

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

البيانات المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

البيانات المالية

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

صفحة	المحتويات
6 – 1	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
7	قائمة الدخل الشامل
8	قائمة المركز المالي
9	قائمة التدفقات النقدية
10	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
39 – 11	إيضاحات حول البيانات المالية

شركة ظفار لتوليد الكهرباء

ش.م.ع.ع.

قائمة الدخل الشامل

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019	نهاية الربع 30 يونيو 2019	الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020	نهاية الربع 30 يونيو 2020		
20,609,266	13,001,857	21,423,275	13,918,828	20	إيرادات
(14,330,844)	(7,465,323)	(15,011,457)	(8,265,706)	21	تكاليف التشغيل
6,278,422	5,536,534	6,411,818	5,653,122		إجمالي الربح
(393,542)	(197,117)	(501,973)	(296,454)	22	مصروفات عمومية وإدارية
(3,658,682)	(1,843,026)	(3,592,087)	(1,811,668)	24	تكاليف تمويل
2,226,198	3,496,391	2,317,758	3,545,000		الدخل قبل الضريبة
(1,120,289)	(576,189)	(902,874)	(454,450)	19	مصروف ضريبة الدخل
1,105,909	2,920,202	1,414,884	3,090,550		صافي الدخل/(الخسارة) للفترة
					(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
					البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها
					لاحقاً إلى أرباح أو خسائر:
(3,890,458)	(2,218,696)	(5,534,508)	2,353,759	12	أرباح القيمة العادلة الناشئة خلال الفترة
					من تحوط التدفقات النقدية - بعد
					خصم الضريبة
(2,784,549)	701,506	(4,119,624)	5,444,309		إجمالي (المصروفات) / الدخل الشاملة
					للفترة
0.005	0.013	0.006	0.014	25	الأرباح الأساسية والمخفضة لكل سهم

تشكل الايضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة المركز المالي

كما في 30 يونيو 2020

31 ديسمبر 2019 ريال عُمانى	30 يونيو 2020 ريال عُمانى	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
153,454,538	151,503,160	4	آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
52,056,576	50,750,652	5	مستحقات عقد الإيجار التمويلي
3,894,724	3,771,513	18	أصول حق الاستخدام
<u>209,405,838</u>	<u>206,025,325</u>		
			الأصول المتداولة
5,742,701	5,650,337	6	المخزون
2,457,689	2,559,769	5	مستحقات عقد الإيجار التمويلي
11,168,792	21,719,147	7	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
269,600	286,459	8	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
6,279,412	5,249,055	9	النقد والنقد المعادل
<u>25,918,194</u>	<u>35,464,767</u>		
<u>235,324,032</u>	<u>241,490,092</u>		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
22,224,000	22,224,000	10	رأسمال الأسهم
267,715	267,715	11	احتياطي قانوني
26,589,638	26,004,362		أرباح محتجزة
(5,374,064)	(10,908,572)	12	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
<u>43,707,289</u>	<u>37,587,505</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
145,446,509	142,765,978	16	قرض طويل الأجل
5,675,397	10,908,572	13	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
4,211,502	4,286,364	14	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
3,713,809	3,550,089	15	مخصص أعمال الصيانة الرئيسية
40,364	50,313		مكافآت نهاية خدمة مستحقة
3,912,485	3,837,540	18	التزامات عقد الإيجار
7,447,350	7,373,546	19	صافي التزام ضريبي مؤجل
<u>170,447,416</u>	<u>172,772,402</u>		
			الالتزامات المتداولة
7,257,204	7,232,082	16	قرض طويل الأجل
647,030	1,925,042	13	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
424,674	360,271	18	التزامات عقد الإيجار
12,456,981	21,230,370	17	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
383,438	382,420	19	ضريبة الدخل مستحقة السداد
<u>21,169,327</u>	<u>31,130,185</u>		
<u>191,616,743</u>	<u>203,915,540</u>		إجمالي الالتزامات
<u>235,324,032</u>	<u>241,490,092</u>		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
			صافي الأصول للسهم الواحد
<u>0.197</u>	<u>0.169</u>	32	

تم اعتماد إصدار البيانات المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 21 يوليو 2020.

الرئيس التنفيذي بالوكالة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الايضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.
قائمة التدفقات النقدية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 ريال عُمانى	الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 ريال عُمانى	إيضاح	
(1,270,193)	2,317,758		أنشطة التشغيل
			ربح السنة قبل الضريبة تعديلات ل:
987,230	1,981,122	4	استهلاك آلات ومعدات
73,974	123,211	21	استهلاك أصول حق الاستخدام
1,856,408	3,592,087	24	تكاليف تمويل
(1,155,551)	(2,205,712)	20	إيرادات فوائد من إيجار تمويلى
	78,087	22	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
4,547	9,949		مخصص مصروف مكافأة نهاية الخدمة
496,415	5,896,502		
			التغيرات في رأس المال العامل:
56,398	92,364		المخزون
(163,269)	(10,628,440)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(258,865)	8,722,055		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
110,843	(16,859)		دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
241,522	4,065,622		النقد المتولد من العمل
-	(1,018)		ضريبة الدخل المدفوعة
1,704,778	3,409,555		أقساط عقد إيجار تمويلى (دفعات سعة الطاقة) مستلمة
1,946,300	7,474,159		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(119,348)	(236,427)	15	دفعة أعمال الصيانة الرئيسية
(79,204)	(29,744)	4	إضافات إلى معدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(198,552)	(266,171)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(1,703,528)	(3,179,741)		تكلفة تمويل مدفوعة
(133,137)	(261,859)	18	سداد التزامات عقد إيجار
(2,670,749)	(2,796,585)	16	سداد قرض طويل الأجل
	7,700,000		
	(7,700,000)		
(2,000,160)	(2,000,160)	34	سداد توزيعات الأرباح
(6,507,574)	(8,238,345)		صافي تدفق النقد (المستخدم في) / المتولد من أنشطة التمويل
(4,759,826)	(1,030,357)		(النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
10,106,712	6,279,412		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
5,346,886	5,249,055	9	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية.

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

الإجمالي ريال عُماني	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ريال عُماني	أرباح محتجزة ريال عُماني	الاحتياطي القانوني ريال عُماني	رأسمال الأسهم ريال عُماني
51,453,993	(1,222,955)	30,250,353	202,595	22,224,000
(246,478)	-	(246,478)	-	-
51,207,515	(1,222,955)	30,003,875	202,595	22,224,000
651,203		651,203	-	-
(4,151,109)	(4,151,109)	-	-	-
(3,499,906)	(4,151,109)	651,203	-	-
-	-	(65,120)	65,120	-
(4,000,320)	-	(4,000,320)	-	-
43,707,289	(5,374,064)	26,589,638	267,715	22,224,000
1,414,884	-	1,414,884	-	-
(5,534,508)	(5,534,508)	-	-	-
(4,119,624)	(5,534,508)	1,414,884	-	-
-	-	-	-	-
(2,000,160)	-	(2,000,160)	-	-
37,587,505	(10,908,572)	26,004,362	267,715	22,224,000

الرصيد في 1 يناير 2019
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
الرصيد في 1 يناير 2019 (معدل)
ربح السنة
خسارة شاملة أخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
تحويل للاحتياطي القانوني
الأرباح المدفوعة (إيضاح 34)
الرصيد في 31 ديسمبر 2019
ربح الفترة
خسارة شاملة أخرى للفترة
إجمالي خسارة شاملة أخرى للفترة
تحويل للاحتياطي القانوني
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 34)
الرصيد في 30 يونيو 2020

تشكل الايضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية.

