

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

قائمة إيضاحات البيانات المالية

العربية	الإنجليزية
الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى [عنوان]	
الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى [البند المتسلسل]	
<a href="#">Ref #1</a>	<a href="#">Ref #2</a>
الإفصاح عن الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية	
<a href="#">Ref #3</a>	<a href="#">Ref #4</a>
الإفصاح عن أساس الإعداد	
إيضاح أساس التجميع	
<a href="#">Ref #5</a>	<a href="#">Ref #6</a>
إيضاح السياسات المحاسبية الهامة	
إيضاح التغيرات في السياسات المحاسبية	
إيضاح مبدأ الاستمرارية	
إيضاح معايير صادرة ولكن لم تسر بعد	
الإفصاح عن معايير التقارير المالية الدولية الصادرة والتي تسري في الفترة الحالية	
إيضاح التقديرات والأحكام والافتراضات الهامة	
إيضاح معلومات القطاعات	
<a href="#">Ref #7</a>	<a href="#">Ref #8</a>
إيضاح النقد و النقد المعادل	
إيضاح ودائع لأجل	
إيضاح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
<a href="#">Ref #9</a>	<a href="#">Ref #10</a>
الإفصاح عن الذمم المدينة التجارية	
إيضاح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	
<a href="#">Ref #11</a>	<a href="#">Ref #12</a>
إيضاح موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	
الإفصاح عن الإبداع في سوق مسقط للأوراق المالية	
إيضاح استثمارات في شركات زميلة	
الإفصاح عن استثمارات في مشروع مشترك	
إيضاح عقارات استثمارية	
<a href="#">Ref #13</a>	<a href="#">Ref #14</a>
إيضاح ممتلكات وآلات ومعدات	
الإفصاح عن اصول الإستكشاف والتقييم	
<a href="#">Ref #15</a>	<a href="#">Ref #16</a>
الإفصاح عن أصول حق الانتفاع	
إيضاح موجودات غير ملموسة	
إيضاح الشهرة	
إيضاح موجودات أخرى	
<a href="#">Ref #17</a>	<a href="#">Ref #18</a>
إيضاح رأس المال	
<a href="#">Ref #19</a>	<a href="#">Ref #20</a>
الإفصاح عن الإحتياطيات	
إيضاح بنود أخرى لحقوق المساهمين	
<a href="#">Ref #21</a>	<a href="#">Ref #22</a>
إيضاح دائنون وأرصدة دائنة أخرى	
الإفصاح عن مخصصات منافع الموظفين	
الإفصاح عن التزامات الإيجار	
<a href="#">Ref #23</a>	<a href="#">Ref #24</a>
إيضاح القروض	
إيضاح مخصصات	
<a href="#">Ref #25</a>	<a href="#">Ref #26</a>
إفصاح عن مخصصات التخلي عن الموقع وترميمه	

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

إيضاح مطلوبات أخرى		
الإفصاح عن الإيرادات	<a href="#">Ref #27</a>	<a href="#">Ref #28</a>
الإفصاح عن إيرادات القوائد/ التمويل		
الإفصاح عن الإيرادات الأخرى (المصروفات)	<a href="#">Ref #29</a>	<a href="#">Ref #30</a>
إيضاح مصروفات موظفين ورواتب		
الإيضاح عن المصاريف العمومية والإدارية	<a href="#">Ref #31</a>	<a href="#">Ref #32</a>
الإفصاح عن الإستهلاك والإطفاء	<a href="#">Ref #33</a>	<a href="#">Ref #34</a>
إيضاح تكاليف تمويل	<a href="#">Ref #35</a>	<a href="#">Ref #36</a>
الإفصاح عن خسائر انخفاض في القيمة		
إيضاح مصروفات أخرى	<a href="#">Ref #37</a>	<a href="#">Ref #38</a>
الإفصاح عن الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة	<a href="#">Ref #39</a>	<a href="#">Ref #40</a>
إيضاح المعاملات مع الأطراف ذات الصلة	<a href="#">Ref #41</a>	<a href="#">Ref #42</a>
إيضاح موجودات بصفة الأمانة		
إيضاح إدارة المخاطر المالية	<a href="#">Ref #43</a>	<a href="#">Ref #44</a>
إيضاح أهداف إدارة مخاطر رأس المال	<a href="#">Ref #45</a>	<a href="#">Ref #46</a>
إيضاح مخاطر الائتمان	<a href="#">Ref #47</a>	<a href="#">Ref #48</a>
إيضاح مخاطر السيولة	<a href="#">Ref #49</a>	<a href="#">Ref #50</a>
إيضاح مخاطر السوق	<a href="#">Ref #51</a>	<a href="#">Ref #52</a>
إيضاح إدارة المخاطر التشغيلية		
الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للأدوات المالية	<a href="#">Ref #53</a>	<a href="#">Ref #54</a>
إيضاح المشتقات المالية	<a href="#">Ref #55</a>	<a href="#">Ref #56</a>
إيضاح ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة	<a href="#">Ref #57</a>	<a href="#">Ref #58</a>
الكشف عن صافي الأصول لكل سهم	<a href="#">Ref #59</a>	<a href="#">Ref #60</a>
إيضاح التزامات وارتباطات محتملة		
إيضاح أرقام المقارنة		
إيضاحات أخرى		

# 1

SOHAR POWER COMPANY SAOG (the Company) was initially registered as a Closed Joint Stock Company under the Commercial Companies Law of 1974, as amended, of the Sultanate of Oman (replaced by the Commercial Companies Law of 18/2019) on 17 July 2004, having been incorporated on 22 June 2004. The shareholders in their Extra-ordinary General Meeting held on 23 March 2008 resolved to convert the Company from a Closed Joint Stock Company into a Public Listed Joint Stock Company. The commercial operation date (COD) of the Company was determined to be 28 May 2007.

The Company was established to Build, Own and Operate (BOO) a 585 Mega Watt (MW) electricity generation station and a 33 Million Imperial Gallon (IG) per day of water desalination plant at Sohar.

The Company’s principal place of business is located at Sohar and the registered office address of the Company is PO Box 147, PC 134, Jawharat Al Shatti, Muscat, the Sultanate of Oman.

# 2

تم تسجيل شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") مبدئياً كشركة مساهمة مقفلة وقد تأسست وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة 1974 (وتعديلاته) في سلطنة عمان (تم إستبدال قانون الشركات التجارية م). بتاريخ 17 يوليو 2004. وكانت الشركة قد تأسست في 22 يونيو 2004. قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادي المنعقد في 23 مارس 2008 تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة مسجلة. تم تحديد تاريخ التشغيل التجاري للشركة (COD) في 28 مايو 2007.

تم تأسيس الشركة لبناء وتشغيل محطة توليد كهرباء بقدرة 585 ميغا واط 33 مليون جالون يومياً لمحطة تحلية المياه في صحار.

يقع مقر الشركة الرئيسي في صحار وعنوان المكتب المسجل للشركة هو صندوق بريد 147، الرمز البريدي 134، جوهرة الشطي، سلطنة عمان.

# 3

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

a. Statement of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) as promulgated by the International Accounting Standards Board (IASB), interpretations issued by the International Financial Reporting Interpretations Committee (the Committee), the requirements of the Commercial Companies Law of 18/2019 of the Sultanate of Oman and the Capital Market Law and relevant disclosures requirements for public joint stock companies issued by the Capital Market Authority (CMA).

b. Basis of preparation

.These financial statements have been prepared on the historical cost basis, except for certain financial instruments which are measured at fair value

c. Functional currency

These financial statements are presented in Rial Omani (RO) since this is the functional currency of the Company and United States Dollar (USD), rounded off to the nearest thousand. The financial statements are also presented in the USD because the loans are denominated in USD

d. Adoption of new and revised International Financial Reporting Standards (IFRS)

For the year ended 31 December 2020, the Company has adopted all of the new and revised standards and interpretations issued by the International Accounting Standards Board (IASB) and the International Financial Reporting Interpretations Committee (the Committee) of the IASB that are relevant to its operations and effective for periods beginning on or after 1 January 2020

The new and revised Standards and Interpretations in issue but not yet effective at the date of these financial statements have not been adopted in these financial statements. Management anticipates that the adoption of these Standards and Interpretations in the current and future periods will have no material impact on the financial statements in the period of initial application

3. (Basis of preparation) (continued)

d. Adoption of new and revised International Financial Reporting Standards (IFRS) (continued) New and revised IFRS in issue and effective

The following new and revised standards, improvements, amendments and interpretations issued are effective for the first time for periods beginning on or after 1 January 2020 and have been adopted in the preparation of these financial statements

- Amendments to IFRS 3 *Business Combinations*
- Amendments to IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures*
- Amendments to IFRS 9 *Financial Instruments*
- Amendments to IAS 1 *Presentation of Financial Statements*
- Amendments to IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*
- Amendments to IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement*
- Amendments to IFRS 16 COVID-19: Related Rent Concessions
- (IBOR Transition (Interest Rate Benchmark Reforms Phase 1
- Amendments due to the Conceptual Framework
- Amendments to IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22 and SIC 32 to update those pronouncements with regard to references to and quotes from the framework or to indicate where they refer to a different version of the Conceptual Framework

The adoption of these new standards, improvements, amendments and interpretations did not have a material impact on the Company for the year ended 31 December 2020.

*New and revised IFRS in issue but not yet effective*

The following new accounting standards, improvements, interpretations and amendments have been issued, but are not mandatory until the dates shown, and hence have not been early adopted by the Company in preparing the financial statements for the year ended 31 December 2020

- |                   |   |                      |   |
|-------------------|---|----------------------|---|
| January 1<br>2023 | <i>Insurance Contracts</i>                                      | IFRS 17              | • |
| January 1<br>2022 | <i>Business Combinations</i>                                    |                      |   |
|                   |   | Amendments to IFRS 3 | • |
| January 1<br>2022 | <i>Financial Instruments</i>                                    |                      |   |
|                   |   | Amendments to IFRS 9 | • |
| January 1<br>2023 | <i>Presentation of Financial Statements</i>                     |                      |   |
|                   |   | Amendments to IAS 1  | • |
| January 1<br>2022 | <i>Property, Plant and Equipment</i>                            |                      |   |
|                   |   | Amendments to IAS 16 | • |
| January 1<br>2022 | <i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i> |                      |   |
|                   |   | Amendments to IAS 37 | • |

- Annual Improvements to IFRS Standards 2018-2020 Cycle 1 January 2022
- IFRS 1 *First-Time Adoption of IFRS*
- IFRS 9 *Financial Instruments*
- IFRS 16 *Leases*
- IAS 41 *Agriculture*

Management anticipates that all of the above standards, improvements, interpretations and amendments will be adopted by the Company to the extent applicable from their effective dates. The adoption of these standards, improvements, interpretations and amendments is not expected to have a material impact on the financial statements of the Company in the year of their initial application.

