيسة
تهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 18)
نة استيراد الكهرباء
وم التوصيل

مصاريف عمومية وإدارية

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عماني	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 ريال عماني
134,593	147,310
71,726	51,825
35,909	29,068
17,980	24,588
6,800	4,000
6,397	2,497
8,391	-
7,511	5,454
3,750	3,750
10,802	-
3,750	6,844
21,577	22,644
<u>329,186</u>	<u>297,980</u>

ليف موظف (إيضاح 23)
أء قانونية ومهنية
ريف تكنولوجيا المعلومات ومصاريف برمجيات ذات صلة
وم ترخيص إلى الجهة المنظمة
ل مجلس الإدارة ومكافآتهم ونفقات سفرهم (إيضاح 26)
تهلاك (إيضاح 4)
فيه
أريف اتصالات
وف سياسة المسؤوليات الاجتماعية للبركة
أريف السفر
أريف تد ريب
أريف متنوعة

أ. تكاليف موظفين

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

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عماني	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 ريال عماني
123,216	139,110
3,939	2,624
7,438	5,576
<u>134,593</u>	<u>147,310</u>

ب. أجور ومزايا أخرى
ساهمت في خطة التقاعد المحدد الاشتراكات
حمل على مكافأة نهاية خدمة الموظفين

ب. تكاليف تمويل

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عماني	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 ريال عماني
1,628,354	1,539,256
30,385	29,073
43,371	49,609
59,033	61,985
33,583	37,519
6,518	13,425
<u>1,801,244</u>	<u>1,730,867</u>

ج. على قرض طويل الأجل
د. على عقد إيجار (إيضاح 18)
هـ. تكاليف التمويل المؤجلة المحملة على قرض لأجل
و. معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح 15)
ز. بوليصة اعتماد مالي
ح. على قرض رأس المال العامل

د. الأرباح للسهم الواحد

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عماني	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 ريال عماني
(1,815,913)	(1,267,641)
222,240,000	222,240,000
<u>(0.008)</u>	<u>(0.006)</u>

ح السنة (ريال عماني)
بوساط المرجح لعدد الأسهم العادية

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

هـ. معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

ب. صدة في تاريخ التقرير (إيضاح 17)

31 ديسمبر 2021 ريال عماني	31 مارس 2022 ريال عماني
482,003	480,578
6,499	26,628
<u>488,502</u>	<u>507,206</u>

تحقق إلى أطراف ذات علاقة (متعلق بالمساهمين الرئيسيين)
شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.ع.
شركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عمان

معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2021	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
1,859,218	1,997,791	املات خلال الفرة
37,974	64,593	يم التشغيل والصيانة والرسوم ذات الصلة
1,897,193	2,062,384	وم انتداب وسداد مصاريف
28,081	71,311	دمات مستلمة
		دمات مقدمة

بضات موظف الإارة الرئيسيس

الإارة الرئيسيس هم الأشخاص الذين يملكون السلطة ويتحملون المسؤولية فيما يتعلق بتخطيط، وتوجيه، ومراقبة أنشطة البركة بصورة مبا بيرة مر مبا بيرة، بما في ذلك أي عضو مجلس إارة (سواء أكان ضمن الفريق التنفيذي أم لا) وكانت المدفوعات لموظف الإارة العليا خلال السنة كما يلي:

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2021	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
30,675	30,798	نع قصيرة الأجل للموظف
2,526	2,165	نع طويلة الأجل للموظف
6,800	4,000	ب حضور جلسات مجلس الإارة والمكافأة والسفر (إبضاح 22)
40,001	36,963	

المبالغ المستحقة من إلى أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وعر مضمونة وتستحق القبض عند الطلب. يبضع المبلغ المستحق من أطراف ذات نة لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية وتم تقييمها على هذا النحو وترى الإارة أن خسارة انخفاض القيمة المحددة غير نية.

