

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

1 الأنشطة

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

وتتضمن قائمة المستثمرين الرئيسيين كل من شركة أعمال المياه والطاقة الدولية ("أكوا باور"), وميتسوي آند كو ليمتد وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. ويقع عنوان العمل المسجل لشركة أكوا باور في: ص.ب: 22616، طريق الملك عبد العزيز، الرياض، المملكة العربية السعودية. كما يقع العنوان المسجل لشركة ميتسوي وشركاه المحدودة في: مارونوتشي أي- تشوم، تشيودا- كو، طوكيو 100-8631، اليابان نيون لايف مارونوتشي جاردن تاور. إن العنوان المسجل لشركة ظفار الدولية القابضة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. هو ص.ب. 2163، صلالة، الرمز البريدي 211، سلطنة عُمان.

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

الاتفاقيات الهامة

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة**2.1 أساس الإعداد**

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

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

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية**

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

2.2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من دون أثر جوهري في القوائم المالية**2.2.1 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية**

في السنة الحالية، طبقت الشركة عدداً من التعديلات الأخرى على معايير وتفسيرات التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري لفترة سنوية تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية التالية أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية وهي مبينة أدناه

- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 – الإشارة إلى إطار العمل المرجعي
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 – ممتلكات وآلات ومعدات – متحصلات قبل الاستخدام المقصود
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 – العقود الشاقة – تكلفة الوفاء بالعقد
- التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2018 – 2020. تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 1 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى، معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية، معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار والمعيار المحاسبي الدولي رقم 41 الزراعة

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه تأثير على البيانات المالية للشركة.

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

لم تطبق الشركة بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

يسري مفعولها
على الفترات
السنوية التي تبدأ
في أو بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمين

1 يناير 2023

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمين

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 قياس التزامات التأمين بقيمة الوفاء الحالية ويوفر نهجا أكثر اتساقاً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 4 عقود التأمين اعتباراً من 1 يناير 2021.

تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. ما يزال التطبيق مسموحاً به.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 القوائم المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 (الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

1 يناير 2023

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

1 يناير 2023

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسات 2 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

1 يناير 2023

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

1 يناير 2023

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

2.2.3 إصلاح معدل الفائدة المعياري

في يوليو 2017، أعلنت سلطة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA)، التي تنظم معدل الفائدة المعروض بين البنوك في لندن ("الليبور") كان سارياً حتى 30 يونيو 2023 بين عشية وضحاها، 1 و 3 و 6 و 12 شهراً. سوف يتم تطبيق سعر التمويل لليلة الواحدة (سوفر) والذي يستخدم كمعدل فائدة قياسي لليلة واحدة. ستؤثر إصلاحات (سوفر) وتوقعات وقف معدل السوفر على استراتيجية إدارة المخاطر الحالية للشركة وربما المحاسبة على الأدوات المالية. كما في 30 سبتمبر 2023، اشتقت الشركة التزاماً بمبلغ 3.83 مليون ريال عماني (2022: 2.75 مليون ريال عماني).

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

إن هذه القوائم المالية تعد مرجعاً لمعدل الليبور حتى يونيو 2023 و سيتم تطبيق (سوفر) من يوليو 2023. انظر إيضاح 14 من القوائم المالية المتعلقة بالقيمة الاسمية وتفاصيل عقود المشتقات بموجب ترتيبات التحوط.

توفر التعديلات إعفاء مؤقتاً من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط المحددة على علاقة التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بإصلاح ليبور. إن التخفيفات لها تأثير على أن إصلاح LIBOR و SOFR لا ينبغي أن يؤدي بشكل عام إلى إنهاء محاسبة التحوط.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

2.3.1 التصنيف إلى متداولة وغير متداولة

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

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

يعتبر الالتزام متداول عندما:

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

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الاداره في

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.2 قياس القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛
 - أو
 - في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.
- يجب أن يكون دخول الشركة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.

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

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

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

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

- المستوى رقم 1 - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة فيما يتعلق بالأصول أو الالتزامات المتطابقة
- المستوى رقم 2 - الأساليب الفنية للتقييم التي يُراعى من أجلها على نحو مباشر أو غير مباشر المستوى الأدنى للمعطيات المهم لقياس القيمة العادلة
- المستوى رقم 3 - الأساليب الفنية للتقييم التي لا يُراعى من أجلها المستوى الأدنى للمعطيات المهم لقياس القيمة العادلة.

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

2.3.3 الاعتراف بالإيرادات

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

- رسوم طاقة استيعابية تغطي رسم الاستثمار والرسم الثابت للتشغيل والصيانة؛ و
- رسوم إنتاج تغطي رسم الوقود والرسم المتغير للتشغيل والصيانة.

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

أ) الإيرادات من عقود الإيجار

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

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.3 الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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

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

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

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

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

2.3.4 الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تُحسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العُمانية.

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

الضريبة المؤجلة

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

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

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.4	الضرائب (تابع)

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

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

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

2.3.5 العملات الأجنبية

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

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

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

2.3.6 محطات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

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

يتم إدراج الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض تتعلق بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حالة الوفاء بمعايير الاعتراف. عندما يتعين استبدال أجزاء جوهرية من المحطات والمعدات، تقوم الشركة باستهلاكها بشكل منفصل استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المحددة. وكذلك، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم الاعتراف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للآلات والمعدات كاستبدال عند الوفاء بمعايير الاعتراف. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تضمين القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الأصول بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف الخاصة بتكوين المخصص.

