

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

8 #

## الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عُمانية مقفلة في سلطنة عمان بتاريخ 29 سبتمبر 2009.

أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين ("اتفاقية المساهمين") بتاريخ 17 نوفمبر 2009 بين شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة 40% من الأسهم، وشركة عُمان سيميكورب أي بي أو القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة 20% من الأسهم، وشركة إنباء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع التي تمتلك نسبة 40% من الأسهم. في 8 أكتوبر 2013، تم إدراج الشركة بسوق مسقط للأوراق المالية وأصبحت شركة مساهمة عامة مدرجة ("ش.م.ع.ع"). راجع الإيضاح 15 للتفاصيل حول نسب المساهمة الحالية.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

أسندت حكومة سلطنة عُمان ("الحكومة") إلى الشركة مناقصة لبناء وتملك وتشغيل محطة توليد الكهرباء وتحلية مياه البحر والمرافق المتعلقة بها في منطقة صلالة ("المحطة").

-

## الاتفاقيات الهامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات الأساسية التالية:

1. اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بتاريخ 23 نوفمبر 2009 مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لفترة 15 عام اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري ("فترة التشغيل") من أجل شراء إنتاج الشركة من الطاقة والمياه.
2. اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بتاريخ 23 نوفمبر 2009 مع وزارة النفط والغاز التابعة للحكومة من أجل توريد الغاز الطبيعي.
3. اتفاقية حق الانتفاع المبرمة بتاريخ 23 نوفمبر 2009 مع وزارة الإسكان لمنح الشركة حق الانتفاع بموقع المشروع.
4. اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة مع شركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.م من أجل خدمات صيانة توربينات ومولدات الغاز.
5. اتفاقية الضمان الحكومي المبرمة بتاريخ 23 نوفمبر 2009 مع الحكومة، ممثلة بوزارة المالية، حيث أبدت وزارة المالية استعدادها لضمان وفاء الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م بالتزاماتها المالية إلى مقرضي الشركة الأساسيين بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
6. اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بتاريخ 8 فبراير 2010 لمدة 15 عام اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.

# 9

## أساس الإعداد

## 1. بيان الالتزام

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

تم إعداد هذه القوائم المالية المدققة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والقواعد والمبادئ التوجيهية المتعلقة بالإفصاحات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان والمتطلبات الواردة في قانون الشركات التجارية لعام 2019.

## أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم ذكره بالسياسات المحاسبية أدناه.

## استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لاتخاذ الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن استخلاصها بسهولة من مصادر أخرى. تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. تم الإفصاح عن المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات المحاسبية هامة بالنسبة للبيانات المالية في الإفصاحات 2-2 و 3-2 أدناه وكذلك في الإفصاحات ذات الصلة حول البيانات المالية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

على وجه الخصوص، فإن التقديرات التي تنطوي على عدم يقين والأحكام التي لها تأثير هام على القوائم المالية تشمل الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، وفعالية علاقة التحوط والالتزام استبعاد الأصول.

10 #

## السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة تتوافق مع تلك المستخدمة في السنة المالية الماضية.

## (أ) العملة الأجنبية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

## 1. العملة التشغيلية و عملة عرض البيانات المالية

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني وهو العملة التشغيلية للشركة.

## 2. معاملات بعملات أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملات أجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف السائد بذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية في البنود النقدية الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملية التشغيلية في بداية الفترة، والتي تتم تسويتها بمعدل الفائدة الفعلي والمنفوعات خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعملات الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملات أجنبية والمقاسة بالتكلفة التاريخية إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والمنفذة بعملات أجنبية إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة، باستثناء الفروق الناشئة عن إعادة تحويل تغطيات التدفقات النقدية المؤهلة التي يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية والمنفذة بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة.

## (ب) الأدوات المالية

## 1. الأصول المالية

### //التصنيف

تصنف الشركة أصولها المالية عند الإدراج المبدئي ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والأحكام التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بإعادة تصنيف هذه الأصول المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

### //الإدراج

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي ترتبط فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

## إلغاء الإدراج

## الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إدراج الأصل المالي عندما:

- تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو
- تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها إما:
- تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بشكل فعلي؛ أو
- لا تقوم المجموعة بتحويل ولا الاحتفاظ بشكل فعلي بكافة مخاطر وامتيازات الملكية، إلا أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المدرجة في بيان مركزها المالي، بينما تحتفظ إما بكافة، أو بشكل فعلي بكافة، مخاطر وامتيازات الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

## الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إدراج التزام مالي ما عندما يتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها. كما تقوم الشركة بإلغاء إدراج الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إدراج الالتزام المالي الجديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم إدراج الفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات محتملة) في الربح أو الخسارة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

## القياس

عند الإدراج المبني، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصول المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة الأصل المالي. تدرج تكلفة المعاملة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية هي دفعات أصل القرض أو فوائد فقط.

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. توجد ثلاث فئات للقياس تقوم فيها الشركة بتصنيف أصولها المالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية مدرجة في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الإدراج مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى بالإضافة إلى أرباح وخسائر من صرف العملة الأجنبية. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا إدراج أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة في الربح أو الخسارة. عندما يتم إلغاء إدراج أصل مالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم عرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إدراج الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم إظهارها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

## انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدواتها المالية المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس قائم على النظرة المستقبلية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً: تتمثل في الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر عن السداد المحتملة في غضون 12 شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة: تتمثل في الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس الشركة مخصص الخسارة وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداء، باستثناء البنود التالية، والتي يتم قياسها وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر:

- الموجودات المالية التي تم تحديدها على أنها تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- موجودات التمويل التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التعثر عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ تاريخ الإدراج المبدئي.

#### المنهجية العامة

تطبق الشركة منهجية تنطوي على ثلاث مستويات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تنتقل الأصول عبر المستويات الثلاثة بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الإدراج المبدئي. يتم تحويل الموجودات المالية التي تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي دون أن تنخفض قيمتها الائتمانية من المستوى 1 إلى المستوى 2، ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر الطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر كافة الأصول المالية الأخرى ضمن المستوى 1 ما لم تتعرض لانخفاض في قيمتها الائتمانية، ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر العميل خلال فترة ال-12 شهر القادمة. يتم تقييم الأصول المالية على تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية عندما يكون هناك تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقررة للأصل المالي. تطبق الشركة هذه المنهجية العامة على كافة الأصول المالية باستثناء المديونيات التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام.

#### المنهجية المبسطة

تطبق الشركة منهجية مبسطة لقياس الخسائر الائتمانية، الأمر الذي يتطلب إدراج مخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر المديونيات التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام. في إطار هذه المنهجية المبسطة، ليست هناك حاجة لرصد الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان وستكون الشركة مطالبة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة في كافة الأوقات.

#### الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد زائد. يتضمن ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان القائم على المعرفة، بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

تفترض الشركة أن المخاطر الائتمانية من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري بناءً على فترة التعثر المحددة (أيام التأخر عن تاريخ الاستحقاق) أو إذا انتقل التعرض من الدرجة الاستثمارية إلى الدرجة غير الاستثمارية ضمن التصنيف الائتماني لوكالة التصنيف الائتماني المستقلة في حالة الأداة ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة.

لتحديد ما إذا كانت الأداة المالية تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة، تستخدم الشركة التصنيفات الائتمانية الداخلية المسندة لوكالات التصنيف الائتماني الخارجية مثل موديز وغيرها. تعتبر الشركة أن التصنيف ضمن درجة الاستثمار، (تعتبر الشركة هذا التصنيف Ba3 أو أعلى بحسب موديز)، ينطوي على مخاطر منخفضة واحتمالية تعثر أقل. في حال عدم توفر التصنيف الخارجي لأداة مالية، تقوم الشركة بمراجعة قدرة الطرف المقابل من خلال مراجعة بياناته المالية وغيرها من المعلومات المتاحة للعمامة.

تعتبر الشركة أن أحد الأصول المالية قد تعثر عن السداد عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد) أو بناءً على فترة تعثر معينة (أيام التأخر عن تاريخ الاستحقاق).

## قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات التعثر النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها). يتم تخفيض الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي. تتمثل أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة في أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

## الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر من حدث له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقرة للأصل المالي.

## 2. المشتقات وأنشطة التغطية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022



## أدوات مالية مشتقة

يتم مبدئياً إدراج جميع الأدوات المشتقة الخاضعة للمعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالقيمة العادلة، بما في ذلك تلك الأدوات المرتبطة باستثمارات الأسهم غير المدرجة بالتاريخ الذي يتم فيه الارتباط بعقد الأداة المالية المشتقة ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. يتم إدراج تغييرات القيمة العادلة في الربح أو الخسارة، ما لم تكن المنشأة قد اختارت تطبيق محاسبة التغطية من خلال تصنيف الأدوات المشتقة كأدوات تغطية في علاقة تغطية مؤهلة.

## تغطيات التدفقات النقدية

عندما تصنف الأداة المشتقة كأداة تغطية في تغطية التغيرات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر محددة مصاحبة للأصل أو الالتزام المدرج أو معاملة تنبؤ ترتفع احتمالات حدوثها، فإن الجزء الفعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة يتم إدراجه بالدخل الشامل الآخر ويدرج ضمن احتياطي التغطية في حقوق المساهمين. أي جزء غير فعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة المشتقة يتم إدراجه فوراً في الربح أو الخسارة. إذا لم تعد أداة التغطية تلي معايير محاسبة التغطية أو انتهت مدتها أو تم بيعها أو ممارستها أو تم إلغاؤها التصفيف، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التغطية مستقبلاً.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال من مبادلات معدل الفائدة لقروض التغطية ذات القيمة المتغيرة في الربح أو الخسارة ضمن تكلفة التمويل في نفس وقت مصروف الفائدة على القروض المغطاة.

عندما تنتهي مدة أداة التغطية أو يتم بيعها أو إلغاؤها أو ممارستها أو عندما تقوم المنشأة بإلغاء تصنيف علاقة التغطية مع توقع استمرار حدوث معاملة التنبؤ التي تمت تغطيتها، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التغطية مستقبلاً. وتبقى المكاسب والخسائر المتراكمة في تلك الحالة في حقوق المساهمين ويتم إدراجها وفقاً للسياسة أعلاه عند حدوث المعاملة. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة التي تمت تغطيتها، فإن المكاسب أو الخسائر المتراكمة غير المحققة والمدرجة في حقوق المساهمين يتم إدراجها فوراً في الربح أو الخسارة.

