

١ الأنشطة

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

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

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

الاتفاقيات

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

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

لقد تم عرض البيانات المالية بالريال العُماني وهو العملة المستخدمة وعملة التقرير لهذه البيانات المالية.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٢-٢-١ تبني المعايير الجديدة والمعدلة للتقارير المالية الدولية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تبنت الشركة جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمنقحة الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المتعلقة بعملياتها وسارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-١ تبني المعايير الجديدة والمعدلة للتقارير المالية الدولية (تابع)

- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢: معاملات العملات الأجنبية وعوض الدفعات المقدمة
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠: تحويلات عقارات استثمارية
- تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢: تصنيف وقياس معاملات الدفعات المبينة على الأسهم
- تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤: تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ "عقود التأمين"
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة - توضيح بأن قياس المنشآت المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هو خيار استثمار على أساس الاستثمار
- تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ١: تطبيق معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل للمتبنين للمرة الأولى

لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى أية تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة ولم يؤثر على المبالغ التي تم بيانها للسنة الحالية.

٢,٢,٢ تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيراد" والتفسيرات ذات الصلة، ويسري على كافة الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء ما لم تكن هذه العقود في نطاق معايير أخرى. ويضع المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. ووفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥، يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقعه المنشأة ليكون من حقها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء.

يتطلب المعيار من الكيانات حسن التقدير، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة حساب التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على العقود والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود.

تبنت الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي بتاريخ تطبيق مبدئي يوافق ١ يناير ٢٠١٨. وتم تطبيق النهج المعدل بأثر رجعي على كافة العقود في تاريخ التطبيق المبدئي والذي يسمح بإدراج الأثر التراكمي في الأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨ وعدم تكرار المعلومات المقارنة.

لم يكن لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ أثر جوهري على قائمة بيان المركز المالي وقائمة الدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٨ حيث أنه وفقاً للعقد المبرم مع العميل، كافة مصادر الإيرادات الواقعة ضمن إطار معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ لديها التزام تنفيذ واحد من المتوقع حدوثه في مرحلة ما بينما يكون العميل يتقاضى ويستهلك المنافع التي توفرها الشركة.

٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي قد تم إصدارها ولكنها لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة عندما تصبح سارية المفعول.

١-٣-٢ معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦

تم إصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦، وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدية يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ "حوافز الإيجارات التشغيلية" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار". ويضع معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ مبادئ إدراج عقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويقتضي من المستأجرين احتساب كافة عقود الإيجار تحت نموذج واحد في الميزانية يشبه محاسبة الإيجارات التمويلية تحت معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ويشمل المعيار استثناءين من الإدراج للمستأجرين - عقود إيجار الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي مدتها ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، يدرج المستأجر الالتزام لسداد القيم الإيجارية (أي الالتزام الإيجاري) وبالأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة الإيجار (أي أصل حق الاستخدام). ويكون على المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفائدة على الالتزام الإيجاري ومصروف الاستهلاك على أصل حق الاستخدام.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

١-٣-٢ معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ (تابع)

على المستأجرين إعادة قياس الالتزام الإيجاري عند حدوث أحداث معينة (مثل تغيير مدة الإيجار أو تغيير القيم الإيجارية المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد هذه المدفوعات). وبصفة عامة، يدرج المستأجر قيمة إعادة قياس الالتزام الإيجاري كتعديل في أصل حق الاستخدام.

ولم تتغير محاسبة المؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ تغييراً جوهرياً عن محاسبة اليوم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ويظل المؤجرون يصنفون كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف الذي في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ ويفرقون بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي.

ويقتضي معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ الذي يسري على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعده من المستأجرين والمؤجرين عمل إفصاحات أكثر شمولاً منها في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

الانتقال إلى معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦

تخطط الشركة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ بأثر رجعي على كل فترة تقارير سابقة تم عرضها. وتؤثر الشركة تطبيق المعيار على العقود التي سبق تحديدها بأنها عقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤. ولذلك، لن تطبق الشركة المعيار على العقود التي لم يسبق تحديدها بأنها تحتوي على عقد إيجار يطبق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤.

وستؤثر الشركة استخدام الإعفاءات التي يقترحها المعيار على عقود الإيجار التي تنتهي مدد إيجارها خلال ١٢ شهراً كما في تاريخ التطبيق المبني، وعقود الإيجار التي يكون الأصل الأساسي لها منخفض القيمة. ولدى الشركة إيجار للمقر الإداري وهو يعتبر منخفض القيمة.

وخلال عام ٢٠١٨، أجرت الشركة تقييماً تفصيلياً لأثر معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦. وباختصار، يتوقع أن يكون أثر تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ كما يلي:

الأثر على قائمة بيان المركز المالي (الزيادة / النقص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

ألف ريال عُمان

٤,٥٨٦

٤,٨٠٨

(٢٢٢)

الأصول

أصول حق الاستخدام

الالتزامات

الالتزامات الإيجارية

صافي الأثر على حقوق المساهمين

٢-٣-٢ معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ "عقود التأمين" (IFRS ١٧)، وهو معيار محاسبي جديد شامل خاص بعقود التأمين يغطي الإدراج والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ محل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ "عقود التأمين" (IFRS ٤) الذي صدر في ٢٠٠٥. ويسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ على كافة أنواع عقود التأمين (أي الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع الكيانات التي تصدرها، وكذلك ضمانات وأدوات مالية معينة ذات مزايا مشاركة تقديرية. وتسري بضعة استثناءات نطاقية. ويتمثل الهدف العام من معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ في إتاحة نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر نفعاً واتساقاً لشركات التأمين. وبالمقارنة مع متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤، الذي يبنى إلى حد كبير على استثناء السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يتيح معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ نمودجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي كافة النواحي المحاسبية ذات الصلة. وجوهر معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ هو النموذج العام ويكملة ما يلي:

- تكييف معين للعقود ذات مزايا المشاركة المباشرة (نهج الرسم المتغير)
- نهج مبسط (نهج تخصيص القسط) في المقام الأول للعقود قصيرة المدة.

يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ على فترات التقارير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعده ولا بد من الأرقام المقارنة. ويسمح بتطبيقه قبل ذلك على أن يطبق الكيان أيضاً معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ في تاريخ أول تطبيق لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ أو قبله. ولا يسري هذا المعيار على الشركة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

٣-٣-٢ تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم اليقين من معالجة ضريبة الدخل

يتناول التفسير محاسبة ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على عدم يقين يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ولا يسري على الضرائب أو الجبايات خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، كما أنه لا يشمل تحديدا المتطلبات المتعلقة بالفوائد والغرامات المرتبطة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. ويتناول التفسير تحديدا ما يلي:

- ما إذا كان الكيان يأخذ المعالجات الضريبية غير المؤكدة في الاعتبار بشكل منفصل
- الافتراضات التي يفترضها الكيان بخصوص فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- كيفية تحديد الكيان للربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية
- كيفية اعتبار الكيان للتغيرات في الحقائق والظروف

على الكيان تحديد ما إذا كان سيأخذ كل معالجة ضريبية غير مؤكدة في الاعتبار بشكل منفصل أم مع واحدة أو أكثر من المعالجات الضريبية غير المؤكدة الأخرى. وينبغي اتباع النهج الأفضل توقعاً لحسم عدم اليقين. ويسري التفسير على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعده، على أنه متاح بعض الاستثناءات الانتقالية. وتطبق الشركة التفسير اعتباراً من تاريخ سريانه.

٤-٣-٢ تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩: مزايا الدفع المقدم مع التعويض السلي

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أن تعتبر التدفقات النقدية التعاقدية "مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق" (معيار SPPI)، ويتم الاحتفاظ بالأداة داخل نموذج الأعمال المناسب من أجل ذلك التصنيف. وتوضح تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أن الأصل المالي يجتاز معيار SPPI بغض النظر عن الحدث أو الظرف الذي يتسبب في الفسخ المبكر للعقد وبغض النظر عن ماهية الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضاً معقولاً مقابل الفسخ المبكر للعقد.

ينبغي تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر. وليس لهذه التعديلات أثر على البيانات المالية للشركة.

٥-٣-٢ تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها

تتناول تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ المحاسبة عند حدوث تعديل في الخطة أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة التقرير. وتنص التعديلات على أنه عند حدوث تعديل في الخطة أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة التقارير السنوية، فعلى الكيان ما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية لباقي الفترة بعد تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها باستخدام الافتراضات الأكتوارية التي تستخدم لإعادة قياس صافي الالتزام محدد المزايا (الأصل) الذي يعكس المزايا المقدمة ضمن الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي الفائدة لباقي الفترة بعد تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها باستخدام صافي الالتزام محدد المزايا (الأصل) الذي يعكس المزايا المقدمة ضمن الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس ذلك الصافي.

كما توضح التعديلات أيضاً تحديد الكيان أولاً لأية تكلفة خدمة سابقة أو مكسب أو خسارة عند التسوية دون مراعاة أثر سقف الأصول. ويتم إدراج هذا المبلغ في الربح أو الخسارة. ثم يحدد الكيان أثر سقف الأصول بعد تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها. ويتم الاعتراف في الدخل الشامل الآخر بأي تغيير في ذلك الأثر باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة.

تسري التعديلات على تعديلات الخطة أو تقييدها أو تسويتها التي تحدث عند أو بعد بداية فترة التقارير السنوية الأولى والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا تسري هذه التعديلات إلا على أية تعديلات أو تقييدات أو تسويات مستقبلية لخطة الشركة.

٦-٣-٢ التحسينات السنوية لدورة ٢٠١٥-٢٠١٧ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧)

تشمل هذه التحسينات:

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل

وتوضح التعديلات أن نتائج ضريبة الدخل على حصص الأرباح مرتبطة بشكل مباشر بالمعاملات أو الأحداث الماضية التي ولدت أرباحاً قابلة للتوزيع أكثر من ارتباطها بالتوزيعات على الملاك. ولذلك، يدرج الكيان نتائج ضريبة الدخل على حصص الأرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق المساهمين حيثما أدرج الكيان أصلاً تلك المعاملات أو الأحداث السابقة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

٦-٣-٢ التحسينات السنوية لدورة ٢٠١٥-٢٠١٧ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧) (تابع)

يطبق الكيان هذه التعديلات في فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعده مع السماح بالتطبيق المبكر. وعند تطبيق الكيان هذه التعديلات لأول مرة، فإنه يطبقها على نتائج ضريبة الدخل على حصص الأرباح المدرجة في بداية أول فترة مقارنة أو بعدها. وحيث إن الممارسة الحالية للشركة تتسق مع هذه التعديلات، فلا تتوقع الشركة أي أثر على بياناتها المالية الموحدة.

معييار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أن الكيان يعامل أي اقتراض تم أصلا لتطوير أصل مؤهل كجزء من القروض العامة عندما تكتمل كافة الأنشطة اللازمة لإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعتمد أو للبيع.

يطبق الكيان هذه التعديلات على تكاليف الاقتراض المتحملة في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي يطبق الكيان فيها هذه التعديلات لأول مرة. ويطبق الكيان هذه التعديلات في فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعده مع السماح بالتطبيق المبكر. وحيث إن الممارسة الحالية للشركة تتسق مع هذه التعديلات، فلا تتوقع الشركة أي تأثير على بياناتها المالية.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها الشركة:

١-٤-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

- يتوقع تسويله أو يعتزم بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
- يتوقع تسويله خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير أو
- يكون نقداً أو في حكم النقد ما لم يتم تقييده عن الاستبدال أو الاستخدام لتسوية التزام لما لا يقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير

ويتم تصنيف كافة الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

ويكون الالتزام متداولاً عندما:

-

يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية العادية

- يتم الاحتفاظ به في المقام الأول بغرض المتاجرة
- يكون قيد التسوية خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير أو
- ليس هناك حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لما لا يقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير

وتصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة على أنها أصول والتزامات غير متداولة.

٢-٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

٣-٤-٢ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

السياسات المحاسبية الخاصة بالإيرادات المتبناة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

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

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

- رسوم إنتاج تغطي رسم الوقود والرسم المتغير للتشغيل والصيانة

(أ) رسوم السعة

إن اتفاقية شراء الطاقة لدى الشركة عبارة عن إيجار تمويلي لمحطة توليد الكهرباء القائمة حالياً والبالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات وعقد إيجار تشغيلي لمحطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها ٤٤٥ ميجاوات. تعامل المحطة البالغة قدرتها ٢٧٣ ميجاوات على أنها اتفاقية إيجار تمويلي ويتم إدراج إيرادات فوائد الإيجار في قائمة الدخل الشامل. تمثل رسوم السعة التي تغطي رسوم الاستثمار المستلمة بموجب اتفاقية شراء الطاقة دفعات إيجار تمويلي. والمبالغ المستلمة فيما يتعلق رسوم الطاقة الكهربائية (والتي تغطي رسوم الوقود ورسوم التشغيل والصيانة المتغيرة) هي متحصلات إيجار طارئة. وترتبط رسوم السعة التي تغطي رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بإتاحة السعة للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وهي تمثل عائدات للشركة.

ولذلك، يعامل رسم الاستثمار في المحطة البالغة قدرتها ٤٤٥ ميجاوات على أنه يحتوي على إيجار 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 معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدية يحتوي على عقد إيجار"، وهو بذلك ليس داخلاً في نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥.

ويتم إدراج الرسوم الثابتة للتشغيل والصيانة كإيراد عند إتاحة السعة عن طريق إجراء الصيانة اللازمة سواء كانت مخططة أو غير مخططة في الموعد المناسب حتى تكون المحطة على استعداد للعمل وتوليد الإنتاج اللازم ومزاولة النشاط بمرور الوقت.

(ب) رسوم الإنتاج

يتم 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.

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٢ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

وليس هناك مكون تمويلي رئيسي مرفق بالمستحق من العميل. ويتم توفير السلع والخدمات على أساس الشروط الائتمانية المتفق عليها في العقد ويتم الدفع خلال ٢٥ يوما من تقديم الفاتورة. وتقدم الشركة الفواتير بصفة شهرية مؤخرا، وتقدم هذه الفواتير بصفة عامة في اليوم الخامس من الشهر التالي أو قبل ذلك.

السياسات المحاسبية الخاصة بسياسة الإيرادات حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشتمل الإيرادات على التعريفات الخاصة بالسعة ورسوم الطاقة وبدل الوقود المحسوب والمدرج وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. يتم إدراج إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، والتي بموجبها يخصم السعر المستخدم

المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي من صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

٤-٤-٢ الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تحتسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العمانية.

يتم إدراج ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل باستثناء مدى ارتباطها ببند مدرجة في قائمة الدخل الشامل أو في حقوق المساهمين مباشرة، وفي هذه الحالة يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة استحقاقها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة باستخدام معدلات الضريبة والقوانين الضريبية المسنونة أو المسنونة إلى حد كبير في تاريخ التقرير وأي تعديل على الضريبة المستحقة عن السنوات الماضية.

الضريبة المؤجلة

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

ويتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسهيل الأصل أو تسوية الالتزام، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المسنونة أو المسنونة إلى حد كبير في تاريخ التقرير.

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.

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.

٥-٤-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية للشركة بالريال العُماني وهو العملة التنفيذية للشركة. وتدرج التعاملات المنفذة بعملات أجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة التنفيذية للشركة في تواريخ تأهيل التعاملات للإدراج لأول مرة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة التنفيذية في تاريخ التقرير.

ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم التعامل مع المكسب أو الخسارة الناشئة عند ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة مع إدراج المكسب أو الخسارة بسبب التغير في القيمة العادلة للبند (أي يتم الاعتراف في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي بفروق التحويل على البنود التي يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة)

٦-٤-٢ الآلات والمعدات

يتم قيد أعمال البناء تحت الإنشاء بالتكلفة خالصة من خسائر انخفاض القيمة التراكمية إن وجدت.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٤-٢ الآلات والمعدات (تابع)

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

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

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

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

وتتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والمعدات المحتسب كبند منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية لهذا المكون المستبدل. وتتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. ويتم إدراج كافة المصروفات الأخرى في البيان أو الربح أو الخسارة عند تكبد المصروف.

عند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بوصفها بدلاً إذا استوفيت معايير الإدراج.

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

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

٧-٤-٢ عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كان الترتيب (أو يحتوي على) عقد إيجار يستند إلى جوهر الترتيب في بداية عقد الإيجار. إن الترتيب هو، أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد (أو أصول) وينقل الترتيب حق استخدام الأصل (أو الأصول)، حتى لو كان ذلك الأصل (أو تلك الأصول) غير محددة صراحة في الترتيب.

الإيجار الذي يحوّل غالبية مخاطر وعوائد الملكية يعد بمثابة إيجار تمويلي. والإيجار عدا الإيجار التمويلي يعد بمثابة إيجار تشغيلي.

الإيجار التمويلي كمؤجر

يُدرج المبلغ المستحق بموجب الإيجار التمويلي كمديونية بصافي قيمة استثمار الشركة في الإيجار. ويُدْرَج الفرق بين إجمالي المديونية والقيمة الحالية للمديونية كإيراد تمويل غير محقق.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٤-٢ عقود الإيجار (تابع)

يتم تخصيص إيرادات الإيجار التمويلي للفترة المحاسبية لكي تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة المستحق فيما يتعلق بالإيجارات. ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين مستحقات الإيجار وإيرادات التمويل من أجل تحقيق معدل منتظم على رصيد مستحقات الإيجار التمويلي المستحق.

الإيجار التشغيلي كمستأجر

الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بخلاف الإيجار التمويلي. ويتم إدراج مدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار.

٨-٤-٢ الأدوات المالية – الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ أصل مالي لكيان ما والالتزام مالي أو أداة ملكية لكيان آخر.

١٨-٤-٢ الأصول المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

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

لتصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يحتاج إلى إنشاء تدفقات نقدية عبارة عن "مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق" (SPPI). ويشار إلى هذا التقييم بأنه اختبار SPPI ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

ويشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارته للأصول المالية لتوليد تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

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

القياس اللاحق

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

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

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

وهذه الفئة هي الفئة الأنسب للشركة. وتقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- أصول مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير للمكاسب والخسائر التراكمية عند إلغاء الاعتراف (أدوات الملكية)،
- تنشئ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٨-٤-٢ الأصول المالية (تابع)

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

تشمل الأصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة الذمم المدينة التجارية ومستحقات الإيجار التمويلي.

إلغاء الاعتراف

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

- تنقضي الحقوق في تلقي تدفقات نقدية من الأصل، أو
 - تحول الشركة حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من الأصل أو تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري للغير بموجب ترتيب تمريري، سواء (أ) حولت الشركة معظم مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) لم تحول الشركة ولم تحتفظ بمعظم مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها حولت السيطرة على الأصل.
- عندما تحول الشركة حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من الأصل أو تدخل في ترتيب تمريري، فإنها تقوم بتقييم مدى احتفاظها بمخاطر ومنافع الملكية. وعند عدم تحويلها أو احتفاظها بمعظم مخاطر ومنافع الأصل وعدم تحويلها للسيطرة على الأصل، تظل الشركة تدرج الأصل المحول بمقدار مشاركتها المستمرة. وفي هذه الحالة، تدرج الشركة أيضا التزاما مشتركا. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المشترك على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة نهجا مبسطا في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لا تتبع الشركة التغيرات في الخطر الائتماني، ولكنها تدرج مخصصا للخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة طول العمر في تاريخ كل تقرير. ولقد أقامت الشركة مصفوفة تخصيص مبنية على خبرتها في الخسارة الائتمانية التاريخية، معدلة حسب العوامل الاستشرافية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. بالنسبة لمديني الإيجار التمويلي، تطبق الشركة منهجا عاما في حساب خسائر الائتمان المتوقعة ويتم تحديدها باستخدام احتمالية التخلف عن السداد والتعرض عند التخلف عن السداد والخسارة الناشئة عن التخلف عن السداد.

٢-٨-٤-٢ الالتزامات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الإدراج المبدئي كالالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض واقتراضات أو ذمم دائنة أو كمشتقات تخصص كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسبما هو مناسب.

ويتم إدراج كافة الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة، خالصة من التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملات.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٨-٤-٢ الالتزامات المالية (تابع)

تشمل الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والاقتراضات البنكية والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

ويتم إدراج المكاسب أو الخسائر على الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الربح أو الخسارة.

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

القروض والاقتراضات

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

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

إلغاء الاعتراف

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

٩-٤-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

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

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كما يلي:

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

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٤-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

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

- أن تكون هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط ضده وأداة التحوط
- ألا يطغى أثر الخطر الائتماني على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية
- أن تكون نسبة التحوط لعلاقة التحوط نفس تلك الناتجة عن كمية البند المتحوط ضده الذي تتحوط الشركة ضده فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعلياً للتحوط ضد كمية البند المتحوط ضده.

وتتم محاسبة التحوطات التي تستوفي كافة المعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط كما هو موضح أدناه:

تحوطات التدفقات النقدية

ويتم إدراج الجزء الفعال من المكسب أو الخسارة على أداة التحوط في الدخل الشامل الآخر في احتياطي تحوطات التدفقات النقدية، بينما يتم إدراج أي جزء غير فعال فوراً في بيان الربح أو الخسارة. ويتم تعديل احتياطي تحوطات التدفقات النقدية إلى الأدنى من المكسب أو الخسارة التراكمية على أداة التحوط والتغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط ضده.

ويتم احتساب المبالغ المتراكمة في الدخل الشامل الآخر على أساس طبيعة المعاملة الأساسية المتحوط ضدها. فإذا تسببت المعاملة المتحوط ضدها فيما بعد في إدراج بند غير مالي، فتتم إزالة المبلغ المتراكم في حقوق المساهمين من المكون المنفصل لحقوق المساهمين وإدراجه في التكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المتحوط ضده. ولا يعتبر ذلك تعديلاً يعيد التصنيف ولن يدرج في الدخل الشامل الآخر للفترة. ويسري ذلك أيضاً حيثما أصبحت المعاملة المتوقعة المتحوط ضدها للأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي فيما بعد التزاماً ثابتاً يتم تطبيق محاسبة تحوطات القيمة العادلة عليه.

إذا تم وقف محاسبة تحوطات التدفقات النقدية، فيجب أن يظل المبلغ المتراكم في الدخل الشامل الآخر كما هو في الدخل الشامل الآخر التراكمي إذا ظل من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط ضدها. وإلا، فيعاد تصنيف المبلغ على الفور إلى الربح أو الخسارة كتعديل يعيد التصنيف.

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

١٠-٤-٢ المخزون

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

١١-٤-٢ المخصصات

أحكام عامة

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

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٤-٢ المخصصات (تابع)

التزام إزالة أصول الموقع

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

أعمال الصيانة الرئيسية

يتم إنشاء مخصص لأعمال الصيانة الرئيسية للوفاء بالالتزامات التعاقدية بموجب اتفاقية شراء الطاقة. ومن المتوقع أن يتم تكبد هذه المصروفات على مدى فترة تنفيذ اتفاقية شراء الطاقة وستتمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها بموجب اتفاقية شراء الطاقة. من أجل أن تكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية تجاه المتعهد على مدى المدة غير القابلة للإلغاء لاتفاقية شراء الطاقة، كان لدى الشركة التزام تعاقدي لا مفر منه بالقيام بأعمال الصيانة الرئيسية.

١٢-٤-٢ مكافآت الموظفين

يتم تجنيب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العُمانيين وفقاً لقانون العمل العُماني حسب الأجور الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

ويتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١.

١٣-٤-٢ الذمم التجارية المدينة

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في الحصول على مبلغ من التعويضات لم يتم تحصيله (أي مرور الوقت فقط على السداد قبل استحقاق دفع التعويضات).

١٤-٤-٢ النقد والنقد المعادل

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تعتبر الشركة أن جميع أرصدة البنوك والنقد الخالية من حق الحجز وتستحق خلال أقل من ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع والسحوبات على المكشوف على أنها نقد ونقد معادل.

١٥-٤-٢ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

تقاس الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٦-٤-٢ رأسمال الأسهم

يتم تسجيل رأسمال الأسهم بالمتحصلات المستلمة.

١٧-٤-٢ حصص الأرباح على الأسهم العادية

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

١٨-٤-٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

تحدد الجمعية العمومية السنوية وتعتمد مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان الفرعية شريطة ألا تتجاوز تلك الأتعاب ٥% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة على ألا تتجاوز تلك الأتعاب مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال عُُماني في السنة الواحدة. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال عُُماني في السنة الواحدة.

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافتراسات تؤثر على قيمة الأصول والالتزامات المالية الظاهرة في تاريخ البيانات 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.

فيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية:

١-٣ 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 كلتنا المحطتين، أي المحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات والمحطة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجاوات. وتضع الإدارة في اعتبارها متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار"، والذي يضع توجهات لتحديد متى قد يتضمن الترتيب إيجاراً.

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

وعند التوصل إلى تحديد أن الترتيب يتضمن إيجاراً، يصنف ترتيب الإيجار إما بأنه تمويلي أو تشغيلي وفقاً لمبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "الإيجار". وبعد الإيجار الذي يحول غالبية مخاطر وعوائد التشغيل بمثابة إيجار تمويلي. وبعد الإيجار عدا الإيجار التمويلي بمثابة إيجار تشغيلي.

(١) الإيجار التمويلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات تم تصنيفها كإيجار تمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ نظراً لتحويل مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لصالح الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة على محطة الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي المورد الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عُمان، وتحصل على كمية كبيرة من الطاقة الناتجة عن محطة الشركة. وفقاً لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تلي متطلبات لجنة التفسير رقم ٤، التي تحدد ما إذا كانت الاتفاقية تحتوي على عقد إيجار. كما قامت الإدارة بتقييم تصنيف الإيجارات وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، وخلصت إلى أن هذه الاتفاقية هي عبارة عن عقد إيجار تمويلي، حيث إن المصطلح الخاص باتفاقية شراء الطاقة مخصص للجزء الأكبر من العمر الاقتصادي المتبقي لمحطة الشركة. وبناء على ذلك، تم إدراج مستحقات الإيجار التمويلي في البيانات المالية.

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

(٢) الإيجار التشغيلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ نظراً لبقاء مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. ويرجع الأساس في هذه النتيجة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تسري لمدة ١٥ عاماً، بينما يقدر العمر الاقتصادي للمحطة بحوالي أربعين عاماً. ولا تكاد القيمة الحالية للحد الأدنى للقيم الإيجارية بموجب اتفاقية شراء الطاقة تحسّل القيمة العادلة للمحطة عند بدء الإيجار. وعلاوة على ذلك، يتم تحمل الخطر المتبقي بمعرفة الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

٢-٣ مخصص التزام إزالة أصول الموقع

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

٣-٣ مخصص أعمال الصيانة الرئيسية

فيما يتعلق بالمحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات، لدى الشركة التزام تعاقدية لا يمكن تجنبه وهو إتاحة المحطة لتوليد الكهرباء على مدى مدة اتفاقية شراء الطاقة مما يتطلب أداء بعض الأنشطة. وبناء على ذلك، يعتبر من المناسب تكوين مخصص للصيانة الرئيسية كتكاليف لا يمكن تجنبها بناءً على مراجعة منتصف العمر استناداً إلى أفضل التقديرات.

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لتزليل تكلفة الموجودات، مطروحاً منها قيمها المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم إدارة الشركة بناء على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل تقديراتها. ويتم احتساب القيم المتبقية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة

٥-٣ فرضية استمرارية الشركة

لقد قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار في الأعمال للمستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقي شكوكاً كبيرة على قدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة. لذلك، فيستمر إعداد البيانات المالية على أساس فرضية استمرارية الشركة.

٦-٣ الضرائب

توجد أوجه عدم تيقن فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. وبالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، فإن الخلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات، أو التغييرات المستقبلية لمثل هذه الافتراضات قد تحتم إجراء تعديلات في المستقبل لحساب ضريبة الدخل والمصروفات التي سجلت بالفعل.

وتقوم الشركة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية للشركة. ويستند مقدار تلك المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة الربوط الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ومسؤولية السلطات الضريبية.

٧-٣ انخفاض قيمة المديونيات

يتم إجراء تقدير للمبلغ القابل للتحصيل للمديونيات باستخدام نموذج الخسارة المتوقع الذي يتضمن تقييم التصنيف الائتماني ومعلومات حول الأيام التي فات موعد استحقاقها. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم تنفيذ هذه المعلومات على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، بشكل جماعي.

٨-٣ انخفاض قيمة مديونيات إيجار التمويلي

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بمديونيات الإيجار التمويلي، على أساس مستقبلي، والمدرجة بالتكلفة المطفأة. تم تقييم مخصصات انخفاض قيمة مديونيات إيجار التمويلي على أساس نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة"، باستخدام افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة أحكاماً في هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في حساب انخفاض القيمة، بناءً على التاريخ السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. كما في تاريخ التقرير، يعتبر تأثير انخفاض القيمة غير جوهري.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ									
التكلفة:	الآلات	قطع غيار رأسمالية للمحطة	الأصل المزال	أجهزة حاسب آلي ومعدات	برامج حاسب آلي	سيارات	أثاث وتركيبات	المجموع الفرعي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
في ١ يناير ٢٠١٨	-	١,٣٧٤,٤٦١	-	١٠٧,٣٥٠	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١,٦٦١,٦٩٥	١٤٦,٨٣٩,٧٣٦
إضافات	-	-	٩٢٨,٥١٩	-	-	-	-	٩٢٨,٥١٩	١٢,٠٨٦,٦٥٦
تحويل	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	-	-	-	-	-	-	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	(١٥٨,٩٢٦,٣٩٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	١,٣٧٤,٤٦١	٩٢٨,٥١٩	١٠٧,٣٥٠	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١,٦٦١,٦٩٥	-
الاستهلاك:	-	٣٠٥,٤٣٦	-	٥٧,١٩٠	٤٣,٧٦٨	٥,٣٧١	١٤,٣٨٨	٤٢٦,١٥٣	-
في ١ يناير ٢٠١٨	٣,٧٩٢,٨٩٩	٧٦,٣٥٩	٢٣,٢١٣	٢١,٤٩٨	٢٠,٤٥١	٣,٩٥٠	١١,٥٧٦	٣,٩٤٩,٩٤٦	-
الاستهلاك للسنة	٣,٧٩٢,٨٩٩	٣٨١,٧٩٥	٢٣,٢١٣	٧٨,٦٨٨	٦٤,٢١٩	٩,٣٢١	٢٥,٩٦٤	٤,٣٧٦,٠٩٩	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٥٥,١٣٣,٤٩٣	٩٩٢,٦٦٦	٩٠٥,٣٠٦	٢٨,٦٦٢	٣٨,٠٣٥	١٠,٤٢٩	٣١,٩١٦	١٥٧,١٤٠,٥٠٧	-
صافي القيمة الدفترية:	-	١,٣٧٤,٤٦١	-	٩٠,٦٠٣	٦٧,٥٩٥	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١,٦١٠,٢٨٩	٨٥,٤٦١,٢٠٨
في ١ يناير ٢٠١٧	-	-	-	١٦,٧٤٧	٣٤,٦٥٩	-	-	٥١,٤٠٦	٦١,٣٧٨,٥٢٨
إضافات	-	١,٣٧٤,٤٦١	-	١٠٧,٣٥٠	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١,٦٦١,٦٩٥	١٤٦,٨٣٩,٧٣٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	١,٣٧٤,٤٦١	-	١٠٧,٣٥٠	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١,٦٦١,٦٩٥	١٤٦,٨٣٩,٧٣٦
الاستهلاك:	-	٢٢٩,٠٧٧	-	٣٨,٥١١	٢٤,٤٧٣	١,٦٥٦	٢,٨١٢	٢٩٦,٥٢٩	-
في ١ يناير ٢٠١٧	-	٧٦,٣٥٩	-	١٨,٦٧٩	١٩,٢٩٥	٣,٧١٥	١١,٥٧٦	١٢٩,٦٢٤	-
الاستهلاك للسنة	-	٣٠٥,٤٣٦	-	٥٧,١٩٠	٤٣,٧٦٨	٥,٣٧١	١٤,٣٨٨	٤٢٦,١٥٣	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	١,٠٦٩,٠٢٥	-	٥٠,١٦٠	٥٨,٤٨٦	١٤,٣٧٩	٤٣,٤٩٢	١,٢٣٥,٥٤٢	١٤٦,٨٣٩,٧٣٦
صافي القيمة الدفترية:	-	١,٠٦٩,٠٢٥	-	٥٠,١٦٠	٥٨,٤٨٦	١٤,٣٧٩	٤٣,٤٩٢	١,٢٣٥,٥٤٢	١٤٦,٨٣٩,٧٣٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	١,٠٦٩,٠٢٥	-	٥٠,١٦٠	٥٨,٤٨٦	١٤,٣٧٩	٤٣,٤٩٢	١,٢٣٥,٥٤٢	١٤٦,٨٣٩,٧٣٦

(١) تشمل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ تكلفة تمويل تم رسملتها خلال الفترة بمقدار . ريال عُُماني (٢٠١٧: ٨,١٩٦,٨٠٥ ريال عُُماني) متكبدة بخصوص قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٦) من أجل تمويل تكاليف مشروع.

(٢) حولت الشركة ١٥٨,٩٢٦,٣٩٢ ريال عُُماني (٢٠١٧: . ريال عُُماني) من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى المحطة في تاريخ التشغيل التجاري للمحطة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميغاوات الموافق ١ يناير ٢٠١٨.

(٣) جميع المصانع والمعدات مرهونة لدى البنوك مقابل القرض لأجل (الإيضاح ١٦)

(٤) تم تخصيص رسم الإستهلاك في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٧
ريال عُُماني	ريال عُُماني
٣,٨٩٢,٤٧١	٧٦,٣٥٩
٥٧,٤٧٥	٥٣,٢٦٥
٣,٩٤٩,٩٤٦	١٢٩,٦٢٤

تكاليف التشغيل (الإيضاح ٢٠)
مصرفات إدارية وعمومية (الإيضاح ٢١)

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ مستحقات الإيجار التمويلي

كما هو مذكور في الملاحظة ١-٣، فإن الترتيب الخاص بمحطة توليد الطاقة البالغة قدرتها ٢٧٣ هو عبارة عن عقد إيجار تمويلي. وبناء على ذلك، فقد تم إدراج مستحقات الإيجار التمويلي الخاصة بالمحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات في البيانات المالية..

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	غير متداولة
٥٦,٧٧٩,٨٤٤	٥٤,٥١٤,٢٦٥	متداولة
٢,٠٨٨,٤٨٥	٢,٢٦٥,٥٧٩	
٥٨,٨٦٨,٣٢٩	٥٦,٧٧٩,٨٤٤	

يقدم الجدول التالي تحليلاً لفترات استحقاق مستحقات الإيجار التمويلي:

أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة وستين	بين سنتين وخمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦,٨١٩,١١١	٦,٨١٩,١١١	٣٤,٠٩٥,٥٥٧	٤٧,٧٣٣,٧٨٠	٩٥,٤٦٧,٥٥٩
(٤,٥٥٣,٥٣٢)	(٤,٣٦١,٤٢٢)	(١٨,٣٠٤,٤٣١)	(١١,٤٦٨,٣٣١)	(٣٨,٦٨٧,٧١٦)
٢,٢٦٥,٥٧٩	٢,٤٥٧,٦٨٩	١٥,٧٩١,١٢٦	٣٦,٢٦٥,٤٤٩	٥٦,٧٧٩,٨٤٤
٦,٨١٩,١١١	٦,٨١٩,١١١	٣٤,٠٩٥,٥٥٧	٥٤,٥٥٢,٨٩٢	١٠٢,٢٨٦,٦٧١
(٤,٧٣٠,٦٢٦)	(٤,٥٥٣,٥٣٣)	(١٩,٥٣٨,٧٧٦)	(١٤,٥٩٥,٤٠٨)	(٤٣,٤١٨,٣٤٣)
٢,٠٨٨,٤٨٥	٢,٢٦٥,٥٧٩	١٤,٥٥٦,٧٨١	٣٩,٩٥٧,٤٨٤	٥٨,٨٦٨,٣٢٩

تمت زيادة القيمة الدفترية لعقد الإيجار في عام ٢٠١٦ من خلال مخصص أعمال الصيانة الرئيسية (الإيضاح ١٥)

٦ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	قطع غيار ومستهلكات وقود
٢,٨٠٣,٧٢٣	٢,٩٥٨,٣٤٥	
١,١٢١,٠٦٠	٢,٦٧١,٠٠٣	
٣,٩٢٤,٧٨٣	٥,٦٢٩,٣٤٨	

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ذمم تجارية مدينة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥) ذمم مدينة أخرى
١,٩٥٨,٣٩٥	٢,٦٨١,٥١٧	
٨,٥١٤	١٤٨	
١,٣٢٦,٤٠٣	٥٤٥,١٧٢	
٣,٢٩٣,٣١٢	٣,٢٢٦,٨٣٧	

تعتبر جميع الذمم التجارية المدينة جيدة ولم تتجاوز وقت استحقاقها ولم تنخفض قيمة أي من أرصدها في تاريخ التقرير. تم تحصيلها بالكامل اعتباراً من تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية. لم تدرج الشركة أي خسائر ائتمانية متوقعة ضمن الذمم التجارية حيث أن المبلغ لم يكن كبيراً.

الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة ومدتها ٢٥ يوماً.

٨ الدفعات والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عُُماني	ريال عُُماني
٦٢,٩٩٥	١٦٦,٥٧٦
٢٠٠,٥٢٩	٦,٦٧٥
٢٦٣,٥٢٤	١٧٣,٢٥١

مصرفات مدفوعة مقدماً
مدفوعات وأخرى

٩ النقد والنقد المعادل

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عُُماني	ريال عُُماني
٢,٥٦٠,٤٣٣	١٠,١٠٤,٨٧٢
١,٨٧٥	١,٨٤٠
٢,٥٦٢,٣٠٨	١٠,١٠٦,٧١٢

نقد في البنك
نقد في الصندوق

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى الشركة تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عُُماني (٢٠١٧ - لا شيء) مع معدل فائدة ٣,٥٪ سنوياً (٢٠١٧ - لا شيء)

١٠ رأسمال الأسهم

يبلغ رأسمال الأسهم المصرح به للشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُُماني (٢٠١٧: ٥٠٠,٠٠٠ ريال عُُماني). وقد تقرر في اجتماع جمعية عمومية غير عادية انعقد في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ تقسيم القيمة الاسمية لكل سهم من ١ ريال عُُماني إلى ١٠٠ بيعة وتقسيم كل سهم إلى ١٠ أسهم.

كما تم الاتفاق على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٠٠,٠٠٠ ريال عُُماني إلى ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عُُماني مقسمة إلى ٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠ سهم عن طريق تحويل قرض المساهمين بمبلغ ٢١,٧٢٤,٠٠٠ ريال عُُماني (إيضاح ١٣). اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، نظراً لعدم اكتمال عملية التسجيل، تم تقديمه على أنه الزيادة المقترحة في رأس المال. خلال العام الحالي، تم اعتماد زيادة رأسمال الأسهم لدى وزارة التجارة والصناعة، وأُتيح سجل تجاري جديد في ٢٠ مارس ٢٠١٨.

ولدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة
٤٤٩,٩٩٠	٨٩,٩٩٨٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٢٧٪
-	٠٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٢٧٪
٥٠,٠٠٠	١٠٪	١٦,٦٦٨,٠٠٠	٧,٥٪

شركة م.أ.ب القابضة للطاقة
ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا
إنفستمنت آند ديفولوبمنت ليمتد
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية

١١ الاحتياطي القانوني

تتطلب المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته تحويل ١٠٪ من صافي ربح الشركة إلى حساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يعادل رصيد هذا الحساب ثلث رأسمال الشركة المدفوع على الأقل.

١٢ احتياطي تحوطات التدفقات النقدية

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

١٢ احتياطي تحوطات التدفقات النقدية (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عُُماني	ريال عُُماني
(٢,٣٧٦,٤٦٦)	(٤,٤٤٤,٣٧٠)
(٢,٥٢٨,١٤٠)	٣,٧٨٩,٨٩٩
٤٦٠,٢٣٦	(٥٦٨,٤٨٤)
(٤,٤٤٤,٣٧٠)	(١,٢٢٢,٩٥٥)

في ١ يناير

تغير في القيمة العادلة خلال السنة

ناقص: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٨)

التغير في القيمة العادلة للتحوط بعد خصم الضريبة

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.

١٣ الأدوات المالية المشتقة

ينشأ الخطر الرئيسي لسعر الفائدة لدى الشركة من الاقتراضات طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة مما يعرض الشركة لخطر سعر فائدة التدفقات النقدية. أبرمت الشركة خمس اتفاقيات مقايضة أسعار فائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تتراوح من ١٪ إلى ٢,٤٪ سنوياً. وخلال السنة الحالية، تم تقويم اقتراضات الشركة ذات السعر المتغير بالدولار الأمريكي بالكامل.

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

القيمة النظرية حسب الفترة للاستحقاق					
أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	من شهر واحد إلى ١٢ شهر	إجمالي القيمة النظرية	قيمة عادلة سلبية	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٦٨,١٧٥,٤٠٨	١٦,٤٣٤,٩١٣	٣,٨٩٠,٢٨٠	٨٨,٥٠٠,٦٠١	١,٤٣٨,٧٧١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					مقايضة سعر الفائدة
٧٢,٤٠٧,٦٥٧	١٦,٠٩٢,٩٤٤	٢,٣٢٧,٥٤٥	٩٠,٨٢٨,١٤٦	٥,٢٢٨,٦٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					مقايضة سعر الفائدة

١٤ مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عُُماني	ريال عُُماني
٢,٩٢٠,٥٨٤	٣,٠٠٠,٩٠٠
-	٩٢٨,٥١٩
٨٠,٣١٦	١٣٨,٢٣٦
٣,٠٠٠,٩٠٠	٤,٠٦٧,٦٥٥

في ١ يناير

مخصص مكون خلال الفترة

رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ٢٣)

في ٣١ ديسمبر

تمثل تكاليف إزالة أصول الموقع القيمة الحالية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة لتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي قد تكون مطلوبة لإزالة المرافق وتسوية المنطقة المتأثرة في المواقع التي استأجرتها الشركة. وتم خصم التكلفة المقدرة من القيمة الحالية باستخدام معدل يعكس مخاطر الشركة.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥ مخصص أعمال الصيانة الرئيسية

من أجل الوفاء بالالتزامات بموجب اتفاقية شراء الطاقة، سيتعين القيام بأعمال صيانة رئيسية على أصول توليد الطاقة وتحديثها. ومن المتوقع تكبد هذه النفقات على مدى اتفاقية شراء الطاقة مما يمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها بموجب اتفاقية شراء الطاقة. فقد تم تكوين مخصص على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية الصادرة والتي ستلزم لأنشطة الصيانة والتطوير الرئيسية.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٦,٥٨٥,١٤٦	٤,٤٢٣,٦٣٨	في ١ يناير
١٥٦,٥٧١	١٢٥,٥٠٢	رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية
(٢,٣١٨,٠٧٩)	(٦٣١,٤٠٨)	المدفوع خلال السنة
٤,٤٢٣,٦٣٨	٣,٩١٧,٧٣٢	في ٣١ ديسمبر

١٦ القرض طويل الأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٨٨,٦٣٨,٢٥٦	١٥٢,٥٠٢,٤٧١	في ١ يناير
٦٣,٨٦٤,٢١٥	١٣,٠٧٤,٠٠٣	المستلم خلال السنة
-	(٤,٢٤٣,٧٢٥)	المدفوع خلال السنة
١٥٢,٥٠٢,٤٧١	١٦١,٣٣٢,٧٤٩	إجمالي قيمة القرض
(١,٩٢٨,٤٤١)	(١,٧٢٨,٢١٩)	ناقص: رسوم ترتيبات غير مطفأة
١٥٠,٥٧٤,٠٣٠	١٥٩,٦٠٤,٥٣٠	في ٣١ ديسمبر
٣,٧٩٢,٥٤٣	٦,٩٧٩,٢٥١	الجزء الجاري
١٤٦,٧٨١,٤٨٧	١٥٢,٦٢٥,٢٧٩	الجزء غير الجاري
١٥٠,٥٧٤,٠٣٠	١٥٩,٦٠٤,٥٣٠	

اتفاقية تسهيلات القرض الاصلية البالغة ١٦٨,٠٦٩,١٢١ ريال عُُماني (٤٧,٨٣٢,٠٤٧ دولار أمريكي) خصصت من قبل ائتلاف من بنوك محلية وعالمية وفقا لاتفاقية شراء الطاقة لتمويل تكاليف المشروع. ويسدد القرض على ٣١ قسط نصف سنوي والتي تبدأ من ٣١ يوليو ٢٠١٨.

وفقا لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

العملة	مجموع الخدمات	أسعار الفائدة	تاريخ السداد النهائي
١ ريال عُُماني	٧٢,٩٩٩,٩٥٩	سنويا ٤,٦%	٣١ ديسمبر ٢٠٣٢
٢ دولار أمريكي	٢٤٨,٢٧١,٠٠٠	لييبور + ١,٤% سنويا	٣١ ديسمبر ٢٠٣٢

تشتمل اتفاقية تسهيلات الريال العُماني على تسهيلات احتياطيات من الريال العُماني تبلغ ٣,٠٣٢,٦٤٦ ريال عُُماني

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣,٩٠٨,٦٣٨	٧,٠٨٩,٩٨٥	تدفع في غضون سنة واحدة
٦,٥٣٠,١٥٦	٧,٣٦٣,١٨٦	تدفع في غضون سنة واحدة أو سنتين
٢٠,٤٨٧,١٨٢	٢٢,٥٩٦,٢٢١	تدفع في غضون سنتين أو خمس سنوات
١٢١,٥٧٦,٤٩٥	١٢٤,٢٨٣,٣٥٧	تدفع بعد خمس سنوات

١٦ القرض طويل الأجل (تابع)

تتحوط الشركة ضد جزء القرض المقوم بالدولار الأمريكي بالنسبة لخطر سعر الفائدة عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في إيضاح ١٢.

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 ٣,٦١% سنوياً (٢٠١٧: ٢,٥١%) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة ٤,٦٠% سنوياً (٢٠١٧: ٤,٦٠%) للتسهيلات بالريال العُماني (بشكل عام سعر فعلي ٤,٠٢% سنوياً) (٢٠١٧: ٣,٣٩%).

يخضع القرض إلى بعض الاتفاقيات المتعلقة بصيانة معدل تغطية خدمة الدين.

١٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٢,٤٧٢,٣٢٦	٢,٣٧٩,٧٦٥	ذمم تجارية دائنة
٣٩٩,١٧٧	٥٠١,٤٩٣	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
٣٢٩,٨٥٤	٣,٦٦٥,٤٢٢	مصرفوات مستحقة
٩٠,٥٠٢	٦,٧٥٩	ذمم دائنة أخرى
٣,٢٩١,٨٥٩	٦,٥٥٣,٤٣٩	

١٨ الضريبة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١٥٤,٨٢٥	(١٥٤,٨٠٩)	قائمة الدخل الشامل
٥٧٣,٧٣٧	٣,٠٢٢,٦٧٣	الضريبة (المعكوسة)/الرسوم الحالية
٧٢٨,٥٦٢	٢,٨٦٧,٨٦٤	حساب الضريبة المؤجلة
		قائمة بيان المركز المالي
		الالتزام غير المتداول
		الضريبة المؤجلة
		الالتزام المتداول
		السنة الحالية
٢,٣٨٦,٣٦٠	٥,٩٧٧,٥١٧	مخصص حركة الضريبة:
١٥٤,٨٠٩	-	١ يناير
١٥٤,٨٠٩	-	المحمل للمدة
-	(١٥٤,٨٠٩)	الإلغاء خلال الفترة
(٤٩,٤١٥)	-	الضريبة المدفوعة في السنة الحالية
١٥٤,٨٠٩	-	٣١ ديسمبر

تم عكس رسم ضريبة الدخل خلال سنة ٢٠١٧ على أساس السنة الحالية بسبب تغيرات على أساس المطالبة بخصم ضريبي لبعض النفقات.

يمكن تسوية إجمالي حساب ضريبة السنة الحالية مع الأرباح المحاسبية كما يلي:

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨ الضريبة (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٢٤٩,٩٦٨	٣,٢٢٧,١٤٤	الربح المحاسبي قبل الضريبة
٣٧,٤٩٥	٤٨٤,٠٧٢	الضريبة بمعدل ١٥%
		يضاف الأثر الضريبي لـ:
٤١,٥٦٢	١,٢١٦	مصروفات لم يسمح بخصمها
-	١٥٠,٤٠٨	الضريبة المؤجلة في السنة السابقة
-	٢,٣٨٦,٩٧٧	الضريبة المؤجلة غير المدرجة على الخسائر الضريبية
٦٤٩,٢٣١	-	زيادة الضريبة المؤجلة بسبب زيادة معدل ضريبة الدخل (من ١٢% إلى ١٥%)
	(١٥٤,٨٠٩)	عكس حالي لضرائب السنة الماضية
٢٧٤	-	أخرى
٧٢٨,٥٦٢	٢,٨٦٧,٨٦٤	مصروف الضريبة للسنة

تم الانتهاء من الربط الضريبي للسنة الضريبية ٢٠١٢، أما بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٢. وتعتبر الإدارة أن مبالغ الضريبة الإضافية، إن وجدت، والتي من الممكن أن تكون مستحقة في نهاية السنوات الضريبية المفتوحة لم يكن لها تأثير مادي على المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

الضريبة المؤجلة

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

ضريبة مؤجلة مدرجة في				
الربح أو الخسارة	دخل شامل آخر	في ١ يناير	في ٣١ ديسمبر	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
				٢٠١٨
				أصول الضريبة المؤجلة
-	-	٥٨٧,٦٦٠	٥٨٧,٦٦٠	مخصص تكلفة الصيانة الرئيسية
-	-	٦١٠,١٤٨	٦١٠,١٤٨	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
٧٨٤,٣٠٠	(٥٦٨,٤٨٤)	-	٢١٥,٨١٦	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٧٨٤,٣٠٠	(٥٦٨,٤٨٤)	١,١٩٧,٨٠٨	١,٤١٣,٦٢٤	
				التزام الضريبة المؤجلة
(٦١,٥٦٣)	(٣,٠٠٨,٣٥٩)	-	(٣,٠٦٩,٩٢٢)	استهلاك ضريبي معجل
(٣,١٠٩,٠٩٧)	٨٧,٥٥١	-	(٣,٠٢١,٥٤٦)	المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي
-	(٢٨٢,٧٢٤)	-	(٢٨٢,٧٢٤)	إيجار تمويلي مستحق لـ إزالة الأصول من الموقع
-	(٨٨١,١٥٣)	-	(٨٨١,١٥٣)	إيجار تمويلي مستحق لـ أعمال الصيانة الرئيسية
-	(١٣٥,٧٩٦)	-	(١٣٥,٧٩٦)	إزالة الأصول من الموقع
(٣,١٧٠,٦٦٠)	(٤,٢٢٠,٤٨١)	-	(٧,٣٩١,١٤١)	
(٢,٣٨٦,٣٦٠)	(٣,٠٢٢,٦٧٣)	-	(٥,٩٧٧,٥١٧)	صافي التزام الضريبة المؤجلة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨ الضريبة (تابع)

٢٠١٧	في ١ يناير ريال عُُماني	الربح أو الخسارة ريال عُُماني	دخل شامل آخر ريال عُُماني	في ٣١ ديسمبر ريال عُُماني
أصل الضريبة / المؤجلة	٣٢٤,٠٦٤	-	٤٦٠,٢٣٦	٧٨٤,٣٠٠
احتياطي تحوطات التدفقات النقدية	(٤٣,١٥٤)	(١٨,٤٠٩)	-	(٦١,٥٦٣)
التزام الضريبة المؤجلة	(٢,٥٥٣,٧٦٩)	(٥٥٥,٣٢٨)	-	(٣,١٠٩,٠٩٧)
استهلاك ضريبي معجل	(٢,٢٧٢,٨٥٩)	(٥٧٣,٧٣٧)	٤٦٠,٢٣٦	(٢,٣٨٦,٣٦٠)
المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي				
صافي أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة				

١٩ الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	ريال عُُماني	ريال عُُماني
إيرادات من عقد مبرم مع عميل	١٥,٠٢٩,٧٨٩	٩,٤٩٦,٧٨١	
مخصص تكلفة الوقود	٦,٧٨٦,٢٨٤	٩١٩,٩٦٩	
مخصص تشغيل وصيانة ثابت	٨٩,١٢٩	٧٢,٩٠٢	
مخصص طاقة كهربائية	(٣٤,٥٦٢)	٣٤,٥٦٢	
إيرادات من حدث التغيير السلبي الجوهرى / (إلغاء)	٢١,٨٧٠,٦٤٠	١٠,٥٢٤,٢١٤	
إيرادات من عقود إيجار	٤,٧٣٠,٦٢٦	٤,٨٩٧,٢٠٧	
دخل الفائدة على الإيجار التمويلي	١٢,٧٩٦,٠٧٠	-	
دخل النفقات الإستثمارية	١٧,٥٢٦,٦٩٦	٤,٨٩٧,٢٠٧	
	٣٩,٣٩٧,٣٣٦	١٥,٤٢١,٤٢١	

وفي ٢٠ فبراير ٢٠١٧، من خلال المرسوم السلطاني ٢٠١٧/٩، تم زيادة معدل ضريبة الدخل المطبق على الشركة من ١٢٪ إلى ١٥٪. وهذه الزيادة تندرج تحت شروط التغيير السلبي الجوهرى بموجب اتفاقية شراء الطاقة. ويحق للشركة استرداد هذه الضريبة الإضافية من المتعهد ومن ثم يتم تسجيلها كمستحقة القبض من متعهد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ومع ذلك، تم إلغاء ذلك خلال عام ٢٠١٨ حيث إن الالتزام الضريبي الحالي لعام ٢٠١٧ كان صفر محتسبا على أساس قانون ضريبة الدخل بعُمان.

٢٠ تكاليف التشغيل

٢٠١٧	٢٠١٨	ريال عُُماني	ريال عُُماني
تكاليف وقود	١٥,٠٦٧,٨١٨	٩,٧٥٩,٢٧١	
مصروفات التشغيل والصيانة	٧,٠٠٣,٢٠٢	٣,٥٦٨,٧٣٣	
استهلاك (إيضاح ٥)	٣,٨٩٢,٤٧١	٧٦,٣٥٩	
تأمين	٦٥٦,٢٠١	٢٢٢,٩٠٥	
تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٢)	٦٤٥,٤٧٤	١٤٢,٣٩٩	
تكلفة الربط لنقل الكهرباء	٣٤٢,١٢٠	١١٧,٥٢٩	
تكلفة الإصلاح والصيانة واستيراد الكهرباء	٣٢٩,٤٩٥	-	
مصروفات حق الانتفاع	١٣٣,٣٥٠	٦٣,٠٥٩	
تكاليف أخرى	١٠,٦١٤	٣٨,٧٤٣	
	٢٨,٠٨٠,٧٤٥	١٣,٩٨٨,٩٩٨	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣١,٤٢٠	١٦٣,٤١٧	تكاليف قانونية ومهنية
-	١٠٢,٧٨٢	ترفيه
٤,٩٨١	٥٧,٧٤٣	مصروفات سفر
٥٣,٢٦٥	٥٧,٤٧٥	استهلاك (إيضاح ٥)
٥١,٧١١	٥٥,١٥٢	رسوم ترخيص للجهة التنظيمية
٢,٠٠٩	٥٣,١١٤	مصروفات متعلقة بتقنية المعلومات والبرمجيات
	٤٦,٥٥٠	مصروفات مكتبية
٧,٦٥٣	٤٣,٢٨٣	مصروفات اتصالات
٧,٨٢٦	٢٦,٥٦٤	إيجار المكتب
٤,٥٤٢	١٦,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٤٣	٦,٢٠٠	مصروفات تدريب
١٥,٨٩٤	٥٤,٧٩٥	مصروفات متنوعة
١٨٠,٦٤٤	٦٨٣,٠٧٥	

٢٢ المصروفات المتعلقة بالموظفين

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١٣٢,٠٢٩	٦٠٧,١٧٤	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٣,٤٢٤	١٧,٦٧٣	مساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة
٦,٩٤٦	٢٠,٦٢٧	مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٤٢,٣٩٩	٦٤٥,٤٧٤	

٢٣ تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣٢٠,٥٣٤	٦,٥٣٨,٠٧٨	فائدة على قرض طويل الأجل
-	٢٥٣,٤٤٧	(صافي) مدفوعات مقايضات أسعار الفائدة
٤٥٢,٣٩٠	-	فائدة على قرض من المساهمين (إيضاح ٢٥)
-	١٢,١٣٠	رسم التزام
-	١٣٨,٧٥٧	عمولة اعتماد مالي
-	٢٠٠,٢٢٢	استهلاك تكلفة تمويل مؤجلة
١٥٦,٥٧١	١٢٥,٥٠٢	رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية (إيضاح ١٥)
٨٠,٣١٦	١٣٨,٢٣٦	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ١٤)
١,٠٠٩,٨١١	٧,٤٠٦,٣٧٢	

٢٤ الأرباح للسهم الواحد

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
-٤٧٨,٥٩٤	٣٥٩,٢٨٠	الربح / (الخسارة) للسنة
٥٠٠,٠٠٠	٩٥,٨٦٥,٦٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٩٥٧)	٠,٠٠٤	

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا وكيانات الأعمال التي يملكون فيها القدرة على التحكم في قراراتها المالية والتشغيلية أو التأثير عليها بصورة كبيرة.

وتحتفظ الشركة بأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ في إطار سير العمل العادي للتعاملات التجارية، والتي تم الدخول فيها وفقاً لبند وشروط وافقت عليها الإدارة. كانت الأرصدة والتعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

الأرصدة في نهاية السنة

٢٠١٧ ريال عُمانى	٢٠١٨ ريال عُمانى	
-	٣٤	المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٧)
-	١١٤	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية
٤,٢٧٢	-	شركة شخاص لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.
٢,١٤٤	-	شركة م.أ.ب القابضة للطاقة
٢,٠٩٨	-	شركة الظاهرة لتوليد الكهرباء ش م ع م
٨,٥١٤	١٤٨	شركة أ بي أم القابضة للطاقة
٢٩٨,٤٢٦	٤٦٥,٣٦٩	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٨)
٥٨,١٦٧	٣٦,١٢٤	شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م
٢٣,٢٩٨	-	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان
١٩,٢٥٥	-	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية
٣١	-	شركة ميتسوي وشركاه المحدودة
٣٩٩,١٧٧	٥٠١,٤٩٣	شركة أكوا باور
٥,١٥٨,٩٧٦	٧,٢١٤,٥٤٨	معاملات خلال الفترة
٤٢٥,٦١٧	٦٤١,٦٢٢	رسوم التشغيل والصيانة والمصروفات ذات الصلة
١١,٢٠٠	١٦,٠٠٠	مصروفات الإعاره ومصروفات الاسترداد
٥,٥٩٥,٧٩٣	٧,٨٧٢,١٧٠	أنعاب حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
٣٥٣,٦٠٩	٢٧٩,٠٤٨	بضاعة وخدمات مستلمة
٩٢٦,٤٩٢	-	بضاعة وخدمات مقدمة
٤٥٢,٣٩٠	-	سداد قرض المساهمين (إيضاح ١٣)
٢٢,٦٥٠,٤٩٢	-	فائدة على قرض المساهمين (إيضاح ٢٤)
	-	قرض مساهمين محول إلى حقوق مساهمين

مدفوعات لموظفي الإدارة العليا

تتمثل الإدارة العليا في الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطات والمسؤوليات اللازمة لتخطيط وتوجيه والتحكم بنشاطات الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة "سواء كان تنفيذي أو بخلاف ذلك". وكانت المدفوعات لموظفي الإدارة العليا خلال السنة كما يلي:

٢٠١٧ ريال عُمانى	٢٠١٨ ريال عُمانى	
٣٤٤,٤٤٥	٣٣٤,١٢٩	منافع قصيرة الأجل للموظفين
١١,٢٠٠	١٦,٠٠٠	رسوم حضور جلسات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٥٥,٦٤٥	٣٥٠,١٢٩	

٢٦ 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.

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات في أسعار السوق. ويتكون خطر السوق من خطر سعر الفائدة وخطر العملة. وتشمل الأدوات المالية المتأثرة بخطر السوق القروض والأدوات المالية المشتقة.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز كما في ٣١ ديسمبر في ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

وقد تم إعداد تحليلات الحساسية على أساس قيمة صافي الدين ونسبة أسعار الفائدة الثابتة إلى العائمة للدين والمشتقات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وتم عمل الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

- وتتمثل حساسية البند الشامل بالبيان في أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. ويبنى ذلك على الأصول المالية والالتزامات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.
- ويتم احتساب حساسية حقوق المساهمين بأخذ أثر أي تحولات تدفقات نقدية مرتبطة في الاعتبار بالنسبة لأثار التغيرات المفترضة للخطر الأساسي.

خطر سعر الفائدة

خطر سعر الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات في أسعار الفائدة السوقية. ويتعلق تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية في الأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة العائمة لدى الشركة. وتدير الشركة خطر سعر الفائدة لديها عن طريق اقتناء محفظة متوازنة من القروض والاقتراضات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة. ولإدارة ذلك، تدخل الشركة في مقايضات أسعار فائدة تتفق فيها على أن تقوم على فترات محددة باستبدال الفرق بين معدلات الفائدة ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة محتسبة بالرجوع إلى مبلغ أصلي نظري متفق عليه.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبعد مراعاة أثر مقايضات أسعار الفائدة، تكون ٤٢% من اقتراضات الشركة بسعر فائدة ثابت (٢٠١٧: ٤٢%).

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

أدوات ثابتة السعر قرض لأجل	٢٠١٨	٢٠١٧
	ريال عُمانى	ريال عُمانى
	٦٨,١٧٤,٠٥٠	٦٤,٤٤٢,٦٥٧
أدوات متغيرة السعر قرض لأجل	٢٠١٨	٢٠١٧
	ريال عُمانى	ريال عُمانى
	٩٣,١٥٨,٦٩٩	٨٨,٠٥٩,٨١٤

حساسية سعر الفائدة

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

إن أي تغيير محتمل معقول بمعدل ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ قائمة بيان المركز المالي كان سيزيد (يخفض) حقوق المساهمين والربح أو الخسارة بالمبالغ المبينة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية، تظل ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة	مقايضات أسعار الفائدة	صافي الحساسية	الربح أو الخسارة		حقوق المساهمين	
				زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس
				٩٣٩,٩٠٣	٩٣٩,٩٠٣	٧٩٨,٩١٨	٧٩٨,٩١٨
				٨٩٢,٩٠٨	(٨٩٢,٩٠٨)	(٧٥٨,٩٧٢)	(٧٥٨,٩٧٢)
				(٤٦,٩٩٥)	٤٦,٩٩٥	(٣٩,٩٤٦)	٣٩,٩٤٦

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة		٣١ ديسمبر ٢٠١٧
انخفاض بمعدل نقطة أساس ١٠٠	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	
٤٦,٢٩٤	(٤٦,٢٩٤)	٥٤,٤٦٤	(٥٤,٤٦٤)	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
(٤٣,٩٨٠)	٤٣,٩٨٠	(٥١,٧٤١)	٥١,٧٤١	مقايضات أسعار الفائدة
٢,٣١٥	(٢,٣١٤)	٢,٧٢٣	(٢,٧٢٣)	صافي الحساسية

خطر العملة الأجنبية

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

خطر الائتمان

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

الذمم التجارية المدينة

يدار خطر ائتمان العملاء بمعرفة كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها المقررة وتحت سيطرتها فيما يتعلق بإدارة خطر ائتمان العملاء. ويتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل على أساس بطاقة تصنيف ائتماني شاملة، ويتم تحديد الحدود الائتمانية الفردية وفقاً لهذا التقييم. وتتم مراقبة الذمم المدينة المستحقة من العملاء دورياً. ويمثل رصيد الذمم التجارية المدينة الذمم المدينة طرف الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي عميل حكومي في عُمان. وهذا العميل يتعامل مع الشركة منذ عامين، ولم يتم إدراج خسارة انخفاض قيمة ضد هذا العميل. وبناء عليه، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل من أجل جودة ائتمانية عالية وقوية وخطر ائتماني محدود. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة عميل واحد (٢٠١٧: ١).

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة تخصيص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتبنى أسعار المخصصات على أساس أيام التأخر في الدفع بالنسبة للرصيد المستحق. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقول والمدعومة المتاحة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والأحوال الحالية والتنبؤات بالأحوال الاقتصادية المستقبلية. وبصفة عامة، تشطب الذمم التجارية المدينة إذا تأخر دفعها لأكثر من سنة واحدة ولا تخضع لنشاط التنفيذ. ويكون التعرض الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة جوهرية بالنسبة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ولا تحتفظ الشركة بأي ضمان للمستحقات. وتقيم الشركة تركيز الخطر فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة بأنه محدود لأن عميلها موجود في عُمان وهو عميل حكومي.

مستحقات الإيجار التمويلي

تم تسجيل مستحقات الإيجار التمويلي وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه (OPWP) وهي عميل حكومي في عُمان وبالتالي لا تعكس أي مخاطر ائتمانية كبيرة ومبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة ليس بالكبير.

الأرصدة البنكية

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

تركيزات الائتمان

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

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. ويتمثل النهج الذي تتبعه الشركة لإدارة السيولة في ضمان توفر السيولة الكافية قدر الإمكان للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة. ووفقاً لذلك، تضمن الشركة توافر التسهيلات البنكية الكافية دائماً.

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

القيمة الدفترية ريال عُُماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُُماني	أقل من سنة واحدة ريال عُُماني	أكثر من سنة واحدة ريال عُُماني
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
التزامات مالية غير مشتقة			
١٦١,٣٣٢,٧٤٩	٢٢٩,٨٣٥,٣٨٢	١٣,٣٣٩,٠٥٦	٢١٦,٤٩٦,٣٢٦
ذمم تجارية دائنة	٢,٣٧٩,٧٦٥	٢,٣٧٩,٧٦٥	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٥٠١,٤٩٣	٥٠١,٤٩٣	-
١٦٤,٢١٤,٠٠٧	٢٣٢,٧١٦,٦٤٠	١٦,٢٢٠,٣١٤	٢١٦,٤٩٦,٣٢٦
التزامات مالية مشتقة			
إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)	١,٤٧١,٠٥٥	٣,٠١٥,١٣٠	١٩,٨٨٢,١٦٨
إجمالي المدينين (مقايضة أسعار الفائدة)	(٣٢,٢٨٤)	(٥٢٤,٣٧٥)	(٣,٤٥٧,٧٩٩)
صافي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)	١,٤٣٨,٧٧١	٢,٤٩٠,٧٥٥	١٦,٤٢٤,٣٦٩
١٦٥,٦٥٢,٧٧٨	٢٥١,٦٣١,٧٦٤	١٨,٧١١,٠٦٩	٢٣٢,٩٢٠,٦٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
التزامات مالية غير مشتقة			
١٥٢,٥٠٢,٤٧١	٢٠٨,٥١٨,١٠٦	١٢,٠٨١,٢٢٥	١٩٦,٤٣٦,٨٨١
ذمم تجارية دائنة	٢,٤٧٢,٣٢٦	٢,٤٧٢,٣٢٦	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٣٩٩,١٧٧	٣٩٩,١٧٧	-
١٥٥,٣٧٣,٩٧٤	٢١١,٣٨٩,٦٠٩	١٤,٩٥٢,٧٢٨	١٩٦,٤٣٦,٨٨١
التزامات مالية مشتقة			
إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)	٥,٢٢٨,٦٧٠	٢,٢١٧,٣٠١	١٨,٥٥٠,١٣٧
إجمالي المدينين (مقايضة أسعار الفائدة)	-	-	-
صافي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)	٥,٢٢٨,٦٧٠	٢,٢١٧,٣٠١	١٨,٥٥٠,١٣٧
١٦٠,٦٠٢,٦٤٤	٢٣٢,١٥٧,٠٤٧	١٧,١٧٠,٠٢٩	٢١٤,٩٨٧,٠١٨

٢٧ إدارة رأس المال

سياسة المجلس هي الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين ودعم التطور المستقبلي للشركة من خلال تعظيم الاستفادة من رصيد الدين وحقوق المساهمين.

ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، والذي تحدده الشركة كصافي دخل تشغيلي مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. كما يرصد مجلس الإدارة مستوى توزيعات أرباح الأسهم المدفوعة. ولم تكن هناك تغييرات في نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة.

ويتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الديون (القروض على النحو المفصل في الإيضاح ١٦ يقابلها الأرصدة النقدية والمصرفية) وحقوق المساهمين بالشركة (التي تضم رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة). وإن الشركة ليست خاضعة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج بخلاف متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأس مال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كانت ٢٩٠,٥٥٪ (٢٠١٧: ٣٠٩,١٧٪) (أنظر أدناه).

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير على النحو التالي:

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧ إدارة رأس المال (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عُُماني	ريال عُُماني
١٥٠,٥٧٤,٠٣٠	١٥٩,٦٠٤,٥٣٠
(٢,٥٦٢,٣٠٨)	(١٠,١٠٦,٧١٢)
١٤٨,٠١١,٧٢٢	١٤٩,٤٩٧,٨١٨
٤٧,٨٧٣,٢٩٨	٥١,٤٥٣,٩٩٣
٣٠,٩,١٧%	٢٩,٠,٥٥%

الدين (١)

النقد وأرصدة لدى البنك

صافي الدين

حقوق المساهمين (٢)

صافي معدل الدين إلى حقوق المساهمين

(١) يعرف الدين على أنه اقتراض طويل وقصير الأجل (باستثناء المشتقات) وقرض المساهمين كما هو موضح في إيضاحين ١٣ و ١٦.

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

٢٨ التزامات احتمالية طارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ ٢,٧٠٩,٤٦٤ ريال عُُماني و ٨,٧٥٠,٤٠٠ دولار أمريكي وفقا لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات جوهرية.

التزام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يطلب من كفلاء المشروع توفير التزام بحساب احتياطي وقود للوصي الخارجي. ويمكن تقديم التزام بحساب احتياطي الوقود في شكل نقدي أو خطاب اعتماد أو خطاب ضمان. وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قدمت شركتنا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكو باور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ ٣١١,٩٣٠ ريال عُُماني 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 المفترضين 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 البيانات المالية.

التزامات الإيجار التشغيلي

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلي على أراضي ومرافق توصيل بمدد إيجار تتراوح ما بين ١٥ و ٢٥ عاما. وفيما يلي الحد الأدنى للالتزامات الإيجار التشغيلي المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عُُماني	ريال عُُماني
٤٠٥,٠٩٥	٤٠٥,٠٩٥
٢,٠٢٥,٤٧٦	٢,٠٢٥,٤٧٦
٤,٥٢٣,١٤٩	٤,١١٨,٠٥٤
٦,٩٥٣,٧٢٠	٦,٥٤٨,٦٢٥

في فترة لا تتجاوز سنة واحدة

من سنة واحدة إلى خمس سنوات

بعد خمس سنوات

٢٩ التزامات رأسمالية

لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٥٨,٤٠٨ ريال عُُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠,٤٦٠,٣٩٥ ريال عُُماني) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

٣٠ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣٠ صافي الأصول للسهم الواحد (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عُُماني	ريال عُُماني
٤٧,٨٧٣,٢٩٨	٥١,٤٥٣,٩٩٣
٥٠٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠
٩٥,٧٤٧	٠,٢٣٢

صافي الأصول – أموال المساهمين

إجمالي عدد الأسهم العادية

٣١ معلومات قطاعات الأعمال

قطاع العمل هو أحد مكونات المنشأة الذي يرتبط بأنشطة تجارية تجني من خلالها أرباح وتتكد خسائر بما في ذلك الأرباح والخسائر المتعلقة بتعاملات مع مكونات أخرى لنفس المنشأة، والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بصورة دورية من جانب كبير مسؤولي التشغيل بالمنشأة من أجل اتخاذ القرارات حول تخصيص مصادر لقطاع العمل وتقييم أدائها : والتي توجد لها معلومات مالية منفصلة. إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي تم التقرير عنها هي نفس السياسات المحاسبية للشركة المبينة في الإيضاح رقم ٢.

المعلومات المتعلقة بقطاعات أعمال الشركة موضحة أدناه وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ – قطاعات التشغيل. يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تتم مراجعتها بصورة دورية من جانب كبير مسؤولي التشغيل من أجل اتخاذ القرارات حول تخصيص مصادر لقطاع العمل وتقييم أدائها .

تعمل الشركة في قطاع عمل رئيسي واحد وهو توليد الطاقة. وقد تم الإفصاح عن كافة المعلومات المعنية والتي تخص قطاع العمل الرئيسي ببيان المركز المالي وبيان الدخل الشامل والإيضاحات حول البيانات المالية.

لم يتم الإفصاح عن تحليل جغرافي حيث أن نسبة ١٠٠% من إيرادات الشركة من عميل مقيم في سلطنة عُمان.