

# شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

## البيانات المالية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

البيانات المالية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2019

صفحة	المحتويات
1	قائمة الدخل الشامل
2	قائمة بيان المركز المالي
3	قائمة التدفقات النقدية
4	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
36 - 5	إيضاحات حول البيانات المالية

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة الدخل الشامل

للفترة المنتهية في 31 مارس 2019

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019	إيضاح	
ريال عُماني	ريال عُماني		
7,283,839	<b>7,607,409</b>	20	إيرادات
(6,393,391)	<b>(6,865,521)</b>	21	تكاليف التشغيل
890,448	<b>741,888</b>		إجمالي الربح
(276,797)	<b>(196,425)</b>	22	مصروفات عمومية وإدارية
(1,805,505)	<b>(1,815,656)</b>	24	تكاليف تمويل
(1,191,854)	<b>(1,270,193)</b>		الخسارة قبل الضريبة
(657,437)	<b>(544,100)</b>	19	مصروف ضريبة الدخل
(1,849,291)	<b>(1,814,293)</b>		صافي الخسارة للفترة
			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
			البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى أرباح أو خسائر:
3,491,257	<b>(1,671,762)</b>	12	أرباح القيمة العادلة الناشئة خلال الفترة من تحوط التدفقات النقدية - بعد خصم الضريبة
1,641,966	<b>(3,486,055)</b>		إجمالي (المصروفات) / الدخل الشاملة للفترة
(3.699)	<b>(0.008)</b>	25	الأرباح الأساسية والمخفضة لكل سهم

تشكل الايضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة بيان المركز المالي  
كما في 31 مارس 2019

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	إيضاح	
ريال عُُماني	ريال عُُماني		
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
157,140,507	<b>156,232,481</b>	4	آلات ومعدات
54,514,265	<b>53,918,466</b>	5	مستحقات الإيجار التمويلي
-	<b>4,512,332</b>	18	أصول حق الاستخدام
<u>211,654,772</u>	<u><b>214,663,279</b></u>		
			<b>الأصول المتداولة</b>
5,629,348	<b>5,572,950</b>	6	المخزون
2,265,579	<b>2,312,151</b>	5	مستحقات الإيجار التمويلي
3,226,837	<b>3,390,106</b>	7	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
173,251	<b>62,408</b>	8	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
10,106,712	<b>5,346,886</b>	9	النقد والنقد المعادل
<u>21,401,727</u>	<u><b>16,684,501</b></u>		
<u>233,056,499</u>	<u><b>231,347,780</b></u>		
			<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق المساهمين والالتزامات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
22,224,000	<b>22,224,000</b>	10	رأس مال الأسهم
202,595	<b>202,595</b>	11	احتياطي قانوني
30,250,353	<b>26,251,056</b>		أرباح محتجزة
(1,222,955)	<b>(2,894,717)</b>	12	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
<u>51,453,993</u>	<u><b>45,782,934</b></u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
152,625,279	<b>149,828,692</b>	16	قرض طويل الأجل
1,438,771	<b>3,405,549</b>	13	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
4,067,655	<b>4,103,049</b>	14	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
3,917,732	<b>3,825,308</b>	15	مخصص أعمال الصيانة الرئيسية
42,862	<b>47,409</b>		مكافآت نهاية خدمة مستحقة
-	<b>4,297,666</b>	18	إلتزامات إيجارية
5,977,517	<b>6,259,921</b>	19	صافي التزام ضريبي مؤجل
<u>168,069,816</u>	<u><b>171,767,594</b></u>		
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
6,979,251	<b>7,152,956</b>	16	قرض طويل الأجل
-	<b>418,386</b>	18	إلتزامات إيجارية
6,553,439	<b>6,225,910</b>	17	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
<u>13,532,690</u>	<u><b>13,797,252</b></u>		
<u>181,602,506</u>	<u><b>185,564,846</b></u>		
<u>233,056,499</u>	<u><b>231,347,780</b></u>		
			<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b>إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات</b>
0.232	<b>0.206</b>	31	صافي الأصول للسهم الواحد

تم اعتماد إصدار البيانات المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 21 أبريل 2019.

الرئيس المالي

الرئيس التنفيذي

تشكل الايضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2019

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019	ريال عُماني	ريال عُماني	إيضاح
(1,191,854)	(1,270,193)			
997,028	987,230			4
-	73,974			21
1,805,505	1,856,408			24
(1,198,483)	(1,155,551)			20
(10,630)	4,547			
401,566	496,415			
(2,263,636)	56,398			
202,218	(163,269)			
2,217,898	(258,865)			
(73,502)	110,843			
484,544	241,522			
1,704,777	1,704,778			
2,189,321	1,946,300			
(131,950)	(119,348)			15
(12,387,939)	(79,204)			4
(12,519,889)	(198,552)			
-	(1,703,528)			
-	(133,137)			18
13,074,003	-			16
-	(2,670,749)			16
	(2,000,160)			33
13,074,003	(6,507,574)			
2,743,435	(4,759,826)			
2,562,308	10,106,712			9
5,305,743	5,346,886			

تشكل الايضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للفترة المنتهية في 31 مارس 2019

الإجمالي ريال عُُماني	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ريال عُُماني	أرباح محتجزة ريال عُُماني	الاحتياطي القانوني ريال عُُماني	رأسمال الأسهم المقترح ريال عُُماني	رأسمال الأسهم ريال عُُماني	
47,873,298	(4,444,370)	29,927,001	166,667	21,724,000	500,000	الرصيد في 1 يناير 2018
-	-	-	-	(21,724,000)	21,724,000	الزيادة المقترحة في رأسمال الأسهم (الإيضاح 10)
359,280	-	359,280	-	-	-	خسارة السنة
3,221,415	3,221,415	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
3,580,695	3,221,415	359,280	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(35,928)	35,928	-	-	تحويل للاحتياطي القانوني
<b>51,453,993</b>	<b>(1,222,955)</b>	<b>30,250,353</b>	<b>202,595</b>	<b>-</b>	<b>22,224,000</b>	الرصيد في 1 يناير 2019
(1,814,293)	-	(1,814,293)	-	-	-	ربح الفترة
(1,671,762)	(1,671,762)	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر للفترة
(3,486,055)	(1,671,762)	(1,814,293)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(2,000,160)	-	(2,000,160)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (الإيضاح 33)
(1,671,762)	-	(184,844)	-	-	-	إدراج الإلتزام الإيجاري المالي (الإيضاح 18)
<b>44,296,016</b>	<b>(2,894,717)</b>	<b>26,251,056</b>	<b>202,595</b>	<b>-</b>	<b>22,224,000</b>	الرصيد في 1 مارس 2019

تشكل الايضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً من هذه البيانات المالية.

## 1 الأنشطة

تم تسجيل شركة ظفار لتوليد الكهرباء ("الشركة") أو ("دي جي سي") كشركة مساهمة مغلقة ("ش.م.ع.م.") في سلطنة عُمان في 28 فبراير 2001 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 5 سبتمبر 2018.

ويضم المستثمرون شركة أعمال المياه والطاقة الدولية ("أكوا باور"), وميتسوي أند كو ليمتد وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. والعنوان المسجل لشركة أكوا باور هو 22616 طريق الملك عبد العزيز، الرياض، المملكة العربية السعودية، والعنوان المسجل للمقر الرئيسي لميتسوي أند كو ليمتد هو مارونوتشي أي-تشايم، تشيودا - كيو، طوكيو 8631-100، اليابان، نيبون لايف، مارونوتشي جاردن تور. والعنوان المسجل لشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. هو ص.ب 2163 صلالة، الرمز البريدي 211، سلطنة عُمان.