## المشتقات الضمنية

تتمثل المشتقات الضمنية في إحدى مكونات العقد الذي يتضمن أيضاً أداة أساسية غير مشتقة، حيث يختلف تأثير بعض التدفقات النقدية للعقد المجمع على نحو مماثل لمشتقات قائمة بذاتها.

يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأساسي ويتم احتسابها بشكل منفصل ما لم يكن العقد الأساسي أصل مالي عندما يتم استيفاء الشروط أدناه:

أ- لا ترتبط الخصائص والمخاطر الاقتصادية للمشتقات الضمنية ارتباطاً وثيقاً بالخصائص والمخاطر الاقتصادية للعقد الأساسي.

ب- تنطوي الأداة المنفصلة على نفس شروط المشتقات الضمنية التي تستوفي تعريف المشتقات.

ج- لا يتم قياس العقد بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

يتم إدراج المشتقات الضمنية التي يتعين فصلها بالقيمة العادلة مع إدراج جميع التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. تعتبر المشتقات الضمنية التي لا يتعين فصلها جزءاً من العقد الأساسي ولا يتم حسابها بشكل منفصل.

(ج) العقود مع العملاء

أُدرجت إيرادات الشركة وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والمياه كما هو محدد في الإيضاح 1 حول القوائم المالية. للعقد مصدرين من الإيرادات كالتالي:

1. رسوم الطاقة
1. رسوم الاستثمار
2. رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
2. رسوم متغيرة (أي رسوم الكهرباء والمياه والوقود)

#### رسوم الطاقة

تمثل رسوم الطاقة رسوم الاستثمار ورسوم التشغيل والصيانة الثابتة. تتم معاملة رسوم الاستثمار كإيرادات بموجب إيجار تشغيلي ويتم إدراجها على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وتدرج رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بناءً على حجم الطاقة المقدمة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

#### الرسوم المتغيرة

تدرج رسوم الطاقة ورسوم إنتاج المياه ورسوم الوقود عند تسليم الكهرباء والمياه، وهي المرحلة الزمنية التي يقبل فيها العميل التسليم ويتم فيها نقل مخاطر السيطرة على المرافق إلى العميل وليس هناك أي التزام غير محقق قد يؤثر على قبول العميل للمرافق.

لا توجد أحكام جوهرية خلال إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء.

#### الالتزام الأداء

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

تبيع الشركة الكهرباء والمياه للشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه في عُمان وهي العميل الوحيد للشركة. ينشأ عن العقود المبرمة مع العميل التزامات أداء أهمها إنتاج/ تزويد الكهرباء والمياه وتوفير الطاقة للإنتاج. إن أسعار المعاملات لكل التزام أداء محددة بالعقود المذكورة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بشكل منفصل، وتساوي هذه الأسعار أسعار البيع المستقلة لكل التزام أداء بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

تفي الشركة بالتزامات الأداء عند توصيلها المياه والكهرباء وعندما توفر الطاقة.

#### تحديد سعر المعاملة

يتم إعداد فاتورة حسب سعر المعاملة (التعرفة) بناء على العقود. وتكون مدد السداد أقل من شهر وبالتالي لا يشمل سعر المعاملة أي مكون تمويلي جوهري.

#### (د) قروض محملة بفوائد

يتم إدراج القروض ذات الفوائد مبدئياً بالقيمة العادلة ناقص التكاليف المنسوبة مثل رسوم ترتيبات القروض. لاحقاً لعملية الإدراج المبدئي، يتم إدراج القروض ذات الفوائد بسعر التكلفة المطفأة مع إدراج أي فرق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في الربح والخسارة طيلة مدة القرض وعلى أساس سعر الفائدة السائد.

تتم إزالة الاقتراضات من قائمة المركز المالي عند تسديد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي انقضى أو تم تحويله لطرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها، في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

#### (هـ) دائنيات تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ الالتزامات مقابل البضائع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم تسدد. إن المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم سدادها خلال 30 يوم من الإدراج. تعرض الدائنيات التجارية والأخرى كالتزامات جارية إلا إن كان الدفع غير مستحق خلال 12 شهر بعد فترة التقرير، ويتم إدراجها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### (و) مديونيات تجارية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

المديونيات التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال العادية وتستحق السداد عادةً خلال 25 يوم وبالتالي، يتم تصنيفها على أنها متداولة. تدرج المديونيات التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط إلا إذا احتوت على مكونات مالية جوهرية وعندها يتم إدراجها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالمديونيات التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(ز) النقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال تسعين يوم أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

(ح) ممتلكات وآلات ومعدات

(1) الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المترجمة. تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل. وتشتمل تكلفة الأصول المشيدة بذاتها على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الأصول في حالة التشغيل للاستخدام المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وصيانة الموقع الذي تتواجد فيه وتكاليف الاقتراض المرسمة.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد أرباح وخسائر استيعادات أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ثم يتم إدراجها بالصافي ضمن الدخل الآخر في الربح أو الخسارة.

(2) المصروفات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به.

يتم إضافة المصروفات اللاحقة التي تتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات والتي قد تم تكبدها بالفعل إلى القيمة الدفترية للأصل عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية، التي تزيد عن معيار الأداء المقيم للأصل القائم، إلى الشركة. يتم إدراج كافة المصروفات اللاحقة الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

(3) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة ناقصا قيمها المتبقية لشطب بنود الممتلكات والألات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة الهامة فيما يتعلق بإجمالي تكلفة بند بشكل منفصل. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

الأعوام	مبانٍ
30 إلى 35	طرق وخطوط أنابيب
10 إلى 35	آلات وماكينات
20 إلى 35	آلات وماكينات (أدوات ومعدات)
2 إلى 12	معدات مكتبية
3 إلى 10	مركبات
5 إلى 10	معدات حاسب آلي
3 إلى 5	

تخضع بنود معينة من الممتلكات والألات والمعدات للإصلاح على فترات منتظمة. يتم تحديد المكونات المتأصلة للإصلاح المبدئي بناء على التكاليف المقدرة للإصلاح القادم، ويتم استهلاكها بشكل منفصل لتعكس تقدير الفترات بين الإصلاحات. تتم رسمة تكاليف الإصلاحات التي يتم تكبدها لاحقاً كإضافات، ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستبدلة إلى الربح أو الخسارة.

(4) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها حتى يتم تحويلها إلى إحدى الفئات المذكورة أعلاه، الأمر الذي يحدث عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود.

(5) تجديد الموقع

يتم إدراج التزام تجديد المستقبلي للموقع عندما تجهز الأنشطة التي تفضي إلى الالتزام بتجديد الموقع المستقبلي. ويتم قياس الالتزام وفقاً للقيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية التي يتم تكبدها على أساس التقنية الحالية. ويتضمن الالتزام كل التكاليف

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

## (ط) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة، بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة، بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة إن كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد. إن الوحدة المنتجة للنقد هي أصغر مجموعة أصول محددة تقوم بتوليد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يود ذلك إلى عكس إعادة تقييم سابق تم إدراجه في حقوق المساهمين، ففي هذه الحالة يتم تحميلها في حقوق المساهمين. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة المدرجة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدات المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد هي قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة أيهما أكبر مخصوماً منها تكلفة البيع. لتقدير القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة لتعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

تحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس سنوي بسبب الفرق بين فترة التدفقات النقدية التعاقدية والاستهلاك المحاسبي للأصل. إن هذا يتطلب تدبيراً للقيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد. ويتطلب تقدير القيمة قيد الاستخدام من الشركة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لفترة ما بعد مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبدئية، وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

فيما يتعلق بالأصول الأخرى، يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المدرجة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد أي مؤشرات على أن الخسارة قد تناقصت أو زالت كلياً.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، في حالة عدم إدراج خسارة انخفاض القيمة.

## (ي) عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار. يمثل العقد أو ينطوي على إيجار إذا تم بموجبه نقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

(1) الشركة بصفتها الطرف المستأجر

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

يتم إدراج الإيجارات على أنها أصول حق الاستخدام والتزامات مقابلة في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المؤجر متاح للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار لتقديم معدل فائدة منتظم ثابت للرصيد المتبقي من الالتزام في كل فترة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

تقاس الأصول والالتزامات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة المضمنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقعة دفعها من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت احتمالية ممارسة المستأجر لهذا الخيار مؤكداً بشكل معقول.
- دفعات غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، وتشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار.
- أي دفعات إيجار سددت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

يتم إدراج الدفعات المرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. إن الإيجارات قصيرة الأجل هي إيجارات لمدة 12 شهر أو أقل. تحتسب الشركة كل عنصر من عناصر الإيجار المتضمنة في العقد على أنه إيجار منفصل عن غيره من العناصر غير الإيجارية.

تعتبر فترة الإيجار الفترة غير القابلة للإلغاء التي يحق للشركة خلالها استخدام الأصل الأساسي. ويتم تعديل مدة الإيجار بالفترات التي يغطيها خيار التمديد، إذا كان من المؤكد على نحو معقول أن الخيار سيمارس، وكذلك الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد على نحو معقول أن الخيار لن يمارس.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

(2) الشركة بصفتها الطرف المؤجر

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على عنصر إيجاري، تخصص الشركة المقابل في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعارها المستقلة النسبية.

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل فعلي كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. في هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلي؛ وغير ذلك يكون عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الشركة مؤجر بسيط، فإنها تحاسب حصتها في عقد الإيجار الأساسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. كما تقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الأساسي، وليس استناداً إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي قصير الأجل تطبق الشركة الإعفاء الموضح أعلاه، حيث تصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب ينطوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، تطبق الشركة المعيار رقم 15 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد.

تطبق الشركة متطلبات إلغاء الإدراج وانخفاض القيمة الواردة في المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تقوم الشركة بانتظام بمراجعة القيم المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تقوم الشركة بإدراج دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

(ك) المخصصات

يُدرج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تنفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، عندما يكون ذلك ملائماً.

(ل) إدراج الإيرادات

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022



تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض صافية من المردودات والمخصصات والخصومات التجارية والخصومات على الكمية.

#### رسوم الطاقة

تمثل رسوم الطاقة رسوم الاستثمار ورسوم التشغيل والصيانة الثابتة. تتم معاملة رسوم الاستثمار كإيرادات بموجب إيجار تشغيلي ويتم إدراجها على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وتدرج رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بناءً على حجم الطاقة المقدمة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

#### الرسوم المتغيرة

تدرج رسوم الطاقة ورسوم إنتاج المياه ورسوم الوقود عند تسليم الكهرباء والمياه، وهي المرحلة الزمنية التي يقبل فيها العميل التسليم ويتم فيها نقل مخاطر السيطرة على المرافق إلى العميل وليس هناك أي التزام غير محقق قد يؤثر على قبول العميل للمرافق.

لدى الشركة اتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م والتي تحدد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل التزام أداء منفصل.