1. الأنشطة

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

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

تخضع أنشطة الشركة لأحكام قانون "تنظيم وتخصيص قطاع الكهرباء والمياه المرتبطة به" (قانون القطاع) الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2004/78. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في توليد الكهرباء بموجب الترخيص الصادر من هيئة تنظيم الكهرباء في سلطنة عُمان.

الاتفاقيات

إن اتفاقية الامتياز والتي كانت ظفار لتوليد الكهرباء طرفاً فيها، تم فسخها ابتداءً من 1 يناير 2014. ووفقاً لذلك، ابتداءً من 1 يناير 2014، منحت الشركة رخصة لتوليد الكهرباء وذلك بموافقة هيئة تنظيم الكهرباء لمزاولة أعمال توليد الكهرباء. وأبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة في 31 ديسمبر 2013 مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه من أجل بيع السعة المتوفرة من الكهرباء. ولاحقاً، تم تعديل اتفاقية شراء الطاقة بتاريخ 1 يناير 2014.

وتم التوقيع على اتفاقية ثانية معدلة لاتفاقية شراء الطاقة بتاريخ 19 أبريل 2015 والتي أصبحت سارية المفعول ابتداءً من 22 يونيو 2015 وذلك بعد استيفاء جميع متطلبات شروط الاتفاقية. وتنص هذا الاتفاقية المعدلة على بناء محطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها 445 ميغاوات وتحدد مدة اتفاقية شراء الطاقة لمحطة توليد الكهرباء القائمة حالياً 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 وفقاً للخطة.

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

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

2. السياسات المحاسبية الهامة

1-2 أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية بسلطنة عمان، وتعديلاته اللاحقة، والهيئة العامة لسوق المال.

تم إقرار قانون الشركات التجارية الجديد الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2019/18 (قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان) في 13 فبراير 2019 الذي حل محل قانون الشركات التجارية لسنة 1974. وفقاً لمواد المرسوم السلطاني رقم 2019/18، أصبح قانون الشركات التجارية الجديد ساري المفعول في 17 أبريل 2019، ويجب على الشركات أن توفق أوضاعها للامتثال للقانون الجديد خلال عام واحد اعتباراً من 17 أبريل 2019.

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-2 التغييرات في السياسات المحاسبية

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

1-2-2 تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة للتقارير المالية الدولية

فيما يتعلق بالفترة المنتهية في 30 يونيو 2020، طبقت الشركة كافة المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتعلقة بعملياتها والسارية على السنوات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

2-2-2 معايير صادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة لكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة: تعتمد الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حسب الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 17 عقود التأمين
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1: تصنيف الإلتزامات إلى متداولة و غير متداولة

3-2-2 إصلاح مؤشر سعر الفائدة

تم نشر تعديلات إصلاح معيار سعر الفائدة (سعر الفائدة بين البنوك) للمرحلة الأولى من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 9 ، ومعيار المحاسبة الدولي 39 ، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 7 . بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية في سبتمبر 2019 ، والذي يتضمن عدداً من النقوش ، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بالإصلاح القياسي لسعر الفائدة. تقوم الشركة بتقييم تأثير المرحلة الأولى تعديلات سعر الفائدة بين البنوك التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها الشركة:

1-3-2 تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

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

ويتم تصنيف كافة الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

ويكون الإلتزام متداولاً عندما:

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

وتصنف الشركة كافة الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

2-3-2 قياس القيمة العادلة

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

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

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

يجب أن يكون دخول الشركة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3-2 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

3-3-2 الاعتراف بالإيرادات

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

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

إن اتفاقية شراء الطاقة لدى الشركة عبارة عن ترتيب عقد إيجار تمويلي لمحطة توليد الكهرباء القائمة حالياً والبالغة طاقتها 273 ميغاوات وعقد إيجار تشغيلي لمحطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها 445 ميغاوات.

(1) إيرادات من عقود الإيجار

إن معالجة محطة توليد الكهرباء البالغة طاقتها 273 ميغاوات هي عبارة عن ترتيب عقد إيجار تمويلي ويتم الاعتراف بإيرادات فوائدها عند عقد الإيجار في قائمة الدخل الشامل. إن رسوم الطاقة الاستيعابية التي تغطي رسم الاستثمار الواردة بموجب اتفاقية شراء الطاقة هي عبارة عن دفعات عند عقد الإيجار التمويلي ويتم احتسابها بناءً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.

يعامل رسم الاستثمار في المحطة البالغة قدرتها 445 ميغاوات على أنه يحتوي على إيجار ينقل الحق في استخدام الأصول الأساسية لفترة زمنية مقابل عوض. ويدرج هذا المكون من الإيراد على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار حتى نطاق إتاحة السعة على أساس البنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة، ويتم احتسابه باستخدام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.

(2) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتم إدراج الرسوم الثابتة للتشغيل والصيانة كإيراد عند إتاحة السعة عن طريق إجراء الصيانة اللازمة سواء كانت مخططة أو غير مخططة في الموعد المناسب حتى تكون المحطة على استعداد للعمل وتوليد الإنتاج اللازم ومزاولة النشاط بمرور الوقت. ويتم إدراج رسوم الإنتاج كإيراد عند توصيل الكهرباء إلى الشبكة الوطنية مما يراكمها بمرور الوقت عند قبول العميل التسليم وعند عدم وجود التزام أداء غير مستوفي يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمشروع. تعتبر المبالغ المستلمة فيما يتعلق برسوم الطاقة الكهربائية (التي تغطي رسوم الوقود ورسوم التشغيل والصيانة المتغيرة) إيصالات إيجارات محتملة. يتم احتساب الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء استناداً إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15.

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

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

4-3-2 الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تحسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العُمانية.

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

5-3-2 العملات الأجنبية

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

ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم التعامل مع المكسب أو الخسارة الناشئة عند ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة مع إدراج المكسب أو الخسارة بسبب التغيير في القيمة العادلة للبيد (أي يتم الاعتراف في الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة على التوالي بفروق التحويل على البنود التي يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة قيمتها العادلة في الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة).

6-3-2 الآلات والمعدات

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****6-3-2 الآلات والمعدات (تابع)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7-3-2 عقود الإيجار**عقود الإيجار (السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2019)**

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

(أ) أصول حق الاستخدام

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****7-3-2 عقود الإيجار (تابع)****ب) التزامات عقد الإيجار**

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

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

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

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقد الإيجار قصير الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ 12 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء مدة العقد ولا تنطوي على خيار شراء). 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 القيمة المنخفضة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

8-3-2 الأصول المالية

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

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهري أو التي طبقت الشركة لها الأداة العملية، تقيس الشركة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة علاوة على تكاليف المعاملة وذلك إذا لم يكن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهري أو التي طبقت الشركة لها الأداة العملية بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15.