إارة المخاطر المالية

الإبرامات المالية الرئيسيس للبركة بخلاف المشتقات القروض والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى. ويتمثل العرض الرئيسيس لهذه رامات المالية في تمويل عمليات البركة تشمل الأصول المالية الرئيسيس للبركة مستحقات الإيجار التمويلي والذمم التجارية المدينة والنقد المشتق بيرة من عملياتها.

ناطر السوق

خاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، على ربح البركة أو على قيمة الأدوات الية المملوكة إليها الهدف من وراء إارة مخاطر السوق هو إارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن معايير وأسس مقبولة مع تحقيق ند الأعلى من العوائد.

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

إجراء الإفراضات التالية و احتساب تحليلات الحساسية:

- تتمثل حساسية البند الشامل بالقائمة في أثر التغيرات المفرضية في مخاطر السوق المعنية وبهي ذلك على الأصول المالية والإبرامات المالية محتفظ بها في تاريخ التقرير بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.

- نم احتساب حساسية حقوق المساهميس بأخذ أثر أي تحوطات تدفقات نقدية مرتبطة في الاعتبار بالنسبة لأثار التغيرات المفرضية للخطر

ناطر أسعار الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السائدة في سوقنا. تعرض البركة لخطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية في الأساس بالإبرامات الديون طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة العائمة لدى البركة. بركة خطر سعر الفائدة لديها عن طريق اقتناء محفظة متوازنة من القروض والإفراضات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة.

كفة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

نماحات حول القوائم المالية
بره المنتهية في 31 مارس 2022

إدارة المخاطر المالية (تابع)

ناطر معدل الفائدة (تابع)

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

ريخ التقرير، بعد استبعاد تأثير مبادلات أسعار الفائدة، فإن 42% من فروض الـ بيركة هي بسعر فائدة ثابت (31 ديسمبر 2021: 42%).

ريخ إعداد التقارير المالية، يأتي قائمة ملف مخاطر سعر الفائدة بالنسبة للأدوات المالية الخاضعة للصرية والخاصة بالـ بيركة على النحو التالي:

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عماني	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 ريال عماني
61,037,293	57,153,775
83,213,434	77,580,756

إات ثابتة السعر
ض لأجل

إات متغيرة السعر
ض لأجل

ساسية سعر الفائدة

م الـ بيركة بحاسبة أي أصول مالية أو الإرامات مالية ذات أسعار ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولذلك، فإن التغير في أسعار
في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

أي تغيير محتمل معقول بمعدل 100 نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ قائمة قائمة المركز المالي كان سيريدي (يخفض) حقوق المساهمين والربح
لخسارة بالمبالغ المبينة أدنوية يرض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية، تظل ثابتة.

حقوق الملكية المساهمين		الربح أو الخسارة	
زيادة بمعدل 100 نقطة	انخفاض بمعدل 100 نقطة	زيادة بمعدل 100 نقطة	انخفاض بمعدل 100 نقطة
659,436	(659,436)	775,808	(775,808)
(626,465)	626,465	(737,017)	737,017
32,971	(32,971)	38,790	(38,790)

إات مارس 2022
مات مالية ذات أسعار متغيرة
دلات أسعار الفائدة
إاتي الحساسية

حقوق الملكية المساهمين		الربح أو الخسارة	
زيادة بمعدل 100 نقطة	انخفاض بمعدل 100 نقطة	زيادة بمعدل 100 نقطة	انخفاض بمعدل 100 نقطة
707,314	(707,314)	832,134	(832,134)
(671,949)	671,948	(790,528)	790,528
35,365	(35,366)	41,606	(41,607)

إات مارس 2021
مات مالية ذات أسعار متغيرة
دلات أسعار الفائدة
إاتي الحساسية

ناطر العملات الأجنبية

ناطر صرف العملات الأجنبية عندما يتم تقويم المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الإرامات المدرجة بعملة غير العملة الوظيفية
بوكفعرض الـ بيركة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن التعرض لمخاطر صرف العملات في يتعلق في المقام الأول بالدولار الأمريكي. إن معظم
نات العملات الأجنبية مقومة بالدولار الأمريكي أو بعملة أخرى مرتبطة بالدولار الأمريكي وبما أن الريال العماني يتسم بثبات معدل صرفه مقابل
أمريكي، فإن الإدارة ترى أن تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية قد لا يكون لها تأثير كبير على الأرباح قبل الصرية التي تحققها الـ بيركة.