تخضع أنشطة الشركة لأحكام قانون "تنظيم وتخصيص قطاع الكهرباء والمياه المرتبطة به" (قانون القطاع) الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2004/78. 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 1 يناير 2014. ووفقاً لذلك، ابتداءً من 1 يناير 2014، منحت الشركة رخصة لتوليد الكهرباء وذلك بموافقة هيئة تنظيم الكهرباء لمزاولة أعمال توليد الكهرباء. وأبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة في 31 ديسمبر 2013 مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه من أجل بيع السعة المتوفرة من الكهرباء. ولاحقاً، تم تعديل اتفاقية شراء الطاقة بتاريخ 1 يناير 2014.

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

أبرمت الشركة عقد مقاوله هندسة ومشتریات وإنشاء مع شركة سيبكو 3 لإنشاءات الطاقة الكهربائية وذلك لإنشاء محطة جديدة بطاقة 445 ميجاوات، كذلك قامت الشركة بإبرام اتفاقية قرض طويل الأجل بتاريخ 8 يوليو 2015 مع ائتلاف من بنوك محلية وعالمية بما فيها بنك مسقط، وبنك ظفار، وبنك ميزوهو، وبنك ستاندرد تشارترد، وبنك كي إف دبليو أيبكس، وبنك سوميتومو ميتسوي ترست، وشركة سوميتومو ميتسوي المصرفية.

كما أبرمت الشركة اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع. وذلك من تاريخ 4 يونيو 2015 من أجل البدء بتشغيل وصيانة المحطات.

## 2 السياسات المحاسبية الهامة

### 1-2 أسس الإعداد

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

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

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

### 2-2 التغييرات في السياسات المحاسبية

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

### 2-2-1 تبني المعايير الجديدة والمعدلة للتقارير المالية الدولية

خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2019، تبنت الشركة جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمنقحة الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المتعلقة بعملياتها وسارية المفعول للفترات التي تبدأ في 1 يناير 2019 أو بعد ذلك.

## 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 2-2 التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

#### 2-2-1 تبني المعايير الجديدة والمعدلة للتقارير المالية الدولية (تابع)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16- عقود الإيجار
  - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17- عقود التأمين
  - تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 23 بشأن عدم التيقن حول معالجات ضريبة الدخل
  - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9: خصائص المدفوعات مقدما مع التعويض السالب
  - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 بشأن تعديل أو تقليص خطة منافع محددة أو تسويتها
- لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى أية تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة ولم يؤثر على المبالغ التي تم بيانها للفترة الحالية.

#### 2-2-2 معيار التقارير المالية الدولية رقم 16

تم إصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 في يناير 2016، وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدية يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 15 "حواجز الإيجارات التشغيلية" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 27 "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار". ويضع معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 مبادئ إدراج عقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويقتضي من المستأجرين احتساب كافة عقود الإيجار تحت نموذج واحد في الميزانية يشبه محاسبة الإيجارات التمويلية تحت معيار المحاسبة الدولي رقم 17.

ويشمل المعيار استثناءين من الإدراج للمستأجرين - عقود إيجار الأصول 'منخفضة القيمة' (مثل الحواسب الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي مدتها 12 شهرا أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، يدرج المستأجر الالتزام لسداد القيم الإيجارية (أي الالتزام الإيجاري) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل خلال مدة الإيجار (أي أصول حق الاستخدام). ويكون على المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفائدة على الالتزام الإيجاري ومصروف الاستهلاك على أصول حق الاستخدام.

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

ولم تتغير محاسبة المؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 تغييرا جوهريا عن محاسبة اليوم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 17. ويظل المؤجرون يصنفون كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف الذي في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 ويفرقون بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي.

ويقتضي معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 الذي يسري على الفترات المالية التي تبدأ في 1 يناير 2019 أو بعده من المستأجرين والمؤجرين عمل إفصاحات أكثر شمولاً منها في معيار المحاسبة الدولي رقم 17.

#### الانتقال إلى معيار التقارير المالية الدولية رقم 16

طبقت الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 بأثر رجعي على كل فترة تقارير سابقة تم عرضها. وأثرت الشركة تطبيق المعيار على العقود التي سبق تحديدها بأنها عقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي رقم 17 وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4. ولذلك، لم تطبق الشركة المعيار على العقود التي لم يسبق تحديدها بأنها تحتوي على عقد إيجار يطبق معيار المحاسبة الدولي رقم 17 وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 (الإيضاح 18).

وأثرت الشركة استخدام الإعفاءات التي يقترحها المعيار على عقود الإيجار التي تنتهي مدد إيجارها خلال 12 شهرا كما في تاريخ التطبيق المبدي، وعقود الإيجار التي يكون الأصل الأساسي لها منخفض القيمة. ولدى الشركة إيجار للمقر الإداري وهو يعتبر منخفض القيمة.



## 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 2-2 التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

#### 3-2-2 معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 عقود التأمين

في مايو 2017، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 "عقود التأمين" (IFRS 17)، وهو معيار محاسبي جديد شامل خاص بعقود التأمين يغطي الإدراج والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 محل معيار التقارير المالية الدولية رقم 4 "عقود التأمين" (IFRS 4) الذي صدر في 2005. ويسري معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 على كافة أنواع عقود التأمين (أي الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع الكيانات التي تصدرها، وكذلك ضمانات وأدوات مالية معينة ذات مزايا مشاركة تقديرية. وتسري بضعة استثناءات نطاقية. ويتمثل الهدف العام من معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 في إتاحة نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر نفعاً واتساقاً لشركات التأمين. وبالمقارنة مع متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 4، الذي يبني إلى حد كبير على استثناء السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يتيح معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 نمودجا شاملا لعقود التأمين يغطي كافة النواحي المحاسبية ذات الصلة. وجوهر معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 هو النموذج العام ويكمله ما يلي:

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

يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 على فترات التقارير التي تبدأ في 1 يناير 2021 أو بعده ولا بد من الأرقام المقارنة. ويسمح بتطبيقه قبل ذلك على أن يطبق الكيان أيضا معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 15 في تاريخ أول تطبيق لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 17 أو قبله. ولكن هذا المعيار لا يسري على الشركة.

#### 4-2-2 تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23 عدم اليقين من معالجة ضريبة الدخل

يتناول التفسير محاسبة ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على عدم يقين يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ولا يسري على الضرائب أو الجبايات خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 12، كما أنه لا يشمل تحديدا المتطلبات المتعلقة بالفوائد والغرامات المرتبطة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. ويتناول التفسير تحديدا ما يلي:

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

على الكيان تحديد ما إذا كان سيأخذ كل معالجة ضريبية غير مؤكدة في الاعتبار بشكل منفصل أم مع واحدة أو أكثر من المعالجات الضريبية غير المؤكدة الأخرى. وينبغي اتباع النهج الأفضل توقعاً لحسم عدم اليقين. ويسري التفسير على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019 أو بعده، على أنه تتاح بعض الاستثناءات الانتقالية.

