

العربية 01/01/2021-31/12/2021	Audited/ قائمة إيضاحات البيانات المالية
	الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى
Ref #7	الإفصاح عن الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية
Ref #8	الإفصاح عن أساس الإعداد
Ref #9	إيضاح السياسات المحاسبية الهامة
Ref #10	إيضاح التغيرات في السياسات المحاسبية
Ref #11	إيضاح معايير صادرة ولكن لم تسر بعد
Ref #12	الإفصاح عن معايير التقارير المالية الدولية الصادرة والتي تسري في الفترة الحالية
Ref #13	إيضاح التقديرات والأحكام والاقتراضات الهامة
Ref #14	إيضاح معلومات القطاعات
Ref #15	إيضاح النقد والنقد المعادل
Ref #16	الإفصاح عن الزم المدينة التجارية
Ref #17	إيضاح ممتلكات والآلات ومعدات
Ref #18	الإفصاح عن أصول حق الانتفاع
Ref #19	إيضاح موجودات أخرى
Ref #20	إيضاح رأس المال
Ref #21	الإفصاح عن الإحتياطيات
Ref #22	إيضاح دائنون وأرصدة دائنة أخرى
Ref #23	الإفصاح عن التزامات الإيجار
Ref #24	إيضاح القروض
Ref #25	إفصاح عن مخصصات التخلي عن الموقع وترميمه
Ref #26	الإفصاح عن الإيرادات
Ref #27	إيضاح مصروفات موظفين ورواتب
Ref #28	الإيضاح عن المصاريف العمومية والإدارية
Ref #29	الإفصاح عن الإستهلاك والإطفاء
Ref #30	إيضاح تكاليف تمويل
Ref #31	إيضاح مصروفات أخرى
Ref #32	الإفصاح عن الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة
Ref #33	إيضاح المعاملات مع الأطراف ذات الصلة
Ref #34	إيضاح إدارة المخاطر المالية
Ref #35	إيضاح أهداف إدارة مخاطر رأس المال
Ref #36	إيضاح مخاطر الائتمان
Ref #37	إيضاح مخاطر السيولة
Ref #38	إيضاح مخاطر السوق
Ref #39	الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للأدوات المالية
Ref #40	إيضاح المشتقات المالية
Ref #41	إيضاح ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
Ref #42	الكثف عن صافي الأصول لكل سهم
Ref #43	إيضاح التزامات وارتباطات محتملة
Ref #44	إيضاحات أخرى

1. الأنشطة

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

وتضم قائمة المستثمرين الرئيسيون كل من شركة أعمال المياه والطاقة الدولية ("أكوا باور"), وميتسوي آند كو ليمتد وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. ويقع عنوان العمل المسجل لشركة أكوا باور في: ص.ب: 22616، طريق

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 08

الملك عبد العزيز، الرياض، المملكة العربية السعودية. كما يقع العنوان المسجل لشركة ميتسوي وشركاه المحدودة في: مارونوتشي آي- تشوم، تشيودا- كو، طوكيو 100- 8631، اليابان نيبون لايف مارونوتشي جاردن تاور. إن العنوان المسجل لشركة ظفار الدولية القابضة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع هو ص.ب. 2163، صلالة، الرمز البريدي 211، سلطنة عُمان.

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

الاتفاقيات الهامة

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

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

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

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

8 #

2 السياسات المحاسبية الهامة

2-1 أسس الإعداد

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا التقييم العادل للأدوات المالية المشتقة. لقد تم عرض القوائم المالية بالريال العُماني وهو العملة المستخدمة و عملة التقرير للشركة.

9

2-3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة والمطبقة باستمرار على جميع الفترات المعروضة.

2-3-1 التصنيف إلى متداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يعتبر الأصل متداولًا إذا كان:

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

يعتبر الالتزام متداول عندما:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- يستحق السداد خلال اثني عشر شهرًا بعد سنة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد سنة التقرير

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3-2 قياس القيمة العادلة

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

وتمثل القيمة العادلة السعر المستلم مقابل بيع الأصل أو المدفوع لنقل الالتزام في معاملة منظمة فيما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويقوم قياس القيمة العادلة على فرض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو

- في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

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

وُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها مشاركو السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على فرض أن مشاركي السوق يتصرفون لتحقيق أفضل مصلحة اقتصادية لهم.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والالتزامات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية، ضمن مستويات قياس القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى مدخلات المستوى الأقل التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى رقم 1 - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة فيما يتعلق بالأصول أو الالتزامات المتطابقة

- المستوى رقم 2 - الأساليب الفنية للتقييم التي يُراعى من أجلها على نحو مباشر أو غير مباشر المستوى الأدنى للمعطيات المهم لقياس القيمة العادلة

- المستوى رقم 3 - الأساليب الفنية للتقييم التي لا يُراعى من أجلها المستوى الأدنى للمعطيات المهم لقياس القيمة العادلة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

وبالنسبة للأصول والالتزامات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العالة على أساس التكرار، تحدد الشركة ما إذا كانت عمليات النقل قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي وذلك بإعادة تقييم التصنيف (بناء على المستوى الأدنى للمعطيات الذي يعد مهماً لقياس القيمة العادلة برمتها) وذلك في نهاية كل سنة لكل تاريخ تقرير.

2-3-3 الاعتراف بالإيرادات

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

'رسوم طاقة استيعابية تغطي رسم الاستثمار والرسم الثابت للتشغيل والصيانة؛ و

'رسوم إنتاج تغطي رسم الوقود والرسم المتغير للتشغيل والصيانة.

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

(1) الإيرادات من عقود الإيجار

إن معالجة محطة توليد الكهرباء البالغة طاقتها 273 ميجاوات هي عبارة عن ترتيب إيجار تمويلي ويتم الاعتراف بإيرادات فوائد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. إن جزء من رسوم القدرة الإنتاجية التي تغطي رسم الاستثمار الواردة بموجب اتفاقية شراء الطاقة هي عبارة عن دفعات عقد الإيجار التمويلي ويتم احتسابها بناءً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.

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

(2) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

إن الشركة لديها اتفاقيات طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تنص على تحديد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل من التزامات الأداء المنفصلة. تُستخدم التجارب المتراكمة لتقدير وتوفير الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل للغاية عدم حدوث حالات عكس جوهريّة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 08

لا يوجد عنصر تمويل هام مرفق بالمستحق من العميل، بخلاف الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية. يتم توفير السلع والخدمات وفقًا لشروط الائتمان المتفق عليها في العقد، ويتم السداد خلال 25 يومًا من تقديم الفاتورة. تقدم الشركة الفواتير على أساس شهري كمتأخرات، ويتم تقديمها عمومًا في أو قبل اليوم الخامس من الشهر التالي.

يتم تقدير الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المتعلقة بمحطة توليد الطاقة بقدرة إنتاجية بواقع 273 ميجا وات بناءً على تكلفة الصيانة الرئيسية المتوقعة على مدى فترة اتفاقية شراء الطاقة عند إجراء الصيانة الرئيسية من قبل الشركة. يتم الاعتراف بالإيرادات الفوائد المتعلقة بعناصر التمويل الهامة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

2-3-4 الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تحسب الضرائب وفقًا للأنظمة الضريبية العمانية.

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

الضريبة المؤجلة

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

2-3-4 الضرائب

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

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

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

2-3-5 العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال العُماني وهو العملة التنفيذية للشركة. وتدرج المعاملات المنفذة بعملات أجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة التنفيذية للشركة في تواريخ تأهيل المعاملات للإدراج لأول مرة. ويتم تحويل جميع الموجودات والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية حسب سعر التحويل السائد للعملة التشغيلية بتاريخ القوائم المالية.

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

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

2-3-6 محطات ومعدات واعمال راسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج المحطات والمعدات والاعمال الراسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

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

يتم إدراج الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض تتعلق بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حالة الوفاء

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 08

بمعايير الاعتراف. عندما يتعين استبدال أجزاء جوهريّة من المحطات والمعدات تقوم الشركة باستهلاكها بشكل منفصل استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المحددة. وكذلك، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم الاعتراف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للألات والمعدات كاستبدال عند الوفاء بمعايير الاعتراف. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تضمين القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الأصول بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف الخاصة بتكوين المخصص.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول كما يلي:

سنة	
40	المحطة والألات
40	إزالة أصول الموقع
18	قطع غيار رأسمالية للألات ومعدات أخرى
5	كمبيوتر ومعدات
5	سيارات
5	أثاث وتركيبات
5	برامج كمبيوتر

تتم مراجعة القيم الدفترية للمعدات لتحديد الانخفاض في قيمتها عندما تدل الأحداث أو التغيرات في الظروف أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. في حال وجود مثل هذا المؤشر، وإذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة الاستردادية، يتم تخفيض الأصول إلى قيمتها الاستردادية، وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 08

إن النفقات المتكبدة لاستبدال أحد بنود الممتلكات ، المحطة والآلات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة يتم رسملتها ويتم حذف القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بها من بنود الممتلكات ، المحطة والآلات. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروفات عند تكبدها.