يتم استخدام الخبرة المترجمة لتقدير الخصومات وتكوين مخصص لها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم إدراج الإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل بشكل كبير ألا يحدث عكس كبير.

لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود حيث أن الفترة بين نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل والدفع من قبل العميل لا تتجاوز سنة واحدة ويتم إجراء عمليات البيع بشروط ائتمان متفق عليها والتي تتماشى مع ممارسة القطاع.

#### (م) إيرادات وتكاليف التمويل

تشتمل إيرادات/ تكلفة التمويل على الفوائد المستلمة من الودائع المصرفية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ومصرفات الفوائد التي يتم إدراجها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

"معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يتم بموجبه تخفيض الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة أو المقبوضات خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي؛ أو

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

• التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

عند احتساب إيرادات ومصروفات الفوائد، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يتعرض الأصل لانخفاض ائتماني) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بعد الإدراج المبني، يتم احتساب دخل الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل يتعرض لانخفاض ائتماني، يعود حساب دخل الفوائد إلى الأساس الإجمالي.

(ن) تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراضات التي تنسب مباشرة إلى حيازة أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها، إلى تكاليف هذه الأصول حتى تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها. أما إيرادات الاستثمار المكتسبة على الاستثمارات المؤقتة لاقتراضات محددة تتوقف مصروفاتها على أصول مؤهلة فتخصم من تكاليف تلك الأصول. تُدرج كافة تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصروف في السنة التي تتكبد فيها.

(س) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتتمثل التكاليف بالمصروفات المتكبدة جعل كل منتج على ما هو عليه الآن من حيث الموقع والحالة. وتعتمد تكلفة المواد الخام والمواد المستهلكة والبضائع قيد البيع على طريقة المتوسط المرجح وتتمثل بالتكاليف المباشرة للمواد والمصروفات العمومية ذات العلاقة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي مخصصاً منها مصروفات البيع المتنوعة المطبقة. عند الضرورة، يتم رصد مخصص للبنود المتقدمة والتالفة وبطيئة الحركة، إن وُجدت، وذلك استناداً إلى تقييم الإدارة.

(ع) مصروفات ضريبة الدخل

يتمثل مصروف ضريبة الدخل في الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. ويُدرج مصروف ضريبة الدخل بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستثناء ما يتعلق ببنود يتم إدراجها مباشرة بحقوق المساهمين، وفي هذه الحالة تدرج بحقوق المساهمين.

تمثل الضريبة الجارية الضريبة المتوقعة مستحقة الدفع على الدخل الضريبي للفترة باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأي تسويات للضريبة مستحقة الدفع عن سنوات سابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية التي تكون مخصصاً لجميع الفروق المؤقتة بين المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات لغرض إعداد التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ويتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

للمعدلات الضريبية التي يتوقع أن تطبق على الفارق المؤقت عند إلغائها، استناداً إلى القوانين المطبقة أو التي ستطبق على نحو واسع بحلول تاريخ التقرير.

لا يُعترف بأصل الضريبة المؤجلة إلا بالقدر الذي تتوفر معه أرباح خاضعة للضريبة مستقبلاً والتي يمكن استغلال الفروق المؤقتة في مقابلها. ويتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

تتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة إذا نشأ حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة أصول والتزامات الضريبة الجارية وكانت تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة، أو على منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، ولكنها تنوي تسوية أصول والتزامات الضريبة الجارية على أساس الصافي أو يتم تحقق الأصول والتزامات الضريبة الخاصة بها في ذات الوقت.

ولتحديد مبالغ الضريبة الجارية والمؤجلة، تأخذ الشركة في الاعتبار أثر المراكز الضريبية غير المؤكدة ومدى استحقاق أي ضرائب إضافية أو فوائد. ويعتمد تقييم كفاية التزام الضريبة للسنة الضريبية المفتوحة على تقديرات وافتراسات وقد ينطوي على العديد من الأحكام حول الأحداث المستقبلية. وقد تتوفر معلومات جديدة تؤدي إلى تغيير موقف الشركة المتعلق بكفاية الالتزامات الضريبية الراهنة؛ ويؤثر مثل هذا التغيير على مصروف الضريبة للفترة التي يتخذ فيه مثل هذا القرار.

#### (ف) تعويضات الموظفين

يتم إدراج الالتزامات المتعلقة بالاشتراكات المدفوعة في إطار برنامج تقاعد باشتراكات محددة بالنسبة للعاملين العمانيين وفقاً لخطة التأمينات الاجتماعية المعمول بها في سلطنة عُمان كمصروفات في الربح والخسارة عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

يتمثل التزام الشركة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للعاملين غير العمانيين في مبلغ المكافأة المستقبلية التي يجنيها هؤلاء العاملون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، مع مراعاة عقود التوظيف وقانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته.

وفقاً للمعيار المحاسبي رقم 19 "منافع الموظفين"، تقوم الإدارة بإجراء تقييم القيمة الحالية للالتزامات الشركة كما في تاريخ التقرير، باستخدام الأساليب الاكتوارية، بالنسبة لمكافآت نهاية خدمة الموظفين مستحقة الدفع بموجب أحكام قانون العمل العماني السابق ذكره. ووفقاً لهذه الطريقة، تم تقييم عمر الخدمة المتوقع لكل موظف لدى الشركة والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ نهاية الخدمة.

#### (ص) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لقانون الشركات التجارية، حسب متطلبات الهيئة العامة لسوق المال، ويتم إدراجها كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية عند التوصية بتوزيعات الأرباح.

تدرج التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للشركة في الفترة التي تعتمد فيها من قبل المساهمين.

#### (ر) الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للأسهم العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على عدد الأسهم العادية مستحقة الدفع خلال العام. يتم تحديد صافي الأصول لهذا الغرض كمجموع حقوق المساهمين ناقصاً عجز/ فائض التغطية. لا يعتبر صافي الأصول مقياس لأداء محدد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### (ش) التقرير القطاعي

يتم إعداد التقارير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. إن مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية هو المسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم أداء قطاعات الأعمال، وتم تعيينه على أنه الرئيس التنفيذي الذي يدير الشركة بشكل يومي وفقاً لتوجيهات مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

#### (ت) رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين. وتخضع التكاليف الإضافية التي تنسب مباشرة إلى إصدار أسهم عادية وخيارات أسهم من حساب رأس المال، مخصوماً منها أثر الضريبة. وعندما يتم إعادة شراء أسهم الشركة العادية (أسهم الخزينة)، يتم خصم المقابل المدفوع، باستثناء أي تكاليف إضافية منسوبة مباشرة، من حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة ويتم عرضها كاحتياطي للأسهم الخاصة ضمن حقوق المساهمين حتى يتم إلغاؤها أو بيعها أو إعادة إصدارها.

#### (ث) تحديد القيم العادلة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

(1) مديونيات تجارية وأخرى

تقارب القيمة العادلة للمديونيات التجارية والأخرى بما في ذلك الأرصدة النقدية والبنكية قيمتها الدفترية بسبب استحقاقها قصير الأجل.

(2) المشتقات

يتم احتساب القيمة العادلة لمبادلات الفائدة عبر خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية بناء على شروط كل عقد واستحقاقه وباعتماد طريقة معدل فائدة السوق لأداة مماثلة في تاريخ القياس. يتم اختبار معقولية تلك الحسابات عن طريق المقارنة مع التقييمات المستلمة من الأطراف التي أصدرت الأدوات.

(3) الالتزامات المالية غير المشتقة

تحتسب القيمة العادلة، التي تحدد لأغراض الإفصاح، استناداً إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية للمبلغ الأساسي والفوائد مخصومة حسب معدل الفائدة بالسوق بتاريخ التقرير.

# 11

*المعايير الجديدة والمعدلة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قيد الإصدار ولم يتم تفعيلها بعد*

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

● الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المزمع - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022؛

● مراجع الإطار المفاهيمي: التعديلات على المعايير رقم 3 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022؛

● العقود المتقلة بالتزامات "تكلفة تنفيذ العقد": تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 37. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022؛

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2018-2021. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022.

• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 "عرض القوائم المالية" بشأن تصنيف الالتزامات. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023؛

• المعيار رقم 17 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين". يدخل هذا المعيار حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023؛ و

• الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 وبيان ممارسة رقم 2 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023؛

• تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8). تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023؛

• الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12). تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023؛

• بيع الأصول أو المساهمة بها فيما بين مستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك: تعديلات على المعيار رقم 10 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق حين ينتهي مجلس معايير المحاسبة الدولية من مشروعه البحثي بشأن الاحتساب وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

ليس من المتوقع أن يكون لأي معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير مادي على الشركة.

# 12

*معايير الجديدة والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام 2021 والمتطلبات اللاحقة:*

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021. فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات المتعلقة بالشركة:

*المعايير الجديدة والمعدلة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم إصدارها وتفعيلها*

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

- تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة 2 (تعديلات على المعايير رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 39، والمعايير رقم 7 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعايير رقم 4 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعايير رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) اعتباراً من 1 يناير 2021؛

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-19 بعد 30 يونيو 2021 (تعديل على المعايير رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) اعتباراً من 1 أبريل 2021.

ليس لهذه المعايير أي تأثير مادي على هذه القوائم المالية.

13 #

## الأحكام

قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، بخلاف تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

### (أ) الإيجار التشغيلي والعمر الإنتاجي للأصول

أبرمت كل من الشركة والشركة الغمانية شراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م اتفاقية شراء الطاقة والمياه (اتفاقية شراء الطاقة والمياه) التي تضمنت في محتواها بند "استلم أو ادفع" لصالح الشركة. قامت الإدارة بتطبيق التوجيهات المنصوص عليها في المعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار". بناءً على تقييم الإدارة، تعتبر اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة الغمانية شراء الطاقة بمثابة عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقد صُنفت كإيجار تشغيلي، حيث إن المخاطر والعوائد الجوهرية المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق الشركة، وليس الشركة الغمانية لشراء الطاقة والمياه. وقد بُني هذا الاستنتاج أساساً على حقيقة أن مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه هي 15 عام بينما يقدّر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة لمدة 35 عام. إن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه لا تعوض إلى حد كبير القيمة العادلة للمحطة في بداية الإيجار، كما أن الشركة هي من تتحمل المخاطر الكامنة، وليست الشركة الغمانية لشراء الطاقة والمياه. إن العمر الإنتاجي المقدر لمحطة الطاقة البالغ 35 عاماً يراعي حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية. ولأن الشركة سوف تمديد عقد إيجار الأرض حتى نهاية العمر الإنتاجي للمحطة، فقد روعي كذلك أن تنتهي مدة إيجار الأرض بنهاية العمر الإنتاجي للمحطة.