إدارة المخاطر المالية (تابع)

ناطر الائتمان

مخاطر الائتمان في عدم وفاء الطرف المقابل بالبراماته بموجب أداة مالية، مما نتج عنه خسارة ماليقوتتعرض الة سيرة لمخاطر الائتمان من نطتها التشغيلية (الاسما الذمم التجارية المدينة ومستحققات الإيجار التمويل).

مم التجارية المدينة

طر ائتمان العملاء بمعرفة كل وحدة أعمال وفقا لسياسة الة سيرة وإجراءاتها المقررة وتحت سيطرتها فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم الجدارة الائتمانية للعميل بناء على سجل درجات التصنيف الائتماني الشامل وتحديد الحدود الائتمانية الفردية وفقا لهذا التقييم. يتم مراقبة متحقات العملاء القائمة بشكل منتظم. رصيد الذمم التجارية المدينة يمثل الذمم المدينة المستحقة من الة سيرة العمانيه لسيراء الطاقة والمياه، وهن بل حكومي في سلطنة عمان.

العميل يتعامل مع الة سيرة لعدد من السنوات وبالتالي، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل على أنه يتمتع بجدارة ائتمانية عالية قوية أو ناظر ائتمان محدود في تاريخ التقرير، كان لدى الة سيرة عميل واحد (31 ديسمبر 2020: عميل واحد).

راء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم وطريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات خصص إلى أيام التعبر في السداد بالنسبة للرصيد القائلن العملية الحسابية تعكس النتيجة المرجحة والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة دة المتاحة في تاريخ إعداد التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

التعرض الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة جوهرية بالنسبة للقوائم المالية سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 لا تحتفظ الة سيرة بأي رهن كضمان.

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

متحقات عقود إيجار تمويل

بل مستحقات عقود الإيجار التمويل وفقا لسيروط اتفاقية سيراء الطاقة والمياه المبرمة مع الة سيرة العمانيه لسيراء الطاقة والمياه، وهن سيرة تمثل حكومي في سلطنة عمان، كما تم الاعراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير.

د لدى البنوك

خاطر الائتمان على الأرصدة البنكية محدودة كما هن في البنوك ذات التصنيفات الائتمانية السليمة.

كيزات الائتمانية

، ما تم الإفصاح عنه، لم تحدد الإدارة أي تراكم جوهرية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة قائمة المركز المالي.

ناطر السيولة

ناطر السيولة هن مخاطر عدم قدرة الة سيرة على الوفاء بالبراماتها المالية عند استحقاقها لتمثل منهج الة سيرة في إدارة السيولة في الحرص بقدر ، على وجود سيولة كافية دوما للوفاء بالبراماتها عند حلول موعد استحقاقها، في ظل الظروف العادية والملحة، دون تكبد خسارة غير مررة أو اطرة بالإصرار بسمعة الة سيرة.

ما تضمن الة سيرة توافر نقد كاف لديها عند الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الإبرامات المالية. ويستثنى من ذلك المحتمل للظروف القاهرة الة لا يمكن توقعها إلى حد معقول كالكوارث الطبيعية إضافة إلى ذلك، فإن الة سيرة لديها إمكانية الوصول إلى التسهيلات ائتمانية.

كفة ظفار لتوليد الكهراء ش.م.ع.ع.