لا يتم الاعتراف ببند الممتلكات ، المحطة والآلات عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

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

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

2-3-7 عقود الإيجار

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3-7 عقود الإيجار

(أ) أصول حق الاستخدام

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 08

وتعرض أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

ب) التزامات عقد الإيجار

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

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

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

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3-8 الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 08

تُصنف الأصول المالية عند الإدراج الأولي وتُقاس فيما بعد بتكلفة الاستهلاك والقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارة تلك التدفقات. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويل كبير أو استخدمت الشركة لها الوسيلة العملية، فإن الشركة تقيس على نحو أولي الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه- في حال عدم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة - تكاليف المعاملة. وتقاس الذمم المدينة التجارية – التي لا تتضمن عنصر تمويل كبير أو استخدمت لها الشركة الوسيلة العملية – بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15.

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

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

وتُدرج عمليات شراء الأصول المالية أو بيعها – التي تتطلب تسليم الأصول في إطار زمني يحدده النظام أو العرف في السوق (المعاملات التجارية العادية) – في تاريخ المتاجرة أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

لأغراض تنفيذ لقياس اللاحق، تُصنف الأصول المالية في أربع فئات:

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

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 08

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3-8 الموجودات المالية (تابع)

وُقِّس فيما بعد ذلك الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتعرض للانخفاض في القيمة. كما يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما يُستبعد الأصل أو يُعدل أو تنخفض قيمته.

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

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي بصورة رئيسية (وأيضا كان ذلك منطبقاً، يتم إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) (أي، يتم حذفه من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

- قيام الشركة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) عدم قيامها بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. وإذا لم تنقل ولم تبقي على نحو كبير على كافة مخاطر الأصل ومزاياه ولم تنقل السيطرة على الأصل، فإنها تستمر في استبعاد الأصل إلى حد مشاركتها المستمرة. وفي تلك الحالة تستبعد الشركة أيضاً الالتزام المقترن به. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

وتُقاس المشاركة المستمرة- التي تأخذ شكل الضمان على الأصل المنقول - بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمقابل الذي يمكن أن يتعين على الشركة تسديده أيهما أقل

انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كافة أدوات الدين التي لا يُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها مخصومة بالتقريب لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. وتشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية المتحققة من بيع الضمان المحتفظ به أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعد مكاملة للشروط التعاقدية.

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

بالنسبة الذمم التجارية (المشمولة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15)، تطبق الشركة منهجاً مبسطاً لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، لا تقوم الشركة بتعقب التغيرات في المخاطر الائتمانية، لكنها تعترف ، بدلاً من ذلك، بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تعتمد على التجربة السابقة للخسائر الائتمانية، معدلة من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. فيما يتعلق بمستحقات عقد الإيجار التمويلي والإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية، تطبق الشركة منهج عام عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم تحديده باستخدام احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3-8 الموجودات المالية (تابع)

النقد والنقد المعادل

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

ذمم تجارية مدينة

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

9-3-2 الالتزامات المالية

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

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه:

الالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

تتضمن الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة التزامات مالية محتفظ بها للمتاجرة محددة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

تصنف الالتزامات المالية ضمن المحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم تكبدها بغرض إعادة الشراء على المدى القريب. تشتمل هذه الفئة أيضاً على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في إطار علاقات التحوط على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. تصنف المشتقات المتضمنة المنفصلة أيضاً كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الالتزامات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم تصنيف الالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ الاعتراف المبدئي لها ويكون ذلك فقط في حالة الوفاء بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. لم تصنف الشركة أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3-9 الالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

تعد هذه الفئة هي الأهم بالنسبة للشركة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض المحملة بالفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وأيضا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إلغاء الاعتراف

يستبعد الالتزام المالي عند سداد الدين المقرر بموجب الالتزام أو إلغائه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزام قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في مبالغ القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 08

10-3-2 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط**الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق**

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة مثل مبادلات معدل الفائدة وذلك للتحوط من حساسية معدل الفائدة. يتم الاعتراف بالأدوات المالية المشتقة مبدئيًا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام في عقد الأداة المالية المشتقة ويتم إعادة قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم تسجيل المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة والتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

ولأغراض محاسبة التحوط، تُصنف التحوطات على أنها:

- أدوات تحوط القيمة العادلة عند التحوط للتعرض لتغيرات في القيمة العادلة لأصول أو التزامات معترف بها أو التزام ثابت غير معترف به.

- تحوطات التدفقات النقدية، عند التحوط من التعرض لإمكانية تقلب التدفقات النقدية المنسوب إما لمخاطرة معينة مقترنة بأصل أو التزام معترف به أو صفقة متوقعة على نحو كبير أو مخاطر العملات الأجنبية في التزام ثابت غير معترف به.

وعندما تنشأ علاقة التحوط تعين وتوثق الشركة رسمياً علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحط عليها وهدف إدارة المخاطر واستراتيجيتها لمباشرة التحوط.

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

- أن تكون هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط وأداة التحوط

- ألا يهيمن أثر المخاطرة الائتمانية على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****10-3-2 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)**

- أن يكون مُعدّل التحوط للعلاقة التحوطية مماثلاً للمعدل الناتج عن كمية بند التحوط والذي توفر له الشركة تحوطًا فعليًا وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعليًا لتوفير تحوطًا لهذا البند.

تسجل التحوطات التي تستوفي معايير التأهيل لمحاسبة التحوط على النحو التالي:

تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط مباشرة في الدخل الشامل الآخر في احتياطي التحوط. ويتم الاعتراف بأي جزء غير فعال فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يُعدّل احتياطي تحوط التدفقات النقدية ليصبح أدنى من الربح أو الخسارة المتراكمة على أداة التحوط والتغير التراكمي في القيمة العادلة لبند التحوط.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

وتحتسب المبالغ المتراكمة في عناصر الدخل الشامل الأخرى اعتماداً على طبيعة المعاملة التحوطية الأساسية. إذا أسفرت المعاملة التحوطية لاحقاً عن الاعتراف ببند غير مالي، فعندئذٍ يُشطب المبلغ المتراكم المُقَيّد في حقوق المساهمين من المُكوّن المنفصل لحقوق الملكية ويُدرج بالتكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المعني بالتحوط. ولا تُشكل هذه العملية تسوية بإعادة التصنيف ولن تُثبت في عناصر الدخل الشامل الأخرى خلال السنة. وينطبق الأمر نفسه إذا تحولت معاملة التحوط المتوقعة لأي أصل أو التزام غير مالي لاحقاً إلى التزام مؤكد تنطبق بموجبه محاسبة التحوط بالقيمة العادلة.

وفي حالة إيقاف محاسبة تحوط التدفق النقدي، فعندئذٍ يتحتم أن يظل المبلغ المُتراكم في بنود الدخل الشامل الآخر مُثبتاً في مُجمّع الدخل الشامل الآخر إذا ظل التوقع قائماً بحدوث تدفقات نقدية تحوطية مستقبلية. وفيما عدا ذلك، سيُعاد تصنيف المبلغ وترحيله بأثر فوري إلى قائمة الدخل الشامل كتسوية بإعادة التصنيف.

عقب إيقاف محاسبة التحوط وبمجرد حدوث تدفق نقدي تحوطي، يُحتسب أي مبلغ متبقي في مُجمّع الدخل الشامل الآخر اعتماداً على طبيعة المعاملة الأساسية حسبما هو مبين أعلاه.

2-3-11 المخزون

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقع حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة استرداد بعض المخصص أو كامله، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يتم الاعتراف بالسداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً تقريباً. تظهر المصاريف المتعلقة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة مخصوماً منها أي استرداد للمصاريف.

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3-11 مخصصات (تابع)

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 08

تسجل الشركة مخصصاً لتكاليف لإزالة الأصول نظراً لوجود التزام حالي نتيجة للأنشطة المضطلع بها بموجب حق الانتفاع واتفاقية شراء الطاقة. يتم تكون مخصص لتكاليف لإزالة الأصول بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة وتثبت كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالية الذي يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام بإزالة الأصول. يتم تسجيل تفكيك الخصم كتكلفة عند تكبده ويتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن تكاليف التمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة لإزالة الأصول سنوياً ويتم تعديلها حسبما كان ذلك مناسباً. تتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو خصمها من تكلفة الأصل باستثناء الأصل الممنوح بموجب عقد إيجار تمويلي.

12-3-2 مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعيين موظفي الشركة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لسنة 2003 وتعديلاته اللاحقة، ومعياري المحاسبة الدولي رقم 19 "مكافآت نهاية خدمة الموظفين" وتعديلاتها اللاحقة. يتم الاعتراف باستحقاقات الموظف في الإجازة السنوية وتذاكر الطيران عند استحقاقها للموظفين ويتم تكون مخصص للمستحقات فيما يتعلق بالالتزام المقدر الناشئ نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير. يتم إدراج هذه المستحقات في الالتزامات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة كالتزام غير متداول. يتم الاعتراف بالمساهمات في خطة التقاعد المحددة والتأمين ضد المخاطر المهنية للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991 كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبده.

13-3-2 تكاليف الاقتراض

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

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

14-3-2 رأس المال

يتم تسجيل رأس المال بقيمة العوائد التي تتلقاها الشركة.

