

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

التقرير والقوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

التقرير والقوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صفحة	المحتويات
١	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٢	قائمة بيان المركز المالي
٣	قائمة التدفقات النقدية
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤٦ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة الدخل الشامل

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	نهاية الربع ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	نهاية الربع ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢١,٤٧٦,٧٨٩	١٣,٩٧٩,٩٥٠	١٩,٧١٥,٤٥٤	١٢,٤٥١,١٦٧	٢٠ إيرادات
(١٥,٢٢٩,٧٦٦)	(٨,٣٩٩,٥٥٠)	(١٣,٧٥١,٠٤٠)	(٦,٩٥٨,٧٧١)	٢١ تكاليف التشغيل
٦,٢٤٧,٠٢٣	٥,٥٨٠,٤٠٠	٥,٩٦٤,٤١٤	٥,٤٩٢,٣٩٦	إجمالي الربح
(٥٠١,٩٧٣)	(٢٩٦,٤٥٤)	(٤٠٩,٩٩٨)	(٢١٥,٤٠٥)	٢٢ مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٤٥٧,٠٠٨)	(١,٧٤٤,٨٤١)	(٣,٦٠٩,١٩٤)	(١,٨٠٧,٩٥٠)	٢٤ تكاليف تمويل
١٢٦,٦١٩	٦٣,٧٨٢	١١٣,٨٩٩	٥٥,٦٣٩	٦ إيرادات التمويل
٢,٤١٤,٦٦١	٣,٦٠٢,٨٨٧	٢,٠٥٩,١٢١	٣,٥٢٤,٦٨٠	الربح قبل الضريبة
(٩٠٨,٤١٠)	(٤٥٧,٢١٨)	٦٦٦,٤٠٥	١,٠١٦,٧٥٩	١٩ مصروف ضريبة الدخل
١,٥٠٦,٢٥١	٣,١٤٥,٦٦٩	٢,٧٢٥,٥٢٦	٤,٥٤١,٤٣٩	صافي ربح للفترة
(٥,٥٣٤,٥٠٨)	٢,٣٥٣,٧٥٩	٢,٨٥٦,٦٩٢	١١٧,٥١٩	١٣ الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى أرباح أو خسائر: خسائر القيمة العادلة الناشئة خلال الفترة من تحوط التدفقات النقدية - بعد خصم الضريبة
(٤,٠٢٨,٢٥٧)	٥,٤٩٩,٤٢٨	٥,٥٨٢,٢١٨	٤,٦٥٨,٩٥٨	إجمالي الدخل (الخسارة) خلال الفترة
٠,٠٠٧	٠,٠١٤	٠,٠١٢	٠,٠٢٠	٢٥ الأرباح الأساسية والمخفضة لكل سهم

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُماني	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُماني	إيضاح
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
١٥٠,٠٩٣,٤٠٦	١٤٨,٢٩٢,٢٩٩	٤ آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٤٣,٢٢٢,٢٤٨	٤١,٩٧٧,٩٩٠	٥ مستحقات عقد الإيجار التمويلي
١,٨٥٥,٧٣٦	١,٨٢١,٨٦٠	١٨ أصول حق الاستخدام
٢,٣٠٧,٧٣٨	٢,١٣٢,٤٩٩	٦ إيرادات أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة
٤٥٣,٧٥٣	٥١٣,٦٠٢	رسوم التوصيل مسبقة الدفع
١٩٧,٩٣٢,٨٨١	١٩٤,٧٣٨,٢٥٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة		
المخزون		
٥,٦٧٠,٤٠٥	٥,٦٨٩,٥٤٣	٧ مستحقات عقد الإيجار التمويلي
٢,٣٣٣,١٢٩	٢,٤٣٠,٣٨٩	٥ إيرادات أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة
٥٨٤,٧٣٥	٤٨٠,٦٢٦	٦ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٧,٧٥٤,٨٣٥	١٠,٩١٨,٣٠٩	٨ سلف ودفعات مسددة مقدماً
٤٢٤,٦٢٦	٢٤٥,٠٧٤	٩ النقد والنقد المعادل
٤,٦٤٨,٧٣٨	٤,٤٢١,٣٨٧	١٠
٤١,٤١٦,٤٦٨	٢٤,١٨٥,٣٢٨	إجمالي الأصول المتداولة
٢٣٩,٣٤٩,٣٤٩	٢١٨,٩٢٣,٥٧٨	إجمالي الأصول
حقوق المساهمين والالتزامات		
حقوق المساهمين		
٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	١١ رأسمال الأسهم
٤٣٩,٤٥٧	٤٣٩,٤٥٧	١٢ احتياطي قانوني
٢٤,٦٦٣,٥٩٠	٢٥,٣٨٨,٩٥٦	١٣ أرباح محتجزة
(٩,٧٧٠,٩٧٣)	(٦,٩١٤,٢٨١)	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٣٧,٥٥٦,٠٧٤	٤١,١٣٨,١٣٢	صافي حقوق المساهمين
الالتزامات غير المتداولة		
قرض طويل الأجل		
١٣٨,٥٧٨,٢٠٤	١٣٥,٧٥٢,٢٩٠	١٦ القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٩,٥٤١,٠٦٧	٦,٧٥١,٥٩٢	١٤ مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
٤,٧٢٢,٦٧٩	٤,٨٤٠,٧٤٦	١٥ مكافآت نهاية خدمة مستحقة
٩٢,٤٩٠	١٠٥,٤٩٨	١٨ التزامات عقد الإيجار
١,٩١٩,٠٦٨	٢,١٠١,٠٧٧	١٩ التزام ضريبي مؤجل - بالصافي
٨,٥٨٠,٧٤٦	٨,٤١٨,٤٦٣	
١٦٣,٤٣٤,٢٥٤	١٥٧,٩٦٩,٦٦٦	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة		
قرض طويل الأجل		
٦,٩٥٧,٦٦٩	٧,٢٢٦,٠٤٠	١٦ القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
١,٩٥٤,١٩٥	١,٣٨٢,٨٥٦	١٤ التزامات عقد الإيجار
١٥٢,٧١٦	١٩,٥٧٩	١٨ ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢٩,٢٥٩,١١٩	١١,١٥١,٩٨٣	١٧ ضريبة الدخل مستحقة السداد
٣٥,٣٢٢	٣٥,٣٢٢	١٩
٣٨,٣٥٩,٠٢١	١٩,٨١٥,٧٨٠	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٠١,٧٩٣,٢٧٥	١٧٧,٧٨٥,٤٤٦	إجمالي الالتزامات
٢٣٩,٣٤٩,٣٤٩	٢١٨,٩٢٣,٥٧٨	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
٠,١٦٩	٠,١٨٥	صافي الأصول للسهم الواحد

