

بركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

التقرير والقوائم المالية

للفيره المنتهية في 31 مارس 2023

الصفحة	الفهرس
1	ائمة المركز المالى
2	ائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
3	نائمة التغيرات في حقوق المساهمين
4	قائمة التدفقات النقدية
40 - 5	إيضاحات حول القوائم المالية

مركة ظفار لتوليد الكهرياء ش.م.ع.ع.
ائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للفيره المنتهية في 31 مارس 2023

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2023	إيضاح
ريال عماني	ريال عماني	
8,229,852	9,401,404	20 إيرادات
(7,617,642)	(9,142,620)	21 تكاليف التشغيل
612,210	258,784	مجمل الربح
(297,980)	(301,408)	22 مصاريف العمومية والإدارية
(1,730,867)	(1,677,575)	24 تكاليف تمويل
50,622	46,267	6 إيرادات تمويل
(1,366,015)	(1,673,932)	لربح قبل الصرية
98,374	(243,848)	19 صروف صرية الدخل للقهه
(1,267,641)	(1,917,780)	صافي ربح السنة
		دخل/(خسارة) شاملة أخرى
		نود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
3,586,551	(894,150)	13 ربح / (خسارة) القيمة العادلة أنتاجة خلال السنة نتيجة تحوط التدفق النقدي - صافي الصرية
2,318,910	(2,811,930)	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
(0.006)	(0.009)	25 ربحية السهم الأساسية والمخففة

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023		
ريال عماني	ريال عماني	ايضاح	
			الأصول
			لأصول غير المتداولة
142,350,209	141,357,943	4	محطات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
37,945,699	37,211,028	5	مستحقات عقد إيجار تمويلي
1,669,111	1,540,957	6	القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي
2,145,835	1,325,320	14	أصول حق الاستخدام
1,728,835	1,716,487	18	يرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية
693,152	723,076		رسوم التوصيل مسبقة الدفع
186,532,841	183,874,811		جمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			مستحقات عقد إيجار تمويلي
2,745,581	2,812,236	5	لمخزون
638,631	609,508	6	يرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية
5,526,956	5,548,471	7	لمخزون
3,794,599	4,180,093	8	مم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
145,003	324,612	9	بيلف ودفعات مسددة مقدما
6,527,193	2,125,136	10	النقد والنقد المعادل
605,235	373,808	14	القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي
19,983,198	15,973,864		إجمالي الأصول المتداولة
206,516,039	199,848,675		إجمالي الأصول
			حقوق ملكية المساهمين والالبرامات
			حقوق ملكية المساهمين
22,224,000	22,224,000	11	رأس المال
917,468	917,468	12	احتياطي قانوني
26,965,524	25,047,744		رباح مرحلة
2,338,408	1,444,258	13	احتياطي تحوط التدفق النقدي
52,445,400	49,633,470		صافي حقوق ملكية المساهمين
			لالبرامات غير المتداولة
119,061,879	116,475,227	16	نرض طويل الأجل
5,206,754	5,271,839	15	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
99,232	105,478		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
1,867,885	1,896,465	18	لبرامات عقد إيجار
11,360,062	11,446,118	19	لصريبة المؤجلة
137,595,812	135,195,127		جمالي الالبرامات غير المتداولة
			الالبرامات المتداولة
8,558,295	7,384,508	16	نرض طويل الأجل
133,137	133,137	18	لبرامات عقد إيجار
7,780,402	7,499,440	17	مم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
2,993	2,993	19	صريبة دخل مستحقة السداد
16,474,827	15,020,078		جمالي الالبرامات المتداولة
154,070,639	150,215,205		إجمالي الالبرامات
206,516,039	199,848,675		جمالي حقوق الملكية والالبرامات
0.236	0.223	31	صافي الأصول للسهم الواحد

ت الموافقة على القوائم المالية بقرار من مجلس الإدارة في 18 أبريل 2023.

الرئيس التنفيذي

ئيس مجلس الإدارة

مركة ظفار لتوليد الكهراء ش.م.ع.ع.
قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين
للفيره المنتهية في 31 مارس 2023

الإجمالي ريال عماني	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ريال عماني	أرباح مرحلة ريال عماني	الاحتياطي القانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
42,606,625	(5,561,527)	25,220,568	723,584	22,224,000	الرصيد في 1 يناير 2022
(1,267,641)	-	(1,267,641)	-	-	خسارة الفيرة
3,586,551	3,586,551	-	-	-	لدخل الشامل الآخر للفيره
2,318,910	3,586,551	(1,267,641)	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفيره
44,925,535	(1,974,976)	23,952,927	723,584	22,224,000	الرصيد في 31 مارس 2022
52,445,400	2,338,408	26,965,524	917,468	22,224,000	الرصيد في 1 يناير 2023
(1,917,780)	-	(1,917,780)	-	-	الربح للفيرة
(894,150)	(894,150)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(2,811,930)	(894,150)	(1,917,780)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفيره
49,633,470	1,444,258	25,047,744	917,468	22,224,000	الرصيد في 31 مارس 2023

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

مركة ظفار لتوليد الكهراء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للفيره المنتهية في 31 مارس 2023

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2023	إيضاح	
ريال عماني	ريال عماني		
(1,366,015)	(1,673,932)		الأنشطة التشغيلية
			لخسارة قبل الصربية
			تسويات ل:
994,319	992,267	4	استهلاك محطات ومعدات
16,898	12,348	18	استهلاك أصول حق الاستخدام
1,730,867	1,677,575	24	تكاليف التمويل
(50,622)	(46,267)	6	يرادات تمويل
(881,513)	(829,296)	20	يرادات فوائده على عقد إيجار تمويل
(18,331)	(3,922)	20	يرادات من أعمال الصيانة الرئيسة
5,576	6,246		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
431,179	135,019		
			لتغيرات على رأس المال العامل:
57,476	(21,515)		لمخزون
12,336,911	(385,494)		مم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(11,415,995)	(303,333)		مم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(29,925)	(29,924)		رسوم التوصيل مسبقه الدفع
176,917	(179,609)		سلف ودفعات مسددة مقدما
1,556,563	(784,856)		النقد الناتج من العمليات
1,704,777	1,704,778		نقد الإيجار التمويلي وأقساط أعمال الصيانة الرئيسة المستلمة
3,261,340	919,922		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(1,702,774)	(1,516,254)		تكاليف تمويل مسددة
(10,877)	-	18	سداد اليرامات عقد إيجار
(3,789,133)	(3,805,725)	16	سداد قرض طويل الأجل
(5,502,784)	(5,321,979)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(2,241,444)	(4,402,057)		النقص في النقد والنقد المعادل
4,456,708	6,527,193		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,215,264	2,125,136	10	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

1 الأنشطة

م تسجيل بركة ظفار لتوليد الكهرباء (البركة) أو ("دي جي سي") كبركة مساهمة مغلقة ("ش.م.ع.م.") في سلطنة عمان في 28 فبراير 2001 بموجب قانون الشركات التجارية في عمان وفيما بعد، تم تحويل البركة إلى بركة مساهمة عامة ("ش.م.ع.ع.") وتم إدراجها في سوق مسقط للأوراق المالية في 5 سبتمبر 2018.

ضم قائمة المستثمرين الرئيسيين كل من بركة أعمال المياه والطاقة الدولية ("أكوا باور")، ميتسوي آند كو ليمتد و بركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. ويوقع عنوان العمل المسجل لبركة أكوا باور في: ص.ب: 22616 طريق الملك عبد العزيز، الرياض، المملكة العربية السعودية يقع العنوان المسجل لبركة ميتسوي و بركاه المحدودة في: مارونوتيني آي- تشوم، تشيودا-كو، طوكيو 100-8631 اليابان نيون لايف مارونوتيني جاردين تاوون العنوان المسجل لبركة ظفار الدولية القابضة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. هو ص.ب. 2163 صلالة، الرمز البريدي 211، سلطنة عمان.

خضع عمليات البركة لأحكام قانون تنظيم وتخصيص قطاع الكهرباء والمياه المرتبطة به " (قانون القطاع) الصادر بموجب المرسوم السلطاني رقم 78 / 2004 يمثل النشاط الرئيسي للبركة في توليد الكهرباء بموجب الإرخيص الصادر من هيئة تنظيم الكهرباء في سلطنة عمان.

الاتفاقيات الهامة

اتفاقية الامتياز والتي كانت ظفار لتوليد الكهرباء طرفا فيها، تم فسخها ابتداء من 1 يناير 2014. ووفقا لذلك، ابتداء من 1 يناير 2014، تم إبرام بركة رخصة لتوليد الكهرباء وذلك بموافقة هيئة تنظيم الكهرباء لمزاولة أعمال توليد الكهرباء أبرمت البركة اتفاقية لسراء الطاقة في 31 ديسمبر 2013 مع البركة العمانية لسراء الطاقة والمياه من اجل بيع السعة المتوفرة من الكهرباء. ولاحقا، تم تعديل اتفاقية سراء الطاقة بتاريخ 1 يناير 2014.

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

م إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") لطلبات قانون الشركات التجارية المعمول به في سلطنة عمان، وتعديلاته اللاحقة ومتطلبات الإفصاح الصادرة من قبل الهيئة العامة لسوق المال.

م إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا التقييم العادل للأدوات المالية المشتقة لقد تم عرض القوائم المالية بالريال يمان وهو العملة المستخدمة وعملة التقرير للبركة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية

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

2.2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من دون أثر جوهري في القوائم المالية
2.2.1 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية

سنة الحالية، طبقت ال مركة عددا من التعديلات الأخرى على معايير وتفسيرات التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير محاسبية الدولية والتي تسري لغير سنة تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية التالية أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية وهي مينة أدناه

- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 - الإشارة إلى إطار العمل المرجعي
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 - ممتلكات وآلات ومعدات - متحصلات قبل الإستخدام المقصود
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 - العقود الشاقة - تكلفة الوفاء بالعقد
- التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2018 - 2020 تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 1 تطبيق ناير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى ، معيار التقارير المالية الدولية رقم للأدوات المالية ، معيار التقارير المالية الدولية رقم 46 عقود الإيجار والمعيار المحاسبي الدولي رقم 41 الزراعة

م يكن للتعديلات المذكورة أعلاه تأثير على البيانات المالية لل مركة.

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

تطبق ال مركة بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

يسري مفعولها على
الفرات السنوية التي
تبدأ في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2023

معايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمس
معايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمس

تطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 قياس الإيرادات التأمس بقيمة الوفاء الحالية يوفر نهجا أكبر اتساقا للقياس والعرض لجميع عقود التأمس. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمس يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 4 عقود التأمس اعتبارا من 1 يناير 2021.

مديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 القوائم المالية المجمعة ومعايير المحاسبة أجيل تاريخ السريان لأجل غير الدولي رقم 18 الاستثمارات في ال مركات الزميلة والمشاريع المش مركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع مسمى ما يزال التطبيق مسموحا به. ساهمة الموجودات من المستثمر إلى ال مركة الزميلة أو المبروع المش مركة.

1 يناير 2023

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تصنيف الإيرادات على أنها متداولة أو غير متداولة

1 يناير 2023

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان المراسات 2 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

1 يناير 2023

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - الصربية المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

1 يناير 2023

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

نع أعضاء مجلس الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في القوائم المالية لل مركة عندما يسري مفعولها،

تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، كما هو مشار إليه في الفقرات السابقة، قد لا يكون لها أثرا جوهريا في القوائم مالية للمركة في فترة التطبيق المبدي.

2.2.3 إصلاح معدل الفائدة المعياري

في يوليو 2017، أعلنت سلطة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA) التي تنظم معدل الفائدة المعروض بس البنوك في لندن ("ليبور") ن معدل الفائدة المعياري سيتوقف بعد يونيو 2023 بس عشية وضحاها، 1 و 3 و 6 و 12 شهرا إن معدل الليبور هو أحد أكبر سلاسل معدلات الفائدة المعيارية شيوعا. إثر إصلاحات ليبور وتوقعات وقف معدل الليبور على اسيراتيجية إدارة المخاطر الحالية لل مركة وربما المحاسبة على الأدوات المالية. كما في 31 مارس 2023 اشتمت ال مركة اليراميا بمبلغ 1.7 مليون ريال عماني (2022: 2.75 مليون ريال عماني).

من اسيراتيجية إدارة مخاطر ال مركة، تستخدم ال مركة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تغير أسعار الفائدة التي يمكن أن تُر على الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات.

ن هذه القوائم المالية تعد مرجعا لمعدل الليبور. انظر إيضاح 14 من القوائم المالية المتعلق بالقيمة الاسمية وتفصيل عقود المشتقات بموجب ترتيبات التحوط.

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

. مركة بصدد تقدير أثر تعديلات إصلاح معيار سعر الفائدة والتي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2023.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل ال مركة والمطبقة باستمرار على جميع الفترات المعروضة.

2.3.1 التصنيف إلى متداولة وغير متداولة

ن ال مركة الموجودات والالبرامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يعتبر الأصل متداولا إذا كان:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
 - يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عير شهرا بعد سنة التقرير؛
 - أو نقد معادل، ما لم يكن مقيدا تداوله أو استخدامه لتسديد اليرام لمدة اثني عير شهرا على الأقل بعد سنة التقرير؛ أو
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة.

يعتبر الالبرام متداول عندما:

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

منف ال مركة جميع الالبرامات الأخرى كغير متداولة.

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

2.3.2 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

عني قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشا ركس في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى فضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشا رك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

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

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

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

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

2.3.3 الاعراف بالإيرادات

نشاط ال مركة في توليد وتوريد الكهرباء لعميلها الوحيد وهو ال مركة العمانية لسيراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية سيراء طاقة طويلة الأجله يتألف الإيراد من ال مركة العمانية لسيراء الطاقة والمياه مما يلي:

سوم طاقة استيعابية تغطي رسم الاستثمار والرسم الثابت للتشغيل والصيانة؛ و

سوم إنتاج تغطي رسم الوقود والرسم المتغير للتشغيل والصيانة.

نفاية سيراء الطاقة لدى ال مركة عبارة عن ترتيب عقد إيجار تمويل لمحطة توليد الكهرباء القائمة حاليا والبالغة طاقتها 273 ميغاوات عقد إيجار تشغيل لمحطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها 445 ميغاوات.

(أ) الإيرادات من عقود الإيجار

ن معالجة محطة توليد الكهرباء البالغة طاقتها 273 ميغاوات هي عبارة عن ترتيب إيجار تمويل ويتم الاعراف بإيرادات فوائد الإيجار في ائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأجنوزة من رسوم القدرة الإنتاجية التي تغطي رسم الاستثمار الواردة بموجب اتفاقية سيراء اقة هي عبارة عن دفعات عقد الإيجار التمويل ويتم احتسابها بناء على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.

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

2.3.3 الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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

2) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
يسوم الصيانة والتشغيل الثابتة يتم الاعتراف بها كإيرادات عند توفير القدرة الإنتاجية عن طريق تنفيذ عمليات الصيانة المطلوبة سواء
نت مخطط لها أم لا في الوقت المناسب بحيث تكون محطة توليد الطاقة في حالة تسمح لها بتشغيل وتوليد الطاقة المطلوبة وتستحق
بمرور الوقت إدراج رسوم الإنتاج كإيراد عند توصيل الكهرباء إلى الشبكة الوطنية مما يراكمها بمرور الوقت عند قبول العميل التسليم
ند عدم وجود البرامج أداء غير مستوفي يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمبرم وتعتبر المبالغ المستلمة فيما يتعلق برسوم الطاقة الكهربائية
إيصالات إيجارات محتملهم احتساب الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء استناداً إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15.

مركة لديها اتفاقيات طويلة الأجل مع المركة العمانية لشراء الطاقة والمياه التي تنص على تحديد البرامج الأداء وسعر المعاملة وتخصص
سعر المعاملة لكل من البرامج الأداء المنفصله تستخدم التجارب المبركمة لتقدير وتوفير الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة،
تم الاعتراف بالإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل للغاية عدم حدوث حالات عكس جوهرية.

يوجد عنصر تمويل هام مرفق بالمستحق من العميل، بخلاف الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية يتم توفير السلع والخدمات وفقاً
سروط الائتمان المتفق عليها في العقد، ويتم السداد خلال 25 يوماً من تقديم الفاتور تقدم المركة الفواتير على أساس شهري كمتأخرات،
يتم تقديمها عموماً في أو قبل اليوم الخامس من الشهر التالي.

م تقدير الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المتعلقة بمحطة توليد الطاقة بقدرة إنتاجية بواقع 273 ميجاوات بناءً على تكلفة الصيانة
يسة المتوقعة على مدى فبرة اتفاقية شراء الطاقة عند إجراء الصيانة الرئيسية من قبل المركة يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المتعلقة

2.3.4 الصرائب

صريبة الدخل الحالية

حسب الضرائب وفقاً للأنظمة الصربية العمانية.

الاعتراف بصريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستثناء ما يتعلق منها بالبند المعريف بها في قائمة الربح أو
سارة والدخل الشامل الآخر أو مبرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
آخر أو مبرة في حقوق الملكية، على التوالي الصريبة الحالية هي الصريبة المتوقعة المفروضة على الدخل الخاضع للصريبة للسنة أو
علقة بالسنوات السابقة نتيجة الربط الصربي، باستخدام معدلات الصريبة المبرعة أو التي من المحتمل أن يتم تسريعها في تاريخ القوائم
لمالية وأي تعديلات على الصريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

الصريبة المؤجلة

حسب صريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأوعية الصربية للأصول والبرامات وقيمها الدفبرية.

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.4 الصرائب (تابع)

م إراج أصول صربية الدخل المؤجلة بالنسبة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة القابلة للاستقطاع والمبالغ المرحلة من الإعفاءات صربية غير المستخدمة والخسائر الصربية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للصربية متاحاً، بي مقابلها يمكن استخدام الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع والمبالغ المرحلة من الإعفاءات الصربية غير المستخدمة، باستثناء عندما ر اليرام صربية الدخل المؤجلة المرتبط بالفروق المؤقتة التي تخضع للخصم الصربي من الاعيراف المبدئي لأصل أو اليرام في معاملة لا نعتبر من قبيل دمج الأعمال، ولا تؤثر في وقت المعامل على أي من الأرباح المحاسبية و الأرباح الخاضعة للصربية أو الخسائر.

مراجعة القيمة الدفترية لأصول صربية الدخل المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر اح صربية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل صربية الدخل المؤجل يتم إعادة تقييم أصول الصربية المؤجلة في كل تاريخ تقرير م الاعيراف بها إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للصربية ستسمح بإسرداد أصول الصربية المؤجلة.

م مقاصة أصول والإيرادات الصربية المؤجلة نظراً لوجود حق قانوني ملزم لمقاصتها في عمان.

2.3.5 العملات الأجنبية

م عرض القوائم المالية لمركة بالريال العماني وهو العملة التنفيذية لمركةوتد رج المعاملات المنفذة بعملات أجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار برف السائدة للعملة التنفيذية لمركة في تواريخ تأهيل المعاملات للإدراج لأول مرة ويتم تحويل جميع الموجودات والإيرادات النقدية العملات الأجنبية حسب سعر التحويل السائد للعملة التشغيلية بتاريخ القوائم المالية.

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

لربح أو الخسارة الناتج عن تحويل بنود غير نقدية تم قياسها بقيمتها العادلة يتم تداوله وفقاً لتحقيق الربح أو الخسارة على التغير في القيمة العادلة للتهدأله يتم إدراج فروق التحويل في البنود التي يتم تحقيق ربحها أو خسارتها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، في دخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي).

2.3.6 محطات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

م إدراج المحطات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا الخسائر المراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

بدأ احتساب استهلاك المحطات والمعدات عندما يكون الأصل جاهز للاستخدام في الغرض المحدد.

م إدراج الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك الميرام والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة فة استبدال جزء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقراض تتعلق بالمشروع الإنشائية طويلة الأجل في حالة الوفاء بمعايير الاعيراف. عندما يس استبدال أجزاء جوهرية من المحطات والمعدات، تقوم ال مركة باستهلاكها بشكل منفصل استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المحددة. لك، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم الاعيراف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للآلات والمعدات كأستبدال عند الوفاء بمعايير الاعيراف. م الاعيراف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تضمين القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة زالة الأصول بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعنى في حالة استيفاء معايير الاعيراف الخاصة بتكوين المخصص.

حسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول كما يلي:

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

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

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

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

يتم الاعراف ببند المحطات والمعدات عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تد رج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل المحاسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفيرة للأصل في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل.

مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية والأساليب وتعديلها على نحو مستقبلي، حيثما كان ذلك مناسباً، في نهاية فيرة التقرير.

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

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

2.3.7 عقود الإيجار

دد ال مركة ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد يكون العقد عبارة عقد إيجار إذا كان العقد ينص على نل حق السيطرة على استخدام أصل ما محدد لفيرة زمنية نظرم مقابل.