15-3-2 توزيعات الأرباح على الأسهم العادية

أوصى مجلس الإدارة المساهمين بإجراء توزيع أرباح يتم سدادها من أرباح الشركة. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2019، مع التوصية بتوزيع الأرباح. تعترف الشركة بالالتزام بدفع توزيعات الأرباح عندما يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة بالحد الأقصى الذي وافق عليه المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. ويتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

16-3-2 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يحكم النظام الأساسي للشركة وقانون الشركات التجارية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

تقرر اجتماعات الجمعية العمومية السنوية هذه المكافآت وتعتمدها هي وأتعب التمثيل المستحقة لمجلس الإدارة واللجان الفرعية التابعة له وتوزيع أرباح على المساهمين.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

10

2 السياسات المحاسبية الهامة

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية

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

11

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

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

يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" - تعديلات على تمديد الإعفاء من تقييم ما إذا كان الإعفاءات من الإيجارات المرتبطة بجانب كوفيد-19 تعد تعديلاً لعقد الإيجار.

1 أبريل 2021

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 - إطار المفاهيم كمرجع

1 يناير 2022

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - الممتلكات والألات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع

1 يناير 2022

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 - العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد

1 يناير 2022

دورة التحسينات السنوية 2018-2020 التي تتضمن التعديلات على:

لم يتم تحديد تاريخ السريان

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

1 يناير 2022

معيار المحاسبة الدولي رقم 41 الزراعة

1 يناير 2022

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3: اندماج الأعمال و

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16: عقود الإيجار

1 يناير 2022

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 - انماج الأعمال - التعديلات المحدثة لإطار المفاهيم كمرجع	1 يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 المتعلقة بـ:	
تصنيف الائتمانات كمتدولة أو غير متدولة و	1 يناير 2023
التعديلات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية	1 يناير 2023
التعديلات المتعلقة بالضريبة المؤجلة على عقود الإيجار والتزامات إزالة الأصول من الموقع	1 يناير 2023
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمين	1 يناير 2023
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 القوائم المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 (الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.	
تأجيل تاريخ المريان لأجل غير مسمى، ما يزال التطبيق مسموحاً به.	
يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في القوائم المالية للشركة عندما يسري مفعولها، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، كما هو مشار إليه في الفقرات السابقة، قد لا يكون لها أثرًا جوهرياً في القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق المبدي.	
2.2.3(إصلاح معدل الفائدة المعياري	
في يوليو 2017، أعلنت سلطة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA)، التي تنظم معدل الفائدة المعروض بين البنوك في لندن ("ليبور") أن معدل الفائدة المعياري سيتوقف بعد يونيو 2023 بين عشية وضحاها، 1 و3 و6 و12 شهراً. إن معدل الليبور هو أحد أكثر سلاسل معدلات الفائدة المعيارية شيوعاً، ستؤثر إصلاحات ليبور وتوقعات وقف معدل الليبور على استراتيجية إدارة المخاطر الحالية للشركة وربما المحاسبة على الأدوات المالية. كما في 31 ديسمبر 2021، شنت الشركة التزاماً بمبلغ 6.54 مليون ريال عماني (2020: 11.5 مليون ريال عماني).	
كجزء من استراتيجية إدارة مخاطر الشركة، تستخدم الشركة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تغير أسعار الفائدة التي يمكن أن تؤثر على الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات.	
إن هذه القوائم المالية تعد مرجعاً لمعدل الليبور. انظر إيضاح 14 من القوائم المالية المتعلق بالقيمة الاسمية وتقاصيل عقود المشتقات بموجب ترتيبات التحوط.	
توفر التعديلات إعفاء مؤقتاً من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط المحددة على علاقة التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح معدل أيور. يكمن أثر الإعفاءات في أن إصلاح معدل الليبور لا ينبغي أن يسبب بشكل عام في إنهاء محاسبة التحوط.	
إن الشركة بصدد تقدير أثر تعديلات إصلاح معيار سعر الفائدة والتي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022.	

2-2-1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من دون أثر مادي في القوائم المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 في هذه القوائم المالية.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة يسري مفعولها على الفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28

(تعديلات): بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك 1 يناير 2021

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية - التعديلات المتعلقة 1 يناير 2021

بأمر الاستبدال في سياق إصلاح معد الأيبور

معيار المحاسبة الدولي رقم 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية 1 يناير 2021

- التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية

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

13

3. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

وفيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

3-1 الأحكام

أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار

يتعين اتخاذ أحكام للتأكد مما إذا كانت اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه هي ترتيب امتياز وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 12: ترتيبات إعفاء الخدمة أو تنطوي على عقد إيجار وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16: عقود الإيجار وإذا كانت العقد ينطوي على عقد إيجار، يتعين اتخاذ أحكام لتصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار. قامت الإدارة بتقييم إمكانية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 12 - ترتيبات إعفاء الخدمة وخلصت إلى أن تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 12 لا ينطبق على الترتيب حيث أن الشركة هي من تتحمله وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. يراعي العمر الإنتاجي التقديري للمحطة البالغ 40 عاماً حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية تبلغ 25 عاماً.

علاوة على ذلك، سيكون للقيمة المتبقية لمحطة الطاقة البالغة قدرتها الإنتاجية 445 ميجاوات قيمة جوهرية في نهاية اتفاقية شراء الطاقة وستكون الشركة قادرة على الاستمرار في تحقيق الإيرادات من خلال توليد الكهرباء مع الأخذ في الاعتبار الخطط المستقبلية للحكومة المتعلقة بقطاع الطاقة في عمان.

ب) عقود الإيجار - تحديد عقود الإيجار وتصنيف عقود الإيجار

أبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتوليد الطاقة وتوفير سعة الطاقة من محطاتها. وتغطي اتفاقية شراء الطاقة كلتنا المحطتين، أي المحطة البالغة طاقتها 273 ميجاوات والمحطة البالغة طاقتها 445 ميجاوات. وتضع الإدارة في اعتبارها متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 والذي يضع توجيهات لتحديد متى قد يتضمن الترتيب إيجاراً.

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

وبمجرد التوصل لقرار بأن الاتفاق يتضمن إيجاراً، يُصنف اتفاق الإيجار على أنه إما تمويلي أو تشغيلي طبقاً لمبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16. ويعد الإيجار الذي ينقل غالبية مخاطر التشغيل ومزاياه عقد إيجار تمويلي. وأي إيجار غير الإيجار التمويلي يعد عقد إيجار تشغيلي.

(1) الإيجار التمويلي

استناداً إلى تقييم الإدارة، تم تصنيف اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة الطاقة بقدرة 273 ميجا وات كعقد إيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 نظراً لأن المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية المحطة تم تحويلها إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. ووفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة على المحطة الخاصة بالشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، بصفتها الوكيل الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عمان، وتحصل على كمية كبيرة من الطاقة المولدة عن طريق محطة التوليد الخاصة بالشركة. وفقاً لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تفي بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

(2) الإيجار التشغيلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها 445 ميغاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 نظرًا لبقاء مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة. إن الأساس الرئيسي لهذا العقد هو أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خمسة عشر عامًا بينما تقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة أربعين عامًا. إن القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات عقد الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة لا تسترد بشكل جوهري من القيمة العادلة للمحطة عند بدء مدة عقد الإيجار. علاوة على ذلك، تتحمل الشركة المخاطر المتبقية.

(ج) الاعتراف بالإيرادات

يحق للشركة الحصول على مقابل مختلف بموجب مخصص القدرة الإنتاجية المتعلق باتفاقية شراء الطاقة ومخصص التشغيل والصيانة ومخصص الوقود ومخصص الطاقة الكهربائية وما إلى ذلك. وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"، قامت الإدارة بتقييم التزامات الأداء المتميزة التي تم التعهد بها بموجب اتفاقية شراء الطاقة وتحديد سعر المعاملة وتخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المنفصلة ووجود عنصر تمويلي هام في اتفاقية شراء الطاقة. وبالتالي، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل.

نظرًا لاختلاف الالتزامات والاعتبارات الخاصة بالأداء بموجب اتفاقية شراء الطاقة، فإن أحكام الإدارة مشترك في تقييم العوامل المذكورة أعلاه للاعتراف بالإيرادات. علاوة على ذلك، يتم تقدير الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المتعلقة بمحطة توليد الطاقة بقدرة إنتاجية بواقع 273 ميغا وات بناءً على تكلفة الصيانة الرئيسية المتوقعة على مدى فترة اتفاقية شراء الطاقة. وبالتالي، فإذا كانت تكلفة أعمال الصيانة الرئيسية الفعلية تختلف عن التقديرات، فإن الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية للفترة ستتأثر إلى هذا الحد.