# 4

## 1. بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني 18/2019م ، ومتطلبات الإفصاح المعنية للشركات المرخصة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

## 2. أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الإستمرارية، باستثناء بعض الأصول المالية والالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة.

## ج. العملة المستخدمة

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال العماني والدولار الأمريكي (مُقرّبة إلى أقرب ألف). نظرا لأن القروض مقومة بالدولار الأمريكي.

## د. إعتداع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (IFRS):

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر عام 2020م، قامت الشركة بتطبيق جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (IFRIC) من مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي لها صلة بالعمليات والسارية المفعول للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2020م.

لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة ولم يؤثر على المبالغ المدرجة للسنة الحالية.

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي لم يتم تطبيقها بعد في تاريخ هذه القوائم المالية. تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات في الفترات المستقبلية ولن يكون لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية في فترة التطبيق الأولى.

## د. إعتداع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (IFRS) - تابع

المعايير الجديدة والتفسيرات الصادرة والمعدلة والتي لها تأثير على البيانات المالية

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة والمعدلة التالية سارية المفعول لأول مرة للفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020م وتم اعتمادها في إعداد هذه البيانات المالية.

- تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 دمج الاعمال

الادوات المالية : الإفصاحات

- تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم 7

الادوات المالية

- تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم 9

عرض القوائم المالية

- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1

السياسات المحاسبية ، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 8

- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الإعتراف والقياس

كوفيد" 19المتعلق بامتيازات الاجارات

- تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم 16

- تحويل IBOR (مرحلة تحول إصلاحات أسعار الفائدة المعيار رقم 1)

- تعديلات إستحقاق العمل المفاهيمي:

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 ، والمعايير الدولية للتقارير المالية 3 ، والمعايير الدولية للتقارير المالية 6 ، والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم 14 ، والمعايير الدولية للمحاسبة المالية رقم 1 ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 37 ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38 ، التفسيرات الدولية للتقارير المالية رقم 19 ، التفسيرات الدولية للتقارير المالية رقم 19 ، التفسيرات الدولية للتقارير المالية رقم 20 ، التفسيرات الدولية للتقارير المالية رقم 32 ، ولجنة التفسير القياسية لتحديث هذه البيانات فيما يتعلق إلى المراجع إلى علامات الاقتباس من الإطار أو الإشارة إلى المكان الذي يشيرون فيه إلى إصدار مختلف من إطار العمل المفاهيمي

إن تطبيق هذه المعايير والتحسينات والتعديلات والتفسيرات الجديدة لم يكن له أي تأثير جوهري على الشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.  
*المعايير الدولية للافصاح المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير فعالة بعد*

تم إصدار المعايير المحاسبية الجديدة والتحسينات والتفسيرات والتعديلات ، ولكنها ليست إلزامية حتى التواريخ المبينة ، وبالتالي لم تعتمد الشركة مبكراً في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. تعتزم الشركة لتطبيق هذه المعايير من تاريخ التطبيق كما هو موضح أدناه.

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 العقود الإيجارية 1يناير 2023
- استحقاقات الموظفين يناير 2022
- تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم 3
- الأدوات المالية غير مضبوط
- تعديلاتمعيار التقارير المالية الدولي رقم 10
- عرض البيانات المالية 1يناير 2023
- تعديلاتمعيار المحاسبة الدولي رقم 1
- الممتلكات والالات والمعدات 1يناير 2022
- تعديلاتمعيار المحاسبة الدولي رقم 16
- الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة غير مضبوط
- تعديلاتمعيار المحاسبة الدولي رقم 28
- الالتزامات الطارئة 1يناير 2022
- تعديلاتمعيار المحاسبة الدولي رقم 37
- التحسينات السنوية لمعايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة 2015-2017 دورة:
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 1 تطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى
- الأدوات المالية
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 9
- الإيجارات
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 16
- الزراعة
- معيار المحاسبة الدولي رقم 41

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع المعايير والتحسينات والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه من قبل الشركة إلى الحد الذي ينطبق من تاريخ نفاذها. من غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتحسينات والتفسيرات والتعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في عام تطبيقها الأولي.

# 5

3. Summary of significant accounting policies

A summary of significant accounting policies adopted in the preparation of these financial statements is set out below

a. Property, plant and equipment

Property, plant and equipment are stated at historical cost less accumulated depreciation and any impairment in value. Cost includes all costs directly attributable to bringing the asset to its working condition for its intended use

Depreciation is charged to the statement of profit or loss and other comprehensive income using a straight-line method and estimated rates of depreciation. The estimated useful economic lives for the current and comparative periods are as follows

General Water desalination plant

Year 2018 and	Dec 31 19	Dec 31 20	Dec 31 19	Dec 31 20
---------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

<i>before</i>					
years 30	years 15	years 15	years 30	30 years	Buildings
years 30	years 15	years 15	years 30	30 years	Plant and machinery
years 30	years 15	years 15	years 30	30 years	Technical parts
-	-	-	years 4	years 4	Other assets
-	-	-	years 30	30 years	Decommissioning costs ((asset

The depreciation rates of the desalination plant were changed from the year ended 31 December 2018 so as to be consistent with the agreements referred to (note 2). The water desalination plant is therefore expected to have a remaining useful life of approximately 3 years from 31 December 2018.

If there is any indication that there has been a significant change in the useful economic life of a particular asset, the depreciation of that asset is revised prospectively to reflect the new expectation.

The gain or loss arising on disposal or retirement of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the sale proceeds and the carrying amount of the asset and is recognised in the statement of profit or loss and other comprehensive income.

Repairs are charged to the statement of profit or loss and other comprehensive income when the expenditure is incurred.

b. Capital work-in-progress

Capital work-in-progress is stated at cost including capital expenses incurred up to the date of the statement of financial position and is not depreciated. Depreciation of capital work-in-progress commences when the assets are ready for their intended use.

c. Impairment of assets

#### Financial assets

IFRS 9's impairment requirements use forward-looking information to recognise expected credit losses – the expected credit loss (ECL) model. Instruments within the scope of the requirements include financial assets measured at amortised cost, such as trade receivables measured under IFRS 15 and lease receivables measured under IAS 17. The Company considers a broad range of information when assessing credit risk and measuring expected credit losses, including past events, current conditions, and reasonable and supportable forecasts that affect the expected collectability of the future cash flows of the instrument.

In applying this forward-looking approach, a distinction is made between

- (“financial instruments that have not deteriorated significantly in credit quality since initial recognition or that have low credit risk (“Stage 1
- financial instruments that have deteriorated significantly in credit quality since initial recognition and whose credit risk is not low (“Stage 2”); and
- .Stage 3” which covers financial assets that have objective evidence of impairment at the reporting date“

“month expected credit losses” are recognised for the first category while “lifetime expected credit losses” are recognised for the second category-12“

.Measurement of the expected credit losses is determined by a probability-weighted estimate of credit losses over the expected life of the financial instrument

#### Non-financial assets

The Company assesses at each reporting date whether there is any indication that an asset may be impaired. If any such indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the Company makes an estimate of the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash-generating unit's fair value less costs to sell and its value in use and is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets, in which case the cash-generating unit to which the asset belongs is used. Where the carrying amount of an asset exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs to sell, an appropriate valuation model is used.

d. Dividends

Dividends are recognised as a liability in the period in which they are approved by the shareholders. The Board of Directors can only recommend to the shareholders a dividend to be paid out of the Company's net retained earnings. The Directors take into account appropriate parameters including the requirements of the Commercial Companies Law No. 18/2019 of the Sultanate of Oman while recommending dividends.

e. Inventories

Inventories comprise fuel oils and are stated at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventories is accounted for on the first-in first-out basis and includes all costs incurred in acquiring the inventory. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated selling expenses.

f. Trade and other receivables

Trade and other receivables originated by the Company are measured at cost. Trade receivables (including lease receivables) are stated at original invoice amount less provision for any uncollectible amounts as per the expected credit loss model as required under IFRS 9. Bad debts are written-off when there is no possibility of recovery.



The Company makes use of a simplified approach in accounting for doubtful trade receivables and records the loss allowance as lifetime expected credit losses. These are the expected shortfalls in contractual cash flows, considering the potential for default at any point during the life of the financial instrument. In calculating the provision, the Company uses its historical experience, external indicators and forward-looking information to calculate the expected credit losses using a provision matrix.

The carrying values of trade and other receivables approximate their fair values due to the short-term nature of those receivables.

.g. Cash and cash equivalents

For the purposes of the statement of cash flows, cash and cash equivalents consist of bank balances and cash and short-term fixed deposits with original maturities of three months or less from the date of placement unless the deposits can be cashed in early.

.h. Legal reserve

In accordance with the requirements of the Commercial Companies Law No. 18/2019 of the Sultanate of Oman, the Company transfers 10% of its net profit, regardless of accumulated losses, for the year to legal reserve until such time as the reserve amount equals one third of the fully paid-up share capital of the Company. This reserve is not available for distribution unless on liquidation of the Company.

.i. Trade payables

Trade payables are recognised for amounts to be paid in the future for goods or services received, whether claimed by the supplier or not.

.j. Provisions

A provision is recognised in the statement of financial position when the Company has a legal or constructive obligation as a result of a past event, and it is probable that an outflow of economic benefits will be required to settle the obligation.

*Provision for decommissioning costs*

A provision for future decommissioning costs is recognised when there is a present obligation as a result of activities undertaken, it is probable that an outflow of economic benefits will be required to settle the obligation, and the amount of provision can be measured reliably. The estimated future obligations include the costs of removing the facilities and restoring the affected areas.

The provision for future decommissioning costs is the best estimate of the present value of the expenditure required to settle the decommissioning obligation at the reporting date based on the current requirements in accordance with the sub-usufruct agreement. Future decommissioning costs are reviewed annually and any changes in the estimate are reflected in the present value of the decommissioning provision at each reporting date.

