

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١ الأنشطة

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

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

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

الاتفاقيات

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

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

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

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

يسري مفعولها على الفترات
السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

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

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

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

١ يناير ٢٠٢٠

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

١٠-٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من دون أثر مادي في القوائم المالية (تابع)

يسري مفعولها على الفترات
السنتية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

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

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

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

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

يسري مفعولها على الفترات
السنتية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

٣-٢-٢ إصلاح معدل الفائدة المعياري

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها الشركة:

١-٣-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

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

ويتم تصنيف كافة الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

ويكون الالتزام متداولاً عندما:

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

وتصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣-٣-٢ الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

(١) إيرادات من عقود الإيجار

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(١) إيرادات من عقود الإيجار

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

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

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

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

٤-٣-٢ الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تحسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العُمانية.

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

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها 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، بناءً على (القوانين الضريبية) التي تم تشريعها بتاريخ التقرير.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣-٢ الضرائب

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

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

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

٥-٣-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال العماني 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 للبند (أي يتم الاعتراف في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي بفروق التحويل على البنود التي يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة).

٦-٣-٢ الآلات والمعدات

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

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣-٢ الآلات والمعدات (تابع)

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

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

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

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

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

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

٧-٣-٢ عقود الإيجار

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣-٢ عقود الإيجار

أ) أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد 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 المبدئية 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. وتتعرض أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

ب) التزامات عقد الإيجار

تعترف الشركة في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار بالتزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات عقد الإيجار الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) 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 لالتزامات 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 الدفعات 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 ١٢ 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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية (تابع)

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

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

إلغاء الاعتراف

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

- تنقضي الحقوق في تلقي تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحول الشركة حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من الأصل أو تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري للغير بموجب ترتيب تمريبي، 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 تمريبي، فإنها تقوم بتقييم مدى احتفاظها بمخاطر ومنافع الملكية. وعند عدم تحويلها أو احتفاظها بمعظم مخاطر ومنافع الأصل وعدم تحويلها للسيطرة على الأصل، تظل الشركة تدرج الأصل المحول بمقدار مشاركتها المستمرة. وفي هذه الحالة، تدرج الشركة أيضا التزاما مشتركاً. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المشترك على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية (تابع)

النقد والنقد المعادل

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

ذمم تجارية مدينة

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

٩-٣-٢ الالتزامات المالية

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

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣-٢ الالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والاقتراضات)

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

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

إلغاء الاعتراف

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

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

١٠-٣-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

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

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوط كما يلي:

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

- أن تكون نسبة التحوط لعلاقة التحوط 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتعديل يعيد التصنيف.

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

١١-٣-٢ المخزون

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

أحكام عامة

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣-٢ المخزون (تابع)

الالتزام بإزالة أصول الموقع

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

١٢-٣-٢ مكافآت الموظفين

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

١٣-٣-٢ ١٧ تكاليف الاقتراض

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

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

١٤-٣-٢ رأسمال الأسهم

يتم تسجيل رأسمال الأسهم بالمتحصلات المستلمة.

١٥-٣-٢ حصص الأرباح على الأسهم العادية

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

١٦-٣-٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

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

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

وفيما يلي التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة عند إعداد القوائم المالية:

١-٣ الأحكام

(أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار

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

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

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

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

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

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

(١) الإيجار التمويلي

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

إضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بتقييم تصنيف عقد الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وخلصت إلى أن هذا الترتيب هو عقد إيجار تمويلي، حيث أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خاصة بالجزء الأكبر من العمر الإنتاجي الاقتصادي المتبقي لمحطة توليد الطاقة الخاصة بالشركة. وبالتالي، تم الاعتراف بمستحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