3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 التقديرات والافتراضات

(أ) مخصص التزام إزالة أصول الموقع

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

ب) إنخفاض قيمة مستحقات عقد الإيجار ومستحقات أعمال الصيانة الرئيسية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييماً استشرافياً، وتلك الخسائر هي المرتبطة بمستحقات عقود إيجارها التمويلية ومستحقات أعمال الصيانة الرئيسية المسجلة بالتكلفة المطفأة. تم تقييم مخصصات الانخفاض في القيمة الخاصة بمستحقات عقود الإيجار التمويلية بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، باستخدام افتراضات تتعلق بمخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستعين الشركة بالأحكام في سبيل إجراء تلك الافتراضات واختيار المدخلات لغرض احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى التجارب السابقة بالإضافة إلى ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

ج) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

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

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

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى أيام التعثر في السداد بالنسبة لمجموعات شرائح العملاء المتعددة التي لها أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال، حسب الجغرافيا ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بالاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان). إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد الملحوظة التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر من التقديرات الهامة. إن مقدار الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة وكذلك توقع الظروف الاقتصادية قد لا تعتبر دليلاً على تعرض العميل للتعثر الفعلي في المستقبل.

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

أبرمت الشركة اتفاقيات توصيل كهربائي مع شركة النقل للتوصيل بنظام النقل. وتطبق الشركة اجتهادات محاسبية في تقييم شروط العقد لتحديد السيطرة على أصول التوصيل. وفقاً لتقدير الإدارة، مع الأخذ في الاعتبار وظيفة مركز توزيع الحمولة في شركة النقل إلى جانب الحق في تشغيل وصيانة أصول التوصيل، استنتج أن التحكم في أصول التوصيل يظل مع شركة النقل. علاوة على ذلك ارتأت الإدارة أن الشركة ستحصل على منافع من أصول التوصيل حتى يتم تشغيل المحطة، وبالتالي سيتم إطفاء رسوم التوصيل على مدار العمر الإنتاجي المقدر للمحطة.

14 #

32. تقرير القطاعات

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

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة موضحة أدناه وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 - القطاعات التشغيلية. يقتضي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8 تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 08

عناصر الشركة التي يراجعها بشكل منتظم صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

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

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

15 #

10 النقد والنقد المعادل

	2021	2020
	RO	RO
نقد لدى بنك	4,454,658	4,665,002
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(16,949)	(16,949)
	4,437,709	4,648,053
نقد في الصندوق	2,050	685
	4,439,759	4,648,738
النقد والنقد المعادل - المجمع	4,456,708	4,665,687

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

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

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

	2021	2020
	RO	RO
في 1 يناير	16,949	-
مخصصات محملة خلال السنة (إيضاح 22)	-	16,949
في 31 ديسمبر	16,949	16,949
		16 #
8		
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		
	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
ذمم تجارية مدينة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه	15,587,157	27,754,183
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(471)	(84,348)
	15,586,686	27,669,835
ذمم مدينة أخرى	131,276	85,000

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

15,717,962

27,754,835

اولا ان الذمم التجارية المدينة غير محملة
بالفائدة ويبلغ أجل استحقاقها 25 يومًا.

ثانيا فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر
الاثمانية المتوقعة:

2021

2020

ريال عماني

ريال عماني

في 1 يناير

84,348

89,901

شطرب / رد خلال السنة

(83,877)

(5,553)

في 31 ديسمبر

471

84,348

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

أقل من 25 يوم

3,223,120

2,689,603

من 25 إلى 90 يومًا

4,154,523

2,410,663

من 90 إلى 360 يومًا

8,209,514

14,376,842

أكثر من 360 يومًا

-

8,277,075

15,587,157

27,754,183

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

رابعا تتكون الذمم التجارية المدينة من 12,364,037 ريال عماني (2020 - 24,968,287 ريال عماني) مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل مخصص تكلفة الوقود الذي انقضى أجل استحقاقه كما في تاريخ التقرير.

2021 خامسا اعتبارًا من مايو فصاعدًا، قامت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بتأجيل مدفوعات إيرادات رسوم الوقود. وفي المقابل، قامت الشركة أيضًا بتأجيل المدفوعات مقابل فواتير الوقود إلى وزارة الطاقة والمعادن. وافقت 31 الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن على مقاصة رسوم الوقود المستحقة القبض والمبالغ المستحقة الدفع حتى 2020 ديسمبر عن طريق تسوية محاسبية. خلال السنة الحالية، قامت الشركة العمانية ، وبالمقابل قامت الشركة أيضًا بدفع فواتير الوقود إلى وزارة الطاقة والمعادن 2021 لشراء الطاقة والمياه بدفع رسوم الوقود للشركة حتى أبريل . تجري مناقشة آلية التسوية مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن فيما يتعلق بالمبلغ المستحق.

17

الممتلكات ، 4
المحطة
والآلات

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي أثاث الفرعي وتركيبات	سيارات	برامج كمبيوتر ومعدات	إزالة الأصل	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى	البنائات	المحطة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
									التكلفة:
162,390,952	92,907	162,298,045	57,880	19,750	317,793	1,393,077	1,480,899	9,007,974	149,918,418 في 1 يناير 2021
210,719	(92,907)	303,626	-	-	10,633	-	-	-	إضافات 292,993

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

الاستهلاك:												
في 1 يناير 2021	150,211,411	9,007,974	1,480,899	1,393,077	328,426	102,254	19,750	57,880	162,601,671	-	162,601,671	
في 1 يناير 2021	10,701,627	675,598	540,919	69,639	149,524	94,195	17,221	48,823	12,297,546	-	12,297,546	
الاستهلاك المحمل على السنة	3,573,073	225,199	82,272	35,769	46,231	6,932	2,309	9,057	3,980,842	-	3,980,842	
في 31 ديسمبر 2021	14,274,700	900,797	623,191	105,408	195,755	101,127	19,530	57,880	16,278,388	-	16,278,388	
صافي القيمة الدفترية:												
في 31 ديسمبر 2021	135,936,711	8,107,177	857,708	1,287,669	132,671	1,127	220	-146,323	283	-	146,323,283	
التكلفة:												
في 1 يناير 2020	149,918,418	9,007,974	1,480,899	928,519	265,758	102,254	19,750	57,880	161,781,452	8,165	161,789,617	
إضافات	-	-	-	-	52,035	-	-	-	52,035	84,742	136,777	
تسويات (إيضاح 15)	-	-	-	464,558	-	-	-	-	464,558	-	464,558	
في 31 ديسمبر 2020	149,918,418	9,007,974	1,480,899	1,393,077	317,793	102,254	19,750	57,880	162,298,045	92,907	162,390,952	
الاستهلاك:												
في 1 يناير 2020	7,134,663	450,399	458,647	46,426	109,614	84,520	13,271	37,539	8,335,079	-	8,335,079	

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

الاستهلاك المحمل على السنة	3,566,964	225,199	82,272	23,213	39,910	9,675	3,950	11,284	3,962,467	-	3,962,467
في 31 ديسمبر 2020	10,701,627	675,598	540,919	69,639	149,524	94,195	17,221	48,823	12,297,546	-	12,297,546
صافي القيمة الدفترية:											
في 31 ديسمبر 2020	139,216,791	8,332,376	939,980	1,323,438	168,269	8,059	2,529	9,057	150,000,499	92,907	150,093,406

(1) جميع الممتلكات ، المحطة والآلات مرهونة لدى البنوك مقابل قرض لأجل (إيضاح 16)

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

	2020	2021
	ريال عماني	ريال عماني
تكاليف تشغيلية (21إيضاح)	3,933,069	3,958,402
مصاريف عمومية وإدارية (22إيضاح)	29,398	22,440

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

3,962,467 3,980,842

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

18 #

18 عقود الإيجار

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

اتفاقية حق الانتفاع لمدة 40 سنة

عقد إيجار المكتب بموجب عقد إيجار مدته 3 سنوات

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

2020 2021

ريال عُماني

في 1 يناير

1,855,736

1,923,487

استهلاك محمل خلال السنة (إيضاح 21)

(67,751)

(67,751)

ديسمبر 31 في

1,787,985

1,855,736

19 #

5 مستحقات عقد إيجار تمويلي

كما هو مذكور في إيضاح 3، فإن الترتيب الخاص بمحطة توليد الطاقة البالغة قدرتها 273 هو عبارة عن عقد إيجار تمويلي. وبالتالي، تم الاعتراف بمستحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
مستحقات عقد إيجار تمويلي	43,379,830	45,721,465
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(156,980)	(166,088)
	43,222,850	45,555,377
الجزء غير المتداول		
مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة	40,839,635	43,379,830
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(147,752)	(157,582)
	40,691,883	43,222,248
الجزء الجاري:		
مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة	2,540,195	2,341,635
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(9,228)	(8,506)
	2,530,967	2,333,129

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

يوضح الجدول التالي تحليل استحقاق مستحقات عقد الإيجار التمويلي:

الإجمالي	أكثر من 5	بين سنتين	بين سنة	أقل من سنة	
ريال عُماني	سنوات	و 5 سنوات	وسنتين	واحدة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
2021 ديسمبر 31					
65,881,733	35,935,490	17,967,746	5,989,249	5,989,248	مجمّل مستحقات عقد الإيجار التمويلي
					ذمم مدينة
(22,501,903)	(7,601,119)	(8,218,073)	(3,233,658)	(3,449,053)	نقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة
43,379,830	28,334,371	9,749,673	2,755,591	2,540,195	الدخل
2020 ديسمبر 31					
71,870,982	41,924,741	17,967,745	5,989,248	5,989,248	مجمّل مستحقات عقد الإيجار التمويلي
					ذمم مدينة
(26,149,517)	(10,072,674)	(8,980,176)	(3,449,054)	(3,647,613)	نقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة
45,721,465	31,852,067	8,987,569	2,540,194	2,341,635	الدخل