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

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.5 محطات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ (تابع)

سنة	المحطات والمعدات
40	المباني ، والأعمال المدنية والإنشائية
40	إزالة أصول الموقع
18	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى
40	كمبيوتر ومعدات
5	سيارات
5	أثاث وتركيبات
5	برامج كمبيوتر

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

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

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

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

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

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

2.3.7 عقود الإيجار

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الاداره في

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.7	عقود الإيجار (تابع)

أ. أصول حق الاستخدام

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

ب. التزامات عقد الإيجار

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

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

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

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

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

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الاداره في

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.8 الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

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

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

وبشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية بقصد أن تحقق تدفقات نقدية. إذ يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستسفر عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كلا الأمرين معاً. إن الشركة ليس لديها أي أداة مالية يتم قياسها إما بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من قائمة الربح أو الخسارة باستثناء الأداة المشتقة المستخدمة كأداة تحوط.

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

القياس اللاحق

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

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

-

أصول مالية بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر التراكمية (أدوات الدين)

- أصول مالية معينة بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر دون إعادة تدوير المكاسب والخسائر التراكمية عند الاستبعاد (أدوات حقوق المساهمين)

- أصول مالية بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.8	الموجودات المالية (تابع)

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

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

إلغاء الاعتراف

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

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

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.8	الموجودات المالية (تابع)

النقد والنقد المعادل

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

ذمم تجارية مدينة

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

2.3.9 الالتزامات المالية

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

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه:

التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

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

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

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

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

2	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.9	الالتزامات المالية (تابع)

التزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

إلغاء الاعتراف

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

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

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

2.3.1 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

0

الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

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

ولأغراض محاسبة التحوط، تُصنف التحوطات على أنها:

- أدوات تحوط القيمة العادلة عند التحوط للتعرض لتغيرات في القيمة العادلة لأصول أو التزامات معترف بها أو التزام ثابت غير معترف به.
- تحوطات التدفقات النقدية، عند التحوط من التعرض لإمكانية تقلب التدفقات النقدية المنسوب إما لمخاطرة معينة مقترنة بأصل أو التزام معترف به أو صفقة متوقعة على نحو كبير أو مخاطر العملات الأجنبية في التزام ثابت غير معترف به.

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

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

- أن تكون هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط وأداة التحوط
- ألا يهيمن أثر المخاطرة الائتمانية على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية.

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.10 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

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

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

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

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

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

2.3.11 المخزون

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

المخصصات

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

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

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

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.12 مكافآت نهاية خدمة الموظفين

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

2.3.13 تكاليف الاقتراض

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

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

2.3.14 رأس المال

يتم تسجيل رأس المال بقيمة العوائد التي تتلقاها الشركة.

2.3.15 توزيعات الأرباح على الأسهم العادية

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

2.3.16 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

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

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

وفيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

3.1 الأحكام

(أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار

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

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

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

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

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

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

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

(1) الإيجار التمويلي

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

إضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بتقييم تصنيف عقد الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 وخلصت إلى أن هذا الترتيب هو عقد إيجار تمويلي، حيث أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خاصة بالجزء الأكبر من العمر الإنتاجي الاقتصادي المتبقي لمحطة توليد الطاقة الخاصة بالشركة. وبالتالي، تم الاعتراف بمستحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.

(1) الإيجار التمويلي (تابع)

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

(2) الإيجار التشغيلي

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

(ج) الاعتراف بالإيرادات

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

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

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

3.2 التقديرات والافتراضات

(أ) مخصص التزام إزالة الأصول

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

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

3.2 التقديرات والافتراضات: (تابع)

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

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

(ج) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

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

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

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

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

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

4 محطات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

ممتلكات ، المحطة والمعدات									4
محطات ريال عماني	بنائات ريال عماني	أخرى ريال عماني	إزالة الأصل ريال عماني	كمبيوتر ومعدات ريال عماني	برامج كمبيوتر ريال عماني	سيارات ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	
150,211,411	9,007,974	1,480,899	1,393,077	328,426	102,254	19,750	57,880	162,601,671	التكلفة:
في 1 يناير 2023									
17,856,313	1,125,996	705,463	141,176	242,630	102,254	19,750	57,880	20,251,462	الاستهلاك:
2,686,210	168,900	61,704	26,827	33,161	-	-	-	2,976,802	في 1 يناير 2023
20,542,523	1,294,896	767,167	168,003	275,791	102,254	19,750	57,880	23,228,264	الاستهلاك المحمل على السنة
129,668,888	7,713,078	713,732	1,225,074	52,635	-	-	-	139,373,407	للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023
صافي القيمة الدفترية:									
150,211,411	9,007,974	1,480,899	1,393,077	328,426	102,254	19,750	57,880	162,601,671	للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023
150,211,411	9,007,974	1,480,899	1,393,077	328,426	102,254	19,750	57,880	162,601,671	التكلفة:
في 1 يناير 2022									
14,274,700	900,797	623,191	105,408	195,755	101,127	19,530	57,880	16,278,388	الاستهلاك:
3,581,613	225,199	82,272	35,768	46,875	1,127	220	-	3,973,074	في 1 يناير 2022
17,856,313	1,125,996	705,463	141,176	242,630	102,254	19,750	57,880	20,251,462	الاستهلاك المحمل على السنة
في 31 ديسمبر 2022									
132,355,098	7,881,978	775,436	1,251,901	85,796	-	-	-	142,350,209	صافي القيمة الدفترية:
في 31 ديسمبر 2022									

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

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

30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
2,975,294	2,975,206
5,235	1,595
2,980,529	2,976,801

تكاليف تشغيلية (إيضاح 21)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 22)