(٢) الإيجار التشغيلي

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

(ج) فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

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

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

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

(د) الاعتراف بالإيرادات

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

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

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ التقديرات والافتراضات

(أ) مخصص التزام إزالة أصول الموقع

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٤	آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ									
	الآلات ريال عُمانى	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى ريال عُمانى	الأصل المزال ريال عُمانى	أجهزة حاسب آلي ومعدات ريال عُمانى	برامج حاسب آلي ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ريال عُمانى	المجموع الفرعي ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
التكلفة:	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	١,٤٨٠,٨٩٩	١,٣٩٣,٠٧٧	٣١٧,٧٩٣	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦٢,٢٩٨,٠٤٥	٩٢,٩٠٧	١٦٢,٣٩٠,٩٥٢
في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٥,١٣٤	٧٥,١٣٤
إضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تسويات (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢١	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	١,٤٨٠,٨٩٩	١,٣٩٣,٠٧٧	٣١٧,٧٩٣	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦٢,٢٩٨,٠٤٥	١٦٨,٠٤١	١٦٢,٤٦٦,٠٨٦
الاستهلاك	١١,٣٧٧,٢٢٥	٥٤٠,٩١٩	٦٩,٦٣٩	١٤٩,٥٢٤	٩٤,١٩٥	١٧,٢٢١	٤٨,٨٢٣	١٢,٢٩٧,٥٤٦	-	١٢,٢٩٧,٥٤٦
في ١ يناير ٢٠٢٠	٩٤٨,٠٤٢	٢٠,٥٦٨	٨,٩٤٢	١١,٤٧٩	١,٧٣٣	٩٨٨	٢,٧١٩	٩٩٤,٤٧١	-	٩٩٤,٤٧١
الاستهلاك للفترة	١٢,٣٢٥,٢٦٧	٥٦١,٤٨٧	٧٨,٥٨١	١٦١,٠٠٣	٩٥,٩٢٨	١٨,٢٠٩	٥١,٥٤٢	١٣,٢٩٢,٠١٧	-	١٣,٢٩٢,٠١٧
في ٣١ مارس ٢٠٢١	١٤٦,٦٠١,١٢٥	٩١٩,٤١٢	١,٣١٤,٤٩٦	١٥٦,٧٩٠	٦,٣٢٦	١,٥٤١	٦,٣٣٨	١٤٩,٠٠٦,٠٢٨	١٦٨,٠٤١	١٤٩,١٧٤,٠٦٩
صافي القيمة الدفترية:	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	١,٤٨٠,٨٩٩	٩٢٨,٥١٩	٢٦٥,٧٥٨	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦١,٧٨١,٤٥٢	٨,١٦٥	١٦١,٧٨٩,٦١٧
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	-	-	٥٢,٠٣٥	-	-	-	٥٢,٠٣٥	٨٤,٧٤٢	١٣٦,٧٧٧
إضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٦٤,٥٥٨
التعديلات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	١,٤٨٠,٨٩٩	٩٢٨,٥١٩	٣١٧,٧٩٣	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦٢,٢٩٨,٠٤٥	٩٢,٩٠٧	١٦٢,٣٩٠,٩٥٢
الاستهلاك	٧,٥٨٥,٠٦٢	٤٥٨,٦٤٧	٤٦,٤٢٦	١٠٩,٦١٤	٨٤,٥٢٠	١٣,٢٧١	٣٧,٥٣٩	٨,٣٣٥,٠٧٩	-	٨,٣٣٥,٠٧٩
في ١ يناير ٢٠٢٠	٣,٧٩٢,١٦٣	٨٢,٢٧٢	٢٣,٢١٣	٣٩,٩١٠	٩,٦٧٥	٣,٩٥٠	١١,٢٨٤	٣,٩٦٢,٤٦٧	-	٣,٩٦٢,٤٦٧
الاستهلاك للسنة	١١,٣٧٧,٢٢٥	٥٤٠,٩١٩	٦٩,٦٣٩	١٤٩,٥٢٤	٩٤,١٩٥	١٧,٢٢١	٤٨,٨٢٣	١٢,٢٩٧,٥٤٦	-	١٢,٢٩٧,٥٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١١,٣٧٧,٢٢٥	٥٤٠,٩١٩	٦٩,٦٣٩	١٤٩,٥٢٤	٩٤,١٩٥	١٧,٢٢١	٤٨,٨٢٣	١٢,٢٩٧,٥٤٦	-	١٢,٢٩٧,٥٤٦
صافي القيمة الدفترية:	١٤٧,٥٤٩,١٦٧	٩٣٩,٩٨٠	١,٣٢٣,٤٣٨	١٦٨,٢٦٩	٨,٠٥٩	٢,٥٢٩	٩,٠٥٧	١٥٠,٠٠٠,٤٩٩	٩٢,٩٠٧	١٥٠,٠٩٣,٤٠٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٤٧,٥٤٩,١٦٧	٩٣٩,٩٨٠	١,٣٢٣,٤٣٨	١٦٨,٢٦٩	٨,٠٥٩	٢,٥٢٩	٩,٠٥٧	١٥٠,٠٠٠,٤٩٩	٩٢,٩٠٧	١٥٠,٠٩٣,٤٠٦
(١) جميع المصانع والمعدات مرهونة لدى البنوك مقابل القرض لأجل (الإيضاح ١٦)										
(٢) تم تخصيص رسم الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:										
					٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
					ريال عُمانى	ريال عُمانى				
					٩٨٨,٠٧٤	٣,٩٣٣,٠٦٩				
					٦,٣٩٧	٢٩,٣٩٨				
					٩٩٤,٤٧١	٣,٩٦٢,٤٦٧				
تكاليف التشغيل (الإيضاح ٢١)										
مصرفات إدارية وعمومية (الإيضاح ٢٢)										
(٣) تم تشييد المحطة على أرض مستأجرة بموجب عقد إيجار طويل الأجل مع وزارة الإسكان.										

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٥ مستحقات الإيجار التمويلي

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
ريال عُُماني	ريال عُُماني	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
٤٢,٧٦٤,٠٣٠	٤٣,٣٧٩,٨٣٠	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
(١٥٧,٥٨٢)	(١٥٧,٥٨٢)	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
٤٢,٦٠٦,٤٤٨	٤٣,٢٢٢,٢٤٨	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
٢,٣٨٩,٧٧٠	٢,٣٤١,٦٣٥	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
(٨,٥٠٦)	(٨,٥٠٦)	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
٢,٣٨١,٢٦٤	٢,٣٣٣,١٢٩	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
٤٥,١٥٣,٨٠٠	٤٥,٧٢١,٤٦٥	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
(١٦٦,٠٨٨)	(١٦٦,٠٨٨)	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
٤٤,٩٨٧,٧١٢	٤٥,٥٥٥,٣٧٧	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة

يقدم الجدول التالي تحليلاً لفترات استحقاق مستحقات الإيجار التمويلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	١٧,٩٦٧,٧٤٥	٤٠,٤٢٧,٤٢٧	٧٠,٣٧٣,٦٦٨	٥,٩٨٩,٢٤٨
-	-	-	-	-	-
(٣,٥٩٩,٤٧٨)	(٣,٣٩٦,٨٣٧)	(٨,٧٩٥,٤٢٥)	(٩,٤٢٨,١٢٨)	(٢٥,٢١٩,٨٦٨)	(٣,٥٩٩,٤٧٨)
٢,٣٨٩,٧٧٠	٢,٥٩٢,٤١١	٩,١٧٢,٣٢٠	٣٠,٩٩٩,٢٩٩	٤٥,١٥٣,٨٠٠	٢,٣٨٩,٧٧٠
٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	١٧,٩٦٧,٧٤٥	٤١,٩٢٤,٧٤١	٧١,٨٧٠,٩٨٢	٥,٩٨٩,٢٤٨
-	-	-	-	-	-
(٣,٦٤٧,٦١٣)	(٣,٤٤٩,٠٥٤)	(٨,٩٨٠,١٧٦)	(١٠,٠٧٢,٦٧٤)	(٢٦,١٤٩,٥١٧)	(٣,٦٤٧,٦١٣)
٢,٣٤١,٦٣٥	٢,٥٤٠,١٩٤	٨,٩٨٧,٥٦٩	٣١,٨٥٢,٠٦٧	٤٥,٧٢١,٤٦٥	٢,٣٤١,٦٣٥

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، تم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ١٦٦,٠٨٨ ريال عماني (٢٠٢٠: ١٦٦,٠٨٨ ريال عماني) مقابل مستحقات عقد الإيجار التمويلي.