عندما تكون ال مركة هي الطرف المستأجر

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

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

أ. أصول حق الاستخدام

يرف ال مركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك مبراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أي عمليات إعادة قياس للإبرامات عقد الإيجار تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة الإبرامات عقد الإيجار المعرف بها والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة. فعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة إذا لم تتأكد ال مركة بصورة معقولة من صولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعرف بها على أساس القسط الثابت لال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. وتعرض أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

ب. الإبرامات عقد الإيجار

في ال مركة في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار بالإبرامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات عقد الإيجار الدفعات الثابتة (شمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات عقد نار متغيرة تعتمد على مؤير أو معدل وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل ت عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار السراء إذا كانت ال مركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء د الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة ال مركة خيار إنهاء عقد الإيجار يتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار المتغيرة والتي لا مد على مؤير أو معدل كمصروف في الفرة التي تقع فيها الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

د احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم ال مركة سعر الفائدة الإضافي على الإفراض 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 الإبرامات عقد الإيجار في تعكس تراكم الفائدة، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفيرية للإبرامات عقد إجار، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة في دفعات عقد الإيجار (على سبيل المثال التغييرات دفعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤير أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات عقد الإيجار هذه) أو تغيير في التقييم الذي يتم براؤه لتحديد ما إذا كان سيتم سراء الأصل محل العقد.

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

ق ال مركة إعفاء الاعتراف بعقد الإيجار قصير الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ 12 شهراً أو ل اعتباراً من تاريخ بدء مدة العقد ولا تنطوي على خيار سراء) كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة يتم الاعتراف بدفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات لقيمة المنخفضة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

ندما تكون ال مركة هي الطرف المؤجر

تا تعامل ال مركة بوصفها الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بدء مدة عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار هو عقد إيجار تمويل أو عقد إيجار تشغيلي. كل عقد إيجار، تقوم ال مركة 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 تمويل؛ إذا لم يكن كذلك، يكون عقد إيجار تشغيلي. من هذا التحديد، تأخذ ال مركة في الاعتبار بعض المؤيرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

قود الإيجار التي لا تحول فيها ال مركة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. المحاسبة عن إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترات العقد، وتدرج في الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل لشامل الأخر نظراً لطبيعتها التشغيلية. إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة فيرية للأصل المؤجر وتتحقق على مدى فترة عقد الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار ويتم الاعتراف بأقساط الإيجارات المحتملة إيرادات في الفرة التي يتم اكتسابها فيها.

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

2.3.8 الموجودات المالية

الإعريف المبدي والقياس

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

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

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

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

تدرج عمليات شراء الأصول المالية أو بيعها التي تتطلب تسليم الأصول في إطار زمني يحدده النظام أو العرف في السوق (المعاملات

التجارية العادية) تاريخ المتاجرة أي التاريخ الذي تدير فيه المركة بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

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

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر التراكمية (أدوات الدين)
- أصول مالية معينة بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر دون إعادة تدوير المكاسب والخسائر التراكمية عند الاستبعاد (أدوات حقوق المساهمين)
- أصول مالية بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

م قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوي كلا من السطر التالى وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة:

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

اختبار خصائص التدفقات النقدية تنشأ السروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية، والتي تتمثل فقط في دفع المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه.

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

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

لموجودات المالية لا ميركة المدرجة بالتكلفة المطفأة تشتمل على الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة السداد والذمم التجارية مدينة والنقد والنقد المعادل ومستحقات عقود الإيجار التمويلي.

إلغاء الاعتراف

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

ما تقوم ال ميركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك إذا لم تنقل ولم تبقي على نحو كبير على كافة مخاطر الأصل ومزاياه ولم تنقل السيطرة إلى الأصل، فإنها تستمر في استبعاد الأصل إلى حد مشا ركتها المستمر وفي تلك الحالة تستبعد ال ميركة أيضاً الإرام المقيمين به. يتم قياس كلاً الأصل المحول والإرام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والإيرادات التي تحتفظ بها ال ميركة.

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

يرف ال ميركة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كافة أدوات الدين التي لا يحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسائر وتتسند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي توقع ال ميركة الحصول عليها مخصومة بالتقريب لمعدل الفائدة الفعلى الأصل. وتشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية تحققة من بيع الضمان المحتفظ به أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعد مكملة للسيروت التعاقدية.

ما يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين وفيما يتعلق بحالات التعرض الائتماني التي لم تحدث لها زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، ينشأ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعر المحتملة في غضون الاثني عشر شهراً التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال 12 شهراً) وبالنسبة لحالات التعرض الائتماني التي حدثت لها زيادة حوطة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتعص تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة طوال العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن: هوقت التعر الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال، عم الأداة).

بالنسبة للذمم التجارية المشمولة بموجب المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم 45) تطبق ال ميركة منهجاً مبسطاً لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة عليه، لا تقوم ال ميركة بتعقب التغيرات في المخاطر الائتمانية، لكنها تعبر، بدلاً من ذلك، بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة في تاريخ كل تقرير أنشأت ال ميركة مصفوفة مخصصات تعتمد على التجربة السابقة للخسائر الائتمانية، معدلة من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينس والبيئة الاقتصادية فيما يتعلق بمستحقات عقد الإيجار التمويلي والإيرادات من أعمال بيانة الرئيسية، تطبق ال ميركة منهج عام عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم تحديده باستخدام احتمالية التعر وقيمة التعرض عند التعر ومعدل الخسارة عند التعر.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.8 الموجودات المالية (تابع)

النقد والنقد المعادل

بتألف النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق ولدى بنكين النقد والنقد المعادل هو عبارة عن استثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة ون 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

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

2.3.9 الاليرامات المالية

م تصنيف الاليرامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الاليرام التي على أنه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به لغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو تم صنيفها على، هذا النحو عند الاعيراف المبدي.

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

- بتعد التصنيف أو يقلل بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الاليرامات أو الاعيراف الأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف؛
- اليرامات هي جزء من الاليرامات المالية للمركة التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقا لإسراتيجية إدارة مخاطر موثقة؛ أو
- يحتوي الاليرام الماني على أداة مالية ضمنية مشتقة قد يعرض تسجيلها بشكل منفصل.

قياس الاليرامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعيراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في لك أي مصروف فائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

تمتد قياس الاليرامات المالية على تصنيفها كما هو مبس أدناه:

يرامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

بمن الاليرامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة اليرامات مالية محتفظ بها للمتاجرة محددة عند الاعيراف المبدي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

نف الاليرامات المالية ضمن المحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم تكبدها بغرض إعادة السراء على المدى القريب. تشمل هذه الفئة أيضا الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها المركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في إطار علاقات التحوط على النحو المنصوص عليه في معيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 وتصنف المشتقات المتضمنة المنفصلة أيضا كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

لاعيراف بأرباح أو خسائر الاليرامات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تصنيف الاليرامات المالية المصنفة عند الاعيراف المبدي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ الاعيراف المبدي لها كون ذلك فقط في حالة الوفاء بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ولم تصنف المركة أي اليرامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.9	الإيرامات المالية (تابع)

الإيرامات المالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

عد هذه الفئة هي الأهم بالنسبة للمركة بعد الاعتراف المبدي، يتم قياس القروض المحملة بالفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي للاعتراف بالرياح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند إلغاء الاعتراف بالإيرامات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

حساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على البراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي لإطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

إلغاء الاعتراف

تبعد الإيرامات المالي عند سداد الدين المقرر بموجب الإيرام أو إلغائه أو انتهاء مدته عندما يتم استبدال الإيرام قائم بالإيرام آخر من نفس برض ببيروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغير بيروط الإيرام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للإيرام لأصلن والاعتراف بالإيرام جديتين الاعتراف بالفرق في مبالغ القيمة الدفيرية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

مم تجارية دائنة وضمم دائنة أخرى

الاعتراف بالإيرامات المتعلقة بالمبلغ الواجب سداه مقابل البضائع والخدمات المقدمة، سواء تم إصدار فاتورة به للمركة أم لا.

2.3.10 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الاعتراف المبدي والقياس اللاحق

ستخدم المركة الأدوات المالية المشتقة مثل مبادلات معدل الفائدة وذلك للتحوط من حساسية معدل الفائدة. يتم الاعتراف بالأدوات مالية المشتقة مبدياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام في عقد الأداة المالية المشتقة ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تسجيل مشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة والإيرامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

ولأغراض محاسبة التحوط، تصنف التحوطات على أنها:

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

دما تنشأ علاقة التحوط تعين وتوثق المركة رسمياً علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف إدارة المخاطر إستراتيجيتها لمبايرة التحوط.

مل الوثائق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط وطبيعة المخاطرة المتحوط منها وكيف تقيم المركة ما إذا كانت علاقة التحوط تستوفي متطلبات فعالية التحوط بها في ذلك تحليل مصادر فعالية التحوط وكيفية تحديد نسبة التحوط). وتعد علاقة التحوط مؤهلة لمحاسبة لتحوط إذا استوفت كافة متطلبات الفعالية التالية:

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.10 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

- يكون معدل التحوط للعلاقة التحوطية مماثلاً للمعدل الناتج عن كمية بند التحوط والذي توفر له ال مركة تحوطاً فعلياً وكمية الة التحوط الة تستخدمها ال مركة فعلياً لتوفر تحوطاً لهذا البند.

سجل التحوطات الة تستوفي معايير التأهيل لمحاسبة التحوط على النحو التالي:

تحوطات التدفقات النقدية

الاعتراف بالجزء الفعال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط ميايرة في الدخل الشامل الآخر في احتياطن التحوط. ويتم الاعتراف بأى زة غير فعال فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يعدل احتياطن تحوط التدفقات النقدية ليصبح أدبي من الربح أو نسارة المبركمة على أداة التحوط والتغير المبركبي في القيمة العادلة لبند التحوط.

نحسب المبالغ المبركمة في عناصر الدخل الشامل الأخرى اعتماداً على طبيعة المعاملة التحوطية الأساسية. إذا أسفرت المعاملة التحوطية بقا عن الاعتراف ببند غير مالى، فعندئذ يشطب المبلغ المبرك المقيد في حقوق المساهمين من المكون المنفصل لحقوق الملكية ويدرج تكلفة المبدئية أو القيمة الدفبرية الأخرى للأصل أو الالبرام المعنى بالتحوط. ولا تشكل هذه العملية تسوية بإعادة التصنيف ولن تثبت في عناصر الدخل الشامل الأخرى خلال السنويينطبق الأمر نفسه إذا تحولت معاملة التحوط المتوقعة لأي أصل أو البرام غير مالى لأحقاً إلى برام مؤكد تنطبق بموجبه محاسبة التحوط بالقيمة العادلة.

، حالة إيقاف محاسبة تحوط التدفق النقدي، فعندئذ يتحتم أن يظل المبلغ المبرك في بنود الدخل الشامل الآخر مثيراً في مجميع الدخل الشا،

قب إيقاف محاسبة التحوط وبمجرد حدوث تدفق نقدي تحوطي، يحسب أى مبلغ متبقي في مجميع الدخل الشامل الآخر اعتماداً على طبيعة المعاملة الأساسية حسبما هو مبين أعلاه.