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تمت الموافقة على البيانات المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢١.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال عُماني معدل	٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُماني	ايضاح	
٢,٤١٤,٦٦١	٢,٠٥٩,١٢١		أنشطة التشغيل
			ريح السنة قبل الضريبة تعديلات ل:
٩٩٢,٠٨١	١,٩٨٨,٩٤٢	٤	استهلاك آلات ومعدات
٦١,٦٠٤	٣٣,٨٧٦	١٨	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣,٤٥٧,٠٠٨	٣,٦٠٩,١٩٤	٢٤	تكاليف تمويل
(١٢٦,٦١٩)	(١١٣,٨٩٩)	٦	إيرادات تمويل
(١,٩٣٧,٢٨٤)	(١,٨٤٧,٦٢٧)	٢٠	إيرادات فوائد من إيجار تمويلي
(٣٢١,٩٤٢)	(٢١,٦٨٤)	٢٠	إيرادات أعمال الصيانة الرئيسية
٥,٥٩٠	١٣,٠٠٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٥٤٥,٠٩٩	٥,٧٢٠,٩٣١		
			التغيرات في رأس المال العامل:
٤,٨١٠	(١٩,١٣٨)		المخزون
(٣,٦٠٥,٣٨٢)	١٦,٨٣٦,٥٢٦		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٣,٦٩٦,٦٤٧	(١٨,٠٢٢,٤٠٢)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٢,٧٣٤	(٥٩,٨٤٩)		رسوم التوصيل مسبقا الدفع
(١٢٠,٣٦١)	١٧٩,٥٥٢		سلف ودفعات مسددة مقدماً
٤,٥٣٣,٥٤٧	٤,٦٣٥,٦٢٠		النقد المتولد من العمليات
(١,٠١٨)	-	١٩	ضريبة الدخل المسددة
١,٧٠٤,٧٧٧	٣,٤٠٩,٥٥٦		الأقساط المقبوضة من عقد إيجار تمويلي وأعمال الصيانة الرئيسية
٦,٢٣٧,٣٠٦	٨,٠٤٥,١٧٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
-	(١٨٧,٨٣٥)	٤	إضافات إلى معدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	(١٨٧,٨٣٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(١,٦٠٥,٥٠٥)	(٣,٤٢٩,٨٣٦)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٦٥,٥٣٣)	(١١,١١٦)	١٨	سداد التزامات عقد إيجار
(٢,٧٩٦,٥٨٥)	(٢,٦٤٣,٥٧٩)	١٦	سداد قرض طويل الأجل
(٢,٠٠٠,١٦٠)	(٢,٠٠٠,١٦٠)	٣٣	سداد توزيعات الأرباح
(٦,٤٦٧,٧٨٣)	(٨,٠٨٤,٦٩١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٢٣٠,٤٧٧)	(٢٢٧,٣٥٠)		النقص في النقد والنقد المعادل
٦,٢٧٩,٤١٢	٤,٦٤٨,٧٣٨		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٦,٠٤٨,٩٣٥	٤,٤٢١,٣٨٩	١٠	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي ريال عُماني	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ريال عُماني	أرباح محتجزة ريال عُماني	الاحتياطي القانوني ريال عُماني	رأسمال الأسهم ريال عُماني	
٤٤,٣٢٩,١٧٩	(٥,٣٧٤,٠٦٤)	٢٧,٢٠٢,١٩٨	٢٧٧,٠٤٥	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٦٢٤,١٢٤	-	١,٦٢٤,١٢٤	-	-	ربح الفترة
(٤,٣٩٦,٩٠٩)	(٤,٣٩٦,٩٠٩)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢,٧٧٢,٧٨٥)	(٤,٣٩٦,٩٠٩)	١,٦٢٤,١٢٤	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	-	(١٦٢,٤١٢)	١٦٢,٤١٢	-	تحويل للاحتياطي القانوني
(٤,٠٠٠,٣٢٠)	-	(٤,٠٠٠,٣٢٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٣٣)
٣٧,٥٥٦,٠٧٤	(٩,٧٧٠,٩٧٣)	٢٤,٦٦٣,٥٩٠	٤٣٩,٤٥٧	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١
٢,٧٢٥,٥٢٦	-	٢,٧٢٥,٥٢٦	-	-	ربح السنة
٢,٨٥٦,٦٩٢	٢,٨٥٦,٦٩٢	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥,٥٨٢,٢١٨	٢,٨٥٦,٦٩٢	٢,٧٢٥,٥٢٦	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	-	-	-	-	تحويل للاحتياطي القانوني
(٢,٠٠٠,١٦٠)	-	(٢,٠٠٠,١٦٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٣٣)
٤١,١٣٨,١٣٢	(٦,٩١٤,٢٨١)	٢٥,٣٨٨,٩٥٦	٤٣٩,٤٥٧	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١ الأنشطة

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

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

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

الاتفاقيات

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

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

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

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

يسري مفعولها على الفترات
السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

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

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

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

١ يناير ٢٠٢٠

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

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

يسري مفعولها على الفترات
السنية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" ١ يونيو ٢٠٢٠

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

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

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

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

يسري مفعولها على الفترات
السنية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين ١ يناير ٢٠٢٣

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة ١ يناير ٢٠٢٣ يُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - إطار المفاهيم كمرجع ١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع ١ يناير ٢٠٢٢ يُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ - العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد ١ يناير ٢٠٢٢ يُسمح بالتطبيق المبكر.

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ ١ يناير ٢٠٢٢ يُسمح بالتطبيق المبكر.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة يقدم التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة التي تصبح أول شركة تطبق التعديل بعد شركتها الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المتراكمة.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: "عقود الإيجار" تستبعد التعديلات توضيح سداد التحسينات على أرض مستأجرة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة: يستبعد التعديل المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٤١ الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية الضرائب عند قياس القيمة العادلة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

٣-٢-٢ إصلاح معدل الفائدة المعياري

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها الشركة:

١-٣-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

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

ويتم تصنيف كافة الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

ويكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسويله في الدورة التشغيلية العادية
- يتم الاحتفاظ به في المقام الأول بغرض المتاجرة
- يكون قيد التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير أو
- ليس هناك حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لما لا يقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير

وتصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣-٣-٢ الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

(١) إيرادات من عقود الإيجار

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(١) إيرادات من عقود الإيجار

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

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

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

لا يوجد عنصر تمويل هام مرفق بالمستحق من العميل، بخلاف الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية. ويتم توفير السلع والخدمات على أساس الشروط الائتمانية المتفق عليها في العقد ويتم الدفع خلال ٢٥ يوماً من تقديم الفاتورة. وتقدم الشركة الفواتير بصفة شهرية مؤخرًا، وتقدم هذه الفواتير بصفة عامة في اليوم الخامس من الشهر التالي أو قبل ذلك.

٤-٣-٢ الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تحسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العمانية.

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

الضريبة المؤجلة

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣-٢ الضرائب

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

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

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

٥-٣-٢ العملات الأجنبية

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

ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

ويتم التعامل مع المكسب أو الخسارة الناشئة عند ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة مع إدراج المكسب أو الخسارة بسبب التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم الاعتراف في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي بفروق التحويل على البنود التي يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة).

٦-٣-٢ الآلات والمعدات

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣-٢ الآلات والمعدات (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

٧-٣-٢ عقود الإيجار

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣-٢ عقود الإيجار

أ) أصول حق الاستخدام

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

ب) التزامات عقد الإيجار

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

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

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

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

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

لتصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، يحتاج إلى إنشاء تدفقات نقدية عبارة عن "مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق" (SPPI). ويشار إلى هذا التقييم بأنه اختبار SPPI ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي ينتج عنها تدفقات نقدية لا تخضع لاختبار دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

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

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

القياس اللاحق

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

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

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية (تابع)

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

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

إلغاء الاعتراف

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

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

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية (تابع)

النقد والنقد المعادل

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

ذمم تجارية مدينة

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

٩-٣-٢ الالتزامات المالية

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

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣-٢ الالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والاقتراضات)

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

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

إلغاء الاعتراف

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

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

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

١٠-٣-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

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

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوط كما يلي:

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

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

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

- أن تكون هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط ضده وأداة التحوط
- ألا يغطي أثر الخطر الائتماني على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

- أن تكون نسبة التحوط لعلاقة التحوط بنفس تلك الناتجة عن كمية البند المتحوط ضده الذي تتحوط الشركة ضده فعليا وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعليا للتحوط ضد كمية البند المتحوط ضده.

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

ويتم احتساب المبالغ المتراكمة في الدخل الشامل الآخر على أساس طبيعة المعاملة الأساسية المتحوط ضدها. فإذا تسببت المعاملة المتحوط ضدها فيما بعد في إدراج بند غير مالي، فتتم إزالة المبلغ المتراكم في حقوق المساهمين من المكون المنفصل لحقوق المساهمين وإدراجه في التكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المتحوط ضده. ولا يعتبر ذلك تعديلا يعيد التصنيف ولن يدرج في الدخل الشامل الآخر للسنة. ويسري ذلك أيضا حيثما أصبحت المعاملة المتوقعة المتحوط ضدها للأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي فيما بعد التزاما ثابتا يتم تطبيق محاسبة تحوطات القيمة العادلة عليه.

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

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

١١-٣-٢ المخزون

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

أحكام عامة

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣-٢ المخزون (تابع)

التزام إزالة أصول الموقع

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

١٢-٣-٢ مكافآت الموظفين

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

١٣-٣-٢ تكاليف الاقتراض

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

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

١٤-٣-٢ رأسمال الأسهم

يتم تسجيل رأسمال الأسهم بالمتحصلات المستلمة.

١٥-٣-٢ حصص الأرباح على الأسهم العادية

يوصي مجلس الإدارة بصرف الأرباح الموزعة من أرباح الشركة للمساهمين. حيث يأخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ في اليه توزيع الأرباح. وتقوم الشركة بالالتزام بدفع توزيعات الأرباح عندما يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة حتى الحد الأقصى الذي وافق عليه المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية، حيث تم ادراج المبلغ مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

١٦-٣-٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

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

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

وفيما يلي التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة عند إعداد القوائم المالية:

١-٣ الأحكام

أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار

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

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

ب) عقود الإيجار - تحديد عقود الإيجار وتصنيف عقود الإيجار

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

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

وعند التوصل إلى تحديد أن الترتيب يتضمن إيجاراً، يصنف ترتيب الإيجار إما بأنه تمويلي أو تشغيلي وفقاً لمبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. ويعد الإيجار الذي يحول غالبية مخاطر وعوائد التشغيل بمثابة إيجار تمويلي. ويعد الإيجار عدا الإيجار التمويلي بمثابة إيجار تشغيلي.