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

8-3-2 الأصول المالية (تابع)

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

القياس اللاحق

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

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

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف

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

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

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

8-3-2 الأصول المالية (تابع)

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي تغطي استخدام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15، تطبق الشركة نهجا مبسطا في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لا تتبع الشركة التغيرات في الخطر الائتماني، ولكنها تدرج مخصصا للخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة طول العمر في تاريخ كل تقرير. ولقد أقامت الشركة مصفوفة تخصيص مبنية على خبرتها في الخسارة الائتمانية التاريخية، معدلة حسب العوامل الاستشرافية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. بالنسبة لمديني الإيجار التمويلي، تطبق الشركة منهجًا عامًا في حساب خسائر الإئتمان المتوقعة ويتم تحديدها باستخدام احتمالية التخلف عن السداد والتعرض عند التخلف عن السداد والخسارة الناشئة عن التخلف عن السداد.

9-3-2 الإلتزامات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

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

تشمل الإلتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والاقتراضات البنكية والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

ويتم تصنيف الإلتزامات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تحملها بغرض إعادة الشراء على المدى القريب. وتشمل هذه الفئة أيضا الأدوات المالية المشتقة التي ترممها الشركة والتي لا تخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط حسبما يعرفها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. كما يتم أيضا تصنيف المشتقات المضمنة المنفصلة على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تخصيصها كأدوات تحوط فعالة.

ويتم إدراج المكاسب أو الخسائر على الإلتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الشامل.

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

الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والاقتراضات)

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

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

إلغاء الاعتراف

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

10-3-2 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

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

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كما يلي:

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

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

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

- أن تكون هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط ضده وأداة التحوط
- ألا يطغى أثر الخطر الائتماني على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية
- أن تكون نسبة التحوط لعلاقة التحوط نفس تلك الناتجة عن كمية البند المتحوط ضده الذي تتحوط الشركة ضده فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعلياً للتحوط ضد كمية البند المتحوط ضده.

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

11-3-2 المخزون

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

12-3-2 المخصصات

أحكام عامة

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

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

التزام إزالة أصول الموقع

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

أعمال الصيانة الرئيسية

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

13-3-2 مكافآت الموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعيين موظفي الشركة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لسنة 2003 وتعديلاته اللاحقة و"مزاي الموظفين" وتعديلاتها اللاحقة، ومعيار المحاسبة الدولي 19. يتم الاعتراف باستحقاقات الموظف في الإجازة السنوية وتذاكر الطيران عند استحقاقها للموظفين ويتم تكون مخصص للمستحقات فيما يتعلق بالالتزام المقدر الناشئ نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير. يتم إدراج هذه المستحقات في الالتزامات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم الاعتراف بالمساهمات في خطة التقاعد المحددة والتأمين ضد المخاطر المهنية للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991 كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبده.

14-3-2 الذمم التجارية المدينة

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

15-3-2 النقد والنقد المعادل

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تعتبر الشركة أن جميع أرصدة البنوك والنقد الخالية من حق الحجز.

16-3-2 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

17-3-2 تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه يتم رسمتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال.

18-3-2 رأسمال الأسهم

يتم تسجيل رأسمال الأسهم بالمتحصلات المستلمة.

19-3-2 حصص الأرباح على الأسهم العادية

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

20-3-2 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

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

3. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

فيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية:

1-3 تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المشتملة على خيارات التجديد والإنهاء - عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

إن الشركة لديها عقد إيجار واحد ينطوي على خيارات التمديد والإنهاء. تستعين الشركة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء مدة العقد، تعيد الشركة تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة الشركة ويؤثر في قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء .

2-3 عقود الإيجار- تقدير معدل الاقتراض الإضافي

إن الشركة لا يمكنها أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وعليه، فهي تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداده للاقتراض لمدة مماثلة وبضمان مماثل، وكذلك الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وعليه، يعكس معدل الاقتراض الإضافي أن الشركة "قد تضطر أن تسدد" الأمر الذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها وعندما يتطلب وضع بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة .

3-3 عقود الإيجار- تحديد عقود الإيجار وتصنيف عقود الإيجار

أبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتوليد الطاقة وتوفير سعة الطاقة من محطاتها. وتغطي اتفاقية شراء الطاقة كلتنا المحطتين، أي المحطة البالغة طاقتها 273 ميجاوات والمحطة البالغة طاقتها 445 ميجاوات. وتضع الإدارة في اعتبارها متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 (حتى 31 ديسمبر 2018: تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار"، والذي يضع توجهات لتحديد متى قد يتضمن الترتيب إيجاراً.

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

وعند التوصل إلى تحديد أن الترتيب يتضمن إيجاراً، يصنف ترتيب الإيجار إما بأنه تمويلي أو تشغيلي وفقاً لمبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 (31 ديسمبر 2018: المعيار المحاسبي الدولي رقم 17). ويعد الإيجار الذي يحول غالبية مخاطر وعوائد التشغيل بمثابة إيجار تمويلي. ويعد الإيجار عدا الإيجار التمويلي بمثابة إيجار تشغيلي.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)****(1) الإيجار التمويلي**

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها 273 ميغاوات تم تصنيفها كإيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 (حتى 31 ديسمبر 2018: معيار المحاسبة الدولي رقم 17) نظراً لتحويل مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لصالح الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. ووفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة على المحطة الخاصة بالشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، بصفتها الوكيل الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عمان، وتحصل على كمية كبيرة من الطاقة المولدة عن طريق محطة التوليد الخاصة بالشركة. وفقاً لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تفي بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 (حتى 31 ديسمبر 2018: تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار"). إضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بتقييم تصنيف عقد الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 (حتى 31 ديسمبر 2018: معيار المحاسبة الدولي 17) وخلصت إلى أن هذا الترتيب هو عقد إيجار تمويلي، حيث أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خاصة بالجزء الأكبر من العمر الإنتاجي الاقتصادي المتبقي لمحطة توليد الطاقة الخاصة بالشركة. وبالتالي، تم الاعتراف بمستحقات عقد الإيجار التمويلي في البيانات المالية.

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

(2) الإيجار التشغيلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها 445 ميغاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 (حتى 31 ديسمبر 2018: معيار المحاسبة الدولي رقم 17) نظراً لبقاء مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. ويرجع الأساس في هذه النتيجة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تسري لمدة 15 عاماً، بينما يقدر العمر الاقتصادي للمحطة بحوالي أربعين عاماً. ولا تكاد القيمة الحالية للحد الأدنى للقيم الإيجارية بموجب اتفاقية شراء الطاقة تحصل القيمة العادلة للمحطة عند بدء الإيجار. وعلاوة على ذلك، يتم تحمل الخطر المتبقي بمعرفة الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

4-3 مخصص التزام إزالة أصول الموقع

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

5-3 مخصص أعمال الصيانة الرئيسية

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

6-3 الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للمعدات

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

7-3 فرضية استمرارية الشركة

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

8-3 الضرائب

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

9-3 إنخفاض قيمة مستحقات عقد الإيجار

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بمستحقات عقود إيجارها التمويلية، المسجلة بالتكلفة المطفأة، على أساس مستقبلي. تم تقييم مخصصات الانخفاض في القيمة الخاصة بمستحقات عقود الإيجار التمويلية بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، باستخدام افتراضات تتعلق بمخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستعين الشركة بالأحكام في سبيل إجراء تلك الافتراضات واختيار المدخلات لغرض احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى التجارب السابقة الشركة بالإضافة إلى ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل سنة تقرير. كما في تاريخ التقرير، يتم اعتبار أثر الانخفاض في القيمة على أنه غير مادي.