2.3.11 المخزون

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

المخصصات

الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على ال مركة البرامات قانونية حالية أو البرامات متوقع حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل يتطلب ذلك تدفقات خارجية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالبرامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالبرام عندما تتوقع ال مركة اسيرداد بعض المخصص أو كامله، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يتم الاعتراف بالسداد كأصل منفصل، لكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً تقريبياً يظهر المصاريف المتعلقة بأى مخصص في قائمة الربح أو الخسارة مخصصاً منها أي اسيرداد للمصاريف.

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصصات (تابع)

ل ال مركة مخصصا لتكاليف لإزالة الأصول نظرا لوجود البرام حالي نتيجة للأنشطة المضطلع بها بموجب حق الانتفاع وإتفاقية شراء الطاقيم تكون مخصص لتكاليف لإزالة الأصول بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالبرام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة وتتثبت كجزء من تكلفة الأصل المعويتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل البصرية الحالية الذي يعكس المخاطر المتعلقة بالبرام إزالة الأصولهم تسجيل تفكيك الخصم كتكلفة عند تكبده ويتم الاعيراف به في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن تكاليف التمويلهم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة لإزالة الأصول سنويا ويتم تعديلها حسبما كان ذلك مناسبا. تتم إضافة التغيرات في كالف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو خصمها من تكلفة الأصل باستثناء الأصل الممنوح بموجب عقد إيجار تمويل.

2.3.12 مكافآت نهاية خدمة الموظفين

نح مكافأة نهاية الخدمة وفقا لبيروط تعيين موظفي ال مركة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لسنة 2003 بتدليلاته اللاحقة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 19 "مكافآت نهاية خدمة الموظفين" وتعديلاتها اللاحقة. يتم الاعيراف باستحقاقات وظف في الإجازة السنوية وتذاكر الطيران عند استحقاقها للموظفين ويتم تكون مخصص للمستحقات فيما يتعلق بالالبرام المقدر الناببي نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حي تاريخ التقرير يتم إدراج هذه المستحقات في الالبرام المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن تلك لمتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة كالبرام غير متداول يتم الاعيراف بالمساهمات في خطة التقاعد المحددة والتأمس ضد المخاطر المهنية لموظفين العمانيين وفقا لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 991هـ مصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبده.

2.3.13 تكاليف الاقراض

كالف الاقراض التي تتعلق مبايرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزا للاستخدام المحد ، أو بيعه يتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل.

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

2.3.14 رأس المال

تم تسجيل رأس المال بقيمة العوائد التي تتلقاها ال مركة.

2.3.15 توزيعات الأرباح على الأسهم العادية

ي مجلس الإدارة المساهمسين بإجراء توزيع أرباح يتم سدادها من أرباح ال مركة بأخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما ذلك متطلبات قانون ال مركات التجارية لسنة 2019 مع التوصية بتوزيع الأرباح. مركة بالالبرام بدفع توزيعات الأرباح عندما يتم تمامها من قبل مجلس الإدارة بالحد الأقصى الذي وافق عليه المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. ويتم الاعيراف بالمبلغ المقابل مبايرة في حقوق الملكية.

2.3.16 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

ر اجتماعات الجمعية العمومية السنوية هذه المكافآت وتعتمدها هي وأتعاب التمثيل المستحقة لمجلس الإدارة واللجان الفرعية التابعة له بتوزيع أرباح على المساهمسين.

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

فيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

3.1 الأحكام

(أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار

اتخاذ أحكام للتأكد مما إذا كانت اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه هي ترتيب امتياز وفقا لتفسير لجنة نسيرات التقارير المالية الدولية رقم 2 لتبقيات إعفاء الخدمة أو تنطوي على عقد إيجار وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16: د الإيجار وإذا كانت العقد بنطوي على عقد إيجار، يتبع اتخاذ أحكام لتصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيل أو عقد إيجار تمويل وفقا معيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار قامت الإدارة بتقييم إمكانية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 2 لتبقيات إعفاء الخدمة وخلصت إلى أن تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 2 لا ينطبق على الترتيب حيث أن الشركة ت من تحمله وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه راعي العمر الإنتاجي التقديري للمحطة البالغ 40 عاما حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية تبلغ 25 عاما.

بلاوة على ذلك، سيكون للقيمة المتبقية لمحطة الطاقة البالغة قدرتها الإنتاجية 445 ميجاوات قيمة جوهرية في نهاية اتفاقية شراء الطاقة كون 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

ت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتوليد الطاقة وتوفير سعة الطاقة من محطاتها. وتغطي اتفاقية شراء الطاقة كلتنا المحطتين، أي المحطة البالغة طاقتها 273 ميجاوات والمحطة البالغة طاقتها 445 ميجاوات. وتضع الإدارة في تبارها متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 6 والذي يضع توجيهات لتحديد مي قد يتضمن الترتيب إيجار.

حديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في أو يشتمل على عقد إيجار يعتمد على جوهر الترتيب في تاريخ البدء ويتطلب تقييما لما إذا كان الوفاء لترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل.

جرد التوصل لقرار بأن الاتفاق يتضمن إيجار، يصنف اتفاق الإيجار على أنه إما تمويل أو تشغيل طبقا لمبادئ المعيار الدولي لإعداد لتقارير المالية رقم 6 لويعد الإيجار الذي ينقل غالبية مخاطر التشغيل ومزاياه عقد إيجار تمويل وأي إيجار غير الإيجار التمويل يعد عقد إيجار تشغيل.

(1) الإيجار التمويل

ادا إلى تقييم الإدارة، تم تصنيف اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة الطاقة بقدرة 373 ميجاوات كعقد إيجار تمويل بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 6 نظرا لأن المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية محطة تم تحويلها إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وفقا لسروط اتفاقية شراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة على المحطة الخاصة ركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، بصفتها الوكيل الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عمان، وتحصل على كمية كبيرة من الطاقة مولدة عن طريق محطة التوليد الخاصة بالشركة وفقا لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تفي بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

افة إلى ذلك، قامت الإدارة بتقييم تصنيف عقد الإيجار وفقا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 وخلصت إلى أن هذا ترتيب هو عقد إيجار تمويل، حيث أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خاصة بالجزء الأكبر من العمر الإنتاجي الاقتصادي المتبقي لمحطة توليد لطاقة الخاصة بالشركة وبالتالي، تم الاعتراف بمستحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(1) الإيجار التمويلي (تابع)

جع الأساس في هذه النتيجة إلى أن اتفاقية سبراء 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

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

(ج) الاعتراف بالإيرادات

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

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

3.2 التقديرات والافراضات

(أ) مخصص البرام إزالة الأصول

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

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

3.2 التقديرات والافراضات: (تابع)

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

م ال مركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييماً استيرافياً، وتلك الخسائر هي المرتبطة بمستحقات عقود إيجارها التمويلية ومستحقات أعمال الصيانة الرئيسية المسجلة بالتكلفة المطفأة. تم تقييم مخصصات الانخفاض في القيمة الخاصة بمستحقات عقود جار التمويلية بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، باستخدام افراضات تتعلق بمخاطر التعر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تعبر ال مركة بالأحكام في سبيل إجراء تلك افراضات واختيار المدخلات لغرض احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى التجارب مابقة بالإضافة إلى ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فيرة تقرير.

(ج) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

تخدم ال مركة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى عدلات التعر السابقة الملحوظة لدى ال مركة.

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى عدلات التعر السابقة لدى ال مركة ستقوم ال مركة بضبط المصفوفة من أجل تعديل أحداث الخسائر الائتمانية السابقة مع المعلومات المستقبلية على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (الناتج المحلى الإجمالى) خلال السنة المقبلة، فإنه يتم تعديل عدلات التعر في السداد السابق تاريخ كل فيرة تقرير، يتم تحديث عدلات التعر في لسداد السابقة الملحوظة بالإضافة إلى تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تخدم ال مركة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى أيام تعر في السداد بالنسبة لمجموعات بيرات العملاء المتعددة التي لها أنماط خسارة ماثلة على سبيل المثال، حسب الجغرافيا ونوع المنتج. نوع العمل وتصنيفه والتغطية بالاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال التأمس على الائتمان) إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن مداد الملحوظة التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة يعتر من التقديرات الهامة. إن مقدار الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. تجربة الخسائر الائتمانية المتوقعة السابقة لا مركة وكذلك يقع الظروف الاقتصادية قد لا تعتر دليلاً على تعرض العمل للتعر الفعلى في المستقبل.

(د) اتفاقية التوصيل الكهربائى - تحديد التحكم والعمر الإنتاجى لأصول التوصيل

مت ال مركة اتفاقيات توصيل كهربائى مع مركة النقل للتوصيل بنظام النقل وتطبق ال مركة اجتهادات محاسبية في تقييم بيروط العقد تحديد السيطرة على أصول التوصيل لتقدير الإدارة، مع الأخذ في الاعتبار وظيفة مركز توزيع الحمولة في مركة النقل إلى جانب الحق ، تشغيل وصيانة أصول التوصيل، استنتج أن التحكم في أصول التوصيل يظل مع مركة النقل علاوة على ذلك ارتأت الإدارة أن ال مركة تحصل على منافع من أصول التوصيل حتى يتم تشغيل المحطة، وبالتالي سيتم إطفاء رسوم التوصيل على مدار العمر الإنتاجى المقدر للمحطة.

ميركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

4 ممتلكات ، المحطة والمعدات

الإجمالي ريال عماني	أثاث وتجهيزات ريال عماني	سيارات ريال عماني	برامج كمبيوتر ريال عماني	كمبيوتر ومعدات ريال عماني	إزالة الأصل ريال عماني	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى ريال عماني	بنايات ريال عماني	محطات ريال عماني	التكلفة:
162,601,671	57,880	19,750	102,254	328,426	1,393,077	1,480,899	9,007,974	150,211,411	في 1 يناير 2023
20,251,462 992,266	57,880 -	19,750 -	102,254 -	242,630 11,053	141,176 8,942	705,463 20,568	1,125,996 56,300	17,856,313 895,403	الاستهلاك: في 1 يناير 2023
21,243,728	57,880	19,750	102,254	253,683	150,118	726,031	1,182,296	18,751,716	الاستهلاك المحمل على السنة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023
141,357,943	-	-	-	74,743	1,242,959	754,868	7,825,678	131,459,695	صافي القيمة الدفترية: للفترة المنتهية في 31 مارس 2023
162,601,671	57,880	19,750	102,254	328,426	1,393,077	1,480,899	9,007,974	150,211,411	التكلفة: في 1 يناير 2022
162,601,671	57,880	19,750	102,254	328,426	1,393,077	1,480,899	9,007,974	150,211,411	في 31 ديسمبر 2022
16,278,388 3,973,074	57,880 -	19,530 220	101,127 1,127	195,755 46,875	105,408 35,768	623,191 82,272	900,797 225,199	14,274,700 3,581,613	الاستهلاك: في 1 يناير 2022
20,251,462	57,880	19,750	102,254	242,630	141,176	705,463	1,125,996	17,856,313	الاستهلاك المحمل على السنة في 31 ديسمبر 2022
142,350,209	-	-	-	85,796	1,251,901	775,436	7,881,978	132,355,098	صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2022

(1) إجماع المحطات والمعدات مرهونة لدى البنوك مقابل قرض لأجل (إيضاح 16)

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

31 مارس 2022	31 مارس 2023
ريال عماني	ريال عماني
991,822	991,735
2,497	532
994,319	992,267

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

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

كفة ظفار لتوليد الكهراء ش.م.ع.ع.