(١) الإيجار التمويلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات تم تصنيفها كإيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نظراً لتحويل مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لصالح الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. ووفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة على المحطة الخاصة بالشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، بصفتها الوكيل الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عمان، وتحصل على كمية كبيرة من الطاقة المولدة عن طريق محطة التوليد الخاصة بالشركة. وفقاً لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تفي بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

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

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

(٢) الإيجار التشغيلي

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

(ج) فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

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

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

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

(د) الاعتراف بالإيرادات

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

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

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ التقديرات والافتراضات

(أ) مخصص التزام إزالة أصول الموقع

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١

٤ آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

التكلفة:	الآلات ريال عُمانى	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى ريال عُمانى	الأصل المزال ريال عُمانى	أجهزة حاسب آلي ومعدات ريال عُمانى	برامج حاسب آلي ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ريال عُمانى	المجموع الفرعي ريال عُمانى	التنفيذ ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
في ١ يناير ٢٠٢١	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	١,٤٨٠,٨٩٩	١,٣٩٣,٠٧٧	٣١٧,٧٩٣	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦٢,٢٩٨,٠٤٥	٩٢,٩٠٧	١٦٢,٣٩٠,٩٥٢
إضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	١٨٧,٨٣٥	١٨٧,٨٣٥
تسويات (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	١,٤٨٠,٨٩٩	١,٣٩٣,٠٧٧	٣١٧,٧٩٣	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦٢,٢٩٨,٠٤٥	٢٨٠,٧٤٢	١٦٢,٥٧٨,٧٨٧
الاستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٠	١١,٣٧٧,٢٢٥	٥٤٠,٩١٩	٦٩,٦٣٩	١٤٩,٥٢٤	٩٤,١٩٥	١٧,٢٢١	٤٨,٨٢٣	١٢,٢٩٧,٥٤٦	-	١٢,٢٩٧,٥٤٦
الاستهلاك للفترة	١,٨٩٦,٠٨٤	٤١,١٣٦	١٧,٨٨٤	٢٢,٩٥٩	٣,٤٦٦	١,٩٧٥	٥,٤٣٨	١,٩٨٨,٩٤٢	-	١,٩٨٨,٩٤٢
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٣,٢٧٣,٣٠٩	٥٨٢,٠٥٥	٨٧,٥٢٣	١٧٢,٤٨٣	٩٧,٦٦١	١٩,١٩٦	٥٤,٣٨٥	١٤,٢٨٦,٤٨٨	-	١٤,٢٨٦,٤٨٨
صافي القيمة الدفترية:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٤٥,٦٥٣,٠٨٣	٨٩٨,٨٤٤	١,٣٠٥,٥٥٤	١٤٥,٣١٠	٤,٥٩٣	٥٥٤	٣,٦١٩	١٤٨,٠١١,٥٥٧	٢٨٠,٧٤٢	١٤٨,٢٩٢,٢٩٩
التكلفة:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٠	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	١,٤٨٠,٨٩٩	٩٢٨,٥١٩	٢٦٥,٧٥٨	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦١,٧٨١,٤٥٢	٨,١٦٥	١٦١,٧٨٩,٦١٧
إضافات	-	-	-	٥٢,٠٣٥	-	-	-	٥٢,٠٣٥	٨٤,٧٤٢	١٣٦,٧٧٧
التعديلات	-	-	٤٦٤,٥٥٨	-	-	-	-	٤٦٤,٥٥٨	-	٤٦٤,٥٥٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	١,٤٨٠,٨٩٩	١,٣٩٣,٠٧٧	٣١٧,٧٩٣	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦٢,٢٩٨,٠٤٥	٩٢,٩٠٧	١٦٢,٣٩٠,٩٥٢
في ١ يناير ٢٠٢٠	٧,٥٨٥,٠٦٢	٤٥٨,٦٤٧	٤٦,٤٢٦	١٠٩,٦١٤	٨٤,٥٢٠	١٣,٢٧١	٣٧,٥٣٩	٨,٣٣٥,٠٧٩	-	٨,٣٣٥,٠٧٩
الاستهلاك للسنة	٣,٧٩٢,١٦٣	٨٢,٢٧٢	٢٣,٢١٣	٣٩,٩١٠	٩,٦٧٥	٣,٩٥٠	١١,٢٨٤	٣,٩٦٢,٤٦٧	-	٣,٩٦٢,٤٦٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١١,٣٧٧,٢٢٥	٥٤٠,٩١٩	٦٩,٦٣٩	١٤٩,٥٢٤	٩٤,١٩٥	١٧,٢٢١	٤٨,٨٢٣	١٢,٢٩٧,٥٤٦	-	١٢,٢٩٧,٥٤٦
صافي القيمة الدفترية:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٤٧,٥٤٩,١٦٧	٩٣٩,٩٨٠	١,٣٢٣,٤٣٨	١٦٨,٢٦٩	٨,٠٥٩	٢,٥٢٩	٩,٠٥٧	١٥٠,٠٠٠,٤٩٩	٩٢,٩٠٧	١٥٠,٠٩٣,٤٠٦

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُمانى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُمانى
١,٩٧٦,١٤٨	٣,٩٣٣,٠٦٩
١٢,٧٩٤	٢٩,٣٩٨
١,٩٨٨,٩٤٢	٣,٩٦٢,٤٦٧

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥ مستحقات الإيجار التمويلي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال عُماني معدل	ريال عُماني	
٤٣,٣٧٩,٨٣٠ (١٥٧,٥٨٢)	٤٢,١٣٥,٥٧٢ (١٥٧,٥٨٢)	مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)
٤٣,٢٢٢,٢٤٨	٤١,٩٧٧,٩٩٠	
٢,٣٤١,٦٣٥ (٨,٥٠٦)	٢,٤٣٨,٨٩٥ (٨,٥٠٦)	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)
٢,٣٣٣,١٢٩	٢,٤٣٠,٣٨٩	
٤٥,٧٢١,٤٦٥ (١٦٦,٠٨٨)	٤٤,٥٧٤,٤٦٧ (١٦٦,٠٨٨)	مستحقات عقد إيجار تمويلي ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)
٤٥,٥٥٥,٣٧٧	٤٤,٤٠٨,٣٧٩	

يقدم الجدول التالي تحليلاً لفترات استحقاق مستحقات الإيجار التمويلي:

أقل من سنة واحدة ريال عُماني	بين سنة واحدة وسنتين ريال عُماني	بين سنتين وخمسة سنوات ريال عُماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني
٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	١٧,٩٦٧,٧٤٥	٣٨,٩٣٠,١١٦	٦٨,٨٧٦,٣٥٧
(٣,٥٥٠,٣٥٣)	(٣,٣٤٣,٥٤٧)	(٨,٦٠٦,٨٧٧)	(٨,٨٠١,١١٣)	(٢٤,٣٠١,٨٩٠)
٢,٤٣٨,٨٩٥	٢,٦٤٥,٧٠١	٩,٣٦٠,٨٦٨	٣٠,١٢٩,٠٠٣	٤٤,٥٧٤,٤٦٧
٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	١٧,٩٦٧,٧٤٥	٤١,٩٢٤,٧٤١	٧١,٨٧٠,٩٨٢
-	-	-	-	-
(٣,٦٤٧,٦١٣)	(٣,٤٤٩,٠٥٤)	(٨,٩٨٠,١٧٦)	(١٠,٠٧٢,٦٧٤)	(٢٦,١٤٩,٥١٧)
٢,٣٤١,٦٣٥	٢,٥٤٠,١٩٤	٨,٩٨٧,٥٦٩	٣١,٨٥٢,٠٦٧	٤٥,٧٢١,٤٦٥

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، تم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ١٦٦,٠٨٨ ريال عماني (٢٠٢٠: ١٦٦,٠٨٨ ريال عماني) مقابل مستحقات عقد الإيجار التمويلي.