10-3 إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ المبرمة بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل.

يستند احتساب قيمة الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصصة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الأصول للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. تكون القيمة الاستردادية حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصصة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير. تعتبر تلك التقديرات هي الأكثر صلة بحق الاستخدام والممتلكات والألات والمعدات المعترف بها من قبل الشركة.

11-3 مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

4. آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الإجمالي ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	المجموع الفرعى	أثاث وتكيبات ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	برامج حاسب آلى ريال عُمانى	أجهزة حاسب آلى ومعدات ريال عُمانى	الأصل المزال ريال عُمانى	قطع غير رأسمالية للمحطة ريال عُمانى	الآلات	
161,789,617	8,165	161,781,452	57,880	19,750	102,254	265,758	928,519	1,480,899	158,926,392	التكلفة:
29,744	29,744	-	-	-	-	-	-	-	-	في 1 يناير 2020
161,819,361	37,909	161,781,452	57,880	19,750	102,254	265,758	928,519	1,480,899	158,926,392	في 30 يونيو 2020
8,335,079	-	8,335,079	37,539	13,271	84,520	109,614	46,426	458,647	7,585,062	الاستهلاك:
1,981,122	-	1,981,122	5,788	1,975	6,209	18,327	11,606	41,135	1,896,082	في 1 يناير 2020
10,316,201	-	10,316,201	43,327	15,246	90,729	127,941	58,032	499,782	9,481,144	في 30 يونيو 2020
151,503,160	37,909	151,465,251	14,553	4,504	11,525	137,817	870,487	981,117	149,445,248	صافي القيمة الدفترية:
161,516,606	-	161,516,606	57,880	19,750	102,254	107,350	928,519	1,374,461	158,926,392	في 1 يناير 2019
273,011	8,165	264,846	-	-	-	158,408	-	106,438	-	إضافات
161,789,617	8,165	161,781,452	57,880	19,750	102,254	265,758	928,519	1,480,899	158,926,392	في 31 ديسمبر 2019
4,376,099	-	4,376,099	25,964	9,321	64,219	78,688	23,213	381,795	3,792,899	الاستهلاك:
3,958,980	-	3,958,980	11,575	3,950	20,301	30,926	23,213	76,852	3,792,899	في 1 يناير 2019
8,335,079	-	8,335,079	37,539	13,271	84,520	109,614	46,426	458,647	7,585,062	في 31 ديسمبر 2019
153,454,538	8,165	153,446,373	20,341	6,479	17,734	156,144	882,093	1,022,252	151,341,330	صافي القيمة الدفترية:
										في 31 ديسمبر 2019

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

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

30-يونيو-2019 ريال عُمانى	30-يونيو-2020 ريال عُمانى
1,945,866	1,964,664
28,374	16,458
1,974,240	1,981,122

تكاليف التشغيل (الإيضاح 21)
مصرفوات إدارية وعمومية (الإيضاح 22)

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

5. مستحقات الإيجار التمويلي

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

31-ديسمبر-2019	30-يونيو-2020
ريال عماني	ريال عماني
	50,750,652
52,056,576	
2,457,689	2,559,769
54,514,265	53,310,421

غير متداولة
متداولة

يقدم الجدول التالي تحليلاً لفترات استحقاق مستحقات الإيجار التمويلي:

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	بين سنتين وخمسة سنوات	بين سنة واحدة وسنتين	أقل من سنة واحدة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	30-يونيو-2020
85,238,892	51,143,336	20,457,334	6,819,111	6,819,111	إجمالي مستحقات الإيجار التمويلي
(31,928,471)	(12,994,311)	(10,632,532)	(4,042,286)	(4,259,342)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة
53,310,421	38,149,025	9,824,802	2,776,825	2,559,769	دخل التمويل
					31 ديسمبر 2019
90,353,226	56,257,670	20,457,334	6,819,111	6,819,111	إجمالي مستحقات الإيجار التمويلي
(35,838,961)	(16,056,483)	(11,214,333)	(4,206,723)	(4,361,422)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة
54,514,265	40,201,187	9,243,001	2,612,388	2,457,689	

6. المخزون

31-ديسمبر-2019	30-يونيو-2020
ريال عماني	ريال عماني
2,920,249	2,788,841
2,822,452	2,861,496
5,742,701	5,650,337

قطع غيار ومستهلكات
وقود

7. الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

31-ديسمبر-2019	30-يونيو-2020
ريال عماني	ريال عماني
11,120,284	21,802,578
(89,901)	(167,988)
11,030,383	21,634,590
138,409	84,557
11,168,792	21,719,147
-	89,901
89,901	78,087
89,901	167,988

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

ذمم مدينة أخرى

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

في البداية

الاعتمادات المقدمة خلال الفترة/ السنة

7. الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تابع)

31-ديسمبر- 2019	30-يونيو-2020	
ريال عُماني	ريال عُماني	
		(1) إن تحليل الأعمار الإنتاجية للذمم التجارية المدينة في تاريخ التقرير:
2,726,561	5,268,344	أقل من 25 يومًا
3,976,738	3,257,228	25 حتى 90 يومًا
4,327,084	13,075,618	90 حتى 365 يومًا
-	33,400	365 يومًا وأكثر
<u>11,030,383</u>	<u>21,634,590</u>	

(2) إن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة وتبلغ مدتها 25 يومًا.

(3) قامت الشركة بحساب خسارة الائتمان المتوقعة للمستحقات التجارية واعترفت بمخصصات في بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. ولا يلزم اعتماد إضافي للربع المنتهي في 30 يونيو 2020.

(4) تشمل الذمم التجارية المدينة 16,345,629 ريال عماني غير المسددة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل بدل تكلفة الوقود الذي تأخر تقديمه كما في تاريخ التقرير.

8. الدفعات والمصاريف المدفوعة مقدماً

31-ديسمبر-2019	30-يونيو-2020	
ريال عُماني	ريال عُماني	
4,328	53,830	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>265,272</u>	<u>232,629</u>	مدفوعات وأخرى
<u>269,600</u>	<u>286,459</u>	

9. النقد والنقد المعادل

31-ديسمبر-2019	30-يونيو-2020	
ريال عُماني	ريال عُماني	
6,279,047	5,248,121	نقد في البنك
365	934	نقد في الصندوق
<u>6,279,412</u>	<u>5,249,055</u>	

إن النقد في الأرصدة البنكية هو لدى بنك تجاري في عمان ومقوم بالريال العماني. إن الأرصدة البنكية مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة. ترى الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي غير مادية في البيانات المالية ككل وبالتالي لم يتم الاعتراف بها في هذه البيانات المالية.

10. رأسمال الأسهم

يبلغ رأسمال الأسهم المصرح به للشركة، كما في 30 يونيو 2020، 120,000,000 ريال عُماني (31 ديسمبر 2019: 120,000,000 ريال عُماني). كما يبلغ رأسمال الأسهم المصدر والمدفوع 22,224,000 ريال عماني كما في 30 يونيو 2020 (31 ديسمبر 2019: 22,224,000 ريال عماني).