نماحات حول القوائم المالية
بره المنتهية في 31 مارس 2023

مستحقات عقد إيجار تمويل

هو مذكور في إيضاح 3 فإن الرتيب الخاص بمحطة توليد الطاقة البالغة قدرتها 73 هو عبارة عن عقد إيجار تمويل. وبالتالي، تم الاعتراف
مستحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.

31 ديسمبر 2022 ريال عماني	31 مارس 2023 ريال عماني	
40,839,635	40,171,619	تحقات عقد إيجار تمويلي
(148,355)	(148,355)	صا:مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>40,691,280</u>	<u>40,023,264</u>	
38,084,044	37,359,383	زء غير المتداول
(138,345)	(148,355)	تحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
<u>37,945,699</u>	<u>37,211,028</u>	بره المنتهية في 31 مارس 2023
2,755,591	2,812,236	زء الجاري:
(10,010)	-	تحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
<u>2,745,581</u>	<u>2,812,236</u>	صا:مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

مع الجدول التالي تحليل استحقاق مستحقات عقد الإيجار التمويلي:

الإجمالي ريال عماني	أكبر من سنوات 5 ريال عماني	بين سنتين و5 سنوات ريال عماني	بين سنة وستين ريال عماني	أقل من سنة واحدة ريال عماني	
58,395,172	28,948,034	17,468,641	5,989,248	5,989,248	ما رس 2023: نمل مستحقات عقد يجار التمويل مم مدينة
(18,223,553)	(5,096,382)	(7,011,610)	(2,938,549)	(3,177,013)	صا:إيرادات التمويل غير المكتسبة دخل
<u>40,171,619</u>	<u>23,851,652</u>	<u>10,457,031</u>	<u>3,050,700</u>	<u>2,812,236</u>	
59,892,485	29,946,242	17,967,746	5,989,249	5,989,248	ديسمبر 2022: عمل مستحقات عقد يجار التمويل مم مدينة
(19,052,850)	(5,427,849)	(7,391,347)	(2,999,996)	(3,233,657)	صا:إيرادات التمويل غير المكتسبة دخل
<u>40,839,635</u>	<u>24,518,393</u>	<u>10,576,399</u>	<u>2,989,253</u>	<u>2,755,591</u>	

حركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

31 ديسمبر 2022 ريال عماني	31 مارس 2023 ريال عماني	
156,980	148,355	ا في 1 يناير
(8,625)	-	(: / تكوين مخصصات محملة خلال السنة إيضاح 22)
<u>148,355</u>	<u>148,355</u>	ا في 31 مارس / 31 ديسمبر

إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية

31 ديسمبر 2022 ريال عماني	31 مارس 2023 ريال عماني	
2,525,395	2,318,288	1 يناير
428,202	3,922	باف:إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المعترف بها خلال السنة (إيضاح 20)
194,554	46,267	باف:إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة
(829,863)	(207,466)	صا: الدفعات المستلمة خلال السنة
2,318,288	2,161,011	صيد الختاي
(10,546)	(10,546)	صا:مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>2,307,742</u>	<u>2,150,465</u>	ا في 31 مارس / 31 ديسمبر

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحثات حول القوائم المالية
المنتهية في 31 مارس 2023

الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة (تابع)

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
1,677,525	1,540,957	صنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي:
(8,414)	-	متداولة
1,669,111	1,540,957	صا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
640,763	620,054	ناولة
(2,132)	(10,546)	صا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
638,631	609,508	31 ديسمبر
		ما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:
10,546	10,546	1 يناير
-	-	المدفوع خلال السنة (إيضاح 22)
10,546	10,546	31 ديسمبر

المخزون

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
2,732,936	2,739,323	ع غير مواد استهلاكية
2,794,020	2,809,148	ود
5,526,956	5,548,471	

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
3,510,039	3,835,898	تجارية مدينة من الشركة العمانية لبراء الطاقة والمياه
(471)	(471)	صا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
3,509,568	3,835,427	
260,627	303,495	م مدينة أخرى
24,404	41,171	بلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 26)
3,794,599	4,180,093	

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

نباها بما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
471	471	1 يناير
-	-	طلب / رد خلال السنة
471	471	31 مارس / 31 ديسمبر

بلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 26)

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

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
3,507,326	3,833,186	من 25 يوم
-	-	من 25 إلى 90 يوما
-	-	من 90 إلى 360 يوما
2,712	2,712	من 360 يوما
3,510,038	3,835,898	

باعتبار الذمم المدينة التجارية من 2,712 ريال عماني (2022 - 2,712 ريال عماني) مستحقة من الشركة العمانية لبراء الطاقة والمياه مقابل بدل
الوقود الذي فات موعد استحقاقه كما في تاريخ التقرير..

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحثات حول القوائم المالية
بإثره المنتهية في 31 مارس 2023

سلف ودفعات مسددة مقدما

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
1,863	1,863	مات مقدمة وأخرى
143,140	322,749	ماريف مسددة مقدما
<u>145,003</u>	<u>324,612</u>	

1 النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
6,553,137	2,151,301	ند لدى بنك
(26,654)	(26,654)	صا:مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>6,526,483</u>	<u>2,124,647</u>	
710	489	- في الصندوق
<u>6,527,193</u>	<u>2,125,136</u>	
<u>6,553,847</u>	<u>2,151,790</u>	ند والنقد المعادل - المجممل

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

أ يلى حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
16,949	26,654	1 يناير
9,705	-	صا:البدل المدفوع خلال الفترة / السنة (إيضاح 22)
<u>26,654</u>	<u>26,654</u>	31 ديسمبر

1 رأس المال

رأس المال المصرح به للإسركة، كما في 31 مارس 2023، 120,000,000 ريال عماني (2022: 120,000,000 ريال عماني). كما يبلغ رأس المال بصدور والمدفوع 22,224,000 ريال عماني كما في 31 مارس 2023 (2022: 22,224,000 ريال عماني) بمعدل 100 بيسة للسهم الواحد ولدى الإسركة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

أما يلى المساهمون الذين يمتلكون 10% أو أكبر من رأسمال الإسركة في تاريخ التقرير:

31 ديسمبر 2022		31 مارس 2023		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
60,004,800	27%	60,004,800	27%	سكة ماب للطاقة القابضة المحدودة ("MAP")
60,004,800	27%	60,004,800	27%	وي و بركاه مشاريع البيرق الأوسط وأفريقيا ستمنت آند ديفولوبمنت ليمنت

1 الاحتياطي القانوني

أما للمادة 32 من قانون الإسركات التجارية 18/2019 المطبق على الإسركات المسجلة في سلطنة عمان، سيتم تحويل 10% من صافي أرباح الإسركة بعد أصرائب إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع في كل سنة حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي القانوني إلى ما لا يقل عن ثلث رأسمال الإسركة صدين هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين كتوزيعات أرباح.

كفة ظفار لتوليد الكهراء ش.م.ع.ع.

نماحات حول القوائم المالية

بره المنتهية في 31 ما رس 2023

1 احتياطي تحوط التدفق النقدي

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

31 ما رس 2023	31 ديسمبر 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
2,338,408	(5,561,527)	1 يناير (أ)
(1,051,942)	9,294,042	نبر في القيمة العادلة خلال السنة
157,792	(1,394,107)	صا: المتعلق بأصل صربية مؤجلة (إيضاح 19)
(894,150)	7,899,935	نبر في القيمة العادلة للتحوطات خلال السنة (ب)
1,444,258	2,338,408	31 ما رس\ 31 ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)

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

1 الأدوات المالية المشتقة

أطر أسعار الفائدة الرئيسية للبيركة من الإقراض طويل الأجل بمعدلات متغيرة، مما يعرض البيركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. ن البيركة خمس اتفاقيات لتبادل أسعار الفائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تيرايوح بس 2.6% - 3.2% سنويًا قروض البيركة بأسعار مرة مقومة بالدولار الأمريكي.

البيركة مخاطر معدل الفائدة على التدفقات النقدية باستخدام مبادلات أسعار الفائدة المتغيرة إلى الثابتة وبموجب هذه المقايضات، تتفق البيركة مع إف أخرى على أن يستبدلوا على فترات محددة (ربع سنويًا) بربق بس أسعار العقود الثابتة ومعدلات الفائدة ذات السعر العائم، محتسبا بالرجوع إلى بالغ الأصلية النظرية المتفق عليها.

المبالغ الأسمية للفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق				
أكبر من 5 سنوات	أكبر من سنة حتى 5 سنوات	1-12 شهرا	القيمة العادلة السلبية إجمالي المبالغ الإسمية الإجمالية	القيمة الدفبرية
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
48,775,314	17,834,065	4,135,032	70,744,410	1,699,128
49,922,053	18,253,355	4,232,249	72,407,657	2,751,070

يس 31 2023
دلات أسعار الفائدة

ما رس 2022
دلات أسعار الفائدة

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

31 ما رس 2023	31 ديسمبر 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
1,325,320	2,145,835	متداولة
373,808	605,235	ناولة
1,699,128	2,751,070	

1 مخصص تكاليف إزالة الأصول

31 ما رس 2023	31 ديسمبر 2022	
ريال عماني	ريال عماني	
5,206,754	4,958,813	بداية السنة
65,085	247,941	الخصم على مخصص تكلفة إيقاف التشغيل (إيضاح 24)
5,271,839	5,206,754	

كفة ظفار لتوليد الكهراء ش.م.ع.ع.