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
كما في 1 يناير	166,088	-
(رد) / تكوين مخصصات محملة خلال السنة	(9,108)	166,088
كما في 31 ديسمبر	156,980	166,088
6 إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية		
	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
في 1 يناير	2,903,019	3,119,782
يُضاف: إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المعترف بها خلال السنة (إيضاح 20)	234,258	361,271
يُضاف: إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة	217,981	251,829
ناقصاً: الدفعات المستلمة خلال السنة	(829,863)	(829,863)
الرصيد الختامي	2,525,395	2,903,019
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(10,546)	(10,546)
في 31 ديسمبر	2,514,849	2,892,473

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

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

غير متداولة	2,041,539	2,316,152
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(8,414)	(8,414)
	2,033,125	2,307,738
متداولة	483,856	586,867
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(2,132)	(2,132)
	481,724	584,735
	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
في 1 يناير	10,546	-
مخصصات محملة خلال السنة (إيضاح 22)	-	10,546
كما في 31 ديسمبر	10,546	10,546

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

7 المخزون

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
قطع غيار ومواد استهلاكية	2,761,176	2,794,368
وقود	2,929,173	2,876,037
	5,690,349	5,670,405

9 سلف ودفعات مسددة مقدماً

	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
دفعات مقدمة وأخرى	1,863	1,863
مصاريف مسددة مقدماً	445,781	422,763
	447,644	424,626

20

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

11 رأسمال الأسهم

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة، كما في 31 ديسمبر 2021، 120,000,000 ريال عُمانى (31 ديسمبر 2020: 120,000,000 ريال عُمانى). كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع 22,224,000 ريال عُمانى كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 22,224,000 ريال عُمانى) بمعدل 100 بيضة للسهم الواحد. ولدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

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

	2021		2020	
	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم
شركة ماب للطاقة القابضة المحدودة MAP	27%	60,004,800	27%	60,004,800
ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا				
إنفستمنت آند ديفولوبمنت ليمتد	27%	60,004,800	27%	60,004,800

21

12 الاحتياطي القانوني

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

وفقاً للمادة 132 من قانون الشركات التجارية 18/2019 المطبق على الشركات المسجلة في سلطنة عمان، سيتم تحويل 10% من صافي أرباح الشركة بعد خصم الضرائب إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع في كل سنة حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي القانوني إلى ما لا يقل عن ثلث رأسمال الشركة المصدر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين كتوزيعات أرباح.

13 احتياطي تحوطات التدفقات النقدية

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

2020	2021	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
(5,374,064)	(9,770,973)	في 1 يناير (أ)
(5,172,834)	4,952,289	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
(5,172,834)	(742,843)	ناقصاً: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح 19)
(4,396,909)	4,209,446	التغير في القيمة العادلة للتحوطات خلال السنة (ب)
(9,770,973)	(5,561,527)	في 31 ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 08

22

17 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
ذمم تجارية دائنة	13,994,777	25,912,935
مصاريف مستحقة	2,576,215	2,864,269
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 26)	488,502	481,915
ضريبة القيمة المضافة والذمم الدائنة الأخرى	720,499	-
	17,779,993	29,259,119

تشتمل الذمم التجارية الدائنة على مبلغ وقدره 12,449,857 ريال عماني (2020 - 23,632,106 ريال عماني) مستحق السداد إلى وزارة الطاقة والمعادن مقابل تكلفة الوقود المتأخرة السداد كما في تاريخ التقرير. انظر إيضاح 8 (خامساً) للمزيد من التفاصيل حول المبلغ المستحق السداد منذ فترة طويلة.

23

18 عقود الإيجار

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

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

اتفاقية حق الانتفاع لمدة 40 سنة

عقد إيجار المكتب بموجب عقد إيجار مدته 3 سنوات

2020	2021	إن الحركة على أصول حق الاستخدام كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي؛
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
1,923,487	1,855,736	في 1 يناير
(67,751)	(67,751)	الاستهلاك المحمل خلال السنة (إيضاح 21)
1,855,736	1,787,985	ديسمبر 31 في
2,091,798	2,071,784	في البداية
120,278	119,195	فائدة مستحقة خلال السنة (إيضاح 24)
(140,292)	(156,762)	دفعات مسددة خلال السنة
2,071,784	2,034,217	31 في ديسمبر

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

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

التزامات عقد الإيجار غير المتداولة	1,881,501	1,919,068
التزامات عقد الإيجار المتداولة	152,716	152,716
	2,034,217	2,071,784
فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:		
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 21)	67,751	67,751
فائدة محملة على التزامات عقد الإيجار (إيضاح 24)	119,195	120,278
	186,946	188,029
بالنسبة لعقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي الطرف المؤجر، يرجى الرجوع إلى إيضاح 5.		
إن أجل استحقاق التزام عقد الإيجار هو على النحو التالي		
أقل من سنة	152,716	152,716
سنة إلى سنتين	133,137	152,716
2-5 سنوات	399,411	458,148
أكثر من 5 سنوات	1,348,953	1,308,204
	2,034,217	2,071,784

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

16 قرض طويل الأجل

	2021 ريال عُماني	2020 ريال عُماني
في البداية	146,894,306	154,242,763
المدفوع خلال السنة	(8,370,642)	(7,348,457)
إجمالي قيمة القرض	138,523,664	146,894,306
ناقص: رسوم ترتيبات غير مطفأة	(1,171,937)	(1,358,433)
	137,351,727	145,535,873
إن التصنيف المتداول وغير المتداول للقرض لأجل هو على النحو التالي:		
الجزء غير المتداول	127,221,502	138,578,204
الجزء المتداول	10,130,225	6,957,669
	137,351,727	145,535,873

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

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

وفقا لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي

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

2020 ريال عُمانى	2021 ريال عُمانى	
		فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل
7,057,928	10,323,955	مستحقة الدفع خلال سنة واحدة
7,575,124	10,700,496	مستحقة الدفع بين سنة واحدة وستين
23,645,976	32,980,829	مستحقة الدفع بين ستين وخمس سنوات
108,615,278	84,518,384	مستحق السداد بعد 5 سنوات
146,894,306	138,523,664	

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

تتحوط الشركة ضد جزء القرض المقوم بالدولار الأمريكي بالنسبة لخطر سعر الفائدة عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في إيضاح 13 و 14

تم ضمان القرض برهن جميع أصول المشروع، والتنازل عن التأمين / إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين ورهن حسابات المشروع. ويبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقروض البنكية 4.16% سنوياً (2020: 3.97%) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة 5% سنوياً (2020: 4.80%) للتسهيلات بالريال العماني (بشكل عام سعر فعلي 4.49% سنوياً) (2020: 4.29%). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

كما في 31 ديسمبر 2021، لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة في رأس المال العامل بمبلغ وقدره 7,700,000 ريال عماني (2020 - 7,700,000 ريال عماني) بمعدل فائدة بنسبة 3.75% سنوياً (2020 - 3.75%).

تم تفعيل آلية دفع فائض النقد الخاص بالشركة بموجب اتفاقية القرض اعتباراً من 31 يوليو 2021. تتطلب آلية دفع فائض النقد أنه بعد احتساب تكاليف التشغيل ومدفوعات خدمة الدين، يجب سداد 95% من التدفق النقد الحر للمقرضين من أجل الدفع المسبق لمبلغ القرض ("آلية دفع فائض النقد"). بموجب آلية دفع فائض النقد، تم سداد الدفعة الأولى البالغة 1,312,716 ريال عماني في 28 أكتوبر 2021، (2020 - لا يوجد) لتسوية مبلغ القرض المستحق.

إن مطابقة الأرصدة الافتتاحية والختامية في قائمة المركز المالي مع الالتزامات التي نتجت في التدفقات النقدية التمويلية مبينة على النحو التالي:

في 31 ديسمبر	التغيرات غير النقدية	عمليات سداد عمليات سداد	في 1 يناير
ريال عماني	ريال عماني	خلال السنة	ريال عماني
ريال عماني		ريال عماني	
2021			
137,351,727	186,496	(8,370,642)	145,535,873
			تسهيل قرض ممتاز
2020			
145,535,873	180,617	(7,348,457)	152,703,713
			قرض تسهيل ممتاز

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

15 مخصص تكاليف إزالة الأصول

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
في بداية السنة	4,722,679	4,211,503
مخصص إضافي مكون خلال السنة (إيضاح 4)	-	464,558
رد المخصص خلال السنة	-	464,558
رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح 24)	236,134	149,723
	4,958,813	4,722,679

تلتزم الشركة بموجب اتفاقية الإيجار بإزالة أصول الموقع نتيجة لإنشاء محطة توليد الكهرباء. تمثل تكاليف إزالة الأصول القيمة الحالية لأفضل تقدير من الإدارة للتدفق المستقبلي للمنافع الاقتصادية التي ستكون مطلوبة لإزالة المرافق وإرجاع المنطقة المتأثرة لحالتها السابقة في مواقع الشركة المستأجرة. تم خصم تقدير التكلفة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المحددة لالتزام إزالة الأصول. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع 5% في تاريخ التقرير.