The initial estimate of the decommissioning provision is capitalised into the cost of the asset and depreciated on the same basis as the related asset. Changes in the estimate of the provision for decommissioning costs are treated in the same manner, except that the unwinding of the discount is recognised as a finance cost rather than being capitalised into the cost of the related asset.

.k. Employees' termination benefits

*Defined contribution plan*

In respect of Omani employees, contributions are made in accordance with the Oman Social Insurance Law issued under Royal Decree number 72/91 (as amended) and recognised as an expense in the statement of profit or loss and other comprehensive income as incurred.

*Defined benefit plan*

For non-Omani employees, provision is made for amounts payable under the Oman Labour Law issued under Royal Decree number 35/2003 based on the employees' accumulated periods of service at the statement of financial position date. The expected costs of these benefits are accrued over the period of employment.

.l. Deferred revenue

The Power Capacity Investment Charge Rate and Water Capacity Investment Charge Rate in the PWPA has been structured in such a way that the investment tariff rates are reducing at a constant rate each year over the term of the agreement. The Company recognises Capacity Investment Charge income on a straight-line basis over the lease term. The billed revenue in excess of straight-line revenue is deferred as a liability. Deferred revenue is transferred to revenue as the operating lease income is earned in accordance with the straight-line basis. Deferred revenue is recorded as a non-current liability in the statement of financial position, except for the amount expected to be transferred to revenue in the next twelve months, which is recorded as a current liability.

.m. Revenue

Operating lease revenue is recognised on a straight-line basis over the lease term. In accordance with IFRS, revenue stemming from (substantial) services in connection with the leased asset is not considered as lease revenue and is accounted for separately.

Revenue comprises tariffs for power capacity, electrical energy, water capacity and water output charges. Tariffs are calculated in accordance with the PWPA. The operating revenue is recognised by the Company on the accrual basis of accounting. No revenue is recognised if there are significant uncertainties regarding recovery of the consideration due and associated costs.

.n. Other income

(Other income is accounted for on the accruals basis, unless collectability is in doubt and includes reimbursement of tax from OWPC (note 17).

.o. Leases

The Company assesses at contract inception whether a contract is, or contains, a lease. That is, if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for

a. a period of time in exchange for consideration

a. Right-of-use assets

The Company recognises right-of-use assets at the commencement date of the lease (i.e. the date the underlying asset is available for use). Right-of-use assets are measured at cost, less any accumulated depreciation and impairment losses, and adjusted for any remeasurement of lease liabilities. The cost of right-of-use assets includes the amount of lease liabilities recognised, initial direct costs incurred, and lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received. The recognised right-of-use assets are depreciated on a straight-line basis over the shorter of the estimated useful lives and the lease terms. Right-of-use assets are subject to impairment.

b. Lease liabilities

At the commencement date of the lease, the Company recognises lease liabilities measured at the present value of lease payments to be made over the lease term. The lease payments include fixed payments (including in-substance fixed payments) less any lease incentives receivable, variable lease payments that depend on an index or a rate, and amounts expected to be paid under residual value guarantees. The lease payments also include the exercise price of a purchase option reasonably certain to be exercised by the Company and payments of penalties for terminating a lease, if the lease term reflects the Company exercising the option to terminate. The variable lease payments that do not depend on an index or a rate are recognised as an expense in the period on which the event or condition that triggers the payment occurs. In calculating the present value of lease payments, the Company uses the incremental borrowing rate at the lease commencement date if the interest rate implicit in the lease is not readily determinable.

o. (Leases (continued

After the commencement date, the amount of lease liabilities is increased to reflect the accretion of interest and reduced for the lease payments made. In addition, the carrying amount of lease liabilities is remeasured if there is a modification, a change in the lease term, a change in the lease payments (e.g. a change in future payments resulting from a change in index or rate used to determine such lease payments) or a change in the assessment to purchase the underlying asset.

a. Short-term leases and leases of low-value assets

The Company applies the short-term lease recognition exemption to its short-term leases (i.e. those leases that have a lease term of 12 months or less from the commencement date and do not contain a purchase option). It also applies the lease of low-value assets recognition exemption to leases that are considered to be low value. Lease payments on short-term leases and leases of low-value assets are recognised as an expense on a straight-line basis over the lease term.

o. Foreign currency transactions

Transactions denominated in foreign currencies are translated to Rial Omani using the foreign exchange rates prevailing at the date of the transaction. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the end of the reporting period are translated to Rial Omani using the foreign exchange rates prevailing at that date. Foreign exchange differences arising on translation are recognised in the statement of profit or loss and other comprehensive income.

p. Bank borrowings

Bank borrowings are recognised initially at fair value, net of deferred financing costs (note 11). Bank borrowings are subsequently stated at amortised cost. Any difference between the proceeds (net of transaction costs) and the redemption value is recognised in the statement of profit or loss and other comprehensive income over the period of the bank borrowings using the effective interest rate method.

q. Borrowing costs

Borrowing costs comprise interest payable on bank borrowings. Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of qualifying assets (assets that necessarily take a substantial period of time to get ready for their intended use or sale) are added to the cost of those assets, until such time as the assets are substantially ready for their intended use or sale. Investment income earned on the temporary investment of specific borrowings pending their expenditure on qualifying assets is deducted from the cost of those assets. All other borrowing costs are recognised as expenses in the period in which they are incurred.

r. Taxation

Taxation for the year comprises current and deferred tax.

Current tax is the expected tax payable on the taxable income for the year, using tax-rates enacted or substantially enacted at the end of the reporting period.

Deferred tax is calculated using the liability method, providing for temporary differences between the carrying amounts of assets and liabilities for financial reporting purposes and the amounts used for taxation purposes. The amount of deferred tax provided is based on the expected manner of realisation or settlement of the carrying amount of assets and liabilities, using tax-rates enacted or substantially enacted at the end of the reporting period.

A deferred tax asset is recognised only to the extent that it is probable that future taxable profits will be available against which the asset can be utilised. Deferred tax assets are reduced to the extent that it is no longer probable that the related tax benefit will be realised.

Current and deferred tax are recognised as an expense or income in profit or loss, except when they relate to items that are recognised in other comprehensive income, in which case, the tax is also recognised in other comprehensive income.

s. Deferred financing costs

The cost of obtaining long-term financing is deferred and amortised over the term of the long-term loan using the effective interest rate method. Deferred financing costs less accumulated amortisation are offset against the drawn amount of long-term loans. The amortisation of deferred financing costs is capitalised as part of the cost of the plant during construction. Subsequent to plant completion, the element of amortisation of deferred financing costs is charged to the statement of profit or loss and other comprehensive income.



.Financial liabilities .t

.All the financial liabilities are initially measured at fair value and are subsequently measured at amortised cost

.Derivative financial instruments .u

The Company holds derivative financial instruments to hedge its interest rate risk exposures. Derivatives are initially recognised at fair value at the date the derivative contract is entered into and are subsequently remeasured to their fair value at the end of each reporting period on a recurring basis. The resulting gains or losses are recognised in profit or loss immediately, unless the derivative is designated and effective as a hedging instrument, in which event the timing of the recognition in profit or loss depends on the nature of the hedge relationship

A derivative with a positive fair value is recognised as a financial asset; a derivative with a negative fair value is recognised as a financial liability. A derivative is presented as a non-current asset or a non-current liability if the remaining maturity of the instrument at the reporting date is more than 12 months and it is not expected to be realised or settled within 12 months. Other derivatives are presented as current assets or current liabilities

#### Derivative financial instruments (continued) Hedge accounting

The Company designates the hedging instruments as fair value or cash flow hedges. At the inception of the hedge relationship, the Company documents the relationship between the hedging instrument and the hedged item, along with its risk management objectives and its strategy for undertaking various hedge transactions. Furthermore, at the inception of the hedge and on an on-going basis, the Company documents whether the hedging instrument is highly effective in offsetting changes in fair values or cash flows of the hedged item

#### Cash flow hedges

The effective portion of changes in the fair value of derivatives that are designated and qualify as cash flow hedges is recognised in other comprehensive income. The gains or losses relating to the ineffective portion is recognised immediately in profit or loss as part of finance costs and credited to the hedging reserve in equity

.Amounts previously recognised and accumulated in other comprehensive income are reclassified to profit or loss in the periods when the hedged item is recognised

Hedge accounting is discontinued when the Company revokes the hedging relationship, when the hedging instrument expires or is sold, terminated, or exercised, or when it no longer qualifies for hedge accounting

.Directors' remuneration .v

The Company follows the Commercial Companies Law of 18/2019 of the Sultanate of Oman and other relevant directives issued by the Capital Markets Authority, with regard to determination of the amount to be paid as directors' remuneration. Directors' remuneration is charged to the statement of profit or loss and other comprehensive income in the year to which it relates

.Critical accounting judgments and key sources of estimation uncertainty .x

Preparation of financial statements requires the Company's management to make estimates and assumptions that affect the reported amounts of assets and liabilities and disclosure of contingent assets and liabilities at the reporting date, and the reported amounts of revenue and expenses during the reporting period. The determination of estimates requires judgments which are based on historical experience, current and expected economic conditions, and all other available information. Actual results could differ from those estimates

.The most significant areas requiring the use of management estimates and assumptions in the financial statements relate to

#### Useful economic lives of property, plant and equipment

The Company's property, plant and equipment are depreciated on a straight-line basis over their useful economic lives. Useful economic lives of property, plant and equipment are reviewed by management periodically. The review is based on the current condition of the assets and the estimated period during which they will continue to bring economic benefit to the Company

#### x. Critical accounting judgments and key sources of estimation uncertainty (continued) Credit losses relating to financial assets

An assessment is made at each statement of financial position date to determine whether there is objective evidence that specific financial assets may be impaired. The Company uses the ECL model of IFRS 9 to determine/recognise credit losses relating to financial assets

The Company uses the simplified approach of IFRS 9 for impairment of trade receivables. Any provision required by application of this model will be recognised in profit or loss

Trade receivables have been grouped based on shared credit risk characteristics and the days past due. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the ability of the sole customer to settle the receivables. At every reporting date, the default rates are updated and changes in the forward-looking estimates are analysed. The assessment of the correlation between default rates, forecast economic conditions and ECLs require the use of estimates

#### Provisions for obsolete and slow-moving inventories

The Company has a policy to create provisions for obsolete and slow-moving inventories, if any. Estimates of net realisable value of inventories are based on the most reliable evidence available at the time the estimates are made. These estimates take into consideration fluctuations of price or cost directly relating to events occurring subsequent to the statement of financial position date to the extent that such events confirm conditions existing at the end of the reporting period

#### Impairment of non-financial assets

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

For non-financial assets, the Company assesses at each reporting date whether there is any indication that an asset may be impaired. If such indication exists, or when impairment testing for an asset is required, the Company makes an estimate of the asset’s recoverable amount. Where the carrying amount of an asset exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired.