نماحات حول القوائم المالية

بره المنتهية في 31 مارس 2023

1 مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع (تابع)

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

1 قرض طويل الأجل

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
138,523,664	128,598,870	البداية
(9,924,794)	(3,805,725)	دفعو خلال السنة
128,598,870	124,793,145	مالي قيمة القرض
(978,696)	(933,410)	صا: رسوم ترتيبات غير مطفاة
127,620,174	123,859,735	
119,061,879	116,475,227	تصنيف المتداول وغير المتداول للقرض لأجل هو على النحو التالي:
8,558,295	7,384,508	زء غير المتداول
127,620,174	123,859,735	زء المتداول

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

الاتفاقية المبرووط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

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

الي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
8,558,295	10,606,209	تحقة الدفع خلال سنة واحدة
10,780,247	10,961,737	تحقة الدفع بس سنة واحدة وستس
33,384,535	33,492,761	تحقة الدفع بس سنتس وخمس سنوات
75,875,793	69,732,438	تحق السداد بعد 5 سنوات
128,598,870	124,793,145	

ال سركة ضد جزء القرض المقوم بالدولار الأمريكي بالنسبة لخطر سعر الفائدة عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبس في إيضاح 13 و:

مان القرض برهن جميع أصول المبرووع، والتنازل عن التأمي إعبادة التأمي واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسة و رهن حسابات المبرووع. ويبلغ وسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقرروض البنكية 4.10% سنويا (2022: 4.10%) لتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة 5% سنويا (2022: 5%) سهيلات بالريال العماني (بشكل عام سعر فعلي 4.46% سنويا) (2022: 4.46%). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية مة الدين.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحث حول القوائم المالية

بإثر المنتهية في 31 مارس 2023

1 قرض طويل الأجل (تابع)

في 31 مارس 2023 لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة في رأس المال العامل بمبلغ وقدره 7,700,000 ريال عماني (2022 - 7,700,000 ريال) (بمعدل فائدة بنسبة 3.75% سنويا (2022 - 3.75%).

نعمل آلية دفع فائض النقد الخاص بالشركة بموجب اتفاقية القرض اعتباراً من 31 يوليو 2021. تتطلب آلية دفع فائض النقد أنه بعد احتساب نفقات التشغيل ومدفوعات خدمة الدين، يجب سداد 95% من التدفق النقدي الحر للمقرض من أجل الدفع المسبق لمبلغ القرض ("آلية دفع فائض قرضي"). بموجب آلية دفع فائض القرض، تم دفع دفعة مقدمة بمبلغ 859,088 ريال عماني (2022: 2,584,207 ريال عماني) تم سدادها خلال الفترة بوية مبلغ القرض القائم..

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

عمليات سداد			
في 31 مارس / 31 ديسمبر	التغيرات غير النقدية	خلال السنة	في 1 يناير
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
123,859,735	45,286	(3,805,725)	127,620,174
: مارس 2023 من تسهيل ممتاز			
127,620,174	193,241	(9,924,794)	137,351,727
: ديسمبر 2022 من تسهيل ممتاز			

1 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023
ريال عماني	ريال عماني
3,870,698	4,093,365
2,672,140	2,706,249
513,335	482,355
724,229	217,471
7,780,402	7,499,440

م تجارية دائنة
ما ريف مستحقة
لغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 26)
ية القيمة المضافة والذمم الدائنة الأخرى

1 عقود الإيجار

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحث حول القوائم المالية
بتهمة المنتهية في 31 مارس 2023

1 عقود الإيجار (تابع)

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

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عمان	ريال عمان	
1,787,985	1,728,835	1 يناير
(59,150)	(12,348)	تهلاك محمل خلال السنة (إيضاح 21)
<u>1,728,835</u>	<u>1,716,487</u>	31 مارس / 31 ديسمبر

دركة على المرام عقد الإيجار المعبرف به كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي:

2,034,217	2,001,022	1 يناير
115,853	28,580	ددة مستحقة خلال السنة (إيضاح 24)
(149,048)	-	مات مسددة خلال السنة
<u>2,001,022</u>	<u>2,029,602</u>	31 مارس / 31 ديسمبر

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

1,867,885	1,896,465	مات عقد الإيجار غير المتداول
133,137	133,137	مات عقد الإيجار المتداول
<u>2,001,022</u>	<u>2,029,602</u>	

يلن المبالغ المعبرف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

59,150	12,348	تهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 21)
115,853	28,580	ددة محملة على المرامات عقد الإيجار (إيضاح 24)
<u>175,003</u>	<u>40,928</u>	

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

133,137	133,137	من سنة
133,137	133,137	نة إلى سنتين
399,411	399,411	5 - سنوات
1,335,337	1,363,917	بر من 5 سنوات
<u>2,001,022</u>	<u>2,029,602</u>	

1 الصرائب

3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2022	3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2023	دمة الربح أو الخسارة
ريال عمان	ريال عمان	روف الصربية المؤجلة
(98,374)	243,848	

11,360,062	11,446,118	دمة المركز المالي
		مرام غير المتداول:
		في الصرائب المؤجلة
<u>2,993</u>	<u>2,993</u>	مرام الصربتي المتداول:
		بربية الحالية

كفة ظفار لتوليد الكهراء ش.م.ع.ع.

نماحات حول القوائم المالية
بره المنتهية في 31 مارس 2023

1 الصرائب (تابع)

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عمانى	ريال عمانى	
2,993	2,993	ركة على اليرام الصربية الحالية:
-	-	ا في 1 يناير
-	-	دفوعات خلال الفرة / السنة
2,993	2,993	ا في 31 مارس / 31 ديسمبر

ن تسوية إجماعى صربية الدخل للسنة مع الأرباح المحاسبية على النحو التالى:

3 اشهر المنتهيه في	3 اشهر المنتهيه في	
31 مارس 2022	31 مارس 2023	
ريال عمانى	ريال عمانى	
(1,366,015)	(1,673,932)	ح المحاسنى قبل الصربية للسنة
(204,902)	(251,090)	برية بنسبة 15%
257	-	اف أثر الصربية:
443,559	494,938	ما ريف غير مسموح بها في الصرائب
-	-	بية المؤجلة غير المعرف بها المحملة على الخسائر الصربية
(337,288)	-	بية المؤجلة على خسائر الصرائب المرحلة
-	-	برية المؤجلة في السنة السابقة
-	-	برية الحالية للسنوات السابقة
(98,374)	243,848	روف الصربية المحمل على السنة

ل السنة، تم استكمال الربط الصربى للسنتى 2016 و2017 من قبل السلطات الصربية.

سجبل مخصص الصربية الحالية والمؤجلة بناء على نموذج عقد الإيجار التمويلى علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأرباح غير المحققة البالغة 22,989,7! ريال عمانى الفرق بين القيمة العادلة للذمم المدينة الخاصة بالمحطة وعقد الإيجار التمويلى) تبنت الإدارة وجهة نظر مفادها أن هذا الربح ق كجزء من التعريف المستلمة طوال مدة اتفاقية براء الطاقة ويجب أن يخضع الربح المحقق للصربية وفقاً لقانون صربية الدخل.

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

نت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحضر الاقتصادى في 9 مارس 2021 دعم جهود السلطنة لمواجهة تداعيات وآثار جائحة كوفيد على الاقتصاد. لخطه، يسمح للإيركات ببرحيل خسائرها الصربية المتكبدة للسنة الصربية 2020 لفررة غير محدودة ليتم تعديلها مقابل الدخل المستقبلى الخاضع برية كبدت البركة خسارة صربية بمبلغ 8,021,681 ريال عمانى لعام 2020 في ضوء ما ورد أعلاه، اعيرفت البركة بأصل صربى مؤجل بمبلغ 1,203,2! ريال عمانى في هذه القوائم المالية.

بن الخسائر الصربية المرحلة خلال 5 سنوات باستثناء السنة الصربية 2020 تعتقد الإدارة أن الربح الخاضع للصربية في المستقبل لن يكون كافياً ييض الخسائر الصربية المرحلة التي سنتهى في غضون 5 سنوات بالتالى، لم يتم الاعيراف بأصل صربى مؤجل على خسائر الصرائب المرحلة بمبلغ 7,052,6! ريال عمانى (2022 - 6,521,144 ريال عمانى).

برية المؤجلة

ب الصرائب المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريبي الاليرام باستخدام المعدل الصربى الأساسى البالغ 15% يعزى صابى الاليرام الصربى جل ومصروف الصربية المؤجلة في قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية:

كفة ظفار لتوليد الكهراء ش.م.ع.ع.

نماحات حول القوائم المالية
بره المنهبة في 31 مارس 2023

1 الصرايب (تابع)

الصربية المؤجلة المعرف بها في				
في 31 مارس ريال عمان	الدخل الشامل الأخر ريال عمان	الربح أو الخسارة ريال عمان	في 1 يناير ريال عمان	
				2023
				ول الصربية المؤجلة
790,776	-	9,763	781,013	صص تكاليف إزالة الأصول
27,904	-	-	27,904	صص الخسائر الائتمانية المتوقعة
46,967	-	6,140	40,827	مات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام
1,203,252	-	-	1,203,252	سائر الصربية المرحلة
(254,869)	157,792	-	(412,661)	تياطي تحوط التدفق النقدي
				إم صربية مؤجلة
(10,319,488)	-	(311,322)	(10,008,166)	ملاك الصربي المعجل
(2,521,996)	-	37,544	(2,559,540)	غير محقق ناتج عن الاعراف بعقد
(170,965)	-	6,466	(177,431)	يجار التمويل
(61,256)	-	6,220	(67,476)	تحقات عقد إيجار التمويل المتعلقة
-	-	-	-	ة الأصول
(186,443)	-	1,341	(187,784)	مال الصيانة الرئيسة غير المطفأة
(11,446,118)	157,792	(243,848)	(11,360,062)	إادات
				نارات مسبقة الدفع
				ة الأصول
				ديسمبر 2022
				ول الصربية المؤجلة
781,013	-	37,191	743,822	صص تكاليف إزالة الأصول
27,904	-	162	27,742	صص الخسائر الائتمانية المتوقعة
40,827	-	3,892	36,935	مات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام
1,203,252	-	(92,388)	1,295,640	سائر الصربية المرحلة
(412,661)	(1,394,107)	-	981,446	تياطي تحوط التدفق النقدي
(10,008,166)	-	(815,015)	(9,193,151)	ملاك الصربي المعجل
-	-	-	-	ج غير محقق ناتج عن
(2,559,540)	-	134,813	(2,694,353)	اعراف بعقد الإيجار التمويل
(177,431)	-	26,263	(203,694)	تحقات عقد إيجار التمويل المتعلقة إزالة الأصول
-	-	-	-	ال الصيانة الرئيسة غير المطفأة
(67,476)	-	57,757	(125,233)	إادات
-	-	-	-	نارات مسبقة الدفع
(187,784)	-	5,366	(193,150)	ة الأصول
-	-	-	-	
(11,360,062)	(1,394,107)	(641,959)	(9,323,996)	برام الصربي المؤجل - صافي

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحثات حول القوائم المالية
بإثره المنتهية في 31 مارس 2023

الإيرادات

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 ريال عماني	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 ريال عماني
4,545,549	5,812,179
641,151	628,710
34,309	38,254
18,331	3,922
<u>5,239,340</u>	<u>6,483,065</u>
881,513	829,296
2,108,999	2,089,043
2,990,512	2,918,339
<u>8,229,852</u>	<u>9,401,404</u>