خلال سنة 2020، قامت الشركة بمراجعة تقديرات المخصصات لمحطة 445 ميغا وات وقامت بتعديل معدل الخصم الذي نتج عنه زيادة في المخصص. نتج عن تأثير هذا التغيير زيادة في مخصص تكلفة إزالة المعدات من الموقع وأصول إزالة المعدات من الموقع بمبلغ 464,558 ريال عماني. يتم استهلاك الأصل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 16 - الممتلكات والألات والمعدات. تعتمد التكاليف المتوقعة للترميم على أفضل تقديرات الإدارة بما يتماشى مع ممارسات الصناعة.

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
إيرادات معترف بها بمرور الوقت		
الإيرادات من العقود المبرمة مع عميل		
مخصص تكلفة الوقود	18,663,027	16,678,273
مخصص الصيانة والتشغيل الثابتة	6,982,700	7,030,280
مخصص الطاقة الكهربائية	113,759	104,032
أعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح 6)	234,258	361,271
	25,993,744	24,173,856
إيرادات من عقود إيجار		
إيرادات فوائد من عقد إيجار تمويلي	3,647,613	3,830,652
مصروف استثمار من عقد إيجار تشغيلي	12,458,011	12,557,073
	16,105,624	16,387,725
	42,099,368	40,561,581

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
إن الرواتب والتكاليف ذات الصلة المدرجة ضمن بند مصاريف عمومية وإدارية تشتمل على ما يلي:		
رواتب وأجور ومزايا أخرى	438,202	495,327
المساهمات في خطة التقاعد المحدد الاشتراكات	13,600	14,224
المحمل على مكافأة نهاية خدمة الموظفين	25,106	52,125
	476,908	561,676

28

22 مصاريف عمومية وإدارية

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
تكاليف موظفين إيضاح 23	476,908	561,676
أعباء قانونية ومهنية	297,710	253,702

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22 (1)	-	188,030
مصاريف تكنولوجيا المعلومات ومصاريف برمجيات ذات صلة	97,134	115,433
رسوم ترخيص الى الجهة المنظمة	104,986	64,710
تمثيل مجلس الإدارة ومكافأتهم ونفقات سفرهم (إيضاح 26)	35,400	38,182
استهلاك (إيضاح 4)	22,440	29,398
مصاريف اتصالات	24,146	22,502
مصرف سياسة المسؤوليات الاجتماعية للشركة	15,000	15,000
مصاريف تدريب	9,023	4,250
مصرفات متنوعة	95,201	102,503
	1,177,948	1,426,586

(1) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		
مستحقات عقد إيجار تمويلي (إيضاح 5)	-	166,088
إيرادات أعمال الصيانة الرئيسة مستحقة القبض (إيضاح 6)	-	10,546
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (إيضاح 8)	-	(5,553)
النقد والنقد المعادل (إيضاح 10)	-	16,949
	-	188,030

		2021 ريال عُماني	2020 ريال عُماني
استهلاك الممتلكات ، المحطة والآلات	4	3,980,842	3,962,467
استهلاك أصول حق الاستخدام	18	67,751	67,751
# 30			
24 تكاليف التمويل			
		2021 ريال عُماني	2020 ريال عُماني
فائدة على قرض طويل الأجل		6,499,628	6,524,564
فائدة على عقد إيجار (إيضاح 18)		119,195	120,278
إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة المحملة على قرض لأجل		186,496	180,617

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح 15)	236,134	149,723
عمولة اعتماد مالي	127,186	120,725
فائدة على قرض رأس المال العامل	22,626	20,291
	7,191,265	7,116,198

31

21 تكاليف التشغيل

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
تكاليف وقود	18,814,513	16,529,335
رسوم الصيانة والتشغيل	7,220,621	7,370,502
استهلاك (إيضاح 4)	3,958,402	3,933,069
تأمين	638,028	671,849
مصاريف أعمال الصيانة الرئيسية	168,608	265,310
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 18)	67,751	67,751
تكلفة استيراد الكهرباء	101,765	209,195
رسوم التوصيل	158,360	161,810
	31,128,048	29,208,821

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

19 الضرائب

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
قائمة الربح أو الخسارة		
مصروف الضريبة المؤجلة	407	1,799,575
مصروف ضريبة الدخل الحالية		
رد مخصص السنة السابقة	-	(342,030)
فيما يتعلق بالسنوات السابقة	-	83,241
	407	1,540,786
قائمة المركز المالي		
الالتزام غير المتداول		
صافي الضرائب المؤجلة	9,323,996	8,580,746
الالتزام الضريبي المتداول		
الضريبة الحالية	2,993	35,322

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

الحركة على التزام الضريبة الحالية

كما في 1 يناير	35,322	383,438
المحمل على السنوات السابقة	-	83,241
رد مخصص السنة السابقة	-	(342,030)
دفعات مسددة خلال السنة	(32,329)	(89,327)
كما في 31 ديسمبر	2,993	35,322

يمكن تسوية إجمالي ضريبة الدخل للسنة مع الأرباح المحاسبية على النحو التالي:

	2021	2020
	ريال عُُماني	ريال عُُماني
الربح المحاسبي للسنة قبل الضريبة	2,841,672	3,164,910
الضريبة بنسبة 15%	426,251	474,737
يُضاف أثر الضريبة:		
المصاريف غير مسموح بها في الضرائب	971	1,505
الضريبة المؤجلة غير المعترف بها المحملة على الخسائر الضريبية	936,888	1,323,333
الضريبة المؤجلة على خسائر الضرائب المرحلة	(1,295,640)	-
الضريبة المؤجلة في السنة السابقة	(68,063)	-

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

الضريبة الحالية للسنوات السابقة	-	(258,789)
مصرف الضريبة المحمل على السنة	407	1,540,786

خلال السنة، تم استكمال الربط الضريبي للسنتين 2016 و 2017 من قبل السلطات الضريبية.

تم تسجيل مخصص الضريبة الحالية والمؤجلة بناءً على نموذج عقد الإيجار التمويلي. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأرباح غير المحققة البالغة 22,989,752 ريال عماني (الفرق بين القيمة العادلة للذمم المدينة الخاصة بالمحطة وعقد الإيجار التمويلي)، تبنت الإدارة وجهة نظر مفادها أن هذا الربح سيتحقق كجزء من التعريف المستلمة طوال مدة اتفاقية شراء الطاقة ويجب أن يخضع الربح المحقق للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن الربح الخاضع للضريبة سيكون متاحاً مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم والترحيل للخسائر الضريبية غير المستخدمة.

أعلنت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي في 9 مارس 2021 لدعم جهود السلطنة لمواجهة تداعيات وأثار جائحة كوفيد على الاقتصاد. وفقاً للخطة، يُسمح للشركات بترحيل خسائرها الضريبية المتكبدة للسنة الضريبية 2020 لفترة غير محدودة ليتم تعديلها مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. تكبدت الشركة خسارة ضريبية بمبلغ 8,637,600 ريال عماني لعام 2020. في ضوء ما ورد أعلاه، اعترفت الشركة بأصل ضريبي مؤجل بمبلغ 1,295,640 ريال عماني في هذه القوائم المالية.

تنتهي الخسائر الضريبية المرحلة خلال 5 سنوات باستثناء السنة الضريبية 2020. تعتقد الإدارة أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لن يكون كافياً لتعويض الخسائر الضريبية المرحلة التي ستنتهي في غضون 5 سنوات. وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل على خسائر الضرائب المرحلة بمبلغ 5,127,118 ريال عماني (2020 - 5,488,108 ريال عماني).