#### 5-2-2 تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم 9: مزايا الدفع المقدم مع التعويض السلبي

وفقا لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أن تعتبر التدفقات النقدية التعاقدية "مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق" (معيار SPPI)، ويتم الاحتفاظ بالأداة داخل نموذج الأعمال المناسب من أجل ذلك التصنيف. وتوضح تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 أن الأصل المالي يجتاز معيار SPPI بغض النظر عن الحدث أو الظرف الذي يتسبب في الفسخ المبكر للعقد وبغض النظر عن ماهية الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضا معقولاً مقابل الفسخ المبكر للعقد.

ينبغي تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتبارا من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. وليس لهذه التعديلات أثر على البيانات المالية للشركة.

#### 6-2-2 تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 19: تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها

تتناول تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 19 المحاسبة عند حدوث تعديل في الخطة أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة التقرير. وتنص التعديلات على أنه عند حدوث تعديل في الخطة أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة التقارير السنوية، فعلى الكيان ما يلي:

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



## 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 2-2 التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

#### 2-2-6 تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 19: تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها (تابع)

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

### 3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها الشركة:

#### 1-3-2 تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

- يتوقع تسويله أو يعتزم بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
  - يتوقع تسويله خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير أو
  - يكون نقداً أو في حكم النقد ما لم يتم تقييده عن الاستبدال أو الاستخدام لتسوية التزام لما لا يقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير
- ويتم تصنيف كافة الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

ويكون الالتزام متداولاً عندما:

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

وتصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

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

### 2-3-2 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

- المستوى 1 – أسعار السوق المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة
- المستوى 2 – أساليب التقييم التي تكون معطيات المستوى الأدنى لها التي لا بد منها لقياس القيمة العادلة ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى 3 – أساليب التقييم التي تكون معطيات المستوى الأدنى لها التي لا بد منها لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة

## 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 2-3-2 قياس القيمة العادلة (تابع)

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

#### 3-3-2 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

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

- رسوم إنتاج تغطي رسم الوقود والرسم المتغير للتشغيل والصيانة

#### (أ) رسوم السعة

إن اتفاقية شراء الطاقة لدى الشركة عبارة عن إيجار تمويلي لمحطة توليد الكهرباء القائمة حالياً والبالغة طاقتها 273 ميغاوات وعقد إيجار تشغيلي لمحطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها 445 ميغاوات. تعامل المحطة البالغة قدرتها 273 ميغاوات على أنها اتفاقية إيجار تمويلي ويتم إدراج إيرادات فوائد الإيجار في قائمة الدخل الشامل. تمثل رسوم السعة التي تغطي رسوم الاستثمار المستلمة بموجب اتفاقية شراء الطاقة دفعات إيجار تمويلي. والمبالغ المستلمة فيما يتعلق برسوم الطاقة الكهربائية (والتي تغطي رسوم الوقود ورسوم التشغيل والصيانة المتغيرة) هي متحصلات إيجار طارئة. وترتبط رسوم السعة التي تغطي رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بإتاحة السعة للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وهي تمثل عائدات للشركة.

ولذلك، يعامل رسم الاستثمار في المحطة البالغة قدرتها 445 ميغاوات على أنه يحتوي على إيجار ينقل الحق في استخدام الأصول الأساسية لفترة زمنية مقابل عوض. ويدرج هذا المكون من الإيراد على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار حتى نطاق إتاحة السعة على أساس البنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة، ويتم احتسابه باستخدام معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدية يحتوي على عقد إيجار"، وهو بذلك ليس داخلاً في نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15.

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

#### (ب) رسوم الإنتاج

يتم إدراج رسوم الإنتاج كإيراد عند توصيل الكهرباء إلى الشبكة الوطنية مما يراكمها بمرور الوقت عند قبول العميل التسليم وعند عدم وجود التزام أداء غير مستوفي يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمشروع.

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

وليس هناك مكون تمويلي رئيسي مرفق بالمستحق من العميل. ويتم توفير السلع والخدمات على أساس الشروط الائتمانية المتفق عليها في العقد ويتم الدفع خلال 25 يوماً من تقديم الفاتورة. وتقدم الشركة الفواتير بصفة شهرية مؤخرًا، وتقدم هذه الفواتير بصفة عامة في اليوم الخامس من الشهر التالي أو قبل ذلك.

## 4-3-2 الضرائب

### ضريبة الدخل الحالية

تحسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العُمانية.

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

**2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****الضريبة المؤجلة**

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية. ويتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسجيل الأصل أو تسوية الالتزام، على أساس المعدلات الضريبية (القوانين الضريبية) المسنونة أو المسنونة إلى حد كبير في تاريخ التقرير.

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

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

**5-3-2 العملات الأجنبية**

يتم عرض البيانات 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).

**6-3-2 الآلات والمعدات**

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

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

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

سنوات	الآلات والمعدات والأعمال المدنية والإنشائية
40	أصول إزالة الموقع
40	قطع غيار رأسمالية للآلات
18	أجهزة حاسب آلي ومعدات
5	سيارات
5	أثاث وتركيبات
5	برامج حاسب آلي

## 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 6-3-2 الآلات والمعدات (تابع)

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

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

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

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

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

#### 7-3-2 عقود الإيجار

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

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

#### الإيجار التمويلي كمؤجر

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

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

#### الإيجار التشغيلي كمستأجر

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

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

#### 1-8-3-2 الأصول المالية

#### الإدراج المبدئي والقياس

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

## 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 2-3-1 الأصول المالية (تابع)

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 لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 15.

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

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

ويتم إدراج مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تحتاج إلى تسليم أصول خلال إطار زمني تحدده لائحة أو اتفاقية في السوق (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)

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

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

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

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

#### إلغاء الاعتراف

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

- تنتضي 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.

## 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 2-3-1 الأصول المالية (تابع)

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

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

#### انخفاض قيمة الأصول المالية

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

ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي لم يكن فيها زيادة كبيرة في الخطر الائتماني منذ الإدراج المبدئي، يتم تجنب مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن حالات التعسر الممكنة خلال الأشهر الاثنا عشر التالية (الخسارة الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهرا). وبالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي كان فيها زيادة كبيرة في الخطر الائتماني منذ الإدراج المبدئي، 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، تطبق الشركة نهجا مبسطا في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لا تتبع الشركة التغيرات في الخطر الائتماني، ولكنها تدرج مخصصا للخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة طول العمر في تاريخ كل تقرير. ولقد أقامت الشركة مصفوفة تخصيص مبنية على خبرتها في الخسارة الائتمانية التاريخية، معدلة حسب العوامل الاستشرافية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. وبالنسبة لمستحقات الإيجار التمويلي، فإن الشركة تطبق المنهج العام في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، ويتم تحديدها باستخدام احتمال التخلف عن السداد، والتعرض الناتج عند التخلف عن السداد، والخسارة الناجمة عن التخلف عن السداد

#### 2-3-2 الالتزامات المالية

##### الإدراج المبدئي والقياس

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

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

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

##### القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

##### الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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



## 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 2-8-3-2 الالتزامات المالية (تابع)

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 معيار التقارير المالية الدولية رقم 9. 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 بيان الربح أو الخسارة.

ويتم قيد الالتزامات المالية المقومة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التاريخ المبدئي للإدراج وذلك فقط في حالة استيفاء المعايير الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم 9. ولم تقيد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### القروض والاقتراضات

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

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

#### إلغاء الاعتراف

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

### 9-3-2 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 وكالتزامات 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 يطغى أثر الخطر الائتماني على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية
- أن تكون نسبة التحوط لعلاقة التحوط نفس تلك الناتجة عن كمية البند المتحوط ضده الذي تتحوط الشركة ضده فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعلياً للتحوط ضد كمية البند المتحوط ضده.