علاوة على ذلك، سيكون للقيمة المتبقية للأصول قيمة جوهرية عند إبرام اتفاقية شراء الطاقة والمياه، وستكون الشركة قادرة على مواصلة تحقيق الإيرادات من خلال توفير الطاقة والمياه، مع الأخذ في الاعتبار خطط الحكومة المستقبلية لتحرير قطاع الطاقة والمياه في سلطنة عمان.

### التقديرات والافتراضات

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

تم ضمن الإيضاحات أدناه بيان الافتراضات الرئيسية حول الأحداث المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى المستخدمة في تقدير الأمور غير المؤكدة بتاريخ التقرير، التي تنطوي على مخاطر جوهرية قد ينشأ عنها تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنوات المالية اللاحقة:

إيضاح 11: تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة.

- إيضاح 8: العمر الإنتاجي وانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات.

- إيضاح 21: تحديد التزام استبعاد الأصول.

#### 1. فعالية علاقة التغطية

في بداية التغطية، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجية التغطية وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التغطية. يتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هذه التغطية ستكون فعالة بصفة مستمرة خلال فترة أداة التغطية. كانت القيمة العادلة المتراكمة لعقود مقايضة أسعار الفائدة بتاريخ التقرير 7.5 مليون ريال عُمانى (31 ديسمبر 2020: 13.9 مليون ريال عُمانى).

#### 2. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم الإدارة استناداً إلى عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات. تتمثل الأصول بطبيعتها في المباني والطرق وخطوط الأنابيب والآلات والمكينات. راجع إيضاح رقم 8 لمزيد من المعلومات حول القيم الدفترية للأصول.

#### 3. التزام استبعاد الأصول

يتم احتساب التزام استبعاد الأصول بناءً على تقييم الإدارة الفني للتكاليف المستقبلية المحتمل تكبدها فيما يتعلق بإزالة المحطة وإعادة تأهيل الأرض. إن عدم اليقين الجوهري في تقدير المخصص هو التكلفة التي سيتم تكبدها ومعدل الخصم المطبق. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد المتاحة حالياً.

#### 4. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022



تحدد الشركة مدى انخفاض قيمة أصولها غير المالية عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 36. يتطلب هذا تقدير القيمة من استخدام الوحدة المنتجة للنقد، والتي تشكل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والأصول غير الملموسة كما في 31 ديسمبر 2021. يتطلب تقدير القيمة من الاستخدام قيام الشركة بوضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المنتجة للنقد وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. استخدمت الشركة متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بنسبة 5.96% لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية لتحديد القيمة من الاستخدام. كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد التي تنطوي على مؤشرات انخفاض القيمة 260.112 مليون ريال عُمان (31 ديسمبر 2020: 270.80 مليون ريال عُمان).

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد على أساس حساب القيمة من الاستخدام. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية قبل خصم الضريبة، وذلك استناداً إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة وبناء على معدلات التضخم التاريخية، والبنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة والمياه وتقديرات عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة. لا يتجاوز معدل النمو المقرر متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاعات أعمال المرافق التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد. لا تُظهر القيمة من الاستخدام حساسية كبيرة للتغيرات في الافتراضات لأي من المدخلات الأساسية، مما قد يؤدي إلى انخفاض قيمة الوحدات المنتجة للنقد كما في 31 ديسمبر 2021. تعتقد الإدارة أن القيمة المتبقية للوحدات المنتجة للنقد ستكون لها قيمة كبيرة في مضمون اتفاقية شراء الطاقة والمياه الحالية، وستكون الشركة قادرة على الاستمرار في تحقيق إيرادات من خلال توريد الطاقة والمياه والتي تأخذ في الاعتبار إمكانية تمديد اتفاقية شراء الطاقة والمياه وكذلك الخطط المستقبلية للحكومة لتحرير قطاع الطاقة والمياه في سلطنة عُمان.

# 14

## التقارير القطاعية

يوجد لدى الشركة قطاع واحد فقط وفقاً للمعيار رقم 8 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بالتالي تم عرضه فيما يتعلق بقطاعات أعمال الشركة. يعتمد الشكل الأساسي، القطاعات التجارية، على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية لها. تم تغطية متطلبات المعيار رقم 8 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الفقرة من 31 إلى 34 بشأن الإفصاحات الواسعة للمنشآت، في قائمة المركز المالي وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، وكذلك في الإيضاحات 1 و2 و3 و4 من هذه القوائم المالية.

# 15

## النقد وما يعادله

2021	2020
ريال عماني	ريال عماني
719	362
1,002,051	520,889
1,002,770	521,251
21,209,320	20,676,336
21,209,320	20,676,336
نقد بالصندوق	
نقد لدى البنك	
النقد وما يعادله	
ودائع لأجل ثابتة (3 إلى 6 أشهر) وحساب احتياطي خدمة الدين	
ودائع بنكية	

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المُقيد)

كما في 31 ديسمبر 2021، قامت الشركة بوضع أموال في حساب بنكي لتلبية متطلبات الحد الأدنى لرصيد حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة 14,083,435 ريال عماني (31 ديسمبر 2020: 14,320,472 ريال عماني) [إيضاح 20].

ودائع لأجل ثابتة

ريال عماني (31 ديسمبر 2020: 20,676,336 ريال عماني) تحمل متوسط مرجح لمعدل الفائدة بنسبة 0.50% (31 ديسمبر 2020: 0.48% سنوياً). 21,209,320 إن الودائع لأجل الثابتة بقيمة

14-1 مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

بنود غير نقدية				
1 يناير 2021	التدفقات النقدية	تكلفة الفائدة	تكلفة تمويل مؤجلة	31 ديسمبر 2021
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
قروض طويلة الأجل (الإيضاحين 7 و 20)	151,874,156	(25,154,721)	-	127,325,688
التزام الإيجار طويل الأجل (الإيضاحين 7 و 22)	491,616	-	31,956	523,572
بنود غير نقدية				
1 يناير 2020	التدفقات النقدية	تكلفة الفائدة	تكلفة التمويل المؤجل	31 ديسمبر 2020
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
قروض طويلة الأجل (الإيضاحين 7 و 20)	175,920,568	(24,759,471)	-	151,874,156
التزام الإيجار طويل الأجل (الإيضاحين 7 و 22)	713,059	-	-	713,059

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

491,616	-	30,000	-	461,616	(22و
# 16					

## مديونيات تجارية وأخرى

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
23,111,902	17,574,110	مديونيات تجارية (إيضاح 1-13)
1,386,506	1,453,592	دفعات للموردين
56,573	26,705	مبالغ مدفوعة مقدماً
10,250	522,594	مديونيات أخرى
24,565,231	19,577,001	

لدى الشركة عميل واحد فقط (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل كامل رصيد المديونيات التجارية كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020 - عميل واحد).

## مديونيات تجارية

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
23,124,052	17,607,962	إجمالي المديونيات التجارية
(12,150)	(33,852)	مخصص الانخفاض في القيمة
23,111,902	17,574,110	

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

تم الإفصاح عن فترات استحقاق المديونيات التجارية في تاريخ التقرير في الإيضاح 23 (ب).

# 17

ممتلكات وآلات ومعدات

الاجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	معدات حاسب آلي	مركبات	معدات مكتبية	آلات وماكينات	طرق وخطوط أنابيب	مبانٍ	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
367,045,072	645,034	362,134	333,321	204,343	290,296,410	26,551,709	48,652,121	في 1 يناير 2021
492,974	-	6,335	-	912	431,238	54,489	-	إضافات
(1,925)	(1,925)	-	-	-	-	-	-	تحويلات خلال العام (إيضاح 10)
(12,265)	-	-	(12,265)	-	-	-	-	استبعادات خلال العام
367,523,856	643,109	368,469	321,056	205,255	290,727,648	26,606,198	48,652,121	في 31 ديسمبر 2021
96,972,746	-	316,225	266,359	188,092	76,188,476	7,115,510	12,898,084	استهلاك متراكم
11,128,175	-	21,058	37,123	3,989	8,770,193	826,496	1,469,316	في 1 يناير 2021
(11,993)	-	-	(11,993)	-	-	-	-	المحمل للعام
108,088,928	-	337,283	291,489	192,081	84,958,669	7,942,006	14,367,400	استهلاك على استبعادات
259,434,928	643,109	31,186	29,567	13,174	205,768,979	18,664,192	34,284,721	في 31 ديسمبر 2021
								القيمة الدفترية

الاجمالي      أعمال رأسمالية قيد التنفيذ      معدات حاسب آلي      مركبات      معدات مكتبية      آلات وماكينات      طرق وخطوط أنابيب      مبانٍ

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التكلفة								
في 1 يناير 2020	48,596,630	26,551,709	289,263,329	190,049	330,371	320,918	970,502	366,223,508
إضافات	51,791	-	630,102	14,294	2,950	41,216	127,115	867,468
تحويلات خلال العام (إيضاح 10)	3,700	-	402,979	-	-	-	(452,583)	(45,904)
في 31 ديسمبر 2020	48,652,121	26,551,709	290,296,410	204,343	333,321	362,134	645,034	367,045,072
استهلاك متراكم								
في 1 يناير 2020	11,430,650	6,291,806	67,470,003	186,532	223,527	284,884	-	85,887,402
المحمل للعام	1,467,434	823,704	8,718,473	1,560	42,832	31,341	-	11,085,344
في 31 ديسمبر 2020	12,898,084	7,115,510	76,188,476	188,092	266,359	316,225	-	96,972,746
القيمة الدفترية								
في 31 ديسمبر 2020	35,754,037	19,436,199	214,107,934	16,251	66,962	45,909	645,034	270,072,326

تخضع الممتلكات والألات والمعدات لترتيبات الإيجار التشغيلي مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه على النحو الوارد في إيضاح 2-2 (أ) من القوائم المالية.

#### (أ) أرض مستأجرة

استأجرت الشركة الأرض التي شيدت عليها المحطة من حكومة سلطنة عُمان لمدة 25 عام تنتهي بتاريخ 23 نوفمبر 2034 بموجب مدة انقائية حق الانتفاع ويمكن تمديدتها إلى فترة 25 عاما إضافية. تم فعليا دفع رسوم الإيجار عن الفترة المبدئية لمدة 25 عام (إيضاح 9).

#### (ب) الضمان

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

الممتلكات و الآلات و المعدات لدى الشركة مرهونة كضمان مقابل اقتراضات لأجل (إيضاح 20).