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

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

31-ديسمبر-2019		30-يونيو-2020		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
60,004,800	%27	60,004,800	%27	شركة ماب القابضة للطاقة
60,004,800	%27	60,004,800	%27	ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا
				إنفستمنت أند ديفولوبمنت ليمنت

11. الاحتياطي القانوني

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

وفقاً للمادة 132 من قانون الشركات التجارية المطبق على الشركات المسجلة في سلطنة عمان، سيتم تحويل 10% من صافي أرباح الشركة بعد خصم الضرائب إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع في كل سنة حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي القانوني إلى ما لا يقل عن ثلث رأس مال الشركة المصدر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين كتوزيعات أرباح.

12. احتياطي تحوطات التدفقات النقدية

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

31-ديسمبر-2019	30-يونيو-2020	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
(1,222,955)	(5,374,064)	في بداية السنة (أ)
(4,883,657)	(6,511,186)	تغير في القيمة العادلة خلال السنة
732,548	976,678	ناقص: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح 19)
(4,151,109)	(5,534,508)	التغير في القيمة العادلة للتحوط خلال السنة (ب)
(5,374,064)	(10,908,572)	التغير في القيمة العادلة للتحوط - بعد خصم الضريبة (ج) = (أ) + (ب)

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

13. الأدوات المالية المشتقة

ينشأ الخطر الرئيسي لسعر الفائدة لدى الشركة من الاقتراضات طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة مما يعرض الشركة لخطر سعر فائدة التدفقات النقدية. أبرمت الشركة خمس اتفاقيات مقايضة أسعار فائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تتراوح من 2.1% إلى 2.4% سنوياً. وخلال السنة الحالية، تم تقويم اقتراضات الشركة ذات السعر المتغير بالدولار الأمريكي بالكامل.

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

القيمة النظرية حسب الفترة للاستحقاق				
قيمة عادلة سلبية ريال عُُماني	إجمالي القيمة النظرية ريال عُُماني	من شهر واحد إلى 12 شهر ريال عُُماني	أكثر من سنة واحدة إلى 5 سنوات ريال عُُماني	أكثر من 5 سنوات ريال عُُماني
12,833,614	83,076,083	4,024,295	16,869,306	62,182,482
6,322,427	84,610,321	4,038,929	16,666,743	63,904,649

فيما يلي التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التفرير:

30-يونيو-2020	31-ديسمبر-2019	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
10,908,572	5,675,397	غير متداولة
1,925,042	647,030	متداولة
12,833,614	6,322,427	

14. مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع

30-يونيو-2020	31-ديسمبر-2019
ريال عُُماني	ريال عُُماني
4,211,502	4,067,655
74,862	143,847
<u>4,286,364</u>	<u>4,211,502</u>

في بداية السنة

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

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

15. مخصص أعمال الصيانة الرئيسية

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

30-يونيو-2020	31-ديسمبر-2019
ريال عُُماني	ريال عُُماني
3,713,809	3,917,732
72,707	116,881
(236,427)	(320,804)
<u>3,550,089</u>	<u>3,713,809</u>

في بداية السنة

رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية (إيضاح 24)
المدفوع خلال السنة/الفترة

16. القرض طويل الأجل

30-يونيو-2020	31-ديسمبر-2019
ريال عُُماني	ريال عُُماني
154,242,763	161,332,749
(2,796,585)	(7,089,986)
151,446,178	154,242,763
(1,448,118)	(1,539,050)
<u>149,998,060</u>	<u>152,703,713</u>
142,765,978	145,446,509
7,232,082	7,257,204
<u>149,998,060</u>	<u>152,703,713</u>

في بداية السنة

المدفوع خلال السنة/الفترة

إجمالي قيمة القرض

ناقص: رسوم ترتيبات غير مطفاة

التصنيف الجاري وغير الجاري للفريق على النحو التالي :

الجزء الجاري

الجزء غير الجاري

اتفاقية تسهيلات القرض الاصلية البالغة 168,609,121 ريال عُُماني (437,832,047 دولار امريكي) خصصت من قبل ائتلاف من بنوك محلية وعالمية وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة لتمويل تكاليف المشروع. ويسدد القرض على 31 قسط نصف سنوي والتي تبدأ من 31 يوليو 2018.

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

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

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

30-يونيو-2020	31-ديسمبر-2019
ريال عُُماني	ريال عُُماني
7,336,694	7,363,186

تدفع في غضون سنة واحدة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

7,305,234	7,431,072	تدفع في غضون سنة واحدة أو سنتين
23,076,393	23,318,135	تدفع في غضون سنتين أو خمس سنوات
116,497,950	113,360,277	تدفع بعد خمس سنوات
154,242,763	151,446,178	

16. القرض طويل الأجل (تابع)

تتحوط الشركة ضد جزء القرض المقوم بالدولار الأمريكي بالنسبة لخطر سعر الفائدة عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في إيضاح 12 و13.

تم ضمان القرض برهن جميع أصول المشروع، والتنازل عن التأمين / إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين ورهن حسابات المشروع، ويبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقروض البنكية 3.80% سنويًا (31 ديسمبر 2019: 3.83%) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة 4.60% سنويًا (31 ديسمبر 2019: 4.60%) للتسهيلات بالريال العماني (بشكل عام سعر فعلي 4.11% سنويًا) (31 ديسمبر 2019: 4.132%).

يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

كما في 30 يونيو 2020، لدى الشركة تسهيلات غير مسجوبة في رأس المال العامل بمبلغ وقدره 7,700,000 ريال عماني (31 ديسمبر 2019 - 7,700,000 ريال عماني) بمعدل فائدة بنسبة 3.75% سنويًا (31 ديسمبر 2019 - 3.5%).

17. الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

31-ديسمبر- 2019	30-يونيو-2020	
ريال عماني	ريال عماني	
9,463,583	17,963,221	ذمم تجارية دائنة
2,449,649	2,698,549	مصرفات مستحقة
542,549	568,600	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 26)
1,200	-	ذمم دائنة أخرى
12,456,981	21,230,370	

تشمل التجارة المستحقة الدفع 16,154,267 ريال عماني مستحقة الدفع لوزارة النفط والغاز مقابل تكلفة الوقود التي تأخر تقديمها كما في تاريخ التقرير.

18. عقود الإيجار - "عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر"

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي 1 يناير 2019. إم العقود التالية مشمولة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16:

- اتفاقية حق الانتفاع لمدة 40 سنة.
 - اتفاقية التوصيل الكهربائي بموجب عقد إيجار مدته 20 سنة.
 - اتفاقيتان لتوصيل الكهرباء بموجب عقد إيجار مدته 15 سنة لكل منهما.
 - عقد إيجار المكتب بموجب عقد إيجار مدته 3 سنوات.
- فيما يلي الحركة على أصول حق الاستخدام خلال السنة:

31-ديسمبر- 2019	30-يونيو-2020	
ريال عماني	ريال عماني	
4,141,145	3,894,724	في بداية السنة/الفترة
(246,421)	(123,211)	الاستهلاك المحمل خلال السنة (إيضاح 21)
3,894,724	3,771,513	

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

31-ديسمبر- 2019	30-يونيو-2020	
ريال عماني	ريال عماني	
4,431,119	4,337,159	في بداية السنة/الفترة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

فائدة مستحقة

المدفوعات خلال السنة/الفترة

254,790	122,511
(348,750)	(261,859)
<u>4,337,159</u>	<u>4,197,811</u>

التزامات عقد الإيجار غير المتداولة

التزامات عقد الإيجار المتداولة

3,912,485	3,837,540
424,674	360,271
<u>4,337,159</u>	<u>4,197,811</u>

18. عقود الإيجار - "عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر" (تابع)

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

31-ديسمبر-2019	30-يونيو-2020
ريال عُُماني	ريال عُُماني
147,947	123,211
81,503	81,503
<u>229,450</u>	<u>245,722</u>

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 21)

الفوائد على عقد الإيجار التمويلي (إيضاح 24)

فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي الطرف المؤجر، يرجى الرجوع إلى إيضاح 5.