الضريبة المؤجلة

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

الضريبة المؤجلة المعترف بها في

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

في 31 ديسمبر	الدخل الشامل الآخر	الربح أو الخسارة	في 1 يناير	'31 ديسمبر 2021
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
				أصول الضريبة المؤجلة
743,822	-	35,420	708,402	مخصص تكاليف إزالة الأصول
27,742	-	(13,948)	41,690	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
36,935	-	4,527	32,408	التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام
1,295,640	-	1,295,640	-	الخسائر الضريبية المرحلة
981,446	742,843)	-	1,724,289	احتياطي تحوط التدفق النقدي
3,085,585	(742,843)	1,321,639	2,506,789	
				التزام ضريبة مؤجلة
(9,193,151)	-	(1,629,871)	(7,563,280)	الإهلاك الضريبي المعجل
				ربح غير محقق ناتج عن الاعتراف بعقد
(2,694,353)	-	121,022	(2,815,375)	الإيجار التمويلي
				مستحقات عقد إيجار التمويل المتعلقة
(203,694)	-	26,430	(230,124)	إزالة الأصول
(125,233)	-	86,944	(212,177)	إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية غير المطفأة
-	-	68,063	(68,063)	إيجارات مسبقة الدفع
(193,150)	-	5,366	(198,516)	إزالة الأصول
(12,409,581)	-	(1,322,046)	(11,087,535)	

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي	(8,580,746)	(407)	(742,843)	(9,323,996)
'31 ديسمبر 2020				
أصول الضريبة المؤجلة				
مخصص تكلفة إزالة الأصول	631,725	76,677	-	708,402
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	13,485	28,205	-	41,690
التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام	25,248	7,160	-	32,408
احتياطي تحوط التدفق النقدي	948,364	-	775,925	1,724,289
	1,618,822	112,042	775,925	2,506,789
التزامات ضريبة مؤجلة				
الإهلاك الضريبي المعجل	(5,546,648)	(2,016,632)	-	(7,563,280)
ربح غير محقق ناتج عن				
الاعتراف بعقد الإيجار التمويلي	(2,924,017)	108,642	-	(2,815,375)
مستحقات عقد إيجار التمويلي المتعلقة				
إزالة الأصول	(256,524)	26,400	-	(230,124)
أعمال الصيانة الرئيسية غير المطفأة				

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

الإيرادات	(277,695)	65,518	-	(212,177)
إيجارات مسبقة الدفع	(38,720)	(29,343)	-	(68,063)
إزالة الأصول	(132,314)	(66,202)	-	(198,516)
	(9,175,918)	(1,911,617)	-	(11,087,535)
التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي	(7,557,096)	(1,799,575)	775,925	(8,580,746)

33

26 معاملات مع أطراف ذات العلاقة

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

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى هؤلاء الأطراف ذات العلاقة التي تتحقق في إطار العمل العادي من المعاملات التجارية، وتتم وفق الشروط والاحكام التي تعتمدها الإدارة.

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

ريال عُُماني	2020	ريال عُُماني	2021	الأرصدة في تاريخ التقرير (إيضاح 17)
--------------	------	--------------	------	-------------------------------------

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

مستحق إلى أطراف ذات صلة (متعلق بالمساهمين الرئيسيين)

شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م	482,003	453,790
الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان	6,499	25,326
أتعاب تمثيل مجلس الإدارة مستحقة السداد	-	1,200
شركة ميتسوي وشركاه للاستثمار والتطوير في مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا المحدودة	-	800
شركة أعمال المياه والطاقة الدولية المملوكة للعربية السعودية	-	799
	488,502	481,915

معاملات خلال الفترة

رسوم التشغيل والصيانة والمصروفات ذات الصلة	7,763,618	7,399,127
رسوم انتداب وسداد مصاريف	215,429	461,430
خدمات مستلمة	7,979,047	7,860,556
خدمات مقدمة	164,366	192,498

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

موظفي الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص الذين يملكون السلطة ويتحملون المسؤولية فيما يتعلق بتخطيط، وتوجيه، ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة (سواء أكان ضمن الفريق التنفيذي أم لا). وكانت المدفوعات لموظفي الإدارة العليا خلال السنة كما يلي:

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

ريال عُمانى	ريال عُمانى
172,952	173,561
40,670	11,977
38,182	35,400
251,804	220,937

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

34

27 إدارة المخاطر المالية

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

35

29 إدارة رأس المال

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

يتكون هيكل رأسمال الشركة من صافي الدين (الاقتراضات كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح 16 والالتزامات عقد الإيجار والمقاصة بالنقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق ملكية الشركة (التي تتكون من رأسمال الأسهم والاحتياطيات والأرباح المحتجزة). لا

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية خارجية مفروضة فيما عدا متطلبات قانون الشركات التجارية.

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأسمال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة المديونية في 31 ديسمبر 2021 كانت 316.71% (31 ديسمبر 2020: 380.65%).

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
معدل المديونية		
كانت نسبة المديونية في تاريخ التقرير على النحو التالي		
الدين (1)	139,385,944	147,607,657
ناقصاً: نقد وأرصدة لدى البنوك	(4,439,759)	(4,648,738)
صافي الدين	134,946,185	142,958,919
حقوق ملكية المساهمين (2)	42,606,625	37,556,074
نسبة صافي الدين إلى حقوق ملكية المساهمين	316.73%	380.65%

(1) يعرف الدين على أنه اقتراض طويل وقصير الأجل (باستثناء المشتقات) كما هو موضح في إيضاح 16 والتزامات عقد الإيجار (إيضاح 18).

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

(2) تشمل حقوق الملكية على رأس المال والاحتياطيات للشركة التي تدار كرأس مال.

36

27 إدارة المخاطر المالية

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية، مما نتج عنه خسارة مالية. وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (ولاسيما الذمم التجارية المدينة ومستحقات الإيجار التمويلي).

الذمم التجارية المدينة

تدار مخاطر ائتمان العملاء بمعرفة كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها المقررة وتحت سيطرتها فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناءً على سجل درجات التصنيف الائتماني الشامل وتحديد الحدود الائتمانية الفردية وفقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة مستحقات العملاء القائمة بشكل منتظم. إن رصيد الذمم التجارية المدينة يمثل الذمم المدينة المستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي عميل حكومي في سلطنة عمان.

هذا العميل يتعامل مع الشركة لعدد من السنوات. وبالتالي، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل على أنه يتمتع بجدارة ائتمانية عالية قوية أو مخاطر ائتمان محدودة. في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة عميل واحد (31 ديسمبر 2020: عميل واحد).

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص إلى أيام التعثر في السداد بالنسبة للرصيد القائم. إن العملية الحسابية تعكس النتيجة المرجحة والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة في تاريخ إعداد التقارير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

ويكون التعرض الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. لا تحتفظ الشركة بأي رهن كضمان.

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

مستحقات عقد إيجار تمويلي

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

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

نقد لدى البنوك

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

التركيزات الائتمانية

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

37

27 إدارة المخاطر المالية

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويتمثل منهج الشركة في إدارة السيولة في الحرص بقدر الإمكان، على وجود سيولة كافية دوماً للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها، في ظل الظروف العادية والملحة، دون تكبد خسارة غير مبررة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

وغالباً ما تضمن الشركة توافر نقد كاف لديها عند الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. ويُستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حدٍ معقول كالكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، فإن الشركة لديها إمكانية الوصول إلى التسهيلات الائتمانية.

فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتشمل مدفوعات الفائدة التعاقدية:

أقل من سنة

أكثر من سنة واحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

ريال عُماني	واحدة ريال عُماني	التدفقات النقدية ريال عُماني	القيمة الدفترية ريال عُماني	
31 ديسمبر 2021				
التزامات مالية غير مشتقة				
172,798,914	13,498,479	186,297,393	137,351,727	قرض لأجل
-	13,994,777	13,994,777	13,994,777	نمم تجارية دائنة
4,659,795	152,716	4,812,511	2,034,217	التزامات عقد إيجار
-	2,576,215	2,576,215	2,576,215	مصاريف مستحقة
-	488,502	488,502	488,502	مستحق الى أطراف ذات علاقة
177,458,709	30,710,689	208,169,398	156,445,438	
الالتزامات المالية المشتقة				
4,841,799	1,701,173	6,542,972	6,542,972	'إجمالي المستحق الدفع بموجب ترتيبات مقايضات سعر الفائدة
182,300,508	32,411,862	214,712,370	162,988,410	
31 ديسمبر 2020				
التزامات مالية غير مشتقة				
186,018,185	13,303,455	199,321,640	145,535,873	قرض لأجل
7,798,904	18,114,031	25,912,935	25,912,935	نمم تجارية دائنة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

التزامات عقد إيجار	2,071,784	4,965,227	152,716	4,812,511
مصاريف مستحقة	2,864,269	2,864,269	2,864,269	-
مستحق الى أطراف ذات علاقة	2,864,269	481,915	481,915	-
	176,866,776	233,545,986	34,916,386	198,629,600
الالتزامات المالية المشتقة				
إجمالي المستحق الدفع بموجب ترتيبات	11,495,262	11,495,262	1,954,195	9,541,067
مقايضات سعر الفائدة				
	188,362,038	245,041,248	36,870,581	208,170,667

فئات الأصول المالية

2021

ريال عُماني

2020

ريال عُماني

الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

النقد و النقد المعادل	4,439,759	4,648,738
مستحقات عقد إيجار تمويلي	43,222,850	45,555,377
مستحقات أعمال الصيانة الرئيسة	2,514,849	2,892,473
ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى	15,717,962	2,892,473
	65,895,420	80,851,423
الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)		
قرض طويل الأجل	137,351,727	145,535,873
التزامات عقد إيجار	2,034,217	2,071,784
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	17,779,993	29,259,119
	157,165,937	176,866,776

38

27 إدارة المخاطر المالية

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، على ربح الشركة أو على قيمة الأدوات المالية المملوكة لها. إن الهدف من وراء إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن معايير وأسس مقبولة مع تحقيق الحد الأعلى من العوائد.

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

وتم إجراء الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

- وتتمثل حساسية البند الشامل بالقائمة في أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. ويبنى ذلك على الأصول المالية والالتزامات المالية المحتفظ بها في تاريخ التقرير بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

- ويتم احتساب حساسية حقوق المساهمين بأخذ أثر أي تحوطات تدفقات نقدية مرتبطة في الاعتبار بالنسبة لآثار التغيرات المفترضة للخطر الأساسي.