٦ الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	في ١ يناير
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٢,٩٠٣,٠١٩	٣,١١٩,٧٨٢	٢,٩٠٣,٠١٩
٢١,٦٨٤	٣٦١,٢٧١	٢١,٦٨٤
٥٨,٢٦٠	٢٥١,٨٢٩	٥٨,٢٦٠
(٢٠٧,٤٦٦)	(٨٢٩,٨٦٣)	(٢٠٧,٤٦٦)
٢,٧٧٥,٤٩٨	٢,٩٠٣,٠١٩	٢,٧٧٥,٤٩٨

يُضاف: إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المعترف بها خلال السنة (إيضاح ٢٠)

يُضاف: إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة

ناقصاً: الدفعات المستلمة خلال السنة\الفترة

الرصيد الختامي

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

(١٠,٥٤٦)	(١٠,٥٤٦)
٢,٨٩٢,٤٧٣	٢,٧٦٤,٩٥٢

في ٣١ ديسمبر

٦ الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة المستحقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
ريال عُماني	ريال عُماني

إن التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي؛
غير متداولة

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)

٢,٣١٦,١٥٢	٢,٢٩٢,٧٤٠
(٨,٤١٤)	(٨,٤١٤)
٢,٣٠٧,٧٣٨	٢,٢٨٤,٣٢٦

متداولة

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)

٥٨٦,٨٦٧	٤٨٢,٧٥٨
(٢,١٣٢)	(٢,١٣٢)
٥٨٤,٧٣٥	٤٨٠,٦٢٦

٧ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
ريال عُماني	ريال عُماني
٢,٧٩٤,٣٦٨	٢,٨٠٨,٧٨٠
٢,٨٧٦,٠٣٧	٢,٨٠٠,٩٠٣
٥,٦٧٠,٤٠٥	٥,٦٠٩,٦٨٣

قطع غيار ومستهلكات
وقود

٨ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
ريال عُماني	ريال عُماني
٢٧,٧٥٤,١٨٣	٥,١٤٧,٤٨٦
(٨٤,٣٤٨)	(٨٤,٣٤٨)
٢٧,٦٦٩,٨٣٥	٥,٠٦٣,١٣٨
-	١٩,٣٣٧

مبالغ
مستحقة
من
الاطراف
ذات
علاقة

ذمم مدينة أخرى

٨٥,٠٠٠	٢٧٥,٧٦١
٢٧,٧٥٤,٨٣٥	٥,٣٥٨,٢٣٦

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

(ثانياً) كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة التي تبلغ قيمتها الاسمية ٨٤,٣٤٨ ريال عماني (٢٠٢٠: ٨٤,٣٤٨ ريال عماني). فيما يلي التحركات في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
ريال عُماني	ريال عُماني
٨٩,٩٠١	٨٤,٣٤٨
(٥,٥٥٣)	-
٨٤,٣٤٨	٨٤,٣٤٨

في ١ يناير

المخصص (المردود) / المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٢)

في ٣١ ديسمبر

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢,٦٨٩,٦٠٣	٢,٨٠٢,٥٧٨	أقل من ٢٥ يومًا
٢,٤١٠,٦٦٣	٢,٢٦٣,٧٦٨	٢٥ حتى ٩٠ يومًا
١٤,٣٧٦,٨٤٢	١١,٤٨٠	٩٠ حتى ٣٦٥ يومًا
٨,٢٧٧,٠٧٥	٦٩,٦٦٠	٨-الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تابع)
٢٧,٧٥٤,١٨٣	٥,١٤٧,٤٨٦	أكثر من ٣٦٥ يومًا

(رابعاً) تتكون الذمم التجارية المدينة من ٢,٢٥٩,١١٢ ريال عماني (٢٠٢٠ - ٢٤,٩٦٨,٢٨٧ ريال عماني) مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل مخصص تكلفة الوقود الذي انقضى أجل استحقاقه كما في تاريخ التقرير.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٩ سلف ودفعات مسددة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١,٨٦٣	١,٨٦٣	سلف وأخرى
٤٢٢,٧٦٣	٤١٩,٥٥٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>٤٢٤,٦٢٦</u>	<u>٤٢١,٤١٧</u>	

١٠ النقد والنقد المعادل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٤,٦٦٥,٠٠٢	١,٣٩٧,٩٩٣	النقد لدى البنوك
(١٦,٩٤٩)	(١٦,٩٤٩)	نقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)
<u>٤,٦٤٨,٠٥٣</u>	<u>١,٣٨١,٠٤٤</u>	
٦٨٥	٦٢٥	النقد في الصندوق
<u>٤,٦٤٨,٧٣٨</u>	<u>١,٣٨١,٦٦٩</u>	

النقد وما

يعادله -

إجمالي

إن الأرصدة البنكية مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة. إن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المعترف به على الأرصدة البنكية في ٣١ مارس ٢٠٢١ يبلغ ١٦,٩٤٩ ريال عُُماني (٢٠٢٠ - ١٦,٩٤٩).

١١ رأسمال الأسهم

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	نسبة المساهمة
٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	نسبة المساهمة

شركة م.أ.ب القابضة للطاقة

ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا

إنفستمنت آند ديفولوبمنت ليمتد

١٢ الاحتياطي القانوني

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٣ احتياطي تحوطات التدفقات النقدية

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

٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُمانى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُمانى	
(٩,٧٧٠,٩٧٣)	(٥,٣٧٤,٠٦٤)	في ١ يناير (أ)
٣,٢٢٢,٥٥٦ (٤٨٣,٣٨٣)	(٥,١٧٢,٨٣٤) ٧٧٥,٩٢٥	تغير في القيمة العادلة خلال السنة ناقص: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٩)
٢,٧٣٩,١٧٣	(٤,٣٩٦,٩٠٩)	التغير في القيمة العادلة للتحوط خلال السنة (ب)
(٧,٠٣١,٨٠٠)	(٩,٧٧٠,٩٧٣)	في ٣١ ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)