(خ) تم توزيع الاستهلاك المحمل كما هو مبين أدناه:

	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
تكلفة المبيعات (إيضاح 4)	11,096,436	11,046,004
مصروفات إدارية (إيضاح 5)	31,739	39,340
	11,128,175	11,085,344
		18 #
		أصول حق الاستخدام
	أرض	الاجمالي
	ريال عماني	ريال عماني
التكلفة		
في 1 يناير 2021	832,028	832,028
في 31 ديسمبر 2021	832,028	832,028
استهلاك متراكم		
في 1 يناير 2021	130,513	130,513
المحمل للعام (إيضاح 4)	26,983	26,983
في 31 ديسمبر 2021	157,496	157,496

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2021	674,532	674,532
	أرض	الاجمالي
	ريال عماني	ريال عماني
التكلفة		
في 1 يناير 2020	832,028	832,028
في 31 ديسمبر 2020	832,028	832,028
استهلاك متراكم		
في 1 يناير 2020	103,532	103,532
المحمل للعام	26,981	26,981
في 31 ديسمبر 2020	130,513	130,513
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2020	701,515	701,515

# 19

## أصول غير ملموسة

الأصول غير الملموسة بشكل أساسي من برنامج نظام تخطيط الموارد وبرنامج دويونت ستوب.

2021

2020

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

	ريال عماني	ريال عماني
<b>التكلفة</b>		
في 1 يناير	172,012	126,108
تحويلات خلال العام (إيضاح 8)	1,925	45,904
	173,937	172,012
<b>الإطفاء المتراكم</b>		
في 1 يناير	(145,428)	(122,573)
المحمل العام (إيضاح 5)	(25,544)	(22,855)
	(170,972)	(145,428)
القيمة الدفترية	2,965	26,584
		20 #
		<b>رأس المال</b>

يبلغ رأس مال الشركة المسجل (المصدر والمدفوع بالكامل) 95.457.195 ريال عُماني، يتكون من 954,571,950 سهم بقيمة اسمية 100 بيضة للسهم الواحد (2020: 954.571.950 بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد).

يحق لحاملي الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح المعلنة من وقت لآخر ويحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة. يتم تصنيف جميع الأسهم بالتساوي فيما يتعلق بالأصول المتبقية للشركة.

فيما يلي تفاصيل المساهمين:

31 ديسمبر 2021			
النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المحتفظ بها	الجنسية	
40.00%	381,828,780	جزر العذراء البريطانية	شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022



شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م	سلطنة عمان	125,431,511	13.14%
عامّة		447,311,659	46.86%
		954,571,950	100.00%

31 ديسمبر 2020

النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المُحتفظ بها	الجنسية
40.00%	381,828,780	شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة
13.14%	125,431,511	سلطنة عمان
46.86%	447,311,659	عامّة
100.00%	954,571,950	

# 21

## (ب) الاحتياطي القانوني

تتطلب المادة رقم 132 من قانون الشركات التجارية العماني لعام 2019 تحويل نسبة 10% من أرباح الشركة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المصدر على الأقل. ويكون هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

## (ج) احتياطي تغطية

يشتمل احتياطي التغطية على الجزء الساري المفعول من صافي التغيرات المتراكمة للقيم العادلة لأدوات تغطية التدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات التي تمت تغطيتها ولكنها لم تحدث بعد (إيضاح 11).

# 22

## دائنيات تجارية وأخرى

2021

2020

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

ريال عماني	ريال عماني
دائنيات تجارية	16,328,102
فوائد مستحقة الدفع	2,719,634
مصرفات مستحقة ودائنيات أخرى	1,843,920
مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 19)	1,940,863
ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع	-
18,113,440	22,832,519

# 23

م الإيجار طويل الأجل

قامت الشركة بإدراج التزامات الإيجار فيما يتعلق بإيجار الأرض [الإيضاحين 1 و8(أ)]. تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر البالغ 6.5%.

2020	2021
ريال عماني	ريال عماني
491,616	523,572
	أرض

2020	2021
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
ريال عماني	ريال عماني

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

أكثر من 5 أعوام	1,794,832	523,572	1,794,832	491,616
# 24				
قروض لأجل				
الاستحقاق	2021	2020	ريال عماني	ريال عماني
غير جارية				
قرض تمويل المشروع (بالدولار الأمريكي)	2026- 2012	106,529,622	127,354,083	
قرض تمويل المشروع (بالريال العماني)	2026- 2012	22,151,880	26,482,140	
		128,681,502	153,836,223	
ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المطفأة		(1,355,814)	(1,962,067)	
		127,325,688	151,874,156	
ناقصاً: الجزء الجاري من القروض لأجل		(26,735,713)	(25,154,721)	
		100,589,975	126,719,435	

في 19 نوفمبر 2009، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة للحصول على تسهيلات ائتمانية من مجموعة من البنوك الدولية والمحلية مع بنك ستاندرد شارتد بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالدولار، وبنك مسقط ش.م.ع بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال العماني، وبنك الصين، فرع "شوندونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السينا شور، ويطلق عليهم مجتمعين "المنظم المفوض الرئيسي".

#### التسديدات

يستحق إجمالي مبلغ السحوبات بموجب التسهيلات أعلاه السداد بالكامل على 29 قسطاً نصف سنوي تبدأ من 30 سبتمبر 2012، ويستحق سداد القسط الأخير في 30 سبتمبر 2026.

#### الفائدة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

i. يتم تحميل الفائدة على التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي بمعدل ليبور متغير زائدا هامش. أبرمت الشركة عقد مقايضة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.

إن الهوامش مبينة أدناه:

الهامش (النسبة للعام %)

3.00%	قبل تاريخ الإكمال في يوليو 2012 (كما هو محدد في اتفاقية الشروط المشتركة)
2.85%	بعد ذلك حتى السنة السادسة بعد تاريخ الإكمال
3.20%	بعد ذلك حتى السنة العاشرة بعد تاريخ الإكمال
3.55%	بعد ذلك حتى السنة الثالثة عشر بعد تاريخ الإكمال
3.95%	بعد ذلك

ii. يتم تحميل الفائدة على تسهيلات السينا شور المغطاة بمعدل ليبور متغير زائد هامش (3% سنوياً). أبرمت الشركة عقد مقايضة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.

iii. يتم تحميل الفائدة بموجب اتفاقية التسهيلات التجارية بالريال العماني بمعدل ثابت، كما هو مبين بالجدول أدناه:

الهامش (النسبة للعام %)

الفترة

8.00%	من الإغلاق المالي في مارس 2010 حتى السنة الثالثة للإغلاق المالي
7.00%	من السنة الثالثة للإغلاق المالي إلى السنة الخامسة للإغلاق المالي
4.25%	من السنة الخامسة للإغلاق المالي إلى السنة السادسة للإغلاق المالي
5.75%	من السنة السادسة للإغلاق المالي إلى السنة الثامنة للإغلاق المالي

الضمانات

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

يتم ضمان القرض لأجل وتسهيلات حساب احتياطي الدين بموجب مستندات الضمان في جملتها، من خلال الضمانات الإضافية التالية:

- رهن على جميع أصول المشروع من خلال رهن تجاري/قانوني؛
- التنازل عن تأمينها/ إعادة تأمينها؛
- ضمان على أسهم الشركة (باستثناء تلك التي يحتفظ بها الجمهور)؛
- رهن على حسابات المشروع؛ و
- اتفاقيات مباشرة.

#### التعهدات

تحتوي تسهيلات القرض لأجل على بعض التعهدات المتعلقة، ضمن أمور أخرى، بالتصفية والاندماج، وإبرام اتفاقيات جديدة هامة، والتعهد السلبي واستبعاد الأصول، ومنح القروض والضمانات، وحيازة الأصول الرأسمالية، ونسبة تغطية خدمة الدين، وتغيير الأعمال التجارية، واتفاقيات التغطية، إلخ، والتي يتعين على الشركة الالتزام بها. إن الشركة ملتزمة بالتعهدات المرفقة مع القروض لأجل.

# 25

#### استبعاد الأصول

بموجب اتفاقية حق الانتفاع، يكون على الشركة التزام قانوني بإزالة المحطة في نهاية عمرها الإنتاجي وإعادة الأرض. وستقوم الشركة على نفقتها الخاصة بتفكيك وسحب المعدات من الموقع، وحماية ونقل الأصول، وإزالة التلوث عن التربة والمياه الجوفية، وملء جميع الحفر وإعادة سطح الأرض إلى مستوى المناطق المحددة.

تم احتساب القيمة العادلة لمخصص التزام استبعاد الأصول باستخدام تقنية القيمة الحالية المتوقعة. وتعكس هذه التقنية افتراضات، مثل التكاليف والعمر الإنتاجي للمحطة والتضخم وهامش الربح التي سوف يأخذها الأطراف الأخرى بالاعتبار لتقدير تسوية الالتزام. فيما يلي الحركة في مخصص التزام شطب الأصول:

2021

2020

ريال عماني

ريال عماني

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

646,228	688,084	في 1 يناير
41,856	44,580	مخصص مرصود خلال العام
688,084	732,664	في 31 ديسمبر

بسبب طول أجل الالتزام، يوجد عدم يقين جوهري في تقدير التكلفة التي سيتم تكبدها. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً. وقد تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم مقداره 6.5% (31 ديسمبر 2020: 6.5%).

# 26

إيرادات من العقود مع العملاء

2021	2020
ريال عماني	ريال عماني
إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار	43,166,517
رسوم التشغيل والصيانة الثابتة	8,843,377
رسوم الوقود	18,056,235
رسوم الطاقة	883,511
رسوم إنتاج المياه	931,887
72,226,284	71,881,527

فصل الإيرادات

تم فصل الإيرادات بناء على العوامل الرئيسية التي من خلالها تحصل الشركة على إيراداتها وتتعترف بها. وبالتالي، لا تمثل ولا توافق بنود الإيرادات المنفصلة القطاعات التشغيلية المحددة في المعيار رقم 8 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على النحو الوارد في الإيضاح رقم 28.

تخصيص سعر المعاملة لالتزام الأداء المتبقي

ليس لدى الشركة أي التزام أداء غير مودى فيما يتعلق بإيرادات الفواتير. للشركة الحق بإصدار فاتورة لكل وحدة إنتاج وعن توفير الطاقة المحددة. يتم الإعداد الفعلي للفواتير في نهاية كل شهر.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

لم تقم الشركة بإدراج خسائر انخفاض قيمة المديونيات الناتجة عن العقد المبرم بين الشركة والعميل (إيضاح 13-1).

تتحقق جميع إيرادات الشركة من العقود مع العملاء.

# 27

إيرادات أخرى

	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
مطالبات التغيرات السلبية الجوهرية	891,076	91,401
تعويضات التأمين	-	1,644,128
دخل اخر	3,654	-
ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	362	-
	895,092	1,735,529

مطالبات التغيرات السلبية الجوهرية هي التعويض لمخاطر المشتري والناتجة عن الزيادة في تكلفة الشركة وفقًا لإتفاقية شراء الطاقة والمياه.