٦ الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,٩٠٣,٠١٩	٣,١١٩,٧٨٢	في ١ يناير
٢١,٦٨٤	٣٦١,٢٧١	يُضاف: إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المعترف بها خلال السنة (إيضاح ٢٠)
١١٣,٨٩٩	٢٥١,٨٢٩	يُضاف: إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة
(٤١٤,٩٣١)	(٨٢٩,٨٦٣)	ناقصاً: الدفعات المستلمة خلال السنة\الفترة
٢,٦٢٣,٦٧١	٢,٩٠٣,٠١٩	الرصيد الختامي
(١٠,٥٤٦)	(١٠,٥٤٦)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٦١٣,١٢٥	٢,٨٩٢,٤٧٣	

في ٣٠ يونيو و ٣١ ديسمبر

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦ الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُماني	
٢,١٤٠,٩١٣	٢,٣١٦,١٥٢	إن التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي؛
(٨,٤١٤)	(٨,٤١٤)	غير متداولة
٢,١٣٢,٤٩٩	٢,٣٠٧,٧٣٨	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)
٤٨٢,٧٥٨	٥٨٦,٨٦٧	متداولة
(٢,١٣٢)	(٢,١٣٢)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)
٤٨٠,٦٢٦	٥٨٤,٧٣٥	

٧ المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُماني	
٢,٨٤٩,٨٥٣	٢,٧٩٤,٣٦٨	قطع غيار ومستهلكات
٢,٨٣٩,٦٩٠	٢,٨٧٦,٠٣٧	وقود
٥,٦٨٩,٥٤٣	٥,٦٧٠,٤٠٥	

٨ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُماني	
١٠,٩٣٦,٨٤٠	٢٧,٧٥٤,١٨٣	ذمم تجارية مدينة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه
(٨٤,٣٤٨)	(٨٤,٣٤٨)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقع
١٠,٨٥٢,٤٩٢	٢٧,٦٦٩,٨٣٥	
-	-	مبالغ مستحقة من الاطراف ذات علاقة ذمم مدينة أخرى
٦٥,٨١٧	٨٥,٠٠٠	
١٠,٩١٨,٣٠٩	٢٧,٧٥٤,٨٣٥	

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

(ثانياً) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة التي تبلغ قيمتها الاسمية ٨٤,٣٤٨ ريال عماني (٢٠٢٠: ٨٤,٣٤٨ ريال عماني). فيما يلي التحركات في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُماني	
٨٤,٣٤٨	٨٩,٩٠١	في ١ يناير
-	(٥,٥٥٣)	المخصص (المردود) / المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٨٤,٣٤٨	٨٤,٣٤٨	في ٣١ ديسمبر

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

أقل من ٢٥ يومًا	٢٥ حتى ٩٠ يومًا	٩٠ حتى ٣٦٥ يومًا
٤,٦٤٧,١٨٩	٢,٦٨٩,٦٠٣	
٣,٩٤٤,٧٤٣	٢,٤١٠,٦٦٣	
٢,٢٧٩,٦٧٢	١٤,٣٧٦,٨٤٢	

٨-الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تابع)
أكثر من ٣٦٥ يومًا

٨,٢٧٧,٠٧٥	٦٥,٢٣٦
<u>٢٧,٧٥٤,١٨٣</u>	<u>١٠,٩٣٦,٨٤٠</u>

(رابعاً) تتكون الذمم التجارية المدينة من ٧,٣٧٨,٥٥٥ ريال عماني (٢٠٢٠ - ٢٤,٩٦٨,٢٨٧ ريال عماني) مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل مخصص تكلفة الوقود الذي انقضى أجل استحقاقه كما في تاريخ التقرير.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩ سلف ودفعات مسددة مقدماً

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,٨٦٣	١,٨٦٣	سلف وأخرى
٢٤٣,٢١١	٤٢٢,٧٦٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>٢٤٥,٠٧٤</u>	<u>٤٢٤,٦٢٦</u>	

١٠ النقد والنقد المعادل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤,٤٣٧,٦٠٠	٤,٦٦٥,٠٠٢	النقد لدى البنوك
(١٦,٩٤٩)	(١٦,٩٤٩)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)
<u>٤,٤٢٠,٦٥١</u>	<u>٤,٦٤٨,٠٥٣</u>	
٧٣٦	٦٨٥	النقد في الصندوق
<u>٤,٤٢١,٣٨٧</u>	<u>٤,٦٤٨,٧٣٨</u>	

النقد وما

يعادله -

إجمالي

إن الأرصدة البنكية مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة. إن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المعترف به على الأرصدة البنكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ يبلغ ١٦,٩٤٩ ريال عماني (٢٠٢٠ - ١٦,٩٤٩ ريال عماني).

١١ رأسمال الأسهم

يبلغ رأسمال الأسهم المصرح به للشركة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُمانى). كما يبلغ رأسمال الأسهم المصدر والمدفوع ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عماني كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عماني) بمعدل ١٠٠ بيسة للسهم الواحد. ولدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣٠ يونيو ٢٠٢١		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	شركة م.أ.ب القابضة للطاقة
٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا
				إنفستمنت آند ديفولوبمنت ليمتد

١٢ الاحتياطي القانوني

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٣ احتياطي تحوطات التدفقات النقدية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُمانى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُمانى	
٩,٧٧٠,٩٧٣	٥,٣٧٤,٠٦٤	في ١ يناير (أ)
٣,٣٦٠,٨١٤ (٥٠٤,١٢٢)	٥,١٧٢,٨٣٤ ٧٧٥,٩٢٥	تغير في القيمة العادلة خلال السنة ناقص: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٩)
٢,٨٥٦,٦٩٢	٤,٣٩٦,٩٠٩	التغير في القيمة العادلة للتحوط خلال السنة (ب)
٦,٩١٤,٢٨١	٩,٧٧٠,٩٧٣	في ٣١ ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)

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

١٤ الأدوات المالية المشتقة

ينشأ الخطر الرئيسي لسعر الفائدة لدى الشركة من الاقتراضات طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة مما يعرض الشركة لخطر سعر فائدة التدفقات النقدية. أبرمت الشركة خمس اتفاقيات مقايضة أسعار فائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تتراوح من ٢,٣٪ إلى ٣,١٪ سنوياً. وخلال الفترة الحالية، تم تقويم اقتراضات الشركة ذات السعر المتغير بالدولار الأمريكي بالكامل.

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

القيمة النظرية حسب الفترة للاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات ريال عُمانى	واحدة إلى ٥ سنوات ريال عُمانى	من شهر واحد إلى ١٢ شهر ريال عُمانى	إجمالي القيمة النظرية ريال عُمانى	قيمة عادلة سلبية ريال عُمانى	
٥٧,٩١٦,٧٣٠	١٧,١٢٧,٧٠٨	٤,٠٠٧,٣٥٠	٧٩,٠٥١,٧٨٨	٨,١٣٤,٤٤٨	٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبادلات معدل الفائدة
٥٩,٤٣٦,٣٣٤	١٧,١٢٧,٧٠٨	٤,٠٠٧,٣٥٠	٨٠,٥٧١,٣٩٢	١١,٤٩٥,٢٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقايضة سعر الفائدة
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ ريال عُمانى	٢٠٢١ يونيو ٣٠ ريال عُمانى				فيما يلي التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير:
٩,٥٤١,٠٦٧	٦,٧٥١,٥٩٢				غير متداولة
١,٩٥٤,١٩٥	١,٣٨٢,٨٥٦				متداولة
١١,٤٩٥,٢٦٢	٨,١٣٤,٤٤٨				

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٥ مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤,٢١١,٥٠٣	٤,٧٢٢,٦٧٩	في بداية السنة
٤٦٤,٥٥٨	-	مخصص إضافي مكون خلال السنة (إيضاح ٤)
(١٠٣,١٠٥)	-	رد المخصص خلال السنة
١٤٩,٧٢٣	١١٨,٠٦٧	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ٢٤)
<u>٤,٧٢٢,٦٧٩</u>	<u>٤,٨٤٠,٧٤٦</u>	

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، انخفض مخصص المحطة التي تبلغ طاقتها الإنتاجية ٢٧٣ ميغا وات بمبلغ ١٠٣,١٠٥ ريال عماني بسبب تعديل معدل الخصم وتم الاعتراف بهذا الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة.

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

١٦ القرض طويل الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٥٤,٢٤٢,٧٦٣	١٤٦,٨٩٤,٣٠٦	في البداية
(٧,٣٤٨,٤٥٧)	(٢,٦٤٣,٥٧٩)	المدفوع خلال السنة
١٤٦,٨٩٤,٣٠٦	١٤٤,٢٥٠,٧٢٧	إجمالي قيمة القرض
(١,٣٥٨,٤٣٣)	(١,٢٧٢,٣٩٧)	ناقص: رسوم ترتيبات غير مطفأة
<u>١٤٥,٥٣٥,٨٧٣</u>	<u>١٤٢,٩٧٨,٣٣٠</u>	
١٣٨,٥٧٨,٢٠٤	١٣٥,٧٥٢,٢٩٠	إن التصنيف المتداول وغير المتداول للفريق هو على النحو التالي؛
٦,٩٥٧,٦٦٩	٧,٢٢٦,٠٤٠	الجزء غير الجاري
<u>١٤٥,٥٣٥,٨٧٣</u>	<u>١٤٢,٩٧٨,٣٣٠</u>	الجزء الجاري

اتفاقية تسهيلات القرض الأصلية البالغة ١٢١,٦٠٩,١٦٨ ريال عُمانى (٤٧,٨٣٢,٠٤٧ دولار أمريكي) خصصت من قبل ائتلاف من بنوك محلية وعالمية وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة لتمويل تكاليف المشروع. ويسدد القرض على ٣١ قسط نصف سنوي والتي تبدأ من ٣١ يوليو ٢٠١٨.

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٦ القرض طويل الأجل (تابع)

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٧,٠٥٧,٩٢٨	٧,٣١٠,٢٨١	تدفع في غضون سنة واحدة
٧,٥٧٥,١٢٤	٧,٧١٢,٥٥٢	تدفع في غضون سنة واحدة أو سنتين
٢٣,٦٤٥,٩٧٦	٢٣,٩٤٠,٧٠٢	تدفع في غضون سنتين أو خمس سنوات
١٠٨,٦١٥,٢٧٨	١٠٥,٢٨٧,١٩٢	تدفع بعد خمس سنوات
<u>١٤٦,٨٩٤,٣٠٦</u>	<u>١٤٤,٢٥٠,٧٢٧</u>	

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

تم ضمان القرض برهن جميع أصول المشروع، والتنازل عن التأمين / إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين ورهن حسابات المشروع، ويبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقروض البنكية ٣,٧٦٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٩٧٪) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة ٥٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٨٠٪) للتسهيلات بالريال العُماني (بشكل عام سعر فعلي ٤,٤٨٪ سنويًا) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٢٩٪). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

تنص اتفاقيات التمويل الخاصة بالشركة على الالتزام باستخدام فائض النقد في سداد الديون وذلك اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢١. فبعد حساب التكلفة التشغيلية ومدفوعات خدمة الدين يجب دفع ما نسبته ٩٥٪ من التدفقات النقدية الحرة إلى المقرضين لسداد مبلغ القرض. وللشركة عدم تطبيق هذه الآلية إن هي استطاعت تقديم خطابات الاعتماد للمبالغ التي تزيد بمرور الوقت وذلك على النحو الوارد في اتفاقيات التمويل. وقد تواصلت الشركة مع بنكها محلياً للحصول على خطاب الاعتماد إلا أن بعض المقرضين الدوليين قد أعربوا عن عدم ارتياحهم لقبول خطاب اعتماد من بنك محلي بسبب التصنيف الائتماني للدولة. وإذا لم تستطع الشركة الحصول على خطاب اعتماد مقبول؛ فإن احتياطي خدمة الدين لمنفعة المقرضين سيتم تطبيقه بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢١ ولن تستطيع الشركة توزيع الأرباح التي أملت في توزيعها، مما يعني أن قدرة الشركة على دفع أرباح الأسهم قد تتأثر في فترة استخدام فائض النقد إذ أن إيرادات التشغيل لا تدفع في حساب توزيع الأرباح الا عند اكتمال تمويل إنسياب الدفع المنصوص عليه في اتفاقية الشروط العامة.

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

٣١ يونيو / ٣١ ديسمبر	تغييرات غير نقدية	عمليات سداد	في ١ يناير	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	خلال السنة	ريال عُمانى	
١٤٢,٩٧٨,٣٣٠	٨٦,٠٣٦	(٢,٦٤٣,٥٧٩)	١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	٢٠٢١
				تسهيل قرض ممتاز
١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	١٨٠,٦١٧	(٧,٣٤٨,٤٥٧)	١٥٢,٧٠٣,٧١٣	٢٠٢٠
				تسهيل قرض ممتاز

١٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٥,٩١٢,٩٣٥	٧,٣٣٣,٢٣٨	ذمم تجارية دائنة
٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٨٢٤,١٧٣	مصاريف مستحقة
٤٨١,٩١٥	٧٤٣,٣٧٢	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح ٢٦)
-	٢٥١,٢٠٠	دفع مستحقات اخرى
<u>٢٩,٢٥٩,١١٩</u>	<u>١١,٣٤٤,٠١٤</u>	

تشتمل الذمم التجارية الدائنة على مبلغ وقدره ٧,٣٣٣,٣٣٧ ريال عماني (٢٠٢٠ - ٢٣,٦٣٢,١٠٦ ريال عماني) مستحق السداد إلى وزارة النفط والغاز مقابل تكلفة الوقود المتأخرة السداد كما في تاريخ التقرير.

١٨ عقود الإيجار

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي ١ يناير ٢٠١٩. إم العقود التالية مشمولة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦؛
- اتفاقية حق الانتفاع لمدة ٤٠ سنة.
- عقد إيجار المكتب بموجب عقد إيجار مدته ٣ سنوات.

١٨ عقود الإيجار (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
		معدل
١,٨٥٥,٧٣٦	١,٩٢٣,٤٨٧	
(٣٣,٨٧٦)	(٦٧,٧٥١)	
<u>١,٨٢١,٨٦٠</u>	<u>١,٨٥٥,٧٣٦</u>	

في البداية
الاستهلاك المحمل خلال السنة (إيضاح ٢١)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,٠٧١,٧٨٤	٢,٠٩١,٧٩٨	
٥٩,٩٨٨	١٢٠,٢٧٨	
(١١,١١٦)	(١٤٠,٢٩٢)	
<u>٢,١٢٠,٦٥٦</u>	<u>٢,٠٧١,٧٨٤</u>	

في البداية
فائدة مستحقة خلال السنة (إيضاح ٢٤)
المدفوعات خلال السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,١٠١,٠٧٧	١,٩١٩,٠٦٨	
١٩,٥٧٩	١٥٢,٧١٦	
<u>٢,١٢٠,٦٥٦</u>	<u>٢,٠٧١,٧٨٤</u>	

التزامات عقد الإيجار غير المتداولة
التزامات عقد الإيجار المتداولة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣٣,٨٧٦	٦٧,٧٥١	
٥٩,٩٨٨	١٢٠,٢٧٨	
<u>٩٣,٨٦٤</u>	<u>١٨٨,٠٢٩</u>	

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢١)
الفوائد على عقد الإيجار التمويلي (إيضاح ٢٤)

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

إن أجل استحقاق التزام عقد الإيجار هو على النحو التالي:

أقل من سنة	١ - ٢ سنة	٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
١٥٢,٧١٦	١٥٢,٧١٦	٤٥٨,١٤٨	١,٣٠٨,٢٠٤
١٤٢,٩٢٦	٣٩٩,٤١١	١,٤٢٥,٦٠٣	٢,١٢٠,٦٥٦
<u>١٤٢,٩٢٦</u>	<u>٣٩٩,٤١١</u>	<u>١,٤٢٥,٦٠٣</u>	<u>٢,١٢٠,٦٥٦</u>

١٩ الضريبة

٦ اشهر المنتهية في	٦ اشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٩٠٨,٤١٠	(٦٦٦,٤٠٥)	

قائمة الربح أو الخسارة
مصروف الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُماني	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُماني
<u>٨,٥٨٠,٧٤٦</u>	<u>٨,٤١٨,٤٦٣</u>
<u>٣٥,٣٢٢</u>	<u>٣٥,٣٢٢</u>

قائمة بيان المركز المالي
الالتزام غير المتداول
صافي الضريبة المؤجلة

الالتزام الضريبي المتداول
السنة الحالية

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الضريبة (تابع)		١٩
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٣٥,٣٢٢	٣٨٣,٤٣٨	الحركة على التزام الضريبة الحالية:
-	٨٣,٢٤١	في ١ يناير
-	(٣٤٢,٠٣٠)	المحمل على السنوات السابقة
-	(٨٩,٣٢٧)	رد مخصص السنة السابقة
		دفعات مسددة خلال السنة
<u>٣٥,٣٢٢</u>	<u>٣٥,٣٢٢</u>	

في ٣١ يونيو وديسمبر

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

الربح المحاسبي للسنة قبل الضريبة		
٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,٠٥٩,١٢١	٢,٤١٤,٦٦١	الضريبة بمعدل ١٥٪
٣٠٨,٨٦٨	٣٦٢,١٩٩	يضاف الأثر الضريبي ل:
٦٢٩	٧٦٥	ضريبة مؤجلة لم يتم الاعتراف بها على خسائر الضريبة
٣٨٧,٨٠١	٥٥٤,٤٤٥	مصروف غير مسموح به في الضريبة
(١,٢٩٥,٦٤٠)		ضريبة مؤجلة من العام السابق
(٦٨,٠٦٣)		مصروف الضريبة للسنة
<u>(٦٦٦,٤٠٥)</u>	<u>٩١٧,٤٠٩</u>	

تم الانتهاء من الربط الضريبي للسنوات الضريبية ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٩ خلال عام ٢٠١٩ بمطالبة ضريبية إضافية بمبلغ ٣٨٣,٤٣٨ ريال عماني والتي تم تقديمها بالكامل في القوائم المالية لعام ٢٠١٩. خلال عام ٢٠١٩، قدمت الشركة اعتراضًا بموجب قانون ضريبة الدخل إلى السلطات الضريبية فيما يتعلق بربط عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤. خلال عام ٢٠٢٠، تم البت في الاعتراض لصالح الشركة وتم تحديد الالتزام الضريبي النهائي لكل من ٢٠١٣ و ٢٠١٤ بمبلغ ٤١,٤٠٨ ريال عماني. وبالتالي، تم رد المخصص الزائد البالغ ٣٤٢,٠٣٠ ريال عماني خلال السنة بعد مقاصة دفعات الربط الضريبي لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤م.