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

١٤ الأدوات المالية المشتقة

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

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

القيمة النظرية حسب الفترة للاستحقاق				
قيمة عادلة سلبية ريال عُمانى	إجمالي القيمة النظرية ريال عُمانى	من شهر واحد إلى ١٢ شهر ريال عُمانى	واحدة إلى ٥ سنوات ريال عُمانى	أكثر من ٥ سنوات ريال عُمانى
٨,٢٧٢,٧٠٦	٧٩,٠٥١,٧٨٨	٤,٠٠٧,٣٥٠	١٧,١٢٧,٧٠٨	٥٧,٩١٦,٧٣٠
١١,٤٩٥,٢٦٢	٨٠,٥٧١,٣٩٢	٤,٠٠٧,٣٥٠	١٧,١٢٧,٧٠٨	٥٩,٤٣٦,٣٣٤
٣١ مارس ٢٠٢١ مبادلات معدل الفائدة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقايضة سعر الفائدة				
فيما يلي التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير:				
غير متداولة	٦,٨٦٦,٣٤٦	٢٠٢١ مارس ٣١ ريال عُمانى	٩,٥٤١,٠٦٧	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ ريال عُمانى
متداولة	١,٤٠٦,٣٦٠	٢٠٢١ مارس ٣١ ريال عُمانى	١,٩٥٤,١٩٥	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ ريال عُمانى
	٨,٢٧٢,٧٠٦		١١,٤٩٥,٢٦٢	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٥ مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
ريال عُمان	ريال عُمان	
٤,٢١١,٥٠٣	٤,٧٢٢,٦٧٩	في بداية السنة
٤٦٤,٥٥٨	-	مخصص إضافي مكون خلال السنة (إيضاح ٤)
(١٠٣,١٠٥)	-	رد المخصص خلال السنة
١٤٩,٧٢٣	٥٩,٠٣٣	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ٢٤)
٤,٧٢٢,٦٧٩	٤,٧٨١,٧١٢	

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

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

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

١٦ القرض طويل الأجل		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
ريال عُمان	ريال عُمان	
١٥٤,٢٤٢,٧٦٣	١٤٦,٨٩٤,٣٠٦	في البداية
(٧,٣٤٨,٤٥٧)	(٢,٦٤٣,٥٧٩)	المدفوع خلال السنة
١٤٦,٨٩٤,٣٠٦	١٤٤,٢٥٠,٧٢٧	إجمالي قيمة القرض
(١,٣٥٨,٤٣٣)	(١,٣١٥,٠٦٢)	ناقص: رسوم ترتيبات غير مطفأة
١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	١٤٢,٩٣٥,٦٦٥	
١٣٨,٥٧٨,٢٠٤	١٣٥,٧٥٢,٢٩٠	إن التصنيف المتداول وغير المتداول للفريق هو على النحو التالي؛
٦,٩٥٧,٦٦٩	٧,١٨٣,٣٧٥	الجزء غير الجاري
١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	١٤٢,٩٣٥,٦٦٥	الجزء الجاري

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

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٦ القرض طويل الأجل (تابع)

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

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

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

تم ضمان القرض برهن جميع أصول المشروع، والتنازل عن التأمين / إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين و رهن حسابات المشروع، ويبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقروض البنكية ٤,١٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٩٧٪) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة ٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٨٠٪) للتسهيلات بالريال العُماني (بشكل عام سعر فعلي ٤,٤٨٪ سنوياً) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٢٩٪). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة في رأس المال العامل بمبلغ وقدره ٦,٧٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عُمانى) بمعدل فائدة بنسبة ٣,٧٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٣,٧٥٪).

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

٢٠٢١	في ١ يناير ريال عُمانى	عمليات سداد خلال السنة ريال عُمانى	تغييرات غير نقدية ريال عُمانى	في ٣١ مارس ريال عُمانى
تسهيل قرض ممتاز	١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	(٢,٦٤٣,٥٧٩)	٤٣,٣٧١	١٤٢,٩٣٥,٦٦٥
٢٠٢٠	١٥٢,٧٠٣,٧١٣	(٧,٣٤٨,٤٥٧)	١٨٠,٦١٧	١٤٥,٥٣٥,٨٧٣
تسهيل قرض ممتاز				

١٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣,٥٠٤,٩٩٧	٢٥,٩١٢,٩٣٥	ذمم تجارية دائنة
٢,٩٢٢,٧٨٨	٢,٨٦٤,٢٦٩	مصاريف مستحقة
٥٢٢,٨٤٦	٤٨١,٩١٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح ٢٦)
٢٠٥	-	دفع مستحقات أخرى
٦,٩٥٠,٨٣٦	٢٩,٢٥٩,١١٩	

تشتمل الذمم التجارية الدائنة على مبلغ وقدره ٢,٢٣٢,٨٦٣ ريال عماني (٢٠٢٠ - ٢٣,٦٣٢,١٠٦ ريال عماني) مستحق السداد إلى وزارة النفط والغاز مقابل تكلفة الوقود المتأخرة السداد كما في تاريخ التقرير. انظر إيضاح ٨ (خامساً) للمزيد من التفاصيل حول المبلغ المستحق السداد منذ فترة طويلة.

١٨ عقود الإيجار

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي ١ يناير ٢٠١٩. إم العقود التالية مشمولة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦؛

- اتفاقية حق الانتفاع لمدة ٤٠ سنة.
- عقد إيجار المكتب بموجب عقد إيجار مدته ٣ سنوات.

١٨ عقود الإيجار (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
ريال عُماني	ريال عُماني	
معدل		
١,٩٢٣,٤٨٧	١,٨٥٥,٧٣٦	في البداية
(٦٧,٧٥١)	(١٦,٩٣٦)	الاستهلاك المحمل خلال السنة (إيضاح ٢١)
<u>١,٨٥٥,٧٣٦</u>	<u>١,٨٣٨,٨٠٠</u>	

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

٢,٠٩١,٧٩٨	٢,٠٧١,٧٨٤	
١٢٠,٢٧٨	٣٠,٣٨٥	في البداية
(١٤٠,٢٩٢)	(٧٥,٥١٩)	فائدة مستحقة خلال السنة (إيضاح ٢٤)
<u>٢,٠٧١,٧٨٤</u>	<u>٢,٠٢٦,٦٥٠</u>	المدفوعات خلال السنة

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

١,٩١٩,٠٦٨	١,٨٧٣,٩٣٤	
١٥٢,٧١٦	١٥٢,٧١٦	التزامات عقد الإيجار غير المتداولة
<u>٢,٠٧١,٧٨٤</u>	<u>٢,٠٢٦,٦٥٠</u>	التزامات عقد الإيجار المتداولة