19. الضريبة

الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019	الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020
ريال عُُماني	ريال عُُماني
1,120,289	902,874
<u>1,120,289</u>	<u>902,874</u>

قائمة الربح أو الخسارة
مصروف الضريبة المؤجلة

قائمة بيان المركز المالي
الالتزام غير المتداول
صافي الضريبة المؤجلة

7,447,350	7,373,546
-----------	------------------

الالتزام المتداول
السنة الحالية

31-ديسمبر-2019	30-يونيو-2020
ريال عُُماني	ريال عُُماني
-	383,438
383,438	-
-	(1,018)
<u>383,438</u>	<u>382,420</u>

حركة الالتزام الضريبي الحالي:
في البداية

رسوم للفترة / السنة

المدفوعات خلال الفترة / السنة

يمكن تسوية إجمالي حساب ضريبة السنة الحالية مع الأرباح المحاسبية كما يلي:

الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019	الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020
ريال عُُماني	ريال عُُماني
2,226,198	2,317,758

الربح المحاسبي قبل الضريبة

333,930	347,664
---------	---------

الضريبة بمعدل 15%

يضاف الأثر الضريبي ل:

819,221	554,445
---------	---------

ضريبة مؤجلة لم يتم الاعتراف بها على خسائر الضريبة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية	
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020	
	الضريبة الحالية للفترات السابقة
(33,320)	-
458	765
-	-
1,120,289	902,874

مصرف غير مسموح به في الضريبة
عكس ضريبة الدخل
مصرف الضريبة للسنة

19. الضريبة (تابع)

تم الانتهاء من الربط الضريبي للسنوات الضريبية 2013 و2014 خلال السنة. نتج عن الربط الضريبي ضريبة إضافية بمبلغ وقدره 383,438 ريال عماني وتم تكون مخصص له بالكامل في البيانات المالية. أثناء العام ومع ذلك، لا يؤثر هذا على الوضع النقدي في تاريخ التقرير قدمت الشركة اعتراضًا بموجب قانون ضريبة الدخل لدى الأمانة العامة للضرائب فيما يتعلق بتقييمات الضريبة لعام 2013 و2014. تعتبر الإدارة أن القيمة الحالية للضرائب الإضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة السداد عند انتهاء السنوات الضريبية المفتوحة قد تكون غير مادية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2019.

إن مخصص الضريبة الحالية والمؤجلة تم إثباته بواسطة نموذج الإيجار التمويلي، كذلك فيما يتعلق بالأرباح غير المحققة والبالغة 22,989,752 ريال عماني، (وهذا يمثل الفرق بين القيمة العادلة للألات ومستحقات الإيجار التمويلي)، لدى الإدارة نظرة بأن الأرباح سوف تتحقق كجزء من التعرّف المحققة المستلمة على مدى عمر اتفاقية شراء الطاقة ولا يخضع لضريبة الدخل إلا الربح المحقق وفقا لقانون ضريبة الدخل.

ترى الإدارة أن الربح الخاضع للضريبة لن يكون كافيًا في المستقبل لتعويض الخسائر الضريبية المرحّلة. وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة فيما يتعلق بهذا الأمر.

تؤمن إدارة الشركة أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لن يكون كافيًا لتعويض الضريبة المرحّلة الخسائر، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة على خسائر الضرائب المرحّلة

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضرائب المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة بطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبه أساسي قدره 15%. وينسب صافي التزام الضريبة المؤجلة والضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية:

ضريبة مؤجلة مدرجة في			
الدخل الشامل	الأخر وحقوق الملكية	الربح أو الخسارة	في 1 يناير
في 30 يونيو	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
			2020
			أصول الضريبة المؤجلة
532,513	-	(24,558)	557,071
642,954	-	11,229	631,725
25,198	-	11,713	13,485
63,945	-	(2,421)	66,366
1,925,042	976,678	-	948,364
3,189,652	976,678	(4,037)	2,217,011
			التزام الضريبة المؤجلة
(6,553,680)	-	(1,007,032)	(5,546,648)
(2,869,696)	-	54,321	(2,924,017)
(243,324)	-	13,200	(256,524)
(765,925)	-	38,933	(804,858)
(130,573)	-	1,741	(132,314)
(10,563,198)	-	(898,837)	(9,664,361)
(7,373,546)	976,678	(902,874)	(7,447,350)
			صافي التزام الضريبة المؤجلة

* إن أثر الضريبة المؤجلة في الأرباح المحتجزة الناتجة من أثر الانتقال لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 معترف بها مباشرة في حقوق الملكية (إيضاح 2-2-2).

19 الضريبة (تابع)

الدخل الشامل الأخر وحقوق الملكية في 31 ديسمبر ريال عُمانى	الربح أو الخسارة ريال عُمانى	في 1 يناير ريال عُمانى	2019
557,071	(30,589)	587,660	أصل الضريبة المؤجلة
631,725	21,577	610,148	مخصص تكاليف أعمال الصيانة الرئيسية
13,485	13,485	-	مخصص تكلفة إزالة الأصول من الموقع
66,366	22,870	-	بدل الخسارة الائتمانية المتوقعة
948,364	-	215,816	خصوم الإيجار والأصول المنتقاة الاستخدام*
2,217,011	27,343	1,413,624	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
(5,546,648)	(2,476,726)	(3,069,922)	التزام الضريبة المؤجلة
(2,924,017)	97,529	(3,021,546)	استهلاك ضريبي معجل
(256,524)	26,200	(282,724)	المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي
(804,858)	76,295	(881,153)	إزالة الأصول من الموقع
(132,314)	3,482	(135,796)	إيجار تمويلي مستحق لأعمال الصيانة الرئيسية
(9,664,361)	(2,273,220)	(7,391,141)	إزالة الأصول من الموقع
(7,447,350)	(2,245,877)	(5,977,517)	صافي التزام الضريبة المؤجلة

20 الإيرادات

الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 ريال عُمانى	الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 ريال عُمانى	الإيرادات من عقد مبرم مع عميل مخصص تكلفة الوقود مخصص تشغيل وصيانة ثابت مخصص طاقة كهربائية
7,854,463	8,679,259	
3,871,886	3,879,573	
53,135	51,341	
11,779,484	12,610,173	
2,299,813	2,205,712	إيرادات من عقود إيجار
6,529,969	6,607,390	دخل الفائدة على الإيجار التمويلي
8,829,782	8,813,102	دخل النفقات الإستثمارية
20,609,266	21,423,275	

21 تكاليف التشغيل

الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 ريال عُمانى	الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 ريال عُمانى	تكاليف وقود مصرفات التشغيل والصيانة استهلاك (إيضاح 4)
7,930,668	8,547,034	
3,535,969	3,666,707	
1,945,866	1,964,664	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

267,309	327,216	تكاليف موظفين (إيضاح 23)
298,053	293,757	تأمين
147,947	123,211	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 18)
184,319	75,807	تكلفة استيراد الكهرباء
20,713	13,061	تكلفة الربط لنقل الكهرباء
14,330,844	15,011,457	