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

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

أعلنت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي في ٩ مارس ٢٠٢١ لدعم جهود السلطنة لمواجهة آثار كوفيد على الاقتصاد. بموجب هذا، يُسمح للشركات بترحيل خسائرها الضريبية المتكبدة للسنة الضريبية ٢٠٢٠ لفترة غير محدودة لتكون قابلة للتعديل مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. تكبدت الشركة خسارة ضريبية بمبلغ ٨,٦٣٧,٦٠٠ ريال عماني لعام ٢٠٢٠. في ضوء ما ورد أعلاه، أقرت الشركة أصل ضريبي مؤجل بقيمة ١,٢٩٥,٦٤٠ ريال عماني في عام ٢٠٢٠ في هذه البيانات المالية.

يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن الربح الخاضع للضريبة سيكون متاحًا مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم والترحيل للخسائر الضريبية غير المستخدمة.

الضريبة المؤجلة

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الضريبة (تابع)

١٩

ضريبة مؤجلة مدرجة في

الدخل الشامل

الآخر

في ٣٠ يونيو

في ١ يناير

٣٠ يونيو

٢٠٢١

أصول الضريبة المؤجلة

مخصص تكلفة إزالة الأصول

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام

خسائر الضريبة المؤجلة

احتياطي تحوط التدفق النقدي

ريال عُمانى

ريال عُمانى

ريال عُمانى

ريال عُمانى

٧٢٦,١١٢

١٧,٧١٠

٧٠٨,٤٠٢

٤١,٦٩٠

-

٤١,٦٩٠

٤٤,٨١٩

١٢,٤١١

٣٢,٤٠٨

١,٢٩٥,٦٤٠

١,٢٩٥,٦٤٠

-

١,٢٢٠,١٦٧

(٥٠٤,١٢٢)

-

١,٧٢٤,٢٨٩

٣,٣٢٨,٤٢٨

(٥٠٤,١٢٢)

١,٣٢٥,٧٦١

٢,٥٠٦,٧٨٩

التزام الضريبة المؤجلة

استهلاك ضريبي معجل

المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي

إيجار تمويلي مستحق لإزالة الأصول من الموقع

إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة غير المطفأة

إيجارات مسبقة الدفع

إزالة الأصول

(٨,٣٧٤,٨٧٥)

-

(٨١١,٥٩٥)

(٧,٥٦٣,٢٨٠)

(٢,٧٥٤,٨٦٤)

-

٦٠,٥١١

(٢,٨١٥,٣٧٥)

(٢١٦,٩٠٩)

-

١٣,٢١٥

(٢٣٠,١٢٤)

(٢٠٤,٤١٠)

-

٧,٧٦٧

(٢١٢,١٧٧)

-

-

٦٨,٠٦٣

(٦٨,٠٦٣)

(١٩٥,٨٣٣)

-

٢,٦٨٣

(١٩٨,٥١٦)

(١١,٧٤٦,٨٩١)

-

(٦٥٩,٣٥٦)

(١١,٠٨٧,٥٣٥)

(٨,٤١٨,٤٦٣)

(٥٠٤,١٢٢)

٦٦٦,٤٠٥

(٨,٥٨٠,٧٤٦)

التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

ضريبة مؤجلة مدرجة في

الدخل الشامل

الآخر

في ٣١ ديسمبر

ريال عُمانى

الربح أو الخسارة

ريال عُمانى

في ١ يناير

ريال عُمانى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التزام الضريبة المؤجلة

مخصص تكلفة إزالة الأصول

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام *

احتياطي تحوطات التدفقات النقدية

ريال عُمانى

ريال عُمانى

ريال عُمانى

٧٠٨,٤٠٢

-

٧٦,٦٧٧

٦٣١,٧٢٥

٤١,٦٩٠

-

٢٨,٢٠٥

١٣,٤٨٥

٣٢,٤٠٨

-

٧,١٦٠

٢٥,٢٤٨

١,٧٢٤,٢٨٩

٧٧٥,٩٢٥

-

٩٤٨,٣٦٤

٢,٥٠٦,٧٨٩

٧٧٥,٩٢٥

١١٢,٠٤٢

١,٦١٨,٨٢٢

ضريبة مؤجلة مدرجة في

الدخل الشامل

الآخر

في ٣١ ديسمبر

ريال عُمانى

الربح أو الخسارة

ريال عُمانى

في ١ يناير

ريال عُمانى

التزام الضريبة المؤجلة

استهلاك ضريبي معجل

المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي

إيجار تمويلي مستحق لإزالة الأصول من الموقع

إيجار تمويلي مستحق لأعمال الصيانة الرئيسة

إيجارات مسبقة الدفع

إزالة الأصول

ريال عُمانى

ريال عُمانى

ريال عُمانى

(٧,٥٦٣,٢٨٠)

-

(٢,٠١٦,٦٣٢)

(٥,٥٤٦,٦٤٨)

(٢,٨١٥,٣٧٥)

-

١٠٨,٦٤٢

(٢,٩٢٤,٠١٧)

(٢٣٠,١٢٤)

-

٢٦,٤٠٠

(٢٥٦,٥٢٤)

(٢١٢,١٧٧)

-

٦٥,٥١٨

(٢٧٧,٦٩٥)

(٦٨,٠٦٣)

-

(٢٩,٣٤٣)

(٣٨,٧٢٠)

(١٩٨,٥١٦)

-

(٦٦,٢٠٢)

(١٣٢,٣١٤)

(١١,٠٨٧,٥٣٥)

-

(١,٩١١,٦١٧)

(٩,١٧٥,٩١٨)

(٨,٥٨٠,٧٤٦)

٧٧٥,٩٢٥

(١,٧٩٩,٥٧٥)

(٧,٥٥٧,٠٩٦)

التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠ الإيرادات

٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال عُماني	٦ أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُماني
٨,٦٧٩,٢٥٩	٧,٣٧٥,٩١١
٣,٨٧٢,٩٩٣	٣,٨٦٠,٢١٧
٥١,٣٤١	٤٧,٦٨٢
٣٢١,٩٤٢	٢١,٦٨٤
<u>١٢,٩٢٥,٥٣٥</u>	<u>١١,٣٠٥,٤٩٤</u>
١,٩٣٧,٢٨٤	١,٨٤٧,٦٢٧
٦,٦١٣,٩٧٠	٦,٥٦٢,٣٣٣
٨,٥٥١,٢٥٤	٨,٤٠٩,٩٦٠
<u>٢١,٤٧٦,٧٨٩</u>	<u>١٩,٧١٥,٤٥٤</u>

إيرادات معترف بها بمرور الوقت
إيرادات من عقد مبرم مع عميل
مخصص تكلفة الوقود
مخصص تشغيل وصيانة ثابت
مخصص طاقة كهربائية
أعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح ٦)

إيرادات من عقود إيجار
إيرادات فوائد من عقد إيجار تمويلي
مصروف استثمار من عقد إيجار تشغيلي

٢١ تكاليف التشغيل

٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال عُماني	٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُماني
٨,٥٤٧,٠٣٤	٧,٤٠٠,٩٠٦
٣,٦٦٦,٧٠٧	٣,٥٩٧,٥٨٥
١,٩٦٤,٦٦٤	١,٩٧٦,١٤٨
٣٢٧,٢١٦	٣٢٨,٨٦١
٢٩٣,٧٥٧	٢٤٣,٤٤٩
٢٣٦,٤٢٧	١٧,٤١٠
٣٣,٨٧٥	٣٣,٨٧٦
٧٥,٨٠٧	٦٩,٦٢٦
٨٤,٢٧٩	٨٣,١٧٩
<u>١٥,٢٢٩,٧٦٦</u>	<u>١٣,٧٥١,٠٤٠</u>

تكاليف وقود
مصروفات التشغيل والصيانة
استهلاك (إيضاح ٤)
تأمين
تكاليف موظفين (إيضاح ٢٣)
مصروفات أعمال الصيانة الرئيسية
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٨)
تكلفة استيراد الكهرباء
تكلفة الربط لنقل الكهرباء

٢٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال عُماني	٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُماني
١٣٦,٨٥١	١٥٦,٢٦٥
٧٨,٠٨٧	-
٧٢,٨٢٩	٧٢,١١١
٣٢,٣٥٥	٣٦,١٠٧
٢٣,٢٦٧	١٠,٢٠٠
١٦,٤٥٨	١٢,٧٩٤
١٣,٢٥١	١٦,٩٨٦
١٥,٩٠٨	١٤,٩٣١
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
٣٢,٥٠٥	٢١,٦٠٨
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
٩,٧٨٩	-
<u>٥٥,٦٧٣</u>	<u>٥٣,٩٩٦</u>
<u>٥٠١,٩٧٣</u>	<u>٤٠٩,٩٩٨</u>