مخاطر أسعار الفائدة

تتشأ مخاطر معدلات الفائدة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. ويتعلق تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية في الأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة العائمة لدى الشركة. وتدير الشركة خطر سعر الفائدة لديها عن طريق اقتناء محفظة متوازنة من القروض والاقتراضات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة.

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

في تاريخ التقرير، بعد استبعاد تأثير مبادلات أسعار الفائدة، فإن 42% من قروض الشركة هي بسعر فائدة ثابت (31 ديسمبر 2020: 42%).

وفي تاريخ إعداد التقارير المالية، يأتي قائمة ملف مخاطر سعر الفائدة بالنسبة للأدوات المالية الخاضعة للضريبة والخاصة بالشركة على النحو التالي:

	2021	2020
	ريال عُمانى	ريال عُمانى
أدوات ثابتة السعر		
قرض لأجل	58,686,402	62,081,331
أدوات متغيرة السعر		
قرض لأجل	79,837,262	84,812,975

حساسية سعر الفائدة

لا تقوم الشركة بحسابية أي أصول مالية أو التزامات مالية ذات أسعار ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولذلك، فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 08

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

	حقوق الملكية المساهمين		الربح أو الخسارة	
	انخفاض بمعدل	زيادة بمعدل 100	انخفاض بمعدل 100	زيادة بمعدل 100
	نقطة أساس	نقطة أساس	نقطة أساس	نقطة أساس
2021 ديسمبر 31				
التزامات مالية ذات أسعار متغيرة	678,617	(678,617)	798,373	(798,373)
مبادلات أسعار الفائدة	(644,686)	644,686	(758,454)	758,454
صافي الحساسية	33,931	(33,931)	39,919	(39,919)

حقوق الملكية المساهمين		الربح أو الخسارة	
انخفاض بمعدل	زيادة بمعدل 100	انخفاض بمعدل 100	زيادة بمعدل 100
نقطة أساس	نقطة أساس	نقطة أساس	نقطة أساس

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

2020 ديسمبر 31

التزامات مالية ذات أسعار متغيرة	(848,130)	848,130	(720,910)	720,911
مقايضات أسعار الفائدة	805,723	(805,723)	684,865	684,865)
صافي الحساسية	(42,406)	42,407	(36,045)	36,046

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما يتم تقييم المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المدرجة بعملة غير العملة الوظيفية للشركة. وتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن التعرض لمخاطر صرف العملات في يتعلق في المقام الأول بالدولار الأمريكي. إن معظم معاملات العملات الأجنبية مقومة بالدولار الأمريكي أو بعملات أخرى مرتبطة بالدولار الأمريكي. وبما أن الريال العماني يتسم بثبات معدل صرفه مقابل الدولار الأمريكي، فإن الإدارة ترى أن تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية قد لا يكون لها تأثير كبير على الأرباح قبل الضريبة التي تحققها الشركة.

39

28 القيمة العادلة

مبين أدناه مقارنة حسب الفئة للقيمة الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية للشركة، فيما عدا تلك ذات القيمة الدفترية التي تعتبر تقدير معقول للقيم العادلة:

2021	2020
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
القيمة العادلة	القيمة العادلة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
معدل	معدل	معدل	معدل
الأصول المالية			
النقد و النقد المعادل	4,439,759	4,439,759	4,648,738
مستحقات عقد إيجار تمويلي	43,222,850	43,222,850	45,555,377
إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة القبض	2,514,849	2,514,849	2,892,473
ذمم تجارية مدينة	15,586,686	15,586,686	27,669,835
ذمم مدينة أخرى	131,276	131,276	85,000
	65,895,420	65,895,420	80,851,423
الالتزامات المالية			
قروض واقتراضات محملة بالفائدة			
معدلات قروض متغيرة	79,837,262	79,837,262	84,812,975
معدلات قروض ثابتة	58,686,402	58,686,402	62,081,331
ذمم تجارية دائنة	13,994,777	13,994,777	25,912,935
التزامات عقد إيجار	2,034,217	2,034,217	2,071,784
مصاريف مستحقة	2,576,215	2,576,215	2,864,269
مستحق الى اطراف ذات علاقة	488,502	488,502	481,915
الالتزامات المالية المشتقة	6,542,972	6,542,972	11,495,262
	164,160,347	164,160,347	189,720,471
			188,319,007

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

14 الأدوات المالية المشتقة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من الاقتراض طويل الأجل بمعدلات متغيرة، مما يعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. أبرمت الشركة خمس اتفاقيات لتبادل أسعار الفائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تتراوح بين 2.6% - 3.2% سنوياً. قروض الشركة بأسعار متغيرة مقومة بالدولار الأمريكي.

تدير الشركة مخاطر معدل الفائدة على التدفقات النقدية باستخدام مبادلات أسعار الفائدة المتغيرة إلى الثابتة. وبموجب هذه المقايضات، تتفق الشركة مع أطراف أخرى على أن يستبدلوا على فترات محددة (ربع سنوية) الفرق بين أسعار العقود الثابتة ومعدلات الفائدة ذات السعر العائم، محتسباً بالرجوع إلى المبالغ الأصلية النظرية المتفق عليها.

المبالغ الاسمية للفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق					
أكثر من 5 سنوات	أكثر من سنة	1-12	إجمالي المبالغ الاسمية	القيمة العادلة السلبية	
ريال عُمانى	حتى 5 سنوات	شهرأ	الإجمالية	القيمة الدفترية	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانير	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
2021 ديسمبر 31					
54,773,158	17,634,499	4,156,385	76,564,042	6,542,972	مبادلات أسعار الفائدة

2020 ديسمبر 31

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 08

مبادلات أسعار الفائدة	11,495,262	80,571,392	4,007,350	17,127,708	59,436,334
-----------------------	------------	------------	-----------	------------	------------

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

	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
غير متداولة	4,841,799	9,541,067
متداولة	1,701,173	1,954,195
	6,542,972	11,495,262

41

25 الأرباح للسهم الواحد

2021	2020
ريال عُماني	ريال عُماني

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

ربح السنة (ريال عماني)	2,841,265	1,624,124
المتوسط المرجح لعند الأسهم العادية	222,240,000	222,240,000
	0.013	0.007

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

42

31 صافي الأصول للسهم الواحد

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

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
صافي الأصول – أموال المساهمين	42,606,625	37,556,074
إجمالي عدد الأسهم العادية	222,240,000	222,240,000

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

صافي الاصول لكل سهم

0.192

0.169

43

30 ارتباطات والتزامات طارئة

(أولاً) حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

في 31 ديسمبر 2021، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ 2,642,747 ريال عُمانى و8,862,338 دولار أمريكي (31 ديسمبر 2020: 2,609,818 ريال عُمانى و9,082,298 دولار أمريكي) وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات مادية.

(ثانياً) التزام حساب احتياطي الوقود من الكفاءة

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يتعين على الشركات الراعية للمشروع تقديم التزام حساب احتياطي الوقود تجاه الوصي الخارجى. يمكن تقديم التزام حساب احتياطي الوقود في صورة نقد أو اعتماد مستندي أو خطاب ضمان. وفي 31 ديسمبر 2021، قدمت شركتنا ميتسوبي وشركاه المحدودة وأكوا باور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ 311,930 ريال عُمانى (31 ديسمبر 2020: 311,930 ريال عُمانى) في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة. ولا يمكن استخدام الرصيد المصرفي في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرضين والكفاءة، ولذلك لا تملك شركة ظفار لتوليد الكهرباء أي سيطرة على هذه المبالغ، ويحتفظ بالمبلغ المستلم من شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية ولا يُحتسب في هذه القوائم المالية.

(ثالثاً) التزامات رأسمالية

كما في 31 ديسمبر 2021، ليس لدى الشركة التزامات رأسمالية (31 ديسمبر 2020: 275,494 ريال عُمانى) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 08

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

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية، فإن الترتيب المبرم بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة الخاصة بمحطة طاقة 445 ميغا وات مغطى بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم رقم 16 عقود الإيجار ويمثل هذا الترتيب من حيث الجوهر عقد إيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار. تبدأ مدة عقد الإيجار في 1 يناير 2018. فيما يلي إجمالي الحد الأدنى من الإيصالات لعقد الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة:

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
المستحق خلال سنة	13,431,202	13,445,683
المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات	53,753,643	53,772,103
المستحق بعد خمس سنوات	80,511,885	93,924,626
	147,696,729	161,142,412

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

(خامسا) رسوم التوصيل الرأس مالية

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

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

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
المستحق خلال سنة	271,958	271,958
المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات	1,087,832	1,087,832
المستحق بعد خمس سنوات	1,275,462	1,547,420
	2,635,252	2,907,210

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 08 Feb 2022

خلال السنة، سددت الشركة توزيعات أرباح بواقع 9 بيضة للسهم الواحد مقابل 222,240,000 سهم بقيمة 2,000,160 ريال عماني (31 ديسمبر 2020: 18 بيضة للسهم الواحد مقابل 222,240,000 سهم بقيمة 4,000,320 ريال عماني). تمت الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في 16 مارس 2020.