22. المصروفات الإدارية والعمومية

الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 ريال عُماني	الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 ريال عُماني	
102,520	136,851	تكاليف قانونية ومهنية
-	78,087	بدل الخسائر الإتمانية المتوقعة
74,921	72,829	مصروفات متعلقة بتقنية المعلومات والبرمجيات
37,126	32,505	مصروفات سفر
23,863	23,267	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر
29,870	32,355	رسوم ترخيص للجهة التنظيمية
28,374	16,458	الإستهلاك (إيضاح 4)
14,881	15,908	مصروفات اتصالات
8,212	13,251	ترفيه
16,225	9,789	إيجار المكتب
7,500	7,500	مصروفات تدريب
7,500	7,500	مصروف المسؤولية المجتمعية للشركات
42,550	55,673	مصروفات متنوعة
393,542	501,973	

23. المصروفات المتعلقة بالموظفين

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

الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 ريال عُماني	الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 ريال عُماني	
286,705	276,007	رواتب وأجور ومزايا أخرى
2,296	7,802	مساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة
9,052	9,948	مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين
298,053	293,757	

24. تكاليف التمويل

الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 ريال عُماني	الست أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 ريال عُماني	
3,295,528	3,155,019	فائدة على قرض طويل الأجل
81,503	122,511	فائدة على عقد إيجار تمويلي (إيضاح 18)
95,017	90,932	استهلاك تكاليف التمويل المؤجلة
71,924	74,862	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح 14)
58,136	72,707	رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية (إيضاح 15)
56,574	64,190	عمولة اعتماد مالي
3,658,682	3,592,087	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

25. الأرباح للسهم الواحد

الست أشهر المنتهية في	الست أشهر المنتهية في	الربح للسنة
30 يونيو 2019	30 يونيو 2020	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
1,105,909	1,414,884	
222,240,000	222,240,000	
0.005	0.006	

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

26. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا وكيانات الأعمال التي يملكون فيها القدرة على التحكم في قراراتها المالية والتشغيلية أو التأثير عليها بصورة كبيرة. تمت الموافقة على سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة. وتحفظ الشركة بأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ في إطار سير العمل العادي للمعاملات التجارية، والتي تم الدخول فيها وفقاً لبنود وشروط وافقت عليها الإدارة. كانت الأرصدة والمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة على النحو التالي:

أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة في تاريخ التقرير على النحو التالي:

الأرصدة في فترة التقرير (إيضاح 19)

31-ديسمبر-19	31-يونيو-2020	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
ريال عُمانى	ريال عُمانى	شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م.
503,179	497,472	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية
20,006	44,794	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان
16,608	18,915	شركة أكوا باور عمان
-	7,419	شركة أكوا باور
1,956	-	شركة ميتسوي وشركاه المحدودة
542,549	568,600	

الست أشهر المنتهية في	الست أشهر المنتهية في	معاملات خلال السنة
30 يونيو 2019	30 يونيو 2020	رسوم التشغيل والصيانة والمصروفات ذات الصلة
ريال عُمانى	ريال عُمانى	مصروفات الإيجار ومصروفات الاسترداد
3,715,022	3,668,669	أنعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر
75,456	215,737	بضاعة وخدمات مستلمة
23,863	23,267	بضاعة وخدمات مقدمة
3,814,341	3,907,673	
74,892	40,966	

مدفوعات لموظفي الإدارة العليا

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

الست أشهر المنتهية في	الست أشهر المنتهية في	مناقص قصيرة الأجل للموظفين
30 يونيو 2019	30 يونيو 2020	مناقص طويلة الأجل للموظفين
ريال عُمانى	ريال عُمانى	أنعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر
97,847	86,667	
5,270	3,658	
23,863	23,267	
126,980	113,593	

إن المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات صلة لا تحمل فائدة وغير مضمونة وتستحق القبض عند الطلب. يخضع المبلغ المستحق من أطراف ذات صلة لمطالبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، وتم تقييمها على هذا النحو وترى الإدارة أن خسارة انخفاض القيمة المحددة غير مادية.

27. إدارة المخاطر المالية

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

27. إدارة المخاطر المالية (تابع)

خطر السوق

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

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية .

قد تم إعداد تحليلات الحساسية على أساس قيمة صافي الدين ونسبة أسعار الفائدة الثابتة إلى العائمة للدين والمشتقات كما في فترة التقرير.

وتم عمل الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

- وتتمثل حساسية البند الشامل بالبيان في أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. ويبنى ذلك على الأصول المالية والالتزامات المالية المحتفظ بها في فترة التقرير .
- ويتم احتساب حساسية حقوق المساهمين بأخذ أثر أي تحوُّلات تدفقات نقدية مرتبطة في الاعتبار بالنسبة لأثار التغيرات المفترضة للخطر الأساسي.

خطر سعر الفائدة

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

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

في 30 يونيو 2020، وبعد مراعاة أثر مقايضات أسعار الفائدة، تكون 42% من اقتراضات الشركة بسعر فائدة ثابت (31 ديسمبر 2019: 42%).

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

أدوات ثابتة السعر	30-يونيو-2020	31-ديسمبر-19
قرض لأجل	ريال عُمانى 63,996,302	ريال عُمانى 65,178,049
أدوات متغيرة السعر		
قرض لأجل	87,449,876	89,064,714

حساسية سعر الفائدة

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

إن أي تغيير محتمل معقول بمعدل 100 نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ قائمة بيان المركز المالي كان سيزيد (يخفض) حقوق المساهمين والربح أو الخسارة بالمبالغ المبينة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية، تظل ثابتة.

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة		30 يونيو-2020
انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	
70,953	(70,953)	83,474	(83,474)	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
(67,406)	67,406	(79,301)	79,301	مقايضات أسعار الفائدة
3,547	(3,547)	4,173	(4,173)	صافي الحساسية

27. إدارة المخاطر المالية (تابع)

حساسية سعر الفائدة (تابع)

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة		31 ديسمبر 2019
انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	
606,832	(606,832)	713,920	(713,920)	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
(576,490)	576,490	(678,224)	678,224	مقايضات أسعار الفائدة
30,342	(30,342)	35,696	(35,696)	صافي الحساسية

خطر العملة الأجنبية

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

خطر الائتمان

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

الذمم التجارية المدينة

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

وهذا العميل يتعامل مع الشركة منذ عدة سنوات. وبناء عليه، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل من أجل جودة ائتمانية عالية وقوية وخطر ائتماني محدود. وفي 30 يونيو 2020، كان لدى الشركة عميل واحد (31 ديسمبر 2019: عميل واحد).

تعترف الشركة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في البيانات المالية. يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتبنى أسعار المخصصات على أساس أيام التأخر في الدفع بالنسبة للرصيد المستحق. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقول والمدعومة المتاحة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والأحوال الحالية والتنبؤات بالأحوال الاقتصادية المستقبلية.