## 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 9-3-2 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

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

##### تحوطات التدفقات النقدية

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

ويتم احتساب المبالغ 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 تعديلاً يعيد التصنيف ولن يدرج في الدخل الشامل الآخر للفترة. ويسري ذلك أيضاً حيثما أصبحت المعاملة المتوقعة المتحوط ضدها للأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي فيما بعد التزاماً ثابتاً يتم تطبيق محاسبة تحوطات القيمة العادلة عليه.

إذا تم وقف محاسبة تحوطات التدفقات النقدية، فيجب أن يظل المبلغ 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 الربح أو الخسارة كتعديل يعيد التصنيف.

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

#### 10-3-2 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 مطروحاً منه جميع التكاليف المقدرة لاستكمال البيع والتكاليف اللازمة لإتمامه.

#### 11-3-2 المخصصات

##### أحكام عامة

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

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

##### التزام إزالة أصول الموقع

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

## 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 11-3-2 المخصصات (تابع)

##### أعمال الصيانة الرئيسية

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

#### 12-3-2 مكافآت الموظفين

يتم تجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العُمانيين وفقاً لقانون العمل العُماني حسب الأجور الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

ويتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991.

#### 13-3-2 الذمم التجارية المدينة

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

#### 14-3-2 النقد والنقد المعادل

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

#### 15-3-2 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

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

#### 16-3-2 رأسمال الأسهم

يتم تسجيل رأسمال الأسهم بالمتحصلات المستلمة.

#### 17-3-2 حصص الأرباح على الأسهم العادية

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

#### 18-3-2 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

تحدد الجمعية العمومية السنوية وتعتمد مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان الفرعية شريطة ألا تتجاوز تلك الأتعاب 5% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة على ألا تتجاوز تلك الأتعاب مبلغ 200.000 ريال عُماني في السنة الواحدة. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ 10.000 ريال عُماني في السنة الواحدة.

## 3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

فيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية:



**3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)****1-3 عقود الإيجار**

أبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتوليد الطاقة وتوفير سعة الطاقة من محطاتها. وتغطي اتفاقية شراء الطاقة كلتنا المحطتين، أي المحطة البالغة طاقتها 273 ميغاوات والمحطة البالغة طاقتها 445 ميغاوات. وتضع الإدارة في اعتبارها متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار"، والذي يضع توجيهات لتحديد متى قد يتضمن الترتيب إيجاراً.

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

وعند التوصل إلى تحديد أن الترتيب يتضمن إيجاراً، يصنف ترتيب الإيجار إما بأنه تمويلي أو تشغيلي وفقاً لمبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 "الإيجار". ويعد الإيجار الذي يحول غالبية مخاطر وعوائد التشغيل بمثابة إيجار تمويلي. ويعد الإيجار عدا الإيجار التمويلي بمثابة إيجار تشغيلي.

**(1) الإيجار التمويلي**

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها 273 ميغاوات تم تصنيفها كإيجار تمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 17 نظراً لتحويل مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لصالح الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة على محطة الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي المورد الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عُمان، وتحصل على كمية كبيرة من الطاقة الناتجة عن محطة الشركة. وفقاً لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تلي متطلبات لجنة التفسير رقم 4، التي تحدد ما إذا كانت الاتفاقية تحتوي على عقد إيجار. كما قامت الإدارة بتقييم تصنيف الإيجارات وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 17، وخلصت إلى أن هذه الاتفاقية هي عبارة عن عقد إيجار تمويلي، حيث إن المصطلح الخاص باتفاقية شراء الطاقة مخصص للجزء الأكبر من العمر الاقتصادي المتبقي لمحطة الشركة. وبناء على ذلك، تم إدراج مستحقات الإيجار التمويلي في البيانات المالية.

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

**(2) الإيجار التشغيلي**

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها 445 ميغاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 17 نظراً لبقاء مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. ويرجع الأساس في هذه النتيجة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تسري لمدة 15 عاماً، بينما يقدر العمر الاقتصادي للمحطة بحوالي أربعين عاماً. ولا تكاد القيمة الحالية للحد الأدنى للقيم الإيجارية بموجب اتفاقية شراء الطاقة تحصل القيمة العادلة للمحطة عند بدء الإيجار. وعلاوة على ذلك، يتم تحمل الخطر المتبقي بمعرفة الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

**2-3 مخصص التزام إزالة أصول الموقع**

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

**3-3 مخصص أعمال الصيانة الرئيسية**

فيما يتعلق بالمحطة البالغة طاقتها 273 ميغاوات، لدى الشركة التزام تعاقدي لا يمكن تجنبه وهو إتاحة المحطة لتوليد الكهرباء على مدى مدة اتفاقية شراء الطاقة مما يتطلب أداء بعض الأنشطة. وبناء على ذلك، يعتبر من المناسب تكوين مخصص للصيانة الرئيسية كتكاليف لا يمكن تجنبها بناءً على مراجعة منتصف العمر استناداً إلى أفضل التقديرات.

**4-3 الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للمعدات**

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

### 3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

#### 5-3 فرضية استمرارية الشركة

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

#### 6-3 الضرائب

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

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

#### 7-3 انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل للحسابات المدينة باستخدام نموذج الخسائر المتوقعة، والذي يشمل تقييم التصنيف الائتماني والمعلومات المتعلقة بفترة التأخر عن السداد. وبالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي ليست ذات أهمية فردية، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي.

#### 8-3 انخفاض قيمة مستحقات الإيجار التمويلي

تقوم الشركة بالتقييم على أساس النظرة المستقبلية للخسائر الائتمانية المتوقعة والمرتبطة بمستحقات الإيجار التمويلي الخاصة بالشركة، والمدرجة بالتكلفة المطفأة. وتم تقييم مخصصات انخفاض قيمة مستحقات الإيجار التمويلي بناءً على نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة"، باستخدام افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. وتستخدم الشركة التقديرات والأحكام في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى سجل السداد السابق وأوضاع السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير. وكما في تاريخ التقرير، فإن تأثير انخفاض القيمة يعتبر غير جوهري.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للفترة المنتهية في 31 مارس 2019

4 آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ										
الإجمالي ريال عُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُماني	المجموع الفرعي	أثاث وتركيبات ريال عُماني	سيارات ريال عُماني	برامج حاسب آلي ريال عُماني	أجهزة حاسب آلي ومعدات ريال عُماني	الأصل المزال ريال عُماني	قطع غيار رأسمالية للمحطة ريال عُماني	الآلات	
161,516,606	-	161,516,606	57,880	19,750	102,254	107,350	928,519	1,374,461	158,926,392	التكلفة:
79,204	79,204	-	-	-	-	-	-	-	-	في 1 يناير 2019
161,595,810	79,204	161,516,606	57,880	19,750	102,254	107,350	928,519	1,374,461	158,926,392	إضافات
										في 31 مارس 2019
4,376,099	-	4,376,099	25,964	9,321	64,219	78,688	23,213	381,795	3,792,899	الاستهلاك:
987,230	-	987,230	2,893	988	5,131	5,284	5,803	19,089	948,042	في 1 يناير 2019
5,363,329	-	5,363,329	28,857	10,309	69,350	83,972	29,016	400,884	4,740,940	الاستهلاك للسنة
										في 31 مارس 2019
156,232,481	79,204	156,153,277	29,023	9,441	32,904	23,378	899,503	973,577	154,185,452	صافي القيمة الدفترية:
148,501,431	146,839,736	1,661,695	57,880	19,750	102,254	107,350	-	1,374,461	-	في 1 يناير 2018
13,015,175	12,086,656	928,519	-	-	-	-	928,519	-	-	إضافات
-	(158,926,392)	158,926,392	-	-	-	-	-	-	158,926,392	تحويل
161,516,606	-	161,516,606	57,880	19,750	102,254	107,350	928,519	1,374,461	158,926,392	في 31 ديسمبر 2018
										الاستهلاك:
426,153	-	426,153	14,388	5,371	43,768	57,190	-	305,436	-	في 1 يناير 2018
3,949,946	-	3,949,946	11,576	3,950	20,451	21,498	23,213	76,359	3,792,899	الاستهلاك للسنة
4,376,099	-	4,376,099	25,964	9,321	64,219	78,688	23,213	381,795	3,792,899	في 31 ديسمبر 2018
157,140,507	-	157,140,507	31,916	10,429	38,035	28,662	905,306	992,666	155,133,493	صافي القيمة الدفترية:
										في 31 ديسمبر 2018