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

٦٧,٧٥١	١٦,٩٣٦	
١٢٠,٢٧٨	٣٠,٣٨٥	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢١)
<u>١٨٨,٠٢٩</u>	<u>٤٧,٣٢١</u>	الفوائد على عقد الإيجار التمويلي (إيضاح ٢٤)

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

إن أجل استحقاق التزام عقد الإيجار هو على النحو التالي:

١٥٢,٧١٦	١٥٢,٧١٦	أقل من سنة
١٥٢,٧١٦	١٥٢,٧١٦	١ - ٢ سنة
٤٥٨,١٤٨	٤٥٨,١٤٨	٢ - ٥ سنوات
١,٣٠٨,٢٠٤	١,٢٦٣,٠٧٠	أكثر من ٥ سنوات
<u>٢,٠٧١,٧٨٤</u>	<u>٢,٠٢٦,٦٥٠</u>	

٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني
٤٥١,١٩٢	٣٥٠,٣٥٤
-	-
-	-
٤٥١,١٩٢	٣٥٠,٣٥٤
٨,٥٨٠,٧٤٦	٩,٤١٤,٤٨٣
٣٥,٣٢٢	٣٥,٣٢٢

قائمة الربح أو الخسارة

مصروف الضريبة المؤجلة

مصروف الضريبة الحالية

- رد مخصص السنة السابقة

- فيما يتعلق بالسنوات السابقة

قائمة بيان المركز المالي

الالتزام غير المتداول

صافي الضريبة المؤجلة

الالتزام الضريبي المتداول

السنة الحالية

١٩ الضريبة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
		الحركة على التزام الضريبة الحالية:
		في ١ يناير
٣٨٣,٤٣٨	٣٥,٣٢٢	المحمل على السنوات السابقة
٨٣,٢٤١	-	رد مخصص السنة السابقة
(٣٤٢,٠٣٠)	-	دفعات مسددة خلال السنة
(٨٩,٣٢٧)	-	
٣٥,٣٢٢	٣٥,٣٢٢	

في ٣١ مارس وديسمبر

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

٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
(١,١٨٨,٢٢٦)	(١,٤٦٥,٥٥٩)	الربح المحاسبي للسنة قبل الضريبة
(١٧٨,٢٣٤)	(٢١٩,٨٣٤)	الضريبة بمعدل ١٥٪
٦٣٢,١٢٨	٥٦٩,٢٥٨	يضاف الأثر الضريبي لـ:
٥٦٧	٩٣٠	ضريبة مؤجلة لم يتم الاعتراف بها على خسائر الضريبة
٤٥٤,٤٦١	٣٥٠,٣٥٤	مصروف غير مسموح به في الضريبة
		مصروف الضريبة للسنة

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

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

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

ترى الإدارة أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لن يكون كافيًا لتعويض الخسائر الضريبية المرحلة، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل على خسائر المراحل المرحلة

الضريبة المؤجلة

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

الضريبة (تابع)

١٩

ضريبة مؤجلة مدرجة في			
الدخل الشامل	الآخر	الربح أو الخسارة	في ١ يناير
في ٣١ مارس	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٧١٧,٢٥٦	-	٨,٨٥٤	٧٠٨,٤٠٢
٤١,٦٩٠	-	-	٤١,٦٩٠
٣٧,٨٣٨	-	٥,٤٣٠	٣٢,٤٠٨
١,٢٤٠,٩٠٦	(٤٨٣,٣٨٣)	-	١,٧٢٤,٢٨٩
٢,٠٣٧,٦٩٠	(٤٨٣,٣٨٣)	١٤,٢٨٤	٢,٥٠٦,٧٨٩
أصول الضريبة المؤجلة			
مخصص تكلفة إزالة الأصول			
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة			
التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام			
احتياطي تحوط التدفق النقدي			
التزام الضريبة المؤجلة			
(٧,٩٦٩,٠٧٨)	-	(٤٠٥,٧٩٨)	(٧,٥٦٣,٢٨٠)
(٢,٧٨٥,١٢٠)	-	٣٠,٢٥٥	(٢,٨١٥,٣٧٥)
(٢٢٣,٥١٧)	-	٦,٦٠٧	(٢٣٠,١٢٤)
(٢٠٨,٢٩٣)	-	٣,٨٨٤	(٢١٢,١٧٧)
(٦٨,٩٩١)	-	(٩٢٨)	(٦٨,٠٦٣)
(١٩٧,١٧٤)	-	١,٣٤٢	(١٩٨,٥١٦)
(١١,٤٥٢,١٧٣)	-	(٣٦٤,٦٣٨)	(١١,٠٨٧,٥٣٥)
(٩,٤١٤,٤٨٣)	(٤٨٣,٣٨٣)	(٣٥٠,٣٥٤)	(٨,٥٨٠,٧٤٦)
التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي			

ضريبة مؤجلة مدرجة في			
الدخل الشامل	الآخر	الربح أو الخسارة	في ١ يناير
في ٣١ ديسمبر	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٧٠٨,٤٠٢	-	٧٦,٦٧٧	٦٣١,٧٢٥
٤١,٦٩٠	-	٢٨,٢٠٥	١٣,٤٨٥
٣٢,٤٠٨	-	٧,١٦٠	٢٥,٢٤٨
١,٧٢٤,٢٨٩	٧٧٥,٩٢٥	-	٩٤٨,٣٦٤
٢,٥٠٦,٧٨٩	٧٧٥,٩٢٥	١١٢,٠٤٢	١,٦١٨,٨٢٢
التزام الضريبة المؤجلة			
مخصص تكلفة إزالة الأصول			
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة			
التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام *			
احتياطي تحوطات التدفقات النقدية			

ضريبة مؤجلة مدرجة في			
الدخل الشامل	الآخر	الربح أو الخسارة	في ١ يناير
في ٣١ ديسمبر	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
(٧,٥٦٣,٢٨٠)	-	(٢,٠١٦,٦٣٢)	(٥,٥٤٦,٦٤٨)
(٢,٨١٥,٣٧٥)	-	١٠٨,٦٤٢	(٢,٩٢٤,٠١٧)
(٢٣٠,١٢٤)	-	٢٦,٤٠٠	(٢٥٦,٥٢٤)
(٢١٢,١٧٧)	-	٦٥,٥١٨	(٢٧٧,٦٩٥)
(٦٨,٠٦٣)	-	(٢٩,٣٤٣)	(٣٨,٧٢٠)
(١٩٨,٥١٦)	-	(٦٦,٢٠٢)	(١٣٢,٣١٤)
(١١,٠٨٧,٥٣٥)	-	(١,٩١١,٦١٧)	(٩,١٧٥,٩١٨)
(٨,٥٨٠,٧٤٦)	٧٧٥,٩٢٥	(١,٧٩٩,٥٧٥)	(٧,٥٥٧,٠٩٦)
التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي			