Going concern

The management of the Company reviews the financial position of the Company on a periodical basis and assesses the requirement for any additional funding to meet the working capital requirements and estimated funds required to meet the liabilities as and when they become due. In addition, the major shareholders of the Company ensure that they will provide adequate financial support for funding the requirements of the Company to ensure the going concern status of the Company.

Contingencies

By their nature, contingencies will only be resolved when one or more future events occur or fail to occur. The assessment of such contingencies inherently involves the exercise of significant judgment and estimates of the outcome of future events.

# 6

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية:

1. ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر الانخفاض في القيمة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإحضار الأصل الى وضع التشغيل للغرض المحدد له.

يتم احتساب الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة كل أصل إلى قيمته التقديرية المتبقية على مدى عمره الإنتاجي. فيما يلي الأعمار الاقتصادية المفيدة المقدرة للفترتين الحالية والمقارنة:

عام		معدات تحلية المياه	
31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 19	31 ديسمبر 2018م	وما قبلها
وما قبل			
30 سنة	30 سنة	15 سنة	30 سنة
30 سنة	30 سنة	15 سنة	30 سنة
30 سنة	30 سنة	15 سنة	30 سنة
4 سنوات	4 سنوات	-	-
إزالة	30 سنة	-	-
(أصل)			

معدل إهلاك الات الخاصة بتحلية المياه تغير من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م تماشياً مع العقود المؤجلة (إيضاح رقم 2). لذلك الات تحلية المياه تم إعتداد زمن إستخدام إضافي متوقع 3 سنوات من 31 ديسمبر2018م.

إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإقتصادي للإنتفاع من أصل معين ، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلياً ليعكس التوقعات الجديدة.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناشئة عن استبعاد أو سحب بند من الممتلكات والآلات والمعدات كفرق بين محصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم تحميل الإصلاحات في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى عند تكبد النفقات.

ب.الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بما في ذلك الدفعات المسبقة الرأسمالية المحتملة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وهي لا تخضع للاستهلاك.يبدأ احتساب استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما تصبح هذه الأصول جاهزة للغرض المحدد لها.

ج.انخفاض قيمة الأصول

أصول مالية

يستخدم المعيار الدولي رقم 9 للتقارير المالية متطلبات انخفاض القيمة المالية للأصول مزيد من المعلومات المستقبلية للتعرف على خسائر الائتمان المتوقعة - نموذج خسارة الائتمان المتوقع. إن الأدوات ضمن نطاق المتطلبات الجديدة شملت الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة ، مثل الذمم التجارية المدينة المقاسة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15ومبالغ الإيجار المقاسة بموجب معيار المحاسبة الدولي 17. ولم يعد الاعتراف بالخسائر الائتمانية المدرجة في المرة الأولى متوقفاً على قيام الشركة بتحديد خسارة الائتمان، وبدلاً من ذلك تعتبر الشركة نطاقاً أوسع للمعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر على الائتمان المتوقعة ، بما في ذلك الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

في تطبيق هذا النهج التطلعي ، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تنخفض بشكل ملحوظ في جودة الائتمان منذ الادراج في المرة الأولى أو التي لديها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة 1") و
- الأدوات المالية التي تنخفض بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الادراج في المرة الأولى والتي لا تكون مخاطر الائتمان الخاصة بها منخفضة ("المرحلة 2").
- "المرحلة 3" سوف تغطي الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بـ- "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً" للفترة الأولى مع الاعتراف بـ- "خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة" للفترة الثانية.

يتم تحديد قياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال تقدير مرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

#### أصول - غير مالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقدير ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض قيمة أصل ما. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ، تقوم الشركة بعمل تقدير للمبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة لأصل أو وحدة مولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة ويتم تحديدها للأصل منفردة ، إلا إذا كان الأصل لا ينتج عنه تدفقات نقدية مستديمة إلى حد كبير عن تلك الموجودة من الأصول أو مجموعات الأصول ، وفي هذه الحالة يتم استخدام وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما قيمته القابلة للاسترداد ، يعتبر الأصل ناقصاً ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة المستخدمة ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

#### د. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين. يوصي مجلس الإدارة المساهمين بتوزيع الأرباح من الأرباح المحتجزة للشركة. يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية رقم 18/2019 لسلطنة عمان مع التوصية بتوزيع الأرباح.

#### ذ.المخزون

يتكون المخزون من زيت الوقود والغاز وهو مدرج بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هيأسعار البيع التقديرية في سياق الأعمال العادية، ناقصا التكاليف التقديرية لإنجاز العمل ومصروفات البيع. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس الوارد أولا صادر أولا، وتشمل المصروفات المحتملة للحصول على المخزون.صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال ، مطروحاً منها مصروفات البيع المقدرة.

#### ر. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

يتم قياس الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية (بما في ذلك ذمم التأجير الأصلية) بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحصيل وفقاً لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير الممكن تحصيل المبلغ. يتم شطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك إمكانية لاستردادها.

تستخدم الشركة أسلوباً مبسطاً في المحاسبة للمدينين التجاريين وتسجل بدل الخسارة كخسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة. هذه هي النواقص المتوقعة في التدفقات النقدية التعاقدية ، آخذين بعين الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد في أي مرحلة من مراحل عُمر الأداة المالية. عند احتساب هذا المبلغ ، تستخدم الشركة خبرتها التاريخية ومؤشراتها الخارجية ومعلوماتها المستقبلية لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام مصفوفة اعتماد.

القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين تقارب قيمهم العادلة بسبب الطبيعة قصيرة الأجل لتلك المستحقات.

#### ز. النقد والنقدالمعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من أرصدة بنكية ونقد وودائع ثابتة قصيرة الأجل بفترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

#### ح. إحتياطي قانوني

يتم تكوين الإحتياطي القانوني وفقا من قانون الشركات التجارية 18/2019م لسلطنة عمان. يتم تحويل 10% من صافي أرباح الشركة الى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الإحتياطي مساويا لثلث رأسمال الشركة المصدر والمدفوع. وهذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

#### خ. ذمم تجارية دائنة

يتم الإقرار بالذمم التجارية الدائنة بالنسبة للمبالغ التي سيتم دفعها مقابل بضاعة أوخدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أم لم تصدر.

#### ف. المخصصات

يتم قيد المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن يكون هنالك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام.

#### مخصص التكاليف المستقبليةلإزالةالأصول

يتم إدراج مخصص التكاليف المستقبليةلإزالة الأصول عندما يكون هناك التزام حالي نتيجة للأنشطة التي تم القيام بها، ومن المحتمل أن يكون هناك تدفق خاري لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ومن الممكن قياس المبلغ المخصص بشكل موثوق. تتضمن الالتزامات المستقبلية التقديرية تكاليف إزالة المرافق وترميم المناطق المتأثرة. يمثل مخصص التكاليف المستقبليةلإزالة الأصول أفضل التقديرات للقيمة الحالية للمصروفات اللازمة لتسوية التزام الإزالة في تاريخ الإقرار بناء على المتطلبات الحالية طبقا لاتفاقية حق الانتفاع الفرعية. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية للإزالة بشكل سنوي، وأي تغييرات في التقدير تنعكس في القيمة الحالية لمخصص الإزالة في كل تاريخ إقرار.

يتم رسملة التقدير المبدئي لمخصص إزالة الأصول في تكلفة الأصول ويُسْتهلك وفقا لنفس أسس الأصول المعنية. يتم معاملة التغييرات في تقدير مخصص تكاليف إزالة الأصول بنفس الأسلوب، باستثناء فروقات المبالغ المخصومة والتي يتم إدراجها في تكاليف التمويل بدلا من رسملتها في تكاليف الأصول المعنية.

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

ق. مكافآت نهاية خدمة الموظفين

خطة مساهمة محددة

بالنسبة للموظفين العمانيين، ي تم سداد المساهمات بموجب قانون التأمينات الاجتماعية العماني بموجب المرسوم السلطاني رقم 72/91، وتعديلاته، ويتم قيدها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة عند تحملها.

خطة الاستحقاقات المحددة

بالنسبة للموظفين الأجانب، يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني طبقاً للمرسوم السلطاني رقم 35/2003، على أساس فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تصنيف هذه المخصصات ضمن الالتزامات غير المتداولة.

ك. الإيرادات المؤجلة:

لقد تم هيكلة معدل رسوم الاستثمار في سعة الطاقة ومعدل رسوم الاستثمار في سعة المياه في معدلات التعريفة الاستثمارية بمعدل ثابت كل عام على مدار مدة الاتفاقية. تعترف الشركة بإيرادات رسوم استثمار القدرات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تأجيل إيرادات الفواتير الزائدة عن إيرادات القسط الثابت كالتزام. يتم تحويل الإيرادات المؤجلة إلى إيرادات حيث يتم الحصول على إيرادات التأجير التشغيلي وفقاً لقاعدة القسط الثابت. يتم تسجيل الإيرادات المؤجلة كالتزام غير متداول في بيان المركز المالي، باستثناء المبلغ المتوقع تحويله إلى إيرادات خلال الاثني عشر شهرًا التالية، والتي يتم تسجيلها كالتزام حالي.

م. الإيرادات:

يتم إدراج إيرادات الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، لا تعتبر الإيرادات الناتجة عن الخدمات (الأساسية) فيما يتعلق بالأصل المؤجر بمثابة إيرادات تأجير، ويتم احتسابها بشكل منفصل.

تشمل الإيرادات التعريفات الخاصة بقدرة الطاقة، والطاقة الكهربائية، والطاقة المائية، ورسوم إنتاج المياه. يتم احتساب التعريفات وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والمياه. تتحقق الشركة من إيرادات التشغيل على أساس الاستحقاق المحاسبي. لا يتم إثبات أي إيرادات إذا كانت هناك شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق والتكاليف المرتبطة به.