(1) جميع المصانع والمعدات مرهونة لدى البنوك مقابل القرض لأجل (الإيضاح 16)

(2) تم تخصيص رسم الإستهلاك في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

31 مارس 2018 ريال عُماني	31 مارس 2019 ريال عُماني	تكاليف التشغيل (الإيضاح 21)	مصروفات إدارية وعمومية (الإيضاح 22)
982,665	972,934		
14,362	14,296		
997,027	987,230		





## 5 مستحقات الإيجار التمويلي

كما هو مذكور في الملاحظة 3-1، فإن الترتيب الخاص بمحطة توليد الطاقة البالغة قدرتها 273 هو عبارة عن عقد إيجار تمويلي. وبناء على ذلك، فقد تم إدراج مستحقات الإيجار التمويلي الخاصة بالمحطة البالغة طاقتها 273 ميجاوات في البيانات المالية..

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	
ريال عماني	ريال عماني	
54,514,265	53,918,466	غير متداولة
2,265,579	2,312,151	متداولة
<u>56,779,844</u>	<u>56,230,617</u>	

يقدم الجدول التالي تحليلاً لفترات استحقاق مستحقات الإيجار التمويلي:

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	بين سنتين وخمس سنوات	بين سنة واحدة وسنتين	أقل من سنة واحدة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
93,762,783	59,667,227	20,457,334	6,819,111	6,819,111	31 مارس 2019
(37,532,166)	(17,131,372)	(11,582,932)	(4,310,902)	(4,506,960)	إجمالي مستحقات الإيجار التمويلي
<u>56,230,617</u>	<u>42,535,855</u>	<u>8,874,402</u>	<u>2,508,209</u>	<u>2,312,151</u>	ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة
95,467,560	47,733,781	34,095,557	6,819,111	6,819,111	30 ديسمبر 2018
(38,687,716)	(11,468,331)	(18,304,431)	(4,361,422)	(4,553,532)	إجمالي مستحقات الإيجار التمويلي
<u>56,779,844</u>	<u>36,265,450</u>	<u>15,791,126</u>	<u>2,457,689</u>	<u>2,265,579</u>	ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة

## 6 المخزون

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	
ريال عماني	ريال عماني	
2,958,345	2,926,776	قطع غيار ومستهلكات
2,671,003	2,646,174	وقود
<u>5,629,348</u>	<u>5,572,950</u>	

## 7 الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	
ريال عماني	ريال عماني	
2,681,517	2,733,409	ذمم تجارية مدينة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه
148	-	مستحق من أطراف ذات علاقة إيضاح (26)
545,172	656,697	ذمم مدينة أخرى
<u>3,226,837</u>	<u>3,390,106</u>	

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

الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة ومدتها 25 يوماً.

**8 الدفعات والمصاريف المدفوعة مقدماً**

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
6,675	12,920	مدفوعات مقدما ومدفوعات أخرى
166,576	49,488.00	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>173,251</u>	<u>62,408</u>	

**9 النقد والنقد المعادل**

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
10,104,872	5,346,415	نقد في البنك
1,840	471	نقد في الصندوق
<u>10,106,712</u>	<u>5,346,886</u>	

في 31 مارس 2019، لدى الشركة تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ 7.700.000 ريال عُُماني (31 ديسمبر 2018 – 7.700.000 ريال عُُماني) مع معدل فائدة 3.5٪ سنوياً (31 ديسمبر 2018 – 3.5%)

**10 رأسمال الأسهم**

يبلغ رأسمال الأسهم المصرح به للشركة، كما في 31 مارس 2019، 120.000.000 ريال عُُماني (31 ديسمبر 2018: 120.000.000 ريال عُُماني).

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

وفيما يلي المساهمون الذين يمتلكون 10% أو أكثر من رأس مال الشركة في تاريخ التقرير:

31 ديسمبر 2018		31 مارس 2019		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
60,004,800	27%	60,004,800	27%	شركة م.أ.ب القابضة للطاقة
60,004,800	27%	60,004,800	27%	ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا
				إنفستمنت أند ديفولوبمنت ليمتد

**11 الاحتياطي القانوني**

تتطلب المادة 106 من قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته تحويل 10% من صافي ربح الشركة إلى حساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يعادل رصيد هذا الحساب ثلث رأسمال الشركة المدفوع على الأقل.

**12 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.

## 12 احتياطي تحوطات التدفقات النقدية (تابع)

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019
ريال عُماني	ريال عُماني
(4,444,370)	(1,222,955)
3,789,899	(1,966,778)
(568,484)	295,016
(1,222,955)	(2,894,717)

في البداية

تغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة

ناقص: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح 19)

التغير في القيمة العادلة للتحوط بعد خصم الضريبة

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

## 13 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 2.1٪ إلى 2.4٪ 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 (نصف سنوية) الفرق بين أسعار العقود الثابتة ومعدلات الفائدة ذات السعر العائم، محتسباً بالرجوع إلى المبالغ الأصلية النظرية المتفق عليها.

## القيمة النظرية حسب الفترة للاستحقاق

قيمة عادلة سلبية ريال عُماني	إجمالي القيمة النظرية ريال عُماني	من شهرواحد إلى 12 شهر ريال عُماني	أكثر من سنة واحدة إلى 5 سنوات ريال عُماني	أكثر من 5 سنوات ريال عُماني		
31 مارس 2019	مقايضة سعر الفائدة	3,405,549	87,035,296	2,424,975	16,434,913	68,175,408
31 ديسمبر 2018	مقايضة سعر الفائدة	1,438,771	88,500,601	3,890,280	16,434,913	68,175,408

## 14 مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019
ريال عُماني	ريال عُماني
3,000,900	4,067,655
928,519	-
138,236	35,394
4,067,655	4,103,049

في البداية

مخصص مكون خلال الفترة / السنة

رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح 24)

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2019

15 مخصص أعمال الصيانة الرئيسية

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

31 مارس 2019	31 ديسمبر 2018	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
3,917,732	4,423,638	في البداية
26,924	125,502	رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية (الإيضاح 24)
(119,348)	(631,408)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<b>3,825,308</b>	<b>3,917,732</b>	

16 القرض طويل الأجل

31 مارس 2019	31 ديسمبر 2018	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
161,332,749	152,502,471	في البداية
-	13,074,003	المستلم خلال الفترة / السنة
(2,670,749)	(4,243,725)	المدفوع خلال الفترة / السنة
158,662,000	161,332,749	إجمالي قيمة القرض
(1,680,352)	(1,728,219)	ناقص: رسوم ترتيبات غير مطفأة
<b>156,981,648</b>	<b>159,604,530</b>	
7,152,956	6,979,251	الجزء الجاري
149,828,692	152,625,279	الجزء غير الجاري
<b>156,981,648</b>	<b>159,604,530</b>	

اتفاقية تسهيلات القرض الاصلية البالغة 168,069,121 ريال عُُماني (437,832,047 دولار أمريكي) خصصت من قبل ائتلاف من بنوك محلية وعالمية وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة لتمويل تكاليف المشروع. ويسدد القرض على 31 قسط نصف سنوي والتي تبدأ من 31 يوليو 2018.

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

تاريخ السداد النهائي	أسعار الفائدة	مجموع الخدمات	العملة
31 ديسمبر 2032	4.6% سنوياً	72,999,959	1 ريال عُُماني
31 ديسمبر 2032	ليبور + 1.4% سنوياً	248,271,000	2 دولار أمريكي

تشتمل اتفاقية تسهيلات الريال العُماني على تسهيلات احتياطيات من الريال العُماني تبلغ 3,032,646 ريال عُُماني

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

31 مارس 2019	31 ديسمبر 2018	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
7,030,881	7,089,985	تدفع في غضون سنة واحدة
7,148,654	7,363,186	تدفع في غضون سنة واحدة أو سنتين
22,221,973	22,596,221	تدفع في غضون سنتين أو خمس سنوات
122,260,492	124,283,357	تدفع بعد خمس سنوات

تتحوط الشركة ضد جزء القرض المقوم بالدولار الأمريكي بالنسبة لخطر سعر الفائدة عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في إيضاح 12.

## 16 القرض طويل الأجل (تابع)

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 3.71% سنويًا (31 ديسمبر 2018: 3.61%) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة 4.64% سنويًا (31 ديسمبر 2018: 4.60%) للتسهيلات بالريال العُماني (بشكل عام سعر فعلي 4.10% سنويًا) (31 ديسمبر 2018: 4.02%). يخضع القرض إلى بعض الاتفاقيات المتعلقة بصيانة معدل تغطية خدمة الدين.

## 17 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

31 مارس 2019	31 ديسمبر 2018	
ريال عُماني	ريال عُماني	المصروفات المستحقة
2,995,004	3,665,422	ذمم تجارية دائنة
2,628,003	2,379,765	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 26)
594,276	501,493	ذمم دائنة أخرى
8,627	6,759	
<b>6,225,910</b>	<b>6,553,439</b>	

## 18 التعديلات المعترف بها عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 بأثر رجعي اعتبارًا من 1 يناير 2019، ولكن لم يتم إعادة بيان أرقام المقارنة للفترة المشمولة بالتقرير لعام 2018، على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في هذا المعيار. وبالتالي فقد تم إدراج عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناشئة عن قواعد التأجير الجديدة للفترة الواقعة قبل 1 يناير 2019 في حقوق الملكية. وعند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، فإن الشركة قد اعترفت بالتزامات الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقًا على أنها "عقود إيجار تشغيلي" بموجب مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 "عقود الإيجار". وقد تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصصة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال للشركة.

وكان تأثير تطبيق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم 16 على البيانات المالية كما في 1 يناير 2019 على النحو التالي.

	الأصول غير الجارية
4,586,306	أصول حق الاستخدام
4,566,348	الالتزامات غير الجارية
242,089	الالتزامات الإيجارية
(222,131)	الالتزامات الجارية
(33,320)	التأثير على حقوق الملكية
70,607	تأثير الضريبة المؤجلة على تسوية الأرباح المحتجزة (إيضاح 19)
37,287	إلغاء المصاريف المعترف بها في الأرباح المحتجزة بموجب مبادئ الإيجار التشغيلي ولكن لم يتم دفعها كما في 1 يناير 2019
<b>(184,844)</b>	صافي التأثير على حقوق الملكية

كانت حركة أصول حق الاستخدام خلال الفترة كما يلي:

31 مارس 2019	31 ديسمبر 2018	
ريال عُماني	ريال عُماني	في 1 يناير
4,586,306	-	الإطفاء خلال الفترة (إيضاح 21)
(73,974)	-	في 31 مارس
<b>4,512,332</b>	-	

**18 التعديلات المعترف بها عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 (تابع)**

الالتزامات الإيجارية المعترف بها في السنة الحالية هي كما يلي:

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	
ريال عُماني	ريال عُماني	
-	4,808,437	الرصيد الافتتاحي
-	40,752	الفوائد المستحقة خلال الفترة
-	(133,137)	مدفوعات خلال الفترة
-	4,716,052	الرصيد الختامي
31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	
ريال عُماني	ريال عُماني	
-	418,386	الالتزامات الإيجارية الجارية
-	4,297,666	الالتزامات الإيجارية غير الجارية
-	4,716,052	

وكان الإطفاء المتعلق بأصول حق الاستخدام ومصروف الفوائد على الالتزامات الإيجارية للفترة المنتهية على النحو التالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019	
ريال عُماني	ريال عُماني	
-	73,974	إطفاء (إيضاح 21)
-	40,751	فوائد على الإيجار التمويلي (إيضاح 24)

**19 الضريبة**

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019	
ريال عُماني	ريال عُماني	
812,246	544,100	قائمة الدخل الشامل
(154,809)	-	حساب الضريبة المؤجلة
657,437	544,100	مصروف الضريبة المؤجلة
5,977,517	6,259,921	قائمة بيان المركز المالي
		الالتزام غير المتداول:
		الضريبة المؤجلة
154,809	-	الالتزام المتداول
154,809	-	السنة الحالية
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019	
154,809	-	مخصص حركة الضريبة:
		في البداية

<u>(154,809)</u>	<u>-</u>
<u>-</u>	<u>-</u>





## 19 الضريبة (تابع)

ضريبة مؤجلة مدرجة في		الربح أو الخسارة		في 1 يناير	
في 31 ديسمبر	دخل شامل آخر	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
587,660	-	587,660	-	-	-
610,148	-	610,148	-	-	-
215,816	(568,484)	-	-	784,300	-
1,413,624	(568,484)	1,197,808	-	784,300	-
أصول الضريبة المؤجلة					
مخصص تكلفة الصيانة الرئيسية					
مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع					
احتياطي تحوطات التدفقات النقدية					
التزام الضريبة المؤجلة					
استهلاك ضريبي معجل					
المكسب غير المحقق على					
إدراج الإيجار التمويلي					
إيجار تمويلي مستحق لـ					
إزالة الأصول من الموقع					
إيجار تمويلي مستحق لـ					
أعمال الصيانة الرئيسية					
إزالة الأصول من الموقع					
صافي أصول / (التزام) الضريبة المؤجلة					
(3,069,922)	-	(3,008,359)	(61,563)	(3,109,097)	-
(3,021,546)	-	87,551	(282,724)	-	-
(282,724)	-	(881,153)	(881,153)	-	-
(881,153)	-	(135,796)	(135,796)	-	-
(135,796)	-	(4,220,481)	(3,170,660)	-	-
(7,391,141)	-	(3,022,673)	(2,386,360)	-	-
(5,977,517)	(568,484)				