نأاحاء ءول القواءم المالة
بره المنهفة فف 31 مارس 2022

إءارة المخاطر المالة (تابع)

ناطر السبولة (تابع)

بلف آجال الاسءءاق العاقءة المءبقة للاءبراماء المالة فف ءارلفء القراءفن المبالغ إءمالة وءفر مءصومة وءشمل مءفوعات الفاءءة العاقءة:

أكبر من سنة واحدة رفال عمانف	أقل من سنة واحدة رفال عمانف	ءءءقاء النءءة رفال عمانف	القفمة الءفرفة رفال عمانف	
165,842,844	13,623,204	179,466,048	133,612,204	ء مارس 2022
-	3,129,534	3,129,534	3,129,534	براماء مالة وءر مشءة
4,648,918	152,716	4,801,634	2,052,413	ءن لأجل
-	2,436,729	2,436,729	2,436,729	م ءءارة ءائءة
-	507,206	507,206	507,206	إمااء عءء إفءار
				ما رفب مسءءة
				ءءق إلف أطراف ءاء علاقة
170,491,762	19,849,389	190,341,151	141,738,086	

براماء المالة المشءة

1,963,358	360,142	2,323,500	2,323,500	بالم المسءق الءف بموءب ءرءببب مءابضاء سءر
172,455,120	20,209,531	192,664,651	144,061,586	

أكبر من سنة رفال عمانف	أقل من سنة رفال عمانف	ءءءقاء النءءة رفال عمانف	القفمة الءفرفة رفال عمانف	
172,798,914	13,498,479	186,297,393	137,351,727	ء ءفسمر 2021
-	13,994,777	13,994,777	13,994,777	براماء مالة وءر مشءة
4,659,795	152,716	4,812,511	2,034,217	ءن لأجل
-	2,576,215	2,576,215	2,576,215	م ءءارة ءائءة
-	488,502	488,502	488,502	إمااء عءء إفءار
				ما رفب مسءءة
				ءءق إلف أطراف ءاء علاقة
177,458,709	30,710,689	208,169,398	156,445,438	

براماء المالة المشءة

4,841,799	1,701,173	6,542,972	6,542,972	بالم المسءق الءف بموءب ءرءببب مءابضاء سءر
182,300,508	32,411,862	214,712,370	162,988,410	

ء الأصول المالة

31 ءفسمر 2021 رفال عمانف	31 مارس 2022 رفال عمانف		
4,439,759	2,198,315		صول المالة (بالءءفة المءفاءة)
43,222,850	42,607,051		نء والنءء المعاءل
2,514,849	2,376,337		ءءءاء عءء إفءار ءمولفل
15,717,962	3,381,051		ءءءاء أعمال الصببببب الرءبببب
65,895,420	50,562,754		م ءءارة مءبببب وءم مءبببب آءرى

براماء المالة (بالءءفة المءفاءة)

137,351,727	133,612,204		ءن ءولل الأجل
2,034,217	2,052,413		إمااء عءء إفءار
17,059,494	6,073,469		ءءارة ءائءة وأرصد ءائءة آءرى
156,445,438	141,738,086		

؛ القيم العادلة

المبالغ المحولة للأصول المالية والإلزامات المالية متساوية مع ذات القيمة الدفترية.

؛ إدارة رأس المال

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

إن هيكل رأسمال الشركة من صافي الدين الإفراط كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح 16 الإلزامات عقد الإيجار والمقاصة بالنقد والأرصدة لدى نوك وحقول ملكية الشركة التي تتكون من رأسمال الأسهم والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية خارجية خاصة فيما عدا متطلبات قانون الشركات التجارية.

مع المجلس بانتظام هيكل رأسمال الشركة كجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. نسبة المديونية في 31 مارس 2022 كانت 297.08% (2021: 316.73%)

معدل المديونية

معدل المديونية في تاريخ التقرير على النحو التالي:

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022
ريال عماني	ريال عماني
139,385,944	135,664,617
(4,439,759)	(2,198,315)
134,946,185	133,466,302
42,606,625	44,925,535
316.73%	297.08%

بين (1)

صافي نقد وأرصدة لدى البنوك
إلى الدين

نوك ملكية المساهمين (2)

صافي الدين إلى حقوق ملكية المساهمين

إدارة رأس المال (تابع)

يُعرف الدين على أنه ائتمانات طويلة وقصر الأجل (باستثناء المشتقات) كما هو موضح في إيضاح 16 والبرامات عقد الإيجار (إيضاح 18).