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

مستحقات الإيجار التمويلي

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

الأرصدة البنكية

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

تركيزات الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

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

27. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

أكثر من سنة واحدة ريال عُمانى	أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	القيمة الدفترية ريال عُمانى	
				30 يونيو 2020
				التزامات مالية غير مشتقة
191,396,626	13,513,482	204,910,108	149,998,060	قرض لأجل
-	17,963,221	17,963,221	17,963,221	ذمم تجارية دائنة
7,680,531	424,680	8,105,211	4,197,811	التزامات عقد إيجار
-	2,698,549	2,698,549	2,698,549	مصاريف مستحقة
-	568,600	568,600	568,600	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	382,420	382,420	382,420	ضريبة الدخل مستحقة السداد
-	-	-	-	التزامات أخرى
199,077,157	35,550,952	234,628,109	175,808,661	
				التزامات مالية مشتقة
10,908,572	1,925,042	12,833,614	12,833,614	إجمالى الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)
209,985,729	37,475,994	247,461,723	188,642,275	

أكثر من سنة واحدة ريال عُمانى	أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	القيمة الدفترية ريال عُمانى	
				31 ديسمبر 2019
				التزامات مالية غير مشتقة
197,240,885	13,695,307	210,936,192	152,703,713	قرض لأجل
-	9,463,583	9,463,583	9,463,583	ذمم تجارية دائنة
7,680,531	424,680	8,105,211	4,337,159	التزامات عقد إيجار
-	2,449,649	2,449,649	2,449,649	مصاريف مستحقة
-	542,549	542,549	542,549	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	383,438	383,438	383,438	ضريبة الدخل مستحقة السداد
-	1,200	1,200	1,200	التزامات أخرى
204,921,416	26,960,406	231,881,822	169,881,291	

التزامات مالية مشتقة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

5,675,397	647,030	6,322,427	6,322,427	إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)
210,596,813	27,607,436	238,204,249	176,203,718	

28. القيم العادلة

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

31-ديسمبر-19		30-يونيو-2020		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
11,030,383	11,030,383	21,634,590	21,634,590	الأصول المالية
138,409	138,409	84,557	84,557	ذمم تجارية مدينة (إيضاح 7)
11,168,792	11,168,792	21,719,147	21,719,147	ذمم مدينة أخرى (إيضاح 7)

الالتزامات المالية

31-ديسمبر-19		30-يونيو-2020		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
89,064,714	89,064,714	87,449,876	87,449,876	القروض والاقتراضات المحملة بالفائدة
65,058,943	65,178,049	63,520,611	63,996,302	– معدل الاقتراض العائم
9,463,583	9,463,583	17,963,221	17,963,221	– معدل الاقتراض الثابت
4,337,159	4,337,159	4,197,811	4,197,811	ذمم تجارية دائنة
2,449,649	2,449,649	2,698,549	2,698,549	التزامات عقد إيجار
542,549	542,549	568,600	568,600	مصارييف مستحقة
383,438	383,438	382,420	382,420	مستحق لاطراف ذات صلة
1,200	1,200	-	-	ضريبة الدخل مستحقة السداد
6,322,427	6,322,427	12,833,614	12,833,614	التزامات أخرى
177,623,662	177,742,768	189,614,702	190,090,393	الالتزامات المالية المشتقة

29. إدارة رأس المال

تتمثل أغراض الشركة عند إدارة رأس المال في تأمين قدرة الشركة على الاستمرار في موازلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وتحقيق الفائدة لأصحاب المصالح الآخرين. تهدف سياسة الإدارة نحو الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية مما يؤدي إلى الحفاظ على ثقة الدائنين والسوق وكذلك لتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال.

إن الإدارة واثقة من الحفاظ على المستوى الحالي للربحية من خلال تعزيز أعلى معدلات للنمو والإدارة الحكيمة للتكلفة. لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية خارجية مفروضة.

ويتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الديون (القروض على النحو المفصل في الإيضاح 16 يقابلها الأرصدة النقدية والمصرفية) وحقوق المساهمين بالشركة (التي تضم رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة). وإن الشركة ليست خاضعة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج بخلاف متطلبات قانون الشركات التجارية.

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأس مال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة المديونية في 30 يونيو 2020 كانت 385.23٪ (31-ديسمبر-2019: 335.01%) (أنظر أدناه)

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية سنة التقرير على النحو التالي:

31-ديسمبر-19	30-يونيو-2020	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
152,703,713	149,998,060	الدين (1)
(6,279,412)	(5,249,055)	النقد وأرصدة لدى البنك
146,424,301	144,749,005	صافي الدين
43,707,289	37,587,505	حقوق المساهمين (2)
335.01%	385.10%	صافي معدل الدين إلى حقوق المساهمين

29. إدارة رأس المال (تابع)

(1) يعرف الدين على أنه اقتراض طويل وقصير الأجل (باستثناء المشتقات) كما هو موضح في إيضاح 16.

(2) تشتمل حقوق المساهمين على رأس المال واحتياطيات الشركة التي تم إدارتها كرأس مال.

30. التزامات احتمالية طارئة

في 30-يونيو-2020، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ 2,609,818 ريال عُُماني و9,082,298 دولار أمريكي (31 ديسمبر 2019: 2,693,164 ريال عُُماني و8,728,972 دولار أمريكي) وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات جوهرية.

التزام حساب احتياطي الوقود من الكفاءة

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يطلب من كفاءة المشروع توفير التزام بحساب احتياطي وقود اللوصي الخارجي. ويمكن تقديم التزام حساب احتياطي الوقود في شكل نقدي أو خطاب اعتماد أو خطاب ضمان. وفي 30-يونيو-2020، قدمت شركتا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكو باور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ 311.930 ريال عُُماني (31 ديسمبر 2019: 311,930 ريال عُُماني) في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة. ولا يمكن استخدام الرصيد المصرفي في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرضين والكفاءة، ولذلك لا تملك شركة ظفار لتوليد الكهرباء أي سيطرة على هذه المبالغ، ويحتفظ بالمبلغ المستلم من شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية ولا يُحتسب في هذه البيانات المالية.

31. التزامات رأسمالية

كما في 30-يونيو-2020، لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ 4,664 ريال عُُماني (31 ديسمبر 2019: 24,494 ريال عُُماني) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

32. صافي الأصول للسهم الواحد

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

31-ديسمبر-19	30-يونيو-2020	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
43,707,289	37,587,505	صافي الأصول – أموال المساهمين
222,240,000	222,240,000	إجمالي عدد الأسهم العادية
0.197	0.169	

33. معلومات قطاعات الأعمال

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

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة موضحة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 8 - القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8 تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول عناصر الشركة التي يراجعها بشكل منتظم صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

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

لم يتم الإفصاح عن أي تحليل جغرافي نظراً لأن 100% من إيرادات الشركة هي ناتجة من عميل واحد ومقره في سلطنة عمان.

34. سداد توزيعات الأرباح

خلال السنة، سددت الشركة توزيعات أرباح بواقع 9 بييسة للسهم الواحد مقابل 22,224,000 سهم بقيمة 2,000,160 ريال عماني (31 ديسمبر 2019: 4,000,320 ريال عماني). تمت الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في 27 مارس 2019.

التزاماً بالتوجيهات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، يجب تحويل مبلغ توزيعات الأرباح غير المدفوعة والذي مرّ عليه أكثر من سبعة أشهر إلى "صندوق أمانات المستثمرين" الذي أنشأته الهيئة. عليه، فقد تم خلال سنة 2019 تحويل توزيعات الأرباح غير المدفوعة إلى "صندوق أمانات المستثمرين" والتي بلغت قيمتها 7705 ريال عماني .