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠ الإيرادات

٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني
٣,٥٧٣,٠٥٤	٣,٥٣٠,٥٥٥
٦٦٣,٦١٩	٦٤٨,٢٥٥
١٩,٧٢٦	٢٠,٠٧١
١٢٧,٣٥١	٢١,٦٨٤
٤,٣٨٣,٧٥٠	٤,٢٢٠,٥٦٥
٩٧٤,٠٢١	٩٢٩,٦٤٨
٢,١٣٩,٠٦٨	٢,١١٤,٠٧٤
٣,١١٣,٠٨٩	٣,٠٤٣,٧٢٢
٧,٤٩٦,٨٣٩	٧,٢٦٤,٢٨٧

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

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

٢١ تكاليف التشغيل

٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني
٣,٥٤٧,٥٧٧	٣,٥٨٢,٥٤٠
١,٧٩٣,٧٧٠	١,٧٩١,١٩٨
٩٨٢,٣٣٢	٩٨٨,٠٧٤
١٧١,١١٠	١٦٧,٤١٨
١٤٩,٩٥٢	١٣٤,٥٩٣
٩٣,٥٢٤	١٧,٤١٠
١٦,٩٣٦	١٦,٩٣٦
٣٢,٨٧٦	٥٢,٥١٠
٤٢,١٣٩	٤١,٥٩٠
٦,٨٣٠,٢١٦	٦,٧٩٢,٢٦٩

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

٢٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني
٦٨,٤٢٦	٧١,٧٢٦
٣٦,٤١٥	٣٥,٩٠٩
١٦,١٧٧	١٧,٩٨٠
١٩,٢٦٧	٦,٨٠٠
٩,٧٤٩	٦,٣٩٧
٦,٦٢٦	٨,٣٩١
٧,٩٤٨	٧,٥١١
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
١٦,٥٥٨	١٠,٨٠٢
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
٤,٨٩٥	-
١١,٩٥٨	٢١,٥٧٧
٢٠٥,٥١٩	١٩٤,٥٩٣

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٣ المصروفات المتعلقة بالموظفين

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

٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني
١٤٠,٠٤٢	١٢٣,٢١٦
٤,٣٢١	٣,٩٣٩
٥,٥٨٩	٧,٤٣٨
<u>١٤٩,٩٥٢</u>	<u>١٣٤,٥٩٣</u>

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

٢٤ تكاليف التمويل

٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني معدل	٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني
١,٥٦٧,٤٣٣	١,٦٢٨,٣٥٤
٣٠,٠٦٩	٣٠,٣٨٥
٤٥,٧٨٥	٤٣,٣٧١
٣٧,٤٣٢	٥٩,٠٣٣
٣١,٤٤٨	٣٣,٥٨٣
-	٦,٥١٨
<u>١,٧١٢,١٦٧</u>	<u>١,٨٠١,٢٤٤</u>

فائدة على قرض طويل الأجل
فائدة على عقد إيجار تمويلي (إيضاح ١٨)
استهلاك تكاليف التمويل المؤجلة
رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ١٤)
عمولة اعتماد مالي
فائدة على قرض رأس المال العامل

٢٥ الأرباح للسهم الواحد

٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(١,٦٣٩,٤١٨)	(١,٨١٥,٩١٣)
<u>٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠</u>
<u>(٠,٠٠٧)</u>	<u>(٠,٠٠٨)</u>

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

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

٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

الأرصدة في تاريخ التقرير (إيضاح ١٧ و ٨)

٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني	
-	١٩,٣٣٧	شخص
-	١٩,٣٣٧	لتوليد
-	١٩,٣٣٧	الكهرباء
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٥٣,٧٩٠	٤٨٣,١٠٧	مستحق إلى أطراف ذات صلة (متعلق بالمساهمين الرئيسيين)
٢٥,٣٢٦	٣٩,٧٣٩	شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.ع.
١,٢٠٠	-	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان
٨٠٠	-	أتعاب تمثيل مجلس الإدارة مستحقة السداد
٧٩٩	-	شركة ميتسوي وشركاه للاستثمار والتطوير في مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا المحدودة
-	-	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - المملكة العربية السعودية
-	-	شركة أكوا باور جلوبال للخدمات ش.م.ع.
٤٨١,٩١٥	٥٢٢,٨٤٦	

٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني	
١,٨٧٩,١١١	١,٨٥٩,٢١٨	مدفوعات لموظفي الإدارة العليا
٤٤,٦٧١	٣٧,٩٧٤	رسوم التشغيل والصيانة والمصروفات ذات الصلة
١,٩٢٣,٧٨٢	١,٨٩٧,١٩٣	مصروفات الإعارة ومصروفات الاسترداد
٣٦,٥٢٥	٢٨,٠٨١	بضاعة وخدمات مستلمة
		بضاعة وخدمات مقدمة

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:

٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني	
٣٨,٦٣٦	٣٠,٦٧٥	منافع قصيرة الأجل للموظفين
٢,١٦٥	٢,٥٢٦	منافع طويلة الأجل للموظفين
١٩,٢٦٧	٦,٨٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح ٢٢)
٦٠,٠٦٨	٤٠,٠٠١	

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

٢٧ إدارة المخاطر المالية

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

خطر السوق

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

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

وتم عمل الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

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

خطر سعر الفائدة

خطر سعر الفائدة هو خطر 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 بالالتزامات 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.

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

خطر سعر الفائدة (تابع)

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

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

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

أدوات ثابتة السعر قرض لأجل	٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُمانى	٣ اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُمانى
	٦١,٠٣٧,٢٩٣	٦٣,٩٩٦,٣٠٢
أدوات متغيرة السعر قرض لأجل	٨٣,٢١٣,٤٣٤	٨٧,٤٤٩,٨٧٦

حساسية سعر الفائدة

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

إن أي تغيير محتمل معقول بمعدل ١٠٠ 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.