## 20 الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية		
في 31 مارس	في 31 مارس		
2018	2019		
ريال عُمانى	ريال عُمانى		
3,140,320	3,682,265	إيرادات من عقد مبرم مع عميل	
809,933	677,609	مخصص تكلفة الوقود	
17,400	24,299	مخصص تشغيل وصيانة ثابت	
3,967,653	4,384,173	مخصص طاقة كهربائية	
1,198,483	1,155,551	إيرادات من عقود إيجار	
2,117,703	2,067,685	دخل الفائدة على الإيجار التمويلي	
3,316,186	3,223,236	إيرادات النفقات الإستثمارية	
7,283,839	7,607,409		

## 21 تكاليف التشغيل

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية		
في 31 مارس	في 31 مارس		
2018	2019		
ريال عُمانى	ريال عُمانى		
3,181,637	3,688,506	تكاليف وقود	
1,694,989	1,829,309	مصروفات التشغيل والصيانة	
982,665	972,934	استهلاك (الإيضاح 4)	
159,677	153,266	تكاليف الموظفين (إيضاح 23)	
169,209	132,176	تأمين	
-	73,974	إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح 18)	
85,530	15,356	تكلفة الربط لنقل الكهرباء	
33,498	-	مصروفات حق الانتفاع	
86,186	-	تكاليف أخرى	
6,393,391	6,865,521		

## 22 المصروفات الإدارية والعمومية

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 ريال عُماني	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 ريال عُماني	
58,699	43,948	تكاليف قانونية ومهنية
17,477	19,250	مصروفات سفر
13,788	14,935	رسوم ترخيص للجهة التنظيمية
14,362	14,296	استهلاك (إيضاح 4)
11,638	9,628	مصروفات مكتبية
5,439	7,756	إيجار المكتب
14,571	7,263	مصروفات اتصالات
-	4,106	ترفيه
3,300	19,000	أتعاب حضور الجلسات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (الإيضاح 26)
1,550	3,750	مصروفات تدريب
135,973	52,493	مصروفات متنوعة
<u>276,797</u>	<u>196,425</u>	

## 23 المصروفات المتعلقة بالموظفين

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

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 ريال عُماني	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 ريال عُماني	
150,011	141,871	رواتب وأجور ومزايا أخرى
4,158	6,848	مساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة
5,508	4,547	مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>159,677</u>	<u>153,266</u>	

## 24 تكاليف التمويل

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 ريال عُماني	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 ريال عُماني	
1,463,460	1,702,140	فائدة على قرض طويل الأجل
50,203	47,868	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة
49,688	35,394	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح 14)
-	40,751	الفوائد على الإيجار التمويلي (إيضاح 18)
34,689	28,287	عمولة اعتماد مالي
32,921	26,924	رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية (إيضاح 15)
165,337	(65,708)	(صافي) مدفوعات مقايضات أسعار الفائدة
9,207	-	رسم التزام
<u>1,805,505</u>	<u>1,815,656</u>	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2019

25 الأرباح للسهم الواحد

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 ريال عُماني	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 ريال عُماني
1,849,291-	(1,814,293)
500,000	222,240,000
(3.699)	(0.008)

الخسارة للفترة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

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

26 معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

كانت الأرصدة والتعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2019 على النحو التالي:

الأرصدة في نهاية السنة (الإيضاح 19)

31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	31 مارس 2019 ريال عُماني
114	-
34	-
148	-

المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 7)

شركة شئنا لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م.  
شركة أعمال المياه والطاقة الدولية

31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	31 مارس 2019 ريال عُماني
465,369	465,280
-	70,272
36,124	37,705
-	19,255
-	1,200
-	564
501,493	594,276

المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 18)

شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م.  
شركة أعمال المياه والطاقة الدولية  
الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان  
شركة ميتسوي وشركاه المحدودة  
ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا إنفستمنت أند ديفولوبمنت ليمتد  
أكوا باور جلوبال سيرفيسز ش.م.م.

معاملات خلال الفترة

رسوم التشغيل والصيانة والمصروفات ذات الصلة  
مصروفات الإعارة ومصروفات الاسترداد

أتعاب حضور الجلسات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 22)

بضاعة وخدمات مستلمة

بضاعة وخدمات مقدمة

قرض مساهمين محول إلى حقوق مساهمين

31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	31 مارس 2019 ريال عُماني
1,844,145	1,821,234
47,029	75,456
2,200	19,000
1,893,374	1,915,691
81,669	74,892
22,650,492	-

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 الفترة كما يلي:

## 26 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
في 31 مارس 2019	في 31 مارس 2018
ريال عُُماني	ريال عُُماني
51,559	67,798
19,000	2,200
<b>70,559</b>	<b>69,998</b>

منافع قصيرة الأجل للموظفين  
أتعاب حضور الجلسات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

## 27 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 المدبنة والنقد المشتق مباشرة من عملياتها.

## خطر السوق

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

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز كما في 31 مارس 2019 و 31 ديسمبر 2018.

وقد تم إعداد تحليلات الحساسية على أساس قيمة صافي الدين ونسبة أسعار الفائدة الثابتة إلى العائمة للدين والمشتقات كما في 31 مارس 2019.

وتم عمل الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

- وتمثل حساسية البند الشامل بالبيان في أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. ويبنى ذلك على الأصول المالية والالتزامات المالية المحتفظ بها في 31 مارس 2019 و 31 ديسمبر 2018 بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.
- ويتم احتساب حساسية حقوق المساهمين بأخذ أثر أي تحوطات تدفقات نقدية مرتبطة في الاعتبار بالنسبة لأثار التغيرات المفترضة للخطر الأساسي.

## خطر سعر الفائدة

خطر سعر الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات في أسعار الفائدة السوقية. ويتعلق تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية في الأساس 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.

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

في 31 مارس 2019، وبعد مراعاة أثر مقايضات أسعار الفائدة، تكون 42% من افتراضات الشركة بسعر فائدة ثابت (31 ديسمبر 2018: 42%).

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

31 مارس 2019	31 ديسمبر 2018
ريال عُُماني	ريال عُُماني
68,174,050	68,174,050
69,272,034	93,158,699

أدوات ثابتة السعر

قرض لأجل

أدوات متغيرة السعر

قرض لأجل

## 27 إدارة المخاطر المالية (تابع)

## حساسية سعر الفائدة

لا تقوم الشركة بحساسية 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 100 نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ قائمة بيان المركز المالي كان سيؤدي (يخفض) حقوق المساهمين والربح أو الخسارة بالمبالغ الميئنة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية، تظل ثابتة.

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة		
انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	
214,648	(214,648)	252,527	(252,527)	31 مارس 2019
(203,916)	203,916	(239,901)	239,901	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
10,732	(10,732)	12,626	(12,626)	مقايضات أسعار الفائدة
				صافي الحساسية

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة		
انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	
798,918	(798,918)	939,903	(939,903)	31 ديسمبر 2018
(758,972)	758,972	(892,908)	892,908	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
39,946	(39,946)	46,995	(46,995)	مقايضات أسعار الفائدة
				صافي الحساسية

## خطر العملة الأجنبية

تنشأ مخاطر سعر صرف العملات الأجنبية عندما تكون التعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المدرجة منفاذة بعملة عدا العملة التنفيذية للشركة. وتتعرض 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. وتتعرض الشركة لخطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (ولاسيما الذمم التجارية المدينة ومستحقات الإيجار التمويلي).

## الذمم التجارية المدينة

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

وهذا العميل يتعامل مع الشركة منذ عامين، ولم يتم إدراج خسارة انخفاض قيمة ضد هذا العميل. وبناء عليه، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل من أجل جودة ائتمانية عالية وقوية وخطر ائتماني محدود. وفي 31 مارس 2019، كان لدى الشركة عميل واحد (31 ديسمبر 2018: عميل واحد).

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة تخصيص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتبنى أسعار المخصصات على أساس أيام التأخر في الدفع بالنسبة للرصيد المستحق. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقول والمدعومة المتاحة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والأحوال الحالية والتنبؤات بالأحوال الاقتصادية المستقبلية. وبصفة عامة، تشطب الذمم التجارية المدينة إذا تأخر دفعها لأكثر من سنة واحدة ولا تخضع لنشاط التنفيذ.

## 27 إدارة المخاطر المالية (تابع)

ويكون التعرض الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة جوهرية بالنسبة للبيانات المالية للفترة المنتهية في 31 مارس 2019. ولا تحتفظ الشركة بأي ضمان للمستحقات. وتقيم الشركة تركيز الخطر فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة بأنه محدود لأن عملها موجود في عُمان وهو عميل حكومي.

## مستحقات الإيجار التمويلي

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

## الأرصدة البنكية

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

## تركيزات الائتمان

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

## مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. 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. ووفقاً لذلك، تضمن الشركة توافر التسهيلات البنكية الكافية دائماً.

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

## 31 مارس 2019

## التزامات مالية غير مشتقة

قرض لأجل

ذمم تجارية دائنة

مستحق لأطراف ذات علاقة

أكثر من سنة واحدة ريال عُماني	أقل من سنة واحدة ريال عُماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُماني	القيمة الدفترية ريال عُماني
216,513,647	13,321,735	229,835,382	158,662,000
-	2,628,003	2,628,003	2,628,003
-	594,276	594,276	594,276
<b>216,513,647</b>	<b>16,544,014</b>	<b>233,057,661</b>	<b>161,884,279</b>
16,086,835	1,936,525	18,023,360	3,405,549
-	-	-	-
<b>16,086,835</b>	<b>1,936,525</b>	<b>18,023,360</b>	<b>3,405,549</b>
<b>232,600,482</b>	<b>18,480,539</b>	<b>251,081,021</b>	<b>165,289,828</b>

## التزامات مالية مشتقة

إجمالي الذمم الدائنة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة

إجمالي الذمم المدينة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة

صافي الذمم الدائنة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة

## 31 ديسمبر 2018

## التزامات مالية غير مشتقة

قرض لأجل

ذمم تجارية دائنة

مستحق لأطراف ذات علاقة

216,496,326	13,339,056	229,835,382	170,163,027
-	2,379,765	2,379,765	2,379,765
-	501,493	501,493	501,493
<b>216,496,326</b>	<b>16,220,314</b>	<b>232,716,640</b>	<b>173,044,285</b>
19,882,168	3,015,130	22,897,298	1,471,055
(3,457,799)	(524,375)	(3,982,174)	(32,284)
<b>16,424,369</b>	<b>2,490,755</b>	<b>18,915,124</b>	<b>1,438,771</b>
<b>232,920,695</b>	<b>18,711,069</b>	<b>251,631,764</b>	<b>174,483,056</b>

## التزامات مالية مشتقة

إجمالي الذمم الدائنة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة

إجمالي الذمم المدينة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة

صافي الذمم الدائنة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة

## 28 إدارة رأس المال

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

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

ويتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الديون (القروض على النحو المفصل في الإيضاح 16 يقابلها الأرصدة النقدية والمصرفية) 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 لسنة 1974 وتعديلاته.

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأس مال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة المديونية في 31 مارس 2019 كانت 331.2٪ (31 ديسمبر 2018: 290.55%) (أنظر أدناه).

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير على النحو التالي:

31 مارس 2019	31 ديسمبر 2018	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
156,981,648	159,604,530	الدين (1)
(5,346,886)	(10,106,712)	النقد وأرصدة لدى البنك
151,634,762	149,497,818	صافي الدين
45,782,934	51,453,993	حقوق المساهمين (2)
331.20%	290.55%	صافي معدل الدين إلى حقوق المساهمين

(1) يعرف الدين على أنه اقتراض طويل وقصير الأجل (باستثناء المشتقات) وقرض المساهمين كما هو موضح في إيضاحين 13 و16.

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

## 29 التزامات عرضية وارتباطات

في 31 مارس 2019، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ 2.709.464 ريال عُُماني و8.750.400 دولار أمريكي وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات جوهرية.

## التزام حساب احتياطي الوقود من الكفاءة

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يطلب من كفاءة المشروع توفير التزام بحساب احتياطي وقود للوصي الخارجي. ويمكن تقديم التزام حساب احتياطي الوقود في شكل نقدي أو خطاب اعتماد أو خطاب ضمان. وفي 30 سبتمبر 2018، 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 311.930 ريال عُُماني في حساب مصر في 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 والكفاءة، ولذلك لا تملك شركة ظفار لتوليد الكهرباء أي سيطرة على هذه المبالغ، ويحتفظ بالمبلغ المستلم من شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية ولا يُحتسب في هذه البيانات المالية.

**29 التزامات عرضية وارتباطات (تابع)****التزامات الإيجار التشغيلي**

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلي على أراضي ومرافق توصيل بمدد إيجار تتراوح ما بين 15 و25 عاما. و لكن مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16، تم الاعتراف بالتزامات الإيجار التشغيلي هذه كالتزامات إيجارية في قائمة المركز المالي (إيضاح 18). وفيما يلي الحد الأدنى لالتزامات الإيجار التشغيلي المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء:

31 مارس 2019	31 ديسمبر 2018	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
-	405,095	في فترة لا تتجاوز سنة واحدة
-	2,025,476	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
-	4,118,054	بعد خمس سنوات
-	6,548,625	

**30 التزامات رأسمالية**

لا يوجد لدى الشركة أي التزامات رأسمالية كما في 31 مارس 2019 (31 ديسمبر 2018: 158.408 ريال عُُماني) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة.

**31 صافي الأصول للسهم الواحد**

31 مارس 2019	31 ديسمبر 2018	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
45,782,934	51,453,993	صافي الأصول – أموال المساهمين
222,240,000	222,240,000	إجمالي عدد الأسهم العادية
0.206	0.232	

**32 معلومات القطاع**

قطاع التشغيل هو أحد مكونات أي شركة تمارس أنشطة الأعمال التي يمكن من خلالها أن تحقق إيرادات وتتكبد مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى لنفس الشركة، والتي يتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل المسؤول الأول عن القرارات التشغيلية لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتي يتاح بشأنها بيانات مالية منفصلة.

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة موضحة أدناه وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم 8: قطاعات التشغيل. حيث يتطلب هذا المعيار تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي يتم مراجعتها بانتظام من قبل المسؤول الأول عن القرارات التشغيلية من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

وتعمل الشركة في قطاع أعمال واحد هو توليد الطاقة. وتم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة بهذا القطاع الأساسي في قائمة المركز المالي، وقائمة الدخل الشامل، والإيضاحات على القوائم المالية.

ولم يتم الإفصاح عن أي تحليل جغرافي، حيث أن 100٪ من إيرادات الشركة تأتي من عميل واحد يقع مقره في عُمان.

**33 توزيعات الأرباح**

قامت الشركة بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة 2,000,160 ريال عُُماني خلال الفترة (31 مارس 2018: لا شيء).