# 28

مصرفات إدارية وعمومية

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
تكاليف موظفين	209,074	221,437
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات	129,705	138,250

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

أتعاب قانونية ومهنية	62,128	101,970
رسوم واشتراكات	96,491	96,508
استهلاك وإطفاء (الإيضاحين 8 و 10)	57,283	62,195
أعمال خبرية وتبرعات	59,931	59,823
انخفاض قيمة الأصول المالية	21,702	-
مصروفات إدارية وعمومية أخرى	18,885	32,228
مصروفات سفر	923	2,805
	656,122	715,216

# 29

م توزيع الاستهلاك المحمل كما هو مبين أدناه:

	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
تكلفة المبيعات (إيضاح 4)	11,096,436	11,046,004
مصروفات إدارية (إيضاح 5)	31,739	39,340
	11,128,175	11,085,344

# 30

تكاليف التمويل

	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
مصروفات الفوائد على تمويل المشروع	5,339,116	7,611,726

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022



مصروفات فوائد على عقود مقايضة معدل الفائدة	4,554,546	4,124,176
تكلفة تمويل مؤجلة (إيضاح 1-14)	606,253	713,059
مصروفات الفوائد على اقتراضات قصيرة الأجل	32,540	35,542
مصروفات الفوائد على التزام إيجار (إيضاح 22)	31,956	30,000
عمولات ورسوم بنكية	52,250	54,682
	10,616,661	12,569,185

تتعلق مصروفات الفوائد على تمويل المشروع وتكاليف التمويل المؤجلة بالقروض لأجل. تتعلق مصروفات الفوائد على عقود مقايضة المتعلقة بالأدوات المالية المشتقة.

# 31

ربحية الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل بسلطنة عُمان، بنسبة 15% من الدخل الخاضع للضريبة.

لقد تم إدراج أصل الضريبة المؤجلة البالغ 951,366 ريال عماني (31 ديسمبر 2020: عكس مبلغ 318.524 ريال عماني) مباشرة في حقوق المساهمين فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لعقود مقايضة معدل الفائدة (إيضاح 11).

2021

2020

ريال عماني

ريال عماني

#### 1. المدرج في الربح أو الخسارة

الضريبة الجارية للعام	2,577,196	1,396,796
تعديل للسنة السابقة	842	75,652
مصروف الضريبة المؤجلة للعام	664,542	1,680,311

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

3,242,580

3,152,759

## (ب) المطابقة

فيما يلي مطابقة ضرائب الدخل المحتسبة بمعدل الضريبة المطبق مع مصروفات ضريبة الدخل:

	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
الربح قبل الضريبة	21,543,236	21,475,034
ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه	(3,231,485)	(3,221,255)
مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية	(10,253)	(7,156)
تعديل للسنة السابقة	(842)	75,652
مصروفات ضريبة الدخل للعام	(3,242,580)	(3,152,759)

## (ج) أصل (التزام) الضريبة المؤجلة

	في 1 يناير	مُدْرَج خلال العام	في 31 ديسمبر
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
كما في ديسمبر 2021			
محمل إلى الربح أو الخسارة			
ممتلكات وآلات ومعدات	(23,957,187)	(680,072)	(24,637,259)

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

التزام استبعاد الأصول	58,356	8,414	66,770
أصل حق الاستخدام/ التزام الإيجار	13,370	7,116	20,486
	(23,885,461)	(664,542)	(24,550,003)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر			
أدوات مالية مشتقة	2,084,263	(951,366)	1,132,897
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)	(21,801,198)	(1,615,908)	(23,417,106)
كما في ديسمبر 2020	في 1 يناير	مُدرج خلال العام	في 31 ديسمبر
محمل إلى الربح أو الخسارة	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
ممتلكات وآلات ومعدات	(22,985,562)	(971,625)	(23,957,187)
التزام استبعاد الأصول	37,946	20,410	58,356
أصل حق الاستخدام/ التزام الإيجار	6,548	6,822	13,370
خسائر ضريبية	811,570	(811,570)	-
	(22,129,498)	(1,755,963)	(23,885,461)
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين			
أدوات مالية مشتقة	1,765,739	318,524	2,084,263
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)	(20,363,759)	(1,437,439)	(21,801,198)

(د) حركة التزام الضريبة الجارية للسنة:

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
في 1 يناير	1,396,796	-
المحمل للعام	2,578,038	1,396,796
المدفوع خلال العام	(1,397,638)	-
	2,577,196	1,396,796

(هـ) وضع الإقرارات الضريبية للسنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربط الشركة للسنوات الضريبية من 2019 إلى 2020 لدى الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. تعتقد الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2021.

# 32

املات مع أطراف ذات علاقة

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى هذه الأطراف، وتنشأ هذه الأرصدة في سياق العمل الاعتيادي للنشاط التجاري من المعاملات التجارية. إن الأرصدة القائمة في تاريخ التقرير غير مضمونة في نهاية العام ويتم سدادها نقدا.

لم يتم إدراج أي مصروفات خلال العام كديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (31 ديسمبر 2020: لا شيء).

إن شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة هي مساهم ذو تأثير جوهري، بينما شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م وشركة سيميكورب للصناعات المحدودة هما شركتان زميلتان.

لدى الشركة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام:

2020  
2021  
تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

ريال عماني	ريال عماني	
		شركة سيميكورب للصناعات المحدودة
36,800	-	- شراء أصول غير ملموسة
18,910	55	- استرداد المصروفات
		شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
6,855,657	7,014,869	- تكلفة التشغيل والصيانة
550,438	444,582	- مدفوعات الحوافز

تتكون المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة في نهاية العام من:

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
1,940,863	1,383,994	شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
-	55	شركة سيميكورب للصناعات المحدودة
-	38	شركة إنماء للكهرباء والمياه ش.م.م
1,940,863	1,384,087	

#### مكافآت الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يملكون الصلاحية والمسؤولية لتخطيط وتوجيه أنشطة الشركة والتحكم بها بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة (تنفيذي أو غير ذلك). فيما يلي إجمالي التعويضات المستحقة لموظفي الإدارة العليا في نهاية الفترة:

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	104,455	114,250
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة	25,250	24,000
تعويضات الموظفين قصيرة الأجل	428,060	448,707
الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد	24,461	23,420
مزايا ما بعد انتهاء الخدمة	2,225	2,128
	584,451	612,505

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة 282,066 ريال عماني (31 ديسمبر 2020: 287,151 ريال عماني).

# 33

#### صندوق أمانات المستثمرين

يشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى وجود مبلغ 45,809 ريال عماني (31 ديسمبر 2020: 43,715 ريال عماني) لم يطالب المساهمون الشركة به كما في 31 ديسمبر 2021.

# 34

#### إدارة المخاطر المالية

يتم تقييم الأصول المالية لتحديد انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير كما هو مبين أدناه في مخاطر الائتمان.

يعتمد تصنيف الأصول المالية على الغرض من اقتناء الأصول. تحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج المبني.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل من المخاطر الواردة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. تم إدراج إفصاحات كمية إضافية في هذه القوائم المالية.

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لوضع ومتابعة إطار الشركة لإدارة المخاطر. وأوكل مجلس الإدارة إلى إدارة الشركة مسؤولية وضع ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة والالتزام بها.

35 #

#### إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة الشركة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل الاستمرار بتقديم عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين ولتقديم عوائد كافية للمساهمين عن طريق تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تحدد الشركة قيمة رأس المال بما يتناسب مع المخاطر. وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتعديله في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المتضمنة. ومن أجل الإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة أن تعدل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للأعضاء أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهماً جديدة أو تبيع أصولاً لتخفيض الدين.

تماشياً مع الآخرين في نفس مجال العمل، تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية (الدين إلى حقوق المساهمين).

	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
الدين (قرض طويل الأجل)	127,325,688	151,874,156
حقوق المساهمين (أموال المساهمين)	133,540,005	121,062,238
نسبة الدين لحقوق المساهمين (عدد المرات)	0.95	1.25

36 #

#### مخاطر الائتمان

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من مديونيات الشركة من العملاء والأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك. بموجب شروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه، يتم إصدار فواتير مبيعات الشركة بشكل كامل إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع من خلال مراقبة التصنيف الائتماني. تحد الشركة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتمان قوي. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

## الانخفاض في قيمة الأصول المالية

لدى الشركة مديونيات تجارية من تقديم خدمات التشغيل والصيانة وأصول الإيجار والتي تخضع لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة. وفي حين أن الودائع النقدية لأجل ثابت والنقد وما يعادله والمديونيات الأخرى تخضع لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فقط كانت خسائر الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.

## مديونيات تجارية

تطبق الشركة الطريقة المبسطة بموجب المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر الانتاجي لجميع المديونيات التجارية. لدى الشركة عميل واحد، وتم حساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على المديونيات من ذلك العميل على أساس درجة التصنيف الصادرة عن وكالة التصنيف الخارجية. وتستند تصنيفات الوكالة الخارجية إلى معدل العجز السابق ويتم تعديلها حسب معلومات الاقتصاد الكلي المستقبلية (أي البيانات الاقتصادية من المجموعات أو الجمعيات أو الهيئات في القطاع).

يتم شطب المديونيات التجارية عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. تتضمن المؤشرات التي تدل على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، إخفاق المدين في إبرام خطة السداد مع الشركة والعجز عن تقديم الدفعات التعاقدية لفترة تتجاوز 360 يوماً من تاريخ استحقاقها.

تم ضمان المديونيات التجارية من قبل حكومة سلطنة عمان. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير، دون الأخذ بالاعتبار الضمانات أو التحسينات الائتمانية الأخرى كما يلي:

	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
مصنفة كأصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة		
ودائع نقدية لأجل ثابت (3 إلى 6 أشهر)	21,209,320	20,676,336
النقد وما يعادله	1,002,770	521,251

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022



مديونيات تجارية	17,607,962	23,124,052
مديونيات أخرى	522,594	10,250
	40,342,646	44,331,889

يبين الجدول أدناه الأرصدة لدى البنوك المصنفة حسب تصنيف الائتمان قصير الأجل الذي نشرته وكالة موديز لخدمات المستثمر في تاريخ التقرير. وعلى الرغم من أن أحد البنوك مصنف "غير أولي"، فلا تتوقع الإدارة أي مخاطر ائتمانية.