٣١ مارس ٢٠٢١		الربح أو الخسارة		حقوق المساهمين	
التزامات مالية ذات أسعار متغيرة	مقايضات أسعار الفائدة	صافي الحساسية	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس
(٢٠,٣٩٩)	١٩,٣٧٩	(١,٠٢٠)	٢٠,٣٩٩	(١٩,٣٧٩)	١٧,٣٣٩
			(١٩,٣٧٩)	١٦,٤٧٢	(١٦,٤٧٢)
			١,٠٢٠	(٨٦٧)	٨٦٧
٣١ مارس ٢٠٢٠		الربح أو الخسارة		حقوق المساهمين	
التزامات مالية ذات أسعار متغيرة	مقايضات أسعار الفائدة	صافي الحساسية	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس
(٤٦,٥٧٩)	٤٤,٢٥٠	(٢,٣٢٩)	٤٦,٥٧٩	(٤٤,٢٥٠)	٣٩,٥٩٢
			(٤٤,٢٥٠)	٣٧,٦١٣	(٣٧,٦١٣)
			٢,٣٢٩	(١,٩٧٩)	١,٩٧٩

خطر العملة الأجنبية

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

خطر الائتمان

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

الذمم التجارية المدينة

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

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

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

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

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

مستحقات الإيجار التمويلي

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

الأرصدة البنكية

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

تركيزات الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

				٣١ مارس ٢٠٢١
				التزامات مالية غير مشتقة
القيمة الدفترية ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	أكثر من سنة واحدة ريال عُمانى	
١٤٢,٩٣٥,٦٦٥	١٣,٦٧٣,٠١٩	١٨٢,٠٠٩,٥٢١		قرض لأجل
٥				ذمم تجارية دائنة
٣,٥٠٤,٩٩٧	١٨,١١٤,٠٣١	(١٤,٦٠٩,٠٣٤)		التزامات عقد إيجار
٢,٠٧١,٧٨٤	١٥٢,٧١٦	١,٩١٩,٠٦٨		مصاريف مستحقة
٢,٩٢٢,٧٨٨	٢,٩٢٢,٧٨٨	-		مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٢٢,٨٤٦	٥٢٢,٨٤٦	-		
١٥١,٩١٢,٩٤٦	٣٥,٣٨٥,٤٠٠	١٦٩,٣١٩,٥٥٥		
٦				
٨,٢٧٢,٧٠٦	٨,٢٧٢,٧٠٦	١,٤٠٦,٣٦٠	٦,٨٦٦,٣٤٦	التزامات مالية مشتقة
١٦٠,١٨٥,٦٥٢	١٦٠,٢٣٠,٧٨٦	٣٦,٧٩١,٧٦٠	١٧٦,١٨٥,٩٠١	إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)
٢				
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				التزامات مالية غير مشتقة
القيمة الدفترية ريال عُمانى معدل	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	أكثر من سنة واحدة ريال عُمانى	
١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	١٩٩,٣٢١,٦٤٠	١٣,٣٠٣,٤٥٥	١٨٦,٠١٨,١٨٥	قرض لأجل
٣				ذمم تجارية دائنة
٢٥,٩١٢,٩٣٥	٢٥,٩١٢,٩٣٥	١٨,١١٤,٠٣١	٧,٧٩٨,٩٠٤	التزامات عقد إيجار
٢,٠٧١,٧٨٤	٢,٠٧١,٧٨٤	١٥٢,٧١٦	١٥٢,٧١٦	مصاريف مستحقة
٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٨٦٤,٢٦٩	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٨١,٩١٥	٤٨١,٩١٥	٤٨١,٩١٥	-	
١٧٦,٨٦٦,٧٧٦	٢٣٠,٦٥٢,٥٤٣	٣٤,٩١٦,٣٨٦	١٩٥,٧٣٦,١٥٧	
٦				
١١,٤٩٥,٢٦٢	١١,٤٩٥,٢٦٢	١,٩٥٤,١٩٥	٩,٥٤١,٠٦٧	التزامات مالية مشتقة
١٨٨,٣٦٢,٠٣٨	٢٤٢,١٤٧,٨٠٥	٣٦,٨٧٠,٥٨١	٢٠٥,٢٧٧,٢٢٤	إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)
٨				

فئات القوائم المالية

		٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة) النقد والنقد المعادل مستحقات عقد إيجار تمويلي مستحقات أعمال الصيانة الرئيسية ذمم تجارية مدينة وأخرى
		ريال عُمانى	ريال عُمانى	
		معدل	معدل	
		١,٣٨١,٦٦٩	٤,٦٤٨,٧٣٨	
		٤٤,٩٨٧,٧١٢	٤٥,٥٥٥,٣٧٧	
		٢,٧٦٤,٩٥٢	٢,٨٩٢,٤٧٣	
		٥,٣٥٨,٢٣٦	٢٧,٧٥٤,٨٣٥	
		٥٤,٤٩٢,٥٦٩	٨٠,٨٥١,٤٢٣	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)

قرض طويل الأجل

التزامات عقد إيجار

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

القيم العادلة

٢٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ مارس ٢٠٢١	
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
معدل	معدل	معدل	معدل
٤٥,٥٥٥,٣٧٧	٤٥,٥٥٥,٣٧٧	٤٤,٩٨٧,٧١٢	٤٥,١٥٣,٨٠٠
٢,٨٩٢,٤٧٣	٢,٨٩٢,٤٧٣	٢,٧٦٤,٩٥٢	٢,٧٧٥,٤٩٨
٢٧,٦٦٩,٨٣٥	٢٧,٦٦٩,٨٣٥	٥,٠٦٣,١٣٨	٥,٠٦٣,١٣٨
٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	٢٧٥,٧٦١	٢٧٥,٧٦١
٢٧,٧٥٤,٨٣٥	٢٧,٧٥٤,٨٣٥	٥,٣٣٨,٨٩٩	٥,٣٣٨,٨٩٩