ن. الايرادات الأخرى

يتم احتساب الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق، ما لم يكن تحصيلها موضع شك، وتتضمن إسترداد الضريبة من الشركة العمانية لشراء الطاقة المياه (إيضاح 17).

ي. الإيجارات التشغيلية

تقيم الشركة عند بدء العقد ما إذا كان العقد عبارة عن عقد إيجار أم يحتوي عليه. أي إذا كان العقد يمنح الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل النظر فيه.

1. حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق الاستخدام الاصول بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والإهلاك، وتعديلها لأي إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق الاستخدام الاصول على مقدار مطلوبات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة. يتم إهلاك حق الاستخدام الاصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار. تخضع حق استخدام الأصول إلى انخفاض القيمة.

ب) إلتزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرك الشركة التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر التمرين لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم التعرف على مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على فهرس أو سعر كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يدفع الدفع. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة.

ي. الإيجارات التشغيلية—تابع

بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال تغيير في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في الفهرس أو المعدل المستخدم لتحديد عقد الإيجار هذه المدفوعات) أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ج) عقود الإيجار والإيجارات قصيرة الأجل للأصول - منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما ينطبق أيضاً على إعفاء إيجار التعرف على الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر قيمة منخفضة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

التعاملات التي تمت بالعملات الأجنبية مُقومة بالريال العماني بمعدلات الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية في نهاية فترة الإقرار يتم تحويلها الى الريال العماني بمعدلات الصرف السائدة في ذلك التاريخ. الفروق الناتجة عن صرف العملات مُدرجة في قائمة الدخل.

ى. القروض بنكية

يتم إثبات الاقتراضات البنكية مبدئيا بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المحتملة. بعد ذلك، يتم إثبات الاقتراضات البنكية بالتكلفة المضافة. أي فرق بين العائدات (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة القابلة للاسترداد يتم قيدها في قائمة الربح والخسارة على مدى فترة الاقتراضات البنكية باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

ع. تكاليف الاقتراضات

تكاليف الاقتراضات تشمل الفائدة المستحقة على الاقتراضات البنكية. تكاليف الاقتراضات المنسوبة مباشرة الى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة (وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة الى فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام لغرضها المحدد أو للبيع) يتم إضافتها الى تكلفة الأصول، الى أن تصبح هذه الأصول جاهزة بشكل جوهري للاستخدام لغرضها المحدد أو للبيع. دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لاقتراضات معينة في انتظار تحميل مصروفاتها على الأصول المؤهلة يتم خصمه من تكاليف تلك الأصول. كافة تكاليف الاقتراض الأخرى يتم الإقرار بها كمصروفات في الفترة التي يتم تحملها فيها.

غ. ضريبة الدخل

تتكون ضريبة السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للفترة، محسوبة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في نهاية فترة الإقرار.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المثبتة لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. يستند احتساب المبلغ المخصص للضريبة المؤجلة الى النسق المتوقع لتحقيق أو سداد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في نهاية فترة الإقرار.

يتم إثبات أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الأرصدة الضريبية مقابلها. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

يتم إدراج الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة كمصروف أو دخل في قائمة الربح أو الخسارة، إلا إذا كانتا تتعلقان ببند مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر، وفي هذه الحالة يتم إدراج الضريبة أيضا في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى.

ف. تكاليف تمويل مؤجلة:

يتم تأجيل وإطفاء تكاليف الحصول على تمويل طويل الأجل على مدى فترة القرض طويل الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إجراء مقاصة بين تكاليف التمويل المؤجلة ناقصا الإطفاء المتراكم وبين المبالغ المسحوبة من القروض طويلة الأجل. يتم رسملة إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة كجزء من تكلفة المحطة أثناء فترة الإنشاء. بعد إتمام إنشاء المحطة، يتم تحميل عنصر إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة على قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

ق. الالتزامات المالية:

يتم قياس كافة الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وبعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة المضافة.

ن. الأدوات المالية المشتقة:

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر سعر الفائدة. تُدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الاشتقاق ويُعاد قياسها لاحقا بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة إقرار على أساس متكرر. تُدرج الأرباح والخسائر الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة، ما لم تكن الأداة المشتقة مصنفة كأداة تغطية، وعندئذ يتوقف وقت إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة اعتمادا على طبيعة علاقة التحوط.

تُدرج الأدوات المالية المشتقة ذات القيمة العادلة الإيجابية على أنها أصول مالية. وتُدرج الأدوات المالية المشتقة ذات القيمة العادلة السلبية على أنها التزامات مالية. تُعرض الأدوات المالية المشتقة كأصول غير متداولة أو التزامات غير متداولة إن كانت فترة الاستحقاق المتبقية للأداة تزيد عن 12 شهرا ولا يُتوقع أن يتم تحقيقها أو تسويتها خلال 12 شهرا. تظهر المشتقات الأخرى كأصول متداولة أو التزامات متداولة.

ن. الأدوات المالية المشتقة - تابع

### محاسبة التحوط

تُصنف الشركة أداة التحوط على أنها تحوطات تدفقات نقدية. في بداية علاقة التحوط، تقوم الشركة بتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط وبند التحوط وكذلك أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها في القيام بعدة تعاملات تحوط. بالإضافة الى ذلك، في بداية التحوط وعلى أساس مبدأ الاستمرارية، تقوم الشركة بتوثيق ما إذا كانت أداة التحوط ذات فعالية كبيرة في موازنة تغيرات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لبند التحوط.

تحوطات التدفقات النقدية

الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات تدفقات نقدية يتم الإقرار به في قائمة الدخل الشامل الآخر. الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال يتم قيدها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

المبالغ المدرجة سابقا والمتراكمة في قائمة الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها القائمة الربح أو الخسارة في الفترات التي يتم فيها الإقرار ببند التحوط.

يتم التوقف عن محاسبة التحوط عند قيام الشركة بفسخ علاقة التحوط أو عند انتهاء مدة أدوات التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو إذا لم تعد تستوفي مبادئ محاسبة التحوط.

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية



غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

1. مكافأة اعضاء مجلس الإدارة

تلنترم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية 18/2019بسلطنة عمان ، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبلغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم حساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تتعلق بها.

ث.الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من إدارة الشركة القيام باستعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال سنة الإقرار. إن تحديد التقديرات يتطلب الأحكام التي تستند الى الخبرة السابقة، والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وكافة المعلومات الأخرى المتاحة. ويمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

لتي تتطلب من الادارة استخدام التقديرات والافتراضات في القوائم المالية تتعلق بما يلي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الانتاجية. تقوم الإدارة بمراجعةتدورية للأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات. وتستند مراجعة الإعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات على وضع الأصول الحالية والفترة التقديرية التى منالمنتظر أن تستمر فيها الشركة في الحصول على منافع اقتصادية من الأصل.

ث.الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات - تابع

خسائر الائتمان المتعلقة بالأصول المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصول مالية محددة قد تنخفض قيمتها. تستخدم الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لتحديد / الاعتراف بخسائر الائتمان المتعلقة بالأصول المالية.

تستخدم الشركة النهج المبسط لمعايير التقارير المالية الدولية رقم 9 لتحديد انخفاض الذمم المدينة التجارية. سيتم الاعتراف بأي شرط مطلوب من خلال تطبيق هذا النموذج في الربح أو الخسارة.

تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام الماضية المستحقة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. في كل تاريخ إفصاح ، يتم تحديث المعدلات الافتراضية ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد والظروف الاقتصادية المتوقعة والتوقعات الاقتصادية يتطلب استخدام التقديرات.

أحكام المخزون والتقادم وبطئ الحركة

لدى الشركة سياسة لوضع مخصصات للمخزونات المتقادمة والبطيئة الحركة ، إن وجدت. تستند تقديرات صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة وقت إعداد التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات السعر أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ بيان المركز المالي إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية فترة التقرير.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

بالنسبة للموجودات غير المالية ، تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقدير ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الأصل. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، أو عندما يكون اختبار انخفاض القيمة للأصل مطلوبًا ، تقوم الشركة بإجراء تقدير للمبلغ القابل للاسترداد للأصل. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ، يعتبر الأصل منخفض القيمة.

مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة المركز المالي للشركة على أساس دوري وتقييم شروط أي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العاملوالأموال التقديرية اللازمة للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها. وبالإضافة إلى ذلك، فإن مساهمي الشركة يضمنون توفير الدعمالمالي الكافي لتمويل متطلبات الشركة وضمان استمرارية أعمالها.

التزامات عرضية

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الالتزامات العرضية فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمنتقييم هذه الالتزامات العرضية استخدام أحكام وتقديرات هامة بخصوص نتائج الأحداث المستقبلية.

# 7

Cash and cash equivalents

December 31	September 30	December 31	September 30	For the purposes of the statement of cash flows, cash and cash equivalents comprise the following:
2020	2021	2020	2021	
USD'000	USD'000	RO'000	RO'000	
16,286	8,442	6,270	3,250	Current account balances with banks

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية



غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

16,286      8,442      6,270      3,250

.The current account balances with banks are non-interest bearing

# 8

لاغراض بيان التدفقات النقدية		30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020
يشمل النقد والنقد		ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
على ما يلي :					
أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك		3,250	6,270	8,442	16,286
		3,250	6,270	8,442	16,286

# 9

Trade and other receivables		December 31 2020	September 30 2021	December 31 2020	September 30 2021
		USD'000	USD'000	RO'000	RO'000
Trade receivables		4,961	8,302	1,910	3,197
Advances and prepayments		709	860	273	331
Other advances		1,227	909	472	350
		6,897	10,071	2,655	3,878

# 10

ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
3,197	1,910	8,302	4,961
331	273	860	709
342	472	888	1,227
3,870	2,655	10,050	6,897

# 11

Lease Liability

December 31 2020	September 30 2021	December 31 2020	September 30 2021
USD'000	USD'000	RO'000	RO'000

1,003      616      386      237

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

44	374	17	144	Finance Charge
(431)	(322)	(166)	(124)	Payments During the year
616	668	237	257	
(421)	-	(162)	-	Current Portion
195	668	75	257	Non-current portion

12 #

إلتزامات الإيجار

31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع
1,003	616	386	237
44	374	17	144
(431)	(322)	(166)	(124)
616	668	237	257
(421)	-	(162)	-
195	688	75	257