يتمثل حقوق الملكية على رأس المال والاحتياطيات للشركة التي تدار كرأس مال.

ارتباطات والبرامات طارئة

حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

31 مارس 2022 كان لدى الشركة البرامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ 3,317,295 ريال عماني و11,415,251 دولار أمريكي (2021: 2,642,747 ريال عماني و8,862,338 دولار أمريكي) وفقاً لمتطلبات اتفاقية السروط العامة وقد تم تقديمها في الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية البرامات مادية.

نفاذ البرام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

اتفاقية السروط العامة، يتبع على الشركة الراعية للمبرور تقديم البرام حساب احتياطي الوقود تجاه الوصي الخارجي. يمكن تقديم البرام احتياطي الوقود في صورة نقد أو اعتماد مستندي أو خطاب ضمان. وفي 31 مارس 2022 قدمت الشركة ميتسوي و بيركاه المحدودة وأكوأ باور ما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ 311,930 ريال عماني (2021: 311,930 ريال عماني) في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية السروط العامة. ولا يمكن استخدام الرصيد في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرض والكفلاء، ولذلك لا تملك شركة ظفار لتوليد الكهرباء أي نسبة على هذه المبالغ، ويحتفظ بالمبلغ المستلم من شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية ولا يحتسب في هذه القوائم المالية.

البرامات رأسمالية

لدى الشركة أي البرامات رأسمالية كما في 31 مارس 2022 (2021: لا شيء) مع مقاولس لأعمال البناء وأنشطة أخرى.

بعث/تتيب عقد الإيجار التشغيلي الذي تكون فيه الشركة هي الطرف المؤجر

إفصاح عنه في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية، فإن الترتيب المبرور بين الشركة والشركة العمانية لبراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية براء لاقة الخاصة بمحطة طاقة 445 وات مغطى بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم رقم 6 لقود الإيجار ويمثل هذا الترتيب من حيث هو عقد إيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم رقم 16 عقود الإيجار تبدأ مدة عقد الإيجار في 1 يناير 2018. فيما يلي إجمالي الأدد، من الاصلالات لعقد الإيجار، المتوقعة استلامها بموجب اتفاقية ساء الطاقة:

31 مارس 2022	31 ديسمبر 2021	
ريال عماني	ريال عماني	
13,427,834	13,431,202	ستحق خلال سنة
53,748,704	53,753,643	ستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
77,205,851	80,511,885	ستحق بعد خمس سنوات
144,382,389	147,696,729	

نماذج رسوم التوصيل الرأسمالية

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

جد الأدد للدفعات المستقبلية الثابتة بموجب اتفاقيات التوصيل الكهربائي ميس على النحو التالي:

31 مارس 2022	31 ديسمبر 2021	
ريال عماني	ريال عماني	
203,969	271,958	ستحق خلال سنة
1,087,832	1,087,832	ستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
1,275,462	1,275,462	ستحق بعد خمس سنوات
2,567,263	2,635,252	

صافي الأصول للسهم الواحد :

نسب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحملة الأسهم العادية للبركة على الأسهم العادية القائمة في فترة التقرير.

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	
ريال عمان	ريال عمان	
42,606,625	44,925,535	افي الأصول – أموال المساهمين
222,240,000	222,240,000	مالي عدد الأسهم العادية
0.192	0.202	افي الأصول لكل سهم

تقرير القطاعات :

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

معلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للبركة موضحة أدناه وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 - القطاعات التشغيلية. يقتضي يار الدولي لإعداد التقارير المالية تهديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول عناصر البركة التي يراجعها بشكل منتظم صانع ر التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

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

تم الإفصاح عن أي تحليل جغرافي نظرا لأن 100% إيرادات البركة هي ناتجة من عميل واحد ومقره في عمان.

سداد توزيعات أرباح :

الفترة، دفعت البركة لائبيء توزيعات أرباح (2021: 9 ببسة للسهم مقابل 222.240.000 عدد من الأسهم بقيمة 2.000.160 ريال عماني).