الأصول المالية

مستحقات عقد إيجار تمويلي

إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة القبض

ذمم تجارية مدينة

ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ مارس ٢٠٢١	
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
معدل	معدل	معدل	معدل
٨٤,٨١٢,٩٧٥	٨٤,٨١٢,٩٧٥	٨٣,٢١٣,٤٣٤	٨٣,٢١٣,٤٣٤
٦٠,٦٧٩,٨٦٧	٦٢,٠٨١,٣٣١	٥٩,٧٤٤,١٩٠	٦١,٠٣٧,٢٩٣
٢٥,٩١٢,٩٣٥	٢٥,٩١٢,٩٣٥	٣,٥٠٤,٩٩٧	٣,٥٠٤,٩٩٧
٢,٠٧١,٧٨٤	٢,٠٧١,٧٨٤	٢,٠٢٦,٦٥٠	٢,٠٢٦,٦٥٠
٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٩٢٢,٧٨٨	٢,٩٢٢,٧٨٨
٤٨١,٩١٥	٤٨١,٩١٥	٥٢٢,٨٤٦	٥٢٢,٨٤٦
١١,٤٩٥,٢٦٢	١١,٤٩٥,٢٦٢	٨,٢٧٢,٧٠٦	٨,٢٧٢,٧٠٦
١٨٨,٣١٩,٠٠٧	١٨٩,٧٢٠,٤٧١	١٦٠,٢٠٧,٦١١	١٦١,٥٠٠,٧١٤

الالتزامات المالية

القروض والاقتراضات المحملة بالفائدة

معدل الاقتراض العائم

معدل الاقتراض الثابت

ذمم تجارية دائنة

التزامات عقد إيجار

مصاريف مستحقة

مستحق لأطراف ذات صلة

الالتزامات المالية المشتقة

إدارة رأس المال

٢٩

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

ويتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الديون (القروض على النحو المفصل في الإيضاح ١٦ يقابلها الأرصدة النقدية والمصرفية)، والالتزامات الإيجارية وحقوق المساهمين بالشركة (التي تضم رأس المال 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ كانت ٣٩٣,٦٠٪ (٢٠٢٠: ٣٨٠,٦٥٪) (أنظر أدناه).

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في تاريخ التقرير على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال عُُماني	ريال عُُماني
معدل	معدل
١٤٤,٩٦٢,٣١٥	١٤٧,٦٠٧,٦٥٧
(١,٣٨١,٦٦٩)	(٤,٦٤٨,٧٣٨)
١٤٣,٥٨٠,٦٤٦	١٤٢,٩٥٨,٩١٩

الدين (١)

النقد وأرصدة لدى البنك

صافي الدين

٣٧,٥٥٦,٠٧٤	٣٦,٤٧٩,١٧٤
٣٨٠,٦٥٪	٣٩٣,٦٠٪

حقوق المساهمين (٢)

صافي معدل الدين إلى حقوق المساهمين

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

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

(أولاً) حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

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

(ثانياً) التزام حساب احتياطي الوقود من الكفاءة

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يطلب من كفلاء المشروع توفير التزام بحساب احتياطي وقود للوصي الخارجي. ويمكن تقديم التزام حساب احتياطي الوقود في شكل نقدي أو خطاب اعتماد أو خطاب ضمان. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قدمت شركتنا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكوا باور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ ٣١١,٩٣٠ ريال عُُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣١١,٩٣٠ 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 القوائم المالية.

(ثالثاً) التزامات رأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٠٧,٤٥٣ ريال عُُماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٥,٤٩٤ ريال عُُماني) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١٣,٤٤٥,٦٨٣	١٣,٤٤٥,٦٨٣	المستحق خلال سنة
٥٣,٧٧٢,١٠٣	٥٣,٧٧٢,١٠٣	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
٩٣,٩٢٤,٦٢٦	٩٣,٩٢٤,٦٢٦	المستحق بعد خمس سنوات
<u>١٦١,١٤٢,٤١٢</u>	<u>١٦١,١٤٢,٤١٢</u>	

(رابعاً) رسوم التوصيل الرأسمالية

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٢٧١,٩٥٨	٢٧١,٩٥٨	المستحق خلال سنة
١,٠٨٧,٨٣٢	١,٠٨٧,٨٣٢	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
١,٥٤٧,٤٢٠	٦٦٦,٨٦٠	المستحق بعد خمس سنوات
<u>٢,٩٠٧,٢١٠</u>	<u>٢,٠٢٦,٦٥٠</u>	

٣١ صافي الأصول للسهم الواحد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
معدل		
٣٧,٥٥٦,٠٧٤	٣٦,٤٧٩,١٧٤	صافي الأصول - أموال المساهمين
٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	إجمالي عدد الأسهم العادية
٠	٠	
٠,١٦٩	٠,١٦٤	

٣٢ معلومات قطاعات الأعمال

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

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

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

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

٣٣ سداد توزيعات الأرباح

خلال الفترة، سددت الشركة توزيعات أرباح بواقع ١٨ بيسة للسهم الواحد مقابل ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ سهم بقيمة ٢,٠٠٠,١٦٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٠٠٠,٣٢٠ ريال عُمانى). تمت الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في ١٦ مارس ٢٠٢٠.

٣٤ تعديلات السنة السابقة

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

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

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

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

٣٤ تعديلات السنة السابقة (تابع)

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

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

تأثيرات تعديلات السنة السابقة على القوائم المالية للعام المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٠ هي كما يلي:

مفصح عنها في الأصل ريال عماني	أثر تعديل السنوات السابقة ريال عماني	كما هو مفصح عنه ريال عماني
في ٣١ مارس ٢٠٢٠		
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر		
الإيرادات		
تكاليف تشغيلية		
تكاليف تمويل		
إيرادات تمويل		
مصروف ضريبة الدخل		
صافي الربح		
٧,٥٠٤,٤٤٧	(٧,٦٠٨)	٧,٤٩٦,٨٣٩
(٦,٧٤٥,٧٥١)	(٨٤,٤٦٥)	(٦,٨٣٠,٢١٦)
(١,٧٨٠,٤١٩)	٦٨,٢٥٢	(١,٧١٢,١٦٧)
-	٦٢,٨٣٧	٦٢,٨٣٧
(٤٤٨,٤٢٤)	(٢,٧٦٨)	(٤٥١,١٩٢)
(١,٦٧٥,٦٦٦)	٣٦,٢٤٨	(١,٦٣٩,٤١٨)