في 1 يناير 2021

مصاريف تمويلية

مدفوعات خلال السنة

الجزء الجاري

الجزء غير الجاري

13 #

Property, plant and equipment 3

:The movement in property, plant and equipment is as set out below (a)

September 2021

Cost

526,196	202,585	219	777	26	5,093	189,443	7,027	January 2021 1
-	-	-	-	-	-	-	-	Additions during the period
-	-	-	-	-	-	-	-	Disposals during the year
(17,182)	(6,615)	-	-	-	(167)	(6,217)	(231)	Impairment
Transferred from capital work-in-progress during the year								
-	-	-	-	-	-	-	-	
509,014	195,970	219	777	26	4,926	183,226	6,796	At 30 September 2021

Accumulated depreciation

313,673	120,764	-	353	26	2,919	113,238	4,228	January 2021 1
22,971	8,844	-	19	-	227	8,292	306	Charge for the period
336,644	129,608	-	372	26	3,146	121,530	4,534	At 30 September 2021
Net book amount								
172,370	66,362	219	405	-	1,780	61,696	2,262	At 30 September 2021

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

(b) Land on which the power station, building and auxiliaries are constructed has been sub-leased from Sohar Industrial Port Company SAOC for a period of 15 years from the .COD. The sub-lease is further extendable for another 15 years. Lease rent is paid at the rate of approximately RO 64,000 (USD 165,000) per annum

(c) .Property, plant and equipment are mortgaged against long-term loan facilities (Note 9) availed by the Company

(d) As mentioned in note 2a, the Company’s existing long-term agreement for generation of electricity and production of water at Sohar (“PWPA”) will end by April 2022. The Company had participated in the “Power 2022 procurement process” launched by the OPWP (“the Tender”) and submitted proposals as called for in the Tender. SPC’s existing PWPA in relation to power plant is expiring on 31st March 2022. Considering the cancellation of the Power 2022 Tender Process by OPWP, there was an impairment assessment done under IFRS to test the plant’s recoverable value against its carrying value. Based on the assessment carried out by SPC, the plant’s recoverable value was lower by OMR 6.6 million than its carrying value. This impact was taken to the income statement of the current quarter as required by IAS 36 “Impairment of Assets”. Recoverable value was estimated based on value in use method as it reflects more accurately the manner in which the economic benefits embodied in the asset are .expected to be realised by the entity. All future cash flows were based on management’s best estimate about the future course of action SPC may likely carry out

# 14

- الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

سبتمبر 2021	المباني	آلات وماكينات	قطع فنية	غير	أصول أخرى	إزالة الأصول من الموقع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع ألف ر.ع	المجموع ألف دولار أمريكي
التكلفة									
1 يناير 2021	7,027	189,443	5,093		26	777	219	202,585	526,196
إضافات خلال الفترة	-	-	-		-	-	-	-	-
شطب خلال السنة	-	-	-		-	-	-	-	-
انخفاض في القيمة	(231)	(6,217)	(167)		-	-	-	(6,615)	(17,182)
في 30 سبتمبر 2021	6,796	183,226	4,926		26	777	219	195,970	509,014
الاستهلاك المتراكم									
في 1 يناير 2021	4,228	113,238	2,919		26	353	-	120,764	313,673
استهلاك الفترة	306	8,292	227		-	19	-	8,844	221,971
في 30 سبتمبر 2021	4,534	121,530	3,146		29	327	-	129,608	336,644
صافي القيمة الدفترية									
في 30 سبتمبر 2021	2,262	61,696	1,780		-	405	219	66,362	172,370

(ب) الأرض التي أنشئت عليها محطة الكهرباء والبنية والمرافق التابعة تم استئجارها من الباطن من شركة ميناء صحار الصناعي ش م ع م لمدة 15 سنة من تاريخ التشغيل التجاري. عقد الإيجار من الباطن قابل للتمديد لمدة 15 سنة أخرى. يتم دفع الإيجار بمعدل يقارب 64,000 ر.ع ( 165,000 دولار أمريكي) في السنة.

5. الممتلكات والآلات والمعدات هي مرهونة مقابل تسهيلات قرض طويل الأجل (إيضاح9) الممنوحة الى الشركة.

(د) كما هو مذكور في الإيضاح 2 أ ، ستنتهي اتفاقية شراء الطاقة والمياه بحلول أبريل 2022. شاركت الشركة في "عملية شراء الطاقة 2022" التي أطلقتها الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وتقديم المقترحات كما هو مطلوب في العطاء. تنتهي صلاحية اتفاقية شراء الطاقة والمياه الحالية للشركة فيما يتعلق بمحطة الطاقة في 31 مارس 2022. بالنظر إلى إلغاء مناقصة " عملية شراء الطاقة " من قبل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ، كان هناك تقييم

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

لإنخفاض قيمة الأصول تم إجراؤه بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لاختبار القيمة القابلة للاسترداد للمحطة مقابل قيمتها الدفترية. بناءً على التقييم الذي أجرته شركة صحار للطاقة ، كانت القيمة القابلة للاسترداد للمحطة أقل بمقدار 6.6 مليون ريال عماني من قيمتها الدفترية. تم أخذ هذا التأثير على بيان الدخل للربع الحالي كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي 36 "انخفاض قيمة الأصول". تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد على أساس طريقة قيمة الاستخدام لأنها تعكس بشكل أكثر دقة الطريقة التي من المتوقع أن تحقق بها الشركة المنافع الاقتصادية المتجسدة في الأصل. استندت جميع التدفقات النقدية المستقبلية إلى أفضل تقدير للإدارة حول مسار العمل المستقبلي الذي من المحتمل أن تقوم به شركة صحار للطاقة .

15 #

	December 31	June 30	December 31	June 30	
	2020	2021	2020	2021	:Right-of-use assets and lease liability
	USD'000	USD'000	RO'000	RO'000	Right-of-use assets
	1,366	587	526	226	At 1 January 2021
	(780)	(195)	(300)	(75)	(Depreciation Charges (note 15
	586	392	226	151	

16 #

حق-إستخدام الأصول

	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
	1,366	587	526	226	في 1 يناير 2021
	(780)	(294)	(300)	(113)	الاهلاك ( ايضاح 15)
	586	293	226	113	

17 #

Share capital 6

The authorised, issued and fully paid-up share capital of the Company as registered with the Ministry of Commerce and Industry is as follows

December 31	September 30	December 31	September 30	
2020	2021	2020	2021	
USD'000	USD'000	RO'000	RO'000	
				Authorised share capital of 600,000,000 shares of RO 0.100
156,000	156,000	60,000	60,000	
				Issued and fully paid-up share capital of 221,010,000 shares of RO 0.100
57,405	57,405	22,101	22,101	

At the end of the period, shareholders who own 10% or more of the Company’s share capital and the number of shares they hold are as follows

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

No of shares held	Percentage share holding	Number of shares held	Percentage share holding	Name of the shareholders
December 31	September 30	December 31	September 30	
2020	2021	2020	2021	
77,353,500	40%	77,353,500	40%	Kahrabel FZE
44,202,000	20%	44,202,000	20%	MENA Sohar 1SPV LTD
33,151,500	20%	33,151,500	20%	Civil Service Employees Pension Fund

18 #

رأس المال

فيما يلي رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما هو مسجل لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار:

30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
رأس المال المصرح به 60,000	60,000	156,000	156,000
من 221,010,000 سهم بقيمة 100/0 ر.ع للسهم الواحد	22,101	57,405	57,405

في نهاية الفترة ، المساهمون الذين يملكون 10٪ أو أكثر من رأسمال الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها كما يلي:

اسم المساهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم المملوكة في	نسبة الملكية	عدد الأسهم المملوكة
		30 يونيو 2021		31 ديسمبر 2020
كهريبل اف زد اي	35%	77,353,500	35%	77,353,500
مينا صحار اس بي في ليمتد	20%	44,202,000	20%	44,202,000
صندوق نقاعد موظفي الخدمة المدنية	15%	33,151,500	15%	33,151,500

19 #

In accordance with the provisions of the Commercial Companies Law 18/2019, of the Sultanate of Oman, an amount equivalent to 10% of the Company's net profit before appropriations is required to be transferred to a non-distributable reserve until such time as a minimum of one-third of the issued and fully paid-up (share capital is set aside. During the current period RO NIL transferred to legal reserve. (2020 RO 225,000

20 #

الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني 18/2019 لسنة 2019 ، يجب تحويل مبلغ يعادل 10% من صافي أرباح الشركة قبل التوزيعات الى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة كحد أدنى. خلال الفترة المنتهية ، لم يتم تحويل اية مبالغ خلال الفترة إلى الاحتياطي القانوني (2020 : 225,000 ر.ع).

21 #

Trade and other payables

December 31	September 30	December 31	September 30
2020	2021	2020	2021
USD'000	USD'000	RO'000	RO'000

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

Trade payables	848	55	2,203	143
Accruals and other payables	1,634	1,961	4,244	5,093
	2,482	2,016	6,447	5,236

# 22

ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
849	55	2,205	143
1,634	1,961	4,245	5,093
2,483	2,016	6,450	5,236

ذمم تجارية دائنة

تحقات وأرصدة دائنة أخرى

# 23

Long-term loans	September 30 2021	December 31 2020	September 30 2021	December 31 2020
	RO'000	RO'000	USD'000	USD'000
Base facility	37,554	47,235	97,543	122,688
Repayment facility	7,224	9,086	18,764	23,600
Less: Current portion of long-term loans	(9,450)	(9,232)	(24,545)	(23,979)
	35,328	47,089	91,762	122,309
Less: deferred financing costs	(328)	(461)	(852)	(1,197)
Non-current portion of long-term loans	35,000	46,628	90,910	121,112

Syndicated facilities

The Company has syndicated long-term loan facilities (“syndicated facilities”) in the aggregate maximum amount of approximately USD 455 million. HSBC Bank plc is the facility agent (“Facility Agent”) for administration and monitoring of the overall loan facilities. HSBC Bank USA - National Association and Bank Muscat has respectively .been appointed as the off-shore security trustee and on-shore security agent for the secured finance parties

# 24

قروض طويلة الأجل

30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية



تسهيلات مصرفية مُجمعة

حصلت الشركة على تسهيلات قرض طويل الأجل مجمع ("تسهيلات مُجمعة") بحد أقصى إجمالي قدره 455 مليون دولار أمريكي. يقوم بنك اتش اس بي سي – بي ال سي- بدور وكيل التسهيلات ("وكيل التسهيلات") بحيث يتولى إدارة ومراقبة مجمل تسهيلات القروض. وقد تم تعيين بنك اتش اس بي سي – الولايات المتحدة الأمريكية- والجمعية الأهلية وبنك مسقط على التوالي كأمناء على الضمان في الخارج والداخل أمام الأطراف الممولة المضمنة.