البنك	التصنيف	2021	2020
أرصدة بنكية		ريال عماني	ريال عماني
بنك مسقط ش.م.ع.ع	NP	991,781	474,264
بنك الصين	P-3	10,270	46,624
		1,002,051	520,888
ودائع لأجل ثابت			
بنك مسقط ش.م.ع.ع	NP	2,296,000	2,310,000
بنك الصين	P-3	18,913,320	18,366,336
		21,209,320	20,676,336
مديونيات تجارية			
الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه	Ba3	17,607,962	23,124,052

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

فيما يلي تحليل فترات استحقاق المديونيات التجارية والأخرى:

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
5,703,026	6,113,845	لم تتجاوز موعد استحقاقها
3,227,632	4,221,527	تجاوزت موعد استحقاقها من 0 إلى 3 أشهر
4,757,273	5,016,268	تجاوزت موعد استحقاقها من 3 إلى 6 أشهر
8,814,997	2,778,916	تجاوزت موعد استحقاقها من 6 إلى 12 أشهر
631,374	-	تجاوزت موعد استحقاقها إلى 12 شهر
23,134,302	18,130,556	إجمالي المديونيات التجارية والأخرى
(12,150)	(33,852)	مخصص انخفاض القيمة
23,122,152	18,096,704	صافي المديونيات التجارية والأخرى

تمثل الدفعات متأخرة السداد المبلغ المستحق من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه على حساب إيرادات رسوم الوقود. يتم تمرير إيرادات رسوم الوقود بطبيعتها ولا تشكل أي مخاطر جوهرية على الشركة. وفقاً لأحكام اتفاقية بيع الغاز الطبيعي، الشركة غير ملزمة بالدفع مقابل الوقود في حال لم تستلم الشركة إيرادات الوقود.

فيما يلي مطابقة مخصصات الخسائر الختامية للانخفاض في قيمة المديونيات التجارية كما في 31 ديسمبر 2021 مع مخصصات الخسائر الافتتاحية:

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
12,150	12,150	مخصص الخسائر الافتتاحية للانخفاض في القيمة كما في 1 يناير - المحتسب وفقاً للمعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

المحمل للعام	21,702	-
في 31 ديسمبر	33,852	12,150

# 37

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر من عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها سواءً وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

تحد الشركة من مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية والدفعات المقدمة للمساهمين، حيثما كان ذلك ضرورياً. وتتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري، كما تقوم الإدارة بالتأكد من توفر الأموال السائلة الكافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

يلخص الجدول التالي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بما في ذلك مدفوعات الفوائد المقدرة مع استبعاد أثر اتفاقيات المقاصة:

### التدفقات النقدية

القيمة الدفترية	أكثر من 5 أعوام	أكثر من عام واحد وحتى 5 أعوام	أقل من عام واحد	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	31 ديسمبر 2021
المشتقات					
-	(4,894,675)	(2,754,868)	(7,649,543)	7,552,647	مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية (إيضاح 11)
-	(113,244,578)	(30,280,788)	(143,525,366)	127,325,688	التزامات مالية غير مشنقة قروض لأجل (إيضاح 20)
-	-	(18,113,440)	(18,113,440)	18,113,440	دائنيات تجارية وأخرى (إيضاح 16)
(1,794,832)	-	-	(1,794,832)	523,572	التزام الإيجار طويل الأجل (إيضاح 22)

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

	153,515,347	(171,083,181)	(51,149,096)	(118,139,253)	(1,794,832)
31 ديسمبر 2020					
<b>المشتقات</b>					
مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية (إيضاح 11)	13,895,094	(14,054,430)	(3,506,644)	(10,082,680)	(465,106)
<b>التزامات مالية غير مشتقة</b>					
قروض لأجل (إيضاح 20)	151,874,156	(172,137,073)	(29,279,510)	(116,387,129)	(26,470,434)
دائنيات تجارية وأخرى	22,832,519	(22,832,519)	(22,832,519)	-	-
التزام الإيجار طويل الأجل (إيضاح 22)	491,616	(1,794,832)	-	-	(1,794,832)
31 ديسمبر 2020	189,093,385	(210,818,854)	(55,618,673)	(126,469,809)	(28,730,372)

لا يتوقع حدوث التدفقات النقدية المدرجة ضمن تحليل الاستحقاق في وقت مبكر بشكل كبير أو بقيم مختلفة إلى حد كبير.

#### المشتقات الضمنية

تحتوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

1. تحتوي اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. على مشتقات ضمنية عند تسعير رسوم التشغيل والصيانة الثابتة ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير لمنشآت الطاقة وتحلية المياه. وسوف يتم تعديل النسب المئوية الثابتة لمعدل رسوم التشغيل والصيانة الثابت ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير للمنشآت لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار المستهلك في الولايات المتحدة الأمريكية ومؤشر أسعار المستهلك في عُمان.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

2. تحتوي اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بين الشركة ووزارة النفط والغاز على مشتقات ضمنية في سعر الغاز لتقديم الغاز الطبيعي للمحطة. يتم تعديل سعر الغاز ليعكس التغيرات في مؤشر أسعار المستهلك في الولايات المتحدة الأمريكية.

3. تحتوي اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة بين الشركة وشركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.م على مشتقات ضمنية عند تسعير الرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لمخصص خدمات الصيانة طويلة الأجل. سيتم تعديل النسب المئوية الثابتة للرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار العمالة والمواد في الولايات المتحدة الأمريكية.

لا تتفصل هذه المشتقات الضمنية عن العقود الأساسية، حيث ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات الضمنية هي على صلة وثيقة بتلك العقود الأساسية.

# 38

### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملة الأجنبية ومعدلات وأسعار الفائدة على إيرادات الشركة أو قيمة حيازتها من الأدوات المالية. ويكمن الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مقاييس مقبولة مع زيادة العائد.

### مخاطر معدل الفائدة

في تاريخ التقرير، كانت محفظة معدلات الفائدة لأصول والتزامات الشركة المحملة بالفوائد كما يلي:

	2020	2021	معدل الفائدة
	ريال عماني	ريال عماني	%
الأصول المالية			
وديعة نقدية لأجل ثابت	20,676,336	21,209,320	0.50%
التزامات مالية			
قرض لأجل			
- قروض بمعدل فائدة متغير بالدولار الأمريكي	(70,734,777)	(59,168,492)	ليبور + 3%

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

(56,619,306)	(47,361,130)	ليبور + 3.20%	- قروض بمعدل فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(26,482,140)	(22,151,880)	5.75%	- قروض بمعدل فائدة ثابت بالريال العُماني
(153,836,223)	(128,681,502)		

تطبيق التعديلات على المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم 7 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة"

في يوليو 2017، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن (ليبور)، أن سعر الفائدة بين بنوك لندن لمدة 6 أشهر سيتوقف بعد يونيو 2023. إن ليبور واحدة من أكثر سلاسل معدلات الفائدة المرجعية شيوعاً. سوف تؤثر تعديلات ليبور وتوقعات وقف ليبور على استراتيجية الشركة الحالية لإدارة المخاطر وربما على المحاسبة عن التزاماتها المالية.

كجزء من استراتيجية الشركة لإدارة المخاطر، تستخدم الشركة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تباين معدلات الفائدة التي قد تؤثر على الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر وتطبق محاسبة التغطية على هذه الأدوات (إيضاح 11).

هذه الأدوات المالية مربوطة بسعر ليبور. راجع الإيضاح 11 حول القوائم المالية للقيمة الاسمية وتفاصيل عقود المشتقات بموجب ترتيبات التغطية.

طبقت الشركة تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة الوارد في المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم 7 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادر في سبتمبر 2019. توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة من تطبيق متطلبات محاسبة التغطية المحددة على علاقات التغطية التي تتأثر مباشرة بتعديلات السعر المرجعي لمعدل الفائدة السائد بين البنوك. لا يترتب على الإعفاءات المتعلقة بتعديل معدلات الفائدة السائدة لدى بنوك لندن إنهاء محاسبة التغطية بشكل عام.

عند حساب التغير في القيمة العادلة المنسوبة إلى المخاطر المغطاة للقرض طويل الأجل، قامت الشركة بوضع الافتراضات التالية التي تعكس توقعاتها الحالية:

- سينتقل الدين ذي معدل الفائدة المتغير إلى معدل الفائدة المرجعي المطبق خلال 2023 وسيكون الهامش مشابهاً للهامش المدرج في مقايضة معدل الفائدة المستخدم كأداة تغطية؛

- لا يتوقع وجود تغييرات أخرى على شروط مدة القرض؛ و

- بيان عدم يقين الشركة بشأن موعد انتقال الدين ذي معدل الفائدة المتغير إلى معدل الفائدة المرجعي المطبق الجديد، والتعديل الناتج على الهامش وجوانب أخرى للتعديل لم يتم الانتهاء منها من خلال إضافة هامش إضافي على معدل الخصم المستخدم في الحساب.

تقوم الشركة بتقييم التأثير والخطوات التالية لضمان الانتقال السلس من ليبور إلى معدلات الفائدة المرجعية الجديدة.

#### تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات معدل الفائدة الثابت

لا تحتسب الشركة أي التزامات مالية ذات معدل فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تقوم الشركة بتصنيف أدوات التغطية بموجب نموذج محاسبة تغطية القيمة العادلة. لذا فإن أي تغير في معدل الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

#### تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

في حال تغيرت أسعار الفائدة بمقدار 100 نقطة أساس في تاريخ التقرير لكان هناك زيادة/ (انخفاض) في قائمة حقوق المساهمين والدخل بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وعلى وجه الخصوص، أسعار العملات الأجنبية.

#### حقوق المساهمين

2021		2020	
زيادة بمقدار 100 نقطة أساس	نقص بمقدار 100 نقطة أساس	زيادة بمقدار 100 نقطة أساس	نقص بمقدار 100 نقطة أساس
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
مقايضة معدل الفائدة	2,495,056	(2,495,056)	4,275,027
			(4,275,027)

#### مخاطر العملة

إن غالبية المعاملات والأرصدة منفذة بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة جوهريّة. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملة جوهريّة كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: لا يوجد تعرض لمخاطر جوهريّة للعملة).

# 39

#### القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بشكل كبير عن قيمها الدفترية المبينة في القوائم المالية بتاريخ التقرير.

- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي.
- المستوى 1: قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

- المستوى 2: قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1 الملحوظة للأصول والالتزامات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل: المشتقة من الأسعار).
- المستوى 3: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	القيمة العادلة - أدوات التغطية	المستوى 2
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
				31 ديسمبر 2021	
				أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	
-	18,096,704	-	18,096,704	-	مدىونات تجارية وأخرى
	1,002,770		1,002,770		نقد وأرصدة بنكية
-	21,209,320	-	21,209,320	-	ودائع بنكية
-	40,308,794	-	40,308,794	-	
				التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة	
(7,552,647)	-	-	-	(7,552,647)	أدوات مشتقة
				التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	
-	(127,325,688)	-	-	-	قرض لأجل
-	(18,113,440)	-	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
-	(145,439,128)	-	-	-	

القيمة الدفترية

القيمة العادلة

التزامات مالية أخرى بالتكلفة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022



المستوى 2	الاجمالي	المطفاة	أصول مالية بالتكلفة المطفاة	القيمة العادلة - أدوات التغطية	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	31 ديسمبر 2020
<b>أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة</b>					
-	23,122,152	-	23,122,152	-	مديونيات تجارية وأخرى
-	521.251	-	521.251	-	نقد وأرصدة بنكية
-	20.676.336	-	20.676.336	-	ودائع بنكية
-	44,319,739	-	44,319,739	-	
<b>التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</b>					
(13,895,094)	(13,895,094)	-	-	(13,895,094)	أدوات مشتقة
<b>التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة</b>					
-	(151,874,156)	(151,874,156)	-	-	قرض لأجل
-	(22,832,519)	(22,832,519)	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
-	(174,706,675)	(174,706,675)	-	-	

توضح الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة ضمن المستوى 2 والمستوى 3 للأدوات المالية في بيان المركز المالي، وكذلك المدخلات الهامة غير الملحوظة المستخدمة.