إدات معرف بها بمرور الوقت
إرادات من العقود المبرمة مع عميل
نصص تكلفة وقود
نصص الصيانة والتشغيل الثابتة
نصص الطاقة الكهربائية
مال الصيانة الرئيسية (إيضاح 6)

إدات من عقد إيجار
إدات فوائده من عقد إيجار تمويلي
رؤوف استثمار من عقد إيجار تشغيل

تكاليف التشغيل

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 ريال عماني	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 ريال عماني
4,601,389	5,930,328
1,781,353	1,973,343
991,822	991,735
156,421	173,689
41,731	41,179
14,753	17,113
16,898	12,348
13,275	2,885
<u>7,617,642</u>	<u>9,142,620</u>

ليف وقود
يوم الصيانة والتشغيل
تهلاك (إيضاح 4)
من
أرياف أعمال الصيانة الرئيسية
تهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 18)
نفة استيراد الكهرباء
يوم التوصيل

مصاريف عمومية وإدارية

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 ريال عماني	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 ريال عماني
147,310	131,804
51,825	76,570
24,588	37,957
29,068	17,382
4,000	5,100
5,454	4,184
3,750	3,750
2,497	532
6,844	-
22,644	24,129
<u>297,980</u>	<u>301,408</u>

ليف موظفين (إيضاح 23)
إء قانونية ومهنية
وم ترخيص إلى الجهة المنظمة
إلوجيا المعلومات والنفقات المتعلقة بالبرمجيات
إلى مجلس الإدارة ومكافأتهم ونفقات سفرهم (إيضاح 26)
بأرياف اتصالات
إوف سياسة المسؤوليات الاجتماعية للمبركة
هلاك (الملاحظة 4)
بأرياف تدريب
بأرياف متنوعة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحثات حول القوائم المالية

بشهر المنتهية في 31 مارس 2023

تكاليف موظفين

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

3 أشهر المنتهية في	3 أشهر المنتهية في
31 مارس 2022	31 مارس 2023
ريال عماني	ريال عماني
139,110	124,646
2,624	3,089
5,576	4,069
<u>147,310</u>	<u>131,804</u>

ب وأجور ومزايا أخرى
ساهمت في خطة التقاعد المحدد الإشتراكات
حمل على مكافأة نهاية خدمة الموظف

تكاليف تمويل

3 أشهر المنتهية في	3 أشهر المنتهية في
31 مارس 2022	31 مارس 2023
ريال عماني	ريال عماني
1,539,256	1,494,492
61,985	65,085
49,609	45,286
37,519	35,029
29,073	28,580
13,425	9,103
<u>1,730,867</u>	<u>1,677,575</u>

ة على قرض طويل الأجل
بعدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح 15)
اء تكاليف التمويل المؤجلة المحملة على قرض لأجل (إيضاح 16)
ولة اعتماد مالي
ة على عقد إيجار (إيضاح 18)
ة على قرض رأس المال العامل

الأرباح للسهم الواحد

3 أشهر المنتهية في	3 أشهر المنتهية في
31 مارس 2022	31 مارس 2023
ريال عماني	ريال عماني
(1,267,641)	(1,917,780)
<u>222,240,000</u>	<u>222,240,000</u>
<u>(0.006)</u>	<u>(0.009)</u>

ح السنة (ريال عماني)
نوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

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

معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

صدة في تاريخ التقرير (إيضاح 17)

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023
ريال عماني	ريال عماني
494,087	463,107
19,248	19,248
<u>513,335</u>	<u>482,355</u>

تتحقق إلى أطراف ذات علاقة (متعلق بالمساهمين الرئيسيين)
شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م.
شركة أكوا باور

3 أشهر المنتهية في	3 أشهر المنتهية في
31 مارس 2022	31 مارس 2023
ريال عماني	ريال عماني
-	17,852
21,741	15,354
2,372	7,674
291	291
<u>24,404</u>	<u>41,171</u>

تتحقق من أطراف ذات علاقة
شركة الضاهرة لتوليد الكهرباء
شركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عمان
شركة أكوا باور
شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - المملكة العربية السعودية

3 أشهر المنتهية في	3 أشهر المنتهية في
31 مارس 2022	31 مارس 2023
ريال عماني	ريال عماني
1,997,791	2,048,798

املات خلال الفترة
يوم التشغيل والصيانة والرسوم ذات الصلة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحث حول القوائم المالية

بإثره المنتهية في 31 مارس 2023

64,593	48,694	وم انتداب وسداد مصاريف
2,062,384	2,097,492	مات مستلمة
71,311	49,780	مات مقدمة

بضات موظف الإارة الرئيسيس

الإارة الرئيسيس هم الأشخاص الالكون السلطة وبتحملون المسؤولة ففما بتعلق بتخطيط، وتوجه، ومراقبة أنشطة الة بركة بصورة مبا برة مر مبا برة، بما ف ذلك أة عضو مجلس إارة (سواء أكان ضمن الفرلق التنفذف أم لا) وكانت المدفوعات لموظف الإارة العلفا خلال السنة كما بلل:

3 أشهر المنتهية فف 31 مارس 2022	3 أشهر المنتهية فف 31 مارس 2023	
رفال عمانف	رفال عمانف	
30,798	19,136	نع قصرة الأجل للموظف
2,165	1,215	فع طولة الأجل للموظف
4,000	5,100	ب حضور جلسات مجلس الإارة والمكافأة والسفر (إبضاح 22)
36,963	25,451	

المبالغ المستحقة من إلل أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وعر مضمونة وتستحق القبض عند الطلب. بخصع المبلع المستحق من أطراف ذات فة لمتطلبات انخفاض القفمة وفقاً للمعار الدولف للتقاربر المالية وتم تقفمها على هذا النحو وترى الإارة أن خسارة انخفاض القفمة المحددة عر فة.

إارة المخاطر المالية

الإبرامات المالية الرئيسفة للبركة بخلاف المشتقات القروض والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى وبتمثل العرض الرئيسف لهذه رامات المالية ف تمويل عملفات البركة تشمل الأصول المالية الرئيسفة للبركة مستحقات الإجار التمويل والذمم التجارية المةنة والنقد المشتق برة من عملفاتها.

ناطر السوق

خاطر السوق ف خطر تأثر تغيرات الأسعار بالسوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، على ربح البركة أو على قفمة الأدوات الة المملوكة إللها الهدف من وراء إارة مخاطر السوق هو إارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن معابر وأسس مقبولة مع تحقيق نء الأعلى من العوائد.

نم إءاء تحليلات الحساسة على أساس قفمة صابف الدين ونسبة أسعار الفائدة الثابفة إلى العائمة للدين والمشتقات كما ف تاريخ التقرير.

إجراء الإفراضات التالفة ف احتساب تحليلات الحساسة:

- تتمثل حساسة البند الشامل بالقائمة ف أثر التغيرات المفرضة ف مخاطر السوق المعنفة وبلل ذلك على الأصول المالية والإبرامات المالية محتفظ بها ف تاريخ التقرير بما ف ذلك أثر محاسبة التحوط.

- نم احتساب حساسة حقوق المساهمف بأخذ أثر أة تحوطات تدفقات نقفة مرتبطة ف الاعتبار بالنسبة لأثار التغيرات المفرضة للخطر

ناطر أسعار الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة من تقلب القفمة العادلة أو التدفقات النقفة المستقبلفة للأداة المالية نفة للغيرات ف معدلات الفائدة السائفة ف السوق. تعرض البركة لخطر التغيرات ف أسعار الفائدة السوقفة ف الأساس بالإبرامات الةون طولة الأجل ذات أسعار الفائدة العائمة لى البركة. وتفر خطر سعر الفائدة لةفها عن طرفف اقتناء محفظة متوازنة من القروض والإفراضات ذات الأسعار الثابفة والمتغيرة.

كفة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

نماحات حول القوائم المالية

بـه المنتهية في 31 مارس 2023

إدارة المخاطر المالية (تابع)

ناطر معدل الفائدة (تابع)

ذلك، تدخل الـبركة في مقايضات أسعار فائدة تتفق فيها على أن تقوم على فبرات محددة باستبدال الفرق بين معدلات الفائدة ذات الأسعار الثابتة بغيره محتسبة بالرجوع إلى مبلغ أصلى نظري متفق عليه.

ربح التقرير، بعد استبعاد تأثير مبادلات أسعار الفائدة، فإن 42% من فروض الـبركة هي بسعر فائدة ثابت (31 ديسمبر 2022: 42%).

يخ إعداد التقارير المالية، بأي قائمة ملف مخاطر سعر الفائدة بالنسبة للأدوات المالية الخاضعة للبرية والخاصة بالـبركة على النحو التالي:

3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2023	3 أشهر المنتهية في 31 مارس 2022
ريال عمانى	ريال عمانى
53,081,860	54,626,815
71,711,285	73,972,055

إات ثابتة السعر
عن لأجل

إات متغيرة السعر
عن لأجل

ساسية سعر الفائدة

م الـبركة بحاسبة أي أصول مالية أو البرامات مالية ذات أسعار ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولذلك، فإن التغير في أسعار الفائدة يـخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

أي تغيير محتمل بمعدل 100 نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ قائمة قائمة المركز المالى كان سببـد (يخفض) حقوق المساهمين والربح أو سارة بالمبالغ المبينة أدنؤفـبرض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية، تظل ثابتة.

الربح أو الخسارة	حقوق الملكية المساهمين
زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس
انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس
(717,113)	(609,546)
716,109	(608,693)
(1,004)	853

3 مارس 2023
مات مالية ذات أسعار متغيرة
دلات أسعار الفائدة
ابى الحساسية

الربح أو الخسارة	حقوق الملكية المساهمين
زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس
انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس
(739,721)	(628,762)
738,685	(627,882)
(1,036)	880

3 مارس 2022
مات مالية ذات أسعار متغيرة
دلات أسعار الفائدة
ابى الحساسية

ناطر العملات الأجنبية

ناطر صرف العملات الأجنبية عندما يتم تقويم المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو اللبرامات المدرجة بعملة غير العملة الوظيفية للـبركة. ن الـبركة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن التعرض لمخاطر صرف العملات في تعلق في المقام الأول بالدولار الأمريكى. إن معظم معاملات ت الأجنبية مقومة بالدولار الأمريكى أو بعملات أخرى مرتبطة بالدولار الأمريكى وبما أن الريال العماني يتسم بثبات معدل صرفه مقابل الدولار فإن الإدارة ترى أن تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية قد لا يكون لها تأثير كبير على الأرباح قبل البرية التي تحققها الـبركة.

إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان في عدم وفاء الطرف المقابل بالإقارات بموجب أداة مالية، مما نتج عنه خسارة ماليقوتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها شغليية والإسيما الذمم التجارية المدينة ومستحققات الإيجار التمويين).