26 #			
مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع			
30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
1,800	1,676	4,675	4,353
في بداية السنة/الفترة			
99	124	257	322
خصومات على تكاليف إزالة الأصول الموقع (إيضاح 18)			
1,899	1,800	4,932	4,675
في نهاية السنة/الفترة			

بيان المركز المالي المرحلي المختصر، 2021-09-30



غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

Management fees	115.5	116	300	300
Directors' meeting attendance fees and remuneration				
	29	20	75	52
Legal and professional fees	52	47	135	122
Staff costs	23	23	60	60
Other administrative expenses	385	748	1,000	1,943
	605	954	1,570	2,477

# 32

مصرفات عمومية وإدارية

30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي

ب الإدارة	115	116	300	300
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة				
ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	29	20	75	52
أتعاب مهنية وقانونية	52	47	135	122
تكاليف الموظفين	23	23	60	60
مصرفات إدارية أخرى	385	748	1,000	1,943
	605	954	1,570	2,477

# 33

Property, plant and equipment 3

(a) The movement in property, plant and equipment is as set out below :

September 2021

Cost								
January 2021 1	7,027	189,443	5,093	26	777	219	202,585	526,196
Additions during the period	-	-	-	-	-	-	-	-
Disposals during the year	-	-	-	-	-	-	-	-
Impairment	(231)	(6,217)	(167)	-	-	-	(6,615)	(17,182)
Transferred from capital work-in-progress during the year	-	-	-	-	-	-	-	-
At 30 September 2021	6,796	183,226	4,926	26	777	219	195,970	509,014

Accumulated depreciation

January 2021 1	4,228	113,238	2,919	26	353	-	120,764	313,673
Charge for the period	306	8,292	227	-	19	-	8,844	22,971
At 30 September 2021	4,534	121,530	3,146	26	372	-	129,608	336,644

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

Net book amount							
172,370	66,362	219	405	-	1,780	61,696	2,262
At 30 September 2021							

Land on which the power station, building and auxiliaries are constructed has been sub-leased from Sohar Industrial Port Company SAOC for a period of 15 years from the (b)  
.COD. The sub-lease is further extendable for another 15 years. Lease rent is paid at the rate of approximately RO 64,000 (USD 165,000) per annum

.Property, plant and equipment are mortgaged against long-term loan facilities (Note 9) availed by the Company (c)

As mentioned in note 2a, the Company’s existing long-term agreement for generation of electricity and production of water at Sohar (“PWPA”) will end by April 2022. The (d)  
Company had participated in the “Power 2022 procurement process” launched by the OPWP (“the Tender”) and submitted proposals as called for in the Tender. SPC’s  
existing PWPA in relation to power plant is expiring on 31st March 2022. Considering the cancellation of the Power 2022 Tender Process by OPWP, there was an impairment  
assessment done under IFRS to test the plant’s recoverable value against its carrying value. Based on the assessment carried out by SPC, the plant’s recoverable value was  
lower by OMR 6.6 million than its carrying value. This impact was taken to the income statement of the current quarter as required by IAS 36 “Impairment of Assets”.  
Recoverable value was estimated based on value in use method as it reflects more accurately the manner in which the economic benefits embodied in the asset are  
.expected to be realised by the entity. All future cash flows were based on management’s best estimate about the future course of action SPC may likely carry out

34 # الممتلكات والآلات والمعدات									
(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:									
سبتمبر 2021	المباني	آلات ومكينات	قطع فنية	غيار	أصول أخرى	إزالة الأصول من الموقع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع ألف ر.ع	المجموع ألف دولار أمريكي
التكلفة									
1 يناير 2021	7,027	189,443	5,093	26	777	219	526,196	202,585	
إضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شطب خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
انخفاض في القيمة	(231)	(6,217)	(167)	-	-	-	(6,615)	(17,182)	
في 30 سبتمبر 2021	6,796	183,226	4,926	26	777	219	509,014	195,970	
الاستهلاك المتراكم									
في 1 يناير 2021	4,228	113,238	2,919	26	353	-	120,764	313,673	
استهلاك الفترة	306	8,292	227	-	19	-	8,844	221,971	
في 30 سبتمبر 2021	4,534	121,530	3,146	29	327	-	129,608	336,644	
صافي القيمة الدفترية									
في 30 سبتمبر 2021	2,262	61,696	1,780	-	405	219	66,362	172,370	

(ب) الأرض التي أنشئت عليها محطة الكهرباء والبنية والمرافق التابعة تم استئجارها من الباطن من شركة ميناء صحار الصناعي ش م ع م لمدة 15 سنة من تاريخ التشغيل التجاري. عقد الإيجار من الباطن قابل للتمديد

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

لمدة 15 سنة أخرى. يتم دفع الإيجار بمعدل يقارب 64,000 ر.ع ( 165,000 دولار أمريكي) في السنة.  
5. الممتلكات والآلات والمعدات هي مرهونة مقابل تسهيلات قرض طويل الأجل (إيضاح9) الممنوحة الى الشركة.  
د) كما هو مذكور في الإيضاح 2 أ ، ستنتهي اتفاقية شراء الطاقة والمياه بحلول أبريل 2022. شاركت الشركة في "عملية شراء الطاقة 2022" التي أطلقتها الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وتقديم المقترحات كما هو مطلوب في العطاء. تنتهي صلاحية اتفاقية شراء الطاقة والمياه الحالية للشركة فيما يتعلق بمحطة الطاقة في 31 مارس 2022. بالنظر إلى إلغاء مناقصة " عملية شراء الطاقة " من قبل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ، كان هناك تقييم لانخفاض قيمة الاصول تم إجراؤه بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لاختبار القيمة القابلة للاسترداد للمحطة مقابل قيمتها الدفترية. بناءً على التقييم الذي أجرته شركة صحار للطاقة ، كانت القيمة القابلة للاسترداد للمحطة أقل بمقدار 6.6 مليون ريال عماني من قيمتها الدفترية. تم أخذ هذا التأثير على بيان الدخل للربع الحالي كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي 36 "انخفاض قيمة الأصول". تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد على أساس طريقة قيمة الاستخدام لأنها تعكس بشكل أكثر دقة الطريقة التي من المتوقع أن تحقق بها الشركة المنافع الاقتصادية المتجسدة في الأصل. استندت جميع التدفقات النقدية المستقبلية إلى أفضل تقدير للإدارة حول مسار العمل المستقبلي الذي من المحتمل أن تقوم به شركة صحار للطاقة .

35 #

Finance costs

Interest on net settlement of swaps	2,090	1,806	5,429	4,691
Interest on base facility	465	1,055	1,208	2,740
Interest on repayment facility	89	203	231	527
Ineffective portion of changes in fair value of cash flow hedges	-	202	-	525
Amortisation of deferred financing costs	133	153	345	397
Other financial charges	137	452	357	1,174
(Unwinding of discount on decommissioning costs (note 10	99	87	257	226
	3,013	3,958	7,827	10,280

36 #

تكاليف التمويل

30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
2,090	1,806	5,429	4,691
465	1,055	1,208	2,740
89	203	202	527
-	202	153	397
133	153	345	397
137	452	357	1,174
99	87	257	226
3,013	3,958	7,827	10,280

37 #

Cost of revenue

September 30 2021	September 30 2020	September 30 2021	September 30 2020
RO'000	RO'000	USD'000	USD'000

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

3,834	2,351	1,476	905	Fuel gas
7,621	7,896	2,934	3,040	Operations and maintenance costs
22,696	22,974	8,738	8,845	Depreciation
-	17,182	-	6,615	Partial Impairment of power plant
				(Depreciation relating to right-of-use assets (Note 3
294	294	113	113	
1,530	1,556	589	599	Seawater extraction
2,249	2,758	866	1,062	Other operating expenses
38,224	55,011	14,716	21,179	

# 38

- تكلفة الايرادات

30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع
3,834	2,351	1,476	905
7,621	7,896	2,934	3,040
22,696	22,974	8,738	8,845
-	17,182	-	6,615
294	294	113	113
1,530	1,556	589	599
2,249	2,758	866	1,062
38,224	55,011	14,716	21,179

وقود

تكاليف تشغيل وصيانة

إستهلاك

إنخفاض جزئي في قيمة محطة الطاقة

الاستهلاك المرتبط بحق-إستخدام  
الاصول (إيضاح 3)

استخراج مياه البحر

مصروفات تشغيل أخرى

# 39

.The Company is subject to income tax in accordance with the income tax law of the Sultanate of Oman at the tax rate of 15% on taxable profits

# 40

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقا لأحكام قانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل 15٪ على الأرباح الخاضعة للضريبة.

# 41

Related party transactions and balances

The Company, in the ordinary course of business, deals with parties, which fall within the definition of ‘related parties’ as contained in IAS 24. The management believes that such transactions are not materially different from those that could be obtained from unrelated parties.

September 30 2020	September 30 2021	September 30 2020	September 30 2021	Significant transactions during the period :with related parties are as follows
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	--

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية



غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

USD'000	USD'000	RO'000	RO'000	
				Services provided by Sohar Operations and
7,621	7,896	2,934	3,040	(Maintenance Co. LLC (SOMC
				Services provided by Power Management Co. LLC
301	301	116	116	Management fees -
701	719	270	277	Other administrative expenses -
501	78	193	30	.Services provided by Suez -Tractebel S.A
756	-	291	-	International Power S.A.-PS Guarantee Fee
556	455	214	175	Key management remuneration
52	75	20	29	Directors' meeting attendance fees
151	104	58	40	Electrabel S.A. - guarantee fee
62	60	24	23	MENA Sohar 1SPV LTD - LC fee
16	16	6	6	SOGEX Oman LLC - LC fee
16	16	6	6	MOD Pension Fund - LC fee

:A summary of the related party balances as at 30 September 2021 is as follows

December 31	September 30	December 31	September 30	Amounts due to a related party
2020	2021	2020	2021	
USD'000	USD'000	RO'000	RO'000	
				Sohar Operations and Maintenance Co. LLC
748	1,132	288	436	
748	1,132	288	436	

The balances due to related parties are unsecured, bear no interest, have no fixed repayment terms and have been disclosed separately in the statement of financial position

# 42

تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

في سياق الأعمال العادية، تتعامل الشركة مع أطراف تقع تحت تعريف "أطراف ذات علاقة" حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم 24. وتعتقد الإدارة أن هذه التعاملات لا تختلف جوهريا عن تلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف غير ذات العلاقة.