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

5 مستحقات عقد إيجار تمويلي

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

30 سبتمبر 2023 ريال عماني	31 ديسمبر 2022 ريال عماني	
38,794,108	40,839,635	مستحقات عقد إيجار تمويلي
(148,355)	(148,355)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>38,645,753</u>	<u>40,691,280</u>	
الجزء غير المتداول		
35,865,066	38,084,044	مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
(138,345)	(138,345)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>35,726,721</u>	<u>37,945,699</u>	
الجزء الجاري:		
2,929,042	2,755,591	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
(10,010)	(10,010)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>2,919,032</u>	<u>2,745,581</u>	

يوضح الجدول التالي تحليل استحقاق مستحقات عقد الإيجار التمويلي:

أقل من سنة واحدة ريال عماني	بين سنة وسنتين ريال عماني	بين سنتين و5 سنوات ريال عماني	أكثر من 5 سنوات ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
30 سبتمبر 2023				
5,989,248	5,989,248	17,468,641	25,953,410	55,400,548
مجممل مستحقات عقد الإيجار التمويلي ذمم مدينة ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة				
(3,060,206)	(2,811,838)	(6,577,277)	(4,157,119)	(16,606,440)
<u>2,929,042</u>	<u>3,177,411</u>	<u>10,891,364</u>	<u>21,796,291</u>	<u>38,794,108</u>

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

31 ديسمبر 2022

مجمل مستحقات عقد الإيجار

التمويل

ذمم مدينة

ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة

الدخل

59,892,485	29,946,242	17,967,746	5,989,249	5,989,248
(19,052,850)	(5,427,849)	(7,391,347)	(2,999,996)	(3,233,657)
40,839,635	24,518,393	10,576,399	2,989,253	2,755,591

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

31 ديسمبر
2022
ريال عماني

30 سبتمبر
2023
ريال عماني

156,980	148,355	كما في 1 يناير
(8,625)	-	(رد) / تكوين مخصصات محملة خلال السنة (إيضاح 22)
148,355	148,355	كما في 30 سبتمبر/31 ديسمبر

6 إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية

31 ديسمبر
2022
ريال عماني

30 سبتمبر
2023
ريال عماني

2,525,395	2,318,288	في 1 يناير
428,202	239,411	يُضاف: إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المعترف بها خلال السنة (إيضاح 20)
194,554	132,367	يُضاف: إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة
(829,863)	(622,397)	ناقصاً: الدفعات المستلمة خلال السنة
2,318,288	2,067,669	الرصيد الختامي
(10,546)	(10,546)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
2,307,742	2,057,123	كما في 30 سبتمبر/31 ديسمبر

6 الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة المستحقة (تابع)

30 سبتمبر 2023 ريال عماني	31 ديسمبر 2022 ريال عماني
1,499,299	1,677,525
(8,414)	(8,414)
<u>1,490,885</u>	<u>1,669,111</u>
568,370	640,763
(2,132)	(2,132)
<u>566,238</u>	<u>638,631</u>
غير متداولة	
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
متداولة	
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
وفيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:	
10,546	10,546
-	-
<u>10,546</u>	<u>10,546</u>
في 1 يناير	
البذل المدفوع خلال السنة (إيضاح 22)	
في 30 سبتمبر/ 31 ديسمبر	

7 المخزون

30 سبتمبر 2023 ريال عماني	31 ديسمبر 2022 ريال عماني
2,693,885	2,732,936
2,575,302	2,794,020
<u>5,269,187</u>	<u>5,526,956</u>
قطع غيار ومواد استهلاكية	
وقود	

تقوم الإدارة بإجراء تقييم سنوي للمخزون في نهاية كل عام وعندما يتم طلب التخصيص للبند المتقادمة/بطيئة الحركة، فإنه يعتبر بمثابة اصول الموجودات تكلفتها أو صافيها أيهما أقل قيمة قابلة للتحقيق. في الوقت الحالي، لم يتم أخذ أي مخصص في الاعتبار للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: لا شيء ريال عماني).

8 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

30 سبتمبر 2023 ريال عماني	31 ديسمبر 2022 ريال عماني	
5,173,924	3,510,039	ذمم تجارية مدينة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه
(471)	(471)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
5,173,453	3,509,568	
437,086	260,627	ذمم مدينة أخرى
108,880	24,404	المبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 26)
5,719,419	3,794,599	

(أولاً) إن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة ويبلغ أجل استحقاقها 25 يومًا.

(ثانياً) فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

30 سبتمبر 2023 ريال عماني	31 ديسمبر 2022 ريال عماني	
471	471	في 1 يناير
-	-	شطب / رد خلال السنة
471	471	في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر

المبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 26)

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

5,173,924	3,507,326	أقل من 25 يوم
-	-	من 25 إلى 90 يومًا
-	-	من 90 إلى 360 يومًا
-	2,712	أكثر من 360 يومًا
5,173,924	3,510,038	

(رابعاً) تتكون الذمم المدينة التجارية من 2,712 ريال عماني (2022 - 2,712 ريال عماني) مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل بدل تكلفة الوقود الذي فات موعد استحقاقه كما في تاريخ التقرير..

9 سلف ودفعات مسددة مقدماً

30 سبتمبر 2023 ريال عماني	31 ديسمبر 2022 ريال عماني	
318,351	143,140	دفعات مقدمة وأخرى
1,667	1,863	مصاريف مسددة مقدماً
320,018	145,003	

10 النقد والنقد المعادل

30 سبتمبر 2023 ريال عماني	31 ديسمبر 2022 ريال عماني	
2,871,031	6,553,137	نقد لدى بنك
(26,654)	(26,654)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
2,844,377	6,526,483	
363	710	نقد في الصندوق
2,844,740	6,527,193	
2,871,394	6,553,847	النقد والنقد المعادل - المجمع

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

وفيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

30 سبتمبر 2023 ريال عماني	31 ديسمبر 2022 ريال عماني	
26,654	16,949	في 1 يناير
-	9,705	ناقصاً: البديل المدفوع خلال الفترة / السنة (إيضاح 22)
26,654	26,654	في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر

11 رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة، كما في 30 سبتمبر 2023، 120,000,000 ريال عماني (2022: 120,000,000 ريال عماني). كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع 22,224,000 ريال عماني كما في 30 سبتمبر 2023 (2022: 22,224,000 ريال عماني) بمعدل 100 بيعة للسهم الواحد. ولدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

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

30 سبتمبر 2023		31 ديسمبر 2022	
نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم
شركة ماب للطاقة القابضة المحدودة ("MAP") ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا	27%	60,004,800	27%
إنفستمنت آند ديفولوبمنت ليمتد	27%	60,004,800	27%

12 الاحتياطي القانوني

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

13 احتياطي تحوط التدفق النقدي

تحمل تسهيلات الشركة طويلة الأجل بالدولار الأمريكي فائدة بسعر الليبور على الدولار الأمريكي علاوة على الهوامش السارية حتى يوليو 2023. اعتباراً من 1 أغسطس 2023، سيتم تطبيق معدل التمويل المضمون لليلة واحدة ('SOFR') بالإضافة إلى الهوامش المعمول بها. ولقد ثبتت الشركة سعر الفائدة من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة تم إبرامها مع بنوك دولية عديدة من أجل التسهيلات.

30 سبتمبر 2023		31 ديسمبر 2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
2,338,408		(5,561,527)	
1,077,729		9,294,042	
(161,659)		(1,394,107)	
916,070		7,899,935	
3,254,478		2,338,408	

في 1 يناير (أ)

التغير في القيمة العادلة خلال السنة

ناقصاً: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح 19)

التغير في القيمة العادلة للتحوطات خلال السنة (ب)

في 30 سبتمبر\31 ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)

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

14 الأدوات المالية المشتقة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من الافتراض طويل الأجل بمعدلات متغيرة، مما يعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. أبرمت الشركة خمس اتفاقيات لتبادل أسعار الفائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تتراوح بين 2.9% - 3.2% سنوياً. قروض الشركة بأسعار متغيرة مقومة بالدولار الأمريكي.

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

المبالغ الأسمية للفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق			إجمالي المبالغ الإسمية الإجمالية ريال عماني	القيمة العادلة السلبية القيمة الدفترية ريال عماني	
أكثر من 5 سنوات ريال عماني	أكثر من سنة حتى 5 سنوات ريال عماني	1-12 شهراً ريال عماني			
47,626,703	16,618,606	4,203,751	68,449,060	3,828,799	مبادلات أسعار الفائدة
31 ديسمبر 2022					
49,922,053	18,253,355	4,232,249	72,407,657	2,751,070	مبادلات أسعار الفائدة
إن التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي؛					
31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2023				
ريال عماني	ريال عماني				
2,145,835	2,986,463	غير متداولة			
605,235	842,336	متداولة			
2,751,070	3,828,799				

15 مخصص تكاليف إزالة الأصول

31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2023		
ريال عماني	ريال عماني		
4,958,813	5,206,754		
-	-		
247,941	195,253		
5,206,754	5,402,007		

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

فك الخصم على مخصص تكلفة إيقاف التشغيل (إيضاح 24)

في بداية السنة

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

15 مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع (تابع)

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

16 قرض طويل الأجل

30 سبتمبر 2023 ريال عماني	31 ديسمبر 2022 ريال عماني	
128,598,870	138,523,664	في البداية
(9,512,670)	(9,924,794)	المدفوع خلال السنة
119,086,200	128,598,870	إجمالي قيمة القرض
(869,720)	(978,696)	ناقصاً: رسوم ترتيبات غير مطفأة
118,216,480	127,620,174	
إن التصنيف المتداول وغير المتداول للقرض لأجل هو على النحو التالي:		
107,436,233	119,061,879	الجزء غير المتداول
10,780,247	8,558,295	الجزء المتداول
118,216,480	127,620,174	

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

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

العملة	إجمالي مبلغ التسهيل	أسعار الفائدة	تاريخ السداد النهائي
1 ريال عماني	72,999,959	5.59% سنوياً	31 ديسمبر 2032
2 دولار أمريكي	248,271,000	سوفر + 1.8% سنوياً	31 ديسمبر 2032

16 قرض طويل الأجل (تابع)

30 سبتمبر 2023 ريال عماني	31 ديسمبر 2022 ريال عماني	
10,780,247	8,558,295	مستحقة الدفع خلال سنة واحدة
11,093,863	10,780,247	مستحقة الدفع بين سنة واحدة وستين
34,039,650	33,384,535	مستحقة الدفع بين سنتين وخمس سنوات
63,172,440	75,875,793	مستحق السداد بعد 5 سنوات
<u>119,086,200</u>	<u>128,598,870</u>	

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

تم ضمان القرض برهن جميع أصول المشروع، والتنازل عن التأمين / إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين ورهن حسابات المشروع. ويبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقروض البنكية 5.43% سنوياً (2022: 4.10%) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة 5.11% سنوياً (2022: 5%) للتسهيلات بالريال العماني (بشكل عام سعر فعلي 5.21% سنوياً) (2022: 4.46%). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

كما في 30 سبتمبر 2023، لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة في رأس المال العامل بمبلغ وقدره 7,700,000 ريال عماني (2022 - 7,700,000 ريال عماني) بمعدل فائدة بنسبة 4.25% سنوياً (2022 - 3.75%).

تم تفعيل آلية دفع فائض النقد الخاص بالشركة بموجب اتفاقية القرض اعتباراً من 31 يوليو 2021. تتطلب آلية دفع فائض النقد أنه بعد احتساب تكاليف التشغيل ومدفوعات خدمة الدين، يجب سداد 95% من التدفق النقدي الحر للمقرضين من أجل الدفع المسبق لمبلغ القرض ("آلية دفع فائض النقدي"). بموجب آلية دفع فائض النقدي، تم دفع دفعة مقدمة بمبلغ 2,012,767 ريال عماني (2022: 2,584,207 ريال عماني) تم سدادها خلال الفترة لتسوية مبلغ القرض القائم..

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

30 سبتمبر 2023	في 1 يناير ريال عماني	خلال السنة ريال عماني	التغيرات غير النقدية ريال عماني	في 30 سبتمبر ريال عماني
قرض تسهيل ممتاز	127,620,174	(9,512,670)	108,976	118,216,480
31 ديسمبر 2022				
قرض تسهيل ممتاز	137,351,727	(9,924,794)	193,241	127,620,174

17 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

30 سبتمبر 2023 ريال عماني	31 ديسمبر 2022 ريال عماني	
5,182,851	3,870,698	ذمم تجارية دائنة
1,503,868	2,672,140	مصاريف مستحقة
645,840	724,229	ضريبة القيمة المضافة والذمم الدائنة الأخرى
-	513,335	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 26)
7,332,559	7,780,402	

18 عقود الإيجار

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

الانتفاع لمدة 40 سنة اتفاقية حق -

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

30 سبتمبر 2023 ريال عماني	31 ديسمبر 2022 ريال عماني	
1,728,835	1,787,985	في 1 يناير
(37,046)	(59,150)	استهلاك محمل خلال السنة (إيضاح 21)
1,691,789	1,728,835	في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر

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

في 1 يناير

2,001,022	2,034,217	
85,740	115,853	فائدة مستحقة خلال السنة (إيضاح 24)
(133,137)	(149,048)	دفعات مسددة خلال السنة
1,953,625	2,001,022	في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر

18 عقود الإيجار (تابع)

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

31 ديسمبر 2022 ريال عماني	30 سبتمبر 2023 ريال عماني
1,867,885	1,820,488
133,137	133,137
2,001,022	1,953,625

التزامات عقد الإيجار غير المتداولة

التزامات عقد الإيجار المتداولة

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

59,150	37,046
115,853	85,740
175,003	122,786

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 21)

فائدة محملة على التزامات عقد الإيجار (إيضاح 24)

بالنسبة لعقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي الطرف المؤجر، يرجى الرجوع إلى إيضاح 5. إن أجل استحقاق التزام عقد الإيجار هو على النحو التالي:

133,137	133,137
133,137	133,137
399,411	399,411
1,335,337	1,287,940
2,001,022	1,953,625

أقل من سنة

سنة إلى سنتين

2 - 5 سنوات

أكثر من 5 سنوات

19 الضرائب

9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ريال عماني	9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 ريال عماني
408,063	664,846

قائمة الربح أو الخسارة

مصرف الضريبة المؤجلة

19 الضرائب (تابع)

30 سبتمبر 2023 ريال عماني	31 ديسمبر 2022 ريال عماني	
12,186,568	11,360,062	قائمة المركز المالي الالتزام غير المتداول:
		صافي الضرائب المؤجلة
2,993	2,993	الالتزام الضريبي المتداول:
		الضريبة الحالية
2,993	2,993	
2,993	2,993	الحركة على التزام الضريبة الحالية:
-	-	كما في 1 يناير
-	-	المدفوعات خلال الفترة / السنة
2,993	2,993	كما في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر
		يمكن تسوية إجمالي ضريبة الدخل للسنة مع الأرباح المحاسبية على النحو التالي:
9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 ريال عماني	9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ريال عماني	
2,236,650	2,490,147	الربح المحاسبي قبل الضريبة للسنة
335,498	373,522	الضريبة بنسبة 15%
-	731	يُضاف أثر الضريبة:
-	-	المصاريف غير مسموح بها في الضرائب
329,349	177,260	الضريبة المؤجلة غير المعترف بها المحملة على الخسائر الضريبية
-	-	الضريبة المؤجلة على خسائر الضرائب المرحلة
-	-	الضريبة المؤجلة في السنة السابقة
-	(337,283)	الضريبة الحالية للسنوات السابقة
-	-	مصرف الضريبة المحمل على السنة
664,847	214,230	

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الاداره في

19 الضرائب (تابع)

تم استكمال الربط الضريبي حتى سنة 2017 من قبل السلطات الضريبية.

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

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

أعلنت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي في 9 مارس 2021 لدعم جهود السلطنة لمواجهة تداعيات وآثار جائحة كوفيد على الاقتصاد. وفقاً للخطة، يُسمح للشركات بترحيل خسائرها الضريبية المتكبدة للسنة الضريبية 2020 لفترة غير محدودة ليتم تعديلها مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. تكبدت الشركة خسارة ضريبية بمبلغ 8,021,681 ريال عماني لعام 2020. في ضوء ما ورد أعلاه، اعترفت الشركة بأصل ضريبي مؤجل بمبلغ 1,203,252 ريال عماني في هذه القوائم المالية.

تنتهي الخسائر الضريبية المرحلة خلال 5 سنوات باستثناء السنة الضريبية 2020. تعتقد الإدارة أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لن يكون كافياً لتعويض الخسائر الضريبية المرحلة التي ستنتهي في غضون 5 سنوات. وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل على خسائر الضرائب المرحلة بمبلغ 6,191,792 ريال عماني (2022 - 6,521,144 ريال عماني).

الضريبة المؤجلة

تحتسب الضرائب المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريقى الالتزام باستخدام المعدل الضريبي الأساسي البالغ 15%. يعزى صافي الالتزام الضريبي المؤجل ومصرف الضريبة المؤجلة في قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية؛

الضريبة المؤجلة المعترف بها في			
في 1 يناير	الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الآخر	في 30 سبتمبر
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
30 سبتمبر 2023			
أصول الضريبة المؤجلة			
مخصص تكاليف إزالة الأصول	781,013	29,288	810,301
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	27,904	-	27,904
التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام	40,827	(1,551)	39,276
الخسائر الضريبية المرحلة	1,203,252	-	1,203,252
احتياطي تحوط التدفق النقدي	(412,661)	-	(574,320)
التزام ضريبة مؤجلة	(10,008,166)	(732,900)	(10,741,066)
الإهلاك الضريبي المعجل	(2,559,540)	112,632	(2,446,908)
ربح غير محقق ناتج عن الاعتراف بعقد الإيجار التمويلي	(177,431)	19,396	(158,035)
مستحقات عقد إيجار تمويلي المتعلقة إزالة الأصول	(67,476)	(95,735)	(163,211)
أعمال الصيانة الرئيسة غير المطفأة	-	-	-
إيرادات	-	-	-
إيجارات مسبقة الدفع	(187,784)	4,023	(183,761)
إزالة الأصول	-	-	-
احتياطي تحوط التدفق النقدي	(11,360,062)	(664,847)	(12,186,568)
صافي الالتزام الضريبي المؤجل		(161,659)	

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

19 الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة المعترف بها في			
الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الآخر	كما في 1 يناير	كما في 31 ديسمبر
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
31 ديسمبر 2022			
أصول الضريبة المؤجلة			
مخصص تكاليف إزالة الأصول	781,013	37,191	743,822
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	27,904	162	27,742
التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام الأصول	40,827	3,892	36,935
الخسائر الضريبية المرحلة	1,203,252	(92,388)	1,295,640
احتياطي تحوط التدفق النقدي	(412,661)	-	981,446
الإهلاك الضريبي المعجل	(10,008,166)	(815,015)	(9,193,151)
ربح غير محقق ناتج عن			
الاعتراف بعقد الإيجار التمويلي	(2,559,540)	134,813	(2,694,353)
مستحقات عقد إيجار تمويلي المتعلقة إزالة الأصول	(177,431)	26,263	(203,694)
أعمال الصيانة الرئيسية غير المطفأة	-		
الإيرادات	(67,476)	57,757	(125,233)
إيجارات مسبقة الدفع	-		
إزالة الأصول	(187,784)	5,366	(193,150)
	-		
الالتزام الضريبي المؤجل - صافي	(11,360,062)	(641,959)	(9,323,996)

20 الإيرادات

9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ريال عماني	9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 ريال عماني	
17,452,000	21,963,632	إيرادات معترف بها بمرور الوقت الإيرادات من العقود المبرمة مع عميل مخصص تكلفة وقود
5,638,896	5,747,880	مخصص الصيانة والتشغيل الثابتة
122,174	146,888	مخصص الطاقة الكهربائية
192,633	239,411	أعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح 6)
23,405,703	28,097,811	
2,606,303	2,446,410	إيرادات من عقد إيجار
9,581,933	9,563,134	إيرادات فوائد من عقد إيجار تمويلي مصرف استثمار من عقد إيجار تشغيلي
12,188,236	12,009,544	
35,593,939	40,107,355	

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

21 تكاليف التشغيل		9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ريال عماني	9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 ريال عماني
تكاليف وقود		17,501,534	22,211,837
رسوم الصيانة والتشغيل		5,878,989	6,258,869
استهلاك (إيضاح 4)		2,975,294	2,975,206
تأمين		462,525	417,612
رسوم التوصيل		138,363	122,781
تكلفة استيراد الكهرباء		46,802	38,322
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 18)		45,468	37,046
مصاريف أعمال الصيانة الرئيسية		122,223	185,380
		27,171,198	32,247,053
22 مصاريف عمومية وإدارية		9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ريال عماني	9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 ريال عماني
تكاليف موظفين (إيضاح 23)		426,197	372,723
أعباء قانونية ومهنية		157,980	188,990
رسوم ترخيص إلى الجهة المنظمة		73,415	53,454
تكنولوجيا المعلومات والنفقات المتعلقة بالبرمجيات		87,571	36,963
تمثيل مجلس الإدارة ومكافأتهم ونفقات سفرهم (إيضاح 26)		26,550	20,550
مصاريف اتصالات		15,557	12,965
مصرف سياسة المسؤوليات الاجتماعية للشركة		11,250	2,428
مصاريف السفر		12,996	-
الإهلاك (الملاحظة 4)		5,235	1,595
مصاريف متنوعة		77,375	13,138
		894,126	702,806

23 تكاليف موظفين

إن الرواتب والتكاليف ذات الصلة المدرجة ضمن بند مصاريف عمومية وإدارية تشتمل على ما يلي:

9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ريال عماني	9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 ريال عماني
407,019	351,549
8,679	9,267
10,499	11,907
426,197	372,723

رواتب وأجور ومزايا أخرى
المساهمات في خطة التقاعد المحدد الاشتراكات
المحمل على مكافأة نهاية خدمة الموظفين

24 تكاليف تمويل

9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ريال عماني	9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 ريال عماني
4,612,587	4,557,385
185,955	195,253
146,092	108,975
113,805	80,633
87,017	85,740
41,034	25,227
5,186,490	5,053,213

فائدة على قرض طويل الأجل
رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح 15)
إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة المحملة على قرض لأجل (إيضاح 16)
عمولة اعتماد مالي
فائدة على عقد إيجار (إيضاح 18)
فائدة على قرض رأس المال العامل

25 الأرباح للسهم الواحد

9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ريال عماني	9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 ريال عماني
2,082,084	1,571,804
222,240,000	222,240,000
0.009	0.007

ربح السنة (ريال عماني)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

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

26 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة العليا، والكيانات التجارية التي يملكون فيها القدرة على السيطرة أو ممارسة نفوذ كبير على القرارات المالية والتشغيلية. تمت الموافقة على سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

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

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

الأرصدة في تاريخ التقرير (إيضاح 17)

30 سبتمبر 2023 ريال عماني	31 ديسمبر 2022 ريال عماني
مستحق إلى أطراف ذات علاقة (متعلق بالمساهمين الرئيسيين)	
-	494,087
-	19,248
-	513,335

شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م.

شركة أكوا باور

مستحق من أطراف ذات علاقة

60,792	21,741
44,593	2,372
3,004	-
199	291
291	-
108,879	24,404

الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان

أكوا باور عمان

شركة بركا للمياه والطاقة

شركة ميتسوي الشرق الاوسط وافريقيا

شركة أكوا باور للخدمات العالمية

معاملات خلال الفترة

6,510,544	6,081,703
532,009	361,984
7,042,553	6,443,687
(190,849)	119,440

رسوم التشغيل والصيانة والرسوم ذات الصلة

رسوم انتداب وسداد مصاريف

خدمات مستلمة

خدمات مقدمة

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الاداره في

معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

26

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

9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ريال عماني	9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 ريال عماني	
92,394	60,854	منافع قصيرة الأجل للموظفين
6,495	3,645	منافع طويلة الأجل للموظفين
26,550	20,550	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح 22)
125,439	85,049	

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

27 إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر السوق

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

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

وتم إجراء الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

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

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الاداره في

27 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر معدل الفائدة (تابع)

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

في تاريخ التقرير، بعد استبعاد تأثير مبادلات أسعار الفائدة، فإن 42.60% من قروض الشركة هي بسعر فائدة ثابت (31 ديسمبر 2022: 42.48%).

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

9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ريال عماني	9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 ريال عماني	أدوات ثابتة السعر قرض لأجل
54,626,815	50,730,898	
9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ريال عماني	9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 ريال عماني	أدوات متغيرة السعر قرض لأجل
73,972,055	68,355,302	

حساسية سعر الفائدة

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

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

حقوق الملكية المساهمين		الربح أو الخسارة		30 سبتمبر 2023 التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	
(581,020)	581,020	(683,553)	683,553	مبادلات أسعار الفائدة
(580,207)	580,207	(682,596)	682,596	صافي الحساسية
(813)	813	(957)	957	
حقوق الملكية المساهمين		الربح أو الخسارة		31 ديسمبر 2022 التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	
(628,762)	628,762	(739,721)	739,721	مبادلات أسعار الفائدة
(627,882)	627,882	(738,685)	738,685	صافي الحساسية
(880)	880	(1,036)	1,036	

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

27 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الائتمان

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

الذمم التجارية المدينة

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

هذا العميل يتعامل مع الشركة لعدد من السنوات. وبالتالي، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل على أنه يتمتع بجدارة ائتمانية عالية قوية أو مخاطر ائتمان محدودة. في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة عميل واحد (31 ديسمبر 2022: عميل واحد).

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

ويكون التعرض الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. لا تحتفظ الشركة بأي رهن كضمان.

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

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

نقد لدى البنوك

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

التركيزات الائتمانية

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

مخاطر السيولة

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

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

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الإدارة في

27 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

أكثر من	أقل من	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
سنة واحدة ريال عماني	سنة واحدة ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
30 سبتمبر 2023				
التزامات مالية غير مستحقة				
135,073,463	16,733,252	151,806,714	118,216,480	قرض لأجل
-	5,182,851	5,182,851	5,182,851	ذمم تجارية دائنة
1,820,488	133,137	1,953,625	1,953,625	التزامات عقد إيجار
-	1,503,868	1,503,868	1,503,868	مصاريف مستحقة
-	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
136,893,951	23,553,108	160,447,058	126,856,824	
31 ديسمبر 2022				
التزامات مالية غير مستحقة				
149,186,467	14,205,744	163,392,212	127,620,174	قرض لأجل
-	3,870,698	3,870,698	3,870,698	ذمم تجارية دائنة
4,526,658	133,137	4,659,795	2,001,022	التزامات عقد إيجار
-	2,672,140	2,672,140	2,672,140	مصاريف مستحقة
-	513,335	513,335	513,335	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
153,713,125	21,395,054	175,108,180	136,677,369	

فئات الأصول المالية

31 ديسمبر 2022 ريال عماني	30 سبتمبر 2023 ريال عماني	
		الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)
6,527,193	2,844,740	النقد والنقد المعادل
40,691,280	38,645,753	مستحقات عقد إيجار تمويلي
2,307,742	2,057,123	مستحقات أعمال الصيانة الرئيسية
3,794,599	5,719,419	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
53,320,814	49,267,035	

الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)

127,620,174	118,216,480	قرض طويل الأجل
2,001,022	1,953,625	التزامات عقد إيجار
7,780,402	7,332,559	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
137,401,598	127,502,664	

28 القيم العادلة

تعتبر المبالغ المحولة للأصول المالية والالتزامات المالية متساوية مع ذات القيمة الدفترية.

31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2023			
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
الأصول المالية				
6,527,193	6,527,193	2,844,740	2,844,740	النقد والنقد المعادل
40,691,280	40,691,280	38,645,753	38,645,753	مستحقات عقد إيجار تمويلي
2,307,742	2,307,742	2,057,123	2,057,123	إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة مستحقة القبض
3,509,568	3,509,568	5,173,453	5,173,453	ذمم تجارية مدينة
260,627	260,627	437,086	437,086	ذمم مدينة أخرى
24,404	24,404	108,880	108,880	مستحق من أطراف ذات علاقة
2,751,070	2,751,070	3,828,799	3,828,799	الأصول المالية المشتقة
56,071,884	56,071,884	53,095,834	53,095,834	

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الاداره في

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	القيمة العادلة ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	القيمة العادلة ريال عماني
الالتزامات المالية				
قروض واقتراضات محملة بالفائدة				
- معدلات قروض متغيرة	68,355,302	73,972,055	73,972,055	68,355,302
- معدلات قروض ثابتة	50,730,898	54,626,815	54,626,815	50,730,898
ذمم تجارية دائنة	5,182,851	3,870,698	3,870,698	5,182,851
التزامات عقد إيجار	1,953,625	2,001,022	2,001,022	1,953,625
مصاريف مستحقة	1,503,868	2,672,140	2,672,140	1,503,868
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	513,335	513,335	-
	127,726,544	137,656,065	137,656,065	127,726,544

29 إدارة رأس المال

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

يتكون هيكل رأسمال الشركة من صافي الدين (الاقتراضات كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح 16 والتزامات عقد الإيجار والمقاصة بالنقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق ملكية الشركة (التي تتكون من رأسمال الأسهم والاحتياطي والأرباح المحتجزة). لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية خارجية مفروضة فيما عدا متطلبات قانون الشركات التجارية.

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأسمال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة المديونية في 30 سبتمبر 2023 كانت 213.58% (2022: 234.71%)

معدل المديونية

كان معدل المديونية في تاريخ التقرير على النحو التالي:

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	ريال عماني	ريال عماني
الدين (1)			
120,170,105	129,621,196	ريال عماني	ريال عماني
(2,844,740)	(6,527,193)	ريال عماني	ريال عماني
117,325,365	123,094,003	ريال عماني	ريال عماني
حقوق ملكية المساهمين (2)			
54,933,274	52,445,400	ريال عماني	ريال عماني
213.58%	234.71%	ريال عماني	ريال عماني

تمت الموافقة على بيان المركز المالي المرحلي المختصر من قبل مجلس الاداره في

29 إدارة رأس المال (تابع)

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

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

30 ارتباطات والتزامات طارئة

(أولاً) حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

في 30 سبتمبر 2023، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ 2,550,409 ريال عُمان و 11,264,717 دولار أمريكي (2022: 2,675,452 ريال عُمان و 8,852,169 دولار أمريكي) وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات مادية.

(ثانياً) التزام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يتعين على الشركات الراعية للمشروع تقديم التزام حساب احتياطي الوقود تجاه الوصي الخارجي. يمكن تقديم التزام حساب احتياطي الوقود في صورة نقد أو اعتماد مستندي أو خطاب ضمان. وفي 30 سبتمبر 2023، قدمت شركتنا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكوا باور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ 311,930 ريال عُمان (2022: 311,930 ريال عُمان) في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة. ولا يمكن استخدام الرصيد المصرفي في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرضين والكفلاء، ولذلك لا تملك شركة ظفار لتوليد الكهرباء أي سيطرة على هذه المبالغ، ويحتفظ بالمبلغ المستلم من شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية ولا يُحتسب في هذه القوائم المالية.

(ثالثاً) التزامات رأسمالية

ليس لدى الشركة أي التزامات رأسمالية كما في 30 سبتمبر 2023 (2022: لا شيء) مع مقاولين لأعمال البناء وأنشطة أخرى.

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

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

31 ديسمبر 2022 ريال عماني	30 سبتمبر 2023 ريال عماني
13,420,288	13,474,970
53,730,867	53,685,856
67,114,373	57,066,439
<u>134,265,528</u>	<u>124,227,265</u>

المستحق خلال سنة

المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات

المستحق بعد خمس سنوات

(خامساً) رسوم التوصيل الرأسمالية

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

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

31 ديسمبر 2022 ريال عماني	30 سبتمبر 2023 ريال عماني	
271,958	271,958	المستحق خلال سنة
1,087,832	1,087,832	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
1,003,504	799,536	المستحق بعد خمس سنوات
2,363,294	2,159,326	

31 صافي الأصول للسهم الواحد

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

31 ديسمبر 2022 ريال عماني	30 سبتمبر 2023 ريال عماني	
52,445,400	54,933,274	صافي الأصول - أموال المساهمين
222,240,000	222,240,000	إجمالي عدد الأسهم العادية
0.236	0.247	صافي الأصول لكل سهم

32 تقرير القطاعات

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

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

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

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

33 سداد توزيعات أرباح

خلال الفترة ، لم تدفع الشركة أي أرباح (2022: لا شيء).