مخاطر التجارة المدينة

مخاطر الائتمان بمعرفة كل وحدة أعمال وفقا لسياسة الشركة وإجراءاتها المقررة وتحت سيطرتها فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم الجدارة الائتمانية للعميل بناءً على سجل درجات التصنيف الائتماني الشامل وتحديد الحدود الائتمانية الفردية وفقا لهذا التقييم. يتم مراقبة متحقات العملاء القائمة بشكل منتظم، رصيد الذمم التجارية المدينة يمثل الذمم المدينة المستحقة من الشركة العمانيية لبراء الطاقة والمياه، وهي بل حكوي في سلطنة عمان.

العميل يتعامل مع الشركة لعدد من السنوات وبالتالي، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل على أنه يتمتع بجدارة ائتمانية عالية قوية أو ماطر ائتمان محدود في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة عميل واحد (31 ديسمبر 2022: عميل واحد).

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

التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة جوهرية بالنسبة للقوائم المالية سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 لا تحتفظ الشركة بأي رهن كضمان.

شركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية على أنها منخفضة، حيث أن عميلها موجود في سلطنة عمان وهو عميل حكوي.

متحقات عقد إيجار تموييل

يل مستحقات عقود الإيجار التمويين وفقا لسيروط اتفافية ببراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العمانيية لبراء الطاقة والمياه، وهي شركة تمثل حكوي في سلطنة عمان، كما تم الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير.

مخاطر البنوك

مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية محدودة كما هي في البنوك ذات التصنيفات الائتمانية السليمة.

مخاطر الإفصاح

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

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالإقارات المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج الشركة في إدارة السيولة في الحرص بقدر ، على وجود سيولة كافية دوما للوفاء بالإقاراتها عند حلول موعد استحقاقها، في ظل الظروف العادية والملحة، دون تكبد خسارة غير مبررة أو اطرة بالإصرار بسمعة الشركة.

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحث حول القوائم المالية
المنتهية في 31 مارس 2023

إدارة المخاطر المالية (تابع)

مطابق السيوولة (تابع)

يتم آجال الاستحقاق التعاقدية للمتبقية للإبرامات المالية في تاريخ التقرير إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتشمل مدفوعات الفائدة التعاقدية:

أكثر من سنة واحدة ريال عمان	أقل من سنة واحدة ريال عمان	التدفقات النقدية ريال عمان	القيمة الدفبرية ريال عمان	
140,071,217	16,033,341	156,104,558	123,859,735	31 مارس 2023
-	4,093,365	4,093,365	4,093,365	برامات مالية غير مشتقة
4,526,658	133,137	4,659,795	2,029,602	غن لأجل
-	2,706,249	2,706,249	2,706,249	م تجارية دائنة
-	482,355	482,355	482,355	إمات عقد إيجار
				ما ريف مستحقة
				تحق إلى أطراف ذات علاقة
144,597,875	23,448,447	168,046,322	133,171,306	

الإبرامات المالية المشتقة

(1,325,320)	(373,808)	(1,699,128)	(1,699,128)	إلى المستحق الدفع بموجب ترتيبات مقايضات سعر
143,272,555	23,074,639	166,347,194	131,472,178	

أكثر من سنة ريال عمان	أقل من سنة ريال عمان	التدفقات النقدية ريال عمان	القيمة الدفبرية ريال عمان	
149,186,467	14,205,744	163,392,212	127,620,174	31 ديسمبر 2022
-	3,870,698	3,870,698	3,870,698	إمات مالية غير مشتقة
4,526,658	133,137	4,659,795	2,001,022	غن لأجل
-	2,672,140	2,672,140	2,672,140	م تجارية دائنة
-	513,335	513,335	513,335	إمات عقد إيجار
				ما ريف مستحقة
				تحق إلى أطراف ذات علاقة
153,713,125	21,395,054	175,108,180	136,677,369	

برامات المالية المشتقة

158,554,924	23,096,227	181,651,152	143,220,341
-------------	------------	-------------	-------------

ت الأصول المالية

31 ديسمبر 2022 ريال عمان	31 مارس 2023 ريال عمان	
6,527,193	2,125,136	صوول المالية (بالتكلفة المطفأة)
40,691,280	40,023,264	ند والنقد المعادل
2,307,742	2,150,465	تحفات عقد إيجار تمويلي
3,794,599	4,180,093	تحفات أعمال الصيانة الرئيسية
53,320,814	48,478,958	م تجارية مدينة وضم مدينة أخرى

برامات المالية (بالتكلفة المطفأة)

127,620,174	123,859,735	غن طوليل الأجل
2,001,022	2,029,602	إمات عقد إيجار
7,780,402	7,499,440	م تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
137,401,598	133,388,777	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

نماحات حول القوائم المالية

بإير المنتهية في 31 مارس 2023

القيم العادلة

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

31 ديسمبر 2022		31 مارس 2023	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ريال عمان	ريال عمان	ريال عمان	ريال عمان
6,527,193	6,527,193	2,125,136	2,125,136
40,691,280	40,691,280	40,023,264	40,023,264
2,307,742	2,307,742	2,150,465	2,150,465
3,509,568	3,509,568	3,835,427	3,835,427
260,627	260,627	303,495	303,495
24,404	24,404	41,171	41,171
2,751,070	2,751,070	1,699,128	1,699,128
56,071,884	56,071,884	50,178,086	50,178,086

صنوع المالية

ند والنقد المعادل
تحققات عقد إيجار تمويلي
دات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة القبض
م تجارية مدينة
م مدينة أخرى
تحقق من أطراف ذات علاقة
صول المالية المشتقة

31 ديسمبر 2022		31 مارس 2023	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ريال عمان	ريال عمان	ريال عمان	ريال عمان
73,972,055	73,972,055	71,711,285	71,711,285
54,626,815	54,626,815	53,081,860	53,081,860
3,870,698	3,870,698	4,093,365	4,093,365
2,001,022	2,001,022	2,029,602	2,029,602
2,672,140	2,672,140	2,706,249	2,706,249
513,335	513,335	482,355	482,355
137,656,065	137,656,065	134,104,716	134,104,716

الإلزامات المالية

ض واقراضات محملة بالفائدة
معدلات قروض متغيرة
معدلات قروض ثابتة
م تجارية دائنة
امات عقد إيجار
ما ريف مستحقة
تحقق إلى أطراف ذات علاقة

إدارة رأس المال

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

ين هيكل رأسمال المبركة من صافي الدين الإقراضات كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح 6 والإلزامات عقد الإيجار والمقاصة بالنقد والأرصدة لدى نوك وحقوق ملكية المبركة التي تتكون من رأسمال الأسهم والاحتياطيات والأرباح المحتجزة لا تخضع المبركة لآي متطلبات رأسمالية خارجية ضة فيما عدا متطلبات قانون المبركات التجارية.

ع المجلس بانتظام هيكل رأسمال المبركة جزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة ديونيه في 31 مارس 2023 كانت 249.36% (2022: 234.71%)

ملل المديونيه

معدل المديونيه في تاريخ التقرير على النحو التالي:

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023
ريال عمان	ريال عمان
129,621,196	125,889,337
(6,527,193)	(2,125,136)
123,094,003	123,764,201
52,445,400	49,633,470
234.71%	249.36%

بين (1)
صا:نقد وأرصدة لدى البنوك
اف الدين

نوق ملكية المساهمين (2)
بة صافي الدين إلى حقوق ملكية المساهمين

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

مباحث حول القوائم المالية

البره المنتهية في 31 مارس 2023

إدارة رأس المال (تابع)

يعرف الدين على أنه اقباض طويل وقصر الأجل (باستثناء المشتقات) كما هو موضح في إيضاح 16 والبرامات عقد الإيجار (إيضاح 18).

تتمثل حقوق الملكية على رأس المال والاحتياطيات للبركة التي تدار كرأسمال.

ارتباطات والبرامات طارئة

إلا حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

31 مارس 2023 لدى البركة البرامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ 2,675,452 ريال عماني و8,852,169 دولار أمريكي (2022: 2,675,452 ريال عماني و8,852,169 دولار أمريكي) وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق مال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية البرامات مادية.

نيا البرام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

اتفاقية الشروط العامة، يتبع على البركات الراضية للمبروع تقديم البرام حساب احتياطي الوقود تجاه الوصي الخارجي. يمكن تقديم البرام حساب اطي الوقود في صورة نقد أو اعتماد مستندي أو خطاب ضمان. وفي 31 مارس 2023 قدمت بركتنا ميتسوي و بركاه المحدودة وأكوا باور دعمهما من خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التواني، في حص أودعت بركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقدا بمبلغ 311,930 ريال عماني (20: 311,930 ريال عماني) في حساب مصري لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة ولا يمكن استخدام الرصيد المصري في احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرض والكفلاء، ولذلك لا تملك بركة ظفار لتوليد الكهرباء أي سيطرة على هذه ، ويحتفظ بالمبلغ المستلم من بركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية ولا يحتسب في هذه القوائم المالية.

لثا البرامات رأسمالية

لدى البركة أي البرامات رأسمالية كما في 31 مارس 2023 (2022: لا شيء) مع مقاولي الأعمال البناء وأنشطة أخرى.

بعثا تيب عقد الإيجار التشغيل الذي تكون فيه البركة هي الطرف المؤجر

إفصاح عنه في الإفصاحات حول هذه القوائم المالية، فإن البرتيب المبرم بين البركة والبركة العمانية لبراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية لبراء لاقة الخاصة بمحطة طاقة 455 وات مغطى بموجب المعيار الدولي لإعداد التقاير المالية رقم رقم 6 لبقود الإيجار ويمثل هذا البرتيب من حيث مر عقد إيجار تشغيل بموجب المعيار الدولي لإعداد التقاير المالية رقم رقم 16 عقود الإيجار. تبدأ مدة عقد الإيجار في 1 يناير 2018. فيما يلي إجمالي الأدد، م، الإصلاات لعقد الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية لبراء الطاقة:

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عمان	ريال عمان	
13,420,288	13,454,579	ستحق خلال سنة
53,730,867	53,724,964	ستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
67,114,373	63,775,011	ستحق بعد خمس سنوات
<u>134,265,528</u>	<u>130,954,555</u>	

نامسا رسوم التوصيل الرأسمالية

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

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

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عمان	ريال عمان	
271,958	271,958	ستحق خلال سنة
1,087,832	1,087,832	ستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
1,003,504	935,515	ستحق بعد خمس سنوات
<u>2,363,294</u>	<u>2,295,305</u>	

صافي الأصول للسهم الواحد :

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

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
52,445,400	49,633,470	افي الأصول – أموال المساهمين
222,240,000	222,240,000	مالي عدد الأسهم العادية
0.236	0.223	افي الأصول لكل سهم

تقرير القطاعات :

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

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

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

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

سداد توزيعات أرباح :

الفترة، لم تدفع الشركة أي أرباح (2022: لا شيء).