تكاليف قانونية ومهنية
بدل فقدان الإلتزام المتوقع (إيضاح ٧)
مصروفات متعلقة بتقنية المعلومات والبرمجيات
رسوم ترخيص للجهة التنظيمية
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح ٢٦)
استهلاك (إيضاح ٤)
ترفيه
مصروفات اتصالات
مصروف المسؤولية المجتمعية للشركات
مصاريف سفر
مصاريف تدريب
إيجار المكتب
مصروفات متنوعة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٣ المصروفات المتعلقة بالموظفين

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

٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
ريال عُماني معدل	ريال عُماني
٢٧٦,٠٠٧	٢٢٢,٥٦٤
٧,٨٠٢	٧,٨٧٨
٩,٩٤٨	١٣,٠٠٧
<u>٢٩٣,٧٥٧</u>	<u>٢٤٣,٤٤٩</u>

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

٢٤ تكاليف التمويل

٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
ريال عُماني معدل	ريال عُماني
٣,١٥٥,٠١٩	٣,٢٥٩,٦٣١
٦٠,١٣٩	٥٩,٩٨٨
٩٠,٩٣٢	٨٦,٠٣٧
٧٤,٨٦٢	١١٨,٠٦٧
٦٤,١٩٠	٦٩,٢١٢
١١,٨٦٦	١٦,٢٥٩
<u>٣,٤٥٧,٠٠٨</u>	<u>٣,٦٠٩,١٩٤</u>

فائدة على قرض طويل الأجل
فائدة على عقد إيجار تمويلي (إيضاح ١٨)
استهلاك تكاليف التمويل المؤجلة
رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ١٥)
عمولة اعتماد مالي
فائدة على قرض رأس المال العامل

٢٥ الأرباح للسهم الواحد

٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١,٥٠٦,٢٥١	٢,٧٢٥,٥٢٦
<u>٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠</u>
<u>٠,٠٠٧</u>	<u>٠,٠١٢</u>

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

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

٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

الأرصدة في تاريخ التقرير (إيضاح ١٧)

٦ أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال عُماني	٦ أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُماني	
-	-	الظاهرة
-	-	لتوليد
-	-	الكهرباء
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	مستحق إلى أطراف ذات صلة (متعلق بالمساهمين الرئيسيين)
٤٥٣,٧٩٠	٦٦٨,٥٥٣	شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.ع.
٢٥,٣٢٦	٧٤,٨١٩	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان
١,٢٠٠	-	أتعاب تمثيل مجلس الإدارة مستحقة السداد
٨٠٠	-	شركة ميتسوي وشركاه للاستثمار والتطوير في مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا المحدودة
٧٩٩	-	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - المملكة العربية السعودية
٤٨١,٩١٥	٧٤٣,٣٧٢	

٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال عُماني	٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُماني	معاملات خلال الفترة رسوم التشغيل والصيانة والمصروفات ذات الصلة مصروفات الإعارة ومصروفات الاسترداد أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح ٢٢) بضاعة وخدمات مستلمة بضاعة وخدمات مقدمة
٣,٦٦٨,٦٦٩	٣,٩٧٠,٢٤٣	
٢١٥,٧٣٧	٧٢,٥٤٩	
٢٣,٢٦٧	١٠,٢٠٠	
<u>٣,٩٠٧,٦٧٣</u>	<u>٤,٠٥٢,٩٩٢</u>	
<u>٤٠,٩٦٦</u>	<u>٢١,١٤٨</u>	

مدفوعات لموظفي الإدارة العليا

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

٦ اشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٠ ريال عُماني	٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُماني	منافع قصيرة الأجل للموظفين منافع طويلة الأجل للموظفين أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح ٢٢)
٨٦,٦٦٧	٦١,٣٥٠	
٣,٦٥٨	٥,٠٧٧	
٢٣,٢٦٧	١٠,٢٠٠	
<u>١١٣,٥٩٣</u>	<u>٧٦,٦٢٧</u>	

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

٢٧ إدارة المخاطر المالية

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

خطر السوق

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

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

وتم عمل الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر سعر الفائدة (تابع)

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

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

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

٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال عُماني	٦ اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُماني	أدوات ثابتة السعر قرض لأجل
٦٣,٩٩٦,٣٠٢	٦١,٠٣٧,٢٩٣	
٨٧,٤٤٩,٨٧٦	٨٣,٢١٣,٤٣٤	أدوات متغيرة السعر قرض لأجل

حساسية سعر الفائدة

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

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

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة		٣٠ يونيو ٢٠٢١ التزامات مالية ذات أسعار متغيرة مقايضات أسعار الفائدة صافي الحساسية
انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	
٧٥,٦٥٥	(٧٥,٦٥٥)	٨٩,٠٠٦	(٨٩,٠٠٦)	
(٧١,٨٧٣)	٧١,٨٧٣	(٨٤,٥٥٦)	٨٤,٥٥٦	
٣,٧٨٢	(٣,٧٨٢)	٤,٤٥٠	(٤,٤٥٠)	

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ التزامات مالية ذات أسعار متغيرة مقايضات أسعار الفائدة صافي الحساسية
انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	
٧٠,٩٥٣	(٧٠,٩٥٣)	٨٣,٤٧٤	(٨٣,٤٧٤)	
(٦٧,٤٠٦)	٦٧,٤٠٦	(٧٩,٣٠١)	٧٩,٣٠١	
٣,٥٤٧	(٣,٥٤٧)	٤,١٧٣	(٤,١٧٣)	

خطر العملة الأجنبية

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

خطر الائتمان

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

الذمم التجارية المدينة

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

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

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

ويكون التعرض الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١. ولا تحتفظ الشركة بأي ضمان للمستحقات.

وتقيم الشركة تركيز الخطر فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة بأنه محدود لأن عميلها موجود في عُمان وهو عميل حكومي.

مستحقات الإيجار التمويلي

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

الأرصدة البنكية

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

تركيزات الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	القيمة الدفترية ريال عُمانى	٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٧٩,٤٩٤,٥٠٥	١٣,٣١٧,٩٥٦	١٧٩,٤٩٤,٥٠٥	١٤٢,٩٧٨,٣٣٠	<i>التزامات مالية غير مشتقة</i>
-	٧,٣٣٣,٢٣٨	٧,٣٣٣,٢٣٨	٧,٣٣٣,٢٣٨	قرض لأجل
٢,١٠١,٠٧٧	١٩,٥٧٩	٢,١٢٠,٦٥٦	٢,١٢٠,٦٥٦	ذمم تجارية دائنة
-	٢,٨٢٤,١٧٣	٢,٨٢٤,١٧٣	٢,٨٢٤,١٧٣	التزامات عقد إيجار
-	٧٤٣,٣٧٢	٧٤٣,٣٧٢	٧٤٣,٣٧٢	مصاريف مستحقة
١٨١,٥٩٥,٥٨٢	٢٤,٢٣٨,٣١٨	١٩٢,٥١٥,٩٤٤	١٥٥,٩٩٩,٧٦٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦,٧٥١,٥٩٢	١,٣٨٢,٨٥٦	٨,١٣٤,٤٤٨	٨,١٣٤,٤٤٨	<i>التزامات مالية مشتقة</i>
١٨٨,٣٤٧,١٧٤	٢٥,٦٢١,١٧٤	٢٠٠,٦٥٠,٣٩٢	١٦٤,١٣٤,٢١٧	إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)

أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	القيمة الدفترية ريال عُمانى معدل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٨٦,٠١٨,١٨٥	١٣,٣٠٣,٤٥٥	١٩٩,٣٢١,٦٤٠	١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	<i>التزامات مالية غير مشتقة</i>
٧,٧٩٨,٩٠٤	١٨,١١٤,٠٣١	٢٥,٩١٢,٩٣٥	٢٥,٩١٢,٩٣٥	قرض لأجل
١,٩١٩,٠٦٨	١٥٢,٧١٦	٢,٠٧١,٧٨٤	٢,٠٧١,٧٨٤	ذمم تجارية دائنة
-	٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٨٦٤,٢٦٩	التزامات عقد إيجار
-	٤٨١,٩١٥	٤٨١,٩١٥	٤٨١,٩١٥	مصاريف مستحقة
١٩٥,٧٣٦,١٥٧	٣٤,٩١٦,٣٨٦	٢٣٠,٦٥٢,٥٤٣	١٧٦,٨٦٦,٧٧٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩,٥٤١,٠٦٧	١,٩٥٤,١٩٥	١١,٤٩٥,٢٦٢	١١,٤٩٥,٢٦٢	<i>التزامات مالية مشتقة</i>
٢٠٥,٢٧٧,٢٢٤	٣٦,٨٧٠,٥٨١	٢٤٢,١٤٧,٨٠٥	١٨٨,٣٦٢,٠٣٨	إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُمانى معدل	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال عُمانى	فئات القوائم المالية	
٤,٦٤٨,٧٣٨	٤,٤٢١,٣٨٧	الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)	
٤٥,٥٥٥,٣٧٧	٤٤,٤٠٨,٣٧٩	النقد والنقد المعادل	
٢,٨٩٢,٤٧٣	٢,٦١٣,١٢٥	مستحقات عقد إيجار تمويلي	
٢٧,٧٥٤,٨٣٥	١٠,٩١٨,٣٠٩	مستحقات أعمال الصيانة الرئيسية	
٨٠,٨٥١,٤٢٣	٦٢,٣٦١,٢٠٠	ذمم تجارية مدينة وأخرى	
١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	١٤٢,٩٧٨,٣٣٠	الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)	
٢,٠٧١,٧٨٤	٢,١٢٠,٦٥٦	قرض طويل الأجل	
٢٩,٢٥٩,١١٩	١١,٣٤٤,٠١٤	التزامات عقد إيجار	
١٧٦,٨٦٦,٧٧٦	١٥٦,٤٤٣,٠٠٠	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	

٢٨ القيم العادلة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
معدل	معدل			
٤٥,٥٥٥,٣٧٧	٤٥,٥٥٥,٣٧٧	٤٤,٤٠٨,٣٧٩	٤٤,٥٧٤,٤٦٧	الأصول المالية
٢,٨٩٢,٤٧٣	٢,٨٩٢,٤٧٣	٢,٦١٣,١٢٥	٢,٦٢٣,٦٧١	مستحقات عقد إيجار تمويلي
٢٧,٦٦٩,٨٣٥	٢٧,٦٦٩,٨٣٥	١٠,٨٥٢,٤٩٢	١٠,٨٥٢,٤٩٢	إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة القبض
٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	٦٥,٨١٧	٦٥,٨١٧	ذمم تجارية مدينة
				ذمم مدينة أخرى
<u>٢٧,٧٥٤,٨٣٥</u>	<u>٢٧,٧٥٤,٨٣٥</u>	<u>١٠,٩١٨,٣٠٩</u>	<u>١٠,٩١٨,٣٠٩</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
معدل	معدل			
٨٤,٨١٢,٩٧٥	٨٤,٨١٢,٩٧٥	٨٣,٢١٣,٤٣٤	٨٣,٢١٣,٤٣٤	الالتزامات المالية
٦٠,٦٧٩,٨٦٧	٦٢,٠٨١,٣٣١	٦١,٠٣٧,٢٩٣	٦١,٠٣٧,٢٩٣	القروض والاقتراضات المحملة بالفائدة
٢٥,٩١٢,٩٣٥	٢٥,٩١٢,٩٣٥	٧,٣٣٣,٢٣٨	٧,٣٣٣,٢٣٨	معدل الاقتراض العائم
٢,٠٧١,٧٨٤	٢,٠٧١,٧٨٤	٢,١٢٠,٦٥٦	٢,١٢٠,٦٥٦	معدل الاقتراض الثابت
٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٨٢٤,١٧٣	٢,٨٢٤,١٧٣	ذمم تجارية دائنة
٤٨١,٩١٥	٤٨١,٩١٥	٧٤٣,٣٧٢	٧٤٣,٣٧٢	التزامات عقد إيجار
١١,٤٩٥,٢٦٢	١١,٤٩٥,٢٦٢	٨,١٣٤,٤٤٨	٨,١٣٤,٤٤٨	مصاريف مستحقة
				مستحق لأطراف ذات صلة
<u>١٨٨,٣١٩,٠٠٧</u>	<u>١٨٩,٧٢٠,٤٧١</u>	<u>١٦٥,٤٠٦,٦١٤</u>	<u>١٦٥,٤٠٦,٦١٤</u>	الالتزامات المالية المشتقة

٢٩ إدارة رأس المال

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

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

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأس مال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة المديونية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ كانت ٣٤١,٧٪ (٢٠٢٠: ٣٨٠,٦٥٪) (أنظر أدناه).

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في تاريخ التقرير على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
معدل	معدل	
١٤٥,٠٩٨,٩٨٦	١٤٧,٦٠٧,٦٥٧	الدين (١)
(٤,٤٢١,٣٨٧)	(٤,٦٤٨,٧٣٨)	النقد وأرصدة لدى البنك
١٤٠,٦٧٧,٥٩٩	١٤٢,٩٥٨,٩١٩	صافي الدين
٤١,١٣٨,١٣٢	٣٧,٥٥٦,٠٧٤	حقوق المساهمين (٢)
٣٤١,٩٦٪	٣٨٠,٦٥٪	صافي معدل الدين إلى حقوق المساهمين

(١) يعرف الدين على أنه اقتراض طويل وقصير الأجل (باستثناء المشتقات) كما هو موضح في إيضاح ١٦ والالتزامات الإيجارية (إيضاح ١٨).

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

(أولاً) حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ ٣,٣٠٩,٠٠٤ ريال عُمانى و ١١,٣٤٢,٢٥١ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٦٠٩,٨١٨ ريال عُمانى و ٩,٠٨٢,٢٩٨ دولار أمريكي) وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات جوهرية.

(ثانياً) التزام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يطلب من كفلاء المشروع توفير التزام بحساب احتياطي وقود للوصي الخارجي. ويمكن تقديم التزام حساب احتياطي الوقود في شكل نقدي أو خطاب اعتماد أو خطاب ضمان. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قدمت شركتنا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكوا باور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ ٣١١,٩٣٠ ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣١١,٩٣٠ ريال عُمانى) في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة. ولا يمكن استخدام الرصيد المصرفي في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرضين والكفلاء، ولذلك لا تملك شركة ظفار لتوليد الكهرباء أي سيطرة على هذه المبالغ، ويحتفظ بالمبلغ المستلم من شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية ولا يُحتسب في هذه القوائم المالية.

(ثالثاً) التزامات رأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ٥٠,٠٩٠ ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٥,٤٩٤ ريال عُمانى) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

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

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

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ يونيو ٣٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٣,٤٤٥,٦٨٣	١٣,٤٣٨,٠٨٧	المستحق خلال سنة
٥٣,٧٧٢,١٠٣	٥٣,٧٦٣,٧٤١	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
٩٣,٩٢٤,٦٢٦	٨٧,٢٧٠,٨٨٦	المستحق بعد خمس سنوات
<u>١٦١,١٤٢,٤١٢</u>	<u>١٥٤,٤٧٢,٧١٤</u>	

(رابعاً) رسوم التوصيل الرأسمالية

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

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

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ يونيو ٣٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٧١,٩٥٨	٢٧١,٩٥٨	المستحق خلال سنة
١,٠٨٧,٨٣٢	١,٠٨٧,٨٣٢	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
١,٥٤٧,٤٢٠	٧٦٠,٨٦٦	المستحق بعد خمس سنوات
<u>٢,٩٠٧,٢١٠</u>	<u>٢,١٢٠,٦٥٦</u>	

٣١ صافي الأصول للسهم الواحد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	صافي الأصول – أموال المساهمين إجمالي عدد الأسهم العادية
ريال عُمانى معدل	ريال عُمانى	
٣٧,٥٥٦,٠٧٤	٤١,١٣٨,١٣٢	
٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	
٠,١٦٩	٠,١٨٥	

٣٢ معلومات قطاعات الأعمال

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

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

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

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

٣٣ سداد توزيعات الأرباح

خلال الفترة، سددت الشركة توزيعات أرباح بواقع ١٨ بيسة للسهم الواحد مقابل ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ سهم بقيمة ٢,٠٠٠,١٦٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٠٠٠,٣٢٠ ريال عُمانى). تمت الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في ١٦ مارس ٢٠٢٠. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح هذه في الاجتماع السنوي العام الذي عقد في ١٦ مارس ٢٠٢٠. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٦ لتطبيق آلية استخدام فائض النقد والتي سيكون لها تأثير محتمل على توزيعات الأرباح المستقبلية.

٣٤ تعديلات السنة السابقة

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

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

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

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

٣٤ تعديلات السنة السابقة (تابع)

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

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

تأثيرات تعديلات السنة السابقة على القوائم المالية للعام المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ هي كما يلي:

كما هو مفصّل عنه ريال عماني	أثر تعديل السنوات السابقة ريال عماني	مفصّل عنها في الأصل ريال عماني	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٢١,٤٧٦,٧٨٩	٥٣,٥١٤	٢١,٤٢٣,٢٧٥	الإيرادات
(١٥,٢٢٩,٧٦٦)	(٢١٨,٣٠٩)	(١٥,٠١١,٤٥٧)	تكاليف تشغيلية
(٣,٤٥٧,٠٠٨)	١٣٥,٠٧٩	(٣,٥٩٢,٠٨٧)	تكاليف تمويل
١٢٦,٦١٩	١٢٦,٦١٩		إيرادات تمويل
(٩٠٨,٤١٠)	(٥,٥٣٦)	(٩٠٢,٨٧٤)	مصروف ضريبة الدخل
١,٥٠٦,٢٥١	٩١,٣٦٧	١,٤١٤,٨٨٤	صافي الربح