**أسلوب التقييم**  
يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية عقود مقايضة معدل الفائدة المقطرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير إلى  
**الفتنة**  
تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

معدلات المقايضة المدرجة وأسعار العقود الآجلة ومعدلات الاقتراض فيما بين البنوك. يتم تخفيض التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحني العائد الذي تم استخلاصه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر المرجعي السائد بين البنوك ذي الصلة المستخدم من قبل الأطراف المشاركة في السوق لهذا الغرض عند تسعير مبادلات معدل الفائدة.

القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأصول المالية هي نفسها التي يتوقع استحقاقها خلال تسعين يوم أو أقل.

# 40

#### احتياطي التغطية

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
		<u>عقود مقايضة معدل الفائدة:</u>
(2,814,874)	(1,539,777)	إس إم بي سي كابيتال ماركت ليمنت
(8,674,671)	(4,684,044)	بنك ستاندرد شارتريد
(2,405,549)	(1,328,826)	كيه إف ديليو - إيبكس
(13,895,094)	(7,552,647)	أدوات التغطية في نهاية العام
2,084,263	1,132,897	أصل الضريبة المؤجلة (إيضاح 18)
(11,810,831)	(6,419,750)	احتياطي التغطية في نهاية العام (صافي من الضريبة)
(10,005,857)	(11,810,831)	نقصاً: احتياطي التغطية في بداية العام
(1,804,974)	5,391,081	الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للعام
		<u>تصنيف أدوات التغطية:</u>
10,392,475	4,803,570	الجزء غير الجاري من أدوات التغطية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

الجزء الجاري من أدوات التغطية	2,749,077	3,502,619
	7,552,647	13,895,094
	2021	2020
ريال عماني	ريال عماني	
التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التغطية القائمة منذ 1 يناير	1,787,901	6,247,674
التغير في قيمة بند التغطية المستخدم لتحديد فعالية التغطية	(1,787,901)	(6,247,674)

في 19 نوفمبر 2009، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة للحصول على تسهيلات ائتمانية من مجموعة من البنوك الدولية والمحلية مع بنك ستاندرد شارتد بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالدولار، وبنك مسقط ش.م.ع. بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال العماني، وبنك الصين، فرع "شان دونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السيناشر.

تحمل التسهيلات التجارية بالدولار وتسهيلات السيناشر فائدة بمعدل الليبور في الولايات المتحدة الأمريكية إضافة إلى الهوامش المطبقة.

وفقاً لاتفاقية الشروط المشتركة، قامت الشركة بتثبيت معدل الفائدة من خلال إبرام اتفاقيات مبادلة معدل الفائدة مع إس إم بي سي كابيتال ماركيت ليميتد وبنك كيه إف دبليو إيبكس جي إم بي إتش وبنك ستاندرد شارتد بتاريخ 20 نوفمبر 2009 و23 مارس 2010 و8 أبريل 2010 على التوالي، بنسبة 95.32% من تسهيل قرضها بالدولار الأمريكي.

لا تقوم الشركة بتغطية مبلغ كامل من قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند المغطى كنسبة من القروض القائمة حتى المبلغ الاسمي للمبادلات. إن القيمة الاسمية المقابلة المغطاة والقائمة كما في 31 ديسمبر 2021 تقارب 81 مليون ريال عماني (209 مليون دولار أمريكي) وتقارب 21 مليون ريال عماني (54 مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة ثابت يبلغ 4.345% (31 ديسمبر 2020: 4.345%) و3.8% (31 ديسمبر 2020: 3.8%) سنوياً على التوالي.

تشتمل مبادلات معدل الفائدة على شروط هامة مماثلة للبند المغطى مثل المعدل المرجعي وتواريخ إعادة التحديد وتواريخ السداد والاستحقاق والقيمة الاسمية. تقوم الشركة بتطبيق محاسبة التغطية لإزالة عدم التطابق المحاسب بين أداة التغطية والبند المغطى حيث أن جميع الشروط الهامة المطابقة خلال الفترة والعلاقات الاقتصادية كانت فعالة بنسبة 100%. سيؤدي ذلك بشكل فعال إلى إدراج مصروف الفائدة بسعر فائدة ثابت للقروض ذات معدلات التغطية المتغيرة.

قد تحدث عدم فعالية التغطية في مقايضات معدل الفائدة بسبب:

- تعديل قيمة الائتمان/قيمة الدين على مقايضات معدل الفائدة التي لا يقابلها القرض.
- الاختلافات في الشروط الهامة بين مقايضات معدل الفائدة والقروض.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

تستخدم المشتقات فقط لأغراض التغطية الاقتصادية وليس كاستثمارات مضاربة.

# 41

## الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

تحتسب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الربح للعام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام على النحو التالي:

	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
ربح الفترة (ريال عُماني)	18,300,656	18,322,275
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام	954,571,950	954,571,950
ربحية السهم الواحد - الأساسية والمخفضة (ريال عُماني)	0.0192	0.0192

حيث أن الشركة لا تملك أدوات محتمل تخفيفها، فإن الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد هي نفسها.

# 42

## صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم أموال المساهمين على عدد الأسهم في نهاية فترة التقرير. لا يعتبر صافي الأصول مقياس لأداء محدد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
صافي الأصول - أموال المساهمين (ريال عُماني)	133,540,005	121,062,238
عدد الأسهم في نهاية العام	954,571,950	954,571,950
صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)	0.140	0.127

# 43

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

(أ) ضمانات الأداء

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
1,540,800	1,540,800	ضمانات الأداء

حصلت الشركة على ضمانات بنكية من بنك مسقط بقيمة 4,000,000 دولار أمريكي وقدمتها للشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م بموجب اتفاقية ربط الكهرباء.

(ب) ارتباطات التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، تقوم شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بتشغيل وصيانة محطة طاقة الشركة في صلالة حتى تاريخ 24 مايو 2027. وطبقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، ينبغي أن تدفع الشركة أتعاب التشغيل التالية:

جميع الأتعاب مربوطة بمؤشر بنسبة 3%. فيما يلي الحد الأدنى للدفوعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء الربط):

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
770,400	770,400	لا يزيد عن عام واحد
3,081,600	3,081,600	أكثر من عام واحد حتى 5 أعوام
1,078,560	308,160	أكثر من 5 أعوام
4,930,560	4,160,160	

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

(ج) ارتباطات رأسمالية

كما في 31 ديسمبر 2021، بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية 199,353 ريال عماني (31 ديسمبر 2020: 130,939 ريال عماني).

# 44

التقارير القطاعية

يوجد لدى الشركة قطاع واحد فقط وفقاً للمعيار رقم 8 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بالتالي تم عرضه فيما يتعلق بقطاعات أعمال الشركة. يعتمد الشكل الأساسي، القطاعات التجارية، على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية لها. تم تغطية متطلبات المعيار رقم 8 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الفقرة من 31 إلى 34 بشأن الإفصاحات الواسعة للمنشآت، في قائمة المركز المالي وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، وكذلك في الإيضاحات 1 و 2 و 3 و 4 من هذه القوائم المالية.

اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها مؤجراً

أبرمت الشركة اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مع شرط أساسي لإنتاج الطاقة بشروط "القبول أو الدفع" بنسبة 100% لمصلحة الشركة.

قررت الإدارة أن الترتيبات الملزمة بالقبول أو الدفع مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه تخضع للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار"، حيث إن مثل هذه الترتيبات تنقل حق استخدام الأصول إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. كما قررت الإدارة أن هذه الترتيبات في جوهرها تمثل اتفاقية تأجير تشغيلي بموجب المعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" (إيضاح 2-2 (أ)). بدأ التأجير بتاريخ 25 مايو 2012. فيما يلي مجموع الحد الأدنى لدفعات الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه:

	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني
مستحق:		
حتى عام واحد	43,142,996	43,142,996
حتى عامين	43,142,996	43,142,996
حتى 3 أعوام	43,257,954	43,142,996
حتى 4 أعوام	43,142,996	43,257,954

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022

حتى 5 أعوام	43,142,996	43,142,996
أكثر من 5 أعوام	10,346,227	53,489,223
	226,176,165	269,319,161

#### توزيعات الأرباح

في 22 مارس 2021، اعتمد المساهمون توزيع أرباح نقدية بقيمة 1.8 بيضة للسهم للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

في 25 أكتوبر 2021، اعتمد مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 3.4 بيضة للسهم.

في 17 نوفمبر 2020، اعتمد المساهمون، خلال الجمعية العمومية الاعتيادية، توزيع أرباح نقدية بقيمة 6.4 بيضة للسهم لعام 2020.

#### تأثير تفشي فيروس كورونا

انتشرت جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) بسرعة في عام 2020، مع وجود عدد كبير من الحالات مما كان له أثر كبير على الاقتصادات والشركات. أنشأت حكومة سلطنة عمان اللجنة العليا المعنية بكوفيد-19 للتعامل مع الوضع الوبائي في البلاد واحتواء التأثير إلى أقصى حد ممكن.

لم تواجه الشركة حتى الآن أي آثار جوهرية متعلقة بالجائحة على عملياتها وأدائها المالي. ومع ذلك، فقد اتخذت الشركة كافة الإجراءات الممكنة للتخفيف من المخاطر التي من الممكن أن تنتج عن كوفيد-19، مثل تدابير السلامة والصحة للموظفين (مثل التباعد الاجتماعي والعمل من المنزل) وتأمين توريد المواد الضرورية لعملياتها.

تقوم الشركة بمراقبة تطورات وضع الجائحة عن كثب على مستوى السلطنة والإقليم والعالم وستواصل تقييم آثار هذه الجائحة. ستواصل الشركة اتباع السياسات والتوصيات الحكومية المختلفة، وبالتوازي مع ذلك، ستبذل قصارى جهدها لمواصلة عملياتها بأفضل الطرق وأكثرها أماناً دون تعريض صحة موظفيها للخطر.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 15 Feb 2022