إيضاحات الموجزة عن البيانات المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021

فيما يلي أهم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
7,621	7,896	2,934	3,040	خدمات مقدمة من شركة صحار للتشغيل والصيانة صحار للطاقة SOHAR POWER

بيان المركز المالي المرحلي المختصر, 09-2021-  
30

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

ش.م.م

خدمات مقدمة من شركة إدارة الطاقة ش.م.م

عاب الإدارة	116	116	301
- مصروفات إدارية أخرى	270	719	701
خدمات من شركة سويز تراكتيل اس آيه	193	78	501
انترناشونال بلور أس ايه-بي اس - رسوم ضمان	214	-	756
مكافأة كبار الموظفين	20	455	556
بدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة	58	75	52
الكتراييل اس ايه - خطاب ضمان	24	104	151
مينا صحار 1 اس بي في ليمنت - رسوم خطاب انتمان	23	60	62
سوجكس عمان ش م م - رسوم خطاب انتمان	6	16	16
صندوق تقاعد وزارة الدفاع-رسوم خطاب انتمان	6	16	16
فيما يلي ملخص أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما هو في 30 سبتمبر 2021			

مبالغ مستحقة الى أطراف ذات	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020
علاقة	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
كحة صحار للتشغيل والصيانة ش.م.م	436	288	1,132	748
	436	288	1,132	748

الأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة هي دون ضمان ولا تحمل فائدة ولا تخضع لشروط سداد محددة وقد تم الإفصاح عنها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي

# 43

Financial assets and liabilities

Financial assets of the Company carried on the statement of financial position include bank balances and trade and other receivables. Financial liabilities include long term loans, lease liabilities, trade and other payables and amount due to a related party

# 44

إدارة المخاطر المالية

الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى المستحق للأطراف ذات العلاقة والقروض طويلة الأجل والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

# 45

Capital risk management

Capital is managed by the Company so that it is able to continue to operate as a going concern while maximising the profitability of the Company

The capital structure of the Company consists of share capital and various reserves. The Company manages its capital by making adjustments to dividend payments and bringing in additional capital in the light of changes in business conditions. No changes were made in the objectives, policies and processes during the year ended 31 December 2020 and year ended 31 December 2019.

# 46

ادارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصلة عملياتها طبقا لمبدأ الاستمرارية مع زيادة ربحية الشركة.

يتكون هيكل رأسمال الشركة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والارباح المحتجزة. تقوم الشركة بإدارة رأس المال من خلال تعديلمدفوعات توزيع الأرباح وتوفير رأسمال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2019.

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

47 #

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations, and arises principally from the Company's trade receivables. At the end of the year, the entire trade receivables were from a government owned company (OPWP). The management therefore considers the credit risk associated with trade receivables to be very low. Furthermore, cash is placed with reputable banks, with good credit ratings, which further minimises the credit risk.

48 #

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية للشركة في حالة فشل العميل أو الطرف الآخر في الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساساً عن الذمم المدينة للشركة. في نهاية الاقرار، كان مجمل الذمم التجارية المدينة مستحقاً من شركة مملوكة للحكومة (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه). ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة ضئيلة جداً نظراً لأن الذمم المدينة مستحقة من الحكومة. كذلك، فإن النقد موجود لدى بنوك ذات سمعة طيبة، مع تصنيفات ائتمانية جيدة، مما يقلل من مخاطر الائتمان.

49 #

Liquidity risk:

Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to meet its financial obligations as they fall due. The Company maintains sufficient cash and bank balances to meet the Company's obligations as they fall due for payment.

50 #

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تحتفظ الشركة بأرصدة بنكية ونقدية كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها للسداد.

51 #

Market risk:

a. Foreign exchange risk

Foreign exchange risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in foreign exchange rates.

The Company is exposed to currency risk on bank borrowings that are denominated in a currency other than the functional currency of the Company. These transactions are denominated in United States Dollar (USD). In respect of the Company's transactions denominated in USD, the management believe that the Company is not materially exposed to currency risk as the RO is effectively pegged to the USD and as the revenues of the Company are protected against foreign exchange fluctuation, by a provision under the PWPA.

b. Interest rate risk

Interest rate risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in interest rates.

The Company's interest rate risk arises from long-term loans availed by the Company. The Company has entered into interest rate swaps to hedge its interest rate risk exposure. Under the interest rate swap contracts, the Company agrees to exchange the difference between fixed and floating rate interest amounts calculated on agreed notional principal amounts. Such contracts enable the Company to mitigate the risk of changing interest rates on the fair value of issued fixed rate debt and the cash flow exposures on the issued variable rate debt. All interest rate swap contracts exchanging floating rate interest amounts for fixed rate interest amounts are designated as cash flow hedges in order to reduce the Company's cash flow exposure resulting from variable interest rates on bank borrowings. The interest rate swaps and the interest payments on the loan occur simultaneously.

52 #

مخاطر السوق

(i) مخاطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغير معدلات صرف العملة الأجنبية.

الشركة معرضة لمخاطر العملات الأجنبية على الافتراضات البنكية المقومة بعملات غير عملة التشغيل لدى الشركة. العملة التي تُقوّم بها تلك التعاملات هي الدولار الأمريكي. فيما يخص تعاملات الشركة بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن الشركة ليست معرضة لمخاطر العملة نظراً لأن الريال العماني مثبت فعلياً مقابل الدولار الأمريكي وإيرادات الشركة محمية من تقلبات العملات الأجنبية بواسطة مخصص مٌكون بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

(ii) مخاطر أسعار الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات أسعار الفائدة.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن القروض طويلة الأجل الممنوحة إلى الشركة. تعاقدت الشركة على مقايضة أسعار الفائدة من أجل التحوط من مخاطر أسعار الفائدة. بموجب عقود مقايضة أسعار الفائدة، وافقت الشركة على تبادل مبلغ الفرق بين أسعار الفائدة الثابتة والعائمة المحتسبة على أصل المبالغ الرئيسية الافتراضية المتفق عليها. وتمكن هذه العقود الشركة من تقليل مخاطر تغير أسعار الفائدة على القيمة العادلة للديون الصادرة بأسعار فائدة ثابتة ومخاطر التدفقات النقدية على الديون الصادرة بأسعار فائدة متغيرة. يتم تصنيف كافة عقود مقايضة أسعار الفائدة التي تُعوّض معدلات الفائدة العائمة بمعدلات فائدة ثابتة على أنها عقود تحوط من التدفقات النقدية من أجل التقليل من تعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية الناتجة عن تغير أسعار الفائدة على الافتراضات البنكية. مقايضة أسعار الفائدة ومدفوعات الفائدة على القرض تتم في نفس الوقت.

53 #

The management believe that the fair values of financial assets and liabilities are not significantly different from their carrying amounts at the end of the year. The fair value hierarchy has the following levels:

- (Level 1) in active markets for identical assets or liabilities (quoted prices (unadjusted));
- inputs other than quoted prices included within Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices)

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

- (Level 2); and (Level 3) (inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs)).

54 #

القيمة العادلة للأدوات المالية:

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في نهاية فترة الإقرار. يشمل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة بالنسبة للأصول أو الالتزامات المماثلة (المستوى 1)؛
- بنود غير الأسعار المعروضة والمشمولة ضمن المستوى 1 قابلة للملاحظة بالنسبة للأصول أو الالتزامات، سواء بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار) (المستوى 2) و
- بنود الأصول أو الالتزاماتغير المبنية على قوائم السوق القابلة للملاحظة (معطيات غير قابلة للملاحظة) (المستوى 3).

55 #

In accordance with IFRS the hedge is tested quarterly for its effectiveness on the basis of clean fair values from the swap banks, and consequently effective and ineffective portions, if any, are recognised in the statement of changes in shareholders' equity and statement of profit or loss, respectively

56 #

عجز التغطية

طبقا للمعيار المحاسبية الدولية : يجب اختبار تغطية التحوط كل ثلاثة أشهر للتأكد من فاعليتها على أساس صافي القيمة العادلة من بنوك المقايضة، وبالتالي يتم قيد الأجزاء الفعالة وغير الفعالة، إن وجدت، في حقوق ملكية المساهمين وقائمة الربح أو الخسارة على التوالي.

57 #

Basic and diluted earnings per share

Basic earnings per share is calculated by dividing the net profit for the year with the weighted average number of shares issued during the period

September 30	September 30	September 30	September 30	
2020	2021	2020	2021	
USD'000	USD'000	RO'000	RO'000	
4,078	(7,971)	1,570 #	(3,069)	(Net profit/(loss) for the period (in '000
				(Weighted average number of shares at the end of the period (in '000
221,010	221,010	221,010	221,010	
				Basic and diluted earnings (per share (RO/USD
0.018	(0.036)	0.007	(0.014)	

58 #

صافي الأصول للسهم الواحد

يتم حساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية فترة الاقرار على عدد الأسهم القائمة كما يلي :

30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
21,917	19,328	56,927	50,204	ق. المساهمين (ألف ريال عماني)
221,010	221,010	221,010	221,010	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة/ السنة

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع/	099/0	087/0	258/0	226/0
د.أ)				
59 #				
Net assets per share				

Net assets per share is calculated by dividing the shareholders' funds by the number of shares at the end of the period.

December 31	September 30	December 31	September 30	
2020	2021	2020	2021	
USD'000	USD'000	RO'000	RO'000	
50,204	42,231	19,328	16,259	(Shareholders' funds (in '000
				(Number of issued and fully paid-up shares at the end of the period (in '000
221,010	221,010	221,010	221,010	
0.226	0.191	0.087	0.074	(Net assets per share (RO/USD

60 #

العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة.

30 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر	
2020	2021	2020	2021	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
4,078	6,724	1,570	2,589	صافي أرباح/(خسارة) الفترة (ألف ر.ع)
221,010	221,010	221,010	221,010	المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية الفترة (ألف ريال عماني)
018/0	030/0	007/0	012/0	العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع/د.أ)

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية